

FERMO A.S.I.T.E. SRL UNIPERSONALE

Società soggetta a direzione e coordinamento di COMUNE DI FERMO
Società unipersonale

Sede in VIA MAZZINI N. 4 -63900 FERMO (FM)
Capitale sociale Euro 1.500.000,00 I.V.

Relazione sulla gestione del bilancio al 31/12/2013

Signori Soci,

l'esercizio chiuso al 31/12/2013 riporta un risultato positivo pari a Euro 302.756. Tale risultato non può che essere soddisfacente, alla luce del fatto che sono state appostate in bilancio somme per accantonamenti straordinari derivanti da un accertamento della Guardia di Finanza di Ascoli Piceno, per circa 1.300.000. Soddisfacente anche i dati sull'indebitamento si riduce di circa 5.000.000, dato questo sul quale ci si è particolarmente concentrati nel corso dell'esercizio e di cui se ne era data anticipazione nella relazione dello scorso anno. I principali fattori che lo hanno determinato vanno ricercati nei seguenti punti:

- 1-Attenta e puntuale analisi dei costi di gestione, con loro drastica riduzione;
- 2-Rinegoziazione dei contratti di esternalizzazione dei servizi (al termine del 2012 Asite non ha più affidamenti esterni);
- 3-Contratto di transazione Asite Asja Ambiente, che ha consentito di accedere ad un corrispettivo di cessione dell'energia elettrica molto più alto;
- 4-Ordinanza Regione Marche del 11-12-2012 con la quale si è disposto lo smaltimento presso Asite dei rifiuti della Provincia di Macerata e il suo rinnovo fino a dicembre 2013.

Più in generale va detto che una più attenta e oculata gestione dell'azienda nel suo complesso ha portato i risultati auspicati nella relazione dello scorso esercizio.

Condizioni operative e sviluppo dell'attività

La Vostra Società, come ben sapete, svolge la propria attività nei seguenti settori:

- gestione della rete di distribuzione di gas metano;
- spazzamento, raccolta, trasporto e smaltimento rifiuti urbani e speciali non pericolosi;
- refezione scolastica e trasporto pasti per le mense comunali;
- gestione parcheggi a pagamento;
- pulizia e manutenzione spiaggia;

dove opera in qualità di affidatario in House Providing, da parte del Comune di Fermo.
Ai sensi dell'art. 2428 si segnala che l'attività non viene svolta in sedi secondarie.

Andamento della gestione**Andamento della gestione nei settori in cui opera la società**

L'esercizio trascorso deve intendersi sostanzialmente positivo, tenuto conto anche di un margine operativo nettamente migliorato rispetto all'esercizio precedente e pari ad € 4.703.794. Nella tabella che segue sono indicati i risultati conseguenti negli ultimi tre esercizi in termini di valore della produzione, margine operativo lordo e il Risultato prima delle imposte.

	31/12/2013	31/12/2012	31/12/2011
valore della produzione	18.321.733	12.276.805	12.988.952
margine operativo lordo	4.703.794	345.429	(827.103)

Risultato prima delle imposte	1.722.378	530.390	(2.046.152)
-------------------------------	-----------	---------	-------------

Principali dati economici

Il conto economico riclassificato della società confrontato con quello dell'esercizio precedente è il seguente (in Euro):

	31/12/2013	31/12/2012	Variazione
Ricavi netti	18.207.753	12.177.902	6.029.851
Costi esterni	8.598.994	7.358.524	1.240.470
Valore Aggiunto	9.608.759	4.819.378	4.789.381
Costo del lavoro	4.904.965	4.473.949	431.016
Margine Operativo Lordo	4.703.794	345.429	4.358.365
Ammortamenti, svalutazioni ed altri accantonamenti	917.067	569.704	347.363
Risultato Operativo	3.786.727	(224.275)	4.011.002
Proventi diversi	113.980	98.903	15.077
Proventi e oneri finanziari	(256.046)	(213.113)	(42.933)
Risultato Ordinario	3.644.661	(338.485)	3.983.146
Componenti straordinarie nette	(1.922.283)	868.875	(2.791.158)
Risultato prima delle imposte	1.722.378	530.390	1.191.988
Imposte sul reddito	1.419.622	163.323	1.256.299
Risultato netto	302.756	367.067	(64.311)

