

BILANCIO DI ESERCIZIO

Informazioni generali sull'impresa

Dati anagrafici

Denominazione: AZIENDA SERVIZI PUBBLICI SPA

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

Capitale sociale: 50.000

Capitale sociale interamente versato: si

Codice CCIAA: RM

Partita IVA: 02315031001

Codice fiscale: 02315031001

Numero REA: 000000864634

Forma giuridica: SOCIETA' PER AZIONI

Settore di attività prevalente (ATECO): 477310

Stato patrimoniale

	31-12-2016	31-12-2015
Stato patrimoniale		
Attivo		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti		
Parte da richiamare	2.175.570	1.131
Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)	2.175.570	1.131
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
1) costi di impianto e di ampliamento	16.224	3.141
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	18.206	18.097
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	2.938	0
5) avviamento	8.238.737	8.483.937
7) altre	565.087	572.001
Totale immobilizzazioni immateriali	8.841.192	9.077.176
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	888.530	919.890
2) impianti e macchinario	84.238	90.564
3) attrezzature industriali e commerciali	185.300	222.120
4) altri beni	261.115	315.053
5) immobilizzazioni in corso e acconti	31.000	0
Totale immobilizzazioni materiali	1.450.183	1.547.627
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
d-bis) altre imprese	2	870.000
Totale partecipazioni	2	870.000
2) crediti		
d) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.382.567	1.442.676
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	563.204
Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	1.382.567	2.005.880
d-bis) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	43.736	43.523
Totale crediti verso altri	43.736	43.523
Totale crediti	1.426.303	2.049.403
Totale immobilizzazioni finanziarie	1.426.305	2.919.403
Totale immobilizzazioni (B)	11.717.680	13.544.206
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	18.859	31.751
4) prodotti finiti e merci	2.419.377	2.549.835
Totale rimanenze	2.438.236	2.581.586
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.768.206	2.342.230

	31-12-2016	31-12-2015
Totale crediti verso clienti	2.768.206	2.342.230
4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	910.090	2.474.719
Totale crediti verso controllanti	910.090	2.474.719
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	202.122	202.122
esigibili oltre l'esercizio successivo	27.581	27.581
Totale crediti tributari	229.703	229.703
5-ter) imposte anticipate	779.589	779.589
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	895.651	1.126.904
Totale crediti verso altri	895.651	1.126.904
Totale crediti	5.583.239	6.953.145
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	375.262	81.635
3) danaro e valori in cassa	164.659	199.096
Totale disponibilità liquide	539.921	280.731
Totale attivo circolante (C)	8.561.396	9.815.462
D) Ratei e risconti	371.286	386.745
Totale attivo	22.825.932	23.747.544
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	50.000	50.000
IV - Riserva legale	130	130
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Varie altre riserve	2.178.045	2.470
Totale altre riserve	2.178.045	2.470
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	(1.250.111)	0
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	(923.478)	(1.250.111)
Totale patrimonio netto	54.586	(1.197.511)
B) Fondi per rischi e oneri		
2) per imposte, anche differite	150.106	120.106
4) altri	0	919.126
Totale fondi per rischi ed oneri	150.106	1.039.232
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	1.135.461	1.259.283
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.046	71.164
Totale debiti verso banche	1.046	71.164
5) debiti verso altri finanziatori		
esigibili entro l'esercizio successivo	314.674	1.729.356
Totale debiti verso altri finanziatori	314.674	1.729.356
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	270.409	274.814

	31-12-2016	31-12-2015
Totale acconti	270.409	274.814
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	9.593.182	7.296.995
esigibili oltre l'esercizio successivo	4.082.903	6.332.263
Totale debiti verso fornitori	13.676.085	13.629.258
11) debiti verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.046.899	11.966
esigibili oltre l'esercizio successivo	31.000	907.180
Totale debiti verso controllanti	1.077.899	919.146
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.711.186	1.797.491
esigibili oltre l'esercizio successivo	310.883	0
Totale debiti tributari	2.022.069	1.797.491
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	601.992	600.012
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.876.454	1.698.260
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	2.478.446	2.298.272
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.643.640	1.918.703
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	3.896
Totale altri debiti	1.643.640	1.922.599
Totale debiti	21.484.268	22.642.100
E) Ratei e risconti	1.511	4.440
Totale passivo	22.825.932	23.747.544

Conto economico

	31-12-2016	31-12-2015
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	19.112.633	18.637.656
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	(143.351)	(121.548)
5) altri ricavi e proventi		
altri	709.307	508.834
Totale altri ricavi e proventi	709.307	508.834
Totale valore della produzione	19.678.589	19.024.942
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	11.051.003	10.575.489
7) per servizi	1.574.131	1.242.040
8) per godimento di beni di terzi	682.704	682.615
9) per il personale		
a) salari e stipendi	3.978.348	4.024.724
b) oneri sociali	1.139.044	1.148.244
c) trattamento di fine rapporto	322.843	322.171
e) altri costi	9.739	20.297

	31-12-2016	31-12-2015
Totale costi per il personale	5.449.974	5.515.436
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	378.084	396.782
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	156.216	167.622
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	0	151.000
Totale ammortamenti e svalutazioni	534.300	715.404
12) accantonamenti per rischi	30.000	870.000
14) oneri diversi di gestione	1.048.522	371.506
Totale costi della produzione	20.370.634	19.972.490
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	(692.045)	(947.548)
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	5.106
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	42.698	18.295
Totale proventi diversi dai precedenti	42.698	18.295
Totale altri proventi finanziari	42.698	23.401
17) interessi e altri oneri finanziari		
verso imprese controllanti	0	249
altri	268.757	224.075
Totale interessi e altri oneri finanziari	268.757	224.324
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(226.059)	(200.923)
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		
18) rivalutazioni		
c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	1.215
Totale rivalutazioni	0	1.215
19) svalutazioni		
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	23.750
Totale svalutazioni	0	23.750
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)	0	(22.535)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	(918.104)	(1.171.006)
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	5.374	79.105
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	5.374	79.105
21) Utile (perdita) dell'esercizio	(923.478)	(1.250.111)

