

711 - BILANCIO ORDINARIO D'ESERCIZIO

Data chiusura esercizio 31/12/2017

**AZIENDA MULTI SERVIZI
S.P.A. (IN SIGLA A.M.S. S.P.A.)**

DATI ANAGRAFICI

Indirizzo Sede legale: SAN BENEDETTO DEL TRONTO AP
VIA MAMIANI SNC

Numero REA: AP - 120787

Codice fiscale: 01219810445

Forma giuridica: SOCIETA' PER AZIONI

Indice

Capitolo 1 - BILANCIO PDF OTTENUTO IN AUTOMATICO DA XBRL	2
Capitolo 2 - VERBALE ASSEMBLEA ORDINARIA	28
Capitolo 3 - RELAZIONE GESTIONE	30
Capitolo 4 - RELAZIONE SINDACI	38
Capitolo 5 - ALTRO DOCUMENTO (ALTRO DOCUMENTO)	41

AZIENDA MULTI SERVIZI SPA

Bilancio di esercizio al 31-12-2017

Dati anagrafici	
Sede in	VIA MAMIANI 29 63074 SAN BENEDETTO DEL TRONTO(AP)
Codice Fiscale	01219810445
Numero Rea	120787
P.I.	01219810445
Capitale Sociale Euro	1.144.992 i.v.
Forma giuridica	SPA
Settore di attività prevalente (ATECO)	GESTIONE DI PARCHEGGI E AUTORIMESSE
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	si
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	si
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	COMUNE DI SAN BENEDETTO DEL TRONTO
Appartenenza a un gruppo	no

Stato patrimoniale

	31-12-2017	31-12-2016
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
6) immobilizzazioni in corso e acconti	6.974	6.974
7) altre	52.162	65.399
Totale immobilizzazioni immateriali	59.136	72.373
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	1.789.675	1.817.407
2) impianti e macchinario	584.851	492.997
3) attrezzature industriali e commerciali	1.023	822
4) altri beni	852.457	882.431
Totale immobilizzazioni materiali	3.228.006	3.193.657
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
b) imprese collegate	3.358.098	3.358.098
d-bis) altre imprese	2.582	2.582
Totale partecipazioni	3.360.680	3.360.680
2) crediti		
d-bis) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	11.588	11.421
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	6.000
Totale crediti verso altri	11.588	17.421
Totale crediti	11.588	17.421
Totale immobilizzazioni finanziarie	3.372.268	3.378.101
Totale immobilizzazioni (B)	6.659.410	6.644.131
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	15.202	15.309
4) prodotti finiti e merci	53.965	51.410
Totale rimanenze	69.167	66.719
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	101.022	98.214
Totale crediti verso clienti	101.022	98.214
3) verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	61.879	61.267
Totale crediti verso imprese collegate	61.879	61.267
4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	898.370	817.597
Totale crediti verso controllanti	898.370	817.597
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	12
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	12.937
Totale crediti tributari	-	12.949
5-ter) imposte anticipate	48.239	66.699
5-quater) verso altri		

v.2.6.2

AZIENDA MULTI SERVIZI SPA

esigibili entro l'esercizio successivo	5.200	1.955
Totale crediti verso altri	5.200	1.955
Totale crediti	1.114.710	1.058.681
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	192.245	332.261
3) danaro e valori in cassa	15.636	18.285
Totale disponibilità liquide	207.881	350.546
Totale attivo circolante (C)	1.391.758	1.475.946
D) Ratei e risconti	25.197	25.824
Totale attivo	8.076.365	8.145.901
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	1.144.992	1.144.992
III - Riserve di rivalutazione	370.072	370.072
IV - Riserva legale	141.571	135.035
V - Riserve statutarie	2.340.318	2.340.318
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Varie altre riserve	781.340	781.341
Totale altre riserve	781.340	781.341
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	1.126	6.536
Totale patrimonio netto	4.779.419	4.778.294
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	409.129	357.771
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	546.539	590.471
esigibili oltre l'esercizio successivo	819.533	1.001.463
Totale debiti verso banche	1.366.072	1.591.934
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	277.958	477.981
Totale debiti verso fornitori	277.958	477.981
10) debiti verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	12.858	9.336
Totale debiti verso imprese collegate	12.858	9.336
11) debiti verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	709.005	515.773
Totale debiti verso controllanti	709.005	515.773
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	246.286	232.979
Totale debiti tributari	246.286	232.979
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	88.290	44.982
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	88.290	44.982
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	59.620	38.952
Totale altri debiti	59.620	38.952
Totale debiti	2.760.089	2.911.937
E) Ratei e risconti	127.728	97.899
Totale passivo	8.076.365	8.145.901

Conto economico

	31-12-2017	31-12-2016
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	2.087.240	1.647.609
5) altri ricavi e proventi		
altri	19.389	20.877
Totale altri ricavi e proventi	19.389	20.877
Totale valore della produzione	2.106.629	1.668.486
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	135.691	134.502
7) per servizi	269.255	251.355
8) per godimento di beni di terzi	77.301	67.493
9) per il personale		
a) salari e stipendi	929.782	691.736
b) oneri sociali	299.636	244.861
c) trattamento di fine rapporto	67.242	50.798
e) altri costi	11.566	4.283
Totale costi per il personale	1.308.226	991.678
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	16.662	26.734
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	103.695	80.401
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	-	29.772
Totale ammortamenti e svalutazioni	120.357	136.907
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(2.448)	(13.970)
14) oneri diversi di gestione	101.560	69.437
Totale costi della produzione	2.009.942	1.637.402
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	96.687	31.084
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	1.192	62
Totale proventi diversi dai precedenti	1.192	62
Totale altri proventi finanziari	1.192	62
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	59.258	53.754
Totale interessi e altri oneri finanziari	59.258	53.754
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(58.066)	(53.692)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	38.621	(22.608)
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	18.892	6.271
imposte relative a esercizi precedenti	143	3.234
imposte differite e anticipate	18.460	(38.649)
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	37.495	(29.144)
21) Utile (perdita) dell'esercizio	1.126	6.536

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2017	31-12-2016
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	1.126	6.536
Imposte sul reddito	37.495	(29.144)
Interessi passivi/(attivi)	58.066	53.692
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	(2.200)	-
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	94.487	31.084
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	67.242	50.798
Ammortamenti delle immobilizzazioni	120.357	107.135
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	187.599	157.933
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	282.086	189.017
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(2.448)	(13.971)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(39.431)	28.012
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(200.023)	264.379
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	627	1.726
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	29.829	20.159
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	255.975	584.524
Totale variazioni del capitale circolante netto	44.529	884.829
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	326.615	1.073.846
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(58.066)	(53.692)
(Imposte sul reddito pagate)	(37.352)	29.144
(Utilizzo dei fondi)	20.739	(26.627)
Totale altre rettifiche	(74.679)	(51.175)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	251.936	1.022.671
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	-	(449.011)
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	-	(5.946)
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	-	(6)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(168.738)	(454.963)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(43.932)	32.049
Accensione finanziamenti	(181.930)	-
(Rimborso finanziamenti)	-	(271.222)
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	-	4
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	(1)	-
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(225.863)	(239.169)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(142.665)	328.539

v.2.6.2

AZIENDA MULTI SERVIZI SPA

Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	332.261	3.501
Danaro e valori in cassa	18.285	18.506
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	350.546	22.007
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	192.245	332.261
Danaro e valori in cassa	15.636	18.285
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	207.881	350.546

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2017

Nota integrativa, parte iniziale

Attività svolte

La vostra società, in house del Comune di San Benedetto del Tronto, opera nel settore della gestione dei parcheggi, della segnaletica e manutenzione stradale, del canile e del forno crematorio comunale, della riscossione dei tributi minori (TOSAP, imposta di pubblicità e pubbliche affissioni), dei servizi cimiteriali, dei servizi di giardinaggio e del servizio di custodia del Teatro Concordia.

Durante l'esercizio, l'attività si è svolta regolarmente proseguendo nei modi ordinari e non si segnalano fatti gestionali eccedenti la normale conduzione aziendale la cui conoscenza sia necessaria per una migliore comprensione della comparazione dei dati con quelli dell'esercizio precedente.

Si rimanda a quanto riportato nella relazione sulla gestione per maggiori informazioni sulla natura dell'attività d'impresa e i fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio.

Il capitale sociale della società è interamente posseduto dal Comune di San Benedetto del Tronto i cui dati essenziali dell'ultimo bilancio d'esercizio approvato sono riportati in questa Nota Integrativa.

Criteri di formazione

Il bilancio di esercizio chiuso al 31 dicembre 2017, di cui la presente Nota Integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'articolo 2423, 1° comma C.C., corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute e trova costante riferimento nei "principi di redazione" stabiliti dall'articolo 2423 bis. nei "criteri di valutazione" di cui all'articolo 2426 del C.C. e nelle disposizioni di cui all'articolo 2424 bis integrate, ove applicabili, dai principi contabili predisposti dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili e dall'Organismo Italiano di Contabilità.

Criteri di valutazione

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività nonché tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato.

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.

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 continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci della società nei vari esercizi.

L'articolo 2426 del cc, comma 1, n. 8 prevede che i crediti e i debiti sono rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale. A tal proposito, l'OIC 19 consente la facoltà di non applicare tale criterio qualora la mancata applicazione dello stesso non produca effetti rilevanti o qualora lo stesso si riferisca ad operazioni in essere al primo gennaio 2017. Coerentemente con tale facoltà, considerato che l'applicazione del criterio del costo ammortizzato avrebbe prodotto effetti irrilevanti, si è ritenuto di non applicare tale criterio ai crediti e debiti sorti nel corso dell'esercizio o degli esercizi precedenti.

Immobilizzazioni immateriali

Sono iscritte al costo storico di acquisto originario comprensivo, ove esistenti, degli oneri accessori di diretta imputazione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci.

I costi con utilità pluriennale sono stati iscritti nell'attivo con il consenso del Collegio sindacale e sono ammortizzati in funzione della loro residua possibilità di utilizzazione.

