

multiservizi



SPA

BILANCIO DI ESERCIZIO 2014

Indice

1. PROFILO SOCIETARIO	SEZ.	I
2. DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE	SEZ.	II
3. RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE	SEZ.	III
4. RELAZIONE DELLA SOCIETA' DI REVISIONE	SEZ.	IV
5. RELAZIONE SULLA GESTIONE		
Relazione sulla gestione	pag.	2
6. SCHEMI DI BILANCIO		
▫ Stato Patrimoniale	pag.	33
▫ Conto Economico	pag.	35
7. NOTA INTEGRATIVA		
▫ Criteri di valutazione	pag.	38
▫ Analisi delle voci di Stato Patrimoniale	pag.	46
▫ Analisi delle voci di Conto Economico	pag.	76

PROFILO SOCIETARIO

CENNI STORICI E SERVIZI FORNITI

Multiservizi S.p.A. è una multiutility che opera nei servizi di pubblica utilità, in particolare nella gestione del servizio idrico integrato e nella distribuzione del gas metano, fino a tutto il 30 giugno 2014. La società è nata il primo aprile 2004 dalla fusione per unione di due realtà, precedentemente operanti nel territorio provinciale di Ancona, la Gorgovivo Multiservizi S.p.A e la Cisco Acque S.r.l.. La prima azienda gestiva i servizi idrici e la distribuzione gas nei territori comunali della costa e della bassa Vallesina, mentre la seconda azienda gestiva il servizio idrico nella alta Vallesina e Valle del Misa ed in alcuni territori montani. Successivamente, si sono aggiunti altri territori comunali fino a raggiungere complessivamente gli attuali 44 Comuni serviti.

DATI SOCIETARI

Multiservizi S.p.A.

Sede legale: Via del Commercio, 29 - 60127 ANCONA

Sede secondaria: Via Tullio Ceccacci , 57/59 – Moie
telefono 07128931 - fax 0712893270

Codice Fiscale, Partita Iva e Registro Imprese di Ancona: 02191980420

Sito internet: www.multiservizi-spa.it

e-mail: info@multiservizi-spa.it

email certificata: segreteria@pec.multiservizi-spa.it

numero verde servizio idrico 800262693

Sportelli presenti sul territorio: 14 uffici

Ancona	Via del Commercio, 29
Chiaravalle	Via Piana di Cardinale, 78
Corinaldo	Via Nevola, 28
Fabriano	Via Natali, 2/a
Falconara M.	Via Bixio, 106
Jesi	Viale dell'Industria, 7
Matelica	Piazza Leopardi, 8
Moie di Maiolati	Via Fornace 25
Montemarciano	Via Umberto I, 20
Polverigi	Via Marconi, 51
San Marcello	Via Circonvallazione, 23
Sassoferrato	Piazza Matteotti, 1
Senigallia	Via degli Oleandri, 21
Serra de' Conti	Via Osteria, 94

ASSETTO PROPRIETARIO

Il capitale sociale della società è costituito da 55.676.573 azioni ordinarie del valore unitario di 1 euro, possedute interamente da Enti Pubblici Locali come di seguito riportato:

COMUNE SOCIO	CAPITALE SOTTOSCRITTO	QUOTA DI PARTECIPAZIONE
Agugliano	367.258	0,65963%
Ancona	22.239.453	39,94400%
Arcevia	18.114	0,03253%
Barbara	4.772	0,00857%
Belvedere Ostense	540.118	0,97010%
Camerano	1.444.196	2,59390%
Camerata Picena	543.336	0,97588%
Castellbellino	9.720	0,01746%
Castelfidardo	1.063.738	1,91057%
Castelleone di Suasa	5.608	0,01007%
Castelplanio	9.802	0,01761%
Cerreto d'Esi	180.193	0,32364%
Chiaravalle	2.149.111	3,85999%
Corinaldo	17.312	0,03109%
Cupramontana	14.959	0,02687%
Esanatoglia	187.912	0,33751%
Fabriano	2.435.580	4,37451%
Falconara Marittima	4.503.361	8,08843%
Genga	156.901	0,28181%
Jesi	3.482.970	6,25572%
Maiolati Spontini	16.808	0,03019%
Matelica	836.061	1,50164%
Mergo	3.269	0,00587%
Monsano	1.090.569	1,95876%
Montecarotto	8.244	0,01481%
Montemarciano	1.603.895	2,88074%
Monteroberto	7.682	0,01380%
Monte San Vito	1.218.610	2,18873%
Morro d'Alba	437.970	0,78663%
Offagna	254.345	0,45683%
Ostra	19.904	0,03575%
Ostra Vetere	11.565	0,02077%
Poggio San Marcello	3.421	0,00614%
Polverigi	410.089	0,73656%
Rosora	5.463	0,00981%
San Marcello	450.053	0,80833%
San Paolo di Jesi	3.273	0,00588%
Santa Maria Nuova	452.086	0,81199%
Sassoferrato	24.475	0,04396%
Senigallia	9.390.880	16,86684%
Serra de' Conti	11.477	0,02061%
Serra San Quirico	13.266	0,02383%
Staffolo	8.764	0,01574%
Trecastelli	19.990	0,03590%
TOTALE	55.676.573	100,00%

TERRITORI COMUNALI GESTITI E SERVIZI FORNITI

Di seguito, è fornito un prospetto riepilogativo per territorio comunale servito e quale tipologia di servizio viene erogato nello stesso. A decorrere dal 1° luglio 2014 la distribuzione gas è stata conferita nella controllata indiretta Edma Reti Gas S.r.l..

Territorio Comune servito	Servizio Idrico Integrato (S.I.I.)	Servizio Distribuzione Gas
Agugliano	Si	Si
Ancona	Si	Si
Arcevia	Si	
Barbara	Si	
Belvedere Ostrense	Si	Si
Camerano	Si	Si
Camerata Picena	Si	Si
Castellbellino	Si	
Castelfidardo		Si
Castelplanio	Si	
Cerreto d'Esi	Si	
Chiaravalle	Si	Si
Corinaldo	Si	
Cupramontana	Si	
Esanatoglia	Si	
Fabriano	Si	
Falconara Marittima	Si	Si
Genga	Si	
Jesi	Si	
Maiolati Spontini	Si	
Matelica	Si	
Mergo	Si	
Monsano	Si	Si
Montecarotto	Si	
Montemarciano	Si	Si
Monteroberto	Si	
Monte San Vito	Si	Si
Morro d'Alba	Si	Si
Offagna	Si	Si
Ostra	Si	
Ostra Vetere	Si	
Poggio S.Marcello	Si	
Polverigi	Si	
Rosora	Si	
San Marcello	Si	Si
San Paolo di Jesi	Si	
Santa Maria Nuova	Si	
Sassoferrato	Si	
Senigallia	Si	Si
Serra de' Conti	Si	
Serra San Quirico	Si	
Staffolo	Si	
Trecastelli	Si	

ORGANI SOCIETARI

CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

La società è amministrata da un Consiglio di Amministrazione formato da 5 componenti, così come previsto dall'art. 29 dello Statuto societario, che resteranno in carica fino all'approvazione del bilancio al 31.12.2015. Gli attuali componenti sono:

Presidente	Paolo Raffaeli
Consigliere	Graziano Mariani
Consigliere	Sandro Biondini
Consigliere	Luigi Fiori
Consigliere	Chiara Sciascia

COLLEGIO SINDACALE

Il Collegio Sindacale, ai sensi dell'art. 28 dello Statuto Sociale, è composto da tre componenti effettivi, ivi incluso il Presidente, e due componenti supplenti, che resteranno in carica fino all'approvazione del bilancio al 31.12.2015. Gli attuali componenti sono:

Presidente	Michele Pietrucci
Sindaco effettivo	Diego Cardinali
Sindaco effettivo	Roberto Fabri

SOCIETA' DI REVISIONE

La società di revisione è la Reconta Ernst & Young di Roma, cui è affidata la revisione contabile del bilancio, e che resterà in carica fino all'approvazione del bilancio al 31.12.2014.

COMITATO DI DIREZIONE

Direzione Generale	Patrizio Ciotti
Area Risorse Umane e Organizzazione	Carlo Servadio
Area Segreteria, Legale e Servizi Clienti	Roberta Penna
Area Servizi Centralizzati	Anna Scrosta
Divisione Servizio Idrico Integrato	Angelo Avenali

multiservizi



SPA

Deliberazione del Consiglio di Amministrazione

“MULTISERVIZI S.p.A.”

DELIBERAZIONE N. 24 DEL 31.03.2015

APPROVAZIONE PROPOSTA DI BILANCIO DI ESERCIZIO 2014.

Il Consiglio di Amministrazione,

Sentito quanto riferito dal Direttore Generale in merito al bilancio di esercizio 2014;

Esaminato il Bilancio d'Esercizio 2014 che è composto, come stabilito dall'art. 2423 del Codice Civile, dallo stato patrimoniale, dal conto economico e dalla nota integrativa e corredato dalla relazione sulla gestione e dagli allegati necessari ad una migliore comprensione dei dati in esso contenuti;

Viste le risultanze di ogni voce di ricavo e di costo;

Esaminato il documento elaborato nel quale sono indicati, tra l'altro:

1. la relazione sulle gestione, che comprende tra l'altro:
 - l'analisi dei costi, ricavi ed investimenti dell'esercizio 2014;
 - l'analisi della gestione ed i fatti di rilievo rilevati dopo la chiusura dell'esercizio 2014;
 - l'evoluzione prevedibile della gestione,
2. gli schemi di bilancio con valori espressi in euro, ossia lo stato patrimoniale ed il conto economico,
3. la nota integrativa, che comprende:
 - i criteri di valutazione degli elementi della situazione patrimoniale ed economica, tra cui i criteri seguiti nella determinazione delle quote di ammortamento e degli accantonamenti per il trattamento di fine rapporto e degli altri fondi;
 - la relazione sulle voci dello stato patrimoniale;
 - la relazione sulle voci del conto economico, nella quale si possono rilevare anche i raffronti dei costi e dei ricavi dell'esercizio con quelli rilevati nell'esercizio precedente.

Considerato che:

- l'esercizio 2014 si chiude con un utile prima delle imposte (IRES ed IRAP) per € 34.196.844 e con un risultato netto di esercizio di € 29.762.432;
- il valore della produzione ammonta complessivamente a € 77.981.906;

- i costi della produzione ammontano complessivamente a € 62.993.570;
- la gestione finanziaria ha generato una perdita di € 4.221.782;
- la gestione straordinaria ha generato un utile di € 23.430.290;
- gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali effettuati sia con il criterio degli ammortamenti finanziari (reti ed impianti relativi al servizio idrico integrato) che con il criterio degli ammortamenti tecnici (tutte le restanti dotazioni), ammontano complessivamente a € 10.161.015;
- gli ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali ammontano a complessivi € 1.405.276;
- gli accantonamenti per rischi di inesigibilità di crediti verso utenti ammontano ad € 1.270.000;
- sono stati effettuati ulteriori accantonamenti per rischi specifici per complessivi € 521.000;
- il T.F.R. accantonato copre integralmente i crediti maturati dai dipendenti al 31.12.2014;

Preso atto di tutti gli elementi di dettaglio e di tutti i dati contabili evidenziati nel documento esaminato;

Preso favorevolmente atto delle risultanze positive dell'esercizio e degli obiettivi conseguiti, prefissati in fase di programmazione;

Preso favorevolmente atto dell'entità dell'utile e della circostanza che negli ultimi anni la situazione economico-finanziaria è migliorata;

Viste le previsioni statutarie circa le caratteristiche del bilancio di esercizio e la destinazione degli utili di gestione;

Su proposta del Direttore Generale;

A voti unanimi;

delibera

1. di approvare la proposta di Bilancio di Esercizio 2014, comprensivo della relativa nota integrativa, della relazione sulla gestione e degli allegati al bilancio, che si allega al presente atto per farne parte integrante e sostanziale, che indica le seguenti risultanze:

Valore della produzione	€ 77.981.906
Costi della produzione	-€ 62.993.570
Proventi e Oneri Finanziari	-€ 4.221.782
Proventi e Oneri Straordinari	€ 23.430.290
UTILE ANTE IMPOSTE	€ 34.196.844
Imposte	-€ 4.434.412
UTILE NETTO D'ESERCIZIO	€ 29.762.432

2. di dare mandato al Presidente del Consiglio di Amministrazione di convocare gli azionisti della Multiservizi S.p.A., per gli adempimenti di competenza, in Assemblea Ordinaria, ai sensi dell'art. 2363 C.C. e ss. ed ai sensi dell'art. 14 del vigente Statuto societario, facendo ricorso al maggior termine di cui al 2° comma dell'art. 2364 C.C., essendo la Società tenuta alla redazione del bilancio consolidato;
3. di dare mandato al Presidente del Consiglio di Amministrazione di trasmettere il documento contabile così come approvato, nonché le apposite relazioni che verranno predisposte dal Collegio Sindacale e dalla Società di revisione - ai sensi dell'art. 17 del vigente Statuto aziendale - all'Assemblea dei Soci per gli adempimenti di legge che ne conseguono;
4. di proporre all'Assemblea dei Soci, nel rispetto dell'art. 2430 del vigente Codice Civile e secondo quanto previsto dal 2° comma dell'art. 31 del vigente Statuto societario, di destinare la ventesima parte dell'utile netto d'esercizio a Fondo Riserva Legale, di distribuire il dividendo per 1,5 milioni di euro e di destinare la parte residua a Fondo Riserva Straordinaria.

multiservizi



SPA

Relazione del Collegio Sindacale

MULTISERVIZI S.p.A.

Sede Legale in Ancona, Via del Commercio, 29

Capitale sociale 55.676.573

Registro Imprese di Ancona e Codice Fiscale n. 02191980420

C.C.I.A.A. di Ancona (R.E.A.) n. 167954

RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE

ALL'ASSEMBLEA DEI SOCI

(ai sensi dell'art. 2429, comma 2, C.C.)

Signori Azionisti,

nel corso dell'esercizio che si è chiuso il 31 dicembre 2014 abbiamo svolto, nell'ambito di Multiservizi S.p.A., l'attività di vigilanza prevista dall'art. 2403 Cod. Civ., mentre l'attività di revisione legale, di cui al D.Lgs. 39/2010, è demandata alla società Reconta Ernst & Young S.p.A..

La presente relazione, pertanto, si compone di due distinte sezioni: la prima illustra le attività di vigilanza ex art. 2403 Cod. Civ. svolte dal Collegio Sindacale nel corso dell'esercizio 2014 e sino alla data odierna, mentre la seconda si occupa, per quanto di competenza del Collegio, dell'esame del bilancio di esercizio chiuso alla data del 31 dicembre 2014.

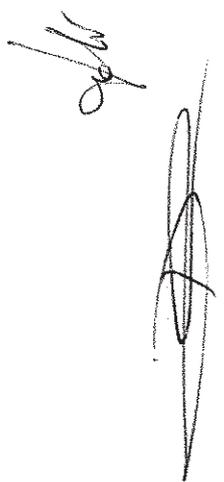
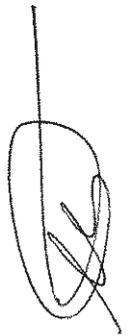
Attività di vigilanza ex art. 2403 Cod. Civ.

La nostra attività è stata ispirata alle disposizioni di legge ed alle *Norme di comportamento del collegio sindacale* emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

Nel corso dell'esercizio abbiamo svolto l'attività di vigilanza prevista dalla legge e dallo statuto, nel rispetto dei principi di corretta amministrazione.

In particolare:

- abbiamo partecipato alle assemblee dei soci ed alle adunanze del



- consiglio di amministrazione, svoltesi nel rispetto delle norme statutarie e di legge che ne disciplinano il funzionamento;
- abbiamo ottenuto dall'organo amministrativo e dal direttore generale informazioni sull'andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla società e dalle sue controllate. Relativamente a tale attività, riteniamo che le azioni deliberate e poste in essere siano conformi alla legge e allo statuto sociale, non siano state manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interessi, in contrasto con le delibere assunte dall'Assemblea, o tali da compromettere l'integrità del patrimonio aziendale;
 - abbiamo acquisito informazioni e notizie dal revisore legale dei conti e, da quanto da esso riferito, non sono emersi dati ed informazioni rilevanti che debbano essere evidenziati nella presente relazione;
 - abbiamo acquisito dall'organismo di vigilanza informazioni e notizie e non sono emerse criticità rispetto al modello organizzativo che debbano essere evidenziate nella presente relazione;
 - abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento dell'assetto organizzativo della società, anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni e, a tale riguardo, non abbiamo osservazioni particolari da formulare;
 - abbiamo valutato e vigilato sull'adeguatezza del sistema amministrativo-contabile della società e sul suo concreto funzionamento, mediante l'acquisizione di informazioni dai

responsabili delle funzioni e l'esame dei documenti aziendali, senza dover formulare osservazioni;

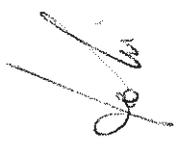
- non sono pervenute denunce ex art. 2408 Cod. Civ., né esposti da parte di terzi;
- nel corso dell'esercizio non abbiamo rilasciato pareri previsti dalla legge.

Riteniamo opportuno, di seguito, riepilogare le operazioni di maggior rilevanza compiute dalla Società nell'ambito della concreta attuazione del piano strategico di riorganizzazione delle attività energetiche, finalizzato a creare le condizioni per competere nella procedura di gara per l'affidamento del servizio di distribuzione del gas metano nell'ambito territoriale di Ancona, in base al quale Multiservizi ha costituito in data 30 dicembre 2013, in partnership con la società ESTRA S.p.A., la società "Energia del Medio Adriatico S.r.l.", in forma abbreviata EDMA:

- in data 29 Gennaio 2014, la società EDMA ha provveduto ad un aumento del capitale sociale a seguito di due distinte operazioni di conferimento effettuate da Multiservizi e da Estra. La Multiservizi ha effettuato il conferimento della partecipazione di Prometeo, acquisendo una partecipazione in EDMA per un controvalore pari ad Euro 24.850.000; contestualmente, il socio Estra ha conferito il ramo vendita gas, acquisendo una partecipazione in EDMA per un controvalore pari ad Euro 8.757.000.

Per effetto dei conferimenti sopra descritti, la società EDMA ha aumentato il proprio capitale da Euro 10.000 ad Euro 33.617.000.

- In data 27 giugno 2014, la Multiservizi ha conferito alla società EDMA



RETI GAS S.r.l., in forma abbreviata EDMA RETI GAS, il ramo d'azienda relativo alla distribuzione gas al valore di Euro 18.835.797, così come determinato dalla relazione di stima giurata redatta in data 24.06.2014 dal perito incaricato, Dott.ssa Simona Romagnoli.

In pari data la società Centria S.r.l., controllata da Estra S.p.A., ha conferito alla società EDMA RETI GAS il ramo d'azienda relativo alla distribuzione gas nei comuni di Rieti, Magione e Citerna e Mosciano S. Angelo, al valore di Euro 12.789.043, così come determinato dalla relazione di stima giurata redatta in data 24.06.2014 dal perito incaricato, Dott. Andrea Parenti.

A seguito dei sopra descritti conferimenti, la società collegata EDMA RETI GAS ha aumentato il proprio capitale sociale da Euro 10.000 ad Euro 31.634.840.

- In data 11 luglio 2014, la Multiservizi ha ceduto alla società EDMA la partecipazione detenuta nella società Società Intercomunale Gas S.p.A., in forma abbreviata SIG, operante nel settore della gestione e distribuzione del gas metano per i Comuni di Penne, Loreto Aprutino e Collecervino, pari a n. 2.709.000 azioni del valore nominali di Euro 1 ciascuna, al prezzo di Euro 3.184.381.

Il prezzo di cessione della suddetta partecipazione azionaria è stato determinato, sulla base della relazione di stima giurata redatta in data 24.06.2014 dal perito incaricato, Dott.ssa Simona Romagnoli.

- In data 24 novembre 2014, la società EDMA ha aumentato il proprio capitale sociale da Euro 33.617.000 ad Euro 37.773.388.

L'aumento di capitale sociale di complessivi Euro 4.156.388 è stato

sottoscritto da Multiservizi per l'importo di Euro 3.184.381 mediante il conferimento del credito vantato nei confronti di EDMA a seguito della cessione della propria partecipazione nella società SIG.

La rimanente parte del sopra descritto aumento di capitale sociale, pari ad Euro 972.007, è stata sottoscritta da ESTRA S.p.A.

- In data 27 novembre 2014, la società EDMA ha aumentato il proprio capitale sociale da Euro 37.773.388 ad Euro 69.398.228.

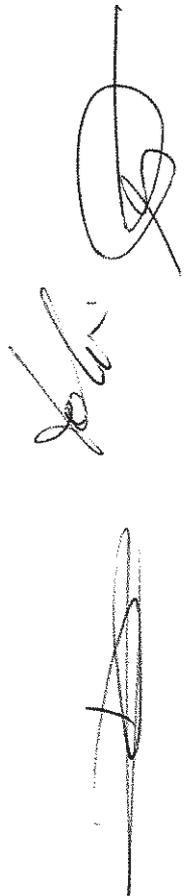
L'aumento di capitale sociale di complessivi Euro 31.624.840 è stato sottoscritto da Multiservizi per l'importo di Euro 18.835.797 e da ESTRA S.p.A. per l'importo di Euro 12.789.043 mediante il conferimento delle rispettive partecipazioni al capitale della società EDMA RETI GAS S.r.l.

- In data 29 dicembre 2014, la società EDMA ha aumentato il proprio capitale sociale da Euro 69.398.228 ad Euro 74.398.228.

L'aumento di capitale sociale di complessivi Euro 5.000.000 è stato sottoscritto dalla società CENTRIA S.p.A. mediante conferimento di un credito vantato dalla conferente nei confronti del Comune di Rieti.

Il valore del credito oggetto di conferimento è stato determinato sulla base della relazione di perizia giurata, redatta ex art. 2343 Cod. Civ.

Per effetto delle operazioni straordinarie sopra descritte la Multiservizi S.p.A. detiene il 63,01% della società EDMA – Energia del Medio Adriatico S.r.l., alla quale sono state conferite le attività di commercializzazione e di distribuzione del gas.

The right margin of the page contains three distinct handwritten marks. At the top is a large, stylized signature or initial, possibly 'B'. Below it is a smaller, more cursive signature. At the bottom is a vertical, elongated signature or stamp.

Nello svolgimento dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi altri fatti significativi tali da richiederne menzione nella presente relazione.

Bilancio di esercizio

Abbiamo esaminato il progetto di bilancio di esercizio al 31 dicembre 2014, redatto dall'organo amministrativo ai sensi di legge e costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dalla nota integrativa e corredato dalla relazione sulla gestione.

La situazione patrimoniale e finanziaria della società, quale risulta dallo stato patrimoniale, è sintetizzabile come segue:

	<u>31 dic. 2014</u>	<u>31 dic. 2013</u>
<i>Totale Attivo</i>	248.075.919	234.621.630
Passività	130.415.496	146.723.639
Patrimonio netto	117.660.423	87.897.991
<i>di cui: Utile dell'esercizio</i>	29.762.432	9.696.518
<i>Totale Passivo</i>	248.075.919	234.621.630
Garanzie prestate ed altri conti d'ordine	2.634.726	2.776.590

La situazione economica della società, relativa al periodo compreso tra il 1° gennaio ed il 31 dicembre 2014, rappresentata nel conto economico, è così sintetizzabile:

	<u>31 dic. 2014</u>	<u>31 dic. 2013</u>
Valore della produzione	77.981.906	81.254.394

Costi della produzione	62.993.570	67.390.432
<i>Differenza tra valore e costi della produzione</i>	<i>14.988.336</i>	<i>13.863.962</i>
Proventi ed oneri finanziari	(4.221.782)	(143.823)
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0
Proventi ed oneri straordinari	23.430.290	0
Risultato prima delle imposte	34.196.844	13.720.139
Imposte sul reddito	(4.434.412)	(4.023.621)
Utile dell'esercizio	29.762.432	9.696.518

Vi rimandiamo alla nota integrativa ed alla relazione sulla gestione per ulteriori informazioni sui principali avvenimenti della gestione appena trascorsa e sulle prospettive di sviluppo dell'attività economica della società.

Non essendo a noi demandata la revisione legale del bilancio, abbiamo vigilato sull'impostazione generale data allo stesso, sulla sua generale conformità alla legge per quel che riguarda la sua formazione e struttura e, a tale riguardo, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo verificato l'osservanza delle norme di legge inerenti alla predisposizione della relazione sulla gestione e, a tale riguardo, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Il nostro esame ha rilevato la conformità alla legge della forma e dell'impostazione generale del bilancio e della relazione sulla gestione, nonché la rispondenza dei medesimi ai fatti ed alle informazioni di cui il

collegio ha avuto conoscenza attraverso l'attività di vigilanza sulla gestione societaria.

In particolare:

- non risultano iscritti nell'attivo di bilancio elementi che, ai sensi dell'art. 2426, c. 1°, nn. 5 e 6, Cod. Civ., richiedano il consenso del collegio sindacale;
- per quanto concerne i criteri di ammortamento delle reti e degli impianti del Servizio Idrico Integrato, nell'anno 2014 è proseguito, per tali categorie di cespiti, l'ammortamento finanziario deliberato nell'anno 2011, in deroga a quanto previsto dall'art. 2423-*bis* Cod. Civ.;
- per quanto a nostra conoscenza, gli Amministratori, nella redazione del presente bilancio, non hanno derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, comma 4, del Codice Civile;
- per quanto riguarda, invece, la regolare tenuta della contabilità, la corretta rilevazione nelle scritture contabili dei fatti di gestione, nonché la corrispondenza del bilancio alle risultanze delle scritture contabili e alle norme che lo disciplinano, si rinvia all'apposita relazione predisposta dal soggetto incaricato della revisione legale dei conti.

Bilancio consolidato

Abbiamo, altresì, esaminato il progetto di bilancio consolidato chiuso al 31.12.2014, messo a nostra disposizione congiuntamente al progetto di bilancio della società capogruppo e alle relative relazioni sulla gestione.

In conseguenza delle operazioni straordinarie precedentemente citate, il gruppo e, conseguentemente, l'area di consolidamento ha subito sostanziali modifiche rispetto allo scorso esercizio. Il nuovo perimetro di

consolidamento ha riguardato la Vostra società e le società facenti parte del Gruppo Edma S.r.l.

In particolare, l'area di consolidamento include la società controllata Edma S.r.l. (capogruppo) e le società da questa controllate, Prometeo S.p.a. e Edma Reti Gas S.r.l., in conformità agli artt. 26 e 28 del D.lgs. n. 127/1991.

Il consolidamento, pur lasciando inalterati i diritti patrimoniali che la Capogruppo Multiservizi ha nei confronti della partecipata Edma S.r.l., è avvenuto con il metodo proporzionale, a seguito di accordi di controllo congiunto sottoscritti con soci terzi (Estra S.p.a.) per il governo della capogruppo Edma S.r.l.

La data di chiusura del bilancio del Gruppo Edma S.r.l. coincide con quella del bilancio della società che procede al consolidamento.

Il bilancio consolidato è stato redatto conformemente a quanto dispone il D.lgs. 9 aprile 1991, n. 127, e si chiude con un utile netto di Euro 11.081.000, di cui Euro 9.752.000 di competenza del Gruppo ed Euro 1.329.000 di competenza dei soci terzi.

Nella nota integrativa sono analiticamente indicati i criteri utilizzati per la redazione del bilancio, le variazioni intervenute rispetto all'esercizio precedente e, ad eccezione della modifica del metodo di consolidamento precedentemente citata, non si rilevano altre difformità rispetto all'esercizio precedente in ordine ai criteri utilizzati per la redazione del bilancio consolidato.

In ordine alla relazione sulla gestione, si rileva la completezza informativa e la congruenza dei dati con quelli risultanti dal bilancio consolidato.

Conclusioni e giudizio sul bilancio di esercizio chiuso al 31.12.2014

In conclusione, viste le risultanze della relazione predisposta dal revisore legale dei conti, le informazioni ricevute dalla società, ottenute attraverso l'attività di vigilanza e di controllo effettuata, il Collegio sindacale ritiene che non emergano rilievi o riserve da segnalare ed

ESPRIME

parere favorevole all'approvazione del bilancio di esercizio chiuso al 31 dicembre 2014, così come redatto dagli Amministratori, nonché alla proposta di destinazione dell'utile di esercizio.

Il Collegio, inoltre, in ottemperanza:

- alle disposizioni contenute all'articolo 5, commi 7 ed 8, dello Statuto;
- alla Direttiva 1/2009 dell'A.A.T.O. n. 2 "Marche Centro - Ancona", Criteri per la verifica del rispetto dello svolgimento dell'attività prevalente per l'affidamento "in house" (delibera di Assemblea Consortile n. 04 del 30/06/2005),

VERIFICA ED ATTESTA

il soddisfacimento della percentuale realizzata per le attività e i servizi svolti per gli Enti locali soci e il rispetto dello svolgimento dell'attività prevalente per l'affidamento "in house" previsto dalla Direttiva 1/2009 dell'A.A.T.O. n. 2 "Marche Centro - Ancona".