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2016	31-12-2015
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	(923.478)	(1.250.111)
Imposte sul reddito	5.374	79.105
Interessi passivi/(attivi)	226.059	200.923

	31-12-2016	31-12-2015
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	(692.045)	(1.049.188)
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	352.843	1.192.171
Ammortamenti delle immobilizzazioni	534.300	564.404
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	-	23.750
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	-	1.215
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	887.143	1.781.540
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	195.098	732.352
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	143.350	-
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	615.724	-
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(54.887)	-
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	15.459	-
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(2.929)	-
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	536.784	-
Totale variazioni del capitale circolante netto	1.253.501	-
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	1.448.599	732.352
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(226.059)	(200.923)
(Imposte sul reddito pagate)	(5.374)	-
(Utilizzo dei fondi)	(919.126)	-
Altri incassi/(pagamenti)	(446.665)	-
Totale altre rettifiche	(1.597.224)	(200.923)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	16.233.456	13.673.197
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(58.772)	(167.622)
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(142.100)	(396.782)
Immobilizzazioni finanziarie		
Disinvestimenti	1.493.098	-
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	1.292.226	(564.404)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(70.118)	-
(Rimborso finanziamenti)	(815.429)	-
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	1.136	-
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(884.411)	-
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	16.641.271	13.108.793
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	81.635	-

	31-12-2016	31-12-2015
Danaro e valori in cassa	199.096	-
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	280.731	-
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	375.262	81.635
Danaro e valori in cassa	164.659	199.096
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	539.921	280.731

Rendiconto finanziario, metodo diretto

	31-12-2016	31-12-2015
Rendiconto finanziario, metodo diretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo diretto)		
Incassi da clienti	20.437.664	19.146.490
(Pagamenti al personale)	(3.972.775)	(5.193.265)
(Imposte pagate sul reddito)	(5.374)	(79.105)
Interessi incassati/(pagati)	(226.059)	(200.923)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	16.233.456	13.673.197
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(58.772)	(167.622)
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(142.100)	(396.782)
Immobilizzazioni finanziarie		
Disinvestimenti	1.493.098	-
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	1.292.226	(564.404)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(70.118)	-
(Rimborso finanziamenti)	(815.429)	-
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	1.136	-
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(884.411)	-
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	16.641.271	13.108.793
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	81.635	-
Danaro e valori in cassa	199.096	-
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	280.731	-
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	375.262	81.635
Danaro e valori in cassa	164.659	199.096
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	539.921	280.731

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Azionisti/Soci,

il progetto di Bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2016, che viene sottoposto al Vostro esame, assieme alla presente nota integrativa, che ne costituisce parte integrante, evidenzia una **perdita di euro (923.478)**.

Ciò premesso, passiamo a fornirvi i dati e le indicazioni di corredo dei prospetti contabili.

Attività svolta

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

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

Evidenza dei fatti di rilievo

Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio

Alla luce dell'ingente perdita rilevata sul Bilancio 2015, la società si è trovata in una situazione di riduzione del patrimonio netto per perdite tale da integrare la fattispecie di legge di cui all'art. 2447 c.c. (riduzione del capitale sociale - per perdite d'esercizio - di oltre un terzo e oltre il limite di legge per il tipo societario), a causa del conseguimento di una perdita netta di Euro 1.251.000 a fronte di un patrimonio netto iniziale pari a Euro 50.000.

In tale situazione il sottoscritto si è tempestivamente attivato per convocare l'assemblea dei soci per deliberare - in sede ordinaria - l'approvazione del Progetto di bilancio al 31 dicembre 2015 e - in sede straordinaria - l'adozione degli opportuni provvedimenti ai sensi dell'art. 2447 c.c.

Tuttavia, in considerazione del fatto che la perdita ha riguardato il solo 2015 e non un triennio quale condizione prevista dal legislatore per la liquidazione della società e considerato che la causa della suddetta perdita di bilancio era da imputarsi principalmente ad un evento straordinario intervenuto nella gestione dell'ASP concernente la necessità di accantonare a fondo le risorse, la società ha predisposto un Piano Industriale di Risanamento fondato su criteri di prudenziali al fine di riportare l'azienda in una condizione di equilibrio economico finanziario.

Alla luce delle risultanze del Piano, il socio di maggioranza, Comune di Ciampino, in seguito al consiglio comunale del 29 dicembre 2016, ha proceduto ad approvare tale Piano, a ripianare la perdita e a ricapitalizzare la perdita di periodo.

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

In data 10 gennaio 2017, vi è stata l'assemblea ordinaria e straordinaria per l'approvazione del bilancio 2015, ripianamento perdite e ricostituzione del capitale sociale.

Durante l'esercizio l'attività ha avuto un andamento regolare e non si sono verificati casi eccezionali che hanno imposto di derogare alle disposizioni di legge.