Immobilizzazioni materiali

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

Va tuttavia evidenziato come le immobilizzazioni materiali, solo riferito agli immobili, sono state rivalutate ai soli fini civilistici secondo quanto previsto dall'art.15 D.L. 185/2008 convertito con modificazioni dalla Legge 28 gennaio 2009, nr. 2. Non sono state effettuate rivalutazioni discrezionali o volontarie e le valutazioni effettuate trovano il loro limite massimo nel valore d'uso, oggettivamente determinato, dell'immobilizzazione stessa. Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori di diretta imputazione e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

In applicazione della nuova versione dell'OIC 16, la società ha provveduto allo scorporo del valore dei terreni dai relativi fabbricati. Per effettuare lo scorporo, per i terreni non acquistati separatamente, si è ritenuto applicare della normativa fiscale, di valorizzare il terreno in base alle percentuali del 20% o del 30% in quanto ben rappresentano

l'originario valore del terreno, mentre non si è ritenuto di accantonare lo storno del fondo di ammortamento al fondo per oneri di ripristino/bonifica nella considerazione che di una improbabile alienazione del terreno separato dal fabbricato.

L'ammortamento imputato a conto economico è stato effettuato con sistematicità e in ogni esercizio attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione.

Per i beni non acquisiti presso terze economie, il costo di produzione comprende i soli costi direttamente imputabili al cespite. Le spese "incrementative" sono state eventualmente computate sul costo di acquisto solo in presenza di un reale e "misurabile" aumento della produttività, della vita utile dei beni o di un tangibile miglioramento della qualità dei prodotti o dei servizi ottenuti, ovvero infine di un incremento della sicurezza di utilizzo dei beni. Ogni altro costo afferente i beni in oggetto è stato invece integralmente imputato a conto economico.

Il costo delle immobilizzazioni, fatta eccezione per i terreni, ivi compresi quelli pertinenziali degli immobili strumentali, è stato ammortizzato in ogni esercizio sulla base di un piano, di natura tecnico-economica, che si ritiene assicuri una corretta ripartizione dello stesso negli esercizi di durata della vita economica utile dei beni cui si riferisce.

Il criterio di ammortamento applicato per l'esercizio 2017, "a quote costanti", non si discosta da quello utilizzato per gli ammortamenti degli esercizi precedenti.

Il piano di ammortamento verrebbe eventualmente riadeguato solo qualora venisse accertata una vita economica utile residua diversa da quella originariamente stimata. In particolare, oltre alle considerazioni sulla durata fisica dei beni, si è tenuto e si terrà conto anche di tutti gli altri fattori che influiscono sulla durata di utilizzo "economico" quali, per esempio, l'obsolescenza tecnica, l'intensità d'uso, la politica delle manutenzioni, gli eventuali termini contrattuali alla durata dell'utilizzo ecc. Inoltre, l'immobilizzazione che, alla data della chiusura dell'esercizio, risultasse durevolmente di valore inferiore a quello risultante dall'applicazione del criterio sopra esposto, verrà iscritta a tale minor valore. Le cause che, eventualmente, comportassero il ricorso a tali svalutazioni, dovranno tuttavia avere carattere di straordinarietà e di gravità, al di là dei fatti che richiedono invece normali adattamenti del piano di ammortamento.

Le aliquote utilizzate sono le seguenti:

Fabbricati 1,50 %

Impianti, macchinari 7,50 %

Attrezzatura industriale e commerciale dal 6% al 20,00 %

Parcheggi in concessione sulla base della durata delle singole concessioni.

Partecipazioni

Le partecipazioni possedute dalla società, iscritte fra le immobilizzazioni in quanto rappresentano un investimento duraturo e strategico, sono valutate al costo di acquisto o di sottoscrizione. Le partecipazioni si riferiscono alla Start Spa ed al Consorzio Turistico Riviera delle Palme in liquidazione.

Crediti

I crediti risultano iscritti secondo il valore di presunto realizzo al termine dell'esercizio.

Il processo valutativo è stato posto in essere in considerazione di ogni singola posizione creditoria (tenendo in considerazione le condizioni economiche, generali, di settore, provvedendo, tuttavia, a eseguire le rettifiche in modo cumulativo, raggruppandole per singola voce di bilancio, a mezzo fondi rettificativi delle poste attive riepilogative delle singole svalutazioni dei crediti ivi collocati. La svalutazione dei crediti tiene quindi conto di tutte le singole situazioni già manifestatesi, o desumibili da elementi certi e precisi, che possono dar luogo a perdite. A titolo esemplificativo sono state considerate, anche se conosciute dopo la chiusura dell'esercizio e fino alla data di redazione del presente bilancio, le insolvenze e le transazioni sui crediti in contenzioso. I crediti originariamente incassabili entro l'anno e successivamente trasformati in crediti a lungo termine sono stati evidenziati nello stato patrimoniale tra le immobilizzazioni finanziarie.

Si evidenzia come, non trattandosi di un vero e proprio "credito" (bensì di un "costo sospeso"), sia stato imputato all'apposita voce "CII4-ter Imposte anticipate" l'ammontare delle cosiddette "imposte pre-pagate" (imposte differite "attive"), anche in ossequio a quanto disposto dal documento n. 25 dei principi contabili nazionali. Si tratta delle imposte connesse a "variazioni temporanee deducibili in esercizi successivi", il cui riversamento sul reddito imponibile dei prossimi periodi d'imposta risulta ragionevolmente certo sia nell'esistenza, sia nella capienza del reddito imponibile "netto" che è lecito attendersi, nonché delle aliquote d'imposta applicabili. Per una più accurata descrizione dell'impatto della fiscalità differita attiva sul bilancio si rinvia all'apposito prospetto della presente nota integrativa.

Debiti

Sono rilevati al loro valore nominale modificato in occasione di resi o di rettifiche di fatturazione.

I debiti con durata superiore ai dodici mesi vengono indicati separatamente.

Ratei e risconti

Sono determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni.

Rimanenze magazzino

Materie prime, ausiliari e prodotti finiti sono iscritti al minore tra il costo di acquisto o di fabbricazione e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato applicando il metodo FIFO

Fondo TFR

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo. I debiti corrispondono al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, e pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data. L'importo, iscritto in bilancio è, ovviamente, al netto dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del TFR maturata, ai sensi dell'art. 2120 del Codice civile, successivamente al primo gennaio 2001, così come previsto dall'articolo 11, comma 4, del D.Lgs. n. 47/2000.

Imposte sul reddito

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza; rappresentano pertanto:

- gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme vigenti;
- l'ammontare delle imposte differite o pagate anticipatamente in relazione a differenze temporanee sorte o annullate nell'esercizio;

- Riconoscimento ricavi

I ricavi per vendite dei prodotti sono riconosciuti al momento del trasferimento della proprietà, che normalmente si identifica con la consegna o la spedizione dei beni.

I ricavi relativi a lavori in corso su ordinazione sono riconosciuti in proporzione all'avanzamento dei lavori.

I ricavi di natura finanziaria e di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

I ricavi e i proventi, i costi e gli oneri relativi ad operazioni in valuta sono determinati al cambio corrente alla data nella quale la relativa operazione è compiuta.

I proventi e gli oneri relativi ad operazioni di compravendita con obbligo di retrocessione a termine, ivi compresa la differenza tra prezzo a termine e prezzo a pronti, sono iscritte per le quote di competenza dell'esercizio.

Considerazioni conclusive sui criteri di valutazione.

Si dà atto che le valutazioni di cui sopra sono state determinate nella prospettiva della continuazione dell'attività d'impresa e che nel corso dell'esercizio non sono stati erogati crediti, né sono state prestate garanzie a favore dei membri del Consiglio di amministrazione o del Collegio sindacale, come pure non ne esistono al termine dello stesso.

Nota integrativa, attivo

Di seguito viene analizzato l'attivo del bilancio d'esercizio, con evidenza ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 4) del Codice Civile, delle variazioni intervenute nella consistenza delle altre voci dell'attivo.

Immobilizzazioni

Di seguito vengono analizzate le immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie.

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 2) del Codice Civile, nei prospetti seguenti vengono esposti 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 avvenute nell'esercizio, le rivalutazioni, gli ammortamenti e le svalutazioni effettuati nell'esercizio e il totale delle rivalutazioni riguardanti le immobilizzazioni esistenti alla chiusura dell'esercizio.

Immobilizzazioni immateriali

Di seguito vengono analizzate le immobilizzazioni immateriali.

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio			
Costo	6.974	65.399	72.373
Valore di bilancio	6.974	65.399	72.373
Variazioni nell'esercizio			
Incrementi per acquisizioni	6.974	3.425	10.399
Ammortamento dell'esercizio	-	16.662	16.662
Totale variazioni	-	(13.237)	(13.237)
Valore di fine esercizio			
Costo	6.974	171.891	178.865
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-	119.729	119.729
Valore di bilancio	6.974	52.162	59.136

La voce Immobilizzazioni in corso, è riferita ai costi sostenuti per il progetto "Piazza Caduti del Mare" per € 5.100 sostenuti nel 2011 e per € 1.874 per il progetto "Villa Anna".

La voce altre immobilizzazioni, pari ad € 52.162, è riferita alla capitalizzazione dei costi per la gara di appalto del nuovo forno crematorio e per gli interventi di manutenzione su quello vecchio.

Immobilizzazioni materiali

Di seguito vengono analizzate le immobilizzazioni materiali.

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio					
Costo	1.817.407	492.997	822	882.431	3.193.657
Valore di bilancio	1.817.407	492.997	822	882.431	3.193.657
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	31.653	128.675	550	7.419	168.297

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	-	-	30.253	30.253
Ammortamento dell'esercizio	59.385	36.821	349	7.140	103.695
Totale variazioni	(27.732)	91.854	201	(29.974)	34.349
Valore di fine esercizio					
Costo	2.384.868	813.052	20.369	1.573.630	4.791.919
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	595.193	228.201	19.346	721.173	1.563.913
Valore di bilancio	1.789.675	584.851	1.023	852.457	3.228.006

Operazioni di locazione finanziaria

Nel corso dell'esercizio, la società ha stipulato tre contratti di leasing per l'acquisto di autovetture aziendali.

	Importo
Ammontare complessivo dei beni in locazione finanziaria al termine dell'esercizio	73.937
Ammortamenti che sarebbero stati di competenza dell'esercizio	10.563
Valore attuale delle rate di canone non scadute al termine dell'esercizio	68.820
Oneri finanziari di competenza dell'esercizio sulla base del tasso d'interesse effettivo	3.313

Conformemente alle indicazioni fornite dal documento OIC 1 - I principali effetti della riforma del diritto societario sulla redazione del bilancio d'esercizio, vengono di seguito fornite le informazioni sugli effetti che si sarebbero prodotti sul Patrimonio Netto e sul Conto Economico rilevando le operazioni di locazione finanziaria con il metodo finanziario rispetto al criterio cosiddetto patrimoniale dell'addebito al Conto Economico dei canoni corrisposti.