A migliore descrizione della situazione reddituale della società si riportano nella tabella sottostante alcuni indici di redditività confrontati con gli stessi indici relativi ai bilanci degli esercizi precedenti.

	31/12/2013	31/12/2012	31/12/2011
ROE lordo	1,68	0,81	(2,84)
ROI	0,15	(1,00)	(8,17)
ROS	0,21	(0,01)	(0,12)

ROE: *Reddito netto/ Patrimonio Netto* (E' l'indice di redditività dell'impresa che esprime la redditività del capitale apportato dai soci. Ha subito un aumento consistente passando da un valore positivo di 0,81 ad un valore positivo di 1,68);

ROI: *Reddito operativo/ Capitale investito* (Tale quoziente esprime il rendimento economico dell'intero capitale impiegato nel periodo a prescindere dalla provenienza – proprio o di terzi – ed è indicativo dell'efficienza economica della gestione caratteristica e degli investimenti accessori insieme considerati. Ha subito un aumento consistente passando da un valore negativo del -1,00 ad un valore positivo di 0,15.);

ROS: *Risultato operativo/Ricavi delle vendite* (Esprime in maniera sintetica la capacità remunerativa del flusso dei ricavi tipici dell'azienda. Si è passati da un valore negativo dell'anno passato del -0,01, ad un valore positivo del 0,21.).

Principali dati patrimoniali

Lo stato patrimoniale riclassificato della società confrontato con quello dell'esercizio precedente è il seguente (in Euro):

	31/12/2013	31/12/2012	Variazione
Immobilizzazioni immateriali nette	2.266.253	2.398.478	(132.225)
Immobilizzazioni materiali nette	12.767.225	13.130.726	(363.501)
Partecipazioni ed altre immobilizzazioni finanziarie		729.515	(729.515)
Capitale immobilizzato	15.033.478	16.258.719	(1.225.241)
Rimanenze di magazzino	17.027	28.166	(11.139)
Crediti verso Clienti	6.257.472	7.025.782	(768.310)
Altri crediti	2.988.195	4.341.893	(1.353.698)
Ratei e risconti attivi	105.057	228.183	(123.126)
Attività d'esercizio a breve termine	9.367.751	11.624.024	(2.256.273)

Debiti verso fornitori	5.531.845	10.455.780	(4.923.935)
Acconti	11.104	11.104	
Debiti tributari e previdenziali	2.046.109	761.470	1.284.639
Altri debiti	3.714.607	3.920.806	(206.199)
Ratei e risconti passivi	837.425	871.932	(34.507)
Passività d'esercizio a breve termine	12.141.090	16.021.092	(3.880.002)
Capitale d'esercizio netto	(2.773.339)	(4.397.068)	1.623.729
Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	283.593	292.345	(8.752)
Debiti tributari e previdenziali (oltre 12 mesi)			
Altre passività a medio e lungo termine	7.461.313	5.422.954	2.038.359
Passività a medio lungo termine	7.744.906	5.715.299	2.029.607
Capitale investito	4.515.233	6.146.352	(1.631.119)
Patrimonio netto	(1.325.950)	(1.023.194)	(302.756)
Posizione finanziaria netta a medio lungo termine	(2.981.278)	(3.532.547)	551.269
Posizione finanziaria netta a breve termine	(208.005)	(1.590.611)	1.382.606
Mezzi propri e indebitamento finanziario netto	(4.515.233)	(6.146.352)	1.631.119

A migliore descrizione della solidità patrimoniale della società si riportano nella tabella sottostante alcuni indici di bilancio attinenti sia (i) alle modalità di finanziamento degli impieghi a medio/lungo termine che (ii) alla composizione delle fonti di finanziamento, confrontati con gli stessi indici relativi ai bilanci degli esercizi precedenti.