Criteri di formazione

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

1. Stato Patrimoniale
2. Conto Economico
3. Nota integrativa
4. Rendiconto finanziario

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

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

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

Criteri di valutazione

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

- alla valutazione delle voci che è stata effettuata secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività - l'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensi tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati -;
- alla rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto dell'esistenza dell'operazione o del contratto;

- ai proventi e agli oneri che sono stati considerati secondo il principio della competenza, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- ai rischi ed alle perdite di competenza dell'esercizio sono stati considerati anche se conosciuti dopo la chiusura di questo;
- agli utili che sono stati inclusi soltanto se realizzati alla data di chiusura dell'esercizio secondo il principio della competenza;

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

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

A seguito delle recenti modifiche normative sul bilancio, si sono rese necessarie alcune riclassificazioni di voci dell'esercizio precedente ma ciò non ha inficiato la raffrontabilità e significatività; è stata assicurata la continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo. Gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci sono stati valutati separatamente.

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

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

Nota integrativa, attivo

Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti

ATTIVO

Il totale dell'attivo è diminuito del 4,3 % rispetto all'anno precedente passando da euro 23.747.544 a euro 22.724.218.

Tale decremento è collegato all'uscita del ramo "Asili Nido Comunali".

A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti

Il 10 gennaio 2017, alle ore 15,00, presso la sala riunioni dell'Azienda, in prima convocazione, si è tenuta l'Assemblea Ordinaria dei Soci, ai sensi e per gli effetti dall'art. 17 dello Statuto Societario vigente, avente all'ordine del giorno:

1. l'Approvazione del Bilancio di esercizio 2015 - Rinnovo cariche sociali;
2. Provvedimenti di cui al combinato disposto degli artt. 2447 e 2484 del c.c.;
3. Proposta di aumento del Capitale Sociale. (PARTE STRAORDINARIA)

In tale sede, come già ampiamente trattato e discusso nella assemblea del 11 luglio 2016, sono state esposte le motivazioni che hanno portato alla perdita dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2015: dovuta principalmente a fatti straordinari derivanti dalla sentenza relativa al contenzioso "Sorgente Appia".

Il sindaco del Comune controllante, informa che aveva provveduto ad accantonare tali somme nel bilancio dell'Ente ma al contempo, in via prudenziale aveva richiesto però, prima dell'approvazione del bilancio e della ricostituzione del capitale sociale, la redazione di un Piano Industriale conforme alle norme di riferimento.

A tergo della consegna di tale piano industriale, con delibera del 29/12/2016, il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2015 e il suo risultato, demandando all'assemblea straordinaria convocata in pari data l'abbattimento del capitale e la sua ricostituzione a norma dell'articolo 2447 del c.c..

Poiché tale operazione è stata effettuata il 10 gennaio u.s., prima dell'approvazione del presente bilancio si è proceduto a rappresentarne gli effetti come previsto dalla normativa vigente e dai principi contabili di riferimento.

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Crediti per versamenti dovuti non richiamati	1.131	2.174.439	2.175.570
Totale crediti per versamenti dovuti	1.131	2.174.439	2.175.570

B) Immobilizzazioni

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

- a) 1. i criteri applicati nella valutazione delle voci del bilancio, nelle rettifiche di valore e nella conversione dei valori non espressi all'origine in moneta avente corso legale nello Stato;
- b) 2. i movimenti delle immobilizzazioni, specificando per ciascuna voce: il costo; le precedenti rivalutazioni, ammortamenti e svalutazioni; le acquisizioni, gli spostamenti da una ad altra voce, le alienazioni avvenuti nell'esercizio; le rivalutazioni, gli ammortamenti e le svalutazioni effettuati nell'esercizio; il totale delle rivalutazioni riguardanti le immobilizzazioni esistenti alla chiusura dell'esercizio;

- c) 3. la composizione delle voci: "costi di impianto e di ampliamento" e: "costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità", nonché le ragioni della iscrizione ed i rispettivi criteri di ammortamento;
- d) 3-bis) la misura e le motivazioni delle riduzioni di valore applicate alle immobilizzazioni materiali e immateriali, facendo a tal fine esplicito riferimento al loro concorso alla futura produzione di risultati economici, alla loro prevedibile durata utile e, per quanto rilevante, al loro valore di mercato, segnalando altresì le differenze rispetto a quelle operate negli esercizi precedenti ed evidenziando la loro influenza sui risultati economici dell'esercizio;
- e) 4) le variazioni intervenute nella consistenza delle altre voci dell'attivo e del passivo; in particolare, per le voci del patrimonio netto, per i fondi e per il trattamento di fine rapporto, la formazione e le utilizzazioni (3);
- f) 5) l'elenco delle partecipazioni, possedute direttamente o per tramite di società fiduciaria o per interposta persona, in imprese controllate e collegate, indicando per ciascuna la denominazione, la sede, il capitale, l'importo del patrimonio netto, l'utile o la perdita dell'ultimo esercizio, la quota posseduta e il valore attribuito in bilancio o il corrispondente credito.

