

## ASCOLI SERVIZI COMUNALI S.R.L.

Sede in PIAZZA ARRINGO, 1 -63100 ASCOLI PICENO (AP) Capitale sociale Euro 20.000,00 i.v.

### Relazione sulla gestione del bilancio al 31/12/2016

Signori Soci,

l'esercizio chiuso al 31/12/2016 riporta un risultato positivo pari a Euro 53.197,33.

#### Condizioni operative e sviluppo dell'attività

Si premette che, con l'entrata in vigore del Dlgs. 139/2015, recante nuove regole in tema di redazione di bilanci, si è reso necessario adottare il differimento del termine ordinario di approvazione formalizzandolo con puntuale delibera dell'organo amministrativo del 23 marzo 2017.

La Società opera nel settore dell'igiene integrata dei rifiuti e si occupa del servizio spazzamento, raccolta e conferimento dei rifiuti agli impianti tecnologici esclusivamente per il Comune di Ascoli Piceno, unitamente al trattamento dei rifiuti provenienti dai 32 comuni dell'ambito provinciale.

Il conferimento in discarica dei rifiuti prodotti dall'impianto di trattamento è demandato all'ATA in osservanza dei Decreti del Presidente della Provincia di Ascoli Piceno, emanati in ragione della fase emergenziale in essere.

Inoltre svolge attività di servizi nel campo della manutenzione dei parchi e giardini comunali e della pubblica illuminazione.

Ai sensi dell'art. 2428 si segnala che l'attività viene svolta nella sede amministrativa di Via Giusti n.5 e nelle sedi secondarie di Via Piceno Aprutina n.116 (centro di raccolta lavoro), di località Relluce (discarica ed impianti tecnologici) e Via Monini (isola ecologica).

#### Andamento della gestione

##### Andamento economico generale

In primo luogo deve evidenziarsi che lo sviluppo dell'attività aziendale non è correlato all'andamento economico generale perché risente, innanzitutto, del protrarsi dell'iter autorizzativo relativo all'ampliamento della discarica del Polo di Relluce (nello specifico la realizzazione della vasca n. 6), in quanto è attualmente pendente dinanzi al TAR Marche un contenzioso avente ad oggetto la remissione al Consiglio dei Ministri della decisione relativa all'autorizzazione per la realizzazione della vasca n. 6.

Si segnala, tuttavia, che sono in fase avanzata le trattative per la stipula di un accordo transattivo tra la Ascoli Servizi Comunali, la Provincia di Ascoli Piceno e l'ATA Rifiuti ATO 5 Ascoli Piceno concernente le sentenze del Tar Marche nn. 669/2016, 671/2016 e 672/2016 del 29.11.2016 relative ai ricorsi amministrativi presentati dalla Ascoli Servizi Comunali nel biennio precedente.

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

L'esercizio evidenzia una lieve contrazione dei ricavi dovuti all'impossibilità di conferire i rifiuti nella propria discarica per effetto della mancata concessione alla realizzazione della 6^ vasca. Tale contrazione, comunque è stata ampiamente compensata dalla notevole diminuzione dei costi di gestione per effetto della lungimirante politica di ristrutturazione del debito posta in essere dalla società durante l'esercizio da cui è scaturito un riequilibrio economico con un risultato finale di esercizio superiore ad ogni aspettativa.

Però, dal punto di vista finanziario si conferma la crisi di liquidità dovuta all'allungamento dei tempi medi di riscossione dei crediti a causa della lentezza e della tardività dei pagamenti di taluni clienti primari con conseguente ritardo nel pagamento delle forniture pregresse e un aumento di esposizione per le forniture correnti.

Nella tabella che segue sono indicati i risultati conseguenti negli ultimi tre esercizi in termini di valore della produzione, margine operativo lordo e il Risultato prima delle imposte.

|                               | 31/12/2016 | 31/12/2015 | 31/12/2014 |
|-------------------------------|------------|------------|------------|
| valore della produzione       | 12.193.720 | 12.220.766 | 12.672.161 |
| margine operativo lordo       | 839.543    | 490.542    | 1.766.593  |
| Risultato prima delle imposte | 110.667    | (46.869)   | 200.472    |

