

A.P.M. S.p.A.

Azienda Pluriservizi Macerata

Bilancio di esercizio al 31.12.2007

Codice Fiscale / Partita IVA 00457550432

Iscrizione REA n. 72407

Reg. Imp. 00457550432
Rea 72407**APM SPA AZIENDA PLURISERVIZI MACERATA**

Sede in VIA L. PANNELLI, 1 - 62100 MACERATA (MC) Capitale sociale Euro 17.990.700,00 i.v.

Bilancio al 31/12/2007**Stato patrimoniale attivo** **31/12/2007** **31/12/2006****A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti**

(di cui già richiamati)

B) Immobilizzazioni*I. Immateriali*

1) Costi di impianto e di ampliamento	608	912
2) Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità		
3) Diritti di brevetto industriale e di utilizzo di opere dell'ingegno	19.303	22.134
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili		
5) Avviamento		
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	18.660	5.500
7) Altre	656.981	555.500
	<u>695.552</u>	<u>584.046</u>

II. Materiali

1) Terreni e fabbricati	3.453.282	3.431.416
2) Impianti e macchinario	7.215.761	6.577.740
3) Attrezzature industriali e commerciali	622.340	427.424
4) Altri beni	4.741.377	4.052.796
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	975.975	1.259.155
	<u>17.008.735</u>	<u>15.748.531</u>

III. Finanziarie

1) Partecipazioni in:		
a) imprese controllate	49.500	49.500
b) imprese collegate		
c) imprese controllanti		
d) altre imprese	80.774	89.974
	<u>130.274</u>	<u>139.474</u>

2) Crediti

- a) verso imprese controllate
- entro 12 mesi
 - oltre 12 mesi
- b) verso imprese collegate
- entro 12 mesi
 - oltre 12 mesi

c) verso controllanti			
- entro 12 mesi			
- oltre 12 mesi			
d) verso altri			
- entro 12 mesi			
- oltre 12 mesi	181.533		121.533
		181.533	121.533
		181.533	121.533
3) Altri titoli			
4) Azioni proprie		1.480.000	
(valore nominale complessivo 1.032.700)		1.791.807	261.007
Totale immobilizzazioni		19.496.094	16.593.584

C) Attivo circolante

I. Rimanenze

1) Materie prime, sussidiarie e di consumo		561.227	442.252
2) Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati			
3) Lavori in corso su ordinazione			
4) Prodotti finiti e merci		396.919	398.409
5) Acconti			
		958.146	840.661

II. Crediti

1) Verso clienti			
- entro 12 mesi	8.773.118		6.086.693
- oltre 12 mesi			
		8.773.118	6.086.693
2) Verso imprese controllate			
- entro 12 mesi	100		494
- oltre 12 mesi			
		100	494
3) Verso imprese collegate			
- entro 12 mesi			
- oltre 12 mesi			
4) Verso controllanti			
- entro 12 mesi	1.300.182		1.248.424
- oltre 12 mesi			
		1.300.182	1.248.424
4-bis) Per crediti tributari			
- entro 12 mesi	94.181		220.409
- oltre 12 mesi			
		94.181	220.409
4-ter) Per imposte anticipate			
- entro 12 mesi	581.137		802.567
- oltre 12 mesi			465.614
		581.137	1.268.181

5) Verso altri			
- entro 12 mesi	294.965		541.060
- oltre 12 mesi	444.310		238.348
		739.275	779.408
		11.487.993	9.603.609
III. Attività finanziarie che non costituiscono Immobilizzazioni			
1) Partecipazioni in imprese controllate			
2) Partecipazioni in imprese collegate			
3) Partecipazioni in imprese controllanti			
4) Altre partecipazioni			
5) Azioni proprie (valore nominale complessivo)			
6) Altri titoli			
IV. Disponibilità liquide			
1) Depositi bancari e postali		1.345.493	1.430.803
2) Assegni			
3) Denaro e valori in cassa		12.842	12.153
		1.358.335	1.442.956
Totale attivo circolante		13.804.474	11.887.226
D) Ratei e risconti			
- disaggio su prestiti			
- vari	139.686		133.222
		139.686	133.222
Totale attivo		33.440.254	28.614.032
Stato patrimoniale passivo		31/12/2007	31/12/2006
A) Patrimonio netto			
I. Capitale		17.990.700	17.990.700
II. Riserva da sovrapprezzo delle azioni		213	213
III. Riserva di rivalutazione			
IV. Riserva legale		93.464	93.464
V. Riserve statutarie		93.571	273.989
VI. Riserva per azioni proprie in portafoglio		447.300	
VII. Altre riserve			
Riserva straordinaria			266.882
Versamenti in conto capitale			
Versamenti conto copertura perdite			
Fondo contributi in conto capitale art. 55 T.U.			
Riserva per ammortamenti anticipati art. 67 T.U.			
Fondi riserve in sospensione di imposta			

Riserve da conferimenti agevolati (legge 576/1975)		
Riserve di cui all'art. 15 d.l. 429/1982		
Fondi di accantonamento (art. 2 legge n. 168/1992)		
Riserva fondi previdenziali integrativi ex d.lgs n. 124/1993	1.235	1.235
Riserva non distribuibile ex art. 2426		
Riserva per conversione/arrotondamento in EURO	1	
Altre...		
		1.236
<i>VIII. Utili (perdite) portati a nuovo</i>		268.117
		(2.998.503)
		(3.356.537)
<i>IX. Utile d'esercizio</i>		497.008
<i>IX. Perdita d'esercizio</i>		()
<i> Acconti su dividendi</i>		()
<i> Copertura parziale perdita d'esercizio</i>		()
Totale patrimonio netto		16.124.989
		15.627.980
B) Fondi per rischi e oneri		
1) Fondi di trattamento di quiescenza e obblighi simili		
2) Fondi per imposte, anche differite		13.750
		16.500
3) Altri		856.464
		778.303
Totale fondi per rischi e oneri		870.214
		794.803
C) Trattamento fine rapporto di lavoro subordinato		1.613.884
		1.562.584
D) Debiti		
1) Obbligazioni		
- entro 12 mesi		
- oltre 12 mesi		
2) Obbligazioni convertibili		
- entro 12 mesi		
- oltre 12 mesi		
3) Debiti verso soci per finanziamenti		
- entro 12 mesi		
- oltre 12 mesi		
4) Debiti verso banche		
- entro 12 mesi	1.351.895	173.473
- oltre 12 mesi	3.511.939	2.113.168
		4.863.834
		2.286.641
5) Debiti verso altri finanziatori		
- entro 12 mesi		
- oltre 12 mesi		
6) Acconti		

- entro 12 mesi			
- oltre 12 mesi			
7) Debiti verso fornitori			
- entro 12 mesi	3.527.436		2.796.437
- oltre 12 mesi			
		3.527.436	2.796.437
8) Debiti rappresentati da titoli di credito			
- entro 12 mesi			
- oltre 12 mesi			
9) Debiti verso imprese controllate			
- entro 12 mesi	102.740		
- oltre 12 mesi			
		102.740	
10) Debiti verso imprese collegate			
- entro 12 mesi			
- oltre 12 mesi			
11) Debiti verso controllanti			
- entro 12 mesi	357.854		474.982
- oltre 12 mesi	39.936		39.936
		397.790	514.918
12) Debiti tributari			
- entro 12 mesi	241.503		170.803
- oltre 12 mesi			
		241.503	170.803
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale			
- entro 12 mesi	270.515		214.389
- oltre 12 mesi			
		270.515	214.389
14) Altri debiti			
- entro 12 mesi	2.386.646		2.128.280
- oltre 12 mesi			
		2.386.646	2.128.280
Totale debiti		11.790.464	8.111.468
E) Ratei e risconti			
- aggio sui prestiti			
- vari	3.040.703		2.517.197
		3.040.703	2.517.197
Totale passivo		33.440.254	28.614.032
Conti d'ordine		31/12/2007	31/12/2006
1) Sistema improprio dei beni altrui presso di noi		9.654.645	9.654.645
2) Sistema improprio degli impegni		2.319	

3) Sistema improprio dei rischi	247.760	247.760
4) Raccordo tra norme civili e fiscali		

Totale conti d'ordine	9.904.724	9.902.405
------------------------------	------------------	------------------

Conto economico	31/12/2007	31/12/2006
------------------------	-------------------	-------------------

A) Valore della produzione

1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	18.263.089	15.653.872
2) Variazione delle rimanenze di prodotti in lavorazione, semilavorati e finiti		
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione		
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	633.706	214.678
5) Altri ricavi e proventi:		
- vari	802.613	544.225
- contributi in conto esercizio	96.470	143.413
- contributi in conto capitale (quote esercizio)	290.892	288.680
	<u>1.189.975</u>	<u>976.318</u>

Totale valore della produzione	20.086.770	16.844.868
---------------------------------------	-------------------	-------------------

B) Costi della produzione

6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	4.627.645	3.600.376
7) Per servizi	4.342.787	3.673.721
8) Per godimento di beni di terzi	1.628.277	1.594.326
9) Per il personale		
a) Salari e stipendi	3.960.402	3.378.878
b) Oneri sociali	1.260.484	1.045.576
c) Trattamento di fine rapporto	301.025	250.288
d) Trattamento di quiescenza e simili		
e) Altri costi	30.989	52.322
	<u>5.552.900</u>	<u>4.727.064</u>
10) Ammortamenti e svalutazioni		
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	107.287	76.692
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	1.441.653	1.307.519
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni		
d) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	123.000	112.300
	<u>1.671.940</u>	<u>1.496.511</u>
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(151.326)	31.333
12) Accantonamento per rischi	332.250	322.000
13) Altri accantonamenti	90.500	140.215
14) Oneri diversi di gestione	478.904	246.565

Totale costi della produzione	18.573.877	15.832.111
Differenza tra valore e costi di produzione (A-B)	1.512.893	1.012.757
C) Proventi e oneri finanziari		
15) <i>Proventi da partecipazioni:</i>		
- da imprese controllate		
- da imprese collegate		
- altri	1.077	1.411
	<u>1.077</u>	<u>1.411</u>
16) <i>Altri proventi finanziari:</i>		
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
- da imprese controllate		
- da imprese collegate		
- da controllanti		
- altri		
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni		
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante		
d) proventi diversi dai precedenti:		
- da imprese controllate		
- da imprese collegate		
- da controllanti		
- altri	102.016	69.117
	<u>102.016</u>	<u>69.117</u>
	103.093	70.528
17) <i>Interessi e altri oneri finanziari:</i>		
- da imprese controllate		
- da imprese collegate		
- da controllanti		
- altri	163.170	93.198
	<u>163.170</u>	<u>93.198</u>
	163.170	93.198
17-bis) <i>Utili e Perdite su cambi</i>		
Totale proventi e oneri finanziari	(60.077)	(22.670)
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie		
18) <i>Rivalutazioni:</i>		
a) di partecipazioni		
b) di immobilizzazioni finanziarie		
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante		
19) <i>Svalutazioni:</i>		
a) di partecipazioni	700	1.630
b) di immobilizzazioni finanziarie		
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante		
	<u>700</u>	<u>1.630</u>
Totale rettifiche di valore di attività finanziarie	(700)	(1.630)

E) Proventi e oneri straordinari

20) Proventi:			
- plusvalenze da alienazioni			
- varie	118.550		126.457
		118.550	126.457
21) Oneri:			
- minusvalenze da alienazioni			
- imposte esercizi precedenti			
- varie	50.037		117.599
		50.037	117.599
Totale delle partite straordinarie		68.513	8.858
Risultato prima delle imposte (A-B±C±D±E)		1.520.629	997.315
22) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate			
a) Imposte correnti	339.327		296.712
b) Imposte differite (anticipate)	684.294		342.569
		1.023.621	639.281
23) Utile (Perdita) dell'esercizio		497.008	358.034

Presidente del Consiglio di amministrazione
 CIURLANTI GRAZIANO

APM SPA AZIENDA PLURISERVIZI MACERATA

Sede in VIA L. PANNELLI, 1 - 62100 MACERATA (MC) Capitale sociale Euro 17.990.700,00 i.v.

Nota integrativa al bilancio al 31/12/2007**Premessa**

I dati relativi al bilancio al 31.12.2007 sono stati confrontati con le corrispondenti voci del bilancio al 31.12.2006.

Attività svolte

La vostra società opera nei seguenti settori:

- Farmacie
- Trasporti Pubblici Urbani ed Extraurbani
- Servizio Idrico Integrato
- Parcheggi
- Affissioni
- Servizi Cimiteriali e Lampade Votive

Elenco delle quote azionarie

Le quote societarie, al 31.12.2007, sono come di seguito suddivise:

Socio Azionista	Numero azioni detenute	Percentuale
Comune di Macerata	168.930	93,898
Comune di Corridonia	200	0,111
Comune di Treia	145	0,081
Comune di Appignano	68	0,038
Comune di Pollenza	87	0,048
Comune di Morrovalle	50	0,028
Comune di Montecosaro	50	0,028
Comune di Castelfidardo	50	0,028
Totale quote detenute da terzi	169.580	94.260
Azioni Proprie	10.327	5,740
TOTALE	179.907	100,000

Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio

Con decorrenza 1° gennaio 2007, a seguito dell'acquisizione dalla Multiservizi S.p.A. di Ancona della proprietà del ramo di azienda per la gestione del servizio idrico integrato nel Comune di Castelfidardo, l'APM ha iniziato la gestione operativa del SII in detto Comune.

Con atto n. 44 del 21 febbraio 2007 la Giunta Municipale del Comune di Macerata ha disposto il rinnovo dell'affidamento del servizio di Trasporto Pubblico Urbano fino alla data del 31.12.2007.