BI) Immobilizzazioni immateriali (OIC 24)

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

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

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

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

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

codice bilancio	descrizione			
a b 10 010	immobilizzazioni immateriali : costi di impianto e di ampliamento			
descrizione	saldo anno precedente	dare	avere	saldo
costi di ampliamento	18.865	20.280		39.145
f/amm costi di ampliamento	-15.724		7.197	-22.921

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

codice bilancio	descrizione			
a b 10 030	immobilizzazioni immateriali : diritti brevetto ind. e utilizz. op.			
descrizione	saldo anno precedente	dare	avere	saldo
lic.za uso software tempo indet.	88.633	15.400		104.033
f/amm lic. d'uso sof. a tem. ind	-70.537		15.292	-85.829
arrotondamento				2

codice bilancio	descrizione			
a b 10 040	immobilizzazioni immateriali : concessioni, lic., marchi e diritti s			
descrizione	saldo anno precedente	dare	avere	saldo
lic.za d'uso software tempo det.	10.600	4.408		15.008
f/amm lic. d'uso sof. a temp.det	-10.600		1.470	-12.070

In tale voce sono ricompresi i costi sostenuti per l'acquisto delle licenze del sito internet dell'azienda; obiettivo di tale attività è la realizzazione di procedure di vendita *on line* con consegna a domicilio e licenze per l'utilizzo di programmi antifrode e anti riciclaggio.

codice bilancio	descrizione			
a b 10 050	immobilizzazioni immateriali : avviamento			
descrizione	saldo anno precedente	dare	avere	saldo
avviamento	9.808.020			9.808.020
f/amm avviamento	-1.324.083		245.202	-1.569.285
arrotondamento				2

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

codice bilancio	descrizione			
a b 10 070	immobilizzazioni immateriali : altre immobilizzazioni immateriali			
descrizione	saldo anno precedente	dare	avere	saldo
lavori straor. su beni di terzi	1.213.410	74.468		1.287.878
altri costi ad util.plur.da amm.	227.527	18.850		246.377
f/amm. lav. str. su beni di terz	-762.649		72.481	-835.130
f/amm alt. cos. ad ut. plu. amm	-106.286		27.750	-134.036
arrotondamento				-2

Si riferiscono alla ristrutturazione dei locali della Farmacia di via Mura dei Francesi n. 3 da utilizzare per il progetto di Telemedicina. Lavori di ristrutturazione per il casale adibito all'accoglimento dei rifugiati.

BII) Immobilizzazioni materiali (OIC 16)

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

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

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

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

codice bilancio	descrizione			
a b 20 010	immobilizzazioni materiali : terreni e fabbricati			
descrizione	saldo anno precedente	dare	avere	saldo
fabbricati ind.li. e comm.li	1.045.330			1.045.330
f/amm fabbr. ind.li e comm.li.	-125.440		31.361	-156.801
arrotondamento				1

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

codice bilancio	descrizione			
a b 20 020	immobilizzazioni materiali : impianti e macchinario			
descrizione	saldo anno precedente	dare	avere	saldo
impianti generici	66.743		7.850	58.893
impianti specifici	118.777	9.477		128.254
macchinari	6.393			6.393
f/amm impianti generici	-44.781	407		-44.374
f/amm impianti specifici	-53.977		7.931	-61.908
f/amm macchinari	-2.592		430	-3.022
arrotondamento				2

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

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

descrizione	saldo anno precedente	dare	avere	saldo
attrezzat. ind.li e comm.li	415.896		18.251	397.645
attr.varie e minute (min.516,46 e.)	42.054	396		42.450
f/amm attrezz. ind.li e comm.li	-194.070		18.732	-212.802
f/amm attr. varie e minute	-41.759		232	-41.991
arrotondamento				-2

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

codice bilancio	descrizione			
a b 20 040	immobilizzazioni materiali : altri beni			
descrizione	saldo anno precedente	dare	avere	saldo
mobili e macchine ord. d'ufficio	44.748	2.598		47.346
macchine elettromec. d'ufficio	246.611	5.965		252.576
autocarri/autovetture	259.337		6.665	252.672
arredamento	1.829.249	14.614		1.843.863
stigliatura	44.343			44.343
f/amm mobili e macch. ord. d'uff	-30.936		2.141	-33.077
f/amm macch. elettrom. d'uff.	-147.657		19.206	-166.863
f/amm. autocarri/autovetture	-252.795	5.211		-247.584
f/amm. arredamento	-1.658.509		50.627	-1.709.136
f/amm. stigliatura	-19.337		3.687	-23.024
arrotondamento				-1

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

codice bilancio	descrizione			
a b 20 050	immobilizzazioni materiali : immobilizzazioni in corso e acconti			
descrizione	saldo anno precedente	dare	avere	saldo
immob. materiali in corso		31.000		31.000

Si riferisce ai lavori sui beni propri.

Immobilizzazioni finanziarie

BII) Immobilizzazioni Finanziarie

codice bilancio	descrizione			
a b 30 010	partecipazioni in : : altre imprese			
descrizione	saldo anno precedente	dare	avere	saldo
partecipazioni in altre impr.	870.000		869.998	2

Si riferisce alla partecipazione nella Cooperativa Sorgente Appia e nella Appia Costruzioni e Servizi Srl.

La rilevazione iniziale è stata effettuata al costo di acquisto, la stessa è stata ceduta ma il mancato pagamento da parte dell'acquirente ha determinato la retrocessione della proprietà (OIC 21).

A seguito dell'infruttuosità dell'attivazione delle procedure di recupero delle somme è stato costituito apposito fondo e susseguentemente si è proceduto a svalutare la partecipazione in quanto, ad oggi, tali somme risultano essere di difficile recupero.

codice bilancio	descrizione			
a b 30 020	crediti (immob. finanziarie) verso: : esigibili entro es. succ.			
descrizione	saldo anno precedente	dare	avere	saldo
cred.v/imprcontr.da controllanti	2.005.880	30.903	654.216	1.382.567

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

Fatture da emettere	77.237
1^ Piano di rientro - rate scadute	511.359
1^ Piano di rientro - residuo rate cedute a BANCA SISTEMA	576.261
2^ Piano di rientro - residuo	114.726
Allegato al 1^ Piano di Rientro - quote scadute Piano di rientro debito INPDAP	80.008
Pagamenti a Fondi di previdenza dipendenti Ambi.en.te.	22.977
	1.382.568

