

AZIENDA SERVIZI PUBBLICI SPA

Sede in LARGO FELICE ARMATI 1 -00043 CIAMPINO (RM)

Capitale sociale Euro 50.000,00

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI ESERCIZIO 2017

Signori Azionisti/Soci,

il progetto di Bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2017 che viene sottoposto al Vostro esame evidenzia un **risultato di esercizio pari a (197.849)**.

Detta perdita era prevista in parte nel piano di risanamento aziendale e derivante dall'efficientamento operato nel ciclo attivo delle Farmacie; si aspetta ancora il processo di razionalizzazione del comparto dei servizi *in house*.

Attività caratteristica dell'azienda

L'azienda svolge la propria attività nei seguenti settori:

1. Farmaceutico
2. Trasporto scolastico
3. Assistenza alunni diversamente abili
4. Refezione Scolastica
5. Pulizie
6. Riscossione Imposta Pubblicità ed Affissione
7. Gestione centro accoglienza rifugiati richiedenti asilo politico
8. Gestione di due asili nido.

Le farmacie vengono gestite in regime concessorio, ma sono vere e proprie attività commerciali, diversamente gli altri servizi sono gestiti in nome e per conto del comune ma sono svolte *in house providing*.

Evidenza dei fatti di rilievo

Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio

A.S.P. S.p.A. - Azienda Servizi Pubblici S.p.A.

Società ad intero capitale pubblico soggetta a controllo e coordinamento del Comune di Ciampino Largo Felice Armati,1 –
00043 Ciampino (RM) Tel.-Fax:06-790691-79069324 P.I.-C.F.: 02315031001 - www.asp-spa.it

Pagina 1

La società si trova nuovamente in una situazione di riduzione del patrimonio netto per perdite tale da rientrare nella fattispecie di legge di cui all'art. 2447 c.c. (riduzione del capitale sociale - per perdite d'esercizio - di oltre un terzo e oltre il limite di legge per il tipo societario).

L'organo amministrativo si è attivato per convocare l'assemblea dei soci per deliberare - in sede ordinaria - l'approvazione del Progetto di bilancio al 31 dicembre 2017 e - in sede straordinaria - l'adozione degli opportuni provvedimenti ai sensi dell'art. 2447 c.c.

Si segnala che gli esercizi 2015, 2016 e 2017 hanno sempre fatto registrare delle perdite¹; sul punto il legislatore ha normativamente previsto che è possibile procedere alla ricapitalizzazione solo nel caso sia presente un piano di risanamento, già presentato dall'ASP SpA².

Si deve segnalare che le perdite sono da attribuirsi a eventi di carattere straordinario degli anni passati e di gestione del ramo servizi.

Come da Piano Industriale di risanamento approvato con delibera del Consiglio Comunale del 29 dicembre 2016, la dismissione dei servizi *in house* dovrebbe accelerare il processo di equilibrio economico e finanziario della società.

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Si ritiene opportuno segnalare che sono in corso specifici approfondimenti in merito a due atti amministrativi (Delibere di CC n. 176/1998 e n. 8/2001) che prevedono un conferimento in natura a beneficio dell'azienda senza però che ciò trovi riscontro nel patrimonio della Società.

Criteri di formazione ex articolo 2427 comma 1 punto 1

Il presente bilancio è redatto in base ai principi e criteri contabili di cui agli artt. 2423 e seguenti del codice civile, in linea con quelli predisposti dai Principi Contabili Nazionali, aggiornati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) nel 2016, e si compone di:

1. Stato Patrimoniale
2. Conto Economico

¹ - la società ha predisposto un Piano Industriale di Risanamento fondato su criteri di prudenziali al fine di riportare l'azienda in una condizione di equilibrio economico finanziario.

² - L'articolo 14 del D.Lgs. 175/2016 prescrive il divieto (c. 5) alle amministrazioni di effettuare aumenti di capitale (o trasferimenti secondari, aperture di credito o rilascio di garanzie) - salvo perdite di oltre un terzo del capitale e la riduzione di quest'ultimo al di sotto del minimo stabilito - per le società per azioni e le società a responsabilità limitata (escluse le quotate e gli istituti di credito) che hanno registrato per 3 anni consecutivi perdite di esercizio ovvero che hanno utilizzato riserve per il ripiano di perdite anche infrannuali. In deroga a quanto su esposto sono consentiti (c. 5) i trasferimenti straordinari alle società, a fronte di convenzioni, contratti di servizio o di programma relativi allo svolgimento di servizi di pubblico interesse ovvero alla realizzazione di investimenti, purché le misure siano previste in un piano di risanamento, approvato dall'Autorità di regolazione di settore ove esistente e comunicato alla Corte dei Conti che preveda l'equilibrio finanziario entro 3 anni. Inoltre un Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri, su richiesta dell'amministrazione interessata, può comunque autorizzare i succitati interventi a sostegno delle società partecipate nei casi in cui ciò sia necessario per salvaguardare la continuità nella prestazione di servizi di pubblico interesse, a fronte di gravi pericoli per la sicurezza pubblica, l'ordine pubblico e la sanità.