Immobilizzazioni finanziarie

Di seguito vengono analizzate le immobilizzazioni finanziarie.

Movimenti di partecipazioni, altri titoli e strumenti finanziari derivati attivi immobilizzati

	Partecipazioni in imprese collegate	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni
Valore di inizio esercizio			
Costo	3.358.098	2.582	3.360.680
Valore di bilancio	3.358.098	2.582	3.360.680
Variazioni nell'esercizio			
Incrementi per acquisizioni	3.358.098	2.582	3.360.680
Valore di fine esercizio			
Costo	3.358.098	2.582	3.360.680
Valore di bilancio	3.358.098	2.582	3.360.680

Le partecipazioni detenute, valutate al costo di acquisto o di sottoscrizione sono riferite a:

- Start Spa € 3.358.097 (quote possedute 21,426%)
- Consorzio Turistico Riviera delle Palme € 2.582 (quote possedute 2,08%).

Non vi sono variazioni rispetto all'esercizio precedente.

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numeri 2) e 6) del Codice Civile, di seguito vengono analizzati i movimenti di immobilizzazioni finanziarie costituite da crediti, con evidenza di quelli con durata residua superiore a cinque anni.

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti immobilizzati verso altri	17.421	(5.833)	11.588	11.588

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Totale crediti immobilizzati	17.421	(5.833)	11.588	11.588

Le immobilizzazioni finanziarie che compongono la voce "B.III.2)" sono riferite a crediti per depositi cauzionali.

Attivo circolante

Di seguito viene analizzato l'attivo circolante.

Rimanenze

I criteri di valutazione adottati sono invariati rispetto all'esercizio precedente e motivati nella prima parte della presente Nota integrativa.

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 4) del Codice Civile, si espongono di seguito le variazioni intervenute nell'esercizio.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	15.309	(107)	15.202
Prodotti finiti e merci	51.410	2.555	53.965
Totale rimanenze	66.719	2.448	69.167

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 4) del Codice Civile, si espongono di seguito le variazioni intervenute nei crediti iscritti nell'attivo circolante con l'evidenza delle quote scadenti entro e oltre l'esercizio nonché, ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 6), del Codice Civile, di quelle con durata residua superiore a 5 anni.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	98.214	2.808	101.022	101.022
Crediti verso imprese collegate iscritti nell'attivo circolante	61.267	612	61.879	61.879
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	817.597	80.773	898.370	898.370
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	12.949	(12.949)	-	-
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	66.699	(18.460)	48.239	
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	1.955	3.245	5.200	5.200
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	1.058.681	56.029	1.114.710	1.066.471

I crediti verso clienti sono esposti secondo il valore presumibile di realizzazione ed al netto del relativo fondo di svalutazione crediti pari ad € 36.623

Tutti i crediti sono esigibili entro l'esercizio successivo.

I crediti verso la società controllante si riferiscono a quelli vantati nei confronti del Comune di San Benedetto del Tronto.

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 6), del Codice Civile, di seguito i crediti iscritti nell'attivo circolante vengono analizzati per area geografica.

Area geografica	ITALIA	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	101.022	101.022
Crediti verso collegate iscritti nell'attivo circolante	61.879	61.879
Crediti verso controllanti iscritti nell'attivo circolante	898.370	898.370
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	48.239	48.239

Area geografica	ITALIA	Totale
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	5.200	5.200
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	1.114.710	1.114.710

Disponibilità liquide

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 4) del Codice Civile, si espongono di seguito le variazioni intervenute nell'esercizio nelle disponibilità liquide, il cui saldo rappresenta l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	332.261	(140.016)	192.245
Denaro e altri valori in cassa	18.285	(2.649)	15.636
Totale disponibilità liquide	350.546	(142.665)	207.881

Nelle giacenze di cassa è ricompresa la cassa monete gestita dall'Istituto convenzionato in attesa di accreditamento.

Ratei e risconti attivi

Nella voce ratei e risconti attivi sono iscritti i proventi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e i costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio ma di competenza di esercizi successivi.

Sono iscritte in tali voci soltanto le quote di proventi e costi, comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in ragione del tempo.

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 4) del Codice Civile, si espongono di seguito le variazioni intervenute nell'esercizio.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	25.824	(24.537)	1.287
Risconti attivi	-	23.910	23.910
Totale ratei e risconti attivi	25.824	(627)	25.197

Non sussistono, al 31/12/2017, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 7), del Codice Civile, la composizione della voce è così dettagliata:

RISCONTI ATTIVI	
DESCRIZIONE	IMPORTO
Assicurazioni varie	1.615
Tasse automobilistiche	53
Servizi vari	18
Spese tel. Cellulari	95
Locazioni	1.490
Altri oneri finanziari	1.999
Consul. Formaz. personale	295
Risc.att.pluriennali	18.345
TOT.RISCONTI ATT.	23.910

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Di seguito viene analizzato il passivo e il patrimonio netto del bilancio d'esercizio, con evidenza ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 4) del Codice Civile, delle variazioni intervenute nella consistenza delle altre voci del passivo, ed in particolare per le voci del patrimonio netto, per i fondi e per il trattamento di fine rapporto, della formazione e delle utilizzazioni.

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto è costituito dai mezzi propri impiegati per lo svolgimento della attività sociale.

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 4), del Codice Civile, le voci di patrimonio netto vengono nei seguenti prospetti analiticamente indicate, con evidenza della formazione e delle utilizzazioni.

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numeri 7 e 7-bis), del Codice Civile, le voci di patrimonio netto e le altre riserve vengono nei seguenti prospetti analiticamente indicate, con specificazione della loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità, nonché della loro avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi.

	Valore di inizio esercizio	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Incrementi	Decrementi		
Capitale	1.144.992	-	-		1.144.992
Riserve di rivalutazione	370.072	-	-		370.072
Riserva legale	135.035	6.536	-		141.571
Riserve statutarie	2.340.318	-	-		2.340.318
Altre riserve					
Varie altre riserve	781.341	-	1		781.340
Totale altre riserve	781.341	-	1		781.340
Utile (perdita) dell'esercizio	6.536	-	5.410	1.126	1.126
Totale patrimonio netto	4.778.294	6.536	5.411	1.126	4.779.419

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numeri 7 e 7-bis), del Codice Civile, di seguito vengono dettagliate per le singole voci del patrimonio netto e per le altre riserve l'origine/natura, le possibilità di utilizzazione, la quota disponibile e la distribuibilità, nonché la loro avvenuta utilizzazione nei tre precedenti esercizi per la copertura perdite o per altre ragioni.

	Importo	Possibilità di utilizzazione
Capitale	1.144.992	B
Riserve di rivalutazione	370.072	AB
Riserva legale	141.571	B
Riserve statutarie	2.340.318	ABC
Altre riserve		
Varie altre riserve	781.340	B
Totale altre riserve	781.340	B
Totale	4.778.293	

Legenda: A: per aumento di capitale B: per copertura perdite C: per distribuzione ai soci D: per altri vincoli statutari E: altro

Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle varie altre riserve

Descrizione	Importo	Possibilità di utilizzazioni	Quota disponibile
F.DI RISERVE IN SOSPENS. D'IMPOSTA	781.340	B	781.340
Totale	781.340		

Legenda: A: per aumento di capitale B: per copertura perdite C: per distribuzione ai soci D: per altri vincoli statutari E: altro

Informazioni inerenti le riserve in sospensione d'imposta.

L'art. 109, comma 4, del D.P.R. 22/12/1986 n. 917, dispone che:

gli ammortamenti dei beni materiali ed immateriali, le altre rettifiche di valore e gli accantonamenti sono deducibili se in apposito prospetto della dichiarazione dei redditi è indicato il loro importo complessivo, i valori civili e fiscali dei beni e quelli dei fondi; in caso di distribuzione, le riserve del patrimonio netto e gli utili di esercizio, anche se conseguiti successivamente al periodo d'imposta cui si riferisce la deduzione, concorrono a formare il reddito se e nella misura in cui l'ammontare delle restanti riserve di patrimonio netto (ad esclusione della riserva legale) e dei restanti utili portati a nuovo risulta inferiore all'eccedenza degli ammortamenti, delle rettifiche di valore e degli accantonamenti dedotti rispetto a quelli imputati a conto economico, al netto del fondo imposte differite correlato agli importi dedotti.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 4), del Codice Civile, di seguito si forniscono le informazioni sul trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato, con evidenza della formazione e delle utilizzazioni.

L'importo è stato calcolato a norma dell'art. 2120 del Codice Civile

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	
Valore di inizio esercizio	357.771
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	67.242
Utilizzo nell'esercizio	15.884
Totale variazioni	51.358
Valore di fine esercizio	409.129

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2017 verso i dipendenti in forza a tale data.

Debiti

Di seguito viene analizzata la composizione dei debiti della società.

Variazioni e scadenza dei debiti

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 4), del Codice Civile, di seguito vengono analizzate le variazioni intervenute nei debiti con evidenza delle quote scadenti entro e oltre l'esercizio nonché, ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 6) del Codice Civile, di quelli con durata residua superiore a 5 anni.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso banche	1.591.934	(225.862)	1.366.072	546.539	819.533
Debiti verso fornitori	477.981	(200.023)	277.958	277.958	-
Debiti verso imprese collegate	9.336	3.522	12.858	12.858	-
Debiti verso controllanti	515.773	193.232	709.005	709.005	-
Debiti tributari	232.979	13.307	246.286	246.286	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	44.982	43.308	88.290	88.290	-

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Altri debiti	38.952	20.668	59.620	59.620	-
Totale debiti	2.911.937	(151.848)	2.760.089	1.940.556	819.533

I "Debiti verso fornitori" sono iscritti al netto degli sconti commerciali; gli sconti cassa sono invece rilevati al momento del pagamento. Il valore nominale di tali debiti è stato rettificato, in occasione di resi o abbuoni (rettifiche di fatturazione), nella misura corrispondente all'ammontare definito con la controparte.

Si procede alla illustrazione della composizione delle seguenti voci del passivo:

Il saldo del debito verso banche al 31/12/2017, comprensivo dei mutui passivi, esprime l'effettivo debito capitale, interessi ed oneri accessori maturati esigibili.

La voce "Debiti tributari" accoglie solo le passività per imposte certe e determinate, la maggior somma è riferita principalmente al debito per IVA pari ad € 169.754 di cui € 52.645 per IVA in sospensione di imposta e debiti per ritenute di lavoro autonomo e dipendente per € 69.547 e per IRES ed IRAP per la restante parte.