Il pagamento previsto è rateizzato, in corso di ridefinizione, ed è riconosciuto un saggio di interesse a valore di mercato che non ha reso necessaria la valutazione secondo il costo ammortizzato.

codice bilancio	descrizione			
a b 30 020	crediti (immob. finanziarie) verso: : esigibili entro es.succ.			
descrizione	saldo anno precedente	dare	avere	saldo
depositi cauzionali su contratti	43.523	213		43.736

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

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti immobilizzati verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	2.005.880	(623.313)	1.382.567	1.382.567
Crediti immobilizzati verso altri	43.523	213	43.736	43.736
Totale crediti immobilizzati	2.049.403	(623.100)	1.426.303	1.426.303

Attivo circolante

C) Attivo circolante

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

- a. 6) distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali, con specifica indicazione della natura delle garanzie e con specifica ripartizione secondo le aree geografiche;
- b. 6-bis) eventuali effetti significativi delle variazioni nei cambi valutari verificatesi successivamente alla chiusura dell'esercizio;
- c. 6-ter) distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti relativi ad operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

Ora prima di procedere all'analisi delle singole voci dettagliamo nel prospetto che segue la composizione e la comparazione dell'attivo circolante nei due esercizi considerati.

<u>Rimanenze</u>	<u>2.438.236</u>	<u>2.581.586</u>	<u>-143.350</u>
Crediti V/o clienti	2.768.206	3.282.216	<u>-514.010</u>
Crediti V/o controllanti	910.090	1.534.733	<u>-624.643</u>
Crediti tributari	229.703	229.703	<u>0</u>
Crediti per Imposte anticipate	779.589	779.589	<u>0</u>
Cediti v/o Altri	895.651	1.126.904	<u>-231.253</u>
Totale crediti	5.583.239	6.953.145	<u>-1.369.906</u>

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

Rimanenze

CI) Rimanenze (OIC 13)

I semilavorati si riferiscono ai generi alimentari necessari all'attività del centro di cottura.
I prodotti finiti si riferiscono alle giacenze di magazzino presenti presso il magazzino di Foligno, il punto di smistamento di Ciampino in via IV novembre e presso tutte le farmacie.
Sono tutti prodotti ad alta circolazione e quindi non è stato costituito un apposito fondo di svalutazione e la rilevazione è fatta al costo di acquisto.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	31.751	(12.892)	18.859
Prodotti finiti e merci	2.549.835	(130.458)	2.419.377
Totale rimanenze	2.581.586	(143.350)	2.438.236

Crediti iscritti nell'attivo circolante

CII) Crediti (OIC 15)

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

Crediti verso clienti

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

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

La voce non accoglie i crediti Verso la Controllante anche se gli stessi sono di natura commerciale. Il prospetto che segue fornisce il dettaglio di quanto riportato

Crediti verso Controllate

La voce accoglie i crediti nei confronti del Comune di Ciampino alcuni di essi sono in corso di riconciliazione.

Nd	Importo	servizio
----	---------	----------

fattura del 2009 riconosciuta nel 2016	€ 6.438,60	finanziario
residuo fattura emessa nel 2010	€ 28.745,00	scuolabus
credito generato nel 2016	-€ 1.439,80	mensa
credito generato nel 2016	€ 170.296,60	mensa
credito generato nel 2016	€ 115.000,00	scuolabus
credito generato nel 2016	€ 92.458,80	pulizie
credito generato nel 2016	€ 44.400,00	pulizie
credito generato nel 2016	€ 13.208,40	pulizie
credito generato nel 2016	€ 7.400,00	pulizie
credito generato nel 2016	-€ 7.400,00	pulizie
credito generato nel 2016	€ 107.732,00	mensa
credito generato nel 2016	€ 37.636,31	hk
credito generato nel 2016	€ 2.140,69	hk
credito generato nel 2016	€ 24.216,00	hk
credito generato nel 2016	€ 86.205,00	cas
credito generato nel 2016	€ 83.440,00	cas
credito generato nel 2016	€ 86.660,00	cas
credito generato nel 2016	€ 32,50	pulizie
credito generato nel 2016	€ 2.785,00	pulizie

Crediti Tributari

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

Crediti per imposte anticipate

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

Crediti verso Altri

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

Si precisa altresì che non esistono crediti di durata residua superiore a cinque anni.

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	2.342.230	425.976	2.768.206	2.768.206	-
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	2.474.719	-1.564.629	910.090	910.090	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	229.703	-	229.703	202.122	27.581
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	779.589	-	779.589		
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	1.126.904	(331.437)	895.651	895.651	-
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	6.953.145	(1.470.090)	5.583.239	4.776.069	27.581

Disponibilità liquide

D) Disponibilità liquide

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	81.635	293.627	375.262
Denaro e altri valori in cassa	199.096	(34.437)	164.659
Totale disponibilità liquide	280.731	259.190	539.921

Ratei e risconti attivi

D) Ratei e risconti

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

descrizione	saldo anno precedente	dare	avere	saldo
ratei attivi	3.248		3.243	5
risconti attivi	328.497	42.784		371.281
costi anticipati	55.000		55.000	

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

- Assicurazioni varie ed oneri fideiussori € 68.835
- Maxi canoni leasing € 67.314
- Noleggi € 8.515

Il residuo deriva dalla voce costi anticipati.