### Principali dati economici

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

|                                                    | 31/12/2016       | 31/12/2015       | Variazione     |
|----------------------------------------------------|------------------|------------------|----------------|
| Ricavi netti                                       | 11.998.960       | 11.889.731       | 109.229        |
| Costi esterni                                      | 7.545.625        | 7.794.101        | (248.476)      |
| <b>Valore Aggiunto</b>                             | <b>4.453.335</b> | <b>4.095.630</b> | <b>357.705</b> |
| Costo del lavoro                                   | 3.613.792        | 3.605.088        | 8.704          |
| <b>Margine Operativo Lordo</b>                     | <b>839.543</b>   | <b>490.542</b>   | <b>349.001</b> |
| Ammortamenti, svalutazioni ed altri accantonamenti | 808.614          | 734.261          | 74.353         |
| <b>Risultato Operativo</b>                         | <b>30.929</b>    | <b>(243.719)</b> | <b>274.648</b> |
| Proventi diversi                                   | 194.760          | 331.035          | (136.275)      |
| Proventi e oneri finanziari                        | (115.022)        | (134.185)        | 19.163         |
| <b>Risultato Ordinario</b>                         | <b>110.667</b>   | <b>(46.869)</b>  | <b>157.536</b> |
| <b>Risultato prima delle imposte</b>               | <b>110.667</b>   | <b>(46.869)</b>  | <b>157.536</b> |
| Imposte sul reddito                                | 57.470           | (54.117)         | 111.587        |
| <b>Risultato netto</b>                             | <b>53.197</b>    | <b>7.248</b>     | <b>45.949</b>  |

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

|           | 31/12/2016 | 31/12/2015 | 31/12/2014 |
|-----------|------------|------------|------------|
| ROE netto | 0,22       | 0,03       | 0,02       |
| ROE lordo | 0,46       | 0          | 0,88       |
| ROI       | 0,02       | 0,01       | 0,03       |
| ROS       | 0,02       | 0,01       | 0,03       |

### Principali dati patrimoniali

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

|                                                      | 31/12/2016       | 31/12/2015       | Variazione       |
|------------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Immobilizzazioni immateriali nette                   | 3.734.471        | 3.347.081        | 387.390          |
| Immobilizzazioni materiali nette                     | 3.350.201        | 3.822.646        | (472.445)        |
| Partecipazioni ed altre immobilizzazioni finanziarie | 123.206          | 342.871          | (219.665)        |
| <b>Capitale immobilizzato</b>                        | <b>7.207.878</b> | <b>7.512.598</b> | <b>(304.720)</b> |
| Rimanenze di magazzino                               | 49.010           | 73.083           | (24.073)         |
| Crediti verso Clienti                                | 5.443.877        | 5.299.662        | 144.215          |
| Altri crediti                                        | 620.553          | 454.730          | 165.823          |
| Ratei e risconti attivi                              | 175.782          | 118.189          | 57.593           |
| <b>Attività d'esercizio a breve termine</b>          | <b>6.289.222</b> | <b>5.945.664</b> | <b>343.558</b>   |
| Debiti verso fornitori                               | 8.058.794        | 5.311.435        | 2.747.359        |
| Acconti                                              |                  |                  |                  |
| Debiti tributari e previdenziali                     | 272.306          | 261.327          | 10.979           |

|                                                       |                    |                    |                    |
|-------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Altri debiti                                          | 212.823            | 275.896            | (63.073)           |
| Ratei e risconti passivi                              | 237.427            | 181.589            | 55.838             |
| <b>Passività d'esercizio a breve termine</b>          | <b>8.781.350</b>   | <b>6.030.247</b>   | <b>2.751.103</b>   |
| <b>Capitale d'esercizio netto</b>                     | <b>(2.492.128)</b> | <b>(84.583)</b>    | <b>(2.407.545)</b> |
| Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato    | 214.989            | 218.992            | (4.003)            |
| Debiti tributari e previdenziali (oltre 12 mesi)      |                    | 52.962             | (52.962)           |
| Altre passività a medio e lungo termine               | 1.556.092          | 3.357.337          | (1.801.245)        |
| <b>Passività a medio lungo termine</b>                | <b>1.771.081</b>   | <b>3.629.291</b>   | <b>(1.858.210)</b> |
| <b>Capitale investito</b>                             | <b>2.944.669</b>   | <b>3.798.724</b>   | <b>(854.055)</b>   |
| Patrimonio netto                                      | (293.401)          | (240.203)          | (53.198)           |
| Posizione finanziaria netta a medio lungo termine     | (1.779.586)        | (2.865.061)        | 1.085.475          |
| Posizione finanziaria netta a breve termine           | (871.682)          | (693.460)          | (178.222)          |
| <b>Mezzi propri e indebitamento finanziario netto</b> | <b>(2.944.669)</b> | <b>(3.798.724)</b> | <b>854.055</b>     |

Dalla tabella sopra riportata emerge chiaramente un notevole incremento dell'indebitamento verso i fornitori e verso gli istituti di credito.