	31/12/2013	31/12/2012	31/12/2011
Margine primario di struttura	(13.730.054)	(15.259.851)	(11.631.926)
Quoziente primario di struttura	0,09	0,06	0,05
Margine secondario di struttura	(2.981.344)	(5.987.679)	(2.288.215)
Quoziente secondario di struttura	0,80	0,63	0,81

Principali dati finanziari

La posizione finanziaria netta al 31/12/2013, era la seguente (in Euro):

	31/12/2013	31/12/2012	Variazione
Depositi bancari	1.399.378	458.291	941.087
Denaro e altri valori in cassa	2.346	4.903	(2.557)
Azioni proprie			
Disponibilità liquide ed azioni proprie	1.401.724	463.194	938.530
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni			
Obbligazioni e obbligazioni convertibili (entro 12 mesi)			
Debiti verso soci per finanziamento (entro 12 mesi)			
Debiti verso banche (entro 12 mesi)	1.096.771	1.552.679	(455.908)
Debiti verso altri finanziatori (entro 12 mesi)			
Anticipazioni per pagamenti esteri			
Quota a breve di finanziamenti	512.958	501.126	11.832
Crediti finanziari			
Debiti finanziari a breve termine	1.609.729	2.053.805	(444.076)
Posizione finanziaria netta a breve	(208.005)	(1.590.611)	1.382.606

termine

Obbligazioni e obbligazioni convertibili (oltre 12 mesi)			
Debiti verso soci per finanziamento (oltre 12 mesi)			
Debiti verso banche (oltre 12 mesi)			
Debiti verso altri finanziatori (oltre 12 mesi)			
Anticipazioni per pagamenti esteri			
Quota a lungo di finanziamenti	3.003.804	3.556.873	(553.069)
Crediti finanziari	(22.526)	(24.326)	1.800
Posizione finanziaria netta a medio e lungo termine	(2.981.278)	(3.532.547)	551.269
Posizione finanziaria netta	(3.189.283)	(5.123.158)	1.933.875

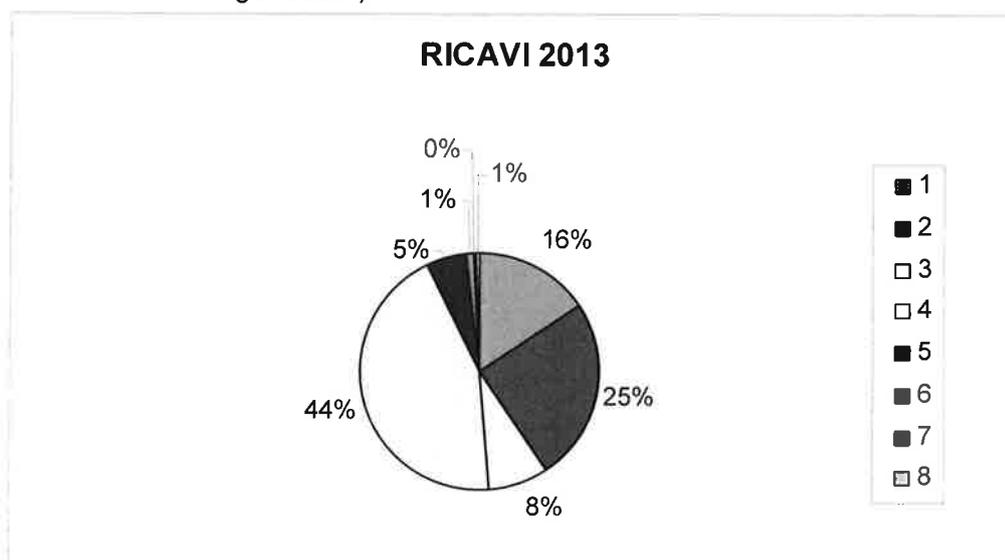
A migliore descrizione della situazione finanziaria si riportano nella tabella sottostante alcuni indici di bilancio, confrontati con gli stessi indici relativi ai bilanci degli esercizi precedenti.