Con atto n. 113 del 18 dicembre 2007 il Consiglio Comunale di Macerata ha deliberato il rinnovo dell'affidamento diretto del servizio di Trasporto Pubblico Locale sino alla data del 31 dicembre 2012.

Con atto n. 45 del 21 febbraio 2007 la Giunta Municipale del Comune di Macerata ha disposto il rinnovo dell'affidamento del servizio di gestione e raccolta spazi pubblicitari sulle cosiddette transenne parapedonali fino alla data del 31.12.2007.

Con atto n. 52 del 21 febbraio 2007 la Giunta Municipale del Comune di Macerata ha disposto il rinnovo una nuova articolazione tariffaria della sosta a pagamento su strada ed in struttura ampliando le aree a pagamento ed istituendo agevolazioni per il rilascio di abbonamenti a determinate categorie di "utenti". Al riguardo la Giunta Municipale, con atto del 3 ottobre 2007 ha apportato delle integrazioni alla sopraccitata deliberazione n. 52 in tema di sanzioni, orari di assoggettamento a pagamento della tariffa e agevolazioni tariffarie.

Con atto notarile del 5 aprile 2007 sono state cedute, al valore nominale, n. 8.500 quote di proprietà della Società S.I. Marche Soc. cons. a r.l.. Le quote sono state cedute al Comune di Macerata (7.014 quote) ed al Comune di Corridonia (1.486 quote).

In data 4 ottobre 2007 la Società ha proceduto all'acquisto di n. 10.327 azioni detenute da Banca delle Marche al prezzo di Euro 1.480.000,00 così come deliberato dall'Assemblea dei Soci nelle sedute del 24 giugno 2006 e del 15 giugno 2007. Il valore nominale delle azioni è di Euro 1.032.700,00.

L'acquisto della quota detenuta da Banca delle Marche si è reso necessario per garantire la partecipazione al capitale sociale esclusivamente a soggetti "pubblici", condizione necessaria per l'affidamento diretto del servizio pubblici locali a rilevanza economica, così come evidenziato nella relazione sulla gestione.

Nel corso dell'esercizio, in ottemperanza dell'obbligo in capo al gestore previsto dalla convenzione sottoscritta con l'AATO3 la società ha attivato le procedure necessarie per l'ottenimento della certificazione del sistema di qualità.

Il sistema di Gestione per la Qualità aziendale secondo i requisiti della norma ISO 9001:2000 è stato attivato per il solo Servizio Idrico Integrato ed è nelle intenzioni della Società la sua implementazione per gli altri servizi negli esercizi a venire.

In data 8 febbraio 2008 l'ente certificatore, Bureau Veritas Spa, ha rilasciato il Certificato di Conformità del Sistema di Gestione APM alla norma ISO 9001:2000 in relazione allo scopo di "erogazione del servizio idrico integrato e

manutenzione di reti ed impianti idrici, fognari e depurazione; progettazione, direzione lavori e gestione appalti per la realizzazione di infrastrutture di supporto al servizio idrico integrato”.

Con atto n. 115 del 19 dicembre 2007 il Consiglio Comunale di Macerata ha deliberato il rinnovo dell'affidamento di pubbliche affissioni e gestione transenne parapedonali sino alla data del 31 dicembre 2017.

Con atto notarile del 22 dicembre 2007 e la successiva iscrizione dello stesso effettuata dalla C.C.I.A.A. di Macerata la S.T.M. Soc. cons. a r.l. è stata posta in liquidazione.

La liquidazione è un atto dovuto a seguito della riassegnazione del servizio di Trasporto Pubblico Locale – extraurbano nella Provincia di Macerata.

Criteri di formazione

Il seguente bilancio è conforme al dettato degli articoli 2423 e seguenti del Codice civile, come risulta dalla presente nota integrativa, redatta ai sensi dell'articolo 2427 del Codice civile, che costituisce, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2423, parte integrante del bilancio d'esercizio.

Criteri di valutazione

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 1, C.c.)

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31/12/2007 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio, in particolare nelle valutazioni e nella continuità dei medesimi principi e fatte salve le variazioni derivanti dall'applicazione dei nuovi principi introdotti dal decreto legislativo n. 6/2003 recante la riforma del diritto societario.

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.

La valutazione tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato che esprime il principio della prevalenza della sostanza sulla forma - obbligatoria laddove non espressamente in contrasto con altre norme specifiche sul bilancio - consente la rappresentazione delle operazioni secondo la realtà economica sottostante gli aspetti formali.

Immobilizzazioni

Immateriali

Sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci.

I costi di impianto e di ampliamento, i costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità con utilità pluriennale sono stati iscritti nell'attivo con il consenso del Collegio sindacale e sono ammortizzati in un periodo di 5 esercizi.

I diritti di brevetto industriale e i diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno, le licenze, concessioni e marchi sono ammortizzati con una aliquota annua del 20 %. Le migliorie su beni di terzi sono ammortizzate con aliquote dipendenti dalla durata del contratto.

Qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata. Se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti.

Materiali

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, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio che abbiamo ritenuto ben rappresentato dalle seguenti aliquote, non modificate rispetto all'esercizio precedente e ridotte alla metà nell'esercizio di entrata in funzione del bene:

- terreni e fabbricati:	3%
- impianti sollevamento farmacie:	7,5%
- impianti di depurazione:	15%
- rete fognaria:	5%
- insegne luminose farmacie:	10%
- attrezzatura varia farmacie:	15%
- attrezzatura varia altri settori:	10%
- macchine elettroniche ed elettromeccaniche:	20%

- mobili e arredi:	12%
- stigli e arredi farmacie:	10%
- autovetture:	25%
- mezzi pesanti:	20%
- autobus:	10%
- autobus acquistati dall'esercizio 2005:	6,67%

Qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata. Se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti.

Crediti

Sono esposti al presumibile valore di realizzo. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione le condizioni economiche generali, di settore e anche il rischio paese.

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.

Debiti

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

Ratei e risconti

Sono stati 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, ausiliarie 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 costo medio.

Le rimanenze di merci relative al settore farmacie sono state valorizzate al costo di acquisto determinato sulla base dello sconto medio, per categoria merceologica, applicato alla Società dal principale fornitore.

Il valore così ottenuto è poi rettificato dall'apposito "fondo obsolescenza magazzino", per tenere conto delle merci per le quali si prevede un valore di realizzazione inferiore a quello di costo.

Partecipazioni

Le partecipazioni in imprese controllate e collegate, iscritte tra le immobilizzazioni finanziarie, sono valutate al costo di acquisto o sottoscrizione.

Le partecipazioni iscritte nelle immobilizzazioni rappresentano un investimento duraturo e strategico da parte della società.

Le partecipazioni iscritte al costo di acquisto non sono state svalutate perché non hanno subito alcuna perdita durevole di valore.

Azioni proprie

Le azioni proprie iscritte nelle immobilizzazioni sono state valutate al costo di acquisto. Non è stata effettuata alcuna svalutazione per perdite durature di valore.

Fondi per rischi e oneri

Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

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.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

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;
- le rettifiche ai saldi delle imposte differite per tenere conto delle variazioni delle aliquote intervenute nel corso dell'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.

La società ha proceduto, ai sensi dell'art. 16 "revisione tariffaria" della convenzione per la gestione del Servizio Idrico Integrato, alla rettifica dei ricavi che tiene conto degli scostamenti tra piano d'ambito e dati consuntivi dei seguenti parametri: investimenti, tariffe medie applicate e quantitativi di acqua fatturati.

Dette valutazioni hanno comportato una rettifica dei ricavi sull'ordine di 245.000 Euro.

I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

Garanzie, impegni, beni di terzi e rischi

I rischi relativi a garanzie concesse, personali o reali, per debiti altrui sono stati indicati nei conti d'ordine per un importo pari all'ammontare della garanzia prestata.

Gli impegni sono stati indicati nei conti d'ordine al valore nominale, desunto dalla relativa documentazione.

La valutazione dei beni di terzi presso l'impresa, reti ed impianti del civico acquedotto del Comune di Macerata, è stata effettuata al valore desunto dalla documentazione esistente.

I rischi per i quali la manifestazione di una passività è probabile sono descritti nelle note esplicative e accantonati secondo criteri di congruità nei fondi rischi.

I rischi per i quali la manifestazione di una passività è solo possibile sono descritti nella nota integrativa, senza procedere allo stanziamento di fondi rischi secondo i principi contabili di riferimento. Non si è tenuto conto dei rischi di natura remota.

Dati sull'occupazione

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 15, c.c.)

L'organico medio aziendale, ripartito per categoria, ha subito, rispetto al precedente esercizio, le seguenti variazioni.

Organico	Forza media	31/12/2007	31/12/2006	Variazioni
Dirigenti	1	1	1	
Impiegati	45	51	37	14
Operai	98	101	89	12
Altri				
	144	153	127	26

Le variazioni del personale, per settore di appartenenza, sono state le seguenti:

Organico	31/12/2006	Assunzioni	Dimissioni	31/12/2007
Farmacie	12	6	3	15
Trasporti	41	6	4	43
Servizio Idrico	53	22	5	70
Parcheggi	12	3	-	15
Funerario	2	-	-	2
Amministrazione	7	1	-	8
Totale	127	38	12	153

La società applica alla data del 31/12/2007 n. 6 contratti di lavoro:

- Fiamclaf per il personale del settore Farmacie
- Federtrasporti per il settore trasporti;
- Federgasacqua-Funerario;
- Gas/Acqua per il personale del servizio idrico integrato e del settore amministrativo;
- FISE - Ausitra per il personale del settore parcheggi;
- Dirigenti - Confservizi per il Direttore Generale.

Attività

B) Immobilizzazioni

I. Immobilizzazioni immateriali

Saldo al	31/12/2007	Saldo al	31/12/2006	Variazioni
	695.552		584.046	111.506

Totale movimentazione delle Immobilizzazioni Immateriali

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

Descrizione costi	Valore 31/12/2006	Incrementi esercizio	Decrementi esercizio	Amm.to esercizio	Valore 31/12/2007
Impianto e ampliamento	912			304	608
Ricerca, sviluppo e pubblicità					
Diritti brevetti industriali	22.134	10.084	360	12.555	19.303
Concessioni, licenze, marchi					
Avviamento					
Immobilizzazioni in corso e acconti	5.500	13.160			18.660
Altre	555.500	195.909		94.428	656.981
Arrotondamento					
	584.046	219.153	360	107.287	695.552

Le “Immobilizzazioni in corso e acconti” si riferiscono al progetto rotatoria v. pancalducci – cimitero.

I principali investimenti relativi alle “Altre immobilizzazioni Immateriali”

riguardano l'adeguamento della sede di Via Pannelli, di proprietà del Comune di Macerata, per € 120.500, la scalinata del parcheggio Garibaldi per € 21.400, la manutenzione straordinaria del fabbricato di Rotacupa per 27.000 euro ed inoltre è da segnalare investimenti relativi all'acquisizione del ramo d'azienda di Castelfidardo dalla Multiservizi S.p.A. per 19.000 euro riguardanti il materiale di cartografia delle reti del servizio idrico e il servizio di videoispezione della rete fognaria.

L'adeguamento della nuova sede di Via Pannelli ricomprende i seguenti interventi principali: ampliamento reti trasmissione dati – fonia ed elettrica, acquisto e posa in opera di pareti attrezzate e divisorie, acquisto e posa in opera di servizi igienici, incarico professionale per progettazione lay-out degli spazi, ecc.

Precedenti rivalutazioni, ammortamenti e svalutazioni

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

Il costo storico all'inizio dell'anno è così composto.

Descrizione costi	Costo storico	Fondo amm.to	Rivalutazioni	Svalutazioni	Valore netto
Impianto ampliamento Ricerca, sviluppo e pubblicità	108.068	107.156			912
Diritti brevetti industriali Concessioni, licenze, marchi	123.557	101.423			22.134
Avviamento	5.500				5.500
Immobilizzazioni in corso e acconti	729.498	173.998			555.500
Altre Arrotondamento					
	966.623	382.577			584.046

Spostamenti da una ad altra voce

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

Nel bilancio al 31/12/2007 si è ritenuto opportuno effettuare una riclassificazione delle immobilizzazioni immateriali rispetto al precedente bilancio, al fine di fornire una più trasparente e corretta rappresentazione contabile.

In particolare nel corso dell'esercizio sono state portate a termine le opere di manutenzione straordinaria del fabbricato di Rotacupa, il cui valore al 31.12.2006 era stato iscritto tra le immobilizzazioni materiali – opere in corso.

Composizione delle voci costi di impianto e ampliamento, costi di ricerca, di sviluppo e costi di pubblicità

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 3, C.c.)

Si indica qui di seguito la composizione delle voci costi di impianto e ampliamento iscritti con il consenso del Collegio Sindacale, nonché le ragioni della loro iscrizione.

Il valore riportato di seguito è relativo alle spese di trasformazione in S.p.A. sostenute dalla società.