Suddivisione dei debiti per area geografica

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 6) del Codice Civile, di seguito vengono analizzati per area geografica i debiti della società.

Area geografica	ITALIA	Totale
Debiti verso banche	1.366.072	1.366.072
Debiti verso fornitori	277.958	277.958
Debiti verso imprese collegate	12.858	12.858
Debiti verso imprese controllanti	709.005	709.005
Debiti tributari	246.286	246.286
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	88.290	88.290
Altri debiti	59.620	59.620
Debiti	2.760.089	2.760.089

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 6) del Codice Civile di seguito si evidenzia, distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei debiti assistiti da garanzia reale sui beni sociali, con specifica indicazione della natura delle garanzie.

	Debiti assistiti da garanzie reali		Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
	Debiti assistiti da ipoteche	Totale debiti assistiti da garanzie reali		
Debiti verso banche	1.178.891	1.178.891	187.181	1.366.072
Debiti verso fornitori	-	-	277.958	277.958
Debiti verso imprese collegate	-	-	12.858	12.858
Debiti verso controllanti	-	-	709.005	709.005
Debiti tributari	-	-	246.286	246.286
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	-	-	88.290	88.290
Altri debiti	-	-	59.620	59.620
Totale debiti	1.178.891	1.178.891	1.581.198	2.760.089

A commento si precisa che I debiti garantiti da ipoteca sono : Nuova Banca Marche mutuo garantito da ipoteca di euro 400.000; Banca Intesa San Paolo mutuo garantito da ipoteca di euro 1.037.850 e altro mutuo con Banca dell'Adriatico garantito da ipoteca di euro 592.000.

Ratei e risconti passivi

Nella voce ratei e risconti passivi sono iscritti i costi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e i proventi percepiti entro la chiusura dell'esercizio ma di competenza di esercizi successivi.

Sono iscritte in tali voci soltanto le quote di costi e proventi, comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in ragione del tempo.

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 4) del Codice Civile, si espongono di seguito le variazioni intervenute nell'esercizio.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	97.899	381	98.280
Risconti passivi	-	29.448	29.448
Totale ratei e risconti passivi	97.899	29.829	127.728

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale.

Non sussistono, al 31/12/2017, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 7), del Codice Civile, la composizione della voce è così dettagliata:

RATEI PASSIVI	
DESCRIZIONE	IMPORTO
Ferie e permessi	65.205
Contributi	19.213
Spese energia	137
Polizza	2.906
Int. Su mutuo	316
Acqua	827
Spese telefoniche	269
Mutuo Intesa	1.135
Partite pass.da liquidare	8.272
TOT. RATEI PASSIVI	98.280

RISCONTI PASSIVI	
DESCRIZIONE	IMPORTO
Segnaletica pubblicitaria	29.448
TOT.RISCONTI PASSIVI	29.448

Nota integrativa, conto economico

Valore della produzione

Il valore della produzione è costituito dai ricavi delle vendite e delle prestazioni, dalle variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti, dalle variazioni dei lavori in corso su ordinazione, dagli incrementi di immobilizzazioni per lavori interni e dagli altri ricavi e proventi.

Alla voce altri ricavi e proventi accoglie, sia per l'esercizio corrente che per quello precedente, i proventi straordinari non più allocabili nell'apposita sezione eliminata dal prospetto di bilancio in base al D.lgs n.139/2015.

Variazioni intervenute nel valore della produzione:

A) Valore della produzione			
Descrizione	Esercizio corrente	Esercizio precedente	Variazioni
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	2.087.240	1.647.609	439.631
2) var.ni delle rim.ze di prodotti in corso di lav.ne, semilavorati e finiti			
3) var.ni dei lavori in corso su ordinazione	0	0	0
4) incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	0	0	0
5a) contributi in conto esercizio	0	0	0
5b) altri ricavi e proventi	19.389	20.877	(1.488)
Totali	2.106.629	1.668.486	438.143

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per categoria di attività

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 10) del Codice Civile, di seguito si evidenzia la suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per categoria di attività.

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
GESTIONE PARCHEGGI COMUNE SBT	459.016
SEGNALETICA E MANUT. STRADE	321.672
SEGNALETICA PUBBLICITARIA	99.220
FORNO CREMATORIO	366.220
PARCHEGGI PROPRIETA' E VARIE	314.957
CANILE	99.945
SERVIZIO RISCOSSIONE TRIBUTI	273.960
SERVIZI DI GIARDINAGGIO	62.250
SERVIZI CIMITERIALI	90.000
Totale	2.087.240

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 10) del Codice Civile, di seguito si evidenzia la suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica.

Area geografica	Valore esercizio corrente
ITALIA	2.087.240
Totale	2.087.240

Costi della produzione

Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci, costi per servizi e costi per godimento beni di terzi

Sono strettamente correlati all'andamento del punto A (valore della produzione) del conto economico.

Variazioni intervenute nei costi della produzione:

B) Costi della produzione			
Descrizione	Esercizio corrente	Esercizio precedente	Variazioni
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	135.691	134.502	1.189
7) per servizi	269.255	251.355	17.900
8) per godimento di beni di terzi	77.301	67.493	9.808
9.a) salari e stipendi	929.782	691.736	238.046
9.b) oneri sociali	299.636	244.861	54.775
9.c) trattamento di fine rapporto	67.242	50.798	16.444
9.d) trattamento di quiescenza e simili	0	0	0
9.e) altri costi	11.566	4.283	7.283
10.a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	16.662	26.734	(10.072)
10.b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	103.695	80.401	23.772
10.c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0	0
10.d) svalutazioni dei crediti compresi nell'att. circ. e delle disp. liquide	0	29.772	(29.772)
11) var.ne delle rim.ze di materie prime, suss.rie, di consumo e merci	(2.448)	(13.970)	(11.522)
12) accantonamenti per rischi	0	0	0
13) altri accantonamenti	0	0	0
14) oneri diversi di gestione	101.560	69.437	32.123
Totali	2.009.942	1.637.402	372.540

La voce "Servizi" è così suddivisa:

DESCRIZIONE	2017	2016
TRASPORTI PER ACQUISTI	364,00	233,00
LAVORAZIONI ESTERNE	0,00	1.900,00
UTENZE ENERGETICHE	17.932,00	17.927,00
ALTRE UTENZE ENERGETICHE	0,00	0,00
CONSUMI GAS	41.870,00	60.085,00
CONSUMI ACQUA	5.977,00	4.994,00
SPESE CONDOMINIALI	136,00	295,00
MANUTENZIONI E RIPARAZIONI	38.091,00	20.286,00
ASSICURAZIONI	21.735,00	17.836,00
SERVIZI DI PULIZIA	4.550,00	6.846,00
COMPENSI PROFESSIONALI PER L'AMMINISTRAZ.	32.809,00	25.170,00
ANALISI LABORATORIO	1.100,00	839,00
TELEFONICHE	3.274,00	2.234,00
SPESE TELEFONICHE CELLULARI	4.437,00	6.354,00
SPESE POSTALI	241,00	81,00
SPESE DI RAPPRESENTANZA	3.372,00	2.946,00
SPESE RISTORANTI E ALBERGHI	224,00	915,00
SMALTIMENTO RIFIUTI	4.313,00	7.093,00
LAVORI DI DISINFESTAZIONE	2.410,00	2.480,00

DESCRIZIONE	2017	2016
CUSTODIA CANI PRESSO ALTRO CANILE	1.825,00	3.078,00
QUOTA COMUNE DI S.BENEDETTO TR.	18.000,00	18.000,00
ELABORAZIONE DATI	2.535,00	2.619,00
SERVIZI VARI	359,00	459,00
ALTRI COSTI	3.567,00	125,00
RIMBORSI SPESE	1.870,00	1.250,00
DIRITTI DI SEGRETERIA	6,00	368,00
SMALTIMENTO/CONTAMINAZ.MONETE	2.661,00	3.197,00
COSTO INDEDUCIBILE	8.718,00	1.683,00
COMPENSI PROFESSIONALI E DI LAVORO AUTONOMO	31.091,00	34.585,00
CONTR. PREV. SU ONORARIO	0,00	0,00
SPESE MEDICHE VETERINARIE	2.785,00	7.477,00
SPESE INVIO PAGAMENTO TRIBUTI	13.003,00	0,00
T O T A L E COSTI SERVIZI	269.255,00	251.355,00

Costi per il personale

La voce comprende l'intero costo per il personale dipendente ivi compresi i miglioramenti di merito, passaggi di categoria, scatti di contingenza, costo delle ferie non godute e accantonamenti di legge e contratti collettivi.

Ammortamento delle immobilizzazioni materiali

Per quanto concerne gli ammortamenti si specifica che gli stessi sono stati calcolati sulla base della durata utile del cespite e del suo sfruttamento nella fase produttiva.

Oneri diversi di gestione

Sono relativi principalmente a sopravvenienze passive, imposte comunali, valori bollati, Iva si aggio ed imposte e tasse varie.

Proventi e oneri finanziari

I proventi e gli oneri finanziari di competenza sono di seguito analizzati.

C) Proventi ed oneri finanziari			
Descrizione	Esercizio corrente	Esercizio precedente	Variazioni
15.a) proventi da partecipazioni - imprese controllate	0	0	0
15.b) proventi da partecipazioni - imprese collegate	0	0	0
15.c) proventi da partecipazioni - in altre imprese	0	0	0
16.a1) altri proventi finanziari - da crediti su imp. controllate	0	0	0
16.a2) altri proventi finanziari - da crediti su imp. collegate	0	0	0
16.a3) altri proventi finanziari - da crediti su imprese controllanti	0	0	0
16.a4) altri proventi finanziari - da crediti su altre imprese	0	0	0
16.b) da titoli iscritti nelle imm.ni che non costituiscono partecipazioni	0	0	0
16.c) da titoli iscritti nell'att. circ. che non costituiscono partecipazioni	0	0	0
16.d1) proventi diversi dai prec.ti da imprese controllate	0	0	0
16.d2) proventi diversi dai prec.ti da imprese collegate	0	0	0
16.d3) proventi diversi dai precedenti da imprese controllanti	0	0	0
16.d4) proventi diversi	0	0	0
16.d5) proventi da altri	1.192	62	1.130

C) Proventi ed oneri finanziari			
17.a) interessi ed altri oneri fin.ri - v/impresе controllate	0	0	0
17.b) interessi ed altri oneri fin.ri - v/impresе collegate	0	0	0
17.c) interessi ed altri oneri fin.ri - v/impresе controllanti	0	0	0
17.d) interessi ed altri oneri fin.ri - v/altri	0	0	0
17.e) debiti verso altri	59.258	53.754	5.504
17bis) utili e perdite su cambi	0	0	0
Totali	(58.066)	(53.692)	4.374

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 12) del Codice Civile, di seguito viene dettagliata la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari, indicati nell'art. 2425, numero 17) del Codice Civile, relativi a prestiti obbligazionari, a debiti verso banche, e ad altri.