Dallo stato patrimoniale riclassificato emerge lo stato di difficoltà finanziaria dell'impresa e, per ulteriori informazioni, si rimanda alla nota integrativa.

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

|                                   | <b>31/12/2016</b> | <b>31/12/2015</b> | <b>31/12/2014</b> |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Margine primario di struttura     | (7.047.202)       | (7.405.120)       | (7.757.139)       |
| Quoziente primario di struttura   | 0,04              | 0,03              | 0,03              |
| Margine secondario di struttura   | (3.363.810)       | (778.043)         | 93.597            |
| Quoziente secondario di struttura | 0,54              | 0,90              | 1,01              |

## Principali dati finanziari

La posizione finanziaria netta al 31/12/2016, era la seguente (in Euro):

|                                                                    | <b>31/12/2016</b> | <b>31/12/2015</b> | <b>Variazione</b> |
|--------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Depositi bancari                                                   | 380.060           | 276.541           | 103.519           |
| Denaro e altri valori in cassa                                     | 432               | 21                | 411               |
| <b>Disponibilità liquide</b>                                       | <b>380.492</b>    | <b>276.562</b>    | <b>103.930</b>    |
| <b>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</b> |                   |                   |                   |
| Obbligazioni e obbligazioni convertibili (entro 12 mesi)           |                   |                   |                   |
| Debiti verso soci per finanziamento (entro 12 mesi)                |                   |                   |                   |
| Debiti verso banche (entro 12 mesi)                                | 1.252.174         | 970.022           | 282.152           |
| Debiti verso altri finanziatori (entro 12 mesi)                    |                   |                   |                   |
| Anticipazioni per pagamenti esteri                                 |                   |                   |                   |
| Quota a breve di finanziamenti                                     |                   |                   |                   |
| Crediti finanziari                                                 |                   |                   |                   |
| <b>Debiti finanziari a breve termine</b>                           | <b>1.252.174</b>  | <b>970.022</b>    | <b>282.152</b>    |

|                                                            |                    |                    |                  |
|------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|------------------|
| <b>Posizione finanziaria netta a breve termine</b>         | <b>(871.682)</b>   | <b>(693.460)</b>   | <b>(178.222)</b> |
| Obbligazioni e obbligazioni convertibili (oltre 12 mesi)   |                    |                    |                  |
| Debiti verso soci per finanziamento (oltre 12 mesi)        |                    |                    |                  |
| Debiti verso banche (oltre 12 mesi)                        | 1.912.311          | 2.997.786          | (1.085.475)      |
| Debiti verso altri finanziatori (oltre 12 mesi)            |                    |                    |                  |
| Anticipazioni per pagamenti esteri                         |                    |                    |                  |
| Quota a lungo di finanziamenti                             |                    |                    |                  |
| Crediti finanziari                                         | (132.725)          | (132.725)          |                  |
| <b>Posizione finanziaria netta a medio e lungo termine</b> | <b>(1.779.586)</b> | <b>(2.865.061)</b> | <b>1.085.475</b> |
| <b>Posizione finanziaria netta</b>                         | <b>(2.651.268)</b> | <b>(3.558.521)</b> | <b>907.253</b>   |

Come indicato nella nota integrativa la posizione finanziaria netta della società risente degli effetti della ristrutturazione del debito.

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

|                                      | <b>31/12/2016</b> | <b>31/12/2015</b> | <b>31/12/2014</b> |
|--------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Liquidità primaria                   | 0,66              | 0,88              | 0,99              |
| Liquidità secondaria                 | 0,66              | 0,89              | 1,01              |
| Indebitamento                        | 45,23             | 55,23             | 54,36             |
| Tasso di copertura degli immobilizzi | 0,51              | 0,87              | 0,99              |

L'indice di liquidità primaria è pari a 0,66. La situazione finanziaria della società non è soddisfacente ed è peggiorato rispetto all'anno precedente.

L'indice di liquidità secondaria è pari a 0,66. Il valore assunto dal capitale circolante netto non è soddisfacente in relazione all'ammontare dei debiti correnti atteso che l'equilibrio si colloca per valori tendenzialmente superiori all'unità.

L'indice di indebitamento è pari a 45,23. Si nota un miglioramento dell'ammontare dei debiti rispetto agli esercizi precedenti quando questi avevano assunto dimensioni decisamente significative in funzione dei mezzi propri esistenti.