Oneri finanziari capitalizzati

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

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

PASSIVO

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

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

- A) Patrimonio netto 54.586
- B) Fondi per rischi e oneri 150.106
- C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato 1.135.461
- D) Debiti 21.484.268
- E) Ratei e risconti 1.511

Patrimonio netto

A) Patrimonio netto (OIC 28)

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

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

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

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

codice bilancio	descrizione				
p a 60 000	patrimonio netto : altre riserve di utili				
descrizione	saldo anno precedente	dare	avere	saldo	
altre riserve di utili	-2.473		2.175.570	-2.178.043	

codice bilancio	descrizione				
p a 80 000	patrimonio netto : utili (perdite) portati a nuovo				
descrizione	saldo anno precedente	dare	avere	saldo	
perdite portate a nuovo		1.250.111		1.250.111	

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

Fondi per rischi e oneri

B) Fondi per rischi ed oneri (OIC 31)

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

Non sono iscritti in tale voce:

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

L'accantonamento deve essere effettuato secondo corretta competenza, nell'esercizio in cui tutti i requisiti sopra citati sono soddisfatti. Nella procedura di stima, si deve tenere conto di tutti gli elementi di costo già noti e determinabili alla data di riferimento del bilancio. La voce accoglie accantonamenti per sanzioni su avvisi bonari e cartelle relative ai debiti erariali e previdenziali.

	Fondo per imposte anche differite	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri

Valore di inizio esercizio	120.106	919.126	1.039.232
Variazioni nell'esercizio			
Accantonamento nell'esercizio	30.000	-	30.000
Utilizzo nell'esercizio	-	919.126	919.126
Valore di fine esercizio	150.106	0	150.106

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

C) Trattamento Fine Rapporto (OIC 31)

Come noto, dal 2006, le imprese con più di 50 dipendenti sono obbligate a far optare ai dipendenti se lasciare il TFR in azienda o versarlo presso specifici fondi appositamente costituiti. Per tutte queste imprese infatti, il TFR maturato al 31 dicembre 2006 e quello maturato in data successiva, deve essere contabilizzato nella voce che ci occupa solo per la parte per la quale i dipendenti hanno optato per lasciarlo in azienda.

Pertanto, nel caso specifico, il valore iscritto rappresenta il debito maturato nei confronti dei dipendenti in servizio al 31 dicembre 2016.

Dal 1/01/2017 vi è stato un cambio di orientamento della *policy* aziendale ed il versamento delle quote del TFR maturate dai dipendenti vengono versate direttamente al Fondo di tesoreria INPS o a Fondi di previdenza complementare alternativi.

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	1.259.283
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	322.843
Utilizzo nell'esercizio	446.665
Totale variazioni	(123.822)
Valore di fine esercizio	1.135.461

Debiti

D) Debiti (OIC 19 e 20)

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

Debiti verso banche

Rappresenta il saldo del conto corrente postale.

Debiti verso altri finanziatori

La voce accoglie le anticipazioni dei crediti ceduti a Banca Sistema mediante operazioni di factoring pro solvendo per euro 341.674.

Si rammenta che contabilmente i crediti anche se ceduti rimangono iscritti tra i crediti della società misurati dal corrispondente debito. Entrambi le voci sono cancellate nel momento in cui il cessionario incassa le somme

Acconti

La voce accoglie le anticipazioni della Regione Lazio sulla tariffazione dell'anno successivo per 270.409.

Debiti verso fornitori

DEBITO VERSO FORNITORI	31-DIC-15	31-DIC-16	Δ DIC16-DIC16	Δ % DIC16-DIC15
<i>Entro 12 mesi</i>				
- Debiti v/fornitori per fatture ricevute	7.115.212	9.392.846	2.277.634	32,01%
- Debiti v/fornitori per fatture da ricevere	181.783	200.337	18.554	10,20%
Totale entro 12 mesi	7.296.995	9.593.183	2.296.188	31,47%
<i>Oltre 12 mesi</i>				
- Debiti v/fornitori per fatture ricevute	6.332.263	4.082.903	-2.249.360	-35,52%
- Debiti v/fornitori per contenzioso				
Totale oltre 12 mesi	6.332.263	4.082.903	-2.249.360	-35,52%
Totale debiti verso fornitori	13.629.258	13.676.086	93.656	-0,40%

Il debito oltre i 12 mesi è così composto:

Descrizione	2018	2019	Totale
P.R. Comuni	159.835	28.779	188.614
Comune Di Castel Gandolfo	32.123		32.123
Comune Di Olevano Romano	63.040	5.253	68.293
Comune Di Palestrina	8.211		8.211

Comune Di San Cesareo	56.462	23.526	79.988
P.R. Fornitore	3.894.290		3.894.290
Grossisti	3.828.966		3.828.966
Fornitori Vari	65.323		65.323
Totale Complessivo	4.054.124	28.779	4.082.903

Debiti verso Controllante

La voce accoglie i debiti verso il Comune di Ciampino tra cui:

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

Debiti erariali

La voce accoglie tra l'altro i seguenti debiti:

debiti tributarî:	totale	entro l'anno	oltre 12 mesi	note
ERARIO C/RITENUTE INTERESSI BANCARI	- 624	- 624		
ERARIO C/IMPOSTA SOST. RIV. TFR	1.680	1.680		
ERARIO C/RIT. LAVORO AUTONOMO	2.358	2.358		
IVA SU VENDITE SOSPESA	149.600	149.600		
ERARIO C/RIT. 2012 AE21545011310/14	22.610	12.890	9.720	avviso bonario
ERARIO C/RIT. 2013 AE09394291422 2017	42.888	22.270	20.618	avviso bonario
ERARIO C/RIT. 2014 AE04852431529 2017	40.438	25.569	14.869	avviso bonario
ERARIO C/RIT. LAVORO DIP. 2015	131.330	131.330		in attesa di avviso bonario
ERARIO C/RIT. LAVORO DIP. 2016	681.156	681.156		
REGIONI C/IRAP 2011 AE02801751229/13	36.417	24.279	12.138	avviso bonario
REGIONI C/IRAP 2012 AE01669741314/14	75.396	33.509	41.887	avviso bonario
REGIONI C/IRAP 2014 AE11657631518/16	135.664	30.148	105.516	avviso bonario
REGIONI C/IRAP 2013-2015	103.000	103.000	-	in attesa di avviso bonario/cart
ERARIO C/IVA 2013 AE05547741420/146	114.362	28.590	85.772	avviso bonario
ERARIO C/IVA 2014 AE45684031516	45.932	25.569	20.363	avviso bonario
ERARIO C/IVA 2015	216.318	216.318		in attesa di avviso bonario
ERARIO C/IVA 2016	218.172	218.172		
	2.016.695,44	1.705.812,81	310.882,63	

Debiti verso istituti di previdenza

La voce accoglie tra l'altro i seguenti debiti:

DEBITI V/O IST. PREVIDENZA	TOTALE	ENTRO L'ANNO	OLTRE 12 MESI
Inps c/contributi soc. lav. dip.	177.232	177.232	
Inps c/contrib.lav.dip.piano di rientro	108.570		
Inpdadp c/contributi	82.612	82.612	
Inpdadp c/ eca 2015/2016	1.055.954	94.757	961.197
Inpdadp c/o equitalia 39720150000865373	1.054.078	247.391	806.687
	2.301.214	424.760	1.767.884

Altri debiti

La voce accoglie tra l'altro i seguenti debiti:

Altri debiti	Totale	entro l'anno	oltre 12 mesi
RETRIBUZIONI DIPENDENTI	389.115	389.115	
DIPENDENTI C/FE. FES. ROL	172.585	172.585	
DIPENDENTI conto 14^	121.614	121.614	
DEBITI V/FONDI PENSIONE	737.725	737.725	
DEBITI v/o PERSONALE	23.057	23.057	
DEBITI DIVERSI	6.765	6.765	
DEBITO V/O SORGENTE SRL	192.778	192.778	
	1.643.640	1.643.640	

Variazioni e scadenza dei debiti

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso banche	71.164	(70.118)	1.046	1.046	-
Debiti verso altri finanziatori	1.729.356	(1.514.866)	314.674	314.674	-
Acconti	274.814	(4.405)	270.409	270.409	-
Debiti verso fornitori	13.629.258	46.828	13.676.086	9.491.468	4.082.903
Debiti verso controllanti	919.146	158.753	1.077.899	1.046.899	31.000
Debiti tributari	1.797.491	224.578	2.022.069	1.711.186	310.883
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	2.298.272	180.174	2.478.446	601.992	1.876.454
Altri debiti	1.922.599	(278.959)	1.643.640	1.643.640	-
Totale debiti	22.642.100	(1.258.015)	21.484.269	15.081.314	1.085.212

Ratei e risconti passivi

E) Ratei e risconti passivi

codice bilancio	descrizione			
p e 00 000	ratei e risconti : ratei e risconti			
descrizione	saldo anno precedente	dare	avere	saldo
ratei passivi	-3.742	2.231		-1.511
risconti passivi	-698	698		

Nota integrativa, conto economico**Proventi e oneri finanziari****C) Proventi e oneri finanziari (OIC 26)**

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

codice di bilancio e c 00 160 altri proventi finanziari	saldo
int. attivi v/clienti	42.465
int.att.su depositi bancari	233
totale ec 00 160	42.698

codice bilancio e c 00 170 interessi ed altri oneri finanziari	saldo
int.pass.per dilazione pagamenti	92.938
int.pass.sui deb. v/altri finan.	67.012
int.pass.sui deb. v/enti prev	23.444
int.pass.v/fornitori	33.367
interessi passivi indeducibili	51.996
totale ec 00 160	268.757

D) Rettifiche di valore**Importo e natura dei singoli elementi di ricavo/costo di entità o incidenza eccezionali**

Si segnala che non vi sono oneri di entità o di incidenza eccezionale.

Nota integrativa, altre informazioni**ALTRE INFORMAZIONI EX ARTICOLO 2427 C.C.**

a. Articolo 2427 punto 15) il numero medio dei dipendenti, ripartito per categoria

Numero 1 dirigenti in distacco;

numero 127 impiegati;

numero 68 operai.

b. Articolo 2427 punto 16) l'ammontare dei compensi, delle anticipazioni e dei crediti concessi agli spettanti agli amministratori ed ai sindaci, cumulativamente per ciascuna categoria, precisando il tasso d'interesse, le principali condizioni e gli importi eventualmente 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.