----- * * * -----

Ancona, li 20 maggio 2015

IL COLLEGIO SINDACALE

PIETRUCCHI dott. MICHELE - Presidente

CARDINALI dott. DIEGO - Sindaco effettivo

FABRI dott. ROBERTO - Sindaco effettivo

10

multiservizi

SPA



Relazione della Società di Revisione

Relazione della società di revisione
ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27.1.2010, n. 39

Agli Azionisti della
Multiservizi S.p.A.

1. Abbiamo svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio della Multiservizi S.p.A. chiuso al 31 dicembre 2014. La responsabilità della redazione del bilancio in conformità alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione compete agli amministratori della Multiservizi S.p.A.. È nostra la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio e basato sulla revisione contabile.
2. Il nostro esame è stato condotto secondo i principi di revisione emanati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili e raccomandati dalla Consob. In conformità ai predetti principi, la revisione è stata pianificata e svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio d'esercizio sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, attendibile. Il procedimento di revisione comprende l'esame, sulla base di verifiche a campione, degli elementi probativi a supporto dei saldi e delle informazioni contenuti nel bilancio, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dagli amministratori. Riteniamo che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del nostro giudizio professionale.

Per il giudizio relativo al bilancio dell'esercizio precedente, i cui dati sono presentati ai fini comparativi secondo quanto richiesto dalla legge, si fa riferimento alla relazione da noi emessa in data 11 aprile 2014.

3. A nostro giudizio, il bilancio d'esercizio della Multiservizi S.p.A. al 31 dicembre 2014 è conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione; esso pertanto è redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato economico della Società.

4. La responsabilità della redazione della relazione sulla gestione, in conformità a quanto previsto dalle norme di legge, compete agli amministratori della Multiservizi S.p.A.. E' di nostra competenza l'espressione del giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio, come richiesto dalla legge. A tal fine, abbiamo svolto le procedure indicate dal principio di revisione 001 emanato dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili e raccomandato dalla Consob. A nostro giudizio la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio della Multiservizi S.p.A. al 31 dicembre 2014.

Ancona, 20 maggio 2015

Reconta Ernst & Young S.p.A.



Dante Valobra
(Socio)

multiservizi

SPA



Relazione sulla gestione

1. Analisi del contesto normativo e regolatorio

Il **servizio idrico integrato**, come illustrato nelle precedenti relazioni, è soggetto alla regolazione ed al controllo da parte dell'Autorità per l'energia elettrica il gas e il sistema idrico (AEEGSI). Recentemente il settore è stato riformato da interventi legislativi (cfr. decreto-legge n. 133 del 12 settembre 2014, cd. "**Sblocca Italia**" convertito in Legge 11 novembre 2014, n. 164) e regolatori (cfr. Delibera AEEGSI 643/2013/R/IDR) entrambi finalizzati, da un lato, a rendere economicamente sostenibili gli ingenti investimenti necessari, dall'altro, a delineare una *governance* più efficiente di quella attuale.

Il decreto "Sblocca Italia" è infatti intervenuto per accelerare i tempi e offrire certezza alle procedure di affidamento del servizio.

Tra i tanti aspetti toccati dal provvedimento un impulso agli investimenti potrà derivare dalla riaffermazione dell'obbligo di corresponsione del valore residuo al gestore uscente, dalla ripresa del consolidamento favorito dal principio dell'unicità della gestione, dai nuovi poteri espropriativi in capo agli Enti di governo e alla possibilità di delega, in tutto o in parte, degli stessi al gestore.

Particolarmente rilevante è poi il tema del riassetto della *governance* individuando ruoli e responsabilità dei soggetti coinvolti. Agli Enti di governo d'ambito spetta il compito di definire il piano delle opere e di affidare il servizio. Le Regioni hanno il dovere di vigilanza sulle attività degli Enti di governo d'ambito e poteri sostitutivi di commissariamento nei casi di inerzia o inadempienza di questi ultimi. All'AEEGSI sono demandati precisi doveri di vigilanza e segnalazione circa il rispetto delle procedure e dei tempi.

A tali obiettivi si è informata la AEEGSI nell'approvare il Metodo Tariffario Idrico (MTI) e gli schemi regolatori predisposti dagli Enti d'ambito che prevedono una rilevante spesa per investimenti: solo per il nostro territorio si prevedono investimenti per oltre 70 milioni di euro nel quadriennio 2014-2017 per nuove infrastrutture, tutela ambientale e miglioramento dei servizi, con un aumento delle tariffe, rispetto all'anno precedente, del 6.1% nel 2014 e del 7.4% nel 2015.

Gli strumenti apprestati dal legislatore e le condizioni, in primis tariffarie, fissate dall'AEEGSI, rendono evidente come il processo di aggregazione istituzionale

dell'affidamento del servizio risulti interconnesso con l'aggregazione e il rafforzamento dei soggetti gestori.

In data 22 dicembre 2014 è stata approvata la **Legge di Stabilità 2015** che contiene all'art. 1, comma 609 rilevanti previsioni in tema di servizi pubblici locali (ss.pp.ll.) e di società partecipate dagli enti locali, con immediati riflessi sulla governance e sull'assetto proprietario delle utilities locali.

In particolare, l'art. 1, comma 609 della Legge di Stabilità promuove processi di aggregazione e rafforzamento della gestione industriale dei servizi pubblici locali a rete di rilevanza economica (ivi incluso il servizio idrico integrato, il trasporto pubblico locale e la raccolta dei rifiuti).

Alla normativa nazionale riguardante i servizi pubblici locali in generale e il Servizio idrico Integrato in particolare, si affianca poi l'attività regolatoria del SII da parte dell'Autorità, caratterizzata, anche per il 2014, dall'emanazione di provvedimenti fortemente impattanti sulla gestione:

- Delibera 643/2013 approva il Metodo Tariffario Idrico (MTI) per il periodo 2014-2015;
- Delibera 86/2013/R/idr del 28 febbraio 2013 introduce la disciplina sull'applicazione del deposito cauzionale, completata poi con la delibera 643/2013. Il deposito cauzionale, calcolato secondo i nuovi criteri AEEGSI, è stato applicato a decorrere dal 1/06/2014 ed è stato commisurato al consumo medio degli utenti pari a 2 mensilità di consumo storico. La delibera ha comportato anche l'adeguamento dei depositi in essere al 01/06/2014;
- Delibera 142/2014/R/com, è stata avviata l'analisi delle Carte del SII e con il successivo DCO 665/2014/R/idr si prevedono una serie di interventi volti all'equiparazione della qualità del servizio e della qualità contrattuale a livello nazionale;
- Delibera 163/2014/R/idr, la delibera riguarda l'obbligo di restituzione della componente tariffaria del SII relativa alla remunerazione del capitale, abrogata in esito al referendum popolare del 12 e 13 giugno 2011 per il periodo 21 luglio – 31

dicembre 2011. Nel corso del 2014 è stata restituita una quota pari a 8,86 € a tutti gli utenti attivi al 31/12/2011;

- DCO 299/2014/R/idr e successivo DCO 620/2014/R/idr del 23 dicembre 2014, per la definizione delle tariffe di collettamento e depurazione dei reflui industriali autorizzati in pubblica fognatura;
- Deliberazione 662/2014/R/idr del 23 dicembre 2014, per l'individuazione ed esplicitazione dei costi ambientali e della risorsa con riferimento a quanto previsto nel MTI per l'anno 2015.

Con riferimento al **servizio distribuzione gas**, l'AEEGSI si è dedicata, nella prima parte dell'anno, alla regolamentazione ed automazione di alcuni processi quali:

- il Sistema Informativo Integrato organizzato dall'Acquirente Unico, che si propone di gestire, come terza parte, alcune delle operazioni tra distributore e venditore che oggi avvengono, invece, direttamente tra i due soggetti;
- lo sportello del consumatore che gestirà "on-line" tutti i reclami dagli utenti.

Parte della attività è stata dedicata alla puntualizzazione del trattamento dei clienti morosi e delle spese connesse alle iniziative giudiziarie necessarie per riuscire a chiudere il contatore.

Sul fronte gare di affidamento del servizio, a livello nazionale, il processo, arrivato in prossimità delle scadenze stabilite, prevede l'indizione delle selezioni per il primo e secondo scaglione. Le attività propedeutiche alle gare medesime hanno comportato la nomina delle Stazioni Appaltanti, dei consulenti delle Stazioni medesime e dei Comuni, le richieste dello stato di consistenza, dei dati finanziari e dei dati sul personale.

Con il decreto Milleproroghe n.192/2014, il Governo ha disposto la proroga delle tempistiche entro cui la Stazione Appaltante avrebbe dovuto indire la gara, relativamente alle prime due scadenze, così come erano definite nell'allegato 1 dello stesso regolamento, di cui ai criteri del 11 luglio 2014.

Si evidenzia che non è la prima volta che il Legislatore interviene per posticipare le date previste per la pubblicazione del bando di gara: il sistema non è ancora probabilmente pronto per gestire un cambiamento epocale della distribuzione del gas.

Inoltre, è in corso una ulteriore modifica del testo D.M. 226/2011 che introdurrà aggiornamenti alla normativa, tra cui la maggioranza qualificata dei Comuni d'Ambito per l'approvazione deleghe alla stazione appaltante, le remunerazioni spettanti ai Comuni, i bandi di gara ed il valore di rimborso.

Per quanto riguarda la situazione dell'Ambito territoriale di Ancona, compreso nel terzo scaglione, la scadenza per l'indizione della gara da parte della Stazione Appaltante, prevista dopo una prima proroga all'11 settembre 2015, è stata posticipata al 31.12.2015.

Tutte le attività di cui sopra, dopo il conferimento del ramo distribuzione gas nella partecipata EDMA RETI GAS, con decorrenza 1° luglio 2014, sono direttamente seguite dalla medesima società.

2. Analisi dei principali eventi gestionali

Nel corso del 2014 la Multiservizi ha dato attuazione a quanto sviluppato l'anno precedente in ordine alla riorganizzazione delle attività energetiche. Si ricorda che la strategia complessiva era ispirata ai seguenti principi generali:

- attivare tutte le sinergie affinché la Multiservizi potesse rimanere comunque una multiutility;
- creare le condizioni per competere nella procedura di gara per l'affidamento del servizio di distribuzione del gas metano nell'ambito territoriale di Ancona e comunque continuare ad operare nel medesimo servizio, indipendentemente dagli esiti della citata procedura;
- individuare un partner che avesse la peculiarità di essere a totale partecipazione pubblica ed avesse la capacità finanziaria per far fronte alle procedure;

- ricercare un partner che consentisse il mantenimento o, ancor meglio, l'ampliamento della quota di mercato della controllata Prometeo, in un mercato sempre più competitivo e con la presenza di competitor dimensionalmente rilevanti.

Nel seguito, vengono ripercorse le successive tappe di attuazione del piano suddetto. Nel gennaio del 2014 si è concretizzata la prima operazione straordinaria che ha visto il conferimento da parte della Multiservizi della partecipazione detenuta in Prometeo nella società EDMA S.r.l.. Quest'ultima, il 29 gennaio 2014, ha provveduto ad aumentare il capitale sociale riservando alla Multiservizi la sottoscrizione delle quote di nuova emissione per un controvalore pari a 24.850.000 euro, con liberazione delle medesime mediante il conferimento in natura della propria partecipazione nella società Prometeo. Il valore della società e quindi della partecipazione medesima è il risultato dalla perizia giurata di stima, redatta ai sensi dell'art. 2465 del codice civile, dall'esperto nominato dal Tribunale di Ancona con provvedimento del 31.10.2013. Contestualmente, è stata riservata ad Estra S.p.A. la sottoscrizione di quote di nuova emissione, con liberazione delle medesime mediante il conferimento del ramo vendita gas per le attività di vendita gestite al di fuori del territorio toscano, per un controvalore pari a 8.750.000 euro.

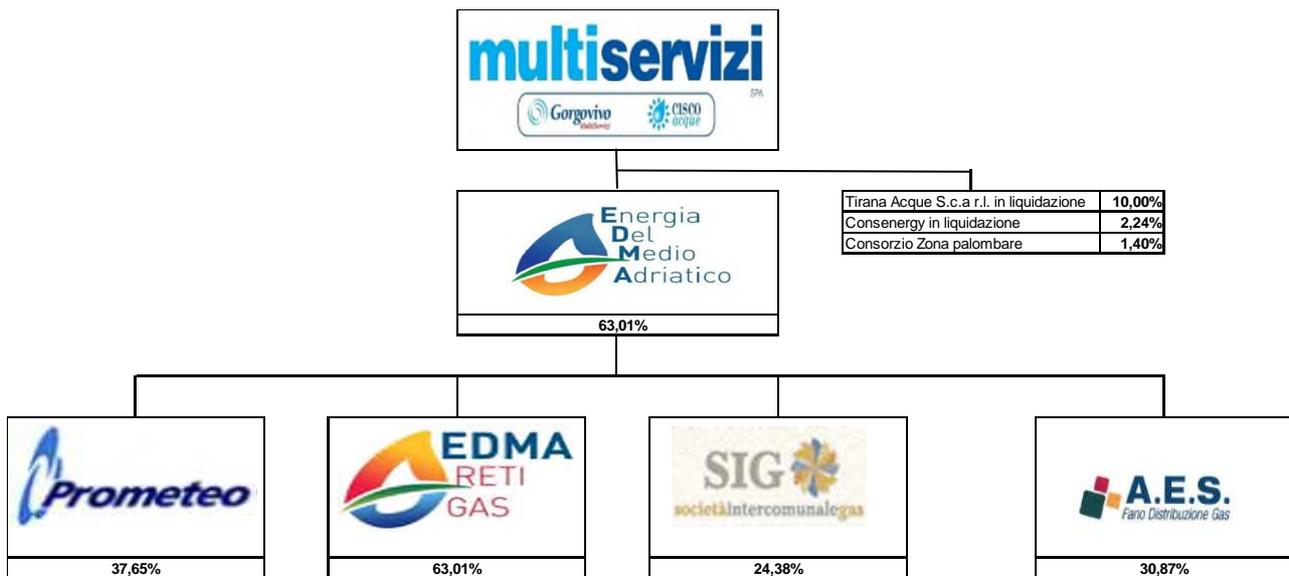
Con decorrenza 1° luglio 2014, la Multiservizi e Centria S.r.l., società totalmente partecipata da Estra S.p.A., hanno conferito rispettivamente i propri rami di distribuzione gas gestiti nei territori di diversi Comuni della Provincia di Ancona e nei territori dei Comuni di Rieti, Magione e Citerna e Mosciano Sant'Angelo direttamente nella neocostituita Edma Reti Gas S.r.l.. Quest'ultima, divenuta operativa dal 28 maggio 2014, è la società di scopo nata per dare attuazione all'accordo rivolto alla creazione di una partnership commerciale nel centro Italia al fine di intraprendere un percorso comune di sviluppo nella distribuzione del gas nel Medio Adriatico. Il valore del ramo d'azienda della conferente Multiservizi, quantificato in 18.835.797 euro, risulta dalla perizia asseverata di stima redatta dal professionista incaricato dal tribunale di Ancona. Il ramo comprende tutte le dotazioni riferibili al servizio distribuzione gas, quali le immobilizzazioni materiali, reti, impianti e beni strumentali, rimanenze di magazzino, trattamento di fine rapporto dei dipendenti trasferiti con il ramo e ratei ferie e pir, debiti commerciali e finanziari e contratti di servizio per l'esercizio dell'attività di distribuzione gas metano, nonché i contratti in essere di pertinenza del ramo stesso. Il valore del ramo d'azienda della conferente Centria, quantificato in 12.789.043 euro, risulta dalla perizia asseverata di stima redatta dal

professionista e depositata innanzi al Notaio Pasquetti in Prato. Il ramo d'azienda comprende le dotazioni infrastrutturali, le concessioni, il personale dedicato alla distribuzione e commercializzazione del Gpl, nonché dei debiti verso il personale per il trattamento di fine rapporto. La conferitaria, pertanto, ha provveduto ad effettuare un aumento del capitale sociale riservato alle rispettive conferenti, liberandolo con gli apporti in natura in ordine ai relativi rami delle rispettive distribuzioni gas metano.

Sempre nel luglio 2014 la Multiservizi ha provveduto alla cessione delle quote detenute nella Società intercomunale Gas S.p.A. (Sig), con successivo conferimento del credito derivante da tale trasferimento, ad Edma S.r.l.. Il valore della partecipazione di SIG risulta dalla perizia giurata di stima redatta dal professionista incaricato ai sensi dell'art. 2465 comma 1 del codice civile, che lo quantifica in un ammontare pari a 3.184.381 euro. Edma S.r.l. ha provveduto ad effettuare un aumento del capitale sociale riservato alla Multiservizi, la quale ha sottoscritto lo stesso liberandolo con il conferimento del credito derivante dalla cessione di cui sopra.

Infine, nel novembre 2014, il processo di riorganizzazione del settore energetico, giunge alla sua fase finale con il conferimento delle quote sociali detenute da Multiservizi S.p.A. e da Estra S.p.A., che le aveva a sua volta ottenute da Centria S.r.l., nel capitale di Edma Reti Gas S.r.l. in Edma S.r.l.. Quest'ultima in data 27 novembre ha provveduto ad effettuare un aumento oneroso del capitale sociale che è stato interamente liberato e sottoscritto rispettivamente da parte di Multiservizi, per un ammontare pari a 18.835.797 euro, e da parte di Estra per un ammontare pari a 12.789.043 euro mediante conferimenti delle quote di cui sopra.

A conclusione del processo sopra descritto la situazione del gruppo risulta come di seguito rappresentata:



Se da un lato il progetto energetico è praticamente concluso, salvo alcune ultime operazioni da realizzarsi da parte di Estra S.p.A. nel capitale di Edma S.r.l., dall'altro sono state attivate valutazioni e studi di fattibilità su quello che può essere definito il "Progetto Ambientale". Quest'ultimo prevede, sinteticamente, un percorso per l'eventuale costituzione, in Multiservizi, di una "Divisione Ambiente" all'interno del quale andranno conferiti i rami d'azienda di altre società pubbliche della Provincia di Ancona relativi al ciclo integrato dei rifiuti, affidabili in house providing.

Infine, nel mese agosto, è stata data avvio alla procedura di selezione, di uno o più istituti di credito, riuniti in pool, disponibili a finanziare l'intero piano degli investimenti 2014-2030 in una logica di finanza di progetto. Contestualmente, sono stati attivate tutte le attività a supporto dell'operazione in termini di consulenze tecniche, legali ed assicurative.

3. Analisi della situazione economica, patrimoniale e finanziaria

Di seguito vengono riportate gli schemi di bilancio in grado di evidenziare le principali grandezze economico-finanziarie quali importanti elementi di valutazione sull'evoluzione gestionale, nonché attività preliminare per la determinazione degli indici comparativi di bilancio. La relazione sulla gestione è accompagnata, come prevede l'art. 2428 comma 2, da una serie di indicatori economico, finanziari e patrimoniali al fine di fornire un'analisi fedele, equilibrata ed esauriente della situazione societaria.

Stato patrimoniale riclassificato secondo il criterio finanziario

ATTIVITA'	al 31/12/2014	%	al 31/12/2013	%
Disponibilità Liquide	5.675.226	2,29	10.034.620	4,28
Attività finanziarie a breve termine	0	0,00	151.006	0,06
DISPONIBILITA' LIQUIDE	5.675.226	2,29	10.185.626	4,34
Crediti verso clienti ed utenti	19.025.014	7,67	19.109.052	8,14
Crediti verso Comuni soci	1.776.279	0,72	878.714	0,37
Crediti verso controllate	4.597.066	1,85	0	0,00
Crediti tributari	845.303	0,34	2.289.480	0,98
Altri crediti	2.014.078	0,81	8.990.827	3,83
Rimanenze di magazzino	1.096.703	0,44	1.369.800	0,58
Ratei e risconti attivi	138.052	0,06	73.649	0,03
ATTIVITA' CORRENTI	35.167.721	14,18	42.897.148	18,28
Immobilizzazioni materiali	154.819.228	62,41	178.807.739	76,21
Immobilizzazioni immateriali	3.012.660	1,21	3.506.745	1,49
Crediti verso clienti ed utenti	8.187.356	3,30	4.787.132	2,04
Partecipazioni	46.888.954	18,90	4.622.866	1,97
ATTIVITA' FISSE NETTE	212.908.198	85,82	191.724.482	81,72
TOTALE ATTIVITA'	248.075.919	100,00	234.621.630	100,00

Stato patrimoniale riclassificato secondo il criterio finanziario

PASSIVITA'	al 31/12/2014	%	al 31/12/2013	%
Tesoreria e banche passive	32.593.769	13,14	30.582.931	13,04
Fornitori	11.186.295	4,51	12.291.461	5,24
Debiti verso Comuni soci	5.112.546	2,06	8.439.165	3,60
Debiti verso controllate	205.942	0,08	0	0,00
Altri debiti	6.432.846	2,59	9.727.309	4,15
Ratei e risconti passivi	7.583.254	3,06	7.517.689	3,20
PASSIVITA' CORRENTI	63.114.652	25,44	68.558.555	29,22
Debiti a medio-lungo termine	60.008.004	24,19	67.749.252	28,88
Fondo T.F.R.	3.912.620	1,58	4.730.751	2,02
Fondo rischi ed altri fondi	3.380.220	1,36	5.685.081	2,42
PASSIVITA' A M/L TERMINE	67.300.844	27,13	78.165.084	33,32
Capitale sociale	55.676.573	22,44	55.676.573	23,73
Fondo riserva legale	1.701.552	0,69	1.216.726	0,52
Riserva di scissione	1.387.164	0,56	1.387.164	0,59
Fondo sovrapprezzo azioni	480.778	0,19	480.778	0,20
Altre riserve	28.651.924	11,55	19.440.232	8,29
Utile di esercizio	29.762.432	12,00	9.696.518	4,13
TOTALE PATRIMONIO NETTO	117.660.423	47,43	87.897.991	37,46
TOTALE PASSIVITA' E NETTO	248.075.919	100,00	234.621.630	100,00

Dall'analisi delle grandezze della struttura patrimoniale e finanziaria di cui sopra e dal loro confronto si ottengono i seguenti indicatori gestionali opportunamente confrontati con gli anni precedenti:

Indicatori patrimoniali		2014	2013	2012	2011	2010
INDICE SECCO DI STRUTTURA	Capitale netto / Attivo immobilizzato	0,57	0,47	0,42	0,39	0,38
INDICE DI STRUTTURA ALLARGATO	(Capitale netto + Passivo consolidato) / Attivo immobilizzato	0,90	0,89	0,89	0,56	0,61
RAPPORTO D'INDEBITAMENTO	Totale capitale investito / Capitale netto	2,11	2,67	2,81	3,03	3,27
RIGIDITA' IMPIEGHI	Attivo immobilizzato / Totale capitale investito	0,83	0,80	0,85	0,84	0,80
INDICE DI INDEBITAMENTO TOTALE	Capitale netto / (Passivo corrente + Passivo consolidato)	0,90	0,60	0,55	0,49	0,44
INDICE DI INDEBITAMENTO FINANZIARIO	Capitale netto / Debiti finanziari	1,41	1,02	0,82	0,75	0,68

Indicatori finanziari		2014	2013	2012	2011	2010
QUOZIENTE DI DISPONIBILITA'	Attivo corrente / passivo corrente	0,69	0,70	0,63	0,31	0,39
QUOZIENTE DI TESORERIA	(Liquidità immediate + liquidità differite) / Passivo corrente	0,67	0,68	0,60	0,29	0,37
DURATA MEDIA SCORTE	Rimanenze / acquisto di scorte + iva x 365 = giorni	-227	-265	-177	-198	-308
DURATA MEDIA CREDITI COMM.LI	Crediti comm.li / vendite + iva x 365 = giorni	-150	-143	-108	-107	-134
DURATA MEDIA DEBITI COMM.LI	Debiti comm.li / acquisti + iva x 365 = giorni	192	209	189	191	180
DURATA MEDIA DEL CICLO FINANZIARIO IN GIORNI	Sommatoria della durata media scorte + crediti - debiti = giorni	-186	-199	-96	-114	-263

Conto economico riclassificato a valore aggiunto

	Consuntivo 2014	%	Consuntivo 2013	%	Var %
FATTURATO	75.153.196	100,00	77.309.347	100,00	-2,79
Vendite e prestazioni	69.633.612	92,66	74.384.945	96,22	-6,39
Altri ricavi e proventi	5.519.584	7,34	2.924.402	3,78	88,74
COSTI OPERATIVI	(30.739.614)	40,90	(31.814.156)	41,15	-3,38
Acquisti di materia prima	(200.272)	0,27	(394.951)	0,51	-49,29
Altri acquisti netti e servizi	(19.077.403)	25,38	(18.089.985)	23,40	5,46
Oneri per godimento beni di terzi	(9.866.609)	13,13	(12.267.787)	15,87	-19,57
Oneri diversi di gestione	(1.595.330)	2,12	(1.061.433)	1,37	50,30
VALORE AGGIUNTO	44.413.582	59,10	45.495.191	58,85	-2,38
Costo del personale netto	(16.067.955)	21,38	(16.564.369)	21,43	-3,00
MARGINE OPERATIVO LORDO	28.345.627	37,72	28.930.822	37,42	-2,02
Amm.to beni immateriali	(1.405.276)	1,87	(1.770.788)	2,29	-20,64
Amm.to beni materiali	(10.161.015)	13,52	(10.496.277)	13,58	-3,19
Altri accantonamenti	(1.791.000)	2,38	(2.799.795)	3,62	-36,03
RISULTATO OPERATIVO	14.988.336	19,94	13.863.962	17,93	8,11
Saldo gestione finanziaria	(4.221.782)	5,62	(143.823)	0,19	2.835,40
Saldo gestione straordinaria	23.430.290	31,18	0	0,00	0,00
RISULTATO ANTE IMPOSTE	34.196.844	45,50	13.720.139	17,75	149,25
Ires	(3.020.531)	4,02	(2.501.682)	3,24	20,74
Irap	(1.608.057)	2,14	(1.692.924)	2,19	-5,01
Imposte differite	24.131	-0,03	44.371	-0,06	-45,62
Imposte anticipate	170.045	-0,23	126.614	-0,16	34,30
RISULTATO NETTO DELL'ESERCIZIO	29.762.432	39,60	9.696.518	12,54	206,94

Dall'analisi e dal confronto dei valori economici rappresentati nel conto economico riclassificato a valore aggiunto in alcuni casi, o con i valori dello stato patrimoniale in altri, si ottengono i seguenti indicatori di bilancio, opportunamente confrontati con gli anni precedenti:

Indicatori economici		2014	2013	2012	2011	2010
ROE=REDDITIVITA' DEL CAPITALE PROPRIO	Risultato netto d'esercizio / Patrimonio netto medio dell'esercizio	28,96%	11,68%	11,29%	10,59%	5,29%
ROI=REDDITIVITA' DEGLI INVESTIMENTI	Reddito operativo caratteristico/ Capitale investito medio dell'esercizio caratteristico	6,21%	6,14%	6,19%	5,36%	3,02%
ROS=REDDITIVITA' DELLE VENDITE E PRESTAZIONI	Reddito operativo / Ricavi di vendita	19,94%	18,05%	19,25%	17,06%	11,24%
ROTAZIONE DEL CAPITALE INVESTITO	Ricavi di vendita / Capitale investito medio dell'esercizio caratteristico	31,14%	34,05%	36,28%	35,76%	35,28%
INCIDENZA ONERI FINANZIARI	Oneri finanziari / Ricavi di vendita	5,91%	6,05%	5,43%	4,57%	3,14%

Indicatori di produttività		2014	2013	2012	2011	2010
numero medio dipendenti dell'anno		387,50	419,75	425,42	428,58	434,32
Ricavi pro-capite	Ricavi di vendita / numero medio dipendenti	193.944	184.180	183.104	172.631	159.166
Valore aggiunto pro- capite	Valore aggiunto / numero medio dipendenti	110.466	104.561	102.151	88.559	77.760
Margine operativo lordo pro-capite	Margine Operativo Lordo / numero medio dipendenti	69.000	65.099	63.341	51.244	41.969
Investimenti pro- capite	Investimenti realizzati / numero medio dipendenti	24.837	31.307	48.874	54.925	52.402

Di seguito, come raccomandato dal nuovo principio contabile n° 10, si riporta il rendiconto finanziario in termini di liquidità. Esso fornisce evidenza sulle variazioni e le dinamiche finanziarie delle operazioni effettuate dall'impresa nel periodo amministrativo di riferimento. In particolare evidenzia l'autofinanziamento e la formazione dei flussi finanziari, fabbisogni o generazione di risorse, per le singole differenti gestioni, quale la reddituale, degli investimenti e dei finanziamenti.