Dal tasso di copertura degli immobilizzi, pari a 0,51, risulta che l'ammontare dei mezzi propri e dei debiti consolidati è da considerarsi non appropriato in relazione all'ammontare degli immobilizzi. Al fine di ottenere una equilibrata situazione finanziaria è auspicabile l'ottenimento di finanziamenti a medio/lungo termine atteso che il punto di equilibrio ideale è pari ad 1.

### **Informazioni attinenti all'ambiente e al personale**

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

#### **Personale**

Nel corso dell'esercizio non si sono verificati infortuni gravi sul lavoro che hanno comportato lesioni gravi o gravissime al personale iscritto al libro matricola.

Nel corso dell'esercizio si sono registrati addebiti in ordine a malattie professionali da parte di n. 5 dipendenti per complessivi 11 tipologie di cui 9 definite negativamente e 2 sono ancora in attesa di risposta. Inoltre non sono state registrate cause di mobbing.

Nel corso dell'esercizio la società ha effettuato significativi investimenti in sicurezza del personale: in dettaglio sono stati tenuti corsi relativi alla sicurezza il cui costo risulta assorbito dalla quota associativa

liquidata all'Assindustria. Per quanto riguarda i corsi individuali di formazione del personale in materia di sicurezza si segnala che i medesimi sono stati puntualmente posti in essere dal R.S.P.P.

Il lavoro viene distribuito in due turni e, per quanto riguarda le ore di assenza per infortuni e malattia, si segnala che queste incidono al 9,53% rispetto al monte ore totali.

### **Ambiente**

In merito a tale aspetto, si evidenzia che nel corso dell'esercizio non si è verificato alcun tipo di evento tale da cagionare danni all'ambiente.

Sono inoltre stati completati i lavori di capping della vasca n. 3 del Polo di Relluce.

E' stato altresì presentato all'autorità competente un nuovo progetto relativo alla realizzazione di una vasca di ampliamento per rifiuti non pericolosi di volumetria ridotta al fine di fronteggiare nel più breve tempo possibile il persistere della situazione emergenziale nella gestione dei rifiuti creatasi nell'ambito Ascolano.

Si osserva, in aggiunta, che a seguito della richiesta di escussione della polizza fidejussoria n. 1924241 - avanzata dalla Provincia di Ascoli Piceno con nota prot. 27668 del 20.09.2016 in relazione alla mancata realizzazione del capping della vasca n. 4 – la Ascoli Servizi Comunali ha presentato un ricorso d'urgenza ai sensi dell'art. 700 c.p.c. dinanzi al Tribunale di Ascoli Piceno, accolto dal Giudice con decreto inaudita altera parte n. 11570/2016 del 16.10.2016 ove veniva anche fissata l'udienza per la discussione del ricorso.

Nell'udienza in parola le parti concordavano di presentare un nuovo progetto di modifica non sostanziale dell'AIA n. 81/VAA dell'08.08.2008. Tale progetto è stato tempestivamente presentato dalla società ed allo stato risulta essere in corso il relativo procedimento amministrativo.

Si è continuato ad agire nel rispetto della normativa di cui al D. Lgs 22/2007 ss.mm.ii., con misure atte a prevenire, eliminare e riparare i danni causati all'ambiente relativamente alle emissioni di gas nocivi e maleodoranti, nonché in termini di raccolta e controllo del percolato compiuta con l'attivazione dell'impianto di captazione e trattamento del biogas mediante recupero energetico con notevole riduzione delle emissioni in atmosfera. Relativamente alle politiche di smaltimento e di riciclaggio dei rifiuti sono state ribadite ulteriori campagne informative e di sensibilizzazione per favorire la raccolta differenziata attestata al termine dell'anno al 44.42% in media con gli anni precedenti.

La società ha approvato il modello di gestione, organizzazione e controllo conforme al Dlgs n. 231/2001 e attivato l'iter per la certificazione del sistema di gestione ambientale secondo la norma UNI EN ISO 14001, la certificazione è prevista per il primo semestre 2017.

### **Investimenti**

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

| <b>Immobilizzazioni</b>                | <b>Acquisizioni dell'esercizio</b> |
|----------------------------------------|------------------------------------|
| Terreni e fabbricati                   | 350                                |
| Impianti e macchinari                  | 30.644                             |
| Attrezzature industriali e commerciali | 22.642                             |
| Altri beni                             | 5.626                              |

Si è in attesa di ricevere a breve l'autorizzazione per la realizzazione di una vasca di abbancamento rifiuti di ridotta volumetria e successivamente la necessaria autorizzazione per la realizzazione e l'attivazione della sesta vasca presso la discarica di "Relluce", nonché l'autorizzazione per la copertura definitiva delle vasche n. 4 e 5. Autorizzazioni che comporteranno nuovi investimenti per circa 5.000.000,00 di euro; ai fini della relativa copertura finanziaria è prevista la contrazione di uno speculare finanziamento bancario a lungo termine e, per questi motivi, data la necessità dell'urgenza si è provveduto a stanziare in bilancio, a partire da questo esercizio, un congruo accantonamento destinato al costo di copertura delle due vasche.