	Interessi e altri oneri finanziari
Debiti verso banche	42.906
Altri	16.352
Totale	59.258

Di seguito viene illustrata e commentata la composizione della voce C.17) interessi e altri oneri finanziari :

DESCRIZIONE	ANNO 2017	ANNO 2016
Interessi passivi di C/C bancario	7.167,00	11.330,00
Interessi passivi su mutuo ipotecario	12.740,00	15.454,00
Interessi passivi	1.379,00	136,00
Interessi passivi su mutui chirografari	22.999,00	11.572,00
Oneri e commissioni bancarie	8.313,00	8.227,00
Altre oneri finanziari	4.448,00	2.986,00
Interessi di mora	2.211,00	4.049,00
Spese e/c	1,00	0,00
TOTALE	59.258,00	53.754,00

Non sono stati contabilizzati interessi e altri oneri finanziari di cui all'articolo 2425, n.17), del codice civile.

Imposte sul reddito d'esercizio, correnti, differite e anticipate

Le imposte correnti di competenza dell'esercizio sono costituite da:

- Ires per € 2.743 calcolata con aliquota 24%
- Irap per € 16.149 calcolata con aliquota 4,73%

Fiscalità differita attiva.

Le attività per imposte anticipate sono state rilevate in quanto esiste la ragionevole certezza dell'esistenza, negli esercizi in cui si riverteranno le differenze temporanee deducibili, a fronte delle quali sono state iscritte imposte anticipate, di un reddito imponibile non inferiore all'ammontare delle differenze che si andranno ad annullare.

A tale proposito, è opportuno rammentare come i principi contabili ne dispongano l'iscrivibilità in bilancio soltanto qualora sussista la ragionevole certezza della recuperabilità del loro intero ammontare, esigendo, in sede di redazione del bilancio di esercizio, la puntuale verifica di tale circostanza sulla base di stime attendibili riguardanti:

a) il reddito imponibile, che si presume ragionevolmente di conseguire negli esercizi in cui si riverteranno le differenze temporanee deducibili (il quale deve risultare almeno pari alle predette differenze);

b) le imposte che saranno recuperate, le quali non devono eccedere l'ammontare delle imposte differite attive iscritte in bilancio;

Tali "benefici fiscali" derivanti da variazioni temporanee deducibili, dalle quali potrebbero derivare minori imposte connesse a future "variazioni in diminuzione", sono stati rilevati nello stato patrimoniale tra i crediti dell'attivo circolante in un'apposita voce - "CII4-ter) Imposte anticipate" e al numero "22)" del conto economico - "Imposte sul reddito dell'esercizio corrente, differite e anticipate".

L'ammontare complessivo dello stanziamento in bilancio per "imposte anticipate", e' stato determinato sulla base delle aliquote in vigore al momento in cui le differenze temporanee si riverseranno, tenendo conto delle peculiari modalità di calcolo della base imponibile ai fini dell'IRES e dell'IRAP.

In ossequio al disposto di cui all'art.2427, n.14, di seguito vengono esposte le principali differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione di imposte anticipate .

E' stata iscritta un'attività per imposte anticipate pari a Euro 48.239 relativa ad IRES calcolata con aliquota pari al 24% sull'importo di €. 125.030 di perdite fiscali riportabili, di € 50.693 di interessi indeducibili dal calcolo del 30% del ROL e di € 25.272 di accantonamento dal fondo rischi su crediti non deducibili nell'esercizio, sussistendo le condizioni richieste dai principi contabili per la contabilizzazione del beneficio fiscale futuro: in particolare la ragionevole certezza che nel futuro la società conseguirà imponibili fiscali tali da consentire l'assorbimento delle perdite e degli interessi passivi.

Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	IRES
A) Differenze temporanee	
Totale differenze temporanee deducibili	200.996
Differenze temporanee nette	(200.996)
B) Effetti fiscali	
Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio	66.699
Imposte differite (anticipate) dell'esercizio	(18.460)
Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio	48.239

Informativa sulle perdite fiscali

	Esercizio precedente	
	Ammontare	
Perdite fiscali		
di esercizi precedenti		125.030
Totale perdite fiscali		125.030

Nota integrativa, altre informazioni

Di seguito si forniscono le informazioni previste dalla normativa vigente.

Dati sull'occupazione

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 15) del Codice Civile, di seguito risulta il numero medio dei dipendenti della società, ripartito per categoria.

	Numero medio
Impiegati	15
Operai	24
Totale Dipendenti	39

La media è stata calcolata considerando le giornate complessivamente lavorate da ciascun dipendente nel corso dell'anno.

Compensi, anticipazioni e crediti concessi ad amministratori e sindaci e impegni assunti per loro conto

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 16) del Codice Civile, di seguito risulta l'ammontare dei compensi, delle anticipazioni e dei crediti concessi agli amministratori ed ai sindaci, cumulativamente per ciascuna categoria, precisando il tasso d'interesse, le principali condizioni e gli importi rimborsati, cancellati o oggetto di rinuncia, nonché gli impegni assunti per loro conto per effetto di garanzie di qualsiasi tipo prestate, precisando il totale per ciascuna categoria.

In ossequio al disposto dell'art. 11 del D.lgs. 19/08/2016 n. 175, i membri del consiglio di amministrazione non sono dipendenti dell'ente titolare della partecipazione. I compensi per i membri del Consiglio di Amministrazione sono stati adeguati al disposto dell'art. 4 del d.l. 95/2012.

Categorie di azioni emesse dalla società

La società ha un capitale sociale di euro 1.144.992 diviso in nr. 2217 azioni ordinaria del valore nominale di euro 516,46 ciascuno.

Titoli emessi dalla società

La società non ha emesso nè prestiti obbligazionari convertibili in azioni, nè azioni di godimento, nè titoli simili.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 9) del Codice Civile, di seguito risultano l'importo complessivo degli impegni, delle garanzie e delle passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale, con indicazione della natura delle garanzie reali prestate.

Nel prospetto sono riportati gli impegni esistenti in materia di trattamento di quiescenza e simili, nonché gli impegni assunti nei confronti di imprese controllate, collegate, controllanti e di imprese sottoposte al controllo di queste ultime.

	Importo
Impegni	560.000
Garanzie	17.920.000

A commento si evidenzia che, in base alla nuova normativa introdotta dal citato Decreto nello Stato Patrimoniale non vanno più evidenziati i conti d'ordine. Si fornisce pertanto la seguente informativa sugli impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti nello stato patrimoniale.

Nel loro complesso i conti d'ordine ammontano a euro 560.000,00 e sono costituiti da fidejussioni ricevute.

Per quanto riguarda le garanzie prestate si tratta delle seguenti garanzie reali a favore di Banca delle Marche Spa a fronte dell'accensione di due mutui ipotecari, come descritto nella sezione "Debiti" della presente Nota Integrativa:

- Ipoteca di primo grado su immobili per euro 14.400.000;
- Ipoteca di secondo grado su immobili per euro 3.520.000.

Prospetto riepilogativo del bilancio della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

Ai sensi dell'art. 2497-bis, comma 4, del Codice Civile si espone di seguito prospetto riepilogativo dei dati essenziali dell'ultimo bilancio della società o dell'ente che esercita su di essa l'attività di direzione e coordinamento.

Prospetto riepilogativo dello stato patrimoniale della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2016	31/12/2015
B) Immobilizzazioni	138.621.100	105.274.213
C) Attivo circolante	35.924.097	47.014.177
Totale attivo	174.545.197	152.288.390
A) Patrimonio netto		
Capitale sociale	110.833.685	76.276.699
Riserve	12.331.026	16.719.305
Utile (perdita) dell'esercizio	-	853.766
Totale patrimonio netto	123.164.711	93.849.770
B) Fondi per rischi e oneri	962.174	459.112
D) Debiti	43.525.966	45.030.482
E) Ratei e risconti passivi	6.892.346	12.949.025
Totale passivo	174.545.197	152.288.389

Prospetto riepilogativo del conto economico della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2016	31/12/2015
A) Valore della produzione	49.912.411	52.767.615
B) Costi della produzione	56.782.239	51.354.606
C) Proventi e oneri finanziari	(403.651)	(495.382)
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	1.473.764	667.873
Imposte sul reddito dell'esercizio	744.162	731.734
Utile (perdita) dell'esercizio	(6.543.877)	853.766

Operazioni con parti correlate

La società intrattiene rapporti con la controllante per quel che riguarda i contratti di servizio per la gestione della riscossione parcheggi, gestione segnaletica e manutenzione stradale, forno crematoio e segnaletica pubblicitaria, riscossione dei tributi minori (TOSAP, imposta di pubblicità e pubbliche affissioni), servizi cimiteriali, servizi di giardinaggio e servizio di custodia del Teatro Concordia.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 22-septies) del Codice Civile, si propone all'assemblea di destinare il risultato d'esercizio ad incremento delle riserve disponibili.

Nota integrativa, parte finale

Il presente bilancio, composto da stato patrimoniale, conto economico, rendiconto finanziario e nota integrativa rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

San Benedetto del Tronto, 29 marzo 2018

Il Presidente del Cda
Donatella di Paolo

Dichiarazione di conformità del bilancio

Io sottoscritta Giulia Liboni, dottore commercialista incaricato al deposito, dichiaro a norma del d.p.r. 28/12/2000 n.ro 445 che il documento informatico in XBRL contenente lo stato patrimoniale ed il conto economico e la presente nota integrativa in formato pdf/a sono conformi ai corrispondenti documenti originali depositati presso la società'.

La sottoscritta Giulia Liboni, dottore commercialista, dichiara che il presente documento informatico in formato XBRL è conforme a quello trascritto e sottoscritto (che verrà trascritto e sottoscritto a termini di legge) sui libri sociali tenuti dalla società ai sensi di legge.

Dichiarazione inerente l'imposta di bollo:

Imposta di bollo assolta in modo virtuale tramite la Camera di Commercio di Ascoli Piceno Autorizzazione n. 12519 del 11/12/1978.