3. Nota integrativa
4. Rendiconto finanziario.

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2016 tengono conto delle novità introdotte nell'ordinamento nazionale dal D. Lgs. 139/2015, tramite il quale è stata data attuazione alla Direttiva 2013/34/UE, da esso è derivata anche la modifica dei principi contabili nazionali OIC.

Per quanto riguarda gli effetti derivanti dal cambiamento di principio contabile questi non hanno impattato sul saldo d'apertura del patrimonio netto dell'esercizio in corso.

Non sono stati determinati gli effetti derivanti dall'applicazione dei nuovi principi in quanto di modesta entità essendo l'azienda basata su attività e passività rientranti nel circolante.

Criteri di valutazione ex articolo 2426

Sono state rispettate: la clausola generale di formazione del bilancio (art. 2423 c.c.), i suoi principi di redazione (art. 2423-bis c.c.) ed i criteri di valutazione stabiliti per le singole voci (art. 2426 c.c.) con particolare attenzione:

- alla valutazione delle voci che è stata effettuata secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività - l'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensi tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati -;
- alla rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto dell'esistenza dell'operazione o del contratto;
- ai proventi e agli oneri che sono stati considerati secondo il principio della competenza, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- ai rischi ed alle perdite di competenza dell'esercizio sono stati considerati anche se conosciuti dopo la chiusura di questo;
- agli utili che sono stati inclusi soltanto se realizzati alla data di chiusura dell'esercizio secondo il principio della competenza;

Ai sensi del disposto dell'art. 2423-ter del codice civile, nella redazione del bilancio, sono stati utilizzati gli schemi previsti dall'art. 2424 del codice civile per lo Stato Patrimoniale e dall'art. 2425 del codice civile per il Conto Economico. Tali schemi sono in grado di fornire informazioni sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società, nonché del risultato economico.

Per ogni voce dello stato patrimoniale e del conto economico è stato indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente, nel rispetto delle disposizioni dell'art. 2423-ter, c.c.;

A seguito delle recenti modifiche normative sul bilancio, si sono rese necessarie alcune riclassificazioni di voci dell'esercizio precedente ma ciò non ha inficiato la raffrontabilità e significatività; è stata assicurata

la continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo. Gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci sono stati valutati separatamente.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

La rilevazione e la presentazione delle voci di bilancio è stata fatta tenendo conto della sostanza dell'operazione.

ATTIVO

Il totale dell'attivo rispetto all'anno passato è diminuito di 2.800.010 euro.

B) Immobilizzazioni ex art. 2427 comma 1 punto 2

L'articolo 2427 disciplina i contenuti delle informazioni da inserire in nota integrativa che, con specifico riferimento alle immobilizzazioni possono essere sintetizzati in:

- a) i criteri applicati nella valutazione delle voci del bilancio, nelle rettifiche di valore e nella conversione dei valori non espressi all'origine in moneta avente corso legale nello Stato;
- b) i movimenti delle immobilizzazioni, specificando per ciascuna voce: il costo; le precedenti rivalutazioni, ammortamenti e svalutazioni; le acquisizioni, gli spostamenti da una ad altra voce, le alienazioni avvenuti nell'esercizio; le rivalutazioni, gli ammortamenti e le svalutazioni effettuati nell'esercizio; il totale delle rivalutazioni riguardanti le immobilizzazioni esistenti alla chiusura dell'esercizio;
- c) la composizione delle voci: "costi di impianto e di ampliamento" e: "costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità", nonché le ragioni della iscrizione ed i rispettivi criteri di ammortamento;
- d) la misura e le motivazioni delle riduzioni di valore applicate alle immobilizzazioni materiali e immateriali, facendo a tal fine esplicito riferimento al loro concorso alla futura produzione di risultati economici, alla loro prevedibile durata utile e, per quanto rilevante, al loro valore di mercato, segnalando altresì le differenze rispetto a quelle operate negli esercizi precedenti ed evidenziando la loro influenza sui risultati economici dell'esercizio;
- e) le variazioni intervenute nella consistenza delle altre voci dell'attivo e del passivo; in particolare, per le voci del patrimonio netto, per i fondi e per il trattamento di fine rapporto, la formazione e le utilizzazioni;
- f) l'elenco delle partecipazioni, possedute direttamente o per tramite di società fiduciaria o per interposta persona, in imprese controllate e collegate, indicando per ciascuna la denominazione, la sede, il capitale, l'importo del patrimonio netto, l'utile o la perdita dell'ultimo esercizio, la quota posseduta e il valore attribuito in bilancio o il corrispondente credito.

BI) Immobilizzazioni immateriali (OIC 24)

Si riferiscono a beni caratterizzati dalla intangibilità ma che, comunque, concorrono alla generazione di benefici economici futuri per più esercizi.

Sono iscritte in bilancio al costo di acquisto e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione (nei casi manifestatisi si è provveduto a scomputare dal costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante).

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate in funzione dell'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione. Allo stato attuale non risultano perdite di valore durevoli che hanno reso necessario svalutare le immobilizzazioni.