	31/12/2013	31/12/2012	31/12/2011
Liquidità primaria	0,78	0,67	0,80
Liquidità secondaria	0,78	0,67	0,80
Indebitamento	12,22	20,58	22,18
Tasso di copertura degli immobilizzi	0,31	0,30	0,39

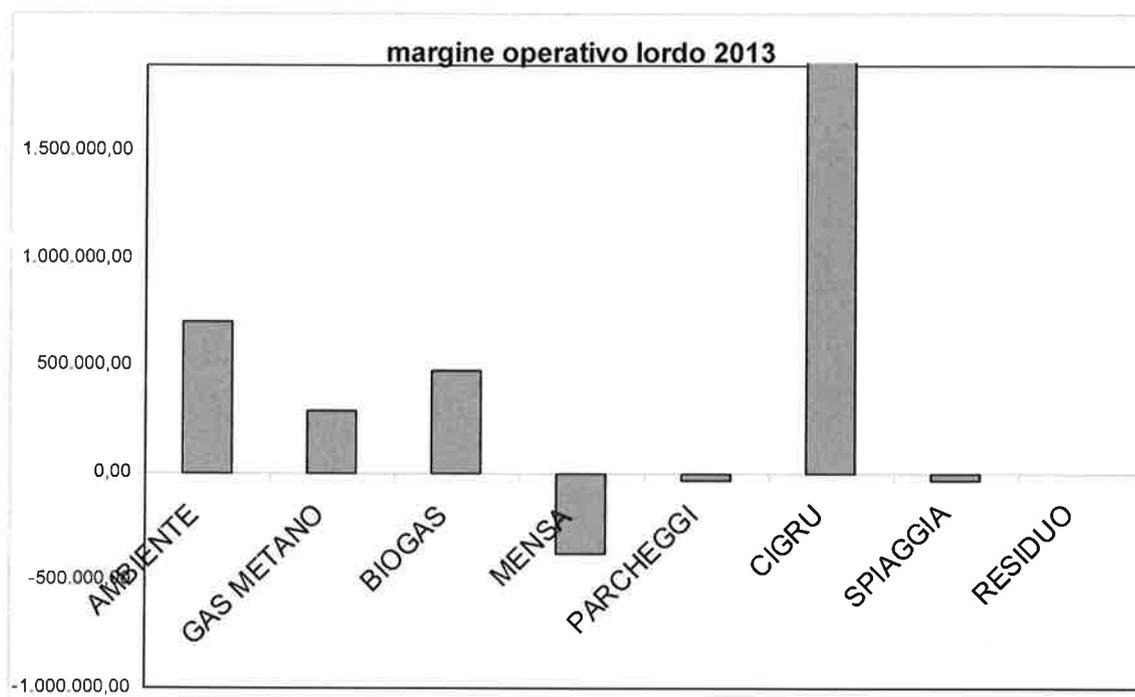
Analisi per area d'affari

Di seguito si propone un'analisi dei risultati della gestione realizzati nelle aree d'affari in cui opera la società: (i) settore Ambientale, che comprende i servizi di spazzamento, raccolta e conferimento in discarica, smaltimento rifiuti del Comune di Fermo; di produzione e vendita di energia elettrica da sfruttamento di biogas da discarica; di gestione della discarica e delle attività ad essa collegate, ivi incluso l'impianto di compostaggio; di pulizia della spiaggia (ii) settore del Gas, che comprende il servizio di vettoriamento del gas metano e manutenzione, ampliamento impianto e attivazione nuovi impianti (iii) settore Mensa (iv) il settore Parcheggi che comprende la gestione di parte dei parcheggi a pagamento del Comune di Fermo.

