

**ANCONA ENTRATE SRL**

Codice fiscale 02278540428 – Partita iva 02278540428  
 VIA DELL'ARTIGIANATO 4 - 60127 ANCONA AN  
 Numero R.E.A 174728  
 Registro Imprese di ANCONA n. 02278540428  
 Capitale Sociale € 100.000,00 i.v.

**BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31/12/2013**

Gli importi presenti sono espressi in unita' di euro

<b>STATO PATRIMONIALE - ATTIVO</b>	<b>31/12/2013</b>	<b>31/12/2012</b>
<b>A)CREDITI VERSO SOCI P/VERS.TI ANCORA DOVUTI</b>		
I) parte gia' richiamata	0	0
II) parte non richiamata	0	0
<b>A TOTALE CREDITI VERSO SOCI P/VERS.TI ANCORA DOVUTI</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>B)IMMOBILIZZAZIONI</b>		
<b>I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>		
1) Immobilizzazioni immateriali	418.671	411.951
2) -Fondo ammortamento immob. immateriali	407.587	397.366
<b>I TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>11.084</b>	<b>14.585</b>
<b>II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>		
1) Immobilizzazioni materiali	71.420	69.985
2) -Fondo ammortamento immob. materiali	48.567	39.757
<b>II TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>22.853</b>	<b>30.228</b>
<b>III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>		
1) Crediti		
a) esigibili entro l'esercizio successivo	899	846
<b>I TOTALE Crediti</b>	<b>899</b>	<b>846</b>
<b>III TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>	<b>899</b>	<b>846</b>
<b>B TOTALE IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>34.836</b>	<b>45.659</b>

**C)ATTIVO CIRCOLANTE**

<b>D) RIMANENZE</b>	0	0
<b>II) CREDITI :</b>		
1) Esigibili entro l'esercizio successivo	254.027	25.827
2) Esigibili oltre l'esercizio successivo	34.737	34.737
<b>II TOTALE CREDITI :</b>	288.764	60.564
<b>III) ATTIVITA' FINANZIARIE (non immobilizz.)</b>	0	0
<b>IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE</b>	60.634	145.102
<b>C TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE</b>	349.398	205.666
<b>D) RATEI E RISCONTI</b>	472.690	483.854
<b>TOTALE STATO PATRIMONIALE - ATTIVO</b>	856.924	735.179

<b>STATO PATRIMONIALE - PASSIVO</b>	<b>31/12/2013</b>	<b>31/12/2012</b>
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>		
<b>D) Capitale</b>	100.000	100.000
<b>II) Riserva da soprapprezzo delle azioni</b>	0	0
<b>III) Riserve di rivalutazione</b>	0	0
<b>IV) Riserva legale</b>	2.558	1.589
<b>V) Riserve statutarie</b>	0	0
<b>VI) Riserva per azioni proprie in portafoglio</b>	0	0
<b>VII) Altre riserve:</b>		
<i>a) Riserva straordinaria</i>	48.610	30.193
<i>m) Riserva per arrotondamento unità di euro</i>	(1)	(2)
<b>VII TOTALE Altre riserve:</b>	48.609	30.191
<b>VIII) Utili (perdite) portati a nuovo</b>	0	0
<b>IX) Utile (perdita) dell' esercizio</b>		
<i>a) Utile (perdita) dell'esercizio</i>	33.026	19.386
<b>IX TOTALE Utile (perdita) dell' esercizio</b>	33.026	19.386
<b>A TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>	184.193	151.166
<b>B) FONDI PER RISCHI E ONERI</b>	70.500	70.500
<b>C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO LAVORO SUBORDINATO</b>	317.247	264.000

<b>D)DEBITI</b>		
1) Esigibili entro l'esercizio successivo	246.372	196.016
<b>D TOTALE DEBITI</b>	<b>246.372</b>	<b>196.016</b>
<b>E) RATEI E RISCOINTI</b>	<b>38.612</b>	<b>53.497</b>
<b>TOTALE STATO PATRIMONIALE - PASSIVO</b>	<b>856.924</b>	<b>735.179</b>