Non sono state effettuate rivalutazioni discrezionali o volontarie e le valutazioni effettuate trovano il loro limite massimo nel valore d'uso, oggettivamente determinato, dall'immobilizzazione stessa. Le variazioni nella consistenza sono state iscritte nel rispetto dei principi contabili e con il consenso del collegio sindacale.

Informativa ex articolo 2427 comma punto 3:

codice bilancio	Descrizione				
a b 10 010	immobilizzazioni immateriali : costi di impianto e di ampliamento				
Descrizione	saldo	anno	Dare	avere	saldo
costi di ampliamento		20.280	-	-	20.280
f/amm costi di ampliamento		(4.056)		4.056	(8.112)
					12.168

In tale voce sono ricompresi i costi relativi all'ampliamento della società di carattere straordinario connessi al processo di trasformazione aziendale (studi di fattibilità per la cessione del ramo di azienda alla costituenda municipalizzata).

codice bilancio	Descrizione				
a b 10 030	immobilizzazioni immateriali : diritti brevetto ind. e utilizz. op.				
Descrizione	saldo	anno	Dare	avere	Saldo
lic.za uso software tempo indet.		104.033	4.920	44.043	64.910
f/amm lic. d'uso sof. a tem. ind		(85.827)	44.043	7.549	(49.333)
					15.577

codice bilancio	Descrizione
a b 10 040	immobilizzazioni immateriali : concessioni, lic., marchi e diritti s

Descrizione	saldo	anno	Dare	avere	Saldo
lic.za d'uso software tempo det.		15.008	2.900	10.600	7.308
f/amm lic. d'uso sof. a temp.det		(12.070)	10.600	2.436	(3.906)
					3.402

codice bilancio	Descrizione				
a b 10 050	immobilizzazioni immateriali : avviamento				
Descrizione	saldo	anno	Dare	avere	Saldo
Avviamento		9.808.020			9.808.020
f/amm avviamento		(1.569.283)		245.201	(1.814.484)
					7.993.536

In merito all' *impairment test* necessario per la permanenza in bilancio di tale voce si rinvia al piano industriale redatto dall'azienda, dove è previsto che dopo l'operazione straordinaria di cessione di ramo di azienda si prevede un recupero di redditività tale da giustificare una sua non svalutazione.

codice bilancio	Descrizione				
a b 10 070	immobilizzazioni immateriali : altre immobilizzazioni immateriali				
Descrizione	saldo	anno	Dare	avere	Saldo
lavori straor. su beni di terzi		1.287.878	172.099	302.368	1.157.609
altri costi ad util.plur.da amm.		246.377	8.220	38.931	215.666
f/amm. lav. str. su beni di terz		(835.132)	300.783	78.965	(613.314)
f/amm alt. cos. ad ut. plu. amm		(134.036)	38.931	29.394	(124.499)
					635.463

Si riferiscono principalmente a migliorie apportate al centro cottura Rodari, ai lavori di ristrutturazione dei locali siti in Via Marcandreola a Ciampino, sede della nuova farmacia aperta a novembre 2017 e ad acconti sui lavori di ristrutturazione dei locali per il nuovo magazzino delle farmacie.

Tali investimenti necessari per il rilancio del settore farmacie e per rispettare le norme in materia di sicurezza e qualità del servizio “refezione scolastica”.

Non si hanno informazioni da fornire ex articolo 2427 comma 1 punto 3bis.

BII) Immobilizzazioni materiali (OIC 16)

Si riferiscono a beni tangibili di uso durevole costituenti parte dell'organizzazione permanente della società, la cui utilità si estende oltre i limiti di un esercizio.

Sono iscritte al costo di acquisto e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione (nei casi manifestatisi si è provveduto a scomputare dal costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante).

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate in funzione dell'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione. Allo stato attuale non risultano perdite di valore durevoli che hanno reso necessario svalutare le immobilizzazioni. Non sono state effettuate rivalutazioni discrezionali o volontarie e le valutazioni effettuate trovano il loro limite massimo nel valore d'uso, oggettivamente determinato, dall'immobilizza-zione stessa.

codice bilancio	Descrizione				
a b 20 010	immobilizzazioni materiali : terreni e fabbricati				
Descrizione	saldo	anno	Dare	avere	Saldo
fabbricati ind.li. e comm.li	1.045.330				1.045.330
f/amm fabbr. ind.li e comm.li	(156.800)			31.360	(188.160)
					857.170

Si riferisce ai fabbricati strumentali per lo svolgimento dell'attività.

codice bilancio	Descrizione				
a b 20 020	immobilizzazioni materiali : impianti e macchinario				
Descrizione	saldo	anno	Dare	avere	Saldo
impianti generici	58.893		6.976	6.950	58.919
impianti specifici	128.254		4.774	14.000	119.028
Macchinari	6.393				6.393
f/amm impianti generici	(44.374)		6.950	2.726	(40.150)
f/amm impianti specifici	(61.906)		8.965	9.205	(62.146)
f/amm macchinari	(3.022)			430	(3.452)
					78.592

Si riferisce ad impianti generici e specifici per installati presso i punti vendita e di produzione.

codice bilancio	Descrizione
a b 20 030	immobilizzazioni materiali : attrezzature industriali e commercial