Multiservizi S.p.A. - Ancona
Bilancio di esercizio 2014

Rendiconto finanziario dei flussi di cassa	ANNO 2014	ANNO 2013
- Risultato di esercizio	29.762.432	9.696.518
- ammortamenti	11.566.291	12.267.065
- altri accantonamenti	1.791.000	2.799.795
- accantonamento T.F.R.	855.973	932.553
- utilizzo fondi	(2.606.367)	(3.469.623)
- rettifiche componenti non monetarie	(23.430.290)	0
Totale flusso di cassa generato dalla gestione reddituale	17.939.039	22.226.308
- Debiti verso fornitori	(1.105.166)	832.562
- Debiti verso Comuni Soci	(3.326.619)	352.536
- Debiti verso controllate	205.942	(79.238)
- Altri debiti	(3.294.463)	2.635.660
- Ratei e risconti passivi	65.565	2.677.903
- Crediti verso utenti e clienti	84.038	(5.662.338)
- Crediti verso Comuni Soci	(897.565)	11.697
- Crediti verso controllate	(4.597.066)	(2.501.835)
- Crediti tributari	1.444.177	266.605
- Altri crediti	6.976.749	1.227.963
- Rimanenze	273.097	197.535
- Ratei e risconti attivi	(64.403)	84.737
Totale flusso di cassa generato dalla gestione del capitale circolante (escluso banche)	(4.235.714)	43.787
- Investimenti in immobilizzazioni	(9.624.409)	(13.140.972)
- Disinvestimenti in immobilizzazioni		128.795
- Disinvestimenti in immobilizzazioni finanziarie - titoli	151.006	131.057
Totale flusso di cassa generato dalla gestione investimenti	(9.473.403)	(12.881.120)
- Rimborso quote capitali	(2.078.191)	(1.565.232)
- Rimborso Finanziamento ponte	(12.187.500)	(6.962.500)
Totale flusso di cassa generato dalla gestione finanziamenti	(14.265.691)	(8.527.732)
FLUSSO DI CASSA NETTO DI PERIODO	(10.035.769)	861.243
DISPONIBILITA' DI BANCA INIZIO PERIODO	(6.683.190)	(7.544.433)
DISPONIBILITA' DI BANCA FINE PERIODO	(16.718.959)	(6.683.190)

Dopo aver presentato l'analisi gestionale a livello aziendale, si riporta una disaggregazione dei dati economico-finanziari al fine di rappresentare le principali grandezze per aree strategiche d'affari o servizi. La Multiservizi opera, prioritariamente, nella fornitura del servizio idrico integrato e nel servizio distribuzione gas, solo relativamente al 1° semestre 2014. Oltre ai due principali settori, l'azienda fornisce altre prestazioni e servizi definiti "no-core" fra i quali si annoverano services commerciali, amministrativi, informatici e tecnici,

analisi di laboratorio, vendita di energia elettrica da fonti rinnovabili, fornitura della linea acque, distribuzione di acqua a scopi industriali ed altri prestazioni minori.

Di seguito è rappresentato il conto economico gestionale aziendale:

	Consuntivo 2014		Consuntivo 2013		Var	
	Euro	% su ricavi	Euro	% su ricavi	Euro	%
1.1 Ricavi del Servizio Idrico Integrato	58.542.086	82,8%	56.608.943	75,0%	1.933.143	3,4%
1.2 Ricavi Gas	7.644.678	10,8%	15.432.521	20,4%	(7.787.843)	(50,5%)
1.3 Ricavi no Core	4.524.635	6,4%	3.429.863	4,5%	1.094.773	31,9%
1 Ricavi da vendite e prestazioni	70.711.399	100,0%	75.471.327	100,0%	(4.759.927)	(6,3%)
2 Acquisti di beni e servizi	(19.425.473)	(27,5%)	(19.688.298)	(26,1%)	262.826	(1,3%)
Personale lordo	(18.080.796)	(25,6%)	(19.602.578)	(26,0%)	1.521.782	(7,8%)
Costo del personale capitalizzato	2.209.040	3,1%	2.765.852	3,7%	(556.812)	(20,1%)
3 Personale netto	(15.871.756)	(22,4%)	(16.836.726)	(22,3%)	964.970	(5,7%)
4 Totale costi operativi	(35.297.229)	(49,9%)	(36.525.024)	(48,4%)	1.227.795	(3,4%)
5 MOL GESTIONE INDUSTRIALE	35.414.170	50,1%	38.946.302	51,6%	(3.532.132)	(9,1%)
6 Ammortamenti	(11.480.472)	(16,2%)	(12.188.724)	(16,2%)	708.252	(5,8%)
7 Accantonamenti per svalutazione crediti	(1.270.000)	(1,8%)	(1.690.795)	(2,2%)	420.795	(24,9%)
8 Altri accantonamenti	(521.000)	(0,7%)	(1.109.000)	(1,5%)	588.000	(53,0%)
9 MON GESTIONE INDUSTRIALE	22.142.698	31,3%	23.957.783	31,7%	(1.815.085)	(7,6%)
10.1 Corrispettivi da contratti di servizio	(4.165.798)	(5,9%)	(6.450.248)	(8,5%)	2.284.451	(35,4%)
10.2 Mutui ed altri corrispettivi	(4.704.780)	(6,7%)	(4.762.830)	(6,3%)	58.050	(1,2%)
10 Totale corrispettivi ai comuni	(8.870.578)	(12,5%)	(11.213.079)	(14,9%)	2.342.501	(20,9%)
11 MON	13.272.120	18,8%	12.744.704	16,9%	527.416	4,1%
12 Proventi da utile partecipate	0	0,0%	4.156.588	5,5%	(4.156.588)	(100,0%)
13 Gestione finanziaria	(4.382.601)	(6,2%)	(4.453.752)	(5,9%)	71.151	(1,6%)
14 Gestione straordinaria	1.877.034	2,7%	1.272.598	1,7%	604.436	47,5%
15 RISULTATO LORDO D'ESERCIZIO	10.766.554	15,2%	13.720.139	18,2%	(2.953.585)	(21,5%)
16 I.R.E.S.e I.R.A.P.	(4.118.103)	(5,8%)	(4.023.621)	(5,3%)	(94.482)	2,3%
17 RISULTATO NETTO D'ESERCIZIO	6.648.451	9,4%	9.696.518	12,8%	(3.048.067)	(31,4%)
18 Plusvalenza da conferimento partecipazioni	23.430.290		0		23.430.290	
19 Imposte su plusvalenza	(316.309)		0		(316.309)	
20 RISULTATO 2014	29.762.432		9.696.518		20.065.914	206,9%

A seguire il conto economico gestionale del servizio idrico integrato:

	Consuntivo 2014		Consuntivo 2013		Var	
	Euro	% su ricavi	Euro	% su ricavi	Euro	%
1 Ricavi da vendite e prestazioni	58.608.140	100,0%	53.303.268	100,0%	5.304.872	10,0%
2 Acquisti di beni e servizi e materia prima	(16.714.371)	(28,5%)	(16.780.706)	(31,5%)	66.335	(0,4%)
Personale lordo	(14.770.105)	(25,2%)	(15.271.986)	(28,7%)	501.881	(3,3%)
Costo del personale capitalizzato	2.140.056	3,7%	2.118.514	4,0%	21.542	1,0%
3 Personale netto	(12.630.049)	(21,5%)	(13.153.472)	(24,7%)	523.423	(4,0%)
4 Totale costi operativi	(29.344.420)	(50,1%)	(29.934.178)	(56,2%)	589.758	(2,0%)
5 MOL GESTIONE INDUSTRIALE	29.263.719	49,9%	23.369.089	43,8%	5.894.630	25,2%
6 Ammortamenti	(9.530.060)	(16,3%)	(9.645.945)	(18,1%)	115.885	(1,2%)
7 Accantonamenti per svalutazione crediti	(1.270.000)	(2,2%)	(950.000)	(1,8%)	(320.000)	33,7%
8 Altri accantonamenti	(521.000)	(0,9%)	(339.000)	(0,6%)	(182.000)	53,7%
9 MON GESTIONE INDUSTRIALE	17.942.659	30,6%	12.434.144	23,3%	5.508.515	44,3%
10 Corrispettivi da contratti di servizio	(1.782.314)	(3,0%)	(1.545.908)	(2,9%)	(236.406)	15,3%
11 Mutui ed altri corrispettivi	(4.677.553)	(8,0%)	(4.698.735)	(8,8%)	21.182	(0,5%)
12 MON	11.482.793	19,6%	6.189.502	11,6%	5.293.291	85,5%
13 Proventi da utile partecipate	0	0,0%	0	0,0%	0	
14 Gestione finanziaria	(4.456.247)	(7,6%)	(4.619.438)	(8,7%)	163.191	(3,5%)
15 Gestione straordinaria	1.675.058	2,9%	1.187.979	2,2%	487.079	41,0%
16 RISULTATO LORDO D'ESERCIZIO	8.701.604	14,8%	2.758.042	5,2%	5.943.561	215,5%

Tariffe medie e quantità del servizio idrico integrato:

	Quantitativi (mc)			
	Consuntivo 2014	Consuntivo 2013	Var	%
Vendite acqua	28.035.940	28.022.914	13.026	0,0%
Canone fognatura	23.884.018	23.705.000	179.018	0,8%
Canone depurazione	21.578.453	21.379.404	199.049	0,9%

	Tariffe medie (Euro / mc)			
	Consuntivo 2014	Consuntivo 2013	Var	%
Vendite acqua	1,108782	1,05821	0,051	4,8%
Canone fognatura	0,205682	0,19369	0,012	6,2%
Canone depurazione	0,479261	0,45230	0,027	6,0%

Ricavi S.I.I.	Ricavi (Euro)			
	Consuntivo 2014	Consuntivo 2013	Var	%
Vendite acqua	31.085.733	29.654.107	1.431.626	4,8%
Canone fognatura	4.912.520	4.591.448	321.072	7,0%
Canone depurazione	10.341.711	9.669.992	671.719	6,9%
Quota fissa acqua potabile	6.083.348	5.736.558	346.790	6,0%
Scarichi insediamenti produttivi	831.037	747.907	83.130	11,1%
Ricavi per adeguamento al VRG 2013	(2.393.566)	3.305.655	(5.699.221)	(172,4%)
Ricavi per adeguamento al VRG 2014	4.645.126		4.645.126	
Ricavi per adeguamento al VRG 2015	0	-	0	
TOTALE RICAVI DA TARIFFA S.I.I.	55.505.908	53.705.666	1.800.242	3,4%
Lavori c/utenti	503.404	540.116	(36.713)	(6,8%)
Trattamento reflui c/terzi	1.932.537	1.729.887	202.650	11,7%
Pareri tecnici	12.704	11.365	1.339	11,8%
Diritti riapertura contatore (esclusa morosità)	141.073	124.903	16.170	12,9%
Spese contrattuali, proventi gestione morosi	369.443	417.049	(47.606)	(11,4%)
Vendita materiali	0		0	
Contributi in c/esercizio	66.850	66.850	0	0,0%
Altri	10.167	13.107	(2.940)	(22,4%)
TOTALE RICAVI EXTRA TARIFFA S.I.I.	3.036.178	2.903.277	132.901	4,6%
TOTALE RICAVI S.I.I.	58.542.086	56.608.943	1.933.143	3,4%

Multiservizi S.p.A. - Ancona
Bilancio di esercizio 2014

Tariffe medie del servizio idrico integrato nell'AATO2:

	Consuntivo 2009	Consuntivo 2010	Consuntivo 2011	Consuntivo 2012	Consuntivo 2013	Consuntivo 2014
Vendite acqua	26.339.656	27.751.584	29.758.092	31.598.703	29.654.107	31.085.733
Canone fognatura	3.391.580	3.699.748	3.982.670	4.687.238	4.591.448	4.912.520
Canone depurazione	8.248.702	8.388.186	9.190.425	9.877.302	9.669.992	10.341.711
Quota fissa acqua potabile	4.155.440	4.948.031	4.886.796	5.411.882	5.736.558	6.083.348
Scarichi insiediam.ti prod.vi	605.970	576.955	550.000	580.000	747.907	831.037
Totale ricavi S.I.I.	42.741.348	45.364.503	48.367.983	52.155.125	50.400.011	53.254.348

Totale ricavi da bolletta e scarichi industriali*	44.580.310	47.511.465	50.633.013	53.964.000	55.411.629	56.811.739
---	------------	------------	------------	------------	------------	------------

* fino al 2012 da Metodo Normalizzato, nel 2013 da Metodo Tariffario Transitorio e nel 2014 da Metodo Tariffario Idrico.

Mc erogati acqua potabile	30.866.810	30.163.688	30.135.399	30.897.289	27.764.072	27.789.439
---------------------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------

Tariffa media S.I.I.	1,3847	1,5039	1,6050	1,6880	1,8153	1,9164
-----------------------------	---------------	---------------	---------------	---------------	---------------	---------------

scostamento su anno precedente		8,6%	6,7%	5,2%	7,5%	5,6%
--------------------------------	--	------	------	------	------	------

Il conto economico gestionale del servizio distribuzione gas ed il dettaglio dei ricavi

	Consuntivo 2014		Consuntivo 2013		Var	
	Euro	% su ricavi	Euro	% su ricavi	Euro	%
1 Ricavi da vendite e prestazioni	7.644.678	100,0%	15.432.521	100,0%	(7.787.843)	(50,5%)
2 Acquisti di beni e servizi e materia prima	(987.647)	(12,9%)	(1.820.043)	(11,8%)	832.396	(45,7%)
Personale lordo	(1.826.562)	(23,9%)	(3.257.470)	(21,1%)	1.430.907	(43,9%)
Costo del personale capitalizzato	0	0,0%	556.875	3,6%	(556.875)	(100,0%)
3 Personale netto	(1.826.562)	(23,9%)	(2.700.594)	(17,5%)	874.032	(32,4%)
4 Totale costi operativi	(2.814.209)	(36,8%)	(4.520.637)	(29,3%)	1.706.428	(37,7%)
5 MOL GESTIONE INDUSTRIALE	4.830.469	63,2%	10.911.884	70,7%	(6.081.415)	(55,7%)
6 Ammortamenti	(1.380.990)	(18,1%)	(1.966.778)	(12,7%)	585.788	(29,8%)
7 Accantonamenti per svalutazione crediti	0	0,0%	0	0,0%	0	
8 Altri accantonamenti	0	0,0%	(770.000)	(5,0%)	770.000	(100,0%)
9 MON GESTIONE INDUSTRIALE	3.449.480	45,1%	8.175.107	53,0%	(4.725.627)	(57,8%)
10 Corrispettivi da contratti di servizio	(2.383.484)	(31,2%)	(4.904.341)	(31,8%)	2.520.856	(51,4%)
11 Mutui ed altri corrispettivi	(27.227)	(0,4%)	(64.095)	(0,4%)	36.868	(57,5%)
12 MON	1.038.768	13,6%	3.206.671	20,8%	(2.167.903)	(67,6%)
13 Proventi da utile partecipate	0	0,0%	0	0,0%	0	
14 Gestione finanziaria	61.621	0,8%	176.292	1,1%	(114.671)	(65,0%)
15 Gestione straordinaria	224.536	2,9%	(63.491)	(0,4%)	288.027	(453,7%)
16 RISULTATO LORDO D'ESERCIZIO	1.324.926	17,3%	3.319.472	21,5%	(1.994.546)	(60,1%)

	Ricavi (Euro)			
	Consuntivo 2014	Consuntivo 2013	Var	%
TOTALE RICAVI DA TARIFFA GAS	7.057.730	14.342.136	(7.284.406)	-50,8%
Lavori c/utenti	228.627	318.609	(89.981)	-28,2%
Servizi tecnici a società di vendita (attivazioni, subentri, riaperture)	86.508	202.839	(116.331)	-57,4%
Sospensioni/riattivazioni per morosità	70.435	139.350	(68.915)	-49,5%
Verifiche L.40/04	9.220	26.530	(17.310)	-65,2%
Altri (incentivi e penalità)	192.158	403.058	(210.900)	-52,3%
TOTALE RICAVI EXTRA TARIFFA GAS	586.948	1.090.385	(503.438)	-46,2%
TOTALE RICAVI GAS	7.644.678	15.432.521	(7.787.843)	-50,5%

Multiservizi S.p.A. - Ancona
Bilancio di esercizio 2014

Il conto economico gestionale delle attività "no-core":

	Consuntivo 2014		Consuntivo 2013		Var	
	Euro	% su ricavi	Euro	% su ricavi	Euro	%
Ricavi da vendite e prestazioni	4.458.582	100,0%	3.429.881	100,0%	1.028.700	30,0%
Acquisti di beni e servizi e materia prima	(1.723.455)	(38,7%)	(1.087.549)	(31,7%)	(635.905)	58,5%
Personale lordo	(1.484.129)	(33,3%)	(1.072.531)	(31,3%)	(411.598)	38,4%
Costo del personale capitalizzato	68.984	1,5%	90.463	2,6%	(21.479)	(23,7%)
Personale netto	(1.415.145)	(31,7%)	(982.068)	(28,6%)	(433.077)	44,1%
Totale costi operativi	(3.138.600)	(70,4%)	(2.069.618)	(60,3%)	(1.068.982)	51,7%
MOL GESTIONE INDUSTRIALE	1.319.982	29,6%	1.360.264	39,7%	(40.282)	(3,0%)
Ammortamenti	(569.423)	(12,8%)	(577.175)	(16,8%)	7.753	(1,3%)
Accantonamenti per svalutazione crediti	0	0,0%	0	0,0%	0	
Altri accantonamenti	0	0,0%	0	0,0%	0	
MON GESTIONE INDUSTRIALE	750.559	16,8%	783.088	22,8%	(32.529)	(4,2%)
Corrispettivi da contratti di servizio	0	0,0%	0	0,0%	0	
Mutui ed altri corrispettivi	0	0,0%	0	0,0%	0	
MON	750.559	16,8%	783.088	22,8%	(32.529)	(4,2%)
Proventi da utile partecipate	0	0,0%	4.156.588	121,2%	(4.156.588)	(100,0%)
Gestione finanziaria	12.026	0,3%	(9.404)	(0,3%)	21.430	(227,9%)
Gestione straordinaria	(22.560)	(0,5%)	66.193	1,9%	(88.753)	(134,1%)
RISULTATO LORDO D'ESERCIZIO	740.025	16,6%	4.996.465	145,7%	(4.256.440)	(85,2%)

Il dettaglio gestionale dei costi d'esercizio:

	Costi (Euro)			
	Consuntivo 2014	Consuntivo 2013	Var	%
Carburanti e lubrificanti	397.854	442.712	(44.858)	-10,1%
Energia elettrica (sollevamento e usi industriali)	6.186.498	6.371.378	(184.880)	-2,9%
Acquisto gas uso industriale	125.840	334.391	(208.551)	-62,4%
Indumenti da lavoro	19.755	52.971	(33.215)	-62,7%
Materiali ed altri acquisti	2.004.176	1.890.427	113.749	6,0%
Acquisto materia prima (acqua e gas gestione calore)	74.432	60.560	13.872	22,9%
ACQUISTI	8.808.556	9.152.439	(343.883)	-3,8%
Pulizia locali	152.172	153.703	(1.532)	-1,0%
Servizi per laboratorio analisi	180.395	167.388	13.007	7,8%
Autospurghi, videoispezioni, derattizzazioni	495.171	450.970	44.201	9,8%
Assicurazioni e indennizzi*	814.557	1.008.567	(194.010)	-19,2%
Servizi commerciali	985.504	893.974	91.529	10,2%
Oneri bancari e fidejussioni	601.486	519.265	82.222	15,8%
Acqua-gas-elettricità usi non industriali	288.648	330.776	(42.128)	-12,7%
Formazione e trasferte	18.760	27.133	(8.373)	-30,9%
Manutenzioni su reti e impianti	1.742.093	2.028.842	(286.749)	-14,1%
Altre manutenzioni	1.511.236	1.328.558	182.678	13,8%
Oneri per organi societari	172.585	186.694	(14.109)	-7,6%
Postali	75.373	116.270	(40.897)	-35,2%
Telecomunicazioni	194.478	299.674	(105.196)	-35,1%
Prestazioni professionali	518.263	302.213	216.050	71,5%
Pubblicità e comunicazione	123.995	112.118	11.878	10,6%
Trasporto e smaltimento rifiuti speciali	1.017.763	812.489	205.274	25,3%
Altri servizi	220.566	222.934	(2.368)	-1,1%
SERVIZI	9.113.045	8.961.569	151.477	1,7%
Canoni concessionali	284.341	239.049	45.292	18,9%
Affitti e noleggi	711.690	815.273	(103.583)	-12,7%
GODIMENTO BENI TERZI	996.031	1.054.322	(58.291)	-5,5%
Contributi associativi	97.622	86.093	11.529	13,4%
Cancelleria, libri e giornali	38.225	45.749	(7.524)	-16,4%
Imposte indirette	335.153	315.045	20.108	6,4%
Oneri diversi di gestione	36.841	73.083	(36.241)	-49,6%
SPESE GENERALI	507.841	519.969	(12.128)	-2,3%
TOTALE COSTI PER BENI E SERVIZI E MATERIA PRIMA	19.425.473	19.688.298	(262.826)	-1,3%

Il dettaglio gestionale dei costi del personale:

	Costi (Euro)			
	Consuntivo 2014	Consuntivo 2013	Var	%
Competenze fisse	16.003.786	17.362.196	(1.358.410)	-7,8%
Competenze legate ad istituti variabili	783.418	883.344	(99.926)	-11,3%
Retribuzioni variabili per obiettivi/risultati	1.134.749	1.160.593	(25.843)	-2,2%
Straordinari	342.786	386.320	(43.535)	-11,3%
Altri costi del personale	(183.943)	(189.875)	5.932	-3,1%
COSTO DEL PERSONALE LORDO	18.080.796	19.602.578	(1.521.782)	-7,8%
Costo capitalizzato	(2.209.040)	(2.765.852)	556.812	-20,1%
COSTO DEL PERSONALE NETTO	15.871.756	16.836.726	(964.970)	-5,7%

La rotazione delle scorte di magazzino:

Nucleo	Valore medio dello stock 2014	Consumo 2014	rotazione 2014	Valore medio dello stock 2013	Consumo 2013	rotazione 2013
Ancona	423.176	444.900	105,13%	612.589	784.294	128,03%
Aspio (Ancona)	21.207	4.099	19,33%	28.481	-27	-0,10%
Fabriano	103.720	54.124	52,18%	127.127	81.829	64,37%
Centro stampa	14.136	71.075	502,80%	20.257	69.709	344,13%
Laboratorio	30.295	9.134	30,15%	28.156	4.924	17,49%
Linea acque	16.894	97.749	578,60%	29.471	92.621	314,28%
Senigallia	164.892	160.391	97,27%	257.223	305.367	118,72%
Jesi	208.813	64.408	30,84%	208.813	159.298	76,29%
Moie	91.044	49.290	54,14%	98.549	70.809	71,85%
Sassoferrato	57.261	42.095	73,51%	58.848	36.858	62,63%
Falconara distribuzione	75.630	119.301	157,74%	73.568	87.940	119,54%
Stock vestiario	2.114	24.118	1140,73%			
Totale complessivo	1.209.183	1.140.684	94,34%	1.611.859	1.700.171	105,48%

Il prospetto fonte-impieghi e l'evoluzione della posizione finanziaria netta:

	Consuntivo 2014	Consuntivo 2013
Utile	29.762.432	9.696.518
rettifica operazione straordinaria	(23.430.290)	
Ammortamenti ed accantonamenti	13.271.472	14.988.519
Contributi in conto capitale (al netto del riscontato)	(263.745)	1.270.745
Variazione positiva del capitale circolante netto (dilazione fornitori - smobilizzo crediti)	0	43.787
Finanziamento a 36 mesi	1.400.000	0
Totale Fonti di Finanziamento	20.739.869	25.999.569
Investimenti in immobilizzazioni	(9.624.409)	(13.140.971)
Rimborso quote capitali	(2.078.191)	(1.565.232)
Rimborso prestito ponte	(12.187.500)	(6.962.500)
Utilizzo fondi accantonati	(2.699.161)	(3.469.623)
Variazione negativa del capitale circolante netto (dilazione fornitori - smobilizzo crediti)	(4.041.479)	
Totale Impieghi	(30.630.739)	(25.138.326)
Fabbisogno anno corrente	(9.890.870)	861.243
POSIZIONE FINANZIARIA NETTA (PFN)	(83.365.946)	(86.340.767)
Variazione Posizione Finanziaria Netta rispetto anno precedente	2.974.821	9.388.975
PRESTITO PONTE	(48.750.000)	(60.937.500)
ALTRI MUTUI	(16.900.607)	(18.720.077)
FINANZIAMENTO A 36 MESI	(996.380)	
SALDO TOTALI MUTUI	(66.646.987)	(79.657.577)
linee di credito per cassa	(13.200.000)	(16.510.000)
linee di credito anticipi commerciali	(6.920.000)	(7.900.000)
finanziamento bullet	(8.750.000)	(3.000.000)
Disponibilità linee di credito totali	(28.870.000)	(27.410.000)
UTILIZZO LINEE DI CREDITO A BREVE TERMINE	(16.718.959)	(6.683.190)
saldo attivo banche	5.675.226	10.034.620
- di cui linee di credito per cassa	(10.140.935)	(6.925.907)
- di cui linee di credito anticipo commerciale	(3.503.250)	(6.791.903)
- di cui finanziamento bullet	(8.750.000)	(3.000.000)
Percentuale utilizzo linee di credito totali	58%	24%

4. Rapporti con le società controllate e collegate (rapporti con parti correlate)

Alcuni segmenti importanti della nostra attività sono attualmente svolti da alcune nostre società partecipate. Si sottolinea che, nel caso in cui siano intercorsi rapporti commerciali fra la scrivente e le società controllate e collegate, gli stessi sono stati posti in essere secondo i correnti prezzi di mercato.

Società controllate	Valore carico 01.01.14	Incrementi	Decrementi	Valore carico 31.12.14
Edma S.r.l.	5.500	46.870.178	0	46.875.678
Edma Reti gas S.r.l.	0	18.835.797	-18.835.797	0
TOTALE SOC.CONTROLLATE	5.500	65.705.975	-18.835.797	46.875.678

Società collegate	Valore carico 01.01.14	Incrementi	Decrementi	Valore carico 31.12.14
Prometeo S.p.A.	1.398.259	0	-1.398.259	0
Società Intercomunale Gas	3.088.985	0	-3.088.985	0
TOTALE SOC. COLLEGATE	4.487.244	0	-4.487.244	0

Altre società	Valore carico 01.01.14	Incrementi	Decrementi	Valore carico 31.12.14
Consenergy in liquidazione	3.099	-	-	3.099
Tirana Acque in liquidazione	9.500	-	-	9.500
Consorzio Palombare in liquidazione	677	-	-	677
TOTALE ALTRE SOCIETA'	13.276	0	0	13.276
TOTALE PARTECIPAZIONI	4.506.020	65.705.975	-23.323.041	46.888.954

5. Attività di ricerca e sviluppo

Nel periodo non sono state poste in essere nuove attività di ricerca da dover menzionare. Dal lato dei servizi energetici, l'azienda ha portato a compimento la riorganizzazione delle proprie attività energetiche mediante la costituzione della nuova società EDMA S.r.l. in partnership con Estra S.p.A. La EDMA S.r.l. ora detiene le partecipazioni in Edma Reti Gas, Prometeo, Società Intercomunale Gas e AeS Fano. Il Nuovo soggetto, come menzionato nella precedente relazione, costituisce il fondamentale passo per poter affrontare con la necessaria dotazione tecnico-organizzativa nonché finanziaria le importanti sfide previste nell'immediato futuro, in particolare quale la gara di affidamento del servizio distribuzione gas metano entro il 31.12.2015 nell'ambito del cosiddetto ATEM di Ancona.