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

c. Articolo 2427 punto 16-bis) salvo che la società sia inclusa in un ambito di consolidamento e le informazioni siano contenute nella nota integrativa del relativo bilancio consolidato, l'importo totale dei corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione legale per la revisione legale dei conti annuali, l'importo totale dei corrispettivi di competenza per gli altri servizi di verifica svolti, l'importo totale dei corrispettivi di competenza per i servizi di consulenza fiscale e l'importo totale dei corrispettivi di competenza per altri servizi diversi dalla revisione contabile;

La revisione è svolta dai sindaci e quindi si rimanda al punto che precede.

d. Articolo 2427 punto 17) il numero e il valore nominale di ciascuna categoria di azioni della società e il numero e il valore nominale delle nuove azioni della società sottoscritte durante l'esercizio;

e. Articolo 2427 punto 18) le azioni di godimento, le obbligazioni convertibili in azioni, i warrants, le opzioni e i titoli o valori simili emessi dalla società, specificando il loro numero e i diritti che essi attribuiscono;

La fattispecie non ricorre.

f. Articolo 2427 punto 19) il numero e le caratteristiche degli altri strumenti finanziari emessi dalla società, con l'indicazione dei diritti patrimoniali e partecipativi che conferiscono e delle principali caratteristiche delle operazioni relative;

La fattispecie non ricorre.

g. Articolo 2427 punto 19-bis) i finanziamenti effettuati dai soci alla società, ripartiti per scadenze e con la separata indicazione di quelli con clausola di postergazione rispetto agli altri creditori;

h. Articolo 2427 punto 20) i dati richiesti dal terzo comma dell'articolo 2447-septies con riferimento ai patrimoni destinati ad uno specifico affare ai sensi della lettera a) del primo comma dell'articolo 2447-bis;

La fattispecie non ricorre.

i. Articolo 2427 punto 21) i dati richiesti dall'articolo 2447-decies, ottavo comma;

La fattispecie non ricorre.

j. Articolo 2427 punto 22) le operazioni di locazione finanziaria che comportano il trasferimento al locatario della parte prevalente dei rischi e dei benefici inerenti ai beni che ne costituiscono oggetto, sulla base di un apposito prospetto dal quale risulti il valore attuale delle rate di canone non scadute quale determinato utilizzando tassi di interesse pari all'onere finanziario effettivo inerenti i singoli contratti, l'onere finanziario effettivo attribuibile ad essi e riferibile all'esercizio, l'ammontare complessivo al quale i beni oggetto di locazione sarebbero stati iscritti alla data di

chiusura dell'esercizio qualora fossero stati considerati immobilizzazioni, con separata indicazione di ammortamenti, rettifiche e riprese di valore che sarebbero stati inerenti all'esercizio;

Le operazioni di locazione finanziaria sono rappresentate in bilancio secondo il metodo patrimoniale, contabilizzando a conto economico i canoni corrisposti secondo il principio di competenza. Esse sono riepilogabili nel seguente schema:

Descrizione	Data stipula	Costo Storico	Rate Residue 31/12/2016	Tasso
Locale in Ciampino via monte grappa 72	21/06/2007	400.000	198.552	4,85
Lavanda wall electric	31/03/2010	8.028	205	3,96
Vasca no gravity	01/03/2010	25.740	928	3,96
Furgone citroen jumpy	19/04/2012	19.629	1.340	3,99
		453.397	201.025	

k. Articolo 2427 punto 22-bis) le operazioni realizzate con parti correlate, precisando l'importo, la natura del rapporto e ogni altra informazione necessaria per la comprensione del bilancio relativa a tali operazioni, qualora le stesse non siano state concluse a normali condizioni di mercato. Le informazioni relative alle singole operazioni possono essere aggregate secondo la loro natura, salvo quando la loro separata evidenziazione sia necessaria per comprendere gli effetti delle operazioni medesime sulla situazione patrimoniale e finanziaria e sul risultato economico della società;

I rapporti sono sostanzialmente di natura commerciali e quindi riepilogati nei corrispondenti punti del bilancio relativi a crediti e debiti.

Anche considerando le raccomandazioni dell'OIC che prevedono l'inserimento anche di operazione con parte correlata effettuata ad un prezzo di mercato, ma a condizioni di pagamento che non riflettono le normali condizioni di mercato, non si rileva l'esigenza di fornire informazioni ulteriori oltre quelle già indicate.

l. Articolo 2427 punto 22-ter) la natura e l'obiettivo economico di accordi non risultanti dallo stato patrimoniale, con indicazione del loro effetto patrimoniale, finanziario ed economico, a condizione che i rischi e i benefici da essi derivanti siano significativi e l'indicazione degli stessi sia necessaria per valutare la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato economico della società;

Non ricorre la fattispecie.

m. Articolo 2427 punto 22-quater) la natura e l'effetto patrimoniale, finanziario ed economico dei fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio;

Sul punto si rinvia a quanto indicato nella voce A) dell'attivo patrimoniale.

n. Articolo 2427 punto 22-quinquies) il nome e la sede legale dell'impresa che redige il bilancio consolidato dell'insieme più grande di imprese di cui l'impresa fa parte in quanto impresa controllata, nonché il luogo in cui è disponibile la copia del bilancio consolidato;

Non ricorre la fattispecie.

o. Articolo 2427 punto 22-sexies) il nome e la sede legale dell'impresa che redige il bilancio consolidato dell'insieme più piccolo di imprese di cui l'impresa fa parte in quanto impresa controllata nonché il luogo in cui è disponibile la copia del bilancio consolidato;

Non ricorre la fattispecie.

p. Articolo 2427 punto 22-septies) la proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Sul punto si rinvia a quanto riportato nella voce A) dell'attivo patrimoniale.

Informazioni sui fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

I fatti successivi alla data di bilancio, pur non richiedendo variazioni nei valori dello stesso sono riassumibili nella già indicata assemblea straordinaria di copertura perdite e ricostituzione capitale sociale.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Destinazione del risultato di esercizio

Relativamente alla destinazione dell'utile di esercizio, si informa che l'assemblea straordinaria tenutasi a gennaio 2017 ha provveduto ad ridurre il capitale sociale ed a ricostituirlo.

Nota integrativa, parte finale

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

Dichiarazione di conformità del bilancio

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

Il Legale Rappresentante
Dott. Gianfranco Navatta