Descrizione	saldo precedente	anno Dare	avere	Saldo
attrezzat. ind.li e comm.li	397.326	18.435	10.614	405.147
attr.varie e minute (min.516,46 e.)	42.769	200		42.969
f/amm attrez. ind.li e comm.li	(212.802)	9.495	32.696	(236.003)
f/amm attr. varie e minute	(41.993)		430	(42.423)
				169.691

Si riferisce alle attrezzature strumentali allo svolgimento dell'attività aziendale.

codice bilancio	Descrizione				
a b 20 040	immobilizzazioni materiali : altri beni				
Descrizione	saldo	anno	Dare	avere	Saldo
	precedente				
mobili e macchine ord. d'ufficio	46.917		604	-	47.521
macchine elettromec. d'ufficio	252.576		32.635	1.647	283.564
autocarri/autovetture	252.672		201.686	37.598	416.760
Arredamento	1.844.292		62.677	148.904	1.758.065
Stigliatura	44.343				44.343
f/amm mobili e macch. ord. d'uff	(33.077)		-	2.325	(35.402)
f/amm macch. elettrom. d'uff.	(166.865)		1.520	27.251	(192.596)
f/amm. autocarri/autovetture	(247.584)		37.598	2.298	(212.284)
f/amm. Arredamento	(1.709.136)		127.889	21.430	(1.602.677)
f/amm. Stigliatura	(23.024)		-	3.687	(26.711)
Arrotondamento					480.584

A fine 2017 sono stati acquistati 3 scuolabus ed un Van per il CAS. Gli altri acquisti si riferiscono principalmente agli arredi della nuova farmacia di Ciampino .

codice bilancio	Descrizione				
a b 20 050	immobilizzazioni materiali : immobilizzazioni in corso e acconti				
Descrizione	saldo	anno	Dare	avere	Saldo
immob. materiali in corso		31.000		-	31.000

BII) Immobilizzazioni Finanziarie ex articolo 2427 comma 1 punto 5

codice bilancio	Descrizione				
a b 30 020	crediti (immob. finanziarie) verso: : esigibili entro es. succ.				
Descrizione	saldo	anno	Dare	avere	Saldo
cred.v/imprcontr.da controllanti	1.382.567			758.813	623.754

Tale voce è riferita ai crediti nei confronti di altra controllata del Comune di Ciampino, controllante di ASP SpA. La classificazione nelle immobilizzazioni finanziarie, prescinde dall'esigibilità poiché si fonda sul criterio della "destinazione" degli stessi rispetto all'attività ordinaria, essendo questi non pertinenti e non derivati dall'attività ordinaria dell'azienda sono stati classificati tra le immobilizzazioni (OIC 15). Esso risulta così costituito:

Fatture da emettere	77.237
1^ Piano di rientro - rate scadute	316.835
1^ Piano di rientro - residuo rate cedute a BANCA SISTEMA	77.341
2^ Piano di rientro - residuo	
- Allegato al 1^ Piano di Rientro - quote scadute Piano di rientro debito INPDAP	-
Pagamenti a Fondi di previdenza dipendenti Ambi.en.te.	26.942
	<u>498.355</u>

A cui devono essere sommati gli ulteriori 125.399.

codice bilancio	Descrizione				
a b 30 020	crediti (immob. finanziarie) verso: : esigibili entro es.succ.				
Descrizione	saldo	anno	Dare	avere	Saldo
depositi cauzionali su contratti	43.736		12.200	3.200	52.736

Si riferisce ai depositi cauzionali sui contratti di affitto (OIC 15). Per esso sarebbe stato corretto applicare la valutazione al costo ammortizzato ma, considerando i volumi dell'azienda, si è ritenuto che tale esercizio fosse influente ai fini del rispetto dei postulati in bilancio.

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro esercizio	Quota scadente oltre esercizio
Crediti immobilizzati verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	1.382.567		623.754	623.754	
Crediti immobilizzati verso altri	43.736	9.000	52.736		52.736
Totale crediti immobilizzati	1.426.303	9.000	542.091	623.754	52.736

C) Attivo circolante ex articolo 2427 comma 1 punto 6

Per quanto attiene l'attivo circolante la nota integrativa prescrive, come contenuto minimo da indicare:

- distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali, con specifica indicazione della natura delle garanzie e con specifica ripartizione secondo le aree geografiche;
- eventuali effetti significativi delle variazioni nei cambi valutari verificatesi successivamente alla chiusura dell'esercizio;
- distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti relativi ad operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.
- Ora prima di procedere all'analisi delle singole voci dettagliamo nel prospetto che segue la composizione e la comparazione dell'attivo circolante nei due esercizi considerati.

Descrizione	2017	2016	Delta
Rimanenze	2.657.158	2.438.236	218.922
Crediti V/o clienti	2.485.039	2.768.206	-283.167
Crediti V/o controllanti	1.089.609	910.090	179.519
Crediti tributari	202.752	229.703	-26.951
Crediti per Imposte anticipate	715.424	779.589	-64.165
Crediti v/o Altri	775.637	895.651	-120.014
Totale crediti	7.925.619	8.021.475	-95.856

Le voci delle rispettive componenti a cui si ritiene di dare rilievo sono di seguito singolarmente commentate.