6. Investimenti

Nel corso dell'esercizio la società ha continuato a realizzare importanti opere necessarie a soddisfare le esigenze dei territori gestiti, per un ammontare complessivo pari circa a 9,6 milioni di euro. In particolare, nel settore del servizio idrico integrato, gli investimenti realizzati trovano fondamento nelle grandezze formalizzate nel piano d'ambito degli investimenti, inserito nella convenzione di affidamento del servizio idrico integrato da parte dall'AATO2 Centro-Marche Ancona di cui alla deliberazione n° 7 del 23/04/2014. Quest'anno non trovano più presenza gli investimenti del settore distribuzione gas in quanto gli stessi, per la parte realizzata direttamente da Multiservizi nel 1° semestre sono stati ceduti ad Edma Reti e, a decorrere dal 2° semestre a seguito del processo di conferimento del ramo distribuzione gas, sono stati da quest'ultima direttamente realizzati. Infine, altre risorse sono destinate ad investimenti comuni necessari a migliorare le dotazioni strutturali aziendali. Di seguito è riportata la tabella di sintesi degli investimenti per servizio:

servizio	Totale
Acqua potabile e captazione	4.346.908
Fognatura	2.695.784
Depurazione	1.382.297
Investimenti comuni al SII	225.795
Gas	82.225
Attività no core	190.659
Investimenti generali	700.741
Totale investimenti	9.624.409

A seguire invece la tabella con il dettaglio degli interventi realizzati per singolo servizio:

servizio	cod attività	codice attività	Importo	
Acqua Potabile e Captazione	1337	Piccoli interventi di rinnovamento reti acqua potabile	1.241.793	
	1130	Estensione condotte idriche per Casine di Ostra e Brugnetto	396.747	
	1340	Interventi impiantistici vari sui complessi acqua potabile	309.951	
	1330	Nuovi impianti di derivazione d'utenza acqua potabile	277.248	
	1333	Sostituzione contatori acqua potabile	268.397	
	1329	Rinnovo sistematico di vecchi impianti di derivazione d'utenza acqua potabile	255.876	
	1153	Rinnovamento condotte idriche per Casine di Ostra e Brugnetto	234.688	
	1348	Ripristino valvole e sostituzione saracinesche	221.026	
	1335	Piccoli interventi di estensione reti acqua potabile	189.611	
	1206	Risoluzione interferenze con Società Autostrade	138.008	
	1350	Manutenzione straordinaria complessi acqua potabile	119.275	
	826	Interventi vari condotta principale	111.986	
	1312	Interventi di rinnovamento reti acqua potabile	109.516	
	1157	Interventi tecnici per il miglioramento dell'efficienza energetica e riduzione dei consumi elettrici dei complessi aziendali	82.338	
	1336	Manutenzione straordinaria impianti di protezione catodica acqua potabile	53.018	
	653	Adeguamento e miglioramento serbatoi	43.215	
	836	Opere di protezione captazione	38.037	
	1332	Installazione di nuovi contatori acqua potabile	36.329	
	1288	Rimozione interferenze ferroviarie Castelpiano	35.604	
	1116	Inserimento allacci acqua nel SIT	34.697	
	1347	Telecontrollo complessi acqua potabile	34.270	
	464	Apparecchi di misura per captazione e adduzione	25.214	
	385	Apparecchiature idrauliche (saracinesche, ecc.) condotta principale	22.022	
	1253	Consolidamento statico del Serbatoio Raffaello Sanzio	20.286	
	1343	Acquisto attrezzatura Divisione Acqua Potabile	17.405	
	1128	Rinnovamento acqua potabile condotta distribuzione per Candia di Ancona	7.317	
	254	Ampliamenti sistemi di telecontrollo	6.942	
	978	Telecontrollo Area Impianti	3.366	
	1032	Ampliamento e costruzione nuovi serbatoi	2.986	
	1389	Eliminazione Interferenze nodo ferroviario Falconara	2.639	
	855	Impianti di disinfezione opere di captazione	2.221	
	1212	Progetto LIFE+SALT (LIFE07-ENV/IT/000497)	2.051	
	896	Manutenzione straordinaria e rinnovamento reti idriche ed impianti Not Moie	1.215	
	447	Nuove fognature frazioni sud di Ancona (1° lotto)	623	
	1351	Regolarizzazioni patrimoniali	389	
	1339	Sistema di disinfezione e controllo potabilità	324	
	469	Reperimento e caricamento su SIT dati esistenti reti acqua potabile, gas ed acqua reflua dei territori gestiti	146	
	1159	Rimozione interferenze con SS76 - Quadrilatero	130	
	Acqua Potabile e captazione totale			4.346.908

servizio	cod attività	codice attività	Importo	
Fognatura	1338	Piccoli interventi di rinnovamento reti fognarie	1.187.521	
	753	Rinnovamento sollevamenti vari acqua reflua	366.352	
	1319	Piccoli interventi di estensione reti fognarie	168.037	
	447	Nuove fognature frazioni sud di Ancona (I° lotto)	167.067	
	1345	Ispezioni televisive su reti fognarie	116.766	
	1206	Risoluzione interferenze con Società Autostrade	97.094	
	1209	Collegamento abitato di Monterado e Ponterio al depuratore di Marotta	73.704	
	1113	Adeguamento ed implementazione del sistema di telecontrollo dei depuratori di Ancona e Camerano	69.365	
	1380	Risoluzione interferenze autostradali zona Casine di Paterno - Ancona	69.144	
	919	Completamento della raccolta dei reflui nel capoluogo di Sassoferrato - I° stralcio	49.356	
	1314	Rinnovamento reti fognarie Area Tecnica	43.399	
	1265	AGGLOMERATO DI CAMERANO:Estensione reti fognarie nella zona sud-ovest di Camerano	40.944	
	1271	Estensione fognature nella zona Nord di Polverigi	21.993	
	1257	Estensione rete fognaria a tutti gli scarichi sparsi dell'agglomerato di Ancona	21.925	
	918	Estendimento fognature Costruzione Collettori nel Comune di Corinaldo	19.528	
	744	Interventi prioritari su sfioratori del litorale di Falconara	19.183	
	1174	Estensioni reti fognarie Fabriano	19.168	
	805	Collettamento e depurazione dei reflui provenienti dalla fraz. "La Chiusa" - Agugliano	17.640	
	1258	Collettamento degli scarichi sparsi nell' agglomerato di Falconara	12.928	
	1266	Estensione reti fognarie nella zona di via Esino di Jesi	11.976	
	917	Costruzione di collettore nel Comune di Ostra	11.660	
	1261	AGGLOMERATO DI FALCONARA:Estensione rete fognaria a tutti gli scarichi sparsi dell'agglomerato di Montemarciano	10.034	
	1331	Censimento e regolarizzazione degli scarichi fognari	10.004	
	1260	AGGLOMERATO DI FALCONARA:Estensione rete fognaria a tutti gli scarichi sparsi dell'agglomerato di Chiaravalle	9.794	
	1264	Estensione reti fognarie nella zona sud-est di Camerano - 2° lotto	9.304	
	1341	Estensione reti fognarie Area Tecnica	9.136	
	1259	AGGLOMERATO DI FALCONARA:Estensione rete fognaria a tutti gli scarichi sparsi dell'agglomerato di Camerata Picena	7.746	
	1262	AGGLOMERATO DI FALCONARA:Estensione rete fognaria a tutti gli scarichi sparsi dell'agglomerato di Monte San vito	7.095	
	1263	Estensione reti fognarie nella zona sud-est di Camerano - 1° lotto	6.007	
	1315	Acquisto attrezzatura Acqua Reflua	4.359	
	1249	Opere di collettamento acque reflue dalla frazione Ponte Rio di Monterado a Mondolfo	4.020	
	1124	Opere di completamento delle fognature di Camerano	3.166	
	1389	Eliminazione Interferenze nodo ferroviario Falconara	3.126	
	732	Attivazione sollevamento acqua reflua Minonna di Jesi (PRL)	2.931	
	536	Nuove fognature frazioni sud di Ancona (II° lotto)	2.544	
	325	Collegamento fognario cittadella sportiva Passo Varano di Ancona	1.441	
	469	Reperimento e caricamento su SIT dati esistenti reti acqua potabile, gas ed acqua reflua dei territori gestiti	327	
	Fognatura totale			2.695.784

servizio	cod attività	codice attività	Importo
Depurazione	1136	Manutenzione programmata e straordinaria depuratori	419.902
	525	Interventi non programmabili per sostituzione macchine obsolete o per assicurare efficienza ai depuratori	375.858
	1028	Riduzione dei consumi di carburante ed utilizzo del gas biologico nell'impianto di Jesi per l'essiccamento dei fanghi di depurazione	338.268
	1113	Adeguamento ed implementazione del sistema di telecontrollo dei depuratori di Ancona e Camerano	69.192
	1002	Adeguamento impianto di depurazione di Jesi e Vallechiera al trattamento di rifiuti liquidi non pericolosi	65.547
	1138	Produzione di energia elettrica con cogenerazione per autoconsumo	42.217
	1213	Ampliamento depuratore di Sassoferrato	24.507
	925	Costruzione del Depuratore nel Comune di Ostra	15.808
	627	Collettazione e trattamento acque reflue del Comune di Offagna	12.272
	1157	Interventi tecnici per il miglioramento dell'efficienza energetica e riduzione dei consumi elettrici dei complessi aziendali	10.384
	751	Apparecchi di misura e controllo per Depurazione	2.963
	709	Telecontrollo dei piccoli depuratori	2.550
	126	MAC - Manutenzione straordinaria programmata complessi aziendali depuratori	1.799
	1315	Acquisto attrezzatura Acqua Reflua	896
	87	Intervento su depuratore ZIPA Ancona	135
Depurazione totale			1.382.297
Comuni al SII	1379	Investimenti informatica gestionale	165.545
	1384	Manutenzione evolutiva sistemistica Sistemi Gestionali	21.422
	1033	Manutenzione straordinaria e adeguamento sedi aziendali	20.366
	9903	Attività varie Amministrazione, Finanza e Pianificazione	11.700
	488	Revisione e ampliamento GIS	4.147
	1385	Manutenzione evolutiva hw e sw Sistemi Gestionali	2.615
Comuni al SII totale			225.795
Gas	1379	Investimenti informatica gestionale	45.392
	1187	Inserimento allacci gas nel SIT	15.503
	1383	Rilievo in campo derivazioni d'utenza aeree GAS	13.926
	1324	Modellazione reti gas	7.315
	469	Reperimento e caricamento su SIT dati esistenti reti acqua potabile, gas ed acqua reflua dei territori gestiti	89
Gas totale			82.225
Attività no core	860	Produzione di energia idroelettrica	93.299
	1379	Investimenti informatica gestionale	47.697
	967	Apparecchiature Noleggiate Linea Acque	20.632
	1385	Manutenzione evolutiva hw e sw Sistemi Gestionali	12.542
	1145	Interventi impiantistici vari sui complessi acquedotto industriale	10.082
	1033	Manutenzione straordinaria e adeguamento sedi aziendali	6.407
Attività no core totale			190.659

servizio	cod attività	codice attività	Importo
Comune a più servizi	1379	Investimenti informatica gestionale	248.153
	1033	Manutenzione straordinaria e adeguamento sedi aziendali	72.295
	773	Strumentazione laboratorio analisi	62.766
	1326	Acquisto automezzi Acqua Reflua	55.581
	1382	Gestione impianti elettrici e di climatizzazione sedi aziendali	54.142
	335	Adeguamento pc, rete, server, citrix	51.623
	254	Ampliamenti sistemi di telecontrollo	37.963
	9959	Attività varie acquisti e fatturazione	34.491
	1099	Adeguamento funzionale sedi aziendali	22.857
	1325	Acquisto automezzi Divisione Acqua Potabile	17.966
	9936	Attività varie della Segreteria Generale	9.761
	1363	Implementazione DMR infrastruttura	5.821
	255	Hardware e software per informatica	5.462
	9923	Attività varie della Prevenzione e Protezione capitalizzabili	3.890
	1385	Manutenzione evolutiva hw e sw Sistemi Gestionali	3.880
	315	Acquisto apparecchiature per sistema ricetrasmittente aziendali e cellulari	2.964
	9	Attività per sviluppi HW e SW non programmabili	2.899
	662	Adeguamento software PC	2.478
	1361	Rinnovamento hardware sistema SAP MSV	1.965
	664	Citrix presentation server	1.417
	488	Revisione e ampliamento GIS	1.025
	258	Investimenti per la riduzione dei costi di telecomunicazione	676
	1157	Interventi tecnici per il miglioramento dell'efficienza energetica e riduzione dei consumi elettrici dei complessi aziendali	665
Comune a più servizi totale			700.741
Totale complessivo			9.624.409

7. Azioni proprie

Multiservizi non ha mai detenuto azioni proprie né ha mai posseduto azioni o quote di società controllanti, neanche per il tramite di società fiduciaria o per interposta persona.

8. Informazioni su ambiente, sicurezza e personale

La società svolge la propria attività nel pieno rispetto delle disposizioni in materia di protezione ambientale, sicurezza e salute nei luoghi di lavoro.

La società ha aggiornato il “documento di valutazione dei rischi” in attuazione di quanto previsto dal D.Lgs. n° 81 del 09/04/2008, documento finalizzato a riportare gli esiti delle valutazioni dei rischi lavorativi e della definizione delle misure di prevenzione e protezione per il personale di Multiservizi, in relazione all’attività lavorativa svolta ed alla individuazione e programmazione degli interventi di miglioramento.

9. Strumenti finanziari derivati

La società non ha fatto ricorso a strumenti finanziari derivati nel corso del 2014, pertanto, non è dovuta alcuna delle informazioni previste dall’art. 2427 bis C.C.

10. Informazioni in tema di rivalutazione dei beni

Nessuno dei beni in patrimonio è stato oggetto di rivalutazione monetarie e/o economiche.

11. Fatti di rilievo dopo la chiusura dell’esercizio

Continuano le attività di supporto per la valutazione sulla bancabilità del piano d’ambito degli investimenti, in un ottica di finanza di progetto ai fini dell’ottenimento di un finanziamento che copra l’intero periodo della convenzione di affidamento. Sono in fase di ultimazione le consulenze sugli aspetti tecnici del progetto, sul piano degli interventi, sul modello organizzativo-gestionale presente in Multiservizi, anche in un ottica di valutazione comparativa con le aziende del settore di riferimento, nonché la consulenza sugli aspetti tariffari introdotti dalla deliberazione 643/2013/R/idr. D’altra parte le banche stanno completando la predisposizione del piano patrimoniale, economico e finanziario, con il supporto del consulente tecnico, che si sviluppa sull’intero periodo di affidamento 2014-

2030. A completamento delle attività di supporto di cui sopra, si è proceduto all'incarico per l'espletamento della consulenza giuridica e di quella assicurativa, che dovranno concludersi, con la presentazione di uno o più relazioni, entro il mese di aprile.

Dal lato del progetto ambientale, la Multiservizi individuata quale potenziale soggetto giuridico idoneo ad assumere anche la gestione dei rifiuti in un'ottica provinciale, ha provveduto ad espletare una procedura per la scelta di un advisor esterno in grado di supportare la struttura nella elaborazione di un piano tecnico-industriale ed economico-finanziario nonché di analizzare i numerosi aspetti connessi alla gestione unica dei due servizi.

12. Evoluzione prevedibile della gestione

Nel corso del 2015 si continuerà a lavorare sul progetto di integrazione ambientale in considerazione delle valutazioni che emergeranno dalla consulenza in corso di affidamento di cui sopra, e nello stesso tempo, si attenderà la chiusura positiva della procedura in corso sull'offerta del finanziamento in un'ottica di finanza di progetto, entro il primo semestre del 2015.

13. Altre informazioni

Tutela dei dati personali (Privacy) e documento programmatico sulla sicurezza

La società agisce nel rispetto della normativa sulla "privacy" ed ha adottato come propria "policy interna" un documento programmatico sulla sicurezza (DPS), ai sensi e per gli effetti della precedente normativa di cui al D.Lgs. 196/2003, che viene costantemente adeguato ed aggiornato.

Sedi secondarie e unità locali

Precisiamo, come richiesto all'articolo 2428 ultimo comma del vigente Codice Civile, che la Multiservizi S.p.A., sin dalla sua costituzione, ha istituito una sede secondaria alla Via T. Ceccacci 57/59 del Comune di Maiolati Spontini (AN), Frazione Moie.

Organismo di Vigilanza aziendale

La Multiservizi si è dotata di un Organismo di Vigilanza (OdV) che è il soggetto che sovrintende il processo organizzativo, di controllo e verifica, introdotto dall'ex D.Lgs. 231/2001, in merito alla prevenzione sulla commissione di illeciti amministrativi da parte dei dipendenti aziendali a favore o nell'interesse dell'azienda medesima. L'OdV, in applicazione del modello di organizzazione gestione e controllo, svolge la sua attività sulla base di un regolamento nel quale sono indicati composizione, compiti e organizzazione aziendale. Tale modello e relativo regolamento viene costantemente aggiornato per tener conto delle modifiche legislative, nonché organizzative aziendali. In ultimo l'OdV ha assunto anche il ruolo di responsabile della prevenzione alla Corruzione, con conseguente adozione del relativo piano.

Certificazione aziendali possedute

La Multiservizi ha adottato un Sistema di Gestione per la Qualità allo scopo di assicurare il pieno rispetto dei requisiti per rispondere alla conformità della Norma UNI EN ISO 9001:2008.

In particolare i servizi interessati al Sistema di Gestione per la Qualità sono i seguenti:

- Servizio Idrico Integrato
- Servizio Distribuzione Gas Naturale
- Servizio Smaltimento Rifiuti mediante Impianto Depurativo
- Servizi di Laboratorio Chimico e Microbiologico

Si continua a lavorare alla Certificazione Ambientale del Servizio Idrico Integrato.

14. Proposte all'Assemblea dei Soci

Il Consiglio di Amministrazione, propone all'Assemblea dei Soci, nel rispetto dell'art. 2430 del vigente Codice Civile ed secondo quanto previsto dal 2° comma dell'art. 31 del vigente Statuto societario, di destinare la ventesima parte dell'utile netto d'esercizio a Fondo Riserva Legale, di distribuire un dividendo pari ad euro 1,5 milioni e di destinare la parte residua a Fondo Riserva Straordinaria.

Il Consiglio di Amministrazione

multiservizi

SPA



Schemi di bilancio

STATO PATRIMONIALE - ATTIVITA'

	Saldo al 31.12.2014	Saldo al 31.12.2013	Scosta- mento
A. CREDITI VERSO SOCI per versamenti ancora dovuti	0	0	0
B. IMMOBILIZZAZIONI			
I. Immobilizzazioni immateriali	3.012.660	3.506.745	(494.085)
3. Diritti di brevetto industriale e di utilizzazione opere dell'ingegno	1.544.273	1.766.176	-221.903
4. Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	5.556	6.111	
6. Immobilizzazioni in corso ed acconti	112.871	178.762	-65.891
7. Altre	1.349.960	1.555.696	-205.736
II. Immobilizzazioni materiali	154.819.228	178.807.739	(23.988.511)
1. Terreni e fabbricati	11.266.591	11.407.053	(140.462)
2. Impianti e macchinari	134.407.219	157.066.271	(22.659.052)
3. Attrezzature industriali e commerciali	1.681.255	2.002.078	(320.823)
4. Altri beni	1.502.789	1.856.400	(353.611)
5. Immobilizzazioni in corso ed acconti	5.961.374	6.475.937	(514.563)
III. Immobilizzazioni finanziarie	46.888.954	4.622.867	42.266.087
1. Partecipazioni:	46.888.954	4.506.020	42.382.934
a) imprese controllate	46.875.678	1.403.759	45.471.919
b) imprese collegate	0	3.088.985	(3.088.985)
c) altre imprese	13.276	13.276	0
2. Crediti:	0	116.847	(116.847)
a) verso imprese controllate	0	116.847	(116.847)
1. entro l'esercizio successivo	0	0	0
2. oltre l'esercizio successivo	0	0	0
TOTALE B. IMMOBILIZZAZIONI	204.720.842	186.937.351	17.783.491
C. ATTIVO CIRCOLANTE			
I. Rimanenze	1.096.703	1.369.800	(273.097)
1. Materie prime sussidiarie e di consumo	1.096.703	1.369.800	(273.097)
II. Crediti con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo:	36.445.096	36.055.205	389.891
1. Verso clienti			
a) esigibili entro l'anno successivo	19.025.014	19.109.052	(84.038)
b) esigibili oltre l'anno successivo	8.187.356	4.787.132	3.400.224
2. Verso imprese controllate	4.597.066	0	4.597.066
3. Verso imprese collegate	415.148	8.565.342	(8.150.194)
4. Verso Controllanti			
a. verso soci	1.776.279	878.714	897.565
4bis Crediti tributari	845.303	606.125	239.178
4ter Imposte anticipate	1.180.475	1.683.355	(502.880)
5. Verso altri			
a) esigibili entro l'anno successivo	148.933	242.651	(93.718)
b) esigibili oltre l'anno successivo	269.522	182.834	86.688
III. Attività finanz. che non costituiscono immobilizzazioni:	0	151.005	(151.005)
5. Altri titoli	0	151.005	(151.005)
IV. Disponibilità liquide:	5.675.226	10.034.620	(4.359.394)
1. Depositi bancari e postali presso:			
b) Banche	5.502.122	9.923.826	(4.421.704)
c) Poste	170.351	109.448	60.903
3. Denaro e valori in cassa	2.753	1.346	1.407
TOTALE C. ATTIVO CIRCOLANTE	43.217.025	47.610.630	(4.393.605)
D. RATEI E RISCONTI, con separata indicazione del disaggio sui prestiti			
Ratei e risconti attivi	138.052	73.649	64.403
TOTALE ATTIVO	248.075.919	234.621.630	13.454.289
CONTI D'ORDINE:			
Fidejussioni a favore di terzi	2.634.726	2.776.590	-141.864
Fidejussioni ricevute da terzi	4.821.332	6.697.907	-1.876.575

STATO PATRIMONIALE - PASSIVITA'

	saldo al 31.12.2014	saldo al 31.12.2013	Scosta-mento
A. PATRIMONIO NETTO:			
<i>I. Capitale sociale</i>	55.676.573	55.676.573	0
<i>II. Riserva sovrapprezzo azioni</i>	480.778	480.778	0
<i>IV. Riserva legale</i>	1.701.552	1.216.726	484.826
<i>V. Riserve statutarie o regolamentari</i>			
c) altre	1.387.164	1.387.164	0
<i>VII. Altre riserve, distintamente indicate:</i>			
b) altro	28.651.924	19.440.232	9.211.692
<i>VIII. Utili (perdite) portati a nuovo</i>			
<i>IX. Utile (perdita) dell'esercizio</i>	29.762.432	9.696.518	20.065.914
TOTALE PATRIMONIO NETTO	117.660.423	87.897.991	29.762.432
B FONDI PER RISCHI ED ONERI			
2. per imposte	427.133	451.264	(24.131)
3. altri	2.953.087	5.233.817	(2.280.730)
TOTALE FONDO RISCHI ED ONERI	3.380.220	5.685.081	(2.304.861)
C TRATTAMENTO DI FINE LAVORO SUBORDINATO	3.912.620	4.730.751	(818.131)
D. DEBITI			
<i>con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo</i>			
4. Debiti verso banche:	89.041.172	96.375.387	(7.334.215)
a) scadenza entro l'anno successivo	32.593.769	30.582.931	2.010.838
b) scadenza oltre l'anno successivo	56.447.403	65.792.456	(9.345.053)
6. Acconti	119.555	200.995	(81.440)
7. Debiti verso fornitori			
a) scadenza entro l'anno successivo	11.186.295	12.291.461	(1.105.166)
b) scadenza oltre l'anno successivo			
9. Debiti Vs. imprese controllate	205.942	0	205.942
10. Debiti Vs. imprese collegate	2.443.932	2.171.092	272.840
11. Debiti Vs. Controllanti:			
a) verso Comuni soci	5.112.546	8.439.165	(3.326.619)
12. Debiti tributari	1.218.827	700.580	518.247
13. Debiti Vs. Istituti di Previdenza e Sicurezza Sociale	661.934	765.811	(103.877)
14. Altri debiti			
a) scadenza entro l'anno successivo	1.988.598	5.888.831	(3.900.233)
b) scadenza oltre l'anno successivo	3.560.601	1.956.796	1.603.805
TOTALE DEBITI	115.539.402	128.790.118	(13.250.716)
E. RATEI E RISCONTI	7.583.254	7.517.689	65.565
a) scadenza entro l'anno successivo	453.267	396.014	57.253
b) scadenza oltre l'anno successivo	7.129.987	7.121.675	8.312
<i>con separata indicazione dell'aggio sui prestiti</i>			
TOTALE PASSIVO	130.415.496	146.723.639	(16.308.143)
TOTALE PASSIVO + PATRIMONIO NETTO	248.075.919	234.621.630	13.454.289
CONTI D'ORDINE:			
Fidejussioni a favore di terzi	2.634.726	2.776.590	(141.864)
Fidejussioni ricevute da terzi	4.821.332	6.697.907	(1.876.575)

CONTO ECONOMICO

	2014	2013	scosta- mento
A. VALORE DELLA PRODUZIONE			
1 Ricavi:	69.633.612	74.384.945	(4.751.333)
a) delle vendite e delle prestazioni	69.633.612	74.384.945	(4.751.333)
2 Variazione delle rimanenze di prodotti finiti, in corso di lavorazione, semilavorati e simili	0	0	0
3 Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0	0	0
4 Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	2.828.710	3.945.047	(1.116.337)
5 Altri ricavi e proventi:	5.519.584	2.924.402	2.595.182
a) diversi	5.169.617	2.632.688	2.536.929
b) corrispettivi	199.479	136.373	63.106
c) contributi in c/esercizio	150.488	155.342	(4.854)
TOTALE A. VALORE DELLA PRODUZIONE	77.981.906	81.254.394	(3.272.488)
B. COSTI DELLA PRODUZIONE			
6 Per materie prime, consumo e suss. e merci	(9.681.791)	(10.136.721)	454.930
7 Per servizi	(9.942.458)	(9.331.338)	(611.120)
8 Per godimento di beni di terzi	(9.866.609)	(12.267.787)	2.401.178
9 Per il personale:	(18.276.994)	(19.328.758)	1.051.764
a) salari e stipendi	(12.949.124)	(13.650.240)	701.116
b) oneri sociali	(4.256.543)	(4.516.052)	259.509
c) trattamento di fine rapporto	(855.973)	(932.553)	76.580
e) altri costi	(215.354)	(229.914)	14.560
10 Ammortamenti e svalutazioni	(12.836.291)	(13.957.860)	1.121.569
a) amm.ti delle immobilizzazioni immateriali	(1.405.276)	(1.770.788)	365.512
b) amm.ti delle immobilizzazioni materiali	(10.161.015)	(10.496.277)	335.262
d) svalutazione crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	(1.270.000)	(1.690.795)	420.795
11 Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie e di consumo	(273.097)	(197.535)	(75.562)
12 Accantonamenti per rischi (specifici)	(521.000)	(1.109.000)	588.000
13 Altri accantonamenti			
14 Oneri diversi di gestione	(1.595.330)	(1.061.433)	(533.897)
TOTALE B. COSTI DELLA PRODUZIONE	(62.993.570)	(67.390.432)	4.396.862
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DI PRODUZIONE (A - B)	14.988.336	13.863.962	1.124.374

CONTO ECONOMICO

	2014	2013	scosta- mento
C. PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
15 Proventi da partecipazioni	0	4.156.588	(4.156.588)
a) in imprese controllate	0	4.053.917	(4.053.917)
b) in imprese collegate	0	102.671	(102.671)
c) in altre imprese			
16 Altri proventi finanziari	218.421	376.994	(158.573)
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	140.144	(140.144)
d) proventi diversi dai precedenti da:			
1. in imprese controllate	105.986	101.504	4.482
4. altri	112.435	135.346	(22.911)
17 Interessi e altri oneri finanziari verso:	(4.440.203)	(4.677.405)	237.202
d) altri	(4.440.203)	(4.677.405)	237.202
TOTALE C. PROVENTI E ONERI FINANZIARI	(4.221.782)	(143.823)	(4.077.959)
D. RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			
18 Rivalutazioni	0	0	0
19 Svalutazioni	0	0	0
a) di partecipazioni			
TOTALE D. RETTIFICHE	0	0	0
E. PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
20 Proventi straordinari:	23.430.290	0	23.430.290
21 Oneri straordinari:	0	0	0
TOTALE E. PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	23.430.290	0	23.430.290
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B +/- C +/- D +/- E)	34.196.844	13.720.139	20.476.705
22 Imposte sul reddito dell'esercizio	(4.434.412)	(4.023.621)	(410.791)
a. imposte di reddito	(4.628.588)	(4.194.606)	(433.982)
b. imposte differite	24.131	44.371	(20.240)
c. imposte anticipate	170.045	126.614	43.431
23 UTILE (PERDITA) DI ESERCIZIO	29.762.432	9.696.518	20.065.914

multiservizi



SPA

Nota integrativa

NOTA INTEGRATIVA

CRITERI DI VALUTAZIONE

Il Bilancio d'Esercizio 2014 è stato redatto nell'osservanza delle vigenti disposizioni di legge e con riferimento ai Nuovi Principi Contabili revisionati da parte dell'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), enunciati a suo tempo dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

Esso è costituito dallo Stato Patrimoniale e dal Conto Economico, predisposti in conformità alle prescrizioni del Codice Civile, e dalla presente Nota Integrativa che fornisce le indicazioni richieste dall'art. 2427 e da altre disposizioni del Codice Civile in materia di bilancio.

Nello Stato Patrimoniale e nel Conto Economico, nonché nella presente Nota Integrativa, sono fornite tutte le informazioni atte a fornire una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale, economico e finanziaria così come richiesto dall'art. 2423 del Codice Civile.

I principi di redazione adottati, come previsto all'art. 2423 bis, rispettano il criterio della prudenza, competenza e nella prospettiva di continuazione dell'attività. Inoltre i criteri di valutazione non sono stati modificati, laddove eccezionalmente lo fossero stati, viene fornita la motivazione e l'effetto degli stessi sulla rappresentazione patrimoniale, finanziaria e del risultato economico. Infine, nel caso in cui si fosse presentata la necessità, per rendere comparabili le voci del presente bilancio con quelle del bilancio chiuso al 31 dicembre 2013, queste ultime sono state riclassificate ed adattate ai sensi del comma 5 dell'articolo 2423 ter del Codice Civile.

Nel corso del 2014 l'OIC ha portato a conclusione il processo di revisione e aggiornamento dei principi contabili nazionali, avviato nell'anno 2010. Tale revisione si è resa necessaria al fine di recepire, nei principi medesimi, l'evoluzione della normativa e del diritto societario, della prassi contabile nazionale ed internazionale, degli orientamenti dottrinali e dare una rappresentazione degli stessi in forma più organica e di agevole lettura.