Alla luce di quanto riportato, si espone la composizione dei Ricavi e del Margine Operativo dei singoli servizi con ulteriore suddivisione del settore (i) Ambientale in – ambiente (spazzamento, raccolta e conferimento e smaltimento rifiuti del Comune di Fermo) – biogas – pulizia spiaggia e cigru (al netto del ribaltamento dei costi indiretti sui singoli settori)



Legenda: 1- Gas Metano; 2- Ambiente; 3- Biogas; 4- CIGRU; 5-Mensa; 6- Parcheggi; 7- Spiaggia; 8- Residuo.



Lo schema sopra riportato evidenzia in maniera netta che esistono settori di attività, in particolare quello relativo al Cigru, che debbono far fronte alla copertura delle consistenti perdite prodotte da altri settori. Si evidenzia come anche rispetto allo scorso anno la marginalità nei diversi settori si chiaramente migliorata. Permane una marginalità negativa sul servizio mensa dovuto a due aspetti: 1- il peso consistente degli ammortamenti per il nuovo centro cottura e la contestuale coesistenza di un canone di affitto per i locali; 2- la scarsa remunerazione del servizio di sporzionamento nonostante gli sforzi per abbatterne i costi. Per il servizio parcheggi ha inciso un travagliato avviamento della gestione del parcheggio cd. "Area Vallesi".

Di seguito viene rappresentata un'analisi dei risultati della gestione realizzati per aree d'affari. I conti economici per area d'affari sono comprensivi di costi e ricavi anche straordinari, non sono comprensivi dei costi indiretti e di struttura ribaltati sulle relative aree di competenza.

Settore Cigru

Conto Economico	31-12-2012	31-12-2013
Ricavi	5.214.874	8.175.659
Costi operativi diretti	2.754.583	3.382.877
Costo del Personale	617.536	848.143
Marginie Operativo	1.842.755	3.944.638

Settore Biogas

Conto Economico	31-12-2012	31-12-2013
Ricavi	932.216	1.478.045
Costi operativi diretti	438.295	990.577
Costo del Personale	45.325	8.686
Marginie Operativo	448.595	478.782

Settore Ambiente

Conto Economico	31-12-2012	31-12-2013
Ricavi	3.080.840	4.670.400

Costi operativi diretti	1.425.099	1.401.308
Costo del Personale	2.532.883	2.598.066
Margine Operativo	-887.142	671.026

Settore Gas Metano

Conto Economico	31-12-2012	31-12-2013
Ricavi	2.530.643	2.911.576
Costi operativi diretti	2.328.322	2.542.350
Costo del Personale	96.554	75.314
Margine Operativo	105.767	293.912

Settore Mensa

Conto Economico	31-12-2012	31-12-2013
Ricavi	1.210.952	963.919
Costi operativi diretti	670.346	722.247
Costo del Personale	605.186	613.217
Margine Operativo	-64.580	-371.545