CI) Rimanenze (OIC 13)

I semilavorati si riferiscono ai generi alimentari necessari all'attività del centro di cottura.

I prodotti finiti si si riferiscono alle giacenze di magazzino presenti presso il magazzino di Foligno, il punto di smistamento di Ciampino in via IV novembre e presso tutte le farmacie.

Sono tutti prodotti ad alta circolazione e quindi non è stato costituito un apposito fondo di svalutazione e la rilevazione è fatta al costo di acquisto.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	18.859	(7.321)	11.538
Prodotti finiti e merci	2.419.377	226.243	2.645.620
Totale rimanenze	2.438.236	218.922	2.657.158

CII) Crediti (OIC 15)

Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta. Pertanto i crediti sono esposti al presumibile valore di realizzo, salvo l'applicazione del processo di attualizzazione.

Crediti verso clienti

La voce "Crediti verso clienti esigibili entro l'esercizio successivo" risulta dalla differenza tra tutti i crediti commerciali a breve termine e il relativo fondo svalutazione.

I termini medi di incasso sono leggermente peggiorati a causa dell'incremento degli adempimenti normativi richiesti.

La voce non accoglie i crediti Verso la Controllante anche se gli stessi sono di natura commerciale.

Crediti verso Controllante

La voce accoglie i crediti commerciali nei confronti del Comune di Ciampino .

Crediti Tributari

La voce accoglie crediti IRAP a rimborso ed altri crediti d'imposta derivanti da maggiori versamenti esigibili entro esercizio successivo.

Crediti per imposte anticipate

La voce accoglie il credito computato sulle perdite fiscali sostenute negli anni dalla società e che determineranno un risparmio di imposta negli esercizi a venire.

Crediti verso Altri

La voce accoglie: Crediti verso INPDAP per comprende il credito verso l'Inps per errate comunicazioni degli anni precedenti per circa 200K€, crediti verso INAIL per circa 34 K€, acconti a fornitori per circa 200 K€ euro, acconti a dipendenti per circa 35 K€ e altre partite. Nonché gli importi incassati dal *Factor* che trovano contropartita tra i debiti di altri finanziatori fino a quando non risulta incassato il credito dal cessionario.

Si precisa altresì:

- . non è presente la fattispecie prevista dall'articolo 2427 comma 1 punto 6-*bis*
- . non è presente la fattispecie prevista dall'articolo 2427 comma 1 punto 6-*ter*
- . non esistono crediti di durata residua superiore a cinque anni.

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore inizio esercizio	Variazioni	Valore fine esercizio	Scadenza entro esercizio	Scadenza oltre esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	2.768.206	-283.167	2.485.039	2.485.039	-

A.S.P. S.p.A. - Azienda Servizi Pubblici S.p.A.

Società ad intero capitale pubblico soggetta a controllo e coordinamento del Comune di Ciampino Largo Felice Armati,1 –
00043 Ciampino (RM) Tel.-Fax:06-790691-79069324 P.I.-C.F.: 02315031001 - www.asp-spa.it

Pagina 12

Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	910.090	179.519	1.089.609	1.089.609	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	229.703	-26.951	202.752	202.752	-
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	779.589	-64.165	715.424	715.424	-
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	895.651	-120.014	775.637	775.637	-
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	5.583.239	-314.778	5.268.461	5.268.461	-

D) Disponibilità liquide

La voce accoglie gli importi disponibili sul conto corrente bancario e nella cassa dei vari punti vendita.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	375.262	18.503	393.765
Denaro e altri valori in cassa	164.659	69.163	233.822
Totale disponibilità liquide	539.921	87.666	627.587

E) Ratei e risconti ex articolo 2427 comma 1 punto 7

codice bilancio	Descrizione
a d 00 000	ratei e risconti : ratei e risconti

A.S.P. S.p.A. - Azienda Servizi Pubblici S.p.A.

Società ad intero capitale pubblico soggetta a controllo e coordinamento del Comune di Ciampino Largo Felice Armati,1 – 00043 Ciampino (RM) Tel.-Fax:06-790691-79069324 P.I.-C.F.: 02315031001 - www.asp-spa.it

Pagina 13

Descrizione	saldo precedente	anno Dare	avere	saldo
risconti attivi	371.281	519.043	371.281	519.043

Per quanto attiene la composizione delle voci "ratei e risconti attivi" l'articolo 2427 al punto 7 non espone particolari cautele.

La voce accoglie anche:

- Assicurazioni varie ed oneri fideiussori € 87.002
- Maxi canoni leasing € 78.182
- Licenze software € 28.214.

Oneri finanziari capitalizzati

Nel corso dell'esercizio non sono stati imputati oneri finanziari ad alcuna voce dell'attivo dello stato patrimoniale.

PASSIVO

Con l'eliminazione dei conti d'ordine, la nota integrativa, ai sensi dell'articolo 2427 punto 9, deve indicare gli impegni non risultanti dallo stato patrimoniale, le notizie sulla composizione e natura di tali impegni e dei conti d'ordine, la cui conoscenza sia utile per valutare la situazione patrimoniale e finanziaria della società, specificando quelli relativi a imprese controllate, collegate, controllanti e a imprese sottoposte al controllo di queste ultime.