Il nuovo set di principi contabili è direttamente applicabile ai bilanci in chiusura al 31 dicembre 2014 e la loro adozione è stata effettuata dalla Multiservizi tenendo in considerazione quanto segue:

- relativamente all'OIC 29, "Cambiamenti di principi contabili, cambiamenti di stime contabili, correzioni di errori, eventi ed operazioni straordinarie, fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio", gli eventuali effetti a conto economico, derivanti dall'applicazione di un nuovo principio, sono stati rilevati come provento / onere straordinario (voci E20/E21 del conto economico);
- relativamente all'OIC 12, "Composizioni e schemi di bilancio d'esercizio", le voci dell'esercizio precedente in caso di riclassificazioni sono state coerentemente ripesposte, laddove possibile, al fine di garantire la comparabilità dei dati di bilancio. Qualora non sia stato possibile effettuare la riesposizione del dato comparativo, è stata fornita informativa in nota integrativa.

Infine l'adozione dei nuovi principi non ha comportato effetti economici o patrimoniali sugli schemi di bilancio della Società. Eventuali modifiche di informativa, laddove esistenti, sono state evidenziate e commentate nella presente nota integrativa.

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Le immobilizzazioni immateriali (voce BI, punti 3, 4, 6 e 7) sono state iscritte in contabilità al 01.01.2014 agli stessi valori risultanti dal bilancio al 31.12.2013.

Per gli incrementi dell'anno il criterio di valutazione adottato è quello del costo d'acquisto e di produzione a seconda della tipologia del bene.

Le immobilizzazioni immateriali vengono ammortizzate con il metodo dell'ammortamento indiretto per i periodi corrispondenti a quelli di specifica prevista utilità futura.

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Le immobilizzazioni materiali (voce BII, punti da 1 a 5) sono state iscritte in contabilità al 01.01.2014 agli stessi valori risultanti dal bilancio al 31.12.2013.

Nell'anno 2014 si è continuato ad adottare l'ammortamento finanziario per le categorie di cespiti afferenti il servizio idrico integrato, ripartendo il costo sulla durata residua delle convenzione di affidamento fissata al 31.12.2030.

Dal punto di vista dei criteri valutativi, per gli investimenti realizzati nel 2014 dalla Multiservizi S.p.A., è stato applicato il criterio del costo di acquisto e di produzione. Le opere in corso di costruzione includono, inoltre, la parte stimata dei costi da sostenere dall'ultimo stato avanzamento lavori alla chiusura dell'esercizio; tale parte è desunta sulla base della contabilità lavori e inclusa nella voce "fatture da ricevere".

Le immobilizzazioni materiali, ad eccezione di quelle del servizio idrico integrato di cui sopra, continuano ad essere ammortizzate secondo piani di ammortamento stabiliti in relazione alla vita utile dei beni; la durata dei beni è stata determinata sulla base delle opportune relazioni dei Responsabili tecnici aziendali.

In questo caso, le aliquote di ammortamento applicate nell'esercizio rispecchiano l'effettivo deterioramento fisico, organico e tecnologico dei cespiti a cui si riferiscono e consentono la ripartizione del costo sostenuto per la loro acquisizione e/o produzione in un periodo verosimilmente pari a quello della loro effettiva utilizzazione.

Per le immobilizzazioni relative al servizio gas, oggetto di conferimento a partire dal 1° luglio 2014, sono state applicate le aliquote di ammortamento previste dall'Autorità dell'Energia Elettrica e del Gas con le delibere n. 166 e 206 del 2005.

Infine, la problematica connessa all'introduzione del nuovo principio contabile OIC 9 "Svalutazioni per perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni, sia materiali che immateriali" la Multiservizi, per le ragioni sottoesposte non trova applicazione ai beni della società. La Multiservizi ha in concessione la gestione del Servizio Idrico Integrato, affidato da parte dell'AATO 2 nella forma dell'house providing, fino a tutto il 31.12.2030, ed ha l'obbligo di devolvere gratuitamente, a fine periodo, tutti i beni realizzati, ai sensi dell'art. 34 comma 1 della convenzione di affidamento. Avrà riconosciuto, inoltre, a sensi del medesimo art. 34 comma 2, un indennizzo che sarà calcolato come differenza fra valore contabile originario delle opere realizzate e/o in corso di realizzazione - quali impianti, attrezzature ed altre dotazioni patrimoniali, ivi inclusi i beni strumentali e le loro pertinenze necessarie - e la quota già ammortizzata in tariffa; differenziale che dovrà essere decurtato dai contributi in conto capitale riscossi e rivalutato in base all'indice ISTAT.

Di seguito vengono evidenziate le aliquote di ammortamento applicate nell'esercizio:

Tipologia di cespiti	Aliquota applicata	Aliquota precedente
Allacciamenti utenti acqua potabile (1) (5)	5,8824%	5,5556%
Allacciamenti utenti gas (4)	2,5%	2,5%
Apparecchiature elettriche	10,0%	10,0%
Attrezzatura	10,0%	10,0%
Attrezzatura di Laboratorio Analisi	10,0%	10,0%
Autovetture	12,5%	12,5%
Automezzi speciali	10,0%	10,0%
Condotte acqua potabile (5)	5,8824%	5,5556%
Condotte fognarie (5)	5,8824%	5,5556%
Condotte gas	2,5%	2,5%
Contatori gas	5,0%	5,0%
Contatori acqua potabile (5)	5,8824%	5,5556%
Depuratori (3) (5)	5,8824%	5,5556%
Fabbricati	2,0%	2,0%
Hardware	16,0%	16,0%
Impianti di illuminazione	10,0%	10,0%
Impianti di telecontrollo	10,0%	10,0%
Impianti condizionamento e riscaldamento	16,0%	16,0%
Macchinari installati su impianti acqua potabile (5)	5,8824%	5,5556%
Macchinari installati su impianti gas	10,0%	10,0%
Macchine d'ufficio elettroniche	20,0%	20,0%
Mobili e arredi	10,0%	10,0%
Opere idrauliche e fisse (5)	5,8824%	5,5556%
Opere edili su condotte gas	2,5%	2,5%
Protezione catodica gas	10,0%	10,0%
Protezione catodica acqua potabile (5)	5,8824%	5,5556%
Radio ricetrasmittenti	20,0%	20,0%
Recinzioni	2,0%	2,0%
Serbatoi acqua potabile (5)	5,8824%	5,5556%
Serbatoi gas	5,0%	5,0%
Sistemi telefonici	15,0%	15,0%
Sollevamenti acqua reflua (2) (5)	5,8824%	5,5556%
Sollevamenti acqua potabile (5)	5,8824%	5,5556%
Stazioni di decompressione gas	5,0%	5,0%
Telefoni cellulari	20,0%	20,0%

Aliquote di ammortamento applicate nell'esercizio

Note:

¹ assimilato a condotte acqua potabile ² assimilato a sollevamenti acqua potabile

³ assimilato a impianti di produzione e filtrazione acqua potabile ⁴ assimilato a condotte gas

⁵ Per i cespiti del servizio idrico, le aliquote di ammortamento sui nuovi investimenti variano in funzione della data di fine affidamento fissata al 31.12.2030

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Le partecipazioni detenute in società controllate e collegate sono state iscritte al costo di acquisizione rettificato, laddove necessario, in presenza di perdite permanenti di valore.

RIMANENZE

Il magazzino è costituito unicamente da materiali per la manutenzione e la costruzione di impianti, da parti di ricambio per le apparecchiature in opera e da materiali di consumo per il laboratorio di analisi. I suddetti beni sono stati valorizzati al costo medio ponderato continuo. Il criterio di valutazione adottato fa sì che i beni risultino valorizzati in maniera comunque non superiore "al minore tra il costo ed il valore di mercato".

CREDITI

I crediti sono stati valutati ed iscritti prudenzialmente secondo il loro presumibile valore di realizzazione. In base ad una presumibile percentuale di insolvenza, storicamente accertata, si è ritenuto opportuno procedere alla costituzione di un fondo svalutazione crediti.

CREDITI VERSO UTENTI PER CONSUMI DA FATTURARE

I crediti relativi ai ricavi da vendita dell'acqua potabile, depurazione e fognatura sono stati rilevati utilizzando una procedura informatica, suddivisibile in due fasi, nel seguito specificata, a seconda che l'utente sia stato o meno fatturato alla data di elaborazione dei dati.

- a) Utente non ancora fatturato completamente il consumo riferito al 2014: si procede ad una stima dei ricavi di competenza del 2014 ancora da fatturare, in funzione della media dei consumi attribuibile all'utente stesso;
- b) Utente fatturato completamente dopo il 31.12.2014 il consumo riferibile al 2014: si procede ad una ripartizione dei ricavi tra i due esercizi 2014 e 2015 in funzione del criterio del "pro-die", cioè ripartendo su base temporale costante i consumi rilevati dalle letture dei contatori in base ai giorni trascorsi dall'ultima lettura dell'esercizio corrente al 31 dicembre e valutati con le tariffe valide a fine esercizio.

Inoltre, anche nel corrente anno, si è provveduto a contabilizzare un'integrazione dei crediti verso gli utenti per contabilizzare il cosiddetto "Vincolo dei Ricavi Garantiti", determinato da parte dell'AEEGSI in applicazione del nuovo Metodo Tariffario Idrico, descritto nel paragrafo "Costi e Ricavi" della presente sezione.

Per i ricavi per vettoriamento gas, relativamente al solo 1° semestre, la fatturazione è eseguita con cadenza mensile per tutte le tipologie dei punti di riconsegna, sulla base di letture oppure sulla base di stime da conguagliarsi entro l'anno. Nell'ambito di tali ricavi è compresa la quota compensazione ambiti gas che consente di conguagliare i ricavi da fatturazione con il vincolo dei ricavi definito anch'esso dall'AEEG.

DISPONIBILITA' LIQUIDE

Sono iscritte per la relativa effettiva consistenza, corrispondente al valore nominale.

FONDI RISCHI E ONERI

I fondi per rischi ed oneri sono stanziati allo scopo di coprire perdite o passività di esistenza certa o probabile e di cui a fine esercizio non si conosca la data di manifestazione o l'entità di tale perdita. Per la valutazione dei rischi e degli oneri si è, inoltre, tenuto conto di eventuali rischi e/o perdite di cui si è venuti a conoscenza anche dopo la chiusura dell'esercizio e fino alla data di redazione del presente bilancio.

FONDO TRATTAMENTO FINE RAPPORTO

Il fondo stanziato viene annualmente adeguato in base alle disposizioni di legge (art. 2120 Codice Civile) ed ai contratti collettivi nazionali di lavoro vigenti, in modo da riflettere l'effettivo debito maturato nei confronti dei dipendenti alla data del 31 dicembre. I valori del Fondo al 31.12.2014 sono al netto dell'imposta sostitutiva di cui al D. Lgs. 47/18.02.2000.

RATEI E RISCOINTI

Sono rilevati per assicurare il rispetto del principio della competenza in quelle operazioni che interessano un arco temporale di due o più esercizi consecutivi e la cui l'entità viene determinata in ragione del tempo. All'interno di questa voce trovano collocazione, in particolare, i contributi da enti pubblici e privati che vengono portati a conto economico, anno dopo anno, per correlarli alla quote di ammortamento degli investimenti per i quali il contributo è stato concesso. Altresì, nel corrente anno, è stata iscritta nei risconti passivi la quota del Vincolo dei Ricavi Garantiti denominata "FONDO Nuovi Investimenti" (FONI)". Anche in tale caso, l'appostazione consente di correlare l'ammontare riconosciuto alle quote di ammortamento degli investimenti realizzati con tali risorse.

AMMONTARE DEI CREDITI E DEI DEBITI DI DURATA SUPERIORE A 5 ANNI

Nelle sezioni di bilancio dell'attivo e del passivo, di seguito rappresentate, qualora ci fossero ammontare di crediti o debiti di durata superiore a 5 anni, ne verrà data rappresentazione, così come prevede l'articolo 2427, punto 6) del codice civile.

CONTI D'ORDINE

I conti d'ordine svolgono un'importante funzione informativa su operazioni che, pur non influenzando quantitativamente sul patrimonio e sul risultato d'esercizio, possono influenzare tali grandezze in esercizi successivi. Essi comprendono le garanzie e gli impegni prestati a terzi oppure ricevuti da terzi, i beni di terzi presso la società e i beni della società presso terzi. L'art. 2424 3° comma del Codice Civile prevede che, in calce allo Stato Patrimoniale, debbano essere rappresentate tutte le garanzie e gli impegni distinguendole separatamente per natura e per soggetti fruitori e/o prestatori.

COSTI E RICAVI

Vengono contabilizzati secondo il principio della competenza e iscritti nel conto economico in base alla loro effettiva natura. Specificatamente al servizio idrico integrato, nel corrente anno, i ricavi sono stati rideterminati, nel rispetto del principio della competenza economica, imputando un'integrazione dei ricavi determinata sulla base della tariffa per il 2014, così come definita in applicazione dell'allegato A della delibera n.585/2012 art.46, successivamente modificato dalla delibera n.643/2013, cosiddetto "Conguaglio del vincolo riconosciuto ai ricavi", emanata dell'AEEGSI. Tale maggior valore trova contropartita nelle fatture da emettere e sarà oggetto di conguaglio finanziario sulla tariffa che verrà applicata negli anni successivi, da stabilire con l'Autorità di Ambito. Nell'ambito del medesimo vincolo riconosciuto ai ricavi (VRG) è compreso il cosiddetto FONI, Fondo sviluppo nuovi investimenti che, sulla base delle indicazioni fornite da autorevole dottrina, è stato contabilizzato nei risconti passivi.

Nell'anno 2014 si è provveduto ad applicare tale "metodologia" in continuità con il precedente esercizio. Si espone, in conclusione, la formula mediante la quale è stato determinato il "Vincolo dei Ricavi Garantiti o VRG" per l'anno 2014, con una differente articolazione rispetto all'anno precedente:

$VRG = CAPEX + FONI + OPEX + ERC + RC$, dove RC è la sommatoria di diverse componenti di costo riconosciute a conguaglio rispetto all'anno meno due:

Capex: costo delle immobilizzazioni del gestore compresi oneri finanziari, oneri fiscali ed ammortamenti;

Foni: costo per le componenti rimosse a titoli di anticipazione per il finanziamento di nuovi investimenti e l'ammortamento sui contributi a fondo perduto;

Opex: costi operativi endogeni/efficientabili e i costi operativi aggiornabili del gestore;

Erc: costi a copertura dei costi ambientali e della risorsa;

Rc: recupero costi a conguaglio.

Il dettaglio degli Rc è il seguente:

- Rc (vol) recupero sulla variazione dei volumi fatturati;
- Rc (ee) costi per l'acquisto dell'energia elettrica;
- Rc (ws) costi per l'acquisto dei servizi all'ingrosso;
- Rimb (335) oneri per il rimborso della sentenza della 335;
- Rc (altri) altre componenti di costi operativi (spese funzionamento aato, canoni di derivazioni, tosap, tarsu, imu, etc.)

INTERESSI PASSIVI

Nell'anno 2014 non sono stati capitalizzati interessi passivi.

INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI

In presenza di realizzazioni in economia, le voci di costo che concorrono alla formazione dell'opera, quali l'acquisto di materiali e il personale interno, figurano tra i costi del conto economico e fra i ricavi dello stesso alla voce A.4.

Per quanto riguarda l'utilizzo di materiali da magazzino, la valorizzazione è stata effettuata secondo il metodo del costo medio ponderato continuo. In caso di impiego di manodopera aziendale, la valorizzazione utilizzata è quella del costo medio orario aziendale, pari a € 27,82.

IMPOSTE SUL REDDITO

Le imposte sul reddito sono state iscritte in base alla stima del reddito imponibile in conformità alla vigente normativa fiscale. Sono state inoltre calcolate, ove maturate, le imposte anticipate e differite. Le passività per imposte differite e le attività per imposte anticipate vengono appostate rispettivamente nel fondo rischi e oneri e nei crediti per imposte anticipate.

Le imposte differite passive vengono iscritte in bilancio se risulta probabile che il relativo debito di manifesti. Le imposte anticipate vengono iscritte in bilancio solo se esistono ragionevoli certezze di recupero negli esercizi futuri.

ANALISI DELLE VOCI DI STATO PATRIMONIALE

Lo Stato Patrimoniale viene redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto tutte le poste che compongono la situazione patrimoniale nonché il risultato economico dell'esercizio (art. 2423 del Codice Civile).

ATTIVO

A. CREDITI V/SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI

Non ci sono crediti nei confronti dei Soci per capitale sociale deliberato da versare.

B. IMMOBILIZZAZIONI

B.I IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Le immobilizzazioni immateriali sono così costituite:

	Voce	Valore al 31.12.14	F.do amm.to 31.12.14	Valore residuo al 31.12.14
3.	Diritti di brevetto industriale e utilizzazione delle opere d'ingegno	4.516.448	-2.972.175	1.544.273
4.	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	10.000	-4.444	5.556
6.	Immobilizzazioni in corso e acconti	112.871	0	112.871
7.	Altre	3.195.739	-1.845.779	1.349.960
	TOTALE	7.835.058	-4.822.398	3.012.660

Le movimentazioni delle immobilizzazioni immateriali sono state riportate nella successiva tabella:

Voce	Valore al 01.01.14	Incrementi	Decre- menti	Riclassifi- cazioni	Valore al 31.12.14
3. Diritti di brevetto industriale e utilizzo delle opere d'ingegno	6.261.140	538.919	-2.345.341	61.730	4.516.448
4. Concessioni, marchi e diritti simili	10.000	0	0	0	10.000
6. Immobilizzazioni in corso e acconti	178.762	19.591	-1.368	-84.114	112.871
7. Altre immobilizzazioni	3.381.894	272.923	-576.515	117.437	3.195.739
TOTALE	9.831.796	831.433	-2.923.224	95.053	7.835.058

Le movimentazioni dei fondi ammortamento delle immobilizzazioni immateriali sono state le seguenti:

Voce	Valore al 01.01.14	Amm.ti 2014	Eliminazion e F.do amm.to	Riclassifi- cazioni	F.do amm.to al 31.12.14
3 Diritti di brevetto industriale e utilizzo delle opere d'ingegno	4.494.964	822.546	-2.345.335	0	2.972.175
4 Concessioni, marchi e diritti simili	3.889	555	0	0	4.444
7 Altre immobilizzazioni	1.826.198	582.175	-562.594	0	1.845.779
TOTALE	6.325.051	1.405.276	-2.907.929	0	4.822.398

B.I.3 DIRITTI DI BREVETTO INDUSTRIALE E DIRITTI DI UTILIZZAZIONE DELLE OPERE DELL'INGEGNO

Le licenze, che nell'anno precedente erano inserite nella voce B.I.4, sono state riclassificate nella presente voce, così come prevede il nuovo principio contabile OIC 24. L'incremento dell'esercizio è da attribuire agli acquisti di licenze di alcuni software. Altresì, sono state correttamente riclassificate nell'attuale voce i costi sostenuti per la produzione di software ad uso interno, che trovavano, nel precedente anno, collocazione nella voce Altre immobilizzazioni. I software principali sono:

- software gestionale sap R/3, sap HR, sap ISU distribuzione gas, sap ISU vendita gas, sap ISU servizio idrico integrato, acquisiti dal processo di fusione con Synactica;
- sviluppo software gestionale, del telecontrollo, posta elettronica, gestione documentale, archiviazione sostitutiva e rete LAN;

-
- sviluppo software gestionale NETA relativo alla distribuzione Gas in produzione dal 2013.

Conseguentemente, per rendere comparabili le voci dell'attuale bilancio con quelle corrispondenti, di cui al bilancio redatto al 31.12.2013, si è proceduto ad una riclassificazione di queste ultime, ai sensi del comma 5 dell'art. 2423 ter del codice civile.

Infine nel corrente anno si è proceduto all'annullamento contabile di tutti quei cespiti che avevano concluso l'ammortamento, girocontando il costo storico al relativo fondo di ammortamento.

B.I.6 IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO ED ACCONTI

La voce "immobilizzazioni in corso" include gli investimenti realizzati entro l'anno, ma non ancora ammortizzabili in quanto non entrati nel processo produttivo.

B.I.7 ALTRI

La voce "altri" include le seguenti spese pluriennali:

- individuazione delle aree di salvaguardia delle opere di presa e di attingimento dell'acqua potabile;
- oneri sostenuti per il rinnovo del finanziamento "ponte" e la sua collocazione nel medio termine ovvero al 31.12.2020;
- cartografia delle reti acqua potabile, gas e fognaria dei Comuni Soci;
- videoispezioni delle reti fognarie di Comuni Soci;
- certificazioni di qualità;
- investimenti su fabbricati di terzi.

Anche per questa voce, si è proceduto all'annullamento contabile di tutti quei cespiti che avevano concluso l'ammortamento, girocontando il costo storico al relativo fondo di ammortamento.

B.II IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Le immobilizzazioni materiali, iscritte in bilancio come dal dettaglio di seguito esposto, rappresentano la totalità dei beni a disposizioni della Multiservizi per l'esercizio della propria attività istituzionale. La voce "Impianti e Macchinari" è stata decurtata nell'anno 2008 dai contributi in conto impianto ricevuti dalla Regione Marche per gli interventi di "Costruzione di un collettore fognario lungo il fiume Giano", "Lavori di adeguamento dell'impianto di depurazione di Serra De Conti" e "Potenziamento del depuratore di Camerano".

Voce	Valore al 31.12.14	F.do amm.to al 31.12.14	Valore residuo al 31.12.14
1. Terreni e fabbricati	14.828.868	-3.562.278	11.266.590
2. Impianti e macchinari	159.718.680	-25.311.461	134.407.219
3. Attrezzature industriali e comm.li	6.905.241	-5.223.985	1.681.256
4. Altri beni	7.410.950	-5.908.161	1.502.789
5. Immobilizzazioni in corso	5.961.374	0	5.961.374
TOTALE	194.825.113	-40.005.885	154.819.228

Le movimentazioni delle immobilizzazioni materiali sono state le seguenti:

Voce	Valore al 01.01.2014	Investimenti	Dismissioni	Conferimento in Edma Reti	Riclassificazioni	Valore al 31.12.2014
1 Terreni e fabbricati	14.733.559	93.086	0	0	2.223	14.828.868
Fabbricati	11.732.585	93.086	0	0	2.223	11.827.894
Terreni	2.992.649	0	0	0	0	2.992.649
Recinzioni	8.325	0	0	0	0	8.325
2 Impianti e macchinari	190.054.476	7.121.289	-54.098	-38.751.244	1.348.257	159.718.680
Allacciamenti acqua potabile	18.090.050	533.124	0	0	3.238	18.626.412
Condotte acqua potabile	41.194.921	2.250.534	0	0	712.449	44.157.904
Protezione catodica acqua potabile	359.631	53.018	0	0	0	412.649
Contatori acqua potabile	3.785.248	331.382	-48.617	0	0	4.068.013
Opere idrauliche e fisse	3.387.455	200.975	0	0	148	3.588.578
Impianti produzione e filtrazione	1.784.413	6.604	0	0	0	1.791.017
Serbatoi acqua potabile	7.647.102	147.646	0	0	179.237	7.973.985
Sollevamenti acqua potabile	1.979.615	106.752	0	0	23.479	2.109.846
Macchinari installati su impianti acqua	1.356.459	284.123	0	0	2.674	1.643.256
Impianti produzione energia termoelettrica e fotovoltaica	1.150.110	0	0	0	2.732	1.152.842
Impianti produzione energia idroelettrica	1.166.544	0	0	0	0	1.166.544
Condotte fognarie	42.081.671	1.600.418	-5.481	0	291.809	43.968.417
Sollevamenti acqua reflua	3.828.483	348.235	0	0	26.261	4.202.979
Depuratori	19.232.949	1.138.789	0	0	106.230	20.477.968
Trattamento bottini e Percolati	4.161.489	65.547	0	0	0	4.227.036
Allacciamenti gas	12.262.369	0	0	-12.262.369	0	0
Condotte gas	18.379.255	0	0	-18.379.255	0	0
Protezione catodica gas	1.308.426	0	0	-1.308.426	0	0
Contatori gas	3.788.479	0	0	-3.788.479	0	0
Contatori gas elettronici	864.564	0	0	-864.564	0	0
Serbatoi gas	154.210	0	0	-154.210	0	0
Stazioni decompressione gas	1.962.928	0	0	-1.962.928	0	0
Macchinari installati su impianti gas	31.013	0	0	-31.013	0	0
Impianti condizionamento	97.092	54.142	0	0	0	151.234
3 Attrezzature, industriali e commerciali	7.267.564	322.600	-69.093	-615.831	0	6.905.241
Attrezzatura	2.977.074	49.957	-69.093	-420.115	0	2.537.824
Attrezzatura laboratorio analisi	1.047.397	62.766	0	0	0	1.110.163
Impianti di telecontrollo	3.243.093	209.877	0	-195.716	0	3.257.254
4 Altri beni	7.517.001	208.397	-6.305	-347.905	39.761	7.410.950
Autovetture	352.268	49.417	0	-18.261	0	383.424
Automezzi speciali	3.928.605	68.382	-1.805	-329.644	0	3.665.539
Hardware	1.785.211	55.664	0	0	39.761	1.880.636
Macchine d'ufficio elettroniche	187.766	0	0	0	0	187.766
Mobili e arredi	730.397	31.970	-4.500	0	0	757.867
Radio ricetrasmittenti	157.725	0	0	0	0	157.725
Sistemi telefonici	330.038	2.964	0	0	0	333.002
Telefoni cellulari	44.991	0	0	0	0	44.991
Immobilizzazioni in corso e						
5 acconti	6.475.938	1.047.602	-39.222	-37.651	-1.485.293	5.961.374
Immobilizzazioni in corso	6.475.938	1.047.602	-39.222	-37.651	-1.485.293	5.961.374
Anticipi da fornitori	0	0	0	0	0	0
TOTALE	226.048.538	8.792.974	-168.717	-39.752.630	-95.052	194.825.113

Le movimentazioni dei fondi ammortamento sono state le seguenti:

Voce	Valore al 01.01.2014	Dismissioni	Conferimento in Edma Reti	Ammortamenti	Valore al 31.12.2014
1 Terreni e fabbricati	3.326.506	0	0	235.772	3.562.278
Fabbricati	3.012.121	0	0	235.605	3.247.726
Terreni	312.145	0	0	0	312.145
Recinzioni	2.240	0	0	167	2.407
2 Impianti e macchinari	32.988.203	-5.422	-16.685.907	9.014.587	25.311.461
Allacciamenti acqua potabile	1.914.693	0	0	983.049	2.897.742
Condotte acqua potabile	4.436.459	0	0	2.336.549	6.773.008
Protezione catodica acqua potabile	39.402	0	0	21.956	61.358
Contatori acqua potabile	395.429	-5.118	0	216.336	606.647
Opere idrauliche e fisse	359.379	0	0	189.953	549.332
Impianti produzione e filtrazione	188.891	0	0	94.244	283.135
Serbatoi acqua potabile	825.021	0	0	419.906	1.244.927
Sollevamenti acqua potabile	216.548	0	0	111.371	327.919
Macchinari installati su impianti acqua	143.321	0	0	88.232	231.553
Impianti produzione energia termoelettrica e fotovoltaica	438.686	0	0	72.695	511.381
Impianti di produzione energia idroelettrica	420.618	0	0	81.658	502.276
Condotte fognarie	4.376.832	-304	0	2.328.940	6.705.468
Sollevamenti acqua reflua	411.347	0	0	223.038	634.385
Depuratori	2.171.205	0	0	1.076.872	3.248.077
Trattamento bottini e percolati	434.833	0	0	223.073	657.906
Allacciamenti gas	3.231.844	0	-3.385.125	153.281	0
Condotte gas	9.656.248	0	-9.816.628	160.380	0
Protezione catodica gas	691.845	0	-752.105	60.260	0
Contatori gas	1.651.967	0	-1.745.271	93.304	0
Contatori gas elettronici	76.444	0	-98.058	21.614	0
Serbatoi gas	86.486	0	-90.341	3.855	0
Stazioni decompressione gas	744.666	0	-785.050	40.384	0
Macchinari installati su impianti gas	11.779	0	-13.329	1.550	0
Impianti condizionamento	64.260	0	0	12.087	76.347
3 Attrezzature, industriali e commerciali	5.265.486	-38.277	-440.385	437.163	5.223.985
Attrezzatura	2.231.627	-38.277	-300.189	152.729	2.045.890
Attrezzatura laboratorio analisi	718.176	0	0	67.611	785.787
Impianti di telecontrollo	2.315.683	0	-140.196	216.823	2.392.310
4 Altri beni	5.660.600	-5.851	-220.082	473.493	5.908.161
Autovetture	263.139	0	-7.185	23.322	279.276
Automezzi speciali	2.757.174	-1.351	-212.897	247.599	2.790.525
Hardware	1.293.338	0	0	169.586	1.462.924
Macchine d'ufficio elettroniche	187.718	0	0	48	187.766
Mobili e arredi	644.833	-4.500	0	24.567	664.900
Radio ricetrasmittenti	156.955	0	0	430	157.385
Sistemi telefonici	318.552	0	0	5.717	324.269
Telefoni cellulari	38.893	0	0	2.224	41.117
TOTALE	47.240.795	-49.550	-17.346.374	10.161.015	40.005.885

B.III IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE**B.III.1 PARTECIPAZIONI**

La voce di bilancio presenta un saldo di € 46.888.954 contro un saldo dell'anno precedente pari a € 4.506.020. Come riportato nella relazione sulla gestione, nel corso dell'anno 2014 sono state poste in essere diverse operazioni straordinarie per dare attuazione al complesso processo di riorganizzazione del settore energetico. Nella seguente tabella viene rappresentata la movimentazione intercorsa nel corrente anno.