Costi di impianto e ampliamento

Descrizione costi	Valore 31/12/2006	Incremento esercizio	Decremento esercizio	Ammortamento esercizio	Valore 31/12/2007
Costituzione					
Trasformazione					
Fusione					
Aumento capitale sociale					
Altre variazioni atto costitutivo	912			304	608
	912			304	608

II. Immobilizzazioni materiali

Saldo al	31/12/2007	Saldo al	31/12/2006	Variazioni
	17.008.735		15.748.531	1.260.204

Terreni e fabbricati

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

Descrizione	Importo		
Costo storico	3.944.586		
Rivalutazione monetaria			
Rivalutazione economica			
Ammortamenti esercizi precedenti	(513.170)		
Svalutazione esercizi precedenti			
Saldo al 31/12/2006	3.431.416	di cui terreni	1.696.027
Acquisizione dell'esercizio	58.180		
Rivalutazione monetaria			
Rivalutazione economica dell'esercizio			
Svalutazione dell'esercizio			
Cessioni dell'esercizio			
Giroconti positivi (riclassificazione)	33.905		
Giroconti negativi (riclassificazione)			
Interessi capitalizzati nell'esercizio			
Ammortamenti dell'esercizio	(70.219)		
Saldo al 31/12/2007	3.453.282	di cui terreni	1.696.027

L'incremento del valore si riferisce essenzialmente al costo per la ristrutturazione dei locali della farmacia in Via Pace n. 5 di Macerata per €64.605, di cui 33.905 iscritti al 31.12.2006 tra le opere in corso, e dei locali del deposito bus di Villa

Potenza di Macerata per € 22.607.

Impianti e macchinario

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

Descrizione	Importo
Costo storico	8.294.244
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica	
Ammortamenti esercizi precedenti	(1.716.504)
Svalutazione esercizi precedenti	
Saldo al 31/12/2006	6.577.740
Acquisizione dell'esercizio	579.273
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Giroconti positivi (riclassificazione)	592.946
Giroconti negativi (riclassificazione)	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	(534.198)
Saldo al 31/12/2007	7.215.761

Le acquisizioni riguardano, in prevalenza, interventi sulle condutture di acqua reflua, ed in particolare:

- € 423.503 per il risanamento collettore fogna Valle Chienti (primo lotto) - Macerata;
- € 111.853 per il rifacimento tratto collettore fognario Via Rossini-Via Cimarosa - Castelfidardo;
- € 48.771 per il rifacimento tratto fognatura via Ho Chi Minh - Castelfidardo;
- € 33.996 per il rifacimento tratto fognatura Borgo Pintura - Morrovalle;
- € 32.120 per il rifacimento condotta fognatura Via Martiri della Libertà - Castelfidardo;
- € 27.591 per il rifacimento tratto fognatura Via Torres - Castelfidardo;
- € 22.765 per lavori somma urgenza ripristino fognatura campo baseball - Macerata
- € 19.316 per il rifacimento fognatura località Vallebona - Macerata.

Ulteriori acquisizioni di particolare importanza sono relative agli impianti di depurazione:

- € 113.257 lavori propedeutici alla dismissione depuratore Casette Verdini - Pollenza;
- € 53.624 ripristino funzionalità impianto disidratazione fanghi depuratore Villa Potenza;
- € 43.166 per l'adeguamento dei depuratori di Corridonia per prescrizioni impartite dalla provincia.

Attrezzature industriali e commerciali

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

Descrizione	Importo
Costo storico	1.007.627
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica	
Ammortamenti esercizi precedenti	(580.203)
Svalutazione esercizi precedenti	
Saldo al 31/12/2006	427.424
Acquisizione dell'esercizio	229.571
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	(110)
Giroconti positivi (riclassificazione)	88.857
Giroconti negativi (riclassificazione)	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	(123.402)
Saldo al 31/12/2007	622.340

Gli investimenti in attrezzature industriale e commerciali si riferiscono in particolare a:

- €132.500 per la manutenzione straordinaria dell'impianto di osmosi inversa di Morrovalle (importo comprensivo degli oneri sostenuti in precedenti esercizi e quindi iscritti alla data del 31.12.2006 tra le opere in corso di costruzione);
- € 94.114 per sostituzione e/o installazione nuovi contatori;
- € 40.489 per nuova attrezzatura settore idrico di cui €19.150 facenti parte del ramo d'azienda Castelfidardo;
- € 20.974 per nuova attrezzatura settore trasporti.

Altri beni

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

Descrizione	Importo
Costo storico	7.464.247
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica	
Ammortamenti esercizi precedenti	(3.411.451)
Svalutazione esercizi precedenti	
Saldo al 31/12/2006	4.052.796
Acquisizione dell'esercizio	1.183.420
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	(77)
Giroconti positivi (riclassificazione)	219.072
Giroconti negativi (riclassificazione)	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	(713.834)
Saldo al 31/12/2007	4.741.377

Le acquisizioni relative a questa voce sono composte in particolare da:

- €594.055 per nuove condotte acqua potabile di cui €61.386 da acquisizione ramo d'azienda Castelfidardo;
- € 139.883 per impianti centrali acqua di cui €6.637 da acquisizione ramo d'azienda Castelfidardo;
- €246.774 per acquisto mezzi pesanti idrico di cui €139.692 da acquisizione ramo d'azienda Castelfidardo;

- €154.244 per acquisto del programma per la gestione dei varchi per l'accesso al Centro Storico di Macerata;
- €102.418 per acquisto di mobili e arredi per nuova sede di Via Pannelli;
- € 31.345 per acquisto di mobili e arredi per la farmacia di Via Pace.

In relazione ai nuovi investimenti in nuove condotte dell'acqua potabile si segnalano:

- € 31.874 per rifacimento condotta distribuzione C.da Isola (Macerata);
- € 45.738 per rifacimento condotta idrica tratto terminale Via Mattei (Corridonia);
- € 39.760 per manutenzioni straordinaria reti idriche Morrovalle;
- € 21.450 per rifacimento condotta idrica centrale Rocchetta (Treia);
- € 43.173 per rifacimento condotta idrica c.da Carola (Treia);
- € 69.840 per rifacimento condotta idrica Ex strada provinciale Molino (Montecosaro);
- € 28.639 per rifacimento condotta idrica via Martiri della Libertà (Castelfidardo);
- €28.848 per rifacimento condotta idrica via Pozzo Mercato (Macerata);
- € 76.264 per rifacimento condotta idrica strada comunale della Circonvallazione (Montecosaro);
- €36.595 per rifacimento condotta idrica adduzione al serbatoio di Camporota (Treia).

Immobilizzazioni in corso e acconti

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

Descrizione	Importo
Saldo al 31/12/2006	1.259.155
Acquisizione dell'esercizio	676.972
Cessioni dell'esercizio	
Giroconti positivi (riclassificazione)	
Giroconti negativi (riclassificazione)	(960.152)
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Saldo al 31/12/2007	975.975

Le acquisizioni dell'anno sono relative alle seguenti opere in corso di realizzazione alla data del 31.12.2007 (importi comprensivi di interventi realizzati in esercizi precedenti):

	Investimenti Anno 2007	Importo complessivo
Fogna intercomunale TR.Pollenza MC	50.017,56	94.743,16
Nuovo Centro operativo Nucleo Macerata	16.172,81	72.071,13
Adeg.Dep.Sarrocciano contr.Regionale	4.846,60	96.290,38
Adeg. Imp. Telecontrollo Macerata	6.561,66	11.421,98
Manut. Straord. Idropensile Macerata	52.983,98	54.006,82
Manut.str. Sollev.Bgo Staz. Montecosaro	14.378,27	26.494,89
Posa in opera containe Rotacupa	26.801,54	45.223,17
Adeguam.locali Nuova Centrale Morrovalle	12.204,30	12.204,30
Costruz. Acquedotto Cigliano-Corridonia	12.367,63	12.367,63
Condotta idr. SP Molino - Montecosaro	363,98	363,98
Adeg. Locali Centrale soll. Passo Treia	25.050,37	25.050,37

Rifac. Condotta Via 4 Novembre Appignano	7.230,00	7.230,00
Rifac. Cond. Serb. Bellavista-Morrovalle	618,64	618,64
Spos. Deriv.utenze Via Recanatense-C.Fidardo	5.061,51	5.061,51
Rif. Allacci idr. Incr. Fornaci - C. Fidardo	327,96	327,96
Rif. Condotta distr. Piaggia Torre-MC	39.107,91	39.107,91
Inst. Gruppo rid. Press. Cda Botonto-MC	432,30	432,30
Consolidamento Galleria Bura-MC	1.765,55	1.765,55
Emergenza Idrica Appignano-Treia	31.077,66	31.077,66
Rif. Condotta idr. Cda Morla-Pollenza	646,28	646,28
Rif. Condotta idr. Via Boccaccio-Appignano	6.391,49	6.391,49
Rif. Rif. Condotta condotta Via Leopardi-Appignano	5.782,67	5.782,67
Rif. Tratto tub. Serb. Colbuccaro-Corridoni	552,80	552,80
Real. Tratto condotta Via Colbuccaro-Corridonia	332,29	332,29
Rif. Condotta idr. Via Rossini -C.Fidardo	213.789,19	213.789,19
Adeg.impianto Dep.Morazzano-Pollenza	1.174,55	1.174,55
Imp. pretratt. Rifiuti spec. Sarrocciano-Co	2.340,00	2.340,00
Sist.Colleg.fogn.Rete Idr.Pollenza	391,31	391,31
Real.coll.fogn. Cavallino-Montecosaro	5.715,37	5.715,37
Real.Fogn.Fonte Murata-P.Rossi Corridonia	14.164,35	14.164,35
Real.Fogn.Infernaccio Corridonia	16.864,34	16.864,34
Ris.coll.Valdichienti 1° str.2° lotto-MC	1.302,52	1.302,52
Rif. Tratto fog. Via Leopardi Pollenza	8.981,08	8.981,08
Estend. Cond. Fogn. Cda Piane Chienti – Poll.	664,61	664,61
Tratto Fogn Via Indipendenza Lott. Belvedere	4.792,49	4.792,49
Prol. Condotta Idr. Cda Valteia - MC	927,27	927,27
Lott. PL12 Loc. Vergini_MC	1.243,82	1.243,82
Subtotale Servizio Idrico	593.426,66	821.915,77
Park Sferisterio locali cassa e servizi	18.864,49	18.864,49
Realizz.chiosco Rampa Zara accesso ZTL	43.103,44	43.611,61
Subtotale Servizio Parcheggi	61.967,93	62.476,10
Impianto rimessaggio bus Località La Fornace	12.499,31	53.657,49
Terminal bus Rampa Zara	9.078,00	37.925,20
Subtotale Servizio Trasporti	21.577,31	91.582,69
TOTALE	676.971,90	975.974,56

Acquisto Ramo di Azienda

A seguito dell'acquisito dalla Multiservizi S.p.A. di Ancona della proprietà del ramo di azienda costituito dal complesso di beni organizzati per la gestione del servizio idrico integrato nel Comune di Castelfidardo l'incremento delle immobilizzazioni a seguito di tale operazione è il seguente:

Descrizione	importi
Interventi locali officina	3.200
Cartografia reti servizio idrico	7.068
Serv.Videoispezione Fognatura	8.566
Rete Fognaria	56.331
Contatori Acqua	18.580
Attrezzatura Idrico	19.150
Vetture Servizio Idrico	818
Mezzi Pesanti Servizio Idrico	139.692
Mobili E Arredi Servizio Idrico	6.450
Condotte Acqua Potabile	61.387
Impianti e Centrali Acqua	6.637
	327.879

I suddetti importi sono stati iscritti alle singole voci di pertinenza (Impianti e macchinario, Attrezzature industriali e commerciali, altri beni, ecc).

Contributi in conto capitale

Nel corso dell'esercizio chiuso la Società ha ricevuto contributi in conto capitale per €31.437 da parte dei clienti del SII a titolo di compartecipazione alla spesa per l'estensioni di tratti di rete idrica.

In base all'art. 8 della Legge Regionale 46/92 sono stati liquidati contributi per € 86.389 finalizzati alla costruzione dell'acquedotto di Campogiano, in base alla stessa legge sono stati ottenuti contributi per €82.500 per i lavori di adeguamento del depuratore Morazzano in località Leone di Pollenza.

La Regione Marche (D.G.R. 517/04) ha erogato il finanziamento, pari ad Euro 355.078, relativo al risanamento del collettore Valle Chienti.

Infine nel 2007 è stato ridotto il contributo, di cui alla L.R. 46/92, relativo alla costruzione di opere per il collegamento di Sforzacosta al collettore Valle di Chienti per € 17.662, sulla base degli oneri effettivamente sostenuti per la realizzazione dell'opera.

La Società ha contabilizzato gli investimenti al lordo dei contributi di competenza, procedendo alle operazioni di risconto della quota non di pertinenza dell'esercizio degli stessi. La quota di competenza dei contributi contabilizzati sono stati iscritti alla voce A5 del conto economico.

L'erogazione dei contributi comporta la sola realizzazione delle opere e la loro fruizione da parte della collettività.

III. Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al	31/12/2007	Saldo al	31/12/2006	Variazioni
	1.791.807		261.007	1.530.800

Partecipazioni

Descrizione	31/12/2006	Incremento	Decremento	31/12/2007
Imprese controllate	49.500			49.500
Imprese collegate				
Imprese controllanti				
Altre imprese	89.974		9.200	80.774
Arrotondamento				
	139.474	0	9.200	130.274

Si forniscono le seguenti informazioni relative alle partecipazioni possedute direttamente o indirettamente per le imprese controllate, collegate (articolo 2427, primo comma, n.5, C.c.).

Il saldo relativo alle imprese controllate si riferisce al valore di costituzione della

Società Mobilità 2001 Srl, pariteticamente partecipata insieme al Contram Spa al 50 per cento.

Il decremento alla voce partecipazione in altre imprese deriva da:

- cessione, al valore nominale, di 8.500 quote di proprietà della Società S.I. Marche Soc. cons. a r.l. al Comune di Macerata (7.014 quote) ed al Comune di Corridonia (1.486 quote);
- svalutazione della partecipazione nella società Settempedana Sosta e Manutenzioni Srl a seguito dell'azzeramento del capitale sociale attuata dall'Assemblea dei Soci del 10.05.2007; l'APM ha deliberato di non procedere alla contestuale ricapitalizzazione della partecipata.