Su tale voce l'ASP SpA rileva la loro inesistenza. Sinteticamente lo stato passivo può essere così esemplificato:

- A) Patrimonio netto -139.492
- B) Fondi per rischi e oneri 0
- C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato 1.044.452
- D) Debiti 19.109.818
- E) Ratei e risconti 11.146

A) Patrimonio netto (OIC 28) ex articolo 2427 comma 1 punto 7-bis

L'articolo 2427 al punto 7-bis) recita: le voci di patrimonio netto devono essere analiticamente indicate, con specificazione in appositi prospetti della loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità, nonché della loro avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi.

Il capitale sociale, pari ad euro 50 mila, risulta interamente sottoscritto e versato, è composto da n. 50 mila azioni ordinarie e non ha subito alcuna variazione nell'esercizio.

codice bilancio	Descrizione				
p a 10 000	patrimonio netto : capitale				
Descrizione	saldo	anno	dare	avere	saldo
capitale sociale		50.000			50.000

codice bilancio	Descrizione				
p a 40 000	patrimonio netto : riserva legale				
Descrizione	saldo anno precedente		dare	avere	saldo
riserva legale		130			130

codice bilancio	Descrizione				
	Versamenti conto futuro aumento capitale				
Descrizione	saldo anno precedente		dare	avere	saldo
riserva legale		0			3.770

codice bilancio	Descrizione				
	Altre riserve				
Descrizione	saldo anno precedente		dare	avere	Saldo
riserva legale		2.178.045	(2.173.590)		4.455

Esiste una riserva da conversione di un euro.

codice bilancio	Descrizione				
p a 80 000	patrimonio netto : utili (perdite) portati a nuovo				
Descrizione	saldo anno precedente		dare	avere	Saldo
perdite portate a nuovo		0		(197.849)	(197.849)

Rispetto al principio contabile OIC 28 si rileva l'inesistenza di riserve indisponibili.

Si registra la fattispecie dell'articolo 2447 del codice civile e per essa si rinvia a quanto già indicato nella sezione dei fatti avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio.

B) Fondi per rischi ed oneri (OIC 31)

Sono costituiti da accantonamenti destinati alla copertura di perdite o debiti che abbiano, alla chiusura dell'esercizio, natura determinata, esistenza certa o probabile, ammontare o data della sopravvenienza indeterminati, ma con ammontare della passività stimabile.

Non sono iscritti in tale voce:

- rettifiche di valori dell'attivo;
- coperture per rischi generici;
- accantonamenti per costi o perdite previste dopo la chiusura dell'esercizio;
- rilevazioni di passività potenziali, possibili o remote.

L'accantonamento deve essere effettuato secondo corretta competenza, nell'esercizio in cui tutti i requisiti sopra citati sono soddisfatti. Nella procedura di stima, si deve tenere conto di tutti gli elementi di costo già noti e determinabili alla data di riferimento del bilancio.

	Fondo per imposte anche differite	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	150.106	-	150.106
Variazioni nell'esercizio			
Accantonamento nell'esercizio		-	-
Utilizzo nell'esercizio	150.106		150.106
Valore di fine esercizio	-	-	-

C) Trattamento Fine Rapporto (OIC 31)

Come noto, dal 2006, le imprese con più di 50 dipendenti sono obbligate a far optare ai dipendenti se lasciare il TFR in azienda o versarlo presso specifici fondi appositamente costituiti. Per tutte queste imprese infatti, il TFR maturato al 31 dicembre 2006 e quello maturato in data successiva, deve essere

contabilizzato nella voce che ci occupa solo per la parte per la quale i dipendenti hanno optato per lasciarlo in azienda.

Pertanto, nel caso specifico, il valore iscritto rappresenta il debito maturato nei confronti dei dipendenti in servizio al 31 dicembre 2017.

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	1.135.461
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	34.542
Utilizzo nell'esercizio	(125.551)
Totale variazioni	
Valore di fine esercizio	1.044.452

D) Debiti (OIC 19 e 20)

La presente voce accoglie le passività caratterizzate da natura determinata ed esistenza certa, con scadenza ed ammontare determinati. Sono classificati in base a origine, natura del creditore e scadenza. Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta. Pertanto i debiti sono esposti al valore nominale, salvo l'applicazione del processo di attualizzazione. Si precisa che con il termine titolo di debito si considerano i titoli emessi da stati sovrani, obbligazioni emessi da enti pubblici, società finanziarie ed altre società (tra essi si annoverano anche i titoli strutturati per i quali si rinvia anche all'OIC 32).

Debiti verso banche

Rappresenta il saldo del conto corrente postale.

Acconti

La voce accoglie le anticipazioni della Regione Lazio sulla tariffazione dell'anno successivo per 249.948.