Società controllate	Valore carico al 01.01.14	Incrementi	Decrementi	Valore carico 31.12.14
Edma S.r.l.	5.500	46.870.178	0	46.875.678
Edma Reti Gas S.r.l.	0	18.835.797	-18.835.797	0
TOTALE SOC. CONTROLLATE	5.500	65.705.975	-18.835.797	46.875.678

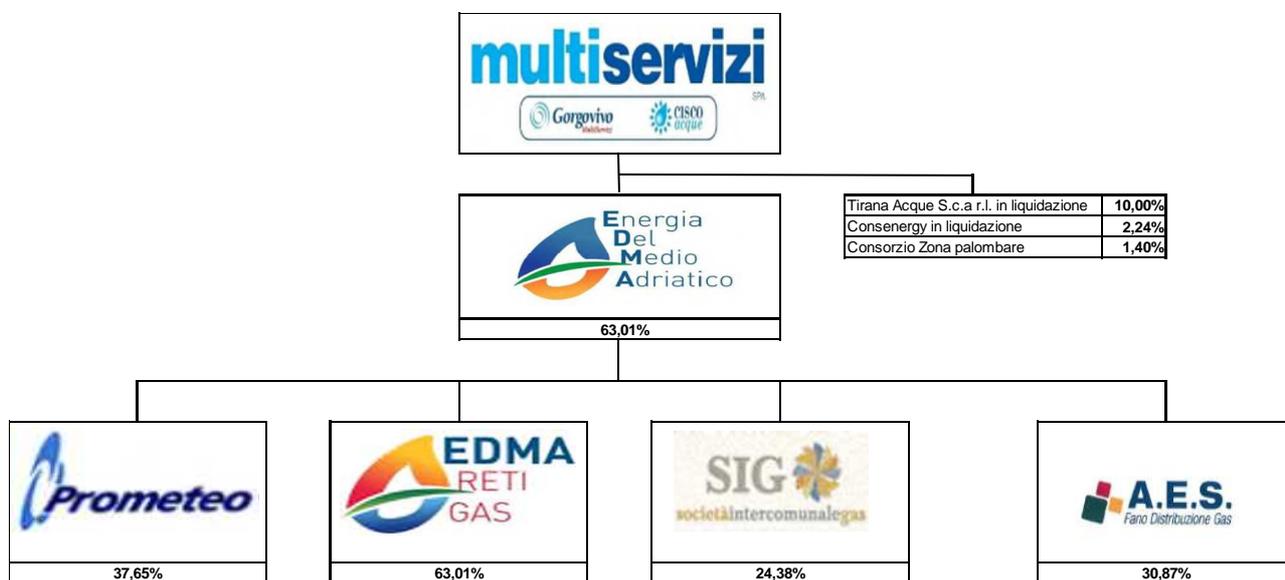
Società collegate	Valore carico al 01.01.14	Incrementi	Decrementi	Valore carico 31.12.14
Prometeo S.p.A.	1.398.259	0	-1.398.259	0
Società Intercomunale Gas S.p.A.	3.088.985	0	-3.088.985	0
TOTALE SOC. COLLEGATE	4.487.244	0	-4.487.244	0

Altre Società	Valore carico al 01.01.14	Incrementi	Decrementi	Valore carico 31.12.14
Consenergy in liquidazione	3.099	-	-	3.099
Tirana Acque in liquidazione s.c.a r.l.	9.500	-	-	9.500
Consorzio Palombare	677	-	-	677
TOTALE ALTRE SOCIETA'	13.276	0	0	13.276
TOTALE PARTECIPAZIONI	4.506.020	65.705.975	-23.323.041	46.888.954

Denominazione e Sede sociale	Capitale sociale	Risultato 2013	Patrimonio netto 2013	Partecipazione %	Valore di carico al 31.12.14	Differenza quota di patrimonio netto e valore di carico
Energia del Medio Adriatico s.r.l. (AN) – Via Trieste, 2 (*)	74.398.228	8.062.620	82.460.848	63,01%	46.875.678	5.082.902
Tirana Acque S.c.a.r.l in liquidazione Genova - Via SS. Giacomo e Filippo	95.000	-6.598	-597.124	10,00%	9.500	-50.212
Consenergy in Liquidazione Ancona - Via Filonzi	142.645	0	136.846	2,24%	3.099	135
Consorzio Zona Palombare Ancona	48.442	5.901	63.594	1,40%	677	131
TOTALE					46.888.954	

(*) I valori della società EDMA S.r.l. sono riferiti a dati preconsuntivi 2014

Alla data del 31.12.2014 il gruppo Multiservizi è rappresentato nel seguente diagramma:



Nel 2015 la percentuale di partecipazione di Multiservizi in EDMA dovrà attestarsi al 55%, così come definito in sede di accordo di programma, a compimento delle ultime operazioni con gli apporti in denaro e/o natura da parte di Estra S.p.A. nel capitale della stessa società.

Le altre partecipazioni, come indicato nei precedenti bilanci, riguardano società che sono state poste in liquidazione. Nel corrente anno si aggiunge la liquidazione del Consorzio Zona Palombare, in considerazione del raggiungimento dell'oggetto sociale ovvero la definitiva riqualificazione dell'omonimo quartiere di Ancona ove insiste la Multiservizi. Con riferimento alla differenza tra il patrimonio netto e il valore di carico della partecipazione Tirana Acque S.c.a.r.l. in liquidazione, è da precisare che, nell'eventualità del consolidamento della differenza di valore, la società attingerà dal fondo costituito a tale scopo.

B.III.2 CREDITI

a) verso imprese controllate

Il credito verso la controllata Prometeo S.p.A., relativo a versamenti in conto aumento capitale sociale, è stato oggetto di conferimento nella società Edma S.r.l.. Pertanto, al 31.12.2014, il saldo è pari a zero contro i 116.847 euro dell'anno precedente.

C. ATTIVO CIRCOLANTE

C.I RIMANENZE

Le rimanenze sono così costituite:

Voce	Valore al 31.12.14	Valore al 31.12.13
Magazzino gestione operativa	1.188.268	1.459.841
Materiale magazzino laboratorio analisi	27.656	29.180
Fondo svalutazione rimanenze magazzino	-119.221	-119.221
TOTALE	1.096.703	1.369.800

Il valore si riferisce alle giacenze di materiali, rilevate fisicamente alla data di chiusura del bilancio, utilizzati per la gestione operativa e per il laboratorio analisi. La valorizzazione tiene conto di una svalutazione operata nell'anno 2010 su beni non movimentati da tre anni, il cui valore, rispetto all'anno precedente, non subisce variazioni non essendoci state rottamazioni dei beni corrispondenti.

C.II. CREDITI**C.II.1. VERSO CLIENTI**

I crediti verso clienti si riferiscono a crediti commerciali derivanti dalla somministrazione del servizio idrico integrato agli utenti e dalle forniture e prestazioni di servizi agli altri clienti, comprensivo delle bollette e prestazioni non ancora fatturate.

I crediti ammontano complessivamente a € 27.212.370 di cui € 19.025.014 entro l'esercizio successivo e € 8.187.356 oltre l'esercizio successivo.

Voce	Valore al 31.12.14	Valore al 31.12.13
Crediti verso utenti entro l'esercizio successivo	15.883.799	14.424.361
Crediti verso clienti entro l'esercizio successivo	3.141.215	4.684.691
TOTALE CREDITI VERSO UTENTI E CLIENTI	19.025.014	19.109.052
ENTRO L'ESERCIZIO SUCCESSIVO		
Crediti verso utenti per bollette da emettere oltre esercizio successivo	8.187.356	4.787.132
TOTALE	27.212.370	23.896.184

La voce "Crediti verso utenti entro l'esercizio successivo" comprende:

Voce	Valore al 31.12.14	Valore al 31.12.13
Crediti verso utenti per bollette servizio idrico integrato (comprensivi degli incassi ancora da accertare)	9.866.647	9.536.924
Crediti verso utenti per bollette da emettere entro esercizio successivo	8.990.390	8.836.118
Fondo svalutazione crediti verso utenti	-2.983.795	-3.378.551
Accreditati per versamenti non dovuti	33.979	34.652
Incassi banca da accertare	-263	7.406
Accreditati provvisori per privati	-6.195	-5.462
Debiti verso utenti per sentenza Corte Costituzionale 335/08	-16.964	-606.726
TOTALE	15.883.799	14.424.361

Come anticipato, in continuità con il criterio adottato nel precedente anno, si è provveduto alla contabilizzazione del cosiddetto "Vincolo dei Ricavi Garantiti", procedendo all'integrazione dei ricavi con la rilevazione di maggiori crediti verso gli utenti per bollette da emettere oltre l'esercizio successivo, avente conguaglio finanziario negli anni 2016 e 2017.

La voce “Debiti verso utenti per sentenza della Corte Costituzionale 335/08” è relativa agli importi da erogare agli utenti per la quota della depurazione addebitata nel periodo 2003-2008. L’importante riduzione del debito verso gli utenti, evidenziatosi nel corso dell’anno, è legata agli ultimi rimborsi delle restanti rate; residuano una minima parte di utenti da rimborsare, per i quali è necessario procedere ad approfondimenti amministrativi.

La voce “Crediti verso clienti” si riferisce principalmente ai ricavi derivanti dalle attività “no-core” e non da bollettazione ed è così dettagliata:

Voce	Valore al 31.12.14	Valore al 31.12.13
Crediti verso clienti per fatture emesse	2.319.422	3.332.840
Crediti verso clienti per fatture da emettere	1.089.468	1.623.894
Fondo svalutazione crediti verso clienti	-267.675	-272.043
TOTALE	3.141.215	4.684.691

La movimentazione dei fondi svalutazioni crediti utenti e clienti è stata la seguente:

Saldo ad inizio esercizio	3.650.594
Accantonamento annuo	1.270.000
Incasso bollette precedentemente svalutate	-414.115
Utilizzo nell’esercizio	-1.255.009
Saldo a fine esercizio	3.251.470

Nell’esercizio 2014 è proseguita l’attività di recupero crediti, provvedendo al distacco del contatore degli utenti morosi con contestuale azione di recupero del credito con messa in mora dell’utente. E’, inoltre, continuata l’attività di recupero attraverso l’affidamento a specifiche società del settore del recupero crediti. A conclusione di alcune fasi sulle attività medesime, il fondo, dopo il suo l’utilizzo, è stato ulteriormente incrementato al fine di adeguare il valore dei crediti al loro presunto realizzo. L’accantonamento effettuato nell’anno è stato pari a 1.270.000 euro e, dopo tale stanziamento, la consistenza del fondo è pari a € 3.251.470.

Tale consistenza appare congrua in considerazione dell’analisi sull’anzianità dei crediti e del reale stato di esigibilità degli stessi, dell’azione di recupero interna ed esterna intrapresa. Il fondo medesimo tiene conto prudenzialmente delle seguenti quantificazioni:

-
- una svalutazione integrale dei crediti di modesto importo inferiori a 2.500 euro, scaduti da più di sei mesi;
 - una svalutazione dei crediti relativi al servizio idrico integrato dell'anno 2014, volta a coprire sia il rischio di inesigibilità specifico su alcune posizioni di credito, sia un rischio generico determinato in base ad una percentuale storica di insolvenza per tener conto del difficile momento di congiuntura economica finanziaria che sta colpendo famiglie e imprese;
 - una svalutazione volta a coprire il rischio di inesigibilità su alcune posizioni di credito verso clienti fatturati per altre prestazioni diverse dagli utenti del servizio idrico integrato.

Infine in merito all'utilizzo del fondo svalutazione per € 1.255.009 è da sottolineare che è relativo:

- alla conclusione dell'attività di recupero straordinaria svolta dalla società Agecredit, con relativa dichiarazione di inesigibilità dei crediti non recuperati;
- alle dichiarazioni di fallimenti verificatesi nel corso del 2014 e ad una transazione posta in essere sempre nell'anno;
- allo stralcio di alcune posizioni di clienti per crediti scaduti da più di 6 mesi e di importo inferiore ai 2.500 euro, per i quali si era proceduto infruttuosamente alla riscossione.

C.II.2 VERSO IMPRESE CONTROLLATE

Al 31.12.2014 i crediti verso le imprese controllate ammontano a € 4.597.066 e sono così costituiti:

Voce	Valore al 31.12.14	Valore al 31.12.13
Crediti verso Edma S.r.l.	2.947.928	0
Crediti verso Edma Reti Gas S.r.l.	1.649.138	0
TOTALE	4.597.066	0

Il credito verso la Edma è relativo al contratto di servizio prestato dalla Multiservizi a favore della prima, mentre il credito verso la Edma Reti Gas è relativo, principalmente, alla vendita degli investimenti realizzati dalla Multiservizi, nel corso del 1° semestre 2014, e non ricompresi nel conferimento del ramo. E' da sottolineare che alcuni segmenti della nostra attività - come rapporti con la clientela, rilevamento e gestione consumi,

fatturazione agli utenti, servizi informatici - sono attualmente svolti a favore di alcune partecipate, e si precisa che, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2427 n° 22 bis del vigente Codice Civile, nel caso in cui siano intercorsi rapporti commerciali fra la scrivente e le società controllate e collegate, gli stessi sono stati sempre posti in essere a normali condizioni di mercato. Inoltre, in considerazione della operazione straordinaria di conferimento in Edma della partecipazione di Prometeo, i crediti verso quest'ultima non trovano più esposizione nella presente sezione di bilancio, ma sono stati riclassificati nei crediti verso le imprese collegate. Conseguentemente, per rendere comparabili le voci dell'attuale bilancio con quelle corrispondenti, di cui al bilancio redatto al 31.12.2013, si è proceduto ad una riclassificazione, ai sensi del comma 5 dell'art. 2423 ter del codice civile.

C.II.3 VERSO IMPRESE COLLEGATE

Al 31.12.2014 i crediti verso le imprese collegate, con scadenza entro l'anno successivo, ammontano a 415.418 e sono così dettagliati:

Voce	Valore al 31.12.14	Valore al 31.12.13
Crediti verso Prometeo S.p.A.	280.848	8.386.063
Crediti verso SIG S.p.A.	134.300	179.279
TOTALE	415.148	8.565.342

Il credito verso la società Prometeo, qui riclassificata per le motivazioni suddette, si riduce drasticamente in considerazione del venir meno delle fatture di vettoriamento, ora di pertinenza della società Edma Reti Gas, e del service commerciale, ora prestato dalla società Edma a favore delle proprie partecipate.

C.II.4 VERSO CONTROLLANTI

a) COMUNI SOCI

Al 31.12.2014 i crediti verso i Comuni soci controllanti, che si riferiscono a bollette per il servizio idrico integrato, allacci idrici, smaltimenti reflui, lavori eseguiti per conto dell'ente, nonché crediti per note di credito da ricevere su canoni concessionali relativi ad anni pregressi - quantificati a seguito della ricognizione condotta da parte dell'Autorità di Ambito - ammontano, complessivamente, ad € 1.776.279 e sono così dettagliati:

COMUNI SOCI	Valore al 31.12.14	Valore al 31.12.13
Comune di Agugliano	25.382	-57
Comune di Ancona	565.144	103.795
Comune di Arcevia	1.579	-1.363
Comune di Belvedere Ostrense	24.659	-818
Comune di Camerano	90.427	0
Comune di Camerata Picena	40.209	-84
Comune di Castelleone di Suasa	-38	116
Comune di Casteplanio	662	108
Comune di Cerreto D'Esì	6.592	6.306
Comune di Chiaravalle	99.272	183.924
Comune di Corinaldo	1.154	1.138
Comune di Cupramontana	1.450	5.342
Comune di Esanatoglia	2.926	-251
Comune di Fabriano	75.273	61.685
Comune di Falconara	41.462	17.346
Comune di Jesi	26.647	11.097
Comune di Maiolati Spontini	7.455	27
Comune di Matelica	6.538	2.268
Comune di Mergo	231	245
Comune di Monsano	22.173	-913
Comune di Monte San Vito	1.649	1.438
Comune di Montecarotto	914	1.682
Comune di Montemarciano	50.053	0
Comune di Monteroberto	602	771
Comune di Morro D'Alba	23.373	-52
Comune di Ostra	0	-6
Comune di Offagna	293	70
Comune di Ostra Vetere	-394	-441
Comune di Poggio San Marcello	-78	-2
Comune di Polverigi	5.761	661
Comune di Rosora	0	-50
Comune di Santa Maria Nuova	1.696	2.101
Comune di San Marcello	254.302	166.359
Comune di San Paolo di Jesi	-2	0
Comune di Serra San Quirico	2.319	4.654
Comune di Sassoferrato	17.779	17.516
Comune di Senigallia	374.259	294.665
Comune di Serra de' Conti	905	28
Comune di Staffolo	0	-1.447
Comune di Trecastelli*	3.651	856
TOTALE	1.776.279	878.714

*Il comune di Trecastelli è stato istituito in data 01.01.2014 mediante la fusione dei Comuni di Castelcolonna, Monterado e Ripe.

C.II.4 BIS CREDITI TRIBUTARI

I crediti tributari al 31.12.2014, esigibili entro l'anno successivo, sono così costituiti:

Voce	Valore al 31.12.14	Valore al 31.12.13
Crediti verso erario per IVA	733.010	0
Crediti verso lo Stato per IRES	0	551.407
Crediti verso erario per IRAP	110.218	52.640
Altri crediti tributari	2.075	2.078
TOTALE	845.303	606.125

C.II.4 TER IMPOSTE ANTICIPATE

Al 31.12.2014 si rilevano attività per imposte anticipate per € 1.180.475 che sono così dettagliate:

Voce	Valore inizio esercizio	Variazioni (+)	Variazioni (-)	Conferimento Edma Reti (-)	Valore a fine esercizio
Attività per imposte anticipate IRES	1.609.852	145.402	-316.510	-356.415	1.082.329
Attività per imposte anticipate IRAP	73.503	24.643	0	0	98.146
TOTALE	1.683.355	170.045	-316.510	-356.415	1.180.475

Per un dettaglio sulle variazioni positive si rinvia alla successiva sezione “Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite ed anticipate”. Altresì, con l'operazione di conferimento del ramo distribuzione gas, sono state trasferite, ad Edma Reti Gas, le attività ad esso pertinenti, più precisamente le differenze temporanee derivanti dall'applicazione delle differenti aliquote di ammortamento civili e fiscali.

C.II.5. VERSO ALTRI

I crediti verso altri al 31.12.2014, esigibili entro l'anno successivo, sono così costituiti:

Voce	Valore al 31.12.14	Valore al 31.12.13
Crediti verso CCSE per bonus sociale gas	0	87.136
Crediti verso Tirana Acque in liquidazione	53.758	53.758
Crediti verso enti previdenziali e assistenziali	40.966	48.994
Crediti verso INPS per TFR L. 296/2006	0	8.768
Crediti verso soci Prometeo per redistribuzione dividendi 2002	0	6.091
Crediti verso Consorzio Gorgovivo	10.279	3.136
Crediti verso Regione per contributi	2.023	2.023
Crediti verso poste per nostra affrancatrice	2.375	1.570
Crediti verso altri	39.532	31.175
TOTALE	148.933	242.651

Il credito verso Tirana Acque in liquidazione è rimasto inalterato rispetto all'anno precedente in attesa del completamento della liquidazione e, in particolare, del recupero di un credito fiscale della società nei riguardi del fisco albanese.

I Crediti verso altri, scadenti oltre l'anno successivo, ammontano a € 269.522 e sono relativi a depositi cauzionali, il cui saldo al 31.12.2013 era pari a € 182.834.

C. III ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI

C.III.5. ALTRI TITOLI

I titoli si riferiscono ai certificati bianchi acquistati in borsa dalle società per adempiere all'obbligo previsto dall'AEEG in materia di risparmio energetico.

Nel corrente anno tale voce ha un saldo pari a zero contro € 151.005 dell'anno precedente. Tutti i titoli acquistati nell'anno, inseriti nel registro tenuto presso il Gestore Mercato Elettrico, sono stati liquidati da parte della Cassa Conguaglio Settore Elettrico entro il medesimo esercizio, dietro pagamento a prezzi fissati dall'AEEG, come da specifiche deliberazioni.

C. IV DISPONIBILITA' LIQUIDE

C.IV.1. DEPOSITI BANCARI E POSTALI

Voce	Valore al 31.12.14	Valore al 31.12.13
Conto correnti bancari	5.502.122	9.923.826
Conto correnti postali	170.351	109.448
TOTALE	5.672.473	10.033.274

I valori sono comprensivi degli interessi maturati al 31.12.2014.

C.IV.3. DENARO E VALORI IN CASSA

Il saldo di cassa è pari a € 2.753 rispetto ad un valore di € 1.346 al 31.12.2013.

E. RATEI E RISCONTI ATTIVI

La composizione della voce risconti attivi è riportata nella seguente tabella:

Voce	Valore al 31.12.14	Valore al 31.12.13
Interessi per sentenza 335/08	0	16.627
Oneri finanziari per stipula finanziamenti	45.467	0
Concessioni per attraversamenti vari	14.997	13.777
Canoni e locazioni	30.864	9.823
Abbonamenti vari	3.489	1.879
Manutenzioni e licenze	15.625	18.626
Tassa circolazione mezzi aziendali	7.796	7.360
Utenze telefonia	14.773	1.375
Polizze fidejussorie e assicurazioni	3.456	4.182
Interessi per dilazione pagamento Comune di S. Marcello	1.585	0
TOTALE	138.052	73.649

I valori suindicati sono stati iscritti secondo quanto previsto dall'art. 2424 bis 4° comma codice civile.

PASSIVO

A. PATRIMONIO NETTO

Il patrimonio netto ammonta a € 117.660.423 la cui movimentazione è presentata nella seguente tabella:

Voce	Valore al 01.01.14	Destinazione utile anno 2013	Utile 2014	Valore al 31.12.14
I. Capitale sociale	55.676.573	0	0	55.676.573
II. Riserva sovrapprezzo azioni	480.778	0	0	480.778
IV. Riserva legale	1.216.726	484.826	0	1.701.552
V. Riserve statutarie o regolamentari (Riserva da scissione)	1.387.164	0	0	1.387.164
VII. Altre riserve:				
Riserva straordinaria	18.548.383	9.211.692	0	27.760.075
Avanzo di fusione	891.849	0	0	891.849
IX. Utile d'esercizio	9.696.518	-9.696.518	29.762.432	29.762.432
TOTALE	87.897.991	0	29.762.432	117.660.423

Ai sensi del disposto di cui all'art. 2427 - punto 7 bis codice civile, si riporta l'elenco dettagliato delle voci di patrimonio netto, con indicazione della loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità. Si evidenzia che, negli esercizi precedenti, non si è mai fatto ricorso all'utilizzo delle suddette poste di patrimonio netto.

Descrizione delle voci che compongono il patrimonio netto	Importo a bilancio	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile per la distribuzione
Capitale sociale	55.676.573		0
Riserve di capitale:			
- Riserva sovrapprezzo azioni	480.778	A,B	480.778
- Riserva per scissione	1.387.164	A,B,C	1.387.164
- Avanzo di fusione	891.849	A,B	0
Riserve di Utili:			
- Riserva legale	1.701.552	B	0
- Riserva straordinaria	27.760.075	A,B,C	27.760.075
Utile d'esercizio	29.762.432		
TOTALE PATRIMONIO NETTO	117.660.423		

Legenda – possibilità di utilizzazione:

A: per aumento di capitale

B: per copertura di perdite

C: per distribuzione ai soci

D: riserve in sospensione d'imposta, in caso di distribuzione concorrono a formare il reddito della società

B. FONDO RISCHI ED ONERI

B.2. PER IMPOSTE, ANCHE DIFFERITE

Il fondo per imposte ammonta a € 427.133 la cui movimentazione è la seguente:

Voce	Valore al 31.12.14
Fondo imposte differite al 31.12.13	451.264
Utilizzo	-24.131
Fondo imposte differite al 31.12.2014	427.133

Il fondo imposte differite venne costituito, in periodi precedenti, per rilevare la deduzione di ammortamenti con l'applicazione di aliquote di ammortamento civilistiche più basse rispetto a quelle massime fiscalmente ammesse.

B.3. ALTRI

I fondi per rischi ed oneri ammontano complessivamente a € 2.953.087 rispetto ad € 5.233.817 dell'anno precedente. Il dettaglio è rappresentato nella seguente tabella:

Voce	Valore al 31.12.13	Giroconti	Utilizzi	Accantona- menti	Valore al 31.12.14
Fondo rischi per sentenza Corte Costituzionale 335/08	400.000	0	-90.483	0	309.517
Fondo spese legali e vertenze in corso	746.534	0	-9.982	0	736.552
Fondo restituzione remunerazione capitale investito	2.080.125	-321.197	-1.734.442	0	24.486

Multiservizi S.p.A. – Ancona
Bilancio di esercizio 2014

Fondo rischi per TOSAP	273.010	0	0	0	273.010
Fondo spese per canoni concessionali	550.000	0	-448.737	0	101.263
Fondo finanziamento piani stralcio	46.823	0	0	0	46.823
Fondo svalutazione partecipazioni	28.325	0	0	0	28.325
Fondo per perdite idriche	339.000	0	0	0	339.000
Fondo rischi obblighi TEE	770.000	0	-518.086	0	251.914
Fondo danni e franchigie assicurative	0	0	0	300.000	300.000
Fondo consorzio bonifica delle Marche	0	321.197	0	0	321.197
Fondo rischi generico	0	0	0	221.000	221.000
TOTALE	5.233.817	0	-2.801.730	521.000	2.953.087

Per l'analisi di dettaglio sugli accantonamenti effettuati si rimanda alla sezione B12 - accantonamenti per rischi e oneri - mentre, in merito agli utilizzi ed ai giroconti effettuati nell'anno, si specifica quanto segue:

- il fondo rischi per la sentenza Corte Costituzionale 335/08 è stato utilizzato per 90.483 euro a seguito dell'emissione delle note di credito per il rimborso della quota di depurazione addebitata negli anni 2003-2008 agli utenti aventi diritto e che ne abbiano fatto apposita richiesta. Restano ancora pratiche di particolare complessità amministrativa, circa un migliaio, che debbono ancora essere evase; da valutazioni puntuali, la passività stimata rientra ampiamente nell'ammontare del fondo residuo;
- il Fondo spese legali e vertenze in corso è stato utilizzato nel 2014 per 9.982 euro. Nel corrente anno non si sono aggiunti contenziosi di particolare importanza mentre ci sono stati positivi sviluppi in ordine al principale contenzioso in essere. Il giudice di primo grado ha emesso una sentenza di condanna della ditta appaltatrice che aveva instaurato il contenzioso sui lavori al depuratore Zipa di Ancona. Visto la possibilità della controparte, comunque remota, di ricorrere in appello, l'ammontare della passività, stimato lo scorso anno in 560 mila euro, viene mantenuto prudenzialmente appostato al fondo medesimo, in attesa della definitiva

conclusione della vicenda. Complessivamente pertanto, il fondo residuo, pari a circa 736 mila euro, si ritiene ampiamente congruo per la copertura delle passività potenziali su tutti i contenziosi ad oggi esistenti;

- il fondo restituzione remunerazione capitale investito è stato utilizzato nel corrente anno per un ammontare pari a 1.734.442 euro. La consistenza iniziale venne stabilita dall'AATO con la deliberazione consortile n°14 del 23/09/2013 che recepiva la deliberazione AEEG 273/2013/r/idr sempre sul medesimo argomento. Dopo il rimborso di tutti gli utenti attivi, l'ammontare residuo risulta ampiamente sovradimensionato, in considerazione della remota possibilità di richiesta di rimborso da parte degli utenti cessati. Si è proceduto, pertanto, ad un giroconto di un ammontare pari a 321.397 euro per la dotazione del fondo Consorzio Bonifica delle Marche, di cui si dirà in seguito. Dopo tale trasferimento, il fondo residua per un ammontare pari a circa 25 mila euro, che si ritiene ampiamente sufficiente per le esigenze di cui sopra;
- il fondo spese canoni concessionali è stato utilizzato nell'anno per 448.737 euro per regolarizzare posizioni di anni precedenti, in particolare per gli emungimenti delle acque potabili. Dopo tale importante attività, residuano alcune regolarizzazioni, che sulla base di valutazione del Settore Patrimonio e Piano d'Ambito, trovano ampiamente capienza nel fondo residuo che ammonta a circa 100 mila euro;
- Il fondo obblighi TEE è stato utilizzato per coprire la perdita originariamente appostata derivante dalla differenza fra il valore di acquisto dei titoli in borsa ed il prezzo unitario riconosciuto, pari ad € 96,43, stabilito nella deliberazione AEEG n° 13/2014/r/efr del 23 gennaio 2014. La perdita, rispetto alla iniziale quantificazione, è stata più contenuta in considerazione di un prezzo finale riconosciuto pari a 110,27 a titolo. L'ammontare residuale del fondo, pari a circa 250 mila euro, è ampiamente capiente per coprire i rischi di perdite sull'obbligo di acquisto dei restanti 16.081 titoli, relativi al 1° semestre 2014 e il restante obbligo del 2013. Dal 2° semestre 2014 l'obbligo è in capo alla società EDMA RETI Gas;
- Il fondo Consorzio di Bonifica Marche è stato costituito ex-novo nel 2014 per far fronte alla richiesta dell'omonimo Ente, di un contributo da versare, da parte di tutti i gestori del servizio idrico delle Marche, al fine di coprire parzialmente i costi di manutenzione e di gestione dei bacini e comprensori idrografici. L'ammontare è puntualmente quantificato nei bilanci previsionali dell'Ente stesso ed è quantificato, così come dall'art. 6 della Legge Regionale 13/2013, sulla base dei volumi idropotabili medi captati in sorgente. Per il comprensorio Esino-Misa è richiesto un contributo pari ad € 321.197;

- Infine, in merito ai fondi che non hanno avuto nessuna movimentazione, si ritiene opportuno non procedere a nessun stralcio.

C. TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO LAVORO SUBORDINATO

Il movimento del fondo nell'esercizio è stato il seguente:

Saldo ad inizio esercizio	4.730.751
Accantonamento annuo per rivalutazione fondo	58.309
Adeguamento fondo	4.943
Decrementi per erogazione nell'anno	-119.277
Imposta sostitutiva di competenza	-6.483
Conferimento TFR personale in Edma Reti Gas	-705.073
Trasferimento TFR personale in Edma	-50.550
Saldo a fine esercizio	3.912.620

Gli incrementi ed i decrementi dell'anno sono relativi, rispettivamente, all'accantonamento per rivalutazione a carico dell'esercizio ed all'utilizzo del medesimo per dipendenti usciti nel 2014.

D.DEBITI

D.4 DEBITI VERSO BANCHE

I debiti verso le banche, complessivamente, ammontano a € 89.041.172, di cui € 32.593.769 entro l'anno successivo e € 56.447.403 oltre l'anno successivo. I debiti entro l'esercizio successivo sono così costituiti:

Voce	Valore al 31.12.14	Valore al 31.12.13
Quota capitale del prestito ponte in scadenza entro esercizio successivo	8.125.000	12.187.500
Quote capitali degli altri mutui in scadenza entro esercizio successivo	2.074.584	1.677.621
Conti correnti bancari ed anticipo fatture	13.419.667	13.585.022
Finanziamenti in scadenza entro l'esercizio successivo	8.750.000	3.000.000
Debiti verso banche per quote interessi	224.518	132.788
Totale debiti verso le banche a breve termine	32.593.769	30.582.931

I debiti per quote capitali e/o finanziamenti oltre l'anno successivo sono così costituiti:

Voce	Valore al 31.12.14	Valore al 31.12.13
Finanziamento in pool - ISP, BNL e MPSCS	48.750.000	60.937.500
Mutuo Unicredit 4046630	5.309.039	5.630.244
Mutuo Banca Popolare di Ancona	1.996.441	2.183.628
Mutuo ex Banca OPI	1.781.250	1.968.750
Mutuo Banca Marche BEI	1.279.387	1.389.017
Mutuo Unicredit 4038444	1.010.057	1.080.973
Mutuo Unicredit 4038451	979.776	1.048.567
Mutuo Unicredit 4038448	925.885	990.891
Mutuo Unicredit 4038446	892.217	954.859
Mutuo Banca Marche 190862	835.709	909.364
Mutuo Unicredit 4038456	524.206	561.011
Mutuo Unicredit 4038441	388.872	416.174
Mutuo Banca Popolare di Ancona 255/80001673	188.764	312.334
Mutuo Banca Popolare di Ancona 04/128202	258.143	302.998
Mutuo Banca Marche	63.938	188.727
Mutuo Venetobanca (ex Carifac)	67.552	180.454
Mutuo Banca Marche 179113	158.075	188.439
Mutuo Unicredit 4038501	168.343	180.162
Mutuo Cassa DD.PP. Impianto di stoccaggio	0	147.856
Banca Popolare di Ancona 04/128203	72.953	85.630
Banca Popolare di Ancona 1053819	996.380	
Totale mutui-finanziamenti complessivi	66.646.987	79.657.577
Di cui quota capitale del prestito ponte in scadenza entro l'esercizio successivo	-8.125.000	-12.187.500
Di cui quote capitali di altri mutui in scadenza entro l'esercizio successivo	-2.074.584	-1.677.621
Totale mutui-finanziamenti oltre l'esercizio succ.vo	56.447.403	65.792.456

Le quote capitali a breve termine del finanziamento in pool, pari a € 8.125.000, e degli altri mutui, pari a € 2.074.584, sono state opportunamente riclassificate all'interno dei debiti verso banche entro l'esercizio successivo di cui al punto precedente. Inoltre, così come richiesto dall'articolo 2427, punto 6) del codice civile, sono indicati i debiti di durata superiore a 5 anni, che per la presente voce ammontano complessivamente ad € 17.471.090.

Per maggiori dettagli relativamente al capitale originario, tasso, anno di erogazione, debito entro l'anno successivo, debito oltre l'anno successivo e debito oltre i 5 anni successivi, si rinvia alla seguente tabella:

Multiservizi S.p.A. – Ancona

Bilancio di esercizio 2014

<i>Banca mutuante</i>	Anno	Capitale originario	Capitale residuo alla data 31/12/14	Quote capitali rimborsate nel 2014	Conferimento in Edma reti	Quote interessi corrisposte nel 2014	Quote capitali da rimborsare nel 2015	Debito residuo oltre il 2015	Debito residuo oltre il 2019	Scadenza
<i>Finanziamento in Pool 70 milioni</i>										
	2009	70.000.000	48.750.000	12.187.500		3.351.754	8.125.000	40.625.000	8.125.000	31/12/20
TOTALE PRESTITO PONTE			48.750.000	12.187.500		3.351.754	8.125.000	40.625.000	8.125.000	
<i>Ubi Banca Popolare di Ancona 1282</i>										
	2003	3.750.000	1.996.441	187.187		31.108	193.510	1.802.931	961.275	07/11/23
<i>Banca fin. 72884 (ex Banca Opi)</i>										
	2003-2004	3.750.000	1.781.250	187.500		30.181	187.500	1.593.750	843.750	30/06/24
<i>Banca delle Marche 179113</i>										
	2004	411.750	158.075	30.364		2.438	30.785	127.290	0	31/12/19
<i>Banca Europea Investimenti 188403</i>										
	2004	2.250.000	1.279.387	109.630		20.824	113.270	1.166.117	674.154	15/09/24
<i>Banca delle Marche 190862</i>										
	2004	1.500.000	835.709	73.655		13.614	76.130	759.579	428.599	30/06/24
<i>Unicredit Banca 4038441</i>										
	2006	596.508	388.872	27.303		4.675	28.341	360.531	235.970	31/03/26
<i>Unicredit Banca 4038444</i>										
	2006	1.549.371	1.010.056	70.916		12.143	73.613	936.443	612.910	31/03/26
<i>Unicredit Banca 4038446</i>										
	2006	1.368.611	892.217	62.643		10.727	65.025	827.192	541.404	31/03/26
<i>Unicredit Banca 4038448</i>										
	2006	1.420.256	925.885	65.006		11.131	67.479	858.406	561.834	31/03/26
<i>Unicredit Banca 4038451</i>										
	2006	1.502.923	979.776	68.790		11.779	71.406	908.370	594.536	31/03/26
<i>Unicredit Banca 4038456</i>										
	2006	804.104	524.206	36.805		6.302	38.204	486.002	318.093	31/03/26
<i>Unicredit Banca 4038501</i>										
	2006	258.228	168.343	11.819		2.024	12.269	156.074	102.152	31/03/26
<i>Unicredit Banca 4046630</i>										
	2006	7.500.000	5.309.039	321.205		68.957	336.736	4.972.303	3.454.474	31/12/26
<i>Cassa depositi e prestiti Ubi Banca Popolare di Ancona 04/128202</i>										
	2010	460.000	258.143	44.855	144.899	4.436	0	0	0	30/06/29
<i>Ubi Banca Popolare di Ancona 04/128203</i>										
	2010	130.000	72.953	12.676		1.964	13.051	59.902	3.732	09/03/20
<i>Banca Popolare di Ancona 1582 ex Synactica srl</i>										
	2005	1.100.000	188.764	123.569		3.628	125.568	63.196	0	13/04/16
<i>Banca delle Marche 220617 ex Synactica srl</i>										
	2005	1.100.000	63.938	124.789		2.273	63.938	0	0	30/06/15
<i>Venetobanca (ex Carifac 78983 ex Synactica srl)</i>										
	2005	1.000.000	67.551	112.903		1.846	67.551	0	0	27/07/15
<i>Ubi Banca Popolare di Ancona 1053819</i>										
	2014	1.400.000	996.380	403.620		62.541	464.029	532.351	0	22/01/17
TOTALE ALTRI MUTUI			17.896.987	2.078.191	144.899	309.539	2.074.584	15.822.403	9.346.090	
<i>Banca Popolare San Geminiano e S. Prospero</i>										
	2014	3.000.000	3.000.000	0		96.036	3.000.000	0	0	17/10/15
<i>Ubi Banca Popolare di Ancona</i>										
	2014	2.000.000	2.000.000	0		75.096	2.000.000	0	0	12/01/15
<i>Carige Italia</i>										
	2014	3.000.000	3.000.000	0		68.418	3.000.000	0	0	28/02/15
<i>Credito Emiliano</i>										
	2014	1.000.000	750.000	250.000		7.819	750.000	0	0	06/07/15
TOTALE FINANZIAMENTI			8.750.000	250.000	0	247.369	8.750.000	0	0	
TOTALE			75.396.987	14.515.691	144.899	3.908.662	18.949.584	56.447.403	17.471.090	

D.6 ACCONTI

La voce in oggetto si riferisce agli acconti ricevuti dagli utenti per le richieste d'allaccio non ancora eseguite dell'importo pari a 119.555 euro rispetto ai 200.955 euro dell'anno precedente. I depositi cauzionali, che trovavano qui rappresentazione nel 2013, sono stati correttamente riclassificati nella sezione debiti verso altri e, per rendere comparabili le voci dell'attuale bilancio con quelle corrispondenti, di cui al bilancio redatto al 31.12.2013, si è proceduto ad una riclassificazione di queste ultime, ai sensi del comma 5 dell'art. 2423 ter del codice civile.

D.7 DEBITI VERSO FORNITORI

La voce in oggetto è così ripartita:

Voce	Valore al 31.12.14	Valore al 31.12.13
Debiti verso fornitori per fatture da ricevere	4.916.965	5.240.854
Debiti verso fornitori per fatture ricevute	5.745.397	6.537.952
Partite fornitori da regolare finanziariamente	399	424
Depositi cauzionali da fornitori	523.534	512.231
TOTALE	11.186.295	12.291.461

D.9 DEBITI VERSO IMPRESE CONTROLLATE

La presente voce di bilancio ha il seguente saldo:

Voce	Valore al 31.12.14	Valore al 31.12.13
Debiti verso Edma Reti Gas Srl	174.668	0
Debiti verso Edma Srl	31.274	0
TOTALE	205.942	0

Come anticipato nella sezione crediti verso imprese controllate, la Prometeo, dopo l'operazione straordinaria di conferimento della sua partecipazione in Edma, è da considerarsi società collegata. Quindi, i debiti commerciali, sono stati riclassificati nel raggruppamento "debiti verso le imprese collegate". Conseguentemente, per rendere comparabili le voci dell'attuale bilancio con quelle corrispondenti, di cui al bilancio redatto al 31.12.2013, si è proceduto ad una riclassificazione, ai sensi del comma 5 dell'art. 2423 ter del codice civile.

D.10 DEBITI VERSO IMPRESE COLLEGATE

La presente voce di bilancio ha il seguente saldo:

Voce	Valore al 31.12.14	Valore al 31.12.13
Debiti verso Prometeo SpA	2.443.932	2.171.092
TOTALE	2.443.932	2.171.092

D.11 DEBITI VERSO CONTROLLANTI

a) COMUNI SOCI

Al 31.12.2014 i debiti verso i Comuni Soci, relativi principalmente ai canoni di concessione, comprensivi dei conguagli relativi ad anni pregressi a seguito della ricognizione condotta da parte dell’Autorità di Ambito, ammontano a € 5.112.546 e sono così composti:

COMUNE SOCIO	Valore al 31.12.14	Valore al 31.12.13
Comune di Agugliano	80.566	127.182
Comune di Ancona	558.919	3.312.331
Comune di Arcevia	189.241	123.028
Comune di Barbara	33.830	32.724
Comune di Belvedere Ostrense	70.939	93.629
Comune di Camerano	142.451	199.001
Comune di Camerata Picena	92.024	99.002
Comune di Castelbellino	86.478	47.812
Comune di Castelleone di Suasa	48.676	47.111
Comune di Castelfidardo	31.666	139.882
Comune di Castelplanio	92.361	67.648
Comune di Cerreto D’Esi	126.674	100.630
Comune di Chiaravalle	278.972	261.943
Comune di Corinaldo	5	164.713
Comune di Cupramontana	76.117	50.251
Comune di Esanatoglia	0	32.605
Comune di Fabriano	529.096	400.179
Comune di Falconara	271.907	637.312
Comune di Genga	57.414	51.068
Comune di Jesi	425.740	616.238
Comune di Maiolati Spontini	129.354	125.327
Comune di Matelica	19.930	147.088
Comune di Mergo	6.933	6.072
Comune di Monsano	97.900	121.755
Comune di Montecarotto	36.124	22.613
Comune di Monte San Vito	62.041	167.038
Comune di Montemarciano	0	82.796
Comune di Morro D’ Alba	32.202	69.560
Comune di Monteroberto	27.509	14.406
Comune di Offagna	84.752	51.149

Comune di Ostra	80.751	76.049
Comune di Ostra Vetere	52.971	49.990
Comune di Poggio San Marcello	33.530	28.574
Comune di Polverigi	63.213	34.689
Comune di Rosora	21.463	12.463
Comune di San Marcello	50.001	92.073
Comune di Santa Maria Nuova	14.268	11.458
Comune di San Paolo di Jesi	11.055	12.615
Comune di Sassoferrato	0	218.047
Comune di Serra de' Conti	53.930	58.102
Comune di Serra San Quirico	29.835	25.988
Comune di Senigallia	998.740	398.247
Comune di Staffolo	12.968	8.777
TOTALE	5.112.546	8.439.165

D.12 DEBITI TRIBUTARI

La voce di bilancio in esame presenta un saldo pari a € 1.218.827 ed è così dettagliata:

Voce	Valori al 31.12.14	Valori al 31.12.13
Ritenute su redditi da lavoro dipendente	568.613	608.021
Debiti verso erario per IRES	601.382	0
Debiti verso erario per IVA	0	28.439
Debiti verso erario	0	20.505
Ritenute su redditi da lavoro addizionale regionale e comunale	17.941	21.445
Ritenute su professionisti e lavoro autonomo	28.500	21.961
Altri debiti tributari	2.391	209
TOTALE	1.218.827	700.580

D13. DEBITI VERSO ENTI PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI

La posta iscritta a bilancio al 31.12.2014 rappresenta il debito nei confronti degli Enti previdenziali ed assistenziali di varia natura. La voce risulta così composta:

Voce	Valori al 31.12.14	Valori al 31.12.13
Debiti verso l'INPDAP	332.362	382.691
Debiti verso l'INPS	310.947	357.570
Debiti verso l'INAIL	18.342	25.272
Debiti verso l'INPS per contributi 10% Legge 335/95	283	278
TOTALE	661.934	765.811

D14. ALTRI DEBITI

Il dettaglio degli altri debiti, esigibili entro l'esercizio successivo, è rappresentato nel seguente prospetto:

Voce	Valore al 31.12.14	Valore al 31.12.13
Altri debiti verso dipendenti per emolumenti	1.695.896	1.969.479
Debiti verso la Cassa Conguaglio Settore Elettrico	102.935	3.767.895
Debiti verso il Fondo di garanzia per perdite idriche	113.310	87.511
Debiti verso Tirana Acque in liquidazione	53.079	53.079
Debiti verso il Consorzio Gorgovivo	7.550	3.461
Debiti verso altri	15.828	6.956
TOTALE	1.988.598	5.888.381

La voce "altri debiti verso dipendenti per emolumenti" si riferisce al debito verso i dipendenti per gli stipendi del mese di dicembre 2014, il rateo ferie non godute nell'anno 2014 ed il premio di risultato per l'anno 2014 da erogarsi nel 2015.

Nella presente sezione di bilancio, negli altri debiti esigibili oltre l'esercizio successivo, sono stati opportunamente riclassificati i depositi cauzionali, che nel precedente anno, trovavano rappresentazione nella sezione D.6 Acconti, e gli interessi relativi maturati. Per rendere comparabili le voci dell'attuale bilancio con quelle corrispondenti, di cui al bilancio redatto al 31.12.2013, si è proceduto ad una riclassificazione di primi, ai sensi del comma 5 dell'art. 2423 ter del codice civile. Il dettaglio è rappresentato nella seguente tabella:

Voce	Valori al 31.12.14	Valori al 31.12.13
Depositi cauzionali	3.549.247	1.956.796
Debiti verso utenti per interessi su depositi cauzionali	11.354	0
TOTALE	3.560.601	1.956.796

Inoltre, a decorrere dal primo giugno 2014, i depositi cauzionali sono divenuti fruttiferi al tasso legale, interessi calcolati sul nuovo ammontare così come definito dalla delibera AATO n° 10 del 29/09/2014 in recepimento della deliberazione dell'AEEGSI n° 86/2013 e 643/2013.

E. RATEI E RISCONTI PASSIVI

La composizione della voce ratei e risconti passivi è riportata di seguito:

Voce	Valore al 31.12.14	Valore al 31.12.13
Ratei passivi:	0	0
Risconti passivi entro l'esercizio successivo	453.267	396.014
- risconti passivi per contributi pubblici in conto impianti	205.112	205.588
- risconti passivi per contributi da enti vari in conto impianti	97.620	105.794
- risconto passivo fondo nuovi investimenti (FONI)	148.207	82.304
- risconti passivi - altri	2.328	2.328
Risconti passivi oltre l'esercizio successivo	7.129.987	7.121.675
- risconti passivi per contributi pubblici in conto impianti	2.550.020	2.741.465
- risconti passivi per contributi da enti vari in conto impianti	2.352.208	3.056.358
- risconto passivo fondo nuovi investimenti (FONI)	2.223.103	1.316.868
- risconti passivi - altri	4.656	6.984
TOTALE	7.583.254	7.517.689

La voce “risconti passivi su contributi da enti in conto impianti” è relativa alla contribuzione di vari enti per la realizzazione di condotte idriche e fognarie che vengono portati a ricavo di competenza in base all’entrata in ammortamento del bene e in ragione all’aliquota d’ammortamento utilizzata. L’ammontare di tali contributi rilevati a ricavi, nel 2014, è pari a € 105.794. A seguito dell’operazione di conferimento del servizio distribuzione gas in EDMA RETI GAS con decorrenza 1° luglio, i risconti su contributi da enti di competenza del ramo gas sono stati conferiti.

La voce “risconti passivi su contributi pubblici in conto impianti” è relativa ai contributi ricevuti dal Ministero dell’Ambiente, dalla Regione Marche e dalla Provincia di Ancona e vengono trattati contabilmente come sopra. I contributi in conto impianti, riscossi nell’esercizio 2014, sono stati pari a € 47.637 e sono relativi al progetto Fognature frazione sud di Ancona, imputati a ricavi di competenza per € 205.588. Per quanto riguarda i contributi in conto impianto, decurtati direttamente dal valore del cespiti negli anni passati, si rinvia a quanto riferito nella sezione B.II.. A seguito dell’operazione di conferimento del servizio distribuzione gas in EDMA RETI GAS con decorrenza 1° luglio, i risconti su contributi pubblici di competenza gas sono stati conferiti.

Altresì, nel corrente anno, la voce risconto passivo fondo nuovi investimenti accoglie la quota del Vincolo dei Ricavi Garantiti denominata appunto FONI; l’appostazione consente

di correlare l'ammontare di risorse riconosciute alle quote di ammortamento degli investimenti realizzati, con l'utilizzazione delle medesime risorse.

CONTI D'ORDINE

In ottemperanza all'art. 2424 C.C., sono evidenziati di seguito i conti d'ordine gestiti alla data del 31.12.2014. Tali conti non concorrono alla formazione del patrimonio e del reddito ma integrano informazioni desumibili dal bilancio d'esercizio.

Voce	Valore al 31.12.14	Valore al 31.12.13
Fidejussioni a favore di terzi	2.634.726	2.776.590
Fidejussioni ricevute da terzi	4.821.332	6.697.907
TOTALE	7.456.058	9.474.497

ANALISI DELLE VOCI DI CONTO ECONOMICO

A. VALORE DELLA PRODUZIONE

Nel corrente anno, in continuità con il 2013, l'ammontare dei ricavi del servizio idrico integrato è stato posto pari al "Vincolo dei Ricavi Garantiti", cosiddetto "VRG", (al netto della quota del FONI), quantificato da parte dell'Autorità di Ambito secondo quanto stabilito nella metodologia di calcolo introdotta prima dalla delibera 585/2012/r/idr, confermata e rivista dalla 643/2013/r/idr. Nel luglio 2014, con la deliberazione n° 328/2014/r/idr, L'AEEGSI ha approvato lo schema regolatorio, nonché definito i valori massimi delle tariffe 2014 e 2015 ed i rispettivi "Theta" di variazione tariffaria, proposti da parte dell'Ente d'Ambito.

A.1. RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI

	Valore al 31.12.14	% su val.prod	Valore al 31.12.13	% su val.prod	% scosta- mento
Vendita acqua potabile	31.085.732	39,86%	29.655.163	36,50%	4,82%
Nolo contatori acqua potabile	6.083.348	7,80%	5.736.557	7,06%	6,05%
Integrazione Vincolo dei Ricavi Garantiti da MTI del. 643/2013 al netto della quota del FONI	2.251.560	2,89%	3.305.655	4,07%	-31,89%
Servizio depurazione	10.341.711	13,26%	9.669.992	11,90%	6,95%
Servizio fognatura	4.912.520	6,30%	4.591.448	5,65%	6,99%
Proventi per trattamento reflui speciali	1.932.537	2,48%	1.729.867	2,13%	11,72%
Depurazione insediamenti produttivi	831.037	1,07%	747.907	0,92%	11,12%
Lavori per conto di utenti acqua potabile	383.747	0,49%	375.417	0,46%	2,22%
Proventi da gestione morosi	263.845	0,34%	315.005	0,39%	-16,24%
Analisi di laboratorio	265.854	0,34%	210.824	0,26%	26,10%
Vendita acqua acquedotto industriale	65.639	0,08%	69.538	0,09%	-5,61%
Lavori per conto di utenti fognatura	31.901	0,04%	40.650	0,05%	-21,52%
Pareri tecnici accettabilità	12.704	0,02%	11.365	0,01%	11,78%
RICAVI COMPRESI NEL PERIMETRO DEI RICAVI GARANTITI	58.462.135	74,97%	56.459.388	69,48%	3,55%
Lavori per conto di utenti acqua potabile per nuovi allacci	334.428	0,43%	351.048	0,43%	-4,73%
TOTALE SERVIZIO IDRICO	58.796.562	75,40%	56.810.436	69,92%	3,50%
Quota variabile vettoriamento gas	4.877.261	6,25%	11.219.368	13,81%	-56,53%

Compensazione ambiti gas	-1.566.638	-2,01%	-4.242.098	-5,22%	-63,07%
Quota fissa vettoriamento gas	3.747.107	4,80%	7.364.865	9,06%	-49,12%
Altri ricavi da aziende vendita del gas	166.163	0,21%	368.719	0,45%	-54,94%
Lavori per conto di utenti gas	228.627	0,29%	318.609	0,39%	-28,24
Altri ricavi spese legali pdr non interrompibili	1.545	0,00%	0		0,00%
TOTALE SERVIZIO GAS	7.454.066	9,56%	15.029.463	18,50%	-50,40%
Serv.comm.li e amm.vi ad altre società	2.578.960	3,31%	2.063.631	2,54%	24,97%
Linea Acque	284.617	0,36%	267.991	0,33%	0,06%
Consulenze	517.967	0,66%	204.619	0,25%	1,53%
Ricavi per contratti di servizio	0	0,00%	2.845	0,01%	-1,05%
Sconti, abbuoni e arrotondamenti attivi	55	0,00%	74	0,00%	-0,26%
Altre prestazioni a terzi	1.385	0,00%	5.886	0,01%	-74,23%
TOTALE ALTRI SERVIZI	3.382.984	4,34%	2.545.046	3,13%	32,92%
RICAVI VENDITE E PRESTAZIONI	69.633.612	89,29%	74.384.945	91,55%	-6,39%

La “vendita acqua potabile” si riferisce alla somministrazione ed alla vendita nei 43 Comuni che hanno conferito o dato in concessione il servizio idrico integrato alla Multiservizi. Nel 2014 si stima siano stati venduti 28.035.940 mc di acqua potabile, oltre tre milioni di mc cubi in meno rispetto all’anno precedente.

Il “Servizio fognatura” si riferisce alla gestione del servizio nei 43 Comuni che hanno conferito o dato in concessione il servizio a Multiservizi S.p.A. Nel 2014 si stima siano stati fatturati 23.884.018 mc a tale fine, oltre 2 milioni di mc in meno rispetto all’anno precedente.

Il “Servizio depurazione” si riferisce alla gestione del servizio nei 43 Comuni che hanno conferito o dato in concessione il servizio a Multiservizi. Nel 2014 si stima siano stati fatturati 21.578.453 mc a tale fine, quasi 2 milioni di mc in meno rispetto sempre al precedente anno.

I “Proventi per trattamento reflui speciali” si riferiscono all’attività svolta nei depuratori aziendali e diretta allo smaltimento di reflui speciali per conto di terzi.

La Multiservizi SpA, in quanto azienda di distribuzione elitatamente al solo 1° semestre, ha esclusivamente ricavi gas per vettoriamento con un quantitativo pari a 87.030.260 mc di gas destinato ad utenze civili e business.

La voce “Servizi commerciali e amministrativi ad altre società comprende:

	Valore al 31.12.14	% su val.prod	Valore al 31.12.13	% su val.prod	% scostamento
Service Commerciale, Amministrativo, informatico per Edma	2.354.613	3,02%	0	0,00%	100,00%
Service Commerciale, Amministrativo, informatico e segreteria per Prometeo	123.775	0,16%	1.978.993	2,44%	93,75%
Service amministrativo per Consorzio Gorgovivo	45.000	0,06%	45.000	0,06%	0,00%
Service amministrativo e di supporto ad Anconambiente	30.000	0,04%	0	0,00%	100,00%
Service Commerciale e Amministrativo per ASP Polverigi	25.088	0,03%	25.509	0,03%	-1,65%
Corrispettivi per Servizi a domanda Comune di Ancona	0	0,00%	12.856	0,02%	-100,00%
Service Commerciale e Amministrativo per ASET di Fano	484	0,00%	1.273	0,00%	-61,98%
TOTALE	2.578.960	3,31%	2.063.631	2,55%	24,97%

La voce “Consulenze” comprende:

	Valore al 31.12.14	% su val.prod	Valore al 31.12.13	% su val.prod	% Scostamento
Consulenze tecniche per Edma	335.557	0,43%	0	0,00%	100,00%
Consulenze tecniche per Anconambiente	103.795	0,13%	0	0,00%	100,00%
Consulenze tecniche per Sig	68.364	0,09%	133.231	0,16%	-48,69%
Consulenze tecniche per Atac	3.235	0,00%	0	0,00%	100,00%
Consulenze tecniche per Termas	5.140	0,01%	5.110	0,00%	-0,59%
Consulenze tecniche per Assem	2.000	0,00%	2.000	0,07%	0,00%
Consulenze tecniche varie	-124	0,00%	1.098	0,01%	-111,29%
Consulenza informatica a Prometeo	0	0,00%	60.602	0,11%	-100,00%
Ricerche perdite idriche	0	0,00%	2.578	0,00%	-100,00%
TOTALE	517.967	0,66%	204.619	0,25%	153,14%

A.4 INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI

Tale voce accoglie i costi del personale e del materiale di magazzino necessari per la realizzazione di impianti costruiti in economia e capitalizzati nelle immobilizzazioni immateriali e materiali.