Imprese controllate

Denominazione	Città o Stato Estero	Capitale sociale	Patrimonio netto	Utile/ Perdita	% Poss.	Valore bilancio	Riserve di utili/capitale soggette a restituzioni o vincoli o in sospensione d'imposta
Mobilità 2001 Srl	Macerata	99.000	95.327	2.668	50		

I dati forniti fanno riferimento al bilancio 2006.

Altre imprese

Denominazione	Città o Stato Estero	Capitale sociale	Patrimonio netto	Utile/ Perdita	% Poss	Valore bilancio	Riserve di utili/capitale soggette a restituzioni o vincoli o in sospensione d'imposta
Consorzio Consenergy S.I. Marche Soc. Cons. a r.l.	Macerata	30.000	27.097	383	5		
S.T.M. Scrl in liquidazione	Macerata	11.000			0,01		
S.I.G. S.p.A. Marche Servizi Soc. Cons. a r.l.	Penne San Severino M.	7.000.000 250.000	8.127.271	125.818	0,9 10		

Le partecipazioni iscritte nelle immobilizzazioni rappresentano un investimento duraturo e strategico da parte della società.

Le partecipazioni sono valutate, nel rispetto del principio della continuità dei criteri di valutazione, al costo di acquisto o di sottoscrizione

Le partecipazioni iscritte al costo di acquisto non hanno subito svalutazioni per perdite durevoli di valore; non si sono verificati casi di "ripristino di valore".

Nessuna partecipazione immobilizzata ha subito cambiamento di destinazione.

Su nessuna partecipazione immobilizzata esistono restrizioni alla disponibilità da parte della società partecipante, né esistono diritti d'opzione o altri privilegi. Nessuna società partecipata ha deliberato nel corso dell'esercizio aumenti di capitale a pagamento o gratuito.

Crediti

Descrizione	31/12/2006	Incremento	Decremento	31/12/2007
Imprese controllate				
Imprese collegate				
Imprese controllanti				
Altri	121.533	60.000		181.533
Arrotondamento				
	121.533	60.000		181.533

I crediti finanziari posti tra le immobilizzazioni sono riferiti alla polizza assicurativa relativa alla copertura dei trattamenti di fine rapporto erogabili sulle competenze maturate ante 2007.

Azioni proprie

Descrizione	31/12/2006	Incrementi	Decrementi	31/12/2007
AZIONI PROPRIE		1.480.000		1.480.000

In data 4 ottobre 2007 la Società ha proceduto all'acquisto di n. 10.327 azioni detenute da Banca delle Marche al prezzo di Euro 1.480.000,00 così come deliberato dalle Assemblee dei Soci del 24 giugno 2006 e del 15 giugno 2007. Il valore nominale di dette azioni è di Euro 1.032.700,00.

L'acquisto è stato effettuato fuori dall'ipotesi di cui al comma 1 art. 2357 c.c., pertanto, ai sensi del comma 4 dello stesso articolo le azioni dovranno essere cedute entro un anno dal loro acquisto o, in mancanza, si procederà al loro annullamento e alla corrispondente riduzione del capitale.

La riserva indisponibile prevista dall'art. 2357-ter è stata costituita per il solo importo del sovrapprezzo delle azioni acquistate e non per il totale del costo di acquisto, in relazione all'ammontare e alla tipologia delle riserve iscritte nel Patrimonio Netto.

C) Attivo circolante**I. Rimanenze**

Saldo al	31/12/2007	Saldo al	31/12/2006	Variazioni
	958.146		840.661	117.485

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

Si precisa che per l'esercizio 2007 è stato incrementato il fondo obsolescenza magazzino materie prime e di consumo per Euro 50.000 riferito alla stima del valore dei materiali di manutenzione del Servizio Idrico integrato che non saranno più utilizzabili a seguito della razionalizzazione e standardizzazione dei componenti di acquisto avviata dalla Società.

Inoltre, è stato approntato il fondo obsolescenza magazzino di merci per Euro 20.000 per prodotti destinati alla vendita giacenti nei magazzini delle tre farmacie gestite, sulla base dei prodotti che alla scadenza non potranno più essere ceduti, al netto del rimborso garantito per il ritiro di farmaci scaduti.

Per le variazioni corrispondenti alle singole categorie, si rinvia ai dati evidenziati nel conto economico.

II. Crediti

Saldo al	31/12/2007	Saldo al	31/12/2006	Variazioni
	11.487.993		9.603.609	1.884.384

Il saldo è così suddiviso secondo le scadenze (articolo 2427-bis, primo comma, n. 6, C.c.).

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale
Verso clienti	8.773.118			8.773.118
Verso imprese controllate	100			100
Verso imprese collegate				
Verso controllanti	1.300.182			1.300.182
Per crediti tributari	94.181			94.181
Per imposte anticipate	581.137			581.137
Verso altri	294.965	134.261	310.049	739.275
Arrotondamento				
	11.043.683	134.261	310.049	11.487.993

I crediti di ammontare rilevante al 31/12/2007 sono così costituiti:

Descrizione	Importo
Clienti per consumi idrici (di cui 5.106.314,79 da fatturare)	7.812.649
Multiservizi Spa	213.791
Comune di Pollenza	70.625
Comune di Treia	41.927
Comune di Morrovalle	34.268
IGP DECAUX SPA	23.241
Radio e Media S.R.L.	21.150
Regione Marche	20.299
BredaMenarinibus Spa	19.096

I crediti verso controllanti (Comune di Macerata) sono così costituiti:

Descrizione	31/12/2007	31/12/2006
Contratto servizio Trasporti (di cui 85.628 da fatturare)	1.129.571	1.073.296
Credito per servizio affissioni, rilascio permessi e commerciali	68.374	108.892
Corrispettivo gestione terminal bus	102.237	102.236
Totale	1.300.182	1.284.424

I crediti verso altri, entro 12 mesi, pari a Euro 294.966 sono costituiti in prevalenza da:

Descrizione	Importo
Crediti vs Inps Settore TPL – contributi oneri malattia	7.456
Crediti per imposta bollo su contratti Macerata	9.347
Fornitori c/anticipi	4.595
Crediti vs Bredamenarinibus	19.096
Crediti Vs. Stato per rinnovo CCNL Autoferrotranvieri	212.233
Crediti Vs. Regione Marche L.R. 46/92 scadenza inf. 12 mesi	26.215

I crediti verso altri, oltre 12 mesi, pari a Euro 345.976 sono costituiti dalle quote di contributo di cui all'art. 8 della L.R.46/92 che verranno erogati negli esercizi successivi al 2008.

Le imposte anticipate per Euro 581.137, sono relative a differenze temporanee deducibili per una descrizione delle quali si rinvia al relativo paragrafo nell'ultima parte della presente nota integrativa. Al 31.12.2006 le imposte anticipate ammontavano ad Euro 1.268.181, di cui 802.567 entro 12 mesi.

L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore di presunto realizzo è stato ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti che ha subito, nel corso dell'esercizio, le seguenti movimentazioni:

Descrizione	F.do svalutazione ex art. 2426 Codice civile	F.do svalutazione ex art. 106 D.P.R. 917/1986	Totale
Saldo al 31/12/2006	76.000	106.628	182.628
Utilizzo nell'esercizio	0	5.291	5.291
Accantonamento esercizio	78.000	45.000	123.000
Saldo al 31/12/2007	154.000	146.337	300.337

III. Attività finanziarie

La Società alla data di chiusura del bilancio non possiede attività finanziarie di breve scadenza.

IV. Disponibilità liquide

Saldo al	31/12/2007	Saldo al	31/12/2006	Variazioni
	1.358.335		1.442.956	(84.621)

Descrizione	31/12/2007	31/12/2006
Depositi bancari e postali	1.345.493	1.430.803
Assegni		
Denaro e altri valori in cassa	12.842	12.153
Arrotondamento		
	1.358.335	1.442.956

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio.

D) Ratei e risconti

Saldo al	31/12/2007	Saldo al	31/12/2006	Variazioni
	139.686		133.222	6.464

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

Non sussistono, al 31.12.2007, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni. Il saldo include principalmente la quota per l'anno 2008 e seguenti del canone riconosciuto al Comune di Macerata per la concessione dei parcheggi a pagamento, pari a 107.143 Euro.

La composizione della voce è così dettagliata (articolo 2427, primo comma, n. 7, c.c.).

Descrizione	Importo
Quota anno 2008 e seguenti canone Comune di Macerata parcheggi	107.143
Quota anno 2008 premio assicurazione RC Patrimoniale	1.805
Quota anno 2008 pubblicazione SEAT Pagine Bianche/Gialle	5.521
Quota anno 2008 e seguenti vestiario personale TPL	14.236
Quota anno 2008 polizze fidejussorie	1.424
Quota anno 2008 e seguenti canoni attravers. Rete ferroviaria	3.105
Quota anno 2008 abbon. a riviste	400
Altri di ammontare non apprezzabile	6.052
	139.686

Passività**A) Patrimonio netto**

(Rif. art. 2427, primo comma, nn. 4, 7 e 7-bis, C.c.)

Saldo al	31/12/2007	Saldo al	31/12/2006	Variazioni
	16.124.989		15.627.980	497.009

Descrizione	31/12/2006	Incrementi	Decrementi	31/12/2007
Capitale	17.990.700			17.990.700
Riserva da sovrapprezzo az.	213			213
Riserve di rivalutazione				
Riserva legale	93.464			93.464
Riserve statutarie	273.989		180.418	93.571
Riserve per azioni proprie in portafoglio		447.300		447.300
Altre riserve				
Riserva straordinaria	266.882		266.882	
Versamenti in conto capitale				
Versamenti conto copertura perdita				
Fondi riserve in sospensione di imposta				
Riserve da conferimenti agevolati				
Riserve di cui all'art. 15 d.l. 429/1982				
Fondi plusvalenze (legge 168/1982)				
Riserva fondi previdenziali integrativi ex d.lgs n. 124/1993	1.235			1.235
Riserva non distribuibile ex art. 2426				
Riserva per conversione / arrotondamento in Euro				
Altre .				
Arrotondamento .		1		1
Utili (perdite) portati a nuovo	(3.356.537)	358.034		(2.998.503)
Utile (perdita) dell'esercizio	358.034	497.008	358.034	497.008
	15.627.980	1.302.343	805.335	16.124.989

Il capitale sociale è composto da n° 179.907 azioni ordinarie del valore unitario di €100 ciascuna (articolo 2427, primo comma, nn. 17 e 18, C.c.).

Le poste del patrimonio netto sono così distinte secondo l'origine, la possibilità di utilizzazione, la distribuibilità e l'avvenuta utilizzazione nei tre esercizi precedenti (articolo 2427, primo comma, n. 7-bis, C.c.)

Natura / Descrizione	Importo	Possibilità utilizzo (*)	Quota disponibile	Utilizzazioni eff. Nei 3 es. prec. Per copert. Perdite	Utilizzazioni eff. Nei 3 es. prec. Per altre ragioni
Capitale	17.990.700	B			
Riserva da sovrapprezzo delle azioni	213	B			
Riserve di rivalutazione		B			
Riserva legale	93.464	B			
Riserve statutarie	93.571	B			
Riserva per azioni proprie in portafoglio	447.300				

Altre riserve	1.235	B
Utili (perdite) portati a nuovo	(2.998.503)	
Totale	15.627.980	
Quota non distribuibile	15.627.980	
Residua quota distribuibile	0	

(*) A: per aumento di capitale; B: per copertura perdite; C: per distribuzione ai soci

Le riserve iscritte a Patrimonio Netto sono da ritenersi indisponibili, sia in considerazione della perdita pregressa, che dell'acquisto di Azioni Proprie.

La Società ha acquisito, nell'esercizio, Azioni proprie per un onere complessivo di 1.480.000 Euro ed iscritto una riserva indisponibile di Euro 447.300, pari al sovrapprezzo rispetto al valore nominale.

Le Riserve o Altri fondi che in caso di distribuzione concorrono a formare il reddito imponibile della società, indipendentemente dal periodo di formazione sono :

Riserve	Valore
Riserva D.Lgs. 142/93	1.235
	1.235

Le Riserve o Altri fondi che in caso di distribuzione non concorrono a formare il reddito imponibile dei soci indipendentemente dal periodo di formazione sono:

Riserve	Valore
Riserva sovrapprezzo azioni	213
	213

B) Fondi per rischi e oneri

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al	31/12/2007	Saldo al	31/12/2006	Variazioni
	870.214		794.803	75.411

Descrizione	31/12/2006	Incrementi	Decrementi	31/12/2007
Per trattamento di quiescenza				
Per imposte differite	16.500		2.750	13.750
Altri	778.303	352.750	274.589	856.464
Arrotondamento				
	794.803	352.750	277.339	870.214

Gli incrementi sono relativi ad accantonamenti dell'esercizio. I decrementi sono relativi a utilizzi dell'esercizio.

Il fondo per imposte differite è stato rettificato per tenere conto delle variazioni delle aliquote intervenute nel corso dell'esercizio.