Debiti verso fornitori

	31/12/2016	31/12/2017	Δ DIC17-DIC16
Entro 12 mesi			
- Debiti v/fornitori per fatture ricevute	9.392.846	10.771.226	1.378.380
- Debiti v/fornitori per fatture da ricevere	200.337	69.498	(130.839)
Totale entro 12 mesi	9.593.183	10.840.724	1.247.541
Oltre 12 mesi			
- Debiti v/fornitori per fatture ricevute	4.082.903	-	(4.082.903)
- Debiti v/fornitori per contenzioso			
Totale oltre 12 mesi	4.082.903	-	(4.082.903)
Totale debiti verso fornitori	13.676.086	10.840.724	(2.835.362)

Debiti verso Controllante

La voce accoglie i debiti verso il Comune di Ciampino per euro 1.410.651. Tra questi sono compresi:

- . riscossione per conto del Comune di Ciampino dell'imposta di pubblicità ed affissione;
- . mutuo Cassa Depositi e Prestiti acceso direttamente dall'Ente.

Debiti erariali

La voce accoglie tra l'altro i seguenti debiti:

Debiti triburari:	Descrizione	31/12/17	Entro es.zio	Oltre Es.zio
IRES/IRAP Esercizio		36.469	36.469	
Irap C/Aconti		(2.014)	(2.014)	
Erario C/To Imposta Sost.Tfr		2.554	2.554	
Erario C/Rit. 2012 Ae21545011310/14	Avviso Bonario Rateizzato	9.720	6.497	3.223
Erario C/Rit. 2013 Ae09394291422 2017	Avviso Bonario Rateizzato	89.081	22.270	66.811
Erario C/Rit. 2014 Ae04852431529 2017	Avviso Bonario Rateizzato	71.496	17.874	53.622
Erario C/Rit. 2015	In Attesa Di Avviso Bonario	144.463	144.463	

Erario C/Rit. 2016	In Attesa Di Avviso Bonario	139.527	139.527	
Erario C/Rit. 2017		614.706	614.706	
Erario C/Rit.Lavoro Autonomo	Pagati Nel 2018	5.460	5.460	
Regioni C/Irap 2011 Ae02801751229/13	Avviso Bonario Rateizzato	12.139	12.139	-
Regioni C/Irap 2012 Ae01669741314/14	Avviso Bonario Rateizzato	41.887	33.510	8.377
Regioni C/Irap 2014 Ae11657631518/16	Avviso Bonario Rateizzato	105.516	30.147	75.369
Regioni C/Irap 2013 Eq09720160167050103	Cartella "Rottamata"	34.138	34.138	-
Erario C/Iva 2013 Ae05547741420/146	Avviso Bonario Rateizzato	85.771	28.590	57.181
Erario C/Iva 2014 Ae45684031516	Avviso Bonario Rateizzato	108.668	25.569	83.099
Erario C/Iva 2015 Ae01232871622	Avviso Bonario Rateizzato	252.393	53.135	199.258
Erario C/Iva 2016	In Attesa Di Avviso Bonario	215.153	215.153	
Erario C/Iva 2017		772.237	772.237	
Erario C/Iva I Trim 2017 Ae01284591813	Avviso Bonario Rateizzato	79.772	16.794	62.978
Erario C/Iva Ii Trim 2017 Ae03424081812	Avviso Bonario Rateizzato	28.128	12.502	15.626
Iva Su Vendite Sospesa		140.401	140.401	
		<u>2.987.665</u>	<u>2.362.122</u>	<u>625.543</u>

Sono state iscritte in Bilancio sanzioni al 10% per i debiti tributari in attesa di avviso bonario.

All'inizio del 2018 sono già stati versati €368.534 per IVA 2017.

Debiti v/o istituti di previdenza

DEBITI V/O IST. PREVIDENZA	TOTALE	ENTRO L'ANNO	OLTRE 12 MESI
Inps c/contributi soc. lav. dip.	268.433	268.433	
Inps c/contrib.lav.dip.piano di rientro	21.510	21.510	
Inpdap c/contributi	133.707	133.707	
Inpdap eca 2015/2016 ADER	1.026.272	170.021	856.251
Inpdap ECA 2008-2014 ADER	966.163	261.502	704.661
	2.416.085	855.173	1.560.912

Altri debiti

	Totale	entro l'anno	oltre 12 mesi
Debiti Verso Dipendenti	410.220	410.220	
Debiti Verso Finanz.Dip.	8.918	8.918	
Debiti V/Fondi Pensione	744.771	744.771	
Debiti Diversi	40.396	40.396	
	1.204.305	1.204.305	

Variazioni e scadenza dei debiti

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso banche	1.046	(606)	440	440	
Debiti verso altri finanziatori	314.674	(314.674)	-	-	
Acconti	270.409	(20.461)	249.948	249.948	

Debiti verso fornitori	13.676.086	(2.835.362)	10.840.724	10.840.724	
Debiti verso controllanti	1.077.899	332.752	1.410.651	1.410.651	
Debiti tributari	2.022.069	965.596	2.987.665	2.362.122	625.543
Debiti verso Inps	2.478.446	(62.361)	2.416.085	855.173	1.560.912
Altri debiti	1.643.640	(439.335)	1.204.305	1.204.305	
Totale debiti	21.484.269	(2.374.451)	19.109.818	16.923.363	2.186.455

E) Ratei e risconti passivi

codice bilancio	Descrizione				
p e 00 000	ratei e risconti : ratei e risconti				
Descrizione	saldo precedente	annodare	Avere	saldo	
ratei passivi	(1.511)	1.511	(11.146)	11.146	
risconti passivi	-	-	-	-	

CONTO ECONOMICO

A) Composizione e ripartizione dei ricavi per area geografica ex articolo 2427 comma 1 punto 10 e 13

I ricavi sono interamente realizzati nella provincia di Roma.