<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>31/12/2013</b>	<b>31/12/2012</b>
<b>A)VALORE DELLA PRODUZIONE</b>		
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.601.375	1.525.856
5) Altri ricavi e proventi		
a) Contributi in c/esercizio	0	137.197
b) Altri ricavi e proventi	31.636	529
5 TOTALE Altri ricavi e proventi	31.636	137.726
<b>A TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>1.633.011</b>	<b>1.663.582</b>
<b>B)COSTI DELLA PRODUZIONE</b>		
6) per materie prime,suss.,di cons.e merci	11.637	25.290
7) per servizi	251.802	206.083
8) per godimento di beni di terzi	106.828	59.590
9) per il personale:		
a) salari e stipendi	811.396	845.759
b) oneri sociali	240.930	245.820
c) trattamento di fine rapporto	53.805	54.932
9 TOTALE per il personale:	1.106.131	1.146.511
10) ammortamenti e svalutazioni:		
a) ammort. immobilizz. immateriali	10.221	10.760
b) ammort. immobilizz. materiali	8.810	15.565
d) svalutaz. crediti(att.circ.) e disp.liq.	0	500
10 TOTALE ammortamenti e svalutazioni:	19.031	26.825
12) accantonamenti per rischi	0	70.500
14) oneri diversi di gestione	30.027	72.922
<b>B TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>1.525.456</b>	<b>1.607.721</b>

<b>A-B TOTALE DIFF. TRA VALORE E COSTI DI PRODUZIONE</b>	107.555	55.861
<b>C)PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>		
16) Altri proventi finanz. (non da partecipaz.)		
<i>d) proventi finanz. diversi dai precedenti:</i>		
<i>d4) da altri</i>	3.354	5.214
<b>d TOTALE proventi finanz. diversi dai precedenti:</b>	3.354	5.214
<b>16 TOTALE Altri proventi finanz. (non da partecipaz.)</b>	3.354	5.214
17) interessi e altri oneri finanziari da:		
<i>d) debiti verso banche</i>	2.808	2.414
<i>f) altri debiti</i>	230	624
<b>17 TOTALE interessi e altri oneri finanziari da:</b>	3.038	3.038
<b>15+16-17±17bis TOTALE DIFF. PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>	316	2.176
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	0	0
<b>E)PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>		
20) Proventi straordinari		
<i>c) altri proventi straordinari</i>	1.190	36.274
<b>20 TOTALE Proventi straordinari</b>	1.190	36.274
21) Oneri straordinari		
<i>c) imposte relative a esercizi precedenti</i>	(4.512)	(939)
<i>d) altri oneri straordinari</i>	0	938
<b>21 TOTALE Oneri straordinari</b>	(4.512)	(1)
<b>20-21 TOTALE DELLE PARTITE STRAORDINARIE</b>	5.702	36.275
<b>A-B±C±D±E TOTALE RIS. PRIMA DELLE IMPOSTE</b>	113.573	94.312
22) Imposte redd.eserc.,correnti,differite,anticipate		
<i>a) imposte correnti</i>	80.547	74.926
<b>22 TOTALE Imposte redd.eserc.,correnti,differite,anticipate</b>	80.547	74.926
<b>23) Utile (perdite) dell'esercizio</b>	33.026	19.386

# ANCONA ENTRATE SRL

**Codice fiscale 02278540428 – Partita iva 02278540428**  
**VIA DELL'ARTIGIANATO 4 - 60127 ANCONA AN**  
**Numero R.E.A. 174728**  
**Registro Imprese di ANCONA n. 02278540428**  
**Capitale Sociale € 100.000,00 i.v.**

## Nota integrativa abbreviata ex Art. 2435 bis C.C. al bilancio chiuso il 31/12/2013

**Gli importi presenti sono espressi in unità di euro**

Signori Soci,

il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia un utile d'esercizio pari a € 33.026 al netto di imposte correnti costituite da IRES ed IRAP per complessivi € 80.547.

Si propone all'assemblea di destinare il risultato di esercizio come segue:

- 5% a Riserva legale per € 1.651;
- il residuo pari ad € 31.375 a riserva straordinaria.

Nella redazione del presente bilancio la società si è rifatta così come per l'anno 2012 agli artt. 2423 segg. cod. civ. secondo i principi contabili dell'OIC.