La voce "Altri fondi", al 31/12/2007, pari a Euro 1.145.615, risulta così composta (articolo 2427, primo comma, n. 7, C.c.):

Descrizione	31/12/2006	Riclassif.	Incremento	Decremento	31/12/2007
f.do rischi per lavori ciclici			60.000		60.000
f.do spese per impegni contrattuali nella gestione parcheggi del comune di Macerata	197.357			90.584	106.773
f.do impegni contrattuali derivanti dalla convenzione con AATO3 – Marche gestione SII			70.000		70.000
f.do spese vertenze in itinere	469.730		110.000	93.790	485.940
f.do rischio ambientale			92.250		92.250
f.do arretrati contratto CCNL Federgasacqua	44.600			44.600	0
f.do arretrati contratto CCNL Assofarm (ECM)	3.615			3.615	0
F.do premi di risultato anno precedente	12.000		20.500	12.000	20.500
F.do canone concessione S.I.I. 2006	30.000			30.000	0
Totale	778.303	0	352.750	274.589	856.464

La Società, per quanto riguarda la voce più importante dei fondi rischi e cioè il fondo vertenze contro l'INPS, ha proceduto ad aderire alle indicazioni fornite dal messaggio INPS n. 18089 del 10.07.2007 che prevedeva l'assoggettamento dei contributi CIG, CIGS e mobilità delle retribuzioni erogate al personale dipendente senza il pagamento di sanzioni ed interessi e con decorrenza maggio 2005.

Il periodo assoggettato e quindi regolarizzato è maggio 2005 – ottobre 2007, data di acquisto delle azioni proprie e quindi ritorno allo status di Società interamente pubblica non soggetta a pagamento di detti contributi. Il decremento del fondo, pari a 90.584, rappresenta l'importo dei contributi versati afferenti gli esercizi precedenti.

Alla data attuale la sede locale dell'INPS non ha ancora recepito la regolarizzazione della posizione della Società, inoltre, la controversia resta aperta sul presunto assoggettamento alla contribuzione DS (disoccupazione) e quindi si è ritenuto opportuno non procedere all'azzeramento del fondo per le somme precedentemente accantonate.

Il fondo spese impegni contrattuali – parcheggi Macerata - rappresenta l'onere ancora residuo, derivante dalla concessione sui parcheggi della città di Macerata sino al 2025, di realizzare investimenti in opere inerenti la viabilità pubblica.

Il decremento rappresenta la differenza tra l'importo medio annuo contrattuale da destinare a investimenti e gli oneri iscritti a bilancio per gli investimenti già realizzati.

I fondi manutenzioni cicliche del parco autobus e dell'ascensore a servizio del Parcheggio Garibaldi hanno lo scopo di coprire i prevedibili esborsi finanziari futuri per i quali si impongono interventi di manutenzione periodica programmata che comportano costi rilevanti.

Il fondo spese impegni contrattuali derivanti dalla convenzione con l'AATO3 Marche Centro – Macerata per la gestione del Servizio Idrico Integrato accoglie la stima prudenziale del debito potenziale generato da una non chiara definizione dei criteri di calcolo che regolamentano i rapporti economici tra le parti.

Il fondo rischio ambientale rappresenta la stima prudenziale per gli oneri derivanti dall'applicazione di sanzioni da parte delle autorità competenti per presunte violazioni in materia di tutela delle acque.

C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al	31/12/2007	Saldo al	31/12/2006	Variazioni
	1.613.884		1.562.584	51.300

La variazione è così costituita.

Variazioni	31/12/2006	Incrementi	Decrementi	31/12/2007
TFR, movimenti del periodo	1.562.584	131.972	80.672	1.613.884

F.doTFR al 31.12.2006		1.562.584
Costo annuo TFR	301.025	
TFR Personale Castelfidardo	46.721	
Imposta sostitutiva su rivalutazione	- 6.025	
Quota TFR girato a F.di pensione	- 81.510	
Quota TFR girato a INPS	-128.239	
Totale incrementi		131.972
TFR erogato		- 80.672
F.do TFR al 31.12.2007		1.613.884

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2007 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti. I decrementi comprendono le anticipazioni erogate ai dipendenti ai sensi di legge pari a €20.500.

D) Debiti

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al	31/12/2007	Saldo al	31/12/2006	Variazioni
	11.790.464		8.111.468	3.678.996

I debiti sono valutati al loro valore nominale e la scadenza degli stessi è così suddivisa (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale
Obbligazioni				
Obbligazioni convertibili				
Debiti verso soci per finanziamenti				
Debiti verso banche	1.351.895	831.248	2.680.691	4.863.834
Debiti verso altri finanziatori				
Acconti				
Debiti verso fornitori	3.527.436			3.527.436
Debiti costituiti da titoli di credito				
Debiti verso imprese controllate	102.740			102.740
Debiti verso imprese collegate				
Debiti verso controllanti	357.854	39.936		397.790
Debiti tributari	241.503			241.503
Debiti verso istituti di previdenza	270.515			270.515
Altri debiti	2.386.646			2.386.646
Arrotondamento				
	8.238.589	871.184	2.680.691	11.790.464

Il saldo del debito verso banche al 31/12/2007, pari a Euro 4.863.834, è comprensivo dei mutui passivi ed esprime l'effettivo debito per capitale, interessi ed oneri accessori maturati ed esigibili.

I finanziamenti a medio lungo termine sono i seguenti:

n.	Istituto di credito	Importo originario	Debito al 31.12.2007	Tasso	Durata	Scadenza
222081	Banca delle Marche Spa	1.065.0000	910.861	Euribor 6 mesi + 1,00	180 mesi	30.04.2020
	BCC Recanati Colmurano S.p.A	154.937	51.646	zero	60 mesi	01.02.2009
248069	Banca delle Marche Spa	330.000	295.283	Euribor 6 mesi + 1,00	180 mesi	31.12.2020
262200	Banca delle Marche Spa	300.000	276.043	Euribor 6 mesi + 1,00	181 mesi	31.05.2021
154417	Banca delle Marche Spa	775.000	579.335	Euribor 6 mesi + 0,80	180 mesi	30.06.2018
318739	Banca delle Marche Spa	1.480.000	1.473.386	Euribor 6 mesi + 1,00	240 mesi	04.10.2027
332366	Banca delle Marche Spa	165.000	165.000	Euribor 6 mesi + 1,20	240 mesi	01.01.2028

I finanziamenti accesi presso la Banca delle Marche S.p.A. sono afferenti principalmente ai progetti di investimento del Servizio Idrico Integrato.

Nel corso dell'esercizio sono stati concessi finanziamenti pari a dieci milioni di Euro su fondi BEI per il finanziamento di opere afferenti il servizio idrico integrato.

Alla data del 31.12.2007, l'istituto di credito individuato dalla Regione Marche per la concessione dei fondi BEI ha concesso, in attesa della formalizzazione dei finanziamenti, un'apertura di credito di tre milioni di Euro alle stesse condizioni previste dalla Banca Europea.

Il finanziamento acceso presso la Banca di Credito Cooperativo di Recanati e Colmurano S.p.A. invece è stato attivato per la copertura degli interventi nell'ambito del miglioramento della sicurezza nei luoghi di lavoro (L.626/94) con il finanziamento in c/interessi dell'INAIL che provvede direttamente al

pagamento degli stessi all'istituto di credito.

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.

I debiti più rilevanti al 31/12/2007 risultano così costituiti:

Descrizione	Importo
MULTISERVIZI Spa	557.257
SO.FAR.MA. Morra Spa	308.967
ACQUAMBIENTE MARCHE Srl	154.669
COMIFAR DISTRIBUZIONE Spa	108.897
MOBILITA' 2001 Srl	102.740
NASPETTI Spa	100.472
MPE ENERGIA Spa	95.267
CONDOTTE GRAZIOSI Spa	76.050
EDILSCAVI Snc	73.264
PAOLI MARTORELLI Snc	66.296
ENEL ENERGIA Spa	65.649
GREINER Spa	58.612
MACERATESI Srl	52.800
PETROCCHI GUIDO	36.490
TENNACOLA Spa	36.059
DINAMICA SPURGHI Srl	35.069
LATTANZI SANDRO	34.928
DALMINE RESINE Spa	30.317
FORNITORI C/FATTURE DA RICEVERE	746.941

La voce "Debiti tributari" accoglie solo le passività per imposte certe e determinate.

Nella voce "Debiti tributari" sono iscritti debiti per imposta IRAP pari a €63.356.

E) Ratei e risconti

Saldo al	31/12/2007	Saldo al	31/12/2006	Variazioni
	3.040.703		2.517.197	523.506

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

La composizione della voce è così dettagliata (articolo 2427, primo comma, n. 7, C.c.).

Descrizione	Importo
Q.ta anno 2008 e succ. contrib. in c/capitale su investimenti servizio Parcheggi	53.205
Q.ta anno 2008 e succ. contributi L.R. 46/92	162.995
Q.ta anno 2008 e succ. contrib. in c/capitale su investimenti Servizio Idr. Integr.	780.578
Q.ta anno 2008 e succ. canone pubblicità pensiline	5.408
Q.ta anno 2008 e succ. contrib. in c/capitale su invest. pannelli messag variab.	37.593

Q.ta anno 2008 e succ. contributi in c/capitale su investimenti Servizio Trasporti	1.658.267
Q.ta anno 2008 e succ. variazioni tariffarie AATO	246.095
Incassi affissioni	13.005
Abbonamenti studenti	53.404
Locazione area Montalbano	12.553
Altri di ammontare non apprezzabile	17.600
Totale	3.040.703

Conti d'ordine

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 9, C.c.)

Descrizione	31/12/2007	31/12/2006	Variazioni
Sistema improprio dei beni altrui presso di noi	9.654.645	9.654.645	
Sistema improprio degli impegni	2.319		2.319
Sistema improprio dei rischi	247.760	247.760	
	9.904.724	9.902.405	2.319

L'importo di €9.654.645 rappresenta il valore dei beni del servizio acqua potabile del Comune di Macerata affidati alla Società.

La società non dispone di dati certi circa il valore dei beni afferenti il Servizio idrico integrato dei comuni gestiti.

Alla voce sistema improprio dei rischi sono indicate le polizze fidejussorie emesse da istituti bancari e/o assicurativi a garanzia di terzi a fronte di attività e contratti della Società come sotto riportate:

Emittente/n.polizza	terzo garantito	Capitale garantito	attività garantita
RAS 46.305.579/6	Regione Marche	77.468,33	Utilizzo Fanghi in agricoltura
BdM 14229	MP Energy S.p.A.	25.822,84	Pagamento fatture
CO.FA.CE. Assicuraz. Spa - 1682468	Provincia di Macerata	23.000,00	Messa in riserva rifiuti speciali non pericolosi
CO.FA.CE. Assicuraz. Spa - 1682804	Provincia di Macerata	21.000,00	Messa in riserva rifiuti speciali non pericolosi
CO.FA.CE. Assicuraz. Spa - 1682805	Provincia di Macerata	23.000,00	Messa in riserva rifiuti speciali non pericolosi
RAS 423221445	Regione Marche	77.468,33	Utilizzo Fanghi in agricoltura

Alla voce sistema improprio degli impegni sono indicati i materiali del magazzino trasporti presso terzi.

Conto economico**A) Valore della produzione**

Saldo al	31/12/2007	Saldo al	31/12/2006	Variazioni
	20.086.770		16.844.868	3.201.902

Descrizione	31/12/2007	31/12/2006	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	18.263.089	15.653.872	2.609.217
Variazioni rimanenze prodotti			
Variazioni lavori in corso su ordinazione			
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni	633.706	214.678	419.028
Altri ricavi e proventi	1.189.975	976.318	213.657
	20.086.770	16.844.868	3.201.902

La variazione è strettamente correlata a quanto esposto nella Relazione sulla gestione.

I contributi in conto esercizio si riferiscono a:

- €1.200 per la gestione di una farmacia rurale;
- € 500 per le campagne pubblicitarie presso le farmacie;
- €94.770 quale copertura a carico dello Stato del rinnovo del CCNL degli Autoferrotranvieri.

La quota annua di contributi in conto impianti, pari ad € 290.891 fanno riferimento ai seguenti servizi:

- Servizio Parcheggio per € 16.615
- Servizio TPL per € 265.505
- Servizio Idrico Integrato per € 8.771

La voce “altri ricavi e proventi” accoglie la voce “sopravvenienze ordinarie” il cui importo complessivo è sull’ordine di 278.000 Euro.

Di questi, circa 79.000 Euro, derivano dalla differenza positiva tra i ricavi afferenti il Servizio Idrico Integrato stimati al 31.12.2006 e quanto effettivamente fatturato nel corso dell’esercizio; i restanti 198.000 costituiscono il riconoscimento da parte dell’AATO 3 Marche Centro – Macerata di una più corretta ripartizione dei quantitativi di acqua potabile consumata tra i due gestori (APM ed ATAC).

Ricavi per categoria di attività

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 10, C.c.)

Categoria	31/12/2007	31/12/2006	Variazioni
Vendita acqua quota tariffa dep. e fog.	8.749.708	7.028.771	1.720937
Titoli di viaggio e abbonamenti TPL	833.839	750.193	83.646

Vendite Farmacia	3.872.426	3.708.491	163.935
Proventi Parcheggi	1.139.040	768.571	370.469
Affissioni	103.258	101.773	1.485
Lavori c/terzi SII	639.801	618.029	21.772
Prestazioni c/terzi TPL	38.039	44.331	-6.292
Contratti di Servizio	1.780.797	1.780.619	178
Altri Ricavi da vendite e prestazioni	1.106.181	853.094	253.087
	18.263.089	15.653.872	2.609.217

B) Costi della produzione

Saldo al	31/12/2007	Saldo al	31/12/2006	Variazioni
	18.573.877		15.832.111	2.741.766

Descrizione	31/12/2007	31/12/2006	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	4.627.645	3.600.376	1.027.269
Servizi	4.342.787	3.673.721	669.066
Godimento di beni di terzi	1.628.277	1.594.326	33.951
Salari e stipendi	3.960.402	3.378.878	581.524
Oneri sociali	1.260.484	1.045.576	214.908
Trattamento di fine rapporto	301.025	250.288	50.737
Trattamento quiescenza e simili			
Altri costi del personale	30.989	52.322	(21.333)
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	107.287	76.692	30.595
Ammortamento immobilizzazioni materiali	1.441.653	1.307.519	134.134
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			
Svalutazioni crediti attivo circolante	123.000	112.300	10.700
Variazione rimanenze materie prime	(151.326)	31.333	(182.659)
Accantonamento per rischi	332.250	322.000	10.250
Altri accantonamenti	90.500	140.215	(49.715)
Oneri diversi di gestione	478.904	246.565	232.339
	18.573.877	15.832.111	2.741.766

Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci e Costi per servizi

Sono strettamente correlati a quanto esposto nella parte della Relazione sulla gestione e all'andamento del punto A (Valore della produzione) del Conto economico.