Settore Parcheggi

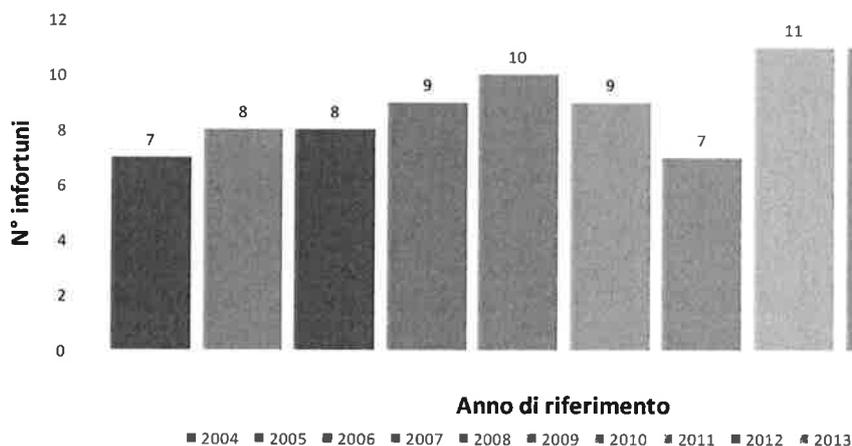
Conto Economico	31-12-2012	31-12-2013
Ricavi	217.188	191.363
Costi operativi diretti	129.377	119.621
Costo del Personale	90.787	106.273
Margine Operativo	-2.976	-34.531

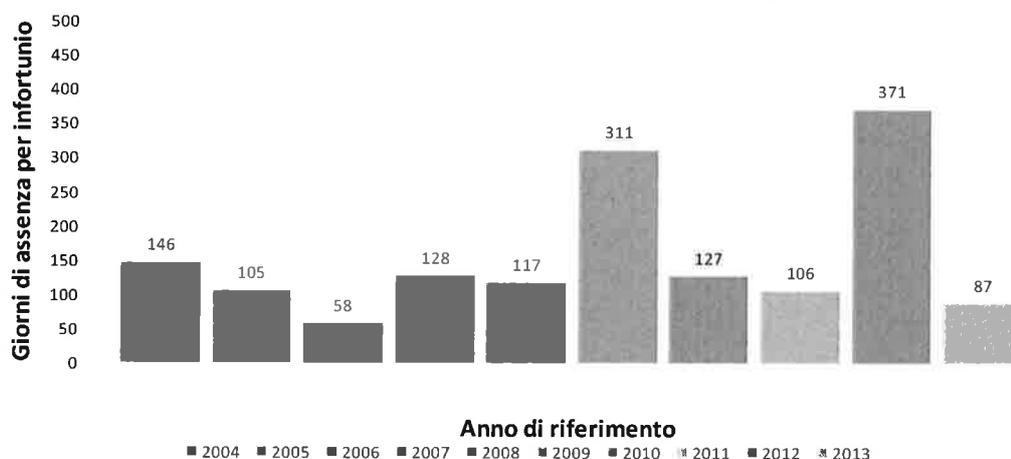
Informazioni attinenti all'ambiente e al personale

Tenuto conto del ruolo sociale dell'impresa come evidenziato anche dal documento sulla relazione sulla gestione del Consiglio Nazionale dei Dottori commercialisti e degli esperti contabili, si ritiene opportuno fornire le seguenti informazioni attinenti l'ambiente e al personale.

Personale

Nel corso dell'esercizio non si sono verificate morti sul lavoro del personale iscritto al libro matricola. Nel corso dell'esercizio non si sono verificati infortuni sul lavoro che hanno comportato lesioni gravi o gravissime al personale iscritto al libro matricola. Nel corso dell'esercizio non si sono registrati addebiti in ordine a malattie professionali su dipendenti o ex dipendenti e cause di mobbing, per cui la società è stata dichiarata definitivamente responsabile. Al 31 dicembre 2013 l'organico consta di unità n 114. Al fine di meglio descrivere l'ottimo lavoro svolto dal nuovo responsabile della sicurezza di seguito si riportano alcuni grafici:





Va detto che si è proceduto alla predisposizione di un Piano Formativo Aziendale per la prevenzione e valutazione dei rischi in base all'Accordo stato Regioni del 21/12/2011 (vedi allegati). Tale Piano ha previsto la formazione di 8 ore per il personale amministrativo (eccetto quello del CIGRU) e gli ausiliari alla sosta per un totale di 17 lavoratori ; e la formazione di 16 ore (rischio alto) per tutti i restanti settori (117 lavoratori). In aggiunta sono state inserite nel Piano Formativo altre 24 ore di formazione specifica per il personale che ha responsabilità e mansioni organizzative e di coordinamento (6 lavoratori). Tutto il Piano è stato finanziato attingendo per la prima volta dal 2003 ai fondi accantonati dall'Azienda sulla piattaforma Fondimpresa i quali "scadono" ogni 3 anni passando dal conto Aziendale al Conto di Sistema il quale organizza formazione non in base ad esigenze specifiche , ma ad esigenze generali. Tutti i corsi organizzati hanno previsto il rilascio di un' attestato personale dopo la verifica finale dell'apprendimento.

Ambiente

Nel corso dell'esercizio non si sono verificati danni causati all'ambiente per cui la società è stata dichiarata colpevole in via definitiva. Nel corso dell'esercizio alla nostra società non sono state inflitte sanzioni o pene definitive per reati o danni ambientali.

La nostra società ha mantenuto la registrazione Emas nel settore CIGRU.

Investimenti

Nel corso dell'esercizio sono stati effettuati investimenti nelle seguenti aree:

Immobilizzazioni	Acquisizioni dell'esercizio
Terreni e fabbricati	21.102
Impianti e macchinari	118.958
Attrezzature industriali e commerciali	97.281
Altri beni	22.999

Si prevede di effettuare nel corrente esercizio con i seguenti investimenti con risorse proprie:

- 1- Ampliamento Ecocentro del valore di 300.000 euro;
- 2- Impianto di recupero calore presso CIGRU del valore di 400.000;
- 3- Prolungamenti reti gas metano 400.000;
- 4- Completamento sistema di raccolta differenziata e rinnovo parco mezzi già finanziata e prevista nel piano di investimenti del contratto con il Comune di Fermo.

In merito agli investimenti programmati ma da realizzarsi nel medio lungo periodo annoveriamo:

- 1- Ristrutturazione complesso "Centro Agroalimentare San Martino" per il posizionamento della nuova sede (al momento di stesura della presente relazione è in fase di progettazione definitiva);
- 2- Realizzazione impianto di digestione anaerobica (al momento di stesura della presente relazione è avviata la fase autorizzativa)

Attività di ricerca e sviluppo

Ai sensi dell'articolo 2428 comma 2 numero 1 si dà atto che nel corso del 2013 non è stata effettuata alcuna attività di ricerca e sviluppo.

Rapporti con imprese controllate, collegate, controllanti e consorelle

Nel corso dell'esercizio sono stati intrattenuti i seguenti rapporti con imprese controllate, collegate, controllanti e consorelle:

La società ha intrattenuto i seguenti rapporti con le società del gruppo

Società	Debiti finanziari	Crediti finanziari	Crediti comm.li	Debiti comm.li	Vendite	Acquisti
Comune di Fermo			2.101.346	1.950.265		
Totale			2.101.346	1.950.265		

Tali rapporti, che non comprendono operazioni atipiche e/o inusuali, sono regolati da normali condizioni di mercato.

Azioni proprie e azioni/quote di società controllanti

Ai sensi dell'art. 2426 comma 2 n. 4) si dà atto che la società non detiene né direttamente né indirettamente quote di società controllanti.

Informazioni relative ai rischi e alle incertezze ai sensi dell'art. 2428, comma 2, al punto 6-bis, del Codice civile

Ai sensi dell'art. 2428, comma 2, al punto 6-bis, del Codice civile si dà atto che la società non utilizza particolari strumenti finanziari né speculativi né di copertura e che, data la particolare attività, non risulta apprezzabile il rischio prezzo, il rischio di credito, il rischio liquidità e il rischio di variazione dei flussi finanziari. In particolare per quanto riguarda il rischio di credito, si evidenzia come la società presenta un rischio legato all'incasso dei crediti verso clienti in parte mitigato dalla tipologia dei clienti serviti. Le attività finanziarie sono rilevate in bilancio al netto della svalutazione calcolata sulla base del rischio di inadempienza della controparte, determinata considerando le informazioni disponibili sulla solvibilità del cliente.