Copia su supporto informatico conforme all'originale documento su supporto cartaceo, ai sensi degli articoli 38 e 47 del DPR 445/2000, che si trasmette ad uso Registro Imprese.



Verbale di assemblea ordinaria del 27/04/2018

Addì 27/04/2018, presso la sala giunta del Comune di San Benedetto del Tronto (AP), si è riunita in prima convocazione l'assemblea ordinaria dei soci della società AZIENDA MULTI SERVIZI SPA, per discutere e deliberare sul seguente ordine del giorno:

- 1) Presentazione del bilancio al 31/12/2017, lettura della relazione sulla gestione e della relazione del collegio sindacale;
- 2) Approvazione del bilancio al 31/12/2017; deliberazioni in merito alla destinazione del risultato di esercizio;
- 3) Varie ed eventuali

Alle ore 12.15, constatata la regolarità della convocazione, la presenza del socio: Comune di San Benedetto del Tronto nella persona del Vice Sindaco Andrea Assenti, che rappresenta il 100 % del capitale sociale, il Consiglio di amministrazione nelle persone dei Signori: Donatella Di Paolo, Presidente, Gian Luigi Pepa e Libero Cipolloni, consiglieri, dei membri del Collegio sindacale: Arcangelo Caputo, Presidente, Stefano Collina, membro effettivo e del Revisore dei conti Elisa Pulcini.

Il presidente dell'Assemblea Arch. Donatella Di Paolo dichiara validamente costituita l'assemblea a norma di legge ed abilitata a deliberare su quanto posto all'ordine del giorno, ne assume la presidenza a norma di statuto e chiama, con il consenso del socio unico, a svolgere le funzioni di segretario il dott. Pignotti Fabrizio.

Con il consenso del socio presente, considerato che ha ricevuto con anticipo copia del bilancio con i relativi allegati, si danno per letti il bilancio con la nota integrativa, la relazione sulla gestione e la relazione del Collegio sindacale e del Revisore dei Conti.

Sul primo punto all'ordine del giorno il presidente sottopone all'assemblea il bilancio consuntivo al 31.12.2017 che si chiude con un utile di esercizio di € 1.125,76.



Il Presidente ringrazia il socio per la fiducia che ha accordato all'Azienda Multi Servizi spa per le convenzioni in house stipulate nel corso del 2017: riscossione tributi minori (TOSAP, imposta di pubblicità e pubbliche affissioni), servizi cimiteriali, servizi di giardinaggio e il servizio di custodia del Teatro Concordia, auspicando, per il 2018, l'impegno a proseguire sulla stessa strada.

Il Presidente continua, ringraziando i Consiglieri di amministrazione, il Direttore e tutti i dipendenti per il risultato ottenuto.

Il socio, nella persona del vice Sindaco Avv. Andrea Assenti, conferma la fiducia e il sostegno all'Azienda Multi Servizi spa, divenuta strategica per il Comune di San Benedetto del Tronto, confermando che si sta già lavorando a nuove convenzioni in house per l'anno in corso.

L'assemblea pertanto, al termine di una approfondita discussione, delibera l'approvazione del bilancio e la proposta di destinare l'utile di € 1.125,76 a riserva legale.

Alle ore 12.45 non essendovi altro argomento in discussione e nessuno avendo chiesto la parola, la seduta è tolta previa redazione, lettura e approvazione del presente verbale.

Il segretario

Il Presidente

dott. Pignotti Fabrizio

arch. Donatella Di Paolo

AZIENDA MULTISERVIZI SPA

AZIENDA MULTISERVIZI SPA

Sede Legale VIA MAMIANI 29 63074 - SAN BENEDETTO DEL TRONTO (AP)
Iscritta al Registro Imprese di ASCOLI PICENO al N. 120787 Tribunale di ASCOLI PICENO
Repertorio Economico Amministrativo N. 120787
Capitale Sociale 1.144.991,82 - Capitale Sociale Versato 1.144.991,82
Partita IVA 01219810445 - Codice Fiscale 01219810445

Relazione sulla gestione a corredo del bilancio chiuso al 31/12/2017

Signori Azionisti ,
l'esercizio chiuso al 31/12/2017 presenta un risultato positivo pari a Euro 1.126 dopo aver operato ammortamenti per 120.357 euro e aver contabilizzato imposte sul reddito per 37.495 euro.

Condizioni operative e sviluppo dell'attività

Nel corso dell'esercizio la Società ha proseguito ad operare nei settori: gestioni parcheggi, segnaletica e manutenzione stradale, segnaletica pubblicitaria, gestione del forno crematorio e gestione del canile municipale ed ha iniziato alcune nuove attività: riscossione tributi minori (TOSAP, imposta di pubblicità e pubbliche affissioni), servizi cimiteriali, servizi di giardinaggio e il servizio di custodia del Teatro Concordia.

Ai sensi dell'articolo 2428, ultimo comma, del codice civile si segnala che l'attività non viene svolta in sedi secondarie.

A) Andamento della gestione

Andamento generale dell'attività

L'andamento della gestione, nel corso del 2017, è stato positivo, non si sono registrati particolari problemi di carattere produttivo e gestionale. I ricavi sono aumentati in virtù dei nuovi servizi in house affidati dal Comune di San Benedetto del Tronto.

Andamento gestionale della società

Al fine di meglio comprendere l'andamento gestionale, vengono separatamente analizzati l'andamento economico, patrimoniale e finanziario con l'utilizzo di specifici indicatori di risultato, prima finanziari e poi non finanziari.

Gli indicatori di risultato finanziari sono ricavati direttamente dai dati di bilancio, previa sua riclassificazione

Stato patrimoniale e conto economico riclassificati

I metodi di riclassificazione sono molteplici.

Quelli ritenuti più utili per l'analisi della situazione complessiva della società sono per il conto economico la riclassificazione a valore aggiunto (o della pertinenza gestionale) e per lo stato patrimoniale la riclassificazione finanziaria.

In entrambe le riclassificazioni si evidenziano i più importanti risultati intermedi e si attua un confronto con l'esercizio precedente.

Conto Economico Riclassificato (criterio pertinenza Gestionale)

AZIENDA MULTISERVIZI SPA

Descrizione	Esercizio corrente	Esercizio precedente	Variazioni
Ricavi delle vendite (Rv)	2.087.240	1.647.609	26,68%
Produzione interna (Pi)	0	0	
VALORE DELLA PRODUZIONE OPERATIVA (VP)	2.087.240	1.647.609	26,68%
Costi esterni operativi (C-esterni)	479.799	439.380	9,20%
VALORE AGGIUNTO (VA)	1.607.441	1.208.229	33,04%
Costi del personale (Cp)	1.308.226	991.678	31,92%
MARGINE OPERATIVO LORDO (MOL)	229.215	216.551	5,85%
Ammortamenti e Accantonamenti (Am e Ac)	120.357	136.907	-12,09%
RISULTATO OPERATIVO	178.858	79.644	124,57%
Risultato dell'area accessoria	(82.171)	(48.560)	69,22%
Risultato dell'area finanziaria (al netto degli oneri finanziari)	1.192	62	1.822,58%
EBIT NTEGRALE	97.879	31.146	-10,49
Oneri finanziari (Of)	59.258	53.754	10,24%
RISULTATO LORDO (RL)	38.621	(22.608)	-270,83%
Imposte sul reddito	37.495	(29.144)	-228,65%
RISULTATO NETTO (RN)	1.126	6.536	-82,77%

Lo schema sopra riportato consente di mettere in evidenza i risultati di area, atti ad essere rapportati al pertinente capitale investito.

Di seguito si espone la situazione patrimoniale riclassificata con il "metodo finanziario" cioè secondo il criterio di esigibilità-liquidità. In altre parole le voci che compongono l'attivo ed il passivo dello stato patrimoniale vengono classificate con riferimento all'attitudine o meno delle voci stesse a divenire liquide ed esigibili nell'arco dei dodici mesi.

Stato Patrimoniale Finanziario IMPIEGHI			
Descrizione	Esercizio corrente	Esercizio precedente	Variazioni
ATTIVO FISSO (Af)	6.659.410	6.644.131	0,23%
Immobilizzazioni immateriali	59.136	72.373	-18,29%
Immobilizzazioni materiali	3.228.006	3.193.657	1,08%
Immobilizzazioni finanziarie	3.372.268	3.378.101	-0,17%
ATTIVO CORRENTE (Ac)	1.416.775	1.501.770	-5,66%
Magazzino	69.167	66.719	3,67%
Liquidità differite	1.139.727	1.084.505	5,10%
Liquidità immediate	207.881	350.546	-40,70
CAPITALE INVESTITO (Af + Ac)	8.076.365	8.145.901	-0,85%
FONTI			
MEZZI PROPRI (MP)	4.779.419	4.778.294	0,03%
Capitale sociale	1.144.992	1.144.992	0,00%
Riserve	3.634.427	3.633.302	0,03%
PASSIVITA' CONSOLIDATE (Pml)	1.228.662	1.359.234	-9,61%
PASSIVITA' CORRENTI (Pc)	2.068.284	2.008.373	2,93%
CAPITALE DI FINANZIAMENTO (MP + Pml + Pc)	8.076.365	8.145.901	-0,85%

Se la riclassificazione classica dello stato patrimoniale si rivela spesso utilissima nelle analisi finanziarie presenti e prospettiche, quella di tipo "funzionale" lo è altrettanto in quanto permette di costruire appropriati e corretti indicatori di redditività.

Stato Patrimoniale Funzionale CAPITALE INVESTITO

AZIENDA MULTISERVIZI SPA

Aggregati	Esercizio corrente	Esercizio precedente	Variazioni
CAPITALE INVESTITO OPERATIVO (Cio)	4.704.097	4.767.806	-1,34%
IMPIEGHI EXTRA – OPERATIVI (I e-o)	3.372.268	3.378.095	-0,17%
CAPITALE INVESTITO (Cio + I e-o)	8.076.365	8.145.901	-0,85%
CAPITALE DI FINANZIAMENTO			
MEZZI PROPRI* (MP)	4.779.419	4.778.294	0,03%
PASSIVITA' DI FINANZIAMENTO (Pf)	1.366.072	1.591.934	-14,19%
PASSIVITA' OPERATIVE (Po)	1.930.874	1.775.673	1,09%
CAPITALE DI FINANZIAMENTO (MP + Pf+ Po)	8.076.365	8.145.901	-0,85%

Analisi degli indicatori di risultato finanziari

Di seguito vengono analizzati alcuni indicatori di risultato finanziari scelti tra quelli ritenuti più significativi in relazione alla situazione della società. Gli stessi indicatori sono suddivisi tra indicatori economici e patrimoniali.