Costi per il personale

La voce comprende l'intera spesa 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.

Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide

La Società ha proceduto alla svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante per un importo di € 123.000. Tale importo riflette la stima delle eventuali future perdite sui crediti non esigibili soprattutto del Servizio Idrico Integrato.

Accantonamento per rischi ed altri accantonamenti

Per quanto riguarda gli altri accantonamenti si rimanda a quanto esposto alla voce B) del Passivo (Fondi per rischi ed oneri).

Oneri diversi di gestione

Il saldo è composto dai seguenti dettagli:

Descrizione	31.12.2007	31.12.2006	31.12.2005
TOSAP	93.534	67.743	65.328
Tassa proprietà mezzi	14.273	14.020	12.690
I.C.I.	24.613	24.613	22.225
Quote associative associazioni di categoria	15.416	15.224	22.054
Trattenute su prestazioni rese da farmacie	18.672	17.962	15.709
IVA indetraibile pro-rata serv. Affissioni	7.807	10.144	12.500
Erogazioni liberali ad associazioni ONLUS	330	800	6.732
Libri, giornali e riviste	3.495	4.379	3.985
Imposta di bollo	3.378	1.652	2.028
Sopravvenienze pass. ordinarie	224.680	60.833	0
TARSU	12.564	11.507	0
Varie	60.142	17.688	15.626
Totale	478.904	246.565	232.339

La voce sopravvenienze passive ordinarie accoglie, essenzialmente, la differenza negativa tra i ricavi afferenti il Servizio Idrico Integrato stimati al 31.12.2006 e quanto effettivamente fatturato nel corso dell'esercizio.

Parimenti alla voce "altri ricavi" sono state iscritte le differenze positive ammontanti ad Euro 79.668.

C) Proventi e oneri finanziari

Saldo al	31/12/2007	Saldo al	31/12/2006	Variazioni
	(60.077)		(22.670)	(37.407)

Descrizione	31/12/2007	31/12/2006	Variazioni
Da partecipazione	1.077	1.411	(334)
Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni			
Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni			
Da titoli iscritti nell'attivo circolante			
Proventi diversi dai precedenti	102.016	69.117	32.899
(Interessi e altri oneri finanziari)	(163.170)	(93.198)	(69.972)
Utili (perdite) su cambi			
	(60.077)	(22.670)	(37.407)

Proventi da partecipazioni

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 11, C.c.)

L'importo di 1.411 Euro rappresenta il dividendo erogato dalla S.I.G. Spa di cui l'APM possiede n. 63.000 quote azionarie.

Altri proventi finanziari

Descrizione	Controllanti	Controllate	Collegate	Altre	Totale
Interessi su obbligazioni					
Interessi su titoli					
Interessi bancari e postali				36.399	36.399
Interessi su finanziamenti					
Interessi su crediti commerciali					
Altri proventi				65.618	65.618
Arrotondamento				(1)	(1)
				102.016	102.016

La voce altri proventi finanziari è comprensiva del contributo di cui all'art. 8 della L.R. 46/92 erogato dalla Regione Marche sui mutui contratti per la realizzazione di opere pubbliche; il contributo è pari al 2,5% della spesa sostenuta per il numero di anni della durata del mutuo/prestito contratto per il finanziamento dell'opera.

Interessi e altri oneri finanziari

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 12, C.c.)

Descrizione	Controllanti	Controllate	Collegate	Altre	Totale
Interessi su obbligazioni					
Interessi bancari				155.612	155.612
Interessi fornitori				415	415
Interessi medio credito					
Sconti o oneri finanziari				7.143	7.143
Interessi su finanziamenti					
Ammortamento disaggio di emissione obbligazioni					
Altri oneri su operazioni finanziarie					
Accantonamento al fondo rischi su cambi					
Arrotondamento					
				163.170	163.170

D) Rettifiche di valore di attività finanziarie

Saldo al	31/12/2007	Saldo al	31/12/2006	Variazioni
			(1.630)	1.630

Rivalutazioni

Negli esercizi 2007 e 2006 non state effettuate rivalutazioni.

Svalutazioni

Descrizione	31/12/2007	31/12/2006	Variazioni
Di partecipazioni	700	1.630	(930)
Di immobilizzazioni finanziarie			
Di titoli iscritti nell'attivo circolante			
	700	1.630	(930)

E) Proventi e oneri straordinari

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 13, C.c.)

Saldo al	31/12/2007	Saldo al	31/12/2006	Variazioni
	68.513		8.858	59.655

Descrizione	31/12/2007	Anno precedente	31/12/2006
Conguaglio gestione anno 2006 SII Castelfidardo	83.608	rimborso crediti società in liquidazione	608
Differenza tra premi risultato erogati ed accantonati	4.183	rimborso TOSAP	405
Storno stima canone 2006 concessione SII SI Marche	30.000		
Varie	759	Varie	125.444
Totale proventi	118.550	Totale proventi	126.457
Rimborso canone depurazione 2006 utenti non allacciati	(40.884)	Maggiori imposte pagate	(590)
Maggior Canone SII 2006 ad AATO 3	(4.000)	Distruzione rete fognaria area campo base-ball	(115.421)
Minor incasso SII Montecosaro 2006 X cambio tariffe	(2.119)	Furti e manomissione parcometri	(335)
Varie	(3.034)	Varie	(1.253)
Totale oneri	(50.037)	Totale oneri	(117.599)
	68.513		8.858

Imposte sul reddito d'esercizio

Saldo al	31/12/2007	Saldo al	31/12/2006	Variazioni
	1.023.621		639.281	384.340
Imposte	Saldo al	Saldo al	Variazioni	
	31/12/2007	31/12/2006		
Imposte correnti:	339.327	296.712	42.615	

IRES			
IRAP	339.327	296.712	42.615
Imposte sostitutive	0	0	0
Imposte differite (anticipate)	684.294	342.569	341.725
IRES	686.885	339.570	347.315
IRAP	(2.591)	2.999	(5.590)
	1.023.621	639.281	384.340

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

Nel seguito si espone la riconciliazione tra l'onere teorico risultante dal bilancio e l'onere fiscale teorico:

Riconciliazione tra onere fiscale da bilancio e onere fiscale teorico (IRES)

Descrizione	Valore	Imposte
Risultato prima delle imposte	1.520.629	
Onere fiscale teorico (%)	33	501.808
Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi:		
Svalutazione crediti	78.000	
Accantonamenti per rischi	240.000	
Altri accantonamenti	90.500	
compensi amministratori maturati nel 2007 e non corrisposti	14.035	
TOTALE A	422.535	
Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti		
Utilizzo fondi vertenze accantonati in esercizi precedenti	(93.790)	
Utilizzo fondi accantonati in esercizi precedenti	(146.615)	
Compensi amministratori maturati in anni precedenti corrispos	(5.433)	
TOTALE B	(245.838)	
Differenze che non si riverteranno negli esercizi successivi		
Accantonamenti per oneri non deducibil	92.250	
Oneri indeducibili acquisti materie prime e materiali cons	35.977	
Oneri indeducibili per servizi	49.900	
Oneri indeducibili per godimento beni di terzi	4.765	
Oneri indeducibili per ammortamenti	4.409	
Oneri indeducibili per oneri diversi di gestione	34.644	
Erogazioni liberali	(330)	
Dividendi da partecipazioni	(1.023)	
Proventi straordinari non imponibili	(34.183)	
Oneri straordinari indeducibili	9.151	
Acc.ti art. 70 c.2 bis TUIR	(2.445)	
TOTALE C	193.115	
Imponibile fiscale	1.890.441	
Perdita Fiscale anni precedenti	2.911.052	
Imposte correnti sul reddito dell'esercizio		0

Determinazione dell'imponibile IRAP

Descrizione	Valore	Imposte
Differenza tra valore e costi della produzione	7.611.543	
Costi non rilevanti ai fini IRAP		
Costi ripresi ai fini IRAP	156.232	
Premio INAIL	(76.755)	

Deduzione base per incremento occupazionale	(286.793)	
Ricavi non rilevanti ai fini IRAP	(643.205)	
Deduzione apprendisti e disabili	(88.481)	
Altre Deduzioni	(83.669)	
Imponibile Irap	6.588.872	
IRAP corrente per l'esercizio %	5,15	339.327

Ai sensi dell'articolo 2427, primo comma n. 14, C.c. si evidenziano le informazioni richieste sulla fiscalità differita e anticipata:

Fiscalità differita / anticipata

Le 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 le imposte anticipate, di un reddito imponibile non inferiore all'ammontare delle differenze che si andranno ad annullare.

Le principali differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione di imposte differite e anticipate sono indicate nella tabella seguente unitamente ai relativi effetti.

Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti:

IRES	esercizio 31/12/2006		esercizio 31/12/2007	
	Ammontare delle differenze temporanee	Effetto fiscale	Ammontare delle differenze temporanee	Effetto fiscale
Imposte anticipate:				
F.do vertenze inps CIG-CIGS ed ex personale dipendente (1)	469.730	155.011	485.940	133.633
F.do impegni contrattuali gestione sosta	197.358	65.128	106.774	29.363
F.do impegni contrattuali gestione SII	0	0	70.000	19.250
F.do arretrati contrattazione 1° e 2° livello personale dipendente	60.215	19.871	10.000	2.750
F.do svalutazione crediti non detraibile ai fini IRES	76.000	25.080	154.000	42.350
Svalutazione magazzino	50.000	16.500	120.000	33.000
Competenze amministratori da pagare alla data di chiusura dell'esercizio	5.433	1.793	14.035	3.860
F.do manutenzioni cicliche	0	0	60.000	16.500
F.do premi aggiuntivo CdA	0	0	10.500	2.888
F.do canone concessione 2006 SI Marche	30.000	9.900	0	0
Sub Totale	888.736	293.283	1.031.249	283.594
Perdite fiscali riportabili a nuovo	2.910.952	960.614	1.020.612	280.668
Importo al 31/12/2007	3.799.688	1.253.897	2.051.861	564.262
Imposte differite:				
Svalutazioni di crediti	50.000	16.500	50.000	13.750

- (1) riguardo al fondo vertenze INPS ed ex personale dipendente occorre ricordare che a detto fondo è stato riclassificato, nell'esercizio 2006, l'importo di Euro 21.001 precedentemente iscritto alla voce "altri debiti".

IRES – analisi variazioni

Descrizione	Variazione netta	Variazione aliquota	insussist.	Fondi Utilizzati	Accanton. anno corrente
F.do vertenze inps CIG-CIGS ed ex personale dipendente	- 21.378	- 20.677	0	- 30.951	30.250
F.do impegni contrattuali gestione sosta	- 35.765	- 5.873	0	- 29.892	
F.do arretrati contrattazione 1° e 2° livello personale dipendente	- 17.121	0	0	- 19.871	2.750
F.do impegni contrattuali gestione SII	19.250	0			19.250
F.do svalutazione crediti non detraibile ai fini IRES	17.270	- 4.180	0	0	21.450
Svalutazione magazzino	16.500	- 2.750	0	0	19.250
Competenze amministratori da pagare alla data di chiusura dell'esercizio	2.067	0	0	- 1.793	3.860
F.do manutenzioni cicliche	16.500	0	0	0	16.500
F.do premi aggiuntivo CdA	2.888	0	0	0	2.888
F.do canone concess. SI Marche	- 9.900	0	- 9.900	0	0
sub totale	- 9.689	- 33.480	- 9.900	- 82.507	116.198
Perdite fiscali riportabili a nuovo	- 679.946	- 56.134		- 623.812	
Importo al 31/12/2007	- 689.635	- 89.614	- 9.900	- 706.319	116.198

Imposte differite:

Svalutazioni di crediti	- 2.750	-2.750			
-------------------------	---------	--------	--	--	--

IRAP

	esercizio 31/12/2006	esercizio 31/12/2007
	Ammontare delle differenze temporanee	Ammontare delle differenze temporanee
	Effetto fiscale	Effetto fiscale
Imposte anticipate:		
F.do impegni contrattuali gestione sosta	197.358	106.774
F.do impegni contrattuali gestione SII		70.000
Svalutazione magazzino	50.000	120.000
F.do manutenzioni cicliche	0	60.000
F.do canone concessione 2006 SI Marche	30.000	0
Importo al 31/12/2007	277.358	356.774
	10.164	5.050
	14.284	16.875

IRAP - variazioni

Descrizione	Variazione netta	Variazione aliquota	insussist.	Fondi Utilizzati	Accanton. anno corrente
F.do impegni contrattuali gestione sosta	- 5.114	- 448		- 4.666	
F.do impegni contrattuali gestione SII	3.311	0			3.311
Svalutazione magazzino	3.101	- 210			3.311
F.do manutenzioni cicliche	2.838	0			2.838
F.do canone concess. SI Marche	- 1.545	0	- 1.545		0
Importo al 31/12/2007	2.591	- 658	- 1.545	- 4.666	9.460

Le imposte anticipate iscritte al 31.12.2007 sono state conteggiate sulla base delle aliquote in vigore al momento in cui le differenze temporanee si riverseranno,

conformemente al principio contabile nazionale n. 25.