La sua composizione è la seguente:

	Valore al 31.12.14	% su val.prod	Valore al 31.12.13	% su val.prod	% Scostamento
Personale aziendale	2.209.039	2,83%	2.764.389	3,40%	-20,09%
Materiale di magazzino aziendale	619.671	0,79%	1.180.658	1,45%	-47,51%
TOTALE	2.828.710	3,63%	3.945.047	4,85%	-28,30%

A.5 ALTRI RICAVI E PROVENTI

	Valore al 31.12.14	% su val.prod	Valore al 31.12.13	% su val.prod	% scostamento
a) diversi:	5.169.617	6,63%	2.632.687	3,24%	96,36%
Sopravvenienze attive gestione ordinaria	2.366.160	3,03%	1.315.947	1,62%	79,81%
Proventi vari in conto esercizio	2.052.062	2,63%	608.970	0,75%	236,97%
Contributi in conto impianti riscontati	311.382	0,40%	345.907	0,43%	-9,98%
Vendita Energia elettrica	146.018	0,19%	149.076	0,18%	-2,05%
Quota annua contributo fondo FONI	148.208	0,19%	82.305	0,10%	80,07%
Canoni postazioni SAP	35.868	0,05%	82.282	0,10%	-56,41%
Risarcimenti assicurativi	74.324	0,10%	34.400	0,04%	116,06%
Rimborso danni	2.468	0,00%	6.443	0,01%	-61,69%
Ricavi per lavori per conto del Consorzio Gorgovivo	8.780	0,01%	1.463	0,00%	500,14%
Recupero commissioni incasso	5.146	0,01%	3.289	0,00%	56,46%
Indennizzi vari	0	0,00%	1.500	0,00%	-100,00%
Insussistenze del passivo	12.054	0,02%	0	0,00%	-100,00%
Penalità addebitate a terzi	7.010	0,01%	200	0,00%	3405,00%
Plusvalenze da cessioni patrimoniali	0	0,00%	900	0,00%	-100,00%
Arrotondamenti attivi	137	0,00%	5	0,00%	2640,00%
b) corrispettivi:	199.479	0,26%	136.373	0,17%	46,28%
Affitto locali	178.469	0,23%	98.030	0,12%	82,06%
Vendita materiali	21.010	0,03%	38.343	0,05%	-45,21%
c) contributi in conto esercizio:	150.488	0,19%	155.342	0,19%	-3,12%
Contributi in conto esercizio	150.488	0,19%	155.342	0,19%	-3,12%
TOTALE	5.519.584	7,08%	2.924.402	3,60%	88,74%

I proventi vari in conto esercizio sono costituiti da ricavi di natura residuale e sono relativi a:

	Valore al 31.12.14	% su val.prod	Valore al 31.12.13	% su val.prod	% scostamento
Attività extra contratto Edma Reti Gas	1.576.353	2,02%	0	0,00%	100,00%
Attività extra contratto Edma	213.782	0,27%	0	0,00%	100,00%
Attività extra contratto Prometeo	27.730	0,04%	0	0,00%	100,00%
Cassa conguaglio settore elettrico incentivi servizio gas	0	0	399.727	0,49%	-100,00%
Vendita certificati	150.617	0,19%	129.951	0,16%	15,90%
Rimborsi costi formazione Fonservizi	18.378	0,02%	34.527	0,04%	-46,77%
Ricavi per costi sostenuti per la società Autostrade	15.606	0,02%	23.031	0,03%	-32,24%
Lavori per conto terzi Comune di Ancona	15.087	0,02%	0	0,00%	100,00%
Altri proventi vari	34.509	0,04%	21.734	0,03%	58,78%
TOTALE	2.052.062	2,63%	608.970	0,75%	236,97%

Le sopravvenienze attive sono da riferirsi all'attività ordinaria dell'azienda il cui dettaglio è riportato nella seguente tabella:

Minori costi per conguaglio canoni corrispettivi SII anni precedenti	837.197
Incasso crediti anni precedenti precedentemente svalutati	414.116
Sistemazioni franchigie assicurative anni precedenti	264.602
Maggior stima perdita certificati bianchi anno 2013	233.225
Minor stima ricavi per scarichi insediamenti produttivi anno 2013	157.167
Sgravi su contributi INPS/INPDAP/INAIL e recuperi malattia anni precedenti	99.865
Stralcio bollette negative oggetto di infruttuosi rimborsi	91.811
Maggior stime di costi per utenze energia, gas e acqua anni precedenti	89.432
Minori costi per materiali/manutenzioni/contratti anni precedenti	67.707
Maggiori ricavi per dismissioni anni precedenti	40.590
Maggiore quantificazione versamento perequazione anni precedenti	33.209
Maggiori ricavi per bollettazione anni precedenti	19.460
Minori stima ricavi per certificati verdi anno 2013	1.675
Altre sopravvenienze attive	16.104
TOTALE SOPRAVVENIENZE ATTIVE	2.366.160

Le voci più significative delle sopravvenienze attive di cui sopra sono:

- minori costi contabilizzati negli anni precedenti in ordine ai canoni concessionali erogati ai Comuni Soci. In particolare, l'Autorità d'Ambito, nel corrente anno, ha concluso un'attività di ricognizione su tale componente erogata negli anni passati, la quale ha evidenziato la presenza di scostamenti a credito ed a debito. Nella presente voce è stata contabilizzata la componente a credito, mentre la parte a debito, trova esposizione nella voce sopravvenienze passive;
- incassi di bollette precedentemente svalutate in applicazione della normativa che consente la svalutazione delle bollette cosiddette di modesto importo inferiori ai 2.500 euro;
- stralcio delle franchigie assicurative degli anni precedenti;
- stralcio della maggiore quantificazione sulla perdita correlata ai certificati bianchi. Il prezzo unitario riconosciuto, pari a € 110,27, è risultato nettamente superiore rispetto a quanto definito nella deliberazione del 23 gennaio 2014 n° 12/2014/r/efr che li fissava a € 96,43;
- maggiori ricavi per scarichi insediamenti produttivi a seguito della continua azione di regolazione dei punti di scarico da parte delle aziende industriali e commerciali.

B. COSTI DELLA PRODUZIONE

B.6 COSTI PER MATERIE PRIME, DI CONSUMO E SUSSIDIARIE E DI MERCI

	Valore al 31.12.14	% su val.prod	Valore al 31.12.13	% su val.prod	% scostamento
Energia elettrica di sollevamento acqua potabile e reflua	3.706.732	4,75%	3.707.479	4,56%	-0,02%
Acquisti per scorte di magazzino	1.443.303	1,85%	1.551.862	1,91%	-7,00%
Energia elettrica ad uso industriale	2.479.766	3,18%	2.663.899	3,28%	-6,91%
Reagenti per depurazione	488.537	0,63%	437.541	0,54%	11,66%
Acquisto materiale di consumo	497.796	0,64%	449.851	0,55%	10,66%
Carburanti e lubrificanti	397.854	0,51%	442.712	0,57%	-10,13%
Acquisto materiale per manutenzioni	415.969	0,53%	406.082	0,50%	2,43%
Acquisto gas per usi industriali propri	125.840	0,16%	334.391	0,41%	-62,37%
Acquisto acqua potabile	74.432	0,10%	60.560	0,07%	22,91%
Indumenti da lavoro	19.755	0,03%	52.971	0,07%	62,71%
Beni strumentali inferiori a 516 euro	31.807	0,04%	29.373	0,04%	8,29%
TOTALE	9.681.791	12,42%	10.136.721	12,48%	-4,49%

B.7 COSTI PER SERVIZI

	Valore al 31.12.14	% su val.prod	Valore al 31.12.13	% su val.prod	% scostamento
Servizi di manutenzione	2.923.022	3,75%	3.064.707	3,77%	-4,62%
Trasporto e smaltimento rifiuti speciali	1.017.763	1,31%	812.489	1,00%	25,26%
Assicurativi	762.353	0,98%	975.746	1,20%	-21,87%
Servizi per la gestione della clientela	985.504	1,26%	893.974	1,10%	10,24%
Commissioni bancarie e postali	676.486	0,87%	594.265	0,73%	13,84%
Postali e telefoniche	270.723	0,35%	416.234	0,51%	-34,96%
Servizi del personale	319.661	0,41%	366.978	0,45%	-12,89%
Prestazioni professionali	518.908	0,67%	302.213	0,37%	71,70%
Energie	288.648	0,37%	330.776	0,41%	-12,745
Altri servizi di manutenzione	330.306	0,42%	313.943	0,39%	5,21%
Compensi e spese organi aziendali (*)	172.585	0,22%	186.694	0,23%	-7,56%
Spese di comunicazione	123.995	0,16%	112.119	0,14%	10,59%
Altri servizi industriali e non industriali	1.552.504	1,99%	961.200	1,18%	61,52%
TOTALE	9.942.458	12,75%	9.331.338	11,48%	6,55%

(*) Si precisa, ai sensi dell'articolo 2427 punto 16 del vigente Codice Civile, che l'importo, per complessivi € 172.585, è riferito: ad € 95.285, per compensi erogati ai Consiglieri di Amministrazione, e ad € 77.300, per compensi erogati al Collegio Sindacale.

La voce "altri servizi industriali e non industriali" comprende:

	Valore al 31.12.14	% su val.prod	Valore al 31.12.13	% su val.prod	% scostamento
Servizi di autospurgo	493.871	0,63%	448.905	0,55%	10,02%
Pulizia locali e ambienti industriali	152.172	0,20%	153.703	0,19%	-1,00%
Analisi e prove di laboratorio	180.395	0,23%	167.388	0,21%	7,77%
Ispezioni e verifiche su impianti	10.651	0,01%	40.080	0,05%	-73,43%
Trasporti vari	38.351	0,05%	22.379	0,03%	71,37%
Certificazione di bilancio (*)	18.000	0,02%	25.500	0,03%	-29,41%
Spese condominiali	16.856	0,02%	10.996	0,01%	53,30%
Derattizzazione e disinfestazione	1.300	0,00%	2.065	0,00%	-37,05%
Tipografiche, fotocopie, eliocopie	765	0,00%	1.275	0,00%	-39,98%
Servizi vari	640.143	0,82%	88.909	0,11%	620,00%
TOTALE	1.552.504	1,99%	961.200	1,18%	61,52%

(*) Ai sensi dell'articolo 2427, punto 16 bis, del vigente Codice Civile, introdotto dall'articolo 37 del DL 39/2010, precisiamo che i compensi di competenza 2014, per complessivi € 18.000, sono stati riconosciuti alla società Reconta Ernst & Young di Roma, per l'espletamento delle verifiche trimestrali e per la revisione e certificazione dei bilanci di esercizio e consolidato.

Nella voce Servizi vari sono compresi i costi sostenuti per la realizzazione degli investimenti, esclusivamente del 1° semestre 2014, inerenti la distribuzione gas, che non erano ricompresi nel ramo conferito. Tali costi trovano contropartita nei proventi vari in conto esercizio, a seguito del riaddebito alla società Edma Reti gas.

B.8 PER GODIMENTO BENI DI TERZI

Tale voce comprende i costi sostenuti per canoni di noleggio, affitti, locazioni, canoni di concessione dei servizi dei comuni e costi per affitto del ramo d'azienda relativo al complesso sorgentizio di Serra San Quirico (An).

	Valore al 31.12.14	% su val.prod	Valore al 31.12.13	% su val.prod	% scostamento
Canoni di concessione per la gestione dei servizi	7.470.577	9,58%	9.912.079	12,20%	-24,63%
Affitto ramo d'azienda dal Consorzio G.	1.400.000	1,80%	1.301.000	1,60%	7,61%
Fitti passivi	279.558	0,36%	292.438	0,36%	-4,40%
Noleggi veicoli	168.260	0,22%	219.921	0,27%	-23,49%
Locazione operativa personal computer	161.797	0,21%	164.844	0,20%	-1,85%
Canoni concessionali attraversamenti	260.037	0,33%	205.635	0,25%	26,46%
Canone locazione macchine centro stampa	96.000	0,12%	96.000	0,12%	0
Canone call-center	0	0	33.919	0,04%	-100,00%
Canoni concessionali ponti radio	24.305	0,03%	24.305	0,03%	0
Noleggi Vari	6.075	0,01%	8.536	0,01%	-28,83%
Canoni concessionali per l'uso delle sorgenti	0	0	8.610	0,01%	-100,00%
Canoni precari e servitù attive	0	0	500	0,00%	-100,00%
TOTALE	9.866.609	12,65%	12.267.787	15,10%	-19,57

La voce "Canoni di concessione per la gestione dei servizi" si riferisce ai canoni erogati ai Comuni soci per l'utilizzazione delle reti e degli impianti, come previsto nei contratti d'uso sottoscritti fra le parti.

La voce "Affitto di rami d'azienda" è relativa al canone annuo di affitto pagato al Consorzio Gorgovivo per l'utilizzazione delle sorgenti, delle condotte di adduzione, ivi compreso il canone regionale per l'uso delle sorgenti.

B.9 PER IL PERSONALE

L'onere del personale è comprensivo del debito verso i dipendenti per ferie maturate nel corso dell'anno e non godute, per premi di risultato e retribuzione variabile incentivante maturati al 31.12.2014 e da corrispondere nel 2015.

	Valore al 31.12.14	% su val.prod	Valore al 31.12.13	% su val.prod	% scosta mento
a) salari e stipendi	12.949.124	16,61%	13.650.239	16,80%	-5,14%
b) oneri sociali	4.256.543	5,46%	4.516.052	5,56%	-5,75%
c) trattamento fine rapporto	855.973	1,10%	932.553	1,15%	-8,21%
d) altri costi	215.354	0,28%	229.914	0,28%	-6,33%
TOTALE	18.276.994	23,44%	19.328.758	23,79%	-5,44%

La voce "altri costi" comprende:

	Valore al 31.12.14	% su val.prod	Valore al 31.12.13	% su val.prod	% scosta mento
Contributi Fondo PEGASO	85.424	0,11%	88.512	0,12%	-3,49%
Oneri contrattuali e facoltativi dipendenti e pensionati	43.858	0,06%	57.202	0,07%	-23,33%
Contributi Tempo Libero (art. 45, lett.e. parte I del CCNL)	52.524	0,07%	44.292	0,05%	18,59%
Contributi PREVINDAI - Dirigenti	33.548	0,04%	39.908	0,05%	-15,94%
TOTALE	215.354	0,28%	229.914	0,28%	-6,33%

Nel corso dell'anno 2014 si sono verificate n. 1 assunzione con contratto a tempo indeterminato, n. 8 assunzioni con contratto a tempo determinato e cessazioni di rapporto di lavoro per n. 6 unità lavorative, di cui 1 a tempo determinato. Inoltre, in conseguenza delle operazioni straordinarie riguardanti il progetto energetico, sono usciti dalla compagine sociale complessivamente 55 addetti.

Le movimentazioni dell'anno per categoria sono indicate nelle due tabelle che seguono:

Numero dipendenti			
	CCNL Dirigenti	CCNL Federgasacqua	TOTALE dipendenti
Situazione al 31.12.2013	9	411	420
Assunzioni-cambio ccnl	0	9	9
Cessazioni per fine rapporto trasferimento Edma Srl	0	-9	-9
Cessazioni per fine rapporto trasferimento Edma Reti Gas Srl	0	-46	-46
Cessazioni-cambio ccnl	-2	-9	-11
Situazione al 31.12.2014	7	356	363
Forza media dell'anno	8	379,50	387,50
Forza media anno precedente	9	410,75	419,75

Numero dipendenti			
	a tempo indeterminato	a tempo determinato	TOTALE dipendenti
Situazione al 31.12.13	416	4	420
Assunzioni-cambio ccnl	1	8	9
Cessazioni per fine rapporto trasferimento Edma Srl	-9	0	-9
Cessazioni per fine rapporto trasferimento Edma Reti Gas Srl	-46	0	-46
Cessazioni per fine rapporto	-2	-9	-11
Situazione al 31.12.14	360	3	363

B.10 AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

	Valore al 31.12.14	% su val.prod	Valore al 31.12.13	% su val.prod	% scostamento
a) ammortamento immobilizzazioni immateriali	1.405.276	1,80%	1.770.788	2,18%	-20,64%
b) ammortamento immobilizzazioni materiali	10.161.015	13,03%	10.496.277	12,92%	-3,19
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni (ammortamento finanziario)	0	0,00%	0	0,00%	0,00%
d) svalutazione crediti compresi nell'attivo circolante	1.270.000	1,63%	1.690.795	2,08%	-24,89%
TOTALE	12.836.291	16,46%	13.957.860	17,18%	-8,04%

Gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali hanno avuto un duplice trattamento. Come anticipato nella sezione criteri di valutazione, per le reti e gli impianti del servizio idrico integrato si è proceduto con l'ammortamento finanziario determinato in base alla durata residua della convenzione fissata al 31.12.2030. Invece, per quanto concerne la restante parte delle immobilizzazioni materiali, gli ammortamenti sono stati calcolati sulla base della vita economico tecnica residua dei beni stessi. Le aliquote di ammortamento applicate sono state riportate sempre nella sezione "criteri di valutazione" della presente nota integrativa. Per quanto riguarda l'accantonamento al fondo svalutazione crediti si rinvia a quanto riferito nella sezione C.II. Crediti.

B.11 VARIAZIONI RIMANENZE MATERIE PRIME

	Valore al 31.12.14	Valore al 31.12.13
Rimanenze iniziali	1.489.021	1.686.603
Rottamazione materiale magazzino	-0	-47
Acquisti per magazzino	1.443.303	1.551.862
Prelievi da magazzino	-1.716.400	-1.749.397
Rimanenze finali	-1.215.924	-1.489.021
TOTALE VARIAZIONE RIMANENZE	273.097	197.535

Durante l'anno si è provveduto all'eliminazione di alcuni articoli di magazzino che risultavano obsoleti e non più adatti al processo produttivo. Gli stessi sono stati ceduti ad una ditta autorizzata che ha provveduto al loro smaltimento presso centri specializzati ed ha riguardato sia articoli svalutati e non svalutati l'anno precedente.

B.12 ACCANTONAMENTO PER RISCHI

	Valore al 31.12.14	% su val.prod	Valore al 31.12.13	% su val.prod	% scostamento
Accantonamento al fondo obblighi Titoli di Efficienza Energetica (TEE)	0	0,00%	770.000	0,95%	-100,00%
Accantonamento al fondo perdite idriche	0	0,00%	339.000	0,42%	-100,00%
Accantonamento al fondo danni e franchigie assicurative	300.000	0,38%	0	0,00%	100,00%
Accantonamento a fondo rischi generico	221.000	0,28%	0	0,00%	100,00%
TOTALE ACCANTONAMENTI	521.000	0,67%	1.109.000	1,36%	-53,02%

Nel corrente anno si sono effettuati specifici accantonamenti per coprire passività di probabile manifestazione per le quali, alla data di chiusura del presente bilancio, non sono note né la data di manifestazione temporale né l'entità precisa del rischio potenziale.

L'accantonamento al "fondo danni e franchigie assicurative" è necessario per coprire probabili passività in ordine a costi per danni che potrebbero arrecarsi nello svolgimento delle attività di manutenzione ed investimento direttamente realizzate, come rotture di impianti di privati, linee interrato, etc.. Nello stesso tempo il fondo è destinato a coprire gli oneri corrispondenti alle franchigie assicurative che determinano una non completa copertura dei danni sui beni assicurati.

L'accantonamento a "fondo rischi generico" è stato appostato per far fronte a probabili costi di energia elettrica relativi ad alcuni impianti per i quali, a seguito dei cambi di contratto fra più gestori, non risulta pervenuta la relativa fattura e/o esiste il rischio di eventuali conguagli di fatturazione.

B.13 ALTRI ACCANTONAMENTI

La posta non presenta alcuna movimentazione nell'anno 2014.

B.14 ONERI DIVERSI DI GESTIONE

	Valore al 31.12.14	% su val.prod	Valore al 31.12.13	% su val.prod	% scostamento
Sopravvenienze passive gestione ordinaria	966.183	1,24%	420.965	0,52%	129,52%
Oneri tributari	335.153	0,43%	315.045	0,39%	6,38%
Contributi associativi	97.622	0,13%	86.093	0,11%	13,39%
Insussistenze dell'attivo	68.872	0,09%	87.396	0,11%	-21,20%
Indennizzo danni	52.204	0,07%	32.820	0,04%	59,06%
Materiale ufficio, modulistica	25.596	0,03%	24.423	0,03%	4,80%
Indennizzi automatici per mancate letture	3.415	0,00%	11.865	0,01%	-71,22%
Libri, giornali e riviste	12.628	0,02%	21.505	0,03%	-41,28%
Sanzioni Tributarie	2411	0,00%	3.376	0,00%	-28,58%
Sconti, abbuoni e arrotondamenti passivi	871	0,00%	2.624	0,00%	-66,81%
Oneri vari di gestione	30.375	0,04%	55.321	0,07%	-45,09%
TOTALE	1.595.330	2,05%	1.061.433	1,31%	50,30%

 Gli oneri tributari sono così costituiti:

	Valore al 31.12.14	% su val.prod	Valore al 31.12.13	% su val.prod	% scostamento
IMU	118.628	0,15%	113.839	0,14%	4,21%
TOSAP	96.273	0,12%	95.107	0,12%	1,23%
T.A.R.S.U.	39.972	0,05%	42.418	0,05%	-5,77%
Imposta di bollo	14.898	0,02%	12.399	0,02%	20,16%
Tassa circolazione automezzi	17.276	0,02%	17.964	0,02%	-3,83%
Imposta di registro	5.506	0,01%	1.407	0,00%	291,34%
Altre imposte	42.600	0,05%	31.911	0,04%	33,50%
TOTALE	335.153	0,43%	315.045	0,39%	6,38%

Il dettaglio delle sopravvenienze passive, di natura ordinaria, è riportato nella tabella seguente:

Maggiori costi per conguaglio canoni corrispettivi SII anni precedenti	621.583
Maggiori costi per dismissioni contratti affitto – refrigerette – lavori	87.050
Maggiori costi per manutenzione e materiali anni precedenti	61.930
Imposte anni precedenti	55.391
Maggiori abbuoni depurazione e fognatura anni precedenti	48.861
Maggiori costi per indennizzi e prestazioni anno 2013	26.990
Maggiori costi per bollettazione anni precedenti	20.218
Maggiori costi per perequazione anno 2013i	19.831
Maggiori costi personale anni precedenti	11.052
Maggiori costi per consumi acqua gas ed energia anni precedenti	2.612
Altre sopravvenienze passive	10.665
TOTALE SOPRAVVENIENZE PASSIVE	966.183

La componente più significativa è rappresentata dai maggiori costi per canoni concessionali nei confronti di alcuni Comuni Soci, costi emersi dall'attività ricognitiva portata a compimento nel corrente anno da parte dell'AATO. Come precedentemente citato, la ricognizione ha rilevato la presenza di scostamenti a credito ed a debito. Nella presente voce è stata contabilizzata la componente a debito, la parte a credito trova esposizione nella voce sopravvenienze attive. Nell'insussistenza dell'attivo, di cui allo schema B.14 - Oneri diversi di gestione, sono compresi le minusvalenze relative alla dismissioni di cespiti contatori acqua potabile e gas, considerate di natura ordinaria. Il valore sulle medesime minusvalenze da dismissioni, che nel precedente anno trovavano allocazione negli oneri straordinari, di cui alla voce E.21, sono state opportunamente

riclassificate in questa sezione per rendere comparabili le voci dell'attuale bilancio con quelle corrispondenti di cui al bilancio redatto al 31.12.2013, ai sensi del comma 5 dell'art. 2423 ter del codice civile.

C. PROVENTI E ONERI FINANZIARI

C.15 PROVENTI DA PARTECIPAZIONI

Nel corrente anno, coerentemente con il criterio adottato sulla valutazione delle partecipazioni, non si è proceduto alla rilevazione dei relativi proventi. In continuità con il principio utilizzato gli anni passati, il dividendo, della partecipata Edma S.r.l., verrà rilevato al momento del pagamento.

	Valore al 31.12.14	% su val.prod	Valore al 31.12.13	% su val.prod	% scostamento
Prometeo S.p.A.	0	0,00%	4.053.917	4,99%	-100,00%
S.I.G. S.p.A.	0	0,00%	102.671	0,13%	-100,00%
TOTALE	0	%	4.156.588	5,12%	-100,00%

C.16 ALTRI PROVENTI FINANZIARI

	Valore al 31.12.14	% su val.prod	Valore al 31.12.13	% su val.prod	% scostamento
Plusvalenza su titoli	0	0,00%	140.144	0,17%	-100,00%
c) Totale da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0,00%	140.144	0,17%	-100,00%
Interessi attivi verso Prometeo	101.905	0,13%	101.504	0,12%	-3,12%
Interessi attivi per finanziamenti	4.081	0,01%	0	0,00%	100,00%
d.1) Totale proventi finanziari verso società controllate/collegate	105.986	0,14%	101.504	0,11%	4,42%
Penalità ritardato pagamento bollette	81.281	0,10%	110.153	0,14%	-26,21%
Interessi attivi verso clienti	10.162	0,01%	12.008	0,01%	-15,37%
Interessi su conti correnti bancari e postali	13.837	0,02%	7.327	0,01%	88,85%
Interessi attivi su depositi cauzionali	7.155	0,01%	5.858	0,01%	22,14%
d.2) Totale proventi finanziari verso altri	112.435	0,14%	135.346	0,17%	-16,93%
TOTALE	218.421	0,27%	376.994	0,46%	-42,06%

C.17 INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI

La voce “Interessi passivi verso altri” comprende:

	Valore al 31.12.14	% su val.prod	Valore al 31.12.13	% su val.prod	% scostamento
Interessi passivi su mutui e finanziamenti	3.927.485	5,04%	4.276.757	5,26%	-8,17%
Interessi passivi su anticipo fatture	82.768	0,11%	94.541	0,12%	-12,45%
Interessi passivi su conti correnti postali e bancari	357.599	0,46%	244.083	0,30%	46,51%
Interessi passivi per sentenza 335/08	26.934	0,03%	40.317	0,05%	-33,19%
Interessi passivi verso altri creditori	44.904	0,06%	21.382	0,03%	110,01%
Interessi passivi verso fornitori	513	0,00%	325	0,00%	57,85%
	4.440.203	5,69%	4.677.405	5,76%	-5,07%

D. RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE

La posta non presenta alcun saldo nell'esercizio 2014.

E. 20 PROVENTI STRAORDINARI

A seguito delle operazioni straordinarie di conferimento delle partecipazioni, di Prometeo S.p.A. e della Società Intercomunale Gas S.p.a. nella conferitaria EDMA S.r.l., è stato contabilizzato il plusvalore fra l'ammontare risultante dalle perizie giurate di stima redatte degli esperti nominati da Tribunale di Ancona ed il valore di carico della partecipazioni nel bilancio della conferente. L'ammontare complessivo di tale provento straordinario è pari a 23.430.290 euro.

E.21 ONERI STRAORDINARI

La posta non presenta alcun saldo nell'esercizio 2014. Nell'esercizio chiuso al 31.12.2013 tale posta presentava un saldo pari a 87.406 riguardante principalmente minusvalenze sulla dismissione di beni, da considerarsi di natura ordinaria. Conseguentemente, per rendere comparabili le voci dell'attuale bilancio con quelle corrispondenti, di cui al bilancio redatto al 31.12.2013, si è proceduto ad una riclassificazione di queste ultime, ai sensi del comma 5 dell'art. 2423 ter del codice civile, nella voce B.14.

E.22 IMPOSTE SUL REDDITO DELL' ESERCIZIO, CORRENTI, DIFFERITE ED ANTICIPATE

La voce presenta un saldo di € 4.434.412 ed è così composta:

	Valore al 31.12.14	% su val.prod	Valore al 31.12.13	% su val.prod	% scostamento
Imposta IRES sul reddito	3.020.531	3,87	2.501.682	3,09%	20,74
Imposta IRAP sul reddito	1.608.057	2,06	1.692.924	2,08%	-5,01
Totale imposte correnti	4.628.588	5,94	4.194.606	5,16%	10,35
Imposte anticipate	-170.045	-0,22	-126.614	-0,16%	34,30
Imposte differite	-24.131	-0,03	-44.371	-0,05%	-45,62
TOTALE IMPOSTE	4.434.412	5,69	4.023.621	4,95%	10,21

Ai fini del calcolo dell'imposte la società ha fruito della deduzione dalla base imponibile IRAP prevista in caso di incremento della base occupazionale (art. 11, c. 4-quater e 4-quinquies, D.Lgs. 446/97 come modificato dall'art. 11-ter della L. 80/2005 che ha convertito il D.L. 35/2005).

Di seguito il dettaglio delle imposte anticipate:

Esercizio 2014			
Imposte anticipate	Ammontare delle differenze temporanee	Ammontare delle differenze temporanee	Effetto fiscale (aliquota Ires 27,50%)
	IRES	IRAP	
Impianti termoelettrici e fotovoltaici	7.735	0	2.127
Accantonamenti per rischi e oneri	521.000	24.643	143.275
Totale	635.274	24.643	145.402

Nell'esercizio sono state contabilizzate imposte anticipate in quanto vi è ragionevole certezza dell'esistenza, negli esercizi a venire, di un adeguato reddito imponibile.

I crediti tributari attinenti le imposte anticipate sono attribuiti alla differenza temporanea conseguente all'utilizzo di aliquote di ammortamento diverse rispetto a quelle fiscalmente ammesse e alla temporanea indeducibilità di accantonamenti ai fondi rischi.

Il Consiglio d'Amministrazione

Dati elaborati e forniti da Multiservizi S.p.A. - Ancona

Finito di stampare nel mese di aprile 2015