Indicatori economici

INDICI DI REDDITIVITA'		
Descrizione	Esercizio corrente	Esercizio precedente
ROE Netto (Return on Equity) <i>(Risultato netto/Mezzi propri)</i>	0,02	0,14%
ROE Lordo (Return on Equity) <i>(Risultato Lordo/Mezzi propri)</i>	0,81	-0,47%
ROI (Return on investment) <i>(Risultato operativo/CIO-Passività operative)</i>	6,44%	4,49%
ROS (Return on sales) <i>(Risultato operativo/Ricavi di vendite)</i>	5,22	4,90%

ROE (Return On Equity)

E' il rapporto tra il reddito netto ed il patrimonio netto (comprensivo dell'utile o della perdita dell'esercizio) dell'azienda.

Esprime in misura sintetica la redditività e la remunerazione del capitale proprio.

ROI (Return On Investment)

E' il rapporto tra il reddito operativo e il totale dell'attivo.

Esprime la redditività caratteristica del capitale investito, ove per redditività caratteristica si intende quella al lordo della gestione finanziaria, delle poste straordinarie e della pressione fiscale.

ROS (Return On Sale)

E' il rapporto tra la differenza tra valore e costi della produzione e i ricavi delle vendite.

Esprime la capacità dell'azienda di produrre profitto dalle vendite.

Indicatori finanziari

Di seguito si riportano gli indicatori finanziari. Si evidenziano dapprima gli indicatori di solidità e successivamente quelli di solvibilità.

Indicatori di solidità

Di seguito si analizza la modalità di finanziamento degli impieghi a medio/lungo termine

AZIENDA MULTISERVIZI SPA

INDICI DI FINANZIAMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI		
Descrizione	Esercizio corrente	Esercizio precedente
Margine Primario di struttura <i>(Mezzi propri – Attivo fisso)</i>	(1.879.991)	(1.865.837)
Quozienti primario di struttura <i>(Mezzi propri / Attivo fisso)</i>	0,71	0,72
Margine secondario di struttura <i>(Mezzi propri + Passività consolidate) – Attivo fisso</i>	(651.329)	(506.603)
Quoziente secondario di struttura <i>(Mezzi propri + Passività consolidate) / Attivo fisso</i>	0,90	0,88

Margine di Struttura Primario (detto anche Margine di Copertura delle Immobilizzazioni)

Misura in valore assoluto la capacità dell'azienda di finanziare le attività immobilizzate con il capitale proprio, ovvero con le fonti apportate dai soci.

Permette di valutare se il patrimonio netto sia sufficiente o meno a coprire le attività immobilizzate.

Indice di Struttura Primario (detto anche Copertura delle Immobilizzazioni)

Misura in termini percentuali la capacità dell'azienda di finanziare le attività immobilizzate con il capitale proprio.

Permette di valutare il rapporto percentuale tra il patrimonio netto (comprensivo dell'utile o della perdita dell'esercizio) e il totale delle immobilizzazioni.

Margine di Struttura Secondario

Misura in valore assoluto la capacità dell'azienda di finanziare le attività immobilizzate con il capitale proprio e i debiti a medio e lungo termine.

Permette di valutare se le fonti durevoli siano sufficienti a finanziare le attività immobilizzate.

Indice di Struttura Secondario

Misura in valore percentuale la capacità dell'azienda di finanziare le attività immobilizzate con il capitale proprio e i debiti a medio e lungo termine.

Permette di valutare in che percentuale le fonti durevoli finanziano le attività immobilizzate.

Riportiamo, di seguito, ulteriori indicatori di solidità necessari per analizzare la composizione delle fonti di finanziamento

INDICI SULLA STRUTTURA DEI FINANZIAMENTI		
Descrizione	Esercizio corrente	Esercizio precedente
Quoziente di indebitamento complessivo <i>(Passività consolidate + Passività correnti) / Mezzi Propri</i>	0,69	0,70
Quoziente di indebitamento finanziario <i>Passività di finanziamento / Mezzi Propri</i>	0,29	0,33

Indicatori di solvibilità

AZIENDA MULTISERVIZI SPA

INDICI DI SOLVIBILITA'		
Descrizione	Esercizio corrente	Esercizio precedente
Margine di disponibilità <i>(Attivo corrente – Passività correnti)</i>	(651.509)	(506.603)
Quozienti di disponibilità <i>(Attivo corrente / Passività correnti)</i>	0,69	0,75
Margine di tesoreria <i>(Liquidità differite +Liquidità immediate) – Passività correnti</i>	(720.676)	(573.322)
Quoziente di tesoreria <i>(Liquidità differite +Liquidità immediate) / Passività correnti</i>	0,65	0,71

Analisi della dinamica finanziaria

I flussi finanziari dell'esercizio corrente sono evidenziati dal seguente rendiconto finanziario:

Rendiconto Finanziario Indiretto		
	Esercizio corrente	Esercizio precedente
A) Flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	1.126	6.536
Imposte sul reddito	37.495	-29.144
Interessi passivi/(attivi) (Dividendi)	58.066	53.692
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	0	0
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	(2.200)	0
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	94.487	31.084
Ammortamenti delle immobilizzazioni	67.242	50.798
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	120.357	107.135
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	0	0
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	0	0
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del ccn	187.599	157.933
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	282.086	189.017
Decremento/(Incremento) dei crediti vs clienti	(2.448)	(13.971)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(39.431)	28.012
Decremento/(Incremento) ratei e risconti attivi	(200.023)	264.379
Incremento/(Decremento) ratei e risconti passivi	627	1.726
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	29.829	20.159
Totale variazioni del capitale circolante netto	255.975	584.524
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del ccn	44.429	884.829
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	326.529	1.073.846
(Imposte sul reddito pagate)	(58.066)	(53.692)
Dividendi incassati	(37.352)	29.144
(Utilizzo dei fondi)	0	0
Altri incassi/(pagamenti)	20.739	(26.627)
Totale altre rettifiche	(74.679)	(51.175)
Flusso finanziario della gestione reddituale (A)		
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Flussi da investimenti)		(449.011)
Flussi da disinvestimenti	0	0
Immobilizzazioni immateriali		
(Flussi da investimenti)		(5.946)
Flussi da disinvestimenti		0
Immobilizzazioni finanziarie		

AZIENDA MULTISERVIZI SPA

(Flussi da investimenti)		(6)
Flussi da disinvestimenti	0	0
Attività finanziarie non immobilizzate		
(Flussi da investimenti)	0	0
Flussi da disinvestimenti	0	0
Acquisizione o cessione di società controllate o di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide	0	0
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(168.738)	(454.963)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(43.932)	32.049
Accensione finanziamenti (Rimborso finanziamenti)	(181.930)	0
		(271.222)
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento		4
Rimborso di capitale a pagamento	0	0
Cessione/(Acquisto) di azioni proprie	0	0
Dividendi e acconti su dividendi pagati	(1)	0
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(225.863)	(239.169)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(142.665)	328.539
Disponibilità liquide a inizio esercizio	350.546	22.007
Disponibilità liquide a fine esercizio	207.881	350.546
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	207.881	350.546

Analisi degli indicatori di risultato non finanziari

Di seguito vengono analizzati alcuni indicatori di risultato non finanziari scelti tra quelli ritenuti più significativi in relazione alla situazione della società.

Indicatori di produttività

INDICI DI PRODUTTIVITA'		
Descrizione	Esercizio corrente	Esercizio precedente
Costo del lavoro su ricavi	0,62	0,60

Costo del Lavoro su Ricavi

Misura l'incidenza del costo del lavoro sui ricavi delle vendite.

Permette di valutare quanta parte dei ricavi è assorbita dal costo del personale.

Informativa sul personale

Informativa obbligatoria.

- Nel corso del 2017 c'è stato un infortunio grave di un dipendente in servizio presso il canile di Ripatransone.
- Non si sono verificati addebiti a carico dell'azienda per eventuali malattie professionali gravi accertate su dipendenti e/o ex dipendenti della società;

Informativa sull'ambiente

Informativa obbligatoria.

AZIENDA MULTISERVIZI SPA

- a) Non si sono verificati danni causati all'ambiente ;
- b) Non si sono verificati cause risarcimento per danni causati all'ambiente;
- c) Non si sono verificati sanzioni o pene inflitte all'impresa per reati o danni ambientali

Investimenti

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

Immobilizzazioni	Acquisizioni dell'esercizio
Terreni	0
Fabbricati	1.400
Impianti e macchinario	128.675
Attrezzature industriali e commerciali	550
Altri beni materiali	6.674

Nel corrente esercizio si prevede di completare la realizzazione del nuovo forno crematorio.

Attività di ricerca e sviluppo

Non sono state intraprese strategie particolari nell'acquisizione di nuove conoscenze tecniche e scientifiche, anche se i nostri sforzi sono sempre rivolti anche alla ricerca ed allo sviluppo.

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

L'esercizio in corso fino alla data odierna non registra particolari fatti di rilievo, ad esclusione di quanto in appresso evidenziato.

Strumenti finanziari

Ai sensi dell'Art. 2428 comma 6 bis C.C. si segnala che la Società non detiene strumenti finanziari per la copertura di rischi finanziari di prezzo e di liquidità; essendo il grado di esposizione ai suddetti rischi ritenuto molto basso.

Direzione e coordinamento

In ottemperanza all'art.2497 bis , comma 5, si segnala che l'attività della società è sottoposta alla direzione ed al controllo da parte del Comune di San Benedetto del Tronto che detiene il 100% del capitale .

I rapporti con la controllante riguardano le attività svolte in convenzione nel settore della gestione dei parcheggi, della segnaletica stradale e manutenzione stradale, del forno crematorio, canile, riscossione tributi minori (TOSAP, imposta di pubblicità e pubbliche affissioni), servizi cimiteriali, servizi di giardinaggio e il servizio di custodia del Teatro Concordia.

In nota integrativa è riportata la composizione degli anzidetti ricavi.

Evoluzione prevedibile della gestione

Nel corso del 2018 acquisirà nuovi servizi in house dal Comune di San Benedetto del Tronto: il servizio di controllo degli impianti termici e il ripristino della sede stradale post incidente.

AZIENDA MULTISERVIZI SPA

Documento programmatico sulla sicurezza

Ai sensi dell'allegato B, punto 26, del D.Lgs. n. 196/2003 recante "*Codice in materia di protezione dei dati personali*", gli amministratori danno atto che la Società si è regolarmente adeguata alle misure in materia di protezione dei dati personali, alla luce delle disposizioni introdotte dal D.Lgs. n. 196/2003 secondo i termini e le modalità ivi indicate.