Pertanto, ai fini IRES gli effetti fiscali sono stati calcolati con l'aliquota del 27,5%, e, ai fini IRAP l'aliquota considerata è stata pari al 4,73% .

Come indicato nelle tabelle precedenti la variazione delle aliquote ha generato un effetto di minori imposte anticipate pari a 89.614 Euro ai fini IRES e 658 Euro ai fini IRAP.

Tali differenze sono state imputate a rettifica della voce 22 imposte differite/(anticipate).

Altre informazioni

Ai sensi di legge si evidenziano i compensi complessivi spettanti agli amministratori e ai membri del Collegio sindacale (articolo 2427, primo comma, n. 16, C.c.).

Qualifica	Compenso
Amministratori	51.069
Collegio sindacale	39.611

Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico 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.

Presidente del Consiglio di amministrazione
 CIURLANTI GRAZIANO

APM SPA AZIENDA PLURISERVIZI MACERATA

Sede in VIA L. PANNELLI, 1 -62100 MACERATA (MC) Capitale sociale Euro 17.990.700,00 i.v.

Relazione sulla gestione del bilancio al 31/12/2007

Signori Azionisti,

l'esercizio chiuso al 31/12/2007 riporta un risultato positivo pari ad Euro 497.008, dopo aver effettuato ammortamenti e svalutazioni per Euro 1.671.940.

Condizioni operative e sviluppo dell'attività

La società opera nei seguenti settori:

- Servizi Idrici Integrati
- Trasporto Pubblico Urbano
- Farmacie
- Parcheggi
- Affissioni
- Servizi Cimiteriali e Lampade Votive

Ai sensi dell'art. 2428 c.c. si segnala che l'attività viene svolta nelle seguenti sedi (alla data di approvazione del bilancio):

- Via Pannelli 1, Macerata – Sede Legale
- Corso Cavour 82, Macerata – Farmacia n. 1
- Via Bramante 99, Piediripa di Macerata - Farmacia n. 2
- Via Pace 3, Macerata - Farmacia n. 3
- Via Valentini, Macerata – officina servizio idrico integrato
- Villa Potenza (MC) - Depuratore acque reflue
- Loc. Rotacupa (MC) - Centrale di sollevamento
- Villa Potenza (MC), area centro fiere - Impianto di rimessaggio autobus
- Via Maestri del Lavoro, Castelfidardo(AN)) – servizio idrico integrato

La società controlla direttamente (con il 50% di quote societarie) la società Mobilità 2001 S.r.l. che svolge attività di manutenzione funzionali al servizio di Trasporto pubblico urbano ed extraurbano.

Contesto ambientale e scenario normativo di riferimento

Il quadro normativo di riferimento non ha subito sostanziali modifiche e restano confermati gli effetti sulla società determinati dalla Legge n. 326 del 24.11.2003, dal Testo Unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali (TUEL) (artt 113 e succ. del d.lgs 267/2000) e dall'art. 35 della legge 448/2001 (Legge Finanziaria 2002).

Da rilevare la recente pubblicazione del D.Lgs. 16 gennaio 2008 n. 4 che ha introdotto disposizioni correttive ed integrative al decreto legislativo 3 aprile 2006 n. 152 "Norme in materia ambientale", che all'art. 150 e seguenti disciplina le forme di gestione e le procedure di affidamento del servizio idrico integrato richiamando quelle previste dall'art. 113, comma 5 del TUEL.

Ulteriori disposizioni normative che vanno ad incidere nel sistema dei servizi pubblici locali sono state introdotte con la Legge 24 dicembre 2007 n. 244 (Finanziaria 2008) che, in particolare, ha introdotto l'obbligo per le Regioni di rideterminare i confini degli ambiti territoriali ottimali (ATO) per la gestione del servizio idrico entro il prossimo 1° luglio 2008 (art. 2, c. 38) e ha inserito una previsione di maggior tutela degli utenti dei servizi pubblici (art. 2, c. 461).

La Società, con l'acquisizione delle azioni precedentemente possedute dalla Banca delle Marche S.p.A. e la variazione dello Statuto Sociale, avvenuta il 13.12.2007, è divenuta società a capitale interamente pubblico nella quale gli enti pubblici titolari del capitale sociale esercitano un controllo analogo a quello esercitato sui propri servizi.

Considerato, inoltre, che la società realizza la parte più importante della proprie attività con l'ente o gli enti pubblici che la controllano essa può gestire i SS.PP.LL. tramite procedure di affidamento cosiddette "in house" così come previsto dal punto c), comma 5 art. 113 del TUEL.

In conseguenza di quanto sopra esposto vanno evidenziate le seguenti considerazioni per ogni settore gestito:

Trasporto pubblico urbano

La Regione Marche con D.G.R. n. 108 del 28.01.2008 ha apportato alcune modifiche sulle percorrenze urbane ed extraurbane del bacino della Provincia di Macerata; in particolare, per quanto riguarda il bacino in cui opera l'APM, la linea XMC06E02 (Macerata – Sforzacosta – Colbuccaro), identificata precedentemente come extraurbana per una percorrenza complessiva di km 52.877, è stata articolata in una tratta urbana (Macerata – Sforzacosta) per km 33.967 ed in una tratta extraurbana (Sforzacosta – Colbuccaro) per km 18.910.

L'APM sta svolgendo ancora provvisoriamente il servizio del tratto extraurbano di detta linea e, considerata la tipologia della zona servita, ha richiesto la trasformazione in linea urbana di tale tratto extraurbano con l'integrazione nel vigente contratto di servizio con il Comune di Macerata.

Servizio idrico integrato

L'Autorità d'Ambito Territoriale Ottimale n. 3 Marche Centro – Macerata (ATO 3) ha approvato le “Linee guida per l'affidamento del servizio idrico integrato”, effettuando la scelta di affidare il servizio idrico integrato mediante concessione diretta nelle forme di cui all'art. 113 lettere b) o c) del TUEL così come modificato dagli artt. 113 e ss. del D.Lgs. 267/2000 e dall'art. 35 della Legge 448/2001 (Legge Finanziaria 2002) quindi privilegiando le modalità di affidamento diretto.

In data 1° gennaio 2007, con l'acquisizione del ramo di azienda costituito dal complesso di beni organizzati per la gestione del servizio idrico integrato nel Comune di Castelfidardo dalla Multiservizi S.p.A. di Ancona, l'APM ha iniziato la gestione operativa in detto Comune.

Al fine di garantire il controllo analogo sulle società di gestione da parte degli enti locali, tutti i Comuni gestiti hanno acquisito quote di partecipazione nella APM (ad esclusione del Comune di Civitanova Marche, azionista unico dell'ATAC S.p.A.); analogamente gli stessi enti hanno provveduto all'acquisto di quote di partecipazione nella società S.I. Marche Società consortile a r.l.

Conseguentemente all'ingresso dei Comuni gestiti nella compagine societaria del consorzio S.I. Marche, la gestione operativa del servizio idrico integrato, precedentemente autorizzata dall'ATO3 alle due società operative APM Spa ed ATAC Civitanova Spa, è stata formalmente disciplinata con un contratto di servizio sottoscritto in data 8 febbraio 2008 tra queste ultime ed il consorzio S.I. Marche titolare della concessione.

In data 6 febbraio 2008 l'ente certificatore, Bureau Veritas Spa, ha rilasciato il Certificato di Conformità del Sistema di Gestione APM alla norma ISO 9001:2000 in relazione allo scopo di “erogazione del servizio idrico integrato e manutenzione di reti ed impianti idrici, fognari e depurazione; progettazione, direzione lavori e gestione appalti per la realizzazione di infrastrutture di supporto al servizio idrico integrato”.

Il raggiungimento dell'obiettivo della certificazione, oltre ad essere un obbligo in capo al gestore previsto dalla convenzione sottoscritta con l'AATO3 rappresenta importante traguardo per la società .

Con due atti successivi la Società ha sottoscritto un finanziamento, proveniente da fondi BEI, concesso dalla Banca delle Marche, quest'ultima delegata dalla Regione Marche quale agenzia concessionaria per tali erogazioni. L'importo complessivo della linea di credito (mutuo chirografario a 20 anni) è di importo complessivo pari a 10 milioni di euro con il vincolo dell'utilizzo esclusivo in investimenti previsti dal piano di ambito approvato dall'AATO3.

Altre iniziative e Servizi

Nel corso dell'esercizio la Società si è avuta la piena attuazione del nuovo piano della sosta avviato a partire da marzo 2007 nel comune di Macerata.

Andamento della gestione

Principali dati economici

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

	31/12/2007	31/12/2006
Ricavi netti	19.065.702	16.198.097
Costi esterni	10.693.404	9.085.338
Valore Aggiunto	8.372.298	7.112.759
Costo del lavoro	5.152.077	4.573.369
Margine Operativo Lordo	3.220.221	2.539.390
Ammortamenti, svalutazioni ed altri accantonamenti	1.803.798	1.670.046
Risultato Operativo	1.416.423	869.344
Proventi diversi	96.470	143.413
Proventi e oneri finanziari	(60.077)	(22.670)
Risultato Ordinario	1.452.816	990.087
Componenti straordinarie nette	67.813	7.228
Risultato prima delle imposte	1.520.629	997.315
Imposte sul reddito	1.023.621	639.281
Risultato netto	497.008	358.034

I principali dati di settore sono invece i seguenti (in Euro):

Settore	Fatturato		Margine di Contribuzione (*)	
	2007	2006	2007	2006
Servizio Idrico	10.084.267	8.113.257	974.415	422.125
Trasporti	2.758.002	2.704.908	72.582	120.706
Farmacie	3.882.337	3.717.697	377.051	345.855
Parcheggi	1.339.583	965.489	496.175	351.089
Altre attività	1.001.513	696.746	471.762	240.462
Totale	19.065.702	16.198.097	2.391.985	1.605.559

(*) Il margine di contribuzione risulta quale differenza tra fatturati e costi specifici diretti di settore, esclusi gli oneri finanziari, le imposte ed i costi indiretti della struttura centrale)

Principali dati patrimoniali

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

	31/12/2007	31/12/2006	Variazione
Immobilizzazioni immateriali nette	695.552	584.046	111.506
Immobilizzazioni materiali nette	17.008.735	15.748.531	1.260.204
Partecipazioni ed altre immob. finanziarie	2.054.584	843.436	1.211.148
Capitale immobilizzato	19.758.871	17.176.013	2.582.858
Rimanenze di magazzino	958.146	840.661	117.485
Crediti verso Clienti	8.773.118	6.086.693	2.686.425
Altri crediti	2.270.565	2.812.954	(542.389)
Ratei e risconti attivi	139.686	133.222	6.464
Attività d'esercizio a breve termine	12.141.515	9.873.530	2.267.985
Debiti verso fornitori	3.527.436	2.796.437	730.999
Debiti tributari e previdenziali	513.818	385.192	128.626
Altri debiti	2.847.240	2.603.262	243.978
Ratei e risconti passivi	3.040.703	2.517.197	523.506
Passività d'esercizio a breve termine	9.929.197	8.302.088	1.627.109
Capitale circolante netto	2.212.318	1.571.442	640.876
Trattamento di fine rapporto di lavoro	1.613.884	1.562.584	51.300
Debiti tributari e previdenziali (oltre 12 mesi)	4.200		4.200
Altre passività a medio e lungo termine	904.150	834.739	69.411
Passività a medio lungo termine	2.522.234	2.397.323	124.911
Capitale investito	19.448.955	16.350.132	3.098.823
Patrimonio netto	(16.124.989)	(15.627.980)	(497.009)
Posizione finanziaria netta a M/L termine	(3.330.406)	(1.991.635)	(1.338.771)
Posizione finanziaria netta a breve termine	6.440	1.269.483	(1.263.043)
Mezzi propri e indebitamento finanziario netto	(19.448.955)	(16.350.132)	(3.098.823)

Principali dati finanziari

La posizione finanziaria netta al 31/12/2007, era la seguente (in Euro):

	31/12/2007	31/12/2006	Variazione
Depositi bancari	1.345.493	1.430.803	(85.310)
Denaro e altri valori in cassa	12.842	12.153	689
Disponibilità liquide ed azioni proprie	1.358.335	1.442.956	(84.621)
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni			
Debiti verso banche (entro 12 mesi)	1.351.895	173.473	1.178.422
Debiti finanziari a breve termine	1.351.895	173.473	1.178.422
Posizione finanziaria netta a breve termine	6.440	1.269.483	(1.263.043)
Debiti verso banche (oltre 12 mesi)	3.511.939	2.113.168	1.398.771
Crediti finanziari	(181.533)	(121.533)	(60.000)
Debiti finanziari a M/L termine	(3.330.406)	(1.991.635)	(1.338.771)
Posizione finanziaria netta	(3.323.966)	(722.152)	(2.601.814)

Si riportano nella tabella sottostante alcuni indici di bilancio confrontati con gli stessi indici relativi ai bilanci degli esercizi precedenti.