Si segnala che non vi sono ricavi aventi incidenza eccezionale e/o straordinari.

C) Proventi e oneri finanziari (OIC 26) ex articolo 2427 comma 1 punto 8

Non vi sono ricavi e proventi in valuta. Gli interessi attivi e passivi sono così ripartiti:

codice di bilancio e c 00 160 altri proventi finanziari	Saldo
int. attivi v/clienti	7.455
int.att.su depositi bancari	131
totale ec 00 160	7.586

Informativa ex articolo 2427 comma 1 lettera 12

codice bilancio e c 00 170 interessi ed altri oneri finanziari	Saldo
int.pass.per dilazione pagamenti	116.845
int.pass.sui deb. v/altri finan.	56.775
int.pass.sui deb. v/enti prev	7.622
int.pass.v/fornitori	109.910
altri interessi passivi	10.768
totale ec 00 160	301.920

Non si registrano proventi di cui all'articolo 2427 comma 1 lettera 11.

Informativa ex articolo 2427 comma 1 lettera 14 lettera b)

I crediti per imposte anticipate sono relative alle perdite fiscali cumulate negli anni passati.

Informativa ex articolo 2427 comma 1 lettera 15

L'azienda conta:

- a) numero 144 impiegati;
- b) numero 74 operai.

Compensi ad amministratori e sindaci ex articolo 2427 comma 1 lettera 16 e 16 bis

Il Compenso lordo previsto per l'amministratore unico ammonta ad euro 23.380, mentre il compenso complessivo spettante ai sindaci ammonta ad euro 36.900.

La revisione è svolta dal collegio sindacale.

Informativa ex articolo 2427 comma 1 lettera 17, 18, 19, 19 bis, 20 e 21

Il numero delle azioni è pari a: 5.000.000 e presentano un valore nominale pari a: € 0,01.

La società non ha altri strumenti partecipativi emessi, né tantomeno ha costituito patrimoni destinati.

Informativa sui leasing in essere ex articolo 2427 comma 1 lettera 22

Descrizione	Data stipula	Costo Storico	Rate Residue 31/12/2017	Tasso Interesse
-------------	--------------	---------------	----------------------------	-----------------

LOCALE VIA MONTE GRAPPA 72 CIAMPINO F1	39.254	400.000	178.720	5
-------------------------------------------	--------	---------	---------	---

400.000	178.720
----------------	----------------

Essendo un locale commerciale situato in zona centrale non si registra una perdita di valore e quindi il costo storico può ritenersi coincidente con il valore di mercato.

Operazioni con parti correlate ex articolo 2427 comma 1 lettera 22-bis

Sono espone nei prospetti di bilancio e sono regolate a normali tariffe di mercato per la parte commerciale dell'attività. Per i servizi in *house* le tariffe sono contrattualizzate a copertura dei costi.

Altre informazioni ex articolo 2427 comma 1

Non risultano accordi che non siano rappresentati nello Stato Patrimoniale (punto 22-ter) e non si hanno fatti di rilievo che non siano già stati rappresentati negli anni passati (punto 22-quater) o in precedenza nella presente Nota Integrativa.

Destinazione del risultato di esercizio

Il risultato dell'esercizio al 31 dicembre 2017, al netto del carico fiscale, presenta una perdita pari ad euro € 197.849, riducendo il capitale al disotto del minimo stabilito dall'articolo 2327, ricorrendo al combinato disposto degli art. 2446 e 2447 del c.c., ovvero erosione completa del capitale sociale.

Dunque si sottopone ai Soci le seguenti possibili decisioni:

- Ripianamento della perdita di esercizio e ricostituzione del capitale sociale
- Scioglimento e liquidazione della Società.

Nota integrativa, parte finale

La presente Nota integrativa costituisce parte inscindibile del bilancio di esercizio e le informazioni contabili ivi contenute corrispondono alle scritture contabili della società tenute in ottemperanza alle norme vigenti; successivamente alla data di chiusura dell'esercizio e fino ad oggi non sono occorsi, inoltre, eventi tali da rendere l'attuale situazione patrimoniale-finanziaria sostanzialmente diversa da quella risultante dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico o da richiedere ulteriori rettifiche od annotazioni integrative al bilancio.

Dichiarazione di conformità del bilancio

Lo stato patrimoniale, il conto economico, la nota integrativa e il rendiconto finanziario sono redatti in modalità non conforme alla tassonomia italiana XBRL, in quanto la stessa non è sufficiente a rappresentare la particolare situazione aziendale nel rispetto dei principi di chiarezza, correttezza e veridicità richiesti dall'art.2423 C.C.

Amministratore Unico

Dott. Gianfranco Navatta