### **Attività di ricerca e sviluppo**

Ai sensi dell'articolo 2428 comma 2 numero 1 si dà atto che non sono presenti costi per dette attività.

### **Rapporti con imprese controllate, collegate, controllanti e consorelle**

Nel corso dell'esercizio la società non ha trattenuto rapporti con la società "Ecoinnova srl", socio privato detentore di una partecipazione del 40%, quindi non esistono partite di natura correlata.

E' stato recepito il contratto di transazione sottoscritto dai soci (Comune di Ascoli Piceno e la ditta Ecoinnova Srl) in data 10 novembre 2016, che determina la necessità di dare attuazione al nuovo piano economico

finanziario che comporta l'affidamento al socio privato della gestione dei servizi di verde pubblico e del ciclo integrato dei rifiuti, determinando nuovi accordi contrattuali tra Ascoli Servizi Comunali e Ecoinnova.

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

Ai sensi dell'art. 2428, comma 2, al punto 6-bis, del Codice civile si comunica che la società, nella scelta delle operazioni di finanziamento per la gestione della finanza e tesoreria, si è ispirata a criteri di prudenza e di rischio limitato, evitando nella maniera più assoluta di porre in essere operazioni di tipo speculativo.

Di seguito sono fornite, poi, una serie di informazioni quantitative volte a fornire indicazioni circa la dimensione dell'esposizione ai rischi da parte dell'impresa.

#### **Rischio di credito**

Si deve ritenere che i crediti attualmente presenti in bilancio, pur essendo considerevoli nell'entità, non presentano particolari rischi.

#### **Rischio di liquidità**

Le linee di credito risultano adeguate e sono mediamente utilizzate diversificando le fonti di finanziamento.

#### **Rischio di mercato**

Il tipo di attività non dipende dalla sensitività collegata a possibili variabili influenti sui rischi di mercato.

#### **Rischio aziendale**

Come già evidenziato nelle relazioni sulla gestione dei precedenti esercizi, in merito a due procedimenti civili in essere occorre segnalare che un procedimento ha avuto esito favorevole in entrambi i gradi di giudizio mentre l'altro anch'esso favorevole in primo grado è in attesa del giudizio di appello. Tutti e due i procedimenti sono improntati nei confronti della precedente società concessionaria del servizio raccolta rifiuti per inadempienze contrattuali connesse al mancato raggiungimento degli obiettivi i cui importi, ancorché ragguardevoli, allo stato attuale degli atti, non sono quantificabili.

Nonostante gli esiti favorevoli, prudenzialmente si è ritenuto opportuno mantenere invariato l'accantonamento al fondo rischi.

### **Evoluzione prevedibile della gestione**

Come sopra evidenziato, è tuttora in corso - in quanto il Suap del Comune di Ascoli Piceno ne ha rimesso al Consiglio dei Ministri la relativa decisione - il procedimento amministrativo avente ad oggetto il rilascio dell'autorizzazione alla realizzazione della sesta vasca del Polo di Relluce - come noto ostacolata ed illegittimamente impedita dalla Provincia di Ascoli Piceno.

Per quanto concerne, invece, il rigetto dei ricorsi amministrativi proposti dinanzi al TAR Marche - ed aventi ad oggetto l'impugnativa degli (illegittimi) provvedimenti adottati dagli enti territoriali con riguardo alla gestione degli impianti della discarica - si ribadisce sono in fase avanzata le trattative per la stipula di un accordo transattivo tra la Ascoli Servizi Comunali, la Provincia di Ascoli Piceno e l'ATA Rifiuti ATO 5 Ascoli Piceno.

In conclusione si osserva che è auspicabile e verosimile che in tempi consoni - per effetto dell'accordo transattivo tra la Società, la Provincia di Ascoli Piceno e l'ATA, nonché per il completamento del *Piano d'Ambito* - possa essere favorevolmente superata la fase emergenziale attraverso l'ottenimento dell'autorizzazione alla riapertura della discarica di Relluce di proprietà della Ascoli Servizi Comunali.

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

La società non si è avvalsa della rivalutazione facoltativa dei beni d'impresa di cui alla legge n. 147/2013 e precedenti analoghi provvedimenti.

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

Presidente del Consiglio di amministrazione  
Andrea Zambrini