Conclusioni

Con la redazione del presente bilancio abbiamo cercato di fornirVi informazioni chiare, veritiere e corrette. Rimaniamo, comunque, a Vostra completa disposizione per i chiarimenti del caso. Nel ringraziarVi per la fiducia accordataci, Vi invitiamo, dopo le opportune analisi e discussioni, ad approvare il bilancio così come presentato.

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione
(dott. ssa Donatella Di Paolo)

AZIENDA MULTI SERVIZI S.P.A.

VIA MAMIANI 29 SAN BENEDETTO DEL TONTO
 Capitale sociale € 1.144.991,82 i.v.
 Codice Fiscale, Partita Iva e Registro Imprese AP 01219810445
 * * * * *

Relazione del Collegio Sindacale
 Bilancio al 31 dicembre 2017

Signori Soci,

nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2017, abbiamo svolto l'attività di vigilanza prevista dalla legge ispirandoci, nell'espletamento dell'incarico, alle "Norme di Comportamento del Collegio Sindacale" raccomandate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

Il bilancio di esercizio chiuso al 31 dicembre 2017, predisposto dal Consiglio di Amministrazione e che viene presentato per l'approvazione all'assemblea dei soci, è stato redatto in conformità a quanto disposto dall'art. 2423 e seguenti del Codice Civile. Lo stato patrimoniale evidenzia un utile d'esercizio di Euro 1.126 e si riassume nei seguenti valori:

Attività	Euro	8.076.365
Passività	Euro	3.296.946
Patrimonio netto (escluso l'utile dell'esercizio)	Euro	4.778.293
Utile di esercizio	Euro	1.126
Il conto economico presenta, in sintesi, i seguenti valori:		
Valore della produzione (ricavi non finanziari)	Euro	2.106.629
Costi della produzione (costi non finanziari)	Euro	2.009.942
Differenza	Euro	96.687
Proventi e oneri finanziari	Euro	-58.066
Rettifiche di valore di attività finanziarie	Euro	0
Risultato prima delle imposte	Euro	38.621
Imposte anticipate		18.460
Imposte correnti sul reddito	Euro	18.892
Imposte esercizi precedenti	Euro	143
Utile di esercizio	Euro	1.126

Abbiamo vigilato sull'indipendenza del revisore unico, accertando l'assenza di aspetti critici.

Abbiamo ricevuto informazioni dall'incaricato della revisione legale dei conti, e non sono emersi dati ed informazioni rilevanti che debbano essere evidenziati nella presente relazione.

Il revisore unico ha rilasciato la relazione al bilancio d'esercizio senza rilievi né richiami di informativa.

Giudizio sul Bilancio dell'Esercizio

Per quanto riguarda il bilancio d'esercizio, possiamo confermare che:

E' stato redatto **in conformità** alla vigente normativa anche in considerazione delle modifiche apportate dal D. Lgs n. 139/2015, non sono stati utilizzati i principi contabili internazionali, così come indicato dal Consiglio di Amministrazione nelle note esplicative al bilancio e lo stesso fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della AZIENDA MULTI SERVIZI SPA al 31.12.2017 e del risultato economico per l'esercizio chiuso a tale data.

Nella relazione sulla gestione e nelle note illustrative, gli amministratori hanno rispettato quanto previsto dalla vigente normativa in merito all'informativa sul sistema di gestione dei rischi e di controllo interno in relazione al processo di informativa finanziaria, dotando i documenti di tabelle informative in merito ai principali indici di riferimento.

Le note esplicative al bilancio, oltre alle indicazioni specifiche previste dalle norme in materia di redazione del bilancio d'esercizio, forniscono le informazioni ritenute opportune per rappresentare la situazione patrimoniale, finanziaria ed economica della società;

Le informazioni fornite nella relazione sulla gestione sono complete ed esaurienti.

Dopo la chiusura dell'esercizio non si è verificato nessun evento di riferimento.

FUNZIONI DI VIGILANZA

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2017 abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dell'atto costitutivo e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione utilizzando, nell'espletamento dell'incarico, i suggerimenti indicati nelle Norme di comportamento del collegio sindacale raccomandate dai Consigli nazionali dei dottori commercialisti e degli esperti contabili.

Il collegio sindacale ha partecipato ai consigli di amministrazione svoltisi nel rispetto delle norme statutarie, legislative e regolamentari che ne disciplinano il funzionamento e per le quali possiamo ragionevolmente assicurare che le azioni deliberate sono state conformi alla legge e allo statuto sociale e non sono state manifestamente imprudenti, azzardate e in conflitto d'interessi o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.

Gli amministratori sistematicamente hanno fornito le informazioni riguardo l'andamento della gestione e l'evoluzione dell'attività propria dell'impresa con specifico riferimento all'acquisizione di innovazioni ed incrementi determinanti dell'attività, per dimensioni e caratteristiche. Le azioni poste in essere sono da ritenere ragionevolmente conformi alla legge e allo statuto sociale e non sono manifestamente imprudenti, azzardate, in conflitto d'interessi, in contrasto con le delibere dell'assemblea, o che possano compromettere l'integrità del patrimonio sociale.

Il collegio sindacale ha svolto le verifiche periodiche necessarie a garantire la vigilanza sullo statuto e regolamenti e normativa vigente

Altresì ha acquisito conoscenza e vigilato sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo della società, anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni. Non abbiamo particolari indicazioni da formulare.

Abbiamo valutato e vigilato sull'adeguatezza del sistema amministrativo e contabile nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle funzioni, dall'esame dei documenti aziendali. Non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Non sono pervenute denunce ex articolo 2408 del Codice civile.

Nel corso dell'esercizio non sono stati rilasciati dal collegio sindacale pareri previsti dalla legge, dato che non sono state poste in essere operazioni o delibere che li richiedessero.

Nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi ulteriori fatti significativi tali da richiederne la menzione nella presente relazione.

Relativamente al bilancio d'esercizio chiuso al 31.12.2017, in aggiunta a quanto precede, Vi informiamo di aver 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.

Per quanto a nostra conoscenza, gli Amministratori, nella redazione del bilancio, non hanno derogato alle disposizioni di legge ai sensi dell'articolo 2423, comma quattro, del Codice civile.

In relazione alle imposte anticipate indicate in bilancio, il Collegio prende atto del riassorbimento delle stesse all'interno del relativo fondo stanziato nei precedenti esercizi ai fini dell'imputazione per competenza nel conto economico.

Il Collegio Sindacale ha verificato la rispondenza del bilancio ai fatti e alle informazioni di cui è venuto conoscenza a seguito dell'espletamento dei propri doveri e non ha osservazioni al riguardo.

Trattandosi di società soggetta a "Direzione e Coordinamento" di Ente, nella Nota Integrativa è correttamente riportata l'informativa ai sensi dell'art 2497 bis, C. 4 del Codice Civile.

Considerando anche le risultanze dell'attività svolta nell'ambito della funzione di revisione legale, svolta dal revisore unico, dove non emergono rilievi o riserve, esprimiamo giudizio positivo sul bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2017 e proponiamo all'assemblea di approvarlo così come redatto dagli amministratori compreso la proposta di destinazione dell'utile dell'esercizio.

San Benedetto del Tronto (AP), 20/04/2018.

Il Collegio Sindacale

Dott. Arcangelo Caputo

Dott. Stefano Collina

Rag. Alessandra Grilli

RELAZIONE DEL REVISORE INDIPENDENTE AI SENSI DELL'ART. 14, D.LGS. 39/2010

Ai soci della società AZIENDA MULTI SERVIZI S.P.A., sede legale in Via Mamiani 29, San Benedetto del Tronto. Codice Fiscale e P.iva: 01219810445.

Giudizio

Ho svolto la revisione contabile dell'allegato bilancio di esercizio della società AZIENDA MULTI SERVIZI S.P.A. (di seguito anche la "Società"), costituito dallo Stato Patrimoniale al 31 dicembre 2017, dal Conto Economico, dal Rendiconto Finanziario per l'esercizio chiuso a tale data e dalla Nota integrativa.

A mio giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della società al 31 dicembre 2017, del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Elementi alla base del giudizio

Ho svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia. Le mie responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella *sezione Responsabilità del Revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio* della presente relazione. Sono indipendente rispetto alla società in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio.

Ritengo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio.

Responsabilità del Consiglio di Amministrazione e del Collegio Sindacale per il bilancio di esercizio

Il Consiglio di Amministrazione è responsabile per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Il Consiglio di Amministrazione è responsabile per la valutazione della capacità della società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio d'esercizio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per un'adeguata informativa in materia. Il Consiglio di Amministrazione utilizza il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbia valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione della società o per l'interruzione dell'attività o non abbia alternative realistiche a tali scelte.

Il Collegio Sindacale ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria della società.

Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio.

I miei obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il mio giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio d'esercizio.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia, ho esercitato il giudizio professionale e ho mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

- Ho identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; ho definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; ho acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;
- Ho acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della società;
- Ho valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, inclusa la relativa informativa;
- Sono giunto ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte degli amministratori del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità della società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa sono tenuto a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla relativa informativa di bilancio, ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del mio giudizio. Le mie conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che la società cessi di operare come un'entità in funzionamento;
- Ho valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione;

- Ho comunicato ai responsabili delle attività di *governance*, identificati ad un livello appropriato come richiesto dagli ISA Italia, tra gli aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

Il Consiglio di Amministrazione della AZIENDA MULTI SERVIZI S.P.A. è responsabile per la predisposizione della relazione sulla gestione della AZIENDA MULTI SERVIZI S.P.A., incluse la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge.

Ho svolto le procedure indicate nel principio di revisione SA Italia n. 720B al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio della AZIENDA MULTI SERVIZI S.P.A. al 31/12/2017 e sulla conformità della stessa alle norme di legge, nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

A mio giudizio, la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio della AZIENDA MULTI SERVIZI S.P.A. al 31/12/2017 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14, comma 2, lett.e) del D.Lgs. 39/2010, rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'impresa e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione, non ho nulla da riportare.

San Benedetto del Tronto, 19/04/2018

Dott.ssa Pulcini Elisa

Dott.ssa Pulcini Elisa, Commercialista e Rev. Uff. dei Conti, Via Monte Cristallo, 26 – San Benedetto del Tronto (AP). C.F: PLCLSE85E50H769G, P.iva: 02123340446.