	31/12/2007	31/12/2006	31/12/2005
Liquidità primaria	1,46	1,75	2,22
Liquidità secondaria	1,57	1,89	2,46
Indebitamento	0,83	0,62	0,48
Tasso di copertura degli immobilizzi	1,07	1,12	1,12

Investimenti

Nel corso dell'esercizio sono stati effettuati investimenti nelle seguenti aree (in €):

	2007	2006	2005
Settore Farmacie	89,3	55,8	245,9
Servizio Trasporti	125,2	98,3	1.303,4
Servizio Idrico Integrato (*)	2.013,0	2.019,6	965,4
Servizio Parcheggi	117,6	292,9	627,3
Pubbliche affissioni	0	1,2	1,9
Servizi Amministrativi	247,9	4,7	10,7
Totale	2.593,0	2.472,5	3.154,6

Alcune informazioni sulle singole opere realizzate sono fornite in nota integrativa.

Rapporti con imprese controllate, collegate, controllanti e consorelle

Nel corso dell'esercizio sono stati intrattenuti i seguenti rapporti con gli Enti controllanti:

Comune di Macerata

Il Comune di Macerata detiene il 93,898 % delle azioni della APM. Il riepilogo dei rapporti direttamente instaurati con l'azionista di riferimento è di seguito riportato (valori in Euro):

Rapporti economici (fatturati)	al 31.12.2007	al 31.12.2006	al 31.12.2005
Costi	(131.084)	(98.045)	(282.817)
Ricavi	2.035.356	1.947.736	2.030.893
Rapporti finanziari			
Debiti	(397.790)	(514.918)	(503.944)
Crediti	1.300.182	1.248.424	341.505

Tali rapporti, che non comprendono operazioni atipiche e/o inusuali, sono regolati da normali condizioni di mercato.

Nel corso dell'esercizio sono stati intrattenuti i seguenti rapporti con le imprese controllate:

Mobilità 2001 srl

L'APM detiene il 50 per cento delle quote della società Mobilità 2001 srl. Dal gennaio 2004 la società ha affittato a quest'ultima il ramo di azienda relativo all'officina manutenzione autobus affidando alla stessa la gestione del parco mezzi del servizio TPL.

Il riepilogo dei principali rapporti è di seguito riportato (in Euro):

Rapporti economici (fatturati)	al 31.12.2007	al 31.12.2006	al 31.12.2005
Costi	(160.000)	(150.000)	(120.000)
Ricavi	41.481	39.692	20.317
Rapporti finanziari			
Debiti	(102.740)	0	0
Crediti	100	494	419

Tali rapporti, che non comprendono operazioni atipiche e/o inusuali, sono regolati da normali condizioni di mercato.

Azioni proprie e azioni/quote di società controllanti

Di seguito Vi illustriamo in dettaglio il possesso diretto di azioni proprie. Tali azioni sono state acquisite nell'esercizio.

Descrizione	Numero	Valore nominale	Capitale soc. (%)
Azioni proprie	10.327	1.032.700	5,74

L'acquisto di azioni proprie, detenute in precedenza da un socio privato, è motivato dall'obiettivo di poter permettere alla società di caratterizzarsi quale società a capitale interamente pubblico e quindi poter gestire SS.PP.LL. a rilevanza economica con affidamento diretto da parte degli Enti locali proprietari.

Informazioni 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 di seguito si forniscono le seguenti informazione supplementari per una migliore lettura e, conseguentemente, una più accurata valutazione della situazione economico patrimoniale, sia attuale che prospettiva dell'azienda:

Rischio di credito

Visti i particolari settori in cui opera la Società dove solo per il Servizio Idrico Integrato esistono rilevanti crediti a scadenza, peraltro su una base di clienti polverizzata, il rischio finanziario è ritenuto particolarmente esiguo e, come rappresentato in nota integrativa, immateriale riguardo alla sua esigibilità.

Rischio di liquidità

La Società, pur essendo dotata di una elevata componente di capitale immobilizzato, è perfettamente controbilanciata dal patrimonio netto (pari a circa 16 milioni di Euro). Peraltro, data la particolare natura del regime di concessione in cui essa opera, il loro ammortamento è garantito dalla redditività dell'attività in concessione stessa o, eventualmente, dal gestore subentrante tenuto a riconoscere, per legge, il valore residuo non ammortizzato

Il basso livello di indebitamento complessivo nei confronti del sistema creditizio è esclusivamente rappresentato da debiti a medio/lungo termine e quindi, tenuto conto dell'esistenza, di Fondi a medio-lungo termine, il Capitale Circolante attivo è più che capiente per la copertura delle esigenze di scadenza delle Passività di breve periodo e, come precedentemente illustrato senza rischi di liquidità a breve.

Evoluzione prevedibile della gestione e fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Si prevede per il 2008 un sostanziale consolidamento delle attività gestite e si valuteranno le varie opportunità con particolare attenzione alla evoluzione della normativa in materia di servizi pubblici locali.

In particolare, si avvierà la procedura per il collocamento delle azioni proprie, in primo luogo, attraverso l'offerta ai soci e, per le azioni non optate, con la ricerca di società esterne interessate a forme di partnership nei settori gestiti dall'azienda o in altri servizi di rilevanza comunque strategica per lo sviluppo della società.

Nel settore idrico è previsto il rilascio da parte dell'ATO3 dell'autorizzazione alla sub concessione richiesta da SI Marche srl a favore dell'APM per l'affidamento definitivo servizio idrico nella formula dell'in house.

Per gli altri settori è stata avviata una valutazione per procedere alla riorganizzazione del servizio parcheggi per la ricerca di integrazione e sinergie con il servizio trasporti anche alla luce delle linee guida fissate dal Comune di Macerata in sede di rinnovo dell'affidamento del trasporto urbano fino al 31 dicembre 2012.

Sono previsti anche interventi diretti a migliorare i rapporti con l'utenza attraverso forme di facilitazione nei pagamenti e nelle procedure contrattuali e proseguirà il processo di certificazione della qualità dei servizi gestiti.

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 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. In particolare segnalano che il Documento Programmatico sulla Sicurezza, depositato presso la sede sociale e liberamente consultabile, è stato redatto in data 31.03.2006 e si è provveduto al suo aggiornamento in data 31.03.2008.

Destinazione del risultato d'esercizio

Si propone all'assemblea di così destinare il risultato d'esercizio alla copertura parziale della perdita registrata nell'esercizio 2005 per euro 493.585,00 e il restante importo, per euro 3.423,00, a fondo riserva fondi previdenziali integrativi ex D.Lgs. 124/1993.

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

Presidente del Consiglio di Amministrazione
Ciurlanti Graziano

A.P.M. Azienda Pluriservizi Macerata S.p.A.

Sede legale: Via Pannelli n. 1 - 62100 MACERATA
Capitale sociale Euro 17.990.700,00 i.v.
Registro delle Imprese di Macerata n. 00457550432
Repertorio economico amministrativo di Macerata n. 72407

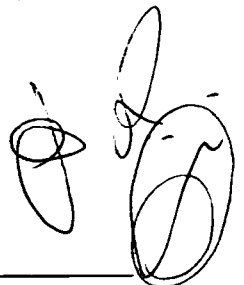
BILANCIO CHIUSO AL 31.12.2007

Relazione del Collegio Sindacale ai sensi degli artt. 2409-ter e 2429
Codice Civile

Signori Azionisti,

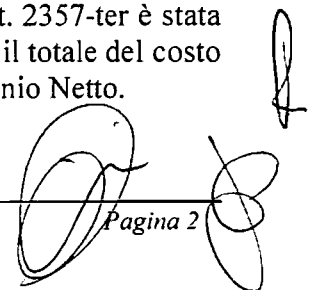
Relazione ai sensi dell'art. 2409-ter, primo comma, lettera c, Codice Civile

1. Abbiamo svolto il controllo del bilancio d'esercizio della Società A.P.M. Azienda Pluriservizi Macerata S.p.A., chiuso al 31 dicembre 2007, così come approvato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 27 marzo 2008.
La responsabilità della redazione del bilancio compete all'organo amministrativo della società. E' nostra la responsabilità del giudizio professionale espresso sullo stesso.
Il bilancio d'esercizio della A.P.M. Azienda Pluriservizi Macerata S.p.A. al 31 dicembre 2007 è conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di formazione.
2. Per il nostro esame, abbiamo effettuato gli opportuni controlli sulle principali voci di bilancio, al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se lo stesso risulti, nel suo complesso, attendibile.
Sono stati esaminati, sulla base di verifiche a campione, gli elementi probatori a supporto dei saldi e delle informazioni contenuti nel bilancio, nonché è stata controllata la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della razionalità delle stime effettuate dagli Amministratori. Riteniamo che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del nostro giudizio professionale.
Per il giudizio relativo al bilancio dell'esercizio precedente, i cui dati sono presentati ai fini comparativi secondo quanto richiesto dalla legge, si fa riferimento alla relazione del Collegio sindacale riguardante il bilancio chiuso al 31 dicembre 2006.
3. A nostro giudizio, il sopramenzionato bilancio nel suo complesso è redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale, finanziaria ed il risultato economico della società A.P.M. Azienda Pluriservizi Macerata S.p.A. per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2007.



Relazione ai sensi dell'art. 2429 Codice Civile

1. Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2007 la nostra attività è stata ispirata alle Norme di Comportamento del Collegio sindacale raccomandate dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri.
2. In particolare:
 - Abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.
 - Abbiamo partecipato alle assemblee dei Soci ed alle adunanze del Consiglio di Amministrazione, svoltesi nel rispetto delle norme statutarie e legislative che ne disciplinano il funzionamento e per le quali possiamo ragionevolmente assicurare che le azioni deliberate sono conformi alla legge ed allo statuto sociale e non sono manifestamente imprudenti, azzardate o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.
 - Mediante l'ottenimento di informazioni dagli Amministratori e dall'esame della documentazione trasmessaci, abbiamo valutato e vigilato sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione.
3. Il Collegio Sindacale non ha riscontrato operazioni atipiche e/o inusuali.
4. Nel corso dell'esercizio non sono pervenute al Collegio Sindacale denunce ai sensi dell'articolo 2408 Codice Civile.
5. Al Collegio Sindacale non sono pervenuti esposti.
6. Il Collegio Sindacale, nel corso dell'esercizio, ha rilasciato un parere sull'applicazione dell'art. 48 bis del DPR. 602/73.
7. Gli Amministratori hanno predisposto il bilancio in base alla normativa vigente, con riferimento all'art. 2423 *bis* del Codice Civile, in merito ai principi di redazione del bilancio, e nel rispetto degli artt. 2426, 2427 e 2428 concernenti, rispettivamente, i criteri di valutazione, il contenuto della nota integrativa e della relazione sulla gestione. Detti principi e criteri sono stati applicati in continuità rispetto all'esercizio precedente.
8. Nel corso dell'esercizio 2007 la società ha provveduto ad acquistare n. 10327 azioni proprie al prezzo di euro 1.480.000 in ottemperanza del disposto deliberativo dell'assemblea degli azionisti del 15 giugno 2007. Il valore nominale di dette azioni è pari ad euro 1.032.700 con sovrapprezzo di euro 447.300. L'acquisto è stato effettuato fuori dall'ipotesi di cui al comma 1 art. 2357 c.c., pertanto, ai sensi del comma 4 dello stesso articolo le azioni dovranno essere cedute entro un anno dal loro acquisto o, in mancanza, si procederà al loro annullamento e alla corrispondente riduzione del capitale. La riserva indisponibile prevista dall'art. 2357-ter è stata costituita per il solo importo del sovrapprezzo delle azioni acquistate e non per il totale del costo di acquisto, non essendoci sufficiente capienza nelle riserve iscritte nel Patrimonio Netto.



9. Il Collegio ha preso atto dell'adeguamento delle appostazioni in bilancio dei valori relativi alle imposte anticipate e differite sulla base della variazione delle aliquote IRES ed IRAP previste dalla L.F. 2008.
10. Gli Amministratori, nella redazione del bilancio, non hanno derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, quarto comma, Codice Civile.
11. Lo stato patrimoniale evidenzia un utile d'esercizio di € 497.008, e si riassume nei seguenti valori:

Attività	Euro	33.440.254
Passività:	Euro	17.315.265
- Patrimonio netto (escluso l'utile dell'esercizio)	Euro	15.627.981
- Utile dell'esercizio	Euro	497.008
Conti, impegni, rischi e altri conti d'ordine	Euro	9.904.724

Il conto economico presenta, in sintesi, i seguenti valori:

Valore della produzione (ricavi non finanziari)	Euro	20.086.770
Costi della produzione (costi non finanziari)	Euro	18.573.877
Differenza	Euro	1.512.893
Proventi e oneri finanziari	Euro	(60.077)
Rettifiche di valore di attività finanziarie	Euro	(700)
Proventi e oneri straordinari	Euro	68.513
Risultato prima delle imposte	Euro	1.520.629
Imposte sul reddito	Euro	1.023.621
Utile dell'esercizio	Euro	497.008

12. Il Collegio sindacale ha espresso il proprio consenso all'iscrizione nell'attivo dello stato patrimoniale di immobilizzazioni immateriali per Euro 219.153 il cui dettaglio è riportato nella Nota Integrativa.
13. Dall'attività di vigilanza e controllo non sono emersi fatti significativi suscettibili di segnalazione o di menzione nella presente relazione.
14. Per quanto precede, il Collegio sindacale non rileva motivi ostativi all'approvazione del bilancio chiuso al 31 dicembre 2007, né ha obiezioni da formulare in merito alla proposta di deliberazione presentata dal Consiglio di Amministrazione per la destinazione dell'utile dell'esercizio.

Macerata, 12 Aprile 2008

Il Collegio sindacale

Il Presidente Dott. Francesco Pallotta

Il Sindaco effettivo Dott. Stefano Quarchioni

Il Sindaco effettivo Dott. Giacomo Carlorosi