L'organo amministrativo della società ha provveduto alla redazione del bilancio nel termine di legge ordinario, cioè andando a convocare l'assemblea dei soci nel termine di 120 giorni dalla chiusura dell'esercizio, depositando il bilancio nella sede della società nel termine di 15 gg. anteriori alla data di convocazione dell'assemblea a disposizione del socio unico, il Comune di Ancona.

La società si è avvalsa, ricorrendone i presupposti, ai sensi dell'art. 2435 bis codice civile della facoltà di redigere il bilancio in forma abbreviata.

Questa Nota Integrativa contiene tutte le informazioni richieste dalle norme di legge; in essa sono inoltre riportate informazioni in grado di dare un quadro ampio della realtà della società.

### **Ancona Entrate srl in breve**

#### **I rapporti con il Comune di Ancona**

La società è nata da un progetto avente quale finalità la gestione (con affidamento in house) delle attività di accertamento, liquidazione, riscossione delle entrate, sia di natura tributaria che extra-tributaria per conto del Comune di Ancona.

I rapporti con il Comune di Ancona sono disciplinati dal contratto di servizio stipulato in data 26 ottobre 2011 (repertorio 13895), come modificato ed integrato con atto del 24 aprile 2013 ( repertorio 14086).

In precedenza, il rapporto tra il Comune di Ancona e la società era regolamentato dal contratto di servizio (repertorio n. 12642) stipulato in data 23.03.2006, modificato ed integrato con atti del 18 marzo 2008 (repertorio n. 13171), del 06 04 2010 (repertorio 13652).

In funzione dei compiti istituzionali, la società ha trasmesso all'Assessorato al bilancio i documenti di programmazione e gli atti di indirizzo onde consentire la predisposizione dei documenti relativi e più ancora per valutare e decidere sulla politica tariffaria, tributaria e di bilancio per l'anno 2013.

Ai sensi dell'art. 12 del contratto di servizio, la società ha inoltre predisposto ed inviato, entro i tempi assegnati, ai competenti organi comunali: la documentazione prevista nel regolamento comunale sulle attività di controllo sulle società; i report in cui vengono forniti i dati trimestrali Ici/Imu, Tarsu/Tares e Tosap ed i report in cui vengono indicati il fatturato mensile per mense e fitti e la relativa rendicontazione.

Il bilancio dell'esercizio individua la natura dei costi sostenuti e la relativa copertura tramite l'aggio che per l'esercizio 2013 è stato regolamentato con la Determina dirigenziale n. 2410 del 31.12.2013.

#### **Dotazione organica e sua struttura**

La dotazione organica è composta da 31 dipendenti addetti alle diverse mansioni come appresso esplicitate.

Struttura organica suddivisa per funzione	al 31 12 2013
Direttore	1
Ici/Imu	7
Tarsu	7
Tosap temporanea e permanente	4
Servizi informatici	2
Piano industriale/Resp.Co.Gest./Operatività interne	1
Contenzioso/Segreteria pareri/Accesso agli atti	1
Entrate patrimoniali: fitti	2
Servizi a domanda rette delle mense	2
Mercati	1
Archiviazione e protocollo	2
Segreteria/Recupero crediti	1
<b>TOTALE</b>	<b>31</b>

Struttura organica suddivisa per tipologia contrattuale	al 31 12 2013
Dirigente	1
Tempo indeterminato	24
Tempo determinato	5
Regime di temporanea assegnazione	1
<b>TOTALE</b>	<b>31</b>

#### **Normativa sulla privacy e documento programmatico sulla sicurezza**

In materia di privacy è stato aggiornato il Documento Programmatico sulla Sicurezza (DPS).

#### **Attività realizzate nel 2013**

Di seguito si rendiconta in merito allo stato delle attività operative realizzate nel corso del 2013.

Nel corso del 2013 Ancona Entrate:

1. Ha intensificato le attività di recupero evasione e di rimborso.
2. Ha provveduto allo svolgimento di attività finalizzate al recupero crediti e riscossione coattiva.
3. Ha svolto attività finalizzate alla razionalizzazione della gestione della riscossione dei canoni e dei fitti degli immobili comunali.
4. Ha proseguito nel processo, già avviato, di riorganizzazione del rapporto con i cittadini/utenti.
5. Ha svolto attività progettuale in materia di recupero evasione e lotta all'evasione fiscale ed ha promosso attività di incontro e di studio in materia di fiscalità locale.