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

- In data 13 Marzo 2013 la Guardia di Finanza di Ascoli Piceno ha avviato una verifica della società conclusasi in data 12 Febbraio 2014, con la notifica di un processo verbale di constatazione (di seguito P.V.C.). Tale verifica avrà certamente dei risvolti sia di natura amministrativa che penale, ma ai fini di cui trattiamo descriviamo i risvolti di natura tributaria. Il P.V.C. contiene rilievi di natura fiscale, che come dettagliatamente indicati nella sezione "Violazioni sostanziali", attengono componenti negative di reddito ritenute ineducibili per difetto di inerenza (in minima parte) e per difetto di competenza (in buona parte). Il CDA ha operato dapprima calcolando un previsione di imposte, sanzioni e interessi, evidenziando un importo per imposte pari a circa euro 1.000.000, sanzioni pari a circa euro 200.000 e interessi maturati per circa euro 100.000, per un totale di 1.300.000. Questa somma chiaramente aderendo subito alle pretese del P.V.C., poiché l'importo salirebbe nel caso si andasse avanti nella procedura di opposizione. A questo punto si è deciso di chiedere un parere ad un professionista esperto in Diritto Tributario. Acquisito tale parere, che per ragioni di ordine giuridico, di convenienza processuale ed economica consigliava di aderire al P.V.C., il CDA aderiva alla tesi del professionista. In sede di adesione ha anche chiesto dilazione di pagamento per 12 rate trimestrali;

- Stante la gravità di questi e di altri fatti che sono stati acclarati in sede di verifica, l'assemblea dei soci in data 16-04-2013 ha dato mandato al CDA di attivare le azioni necessarie per il risarcimento dei danni cagionati alla società nei confronti di tutti coloro che avessero avuto responsabilità per i fatti contestati. A questo punto si è proceduto alla nomina di un legale che ha proceduto alla disamina delle questioni e alla predisposizione degli atti di citazione recapitate agli interessati nel mese di Marzo 2014;

- In vista della gara d'ambito per la gestione della rete gas metano, la società su impulso del socio ha proceduto ad un accordo di programma con altre due realtà pubbliche locali che si occupano di distribuzione gas metano (San Giorgio Distribuzione Servizi s.r.l. e Società di Distribuzione Gas e Servizi Monte Urano s.r.l.). L'accordo prevede oltre il sodalizio delle tre società pubbliche per la gara d'ambito, anche la ricerca di un partner privato/pubblico con comprovate competenze tecnico-finanziarie. Alla data di stesura della presente relazione la ricerca è ancora in atto.

Evoluzione prevedibile della gestione

Visti gli ottimi risultati ottenuti nel corso del 2013 si ritiene necessario proseguire sulla strada del risanamento e del rafforzamento della società sia dal punto di vista economico che patrimoniale.

Rivalutazione dei beni dell'impresa ai sensi del decreto legge n. 185/2008

La vostra società non si è avvalsa della rivalutazione facoltativa dei beni d'impresa di cui alla legge n. 342/2000.

Destinazione del risultato d'esercizio

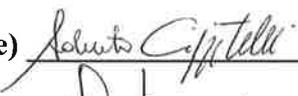
Si propone all'assemblea di così destinare il risultato d'esercizio:

Risultato d'esercizio al 31/12/2013	Euro	302.756
5% a riserva legale	Euro	
a riserva straordinaria	Euro	
Copertura Perdite	Euro	302.756

Vi ringraziamo per la fiducia accordataci e Vi invitiamo ad approvare il bilancio così come presentato.

Fermo li 13/05/2014

Il Consiglio di amministrazione

Roberto Cippitelli (Presidente) 

Sandro Palombini (Consigliere) 