1. In merito al punto 1, si segnala che nel corso del 2013:

1.1 È stata proseguita l'attività di invio di segnalazioni qualificate all'Agenzia delle entrate con la quale si concretizza l'attività di partecipazione del Comune di Ancona per il tramite di Ancona Entrate alla lotta all'evasione sui tributi locali.

Nel 2013 sono state trasmesse n.118 segnalazioni.

Tabella: Segnalazioni qualificate inviate anni 2009 - 2013. Dati provvisori						
Descrizione	2009	2010	2011	2012	2013	TOTALE
Numero segnalazioni inviate	16	81	133	158	118	506

Le segnalazioni qualificate inviate nel 2013 riguardano prevalentemente l'ambito d'intervento delle "Proprietà edilizie e del "Patrimonio immobiliare", con n. 47 segnalazioni trasmesse all'Agenzia delle entrate ed alla Guardia di finanza, e quello del "Commercio e professioni" con n. 44 segnalazioni comunicate.

Seguono l'ambito della "Disponibilità di beni indicanti capacità produttiva" e quello dell' "Urbanistica e territorio" con rispettivamente n. 22 e n. 5 segnalazioni trasmesse.

1.2 È stata svolta l'attività di accertamento a tappeto sull'APL 19 e a macchia di leopardo su altre aree (Edilsan, Porto). Sono stati inviati gli avvisi di accertamento per l'annualità 2007 e gli avvisi in rettifica in seguito alla comunicazione da parte dell'ufficio patrimonio del valore commerciale che, per l'annualità 2007, risultava inferiore rispetto a quello originariamente considerato. Le posizioni analizzate sono state circa 200.

1.3 È stata completata l'attività di evasione delle pratiche di rimborso ICI per l'anno 2011.

1.4 È proseguita l'attività di verifica della sussistenza del requisito di ruralità per i c.d. "Fabbricati rurali" ai fini dell'imposizione tributaria locale. Le informazioni ed i dati raccolti sono stati utilizzati anche nell'ambito dell'attività di invio di segnalazioni qualificate all'Agenzia delle entrate.

2. In merito alle attività di recupero crediti e riscossione coattiva, punto 2, si segnala che, nel 2013:

2.1 È stato portato a termine il "Servizio di recupero anche in forma coattiva dei crediti della società ATMA spa/Conerobus derivanti dal mancato pagamento delle sanzioni amministrative elevate nei confronti dei trasgressori per mancato pagamento del titolo di viaggio". Dall'inizio del servizio sono stati lavorati oltre 15 mila solleciti di pagamento relativi a verbali emessi dai controllori ATMA a partire dal giugno 2009. Sono state emesse n. 560 ingiunzioni di pagamento sui solleciti inviati per i quali il creditore non ha provveduto al pagamento.

2.2 Sono proseguiti gli incontri con il Comune di Senigallia ed il Comune di Offagna che hanno manifestato interesse nella possibilità di affidare ad Ancona Entrate Srl in via sperimentale la riscossione anche coattiva dei propri tributi.

2.3 Ancona Entrate ha elaborato e presentato al Comune di Ancona un progetto per l'implementazione di un servizio di riscossione coattiva. La scrivente è in attesa della decisione da parte dell'Amministrazione comunale che deve scegliere se affidare o meno la gestione del servizio ad Ancona Entrate, in vista della cessazione dell'attività di riscossione dei tributi locali da parte di Equitalia SpA.

3. In merito alla razionalizzazione della gestione della riscossione dei canoni e dei fitti degli immobili comunali Ancona Entrate (punto 3) ha richiesto ed ottenuto il rilascio da parte dei competenti uffici comunali del nulla osta all'acquisto di un nuovo software per la gestione del patrimonio finalizzato alla costituzione di una banca dati completa (SIP- sistema informativo patrimoniale) quale presupposto imprescindibile per la valorizzazione dello stesso. La società ha acquistato il nuovo software e ne ha avviato l'implementazione.

In merito alla riorganizzazione del rapporto con i cittadini /utenti (punto 4), si segnala che nel corso del 2013:

4.1 Nell'ottica di posizionare il cittadino al centro della propria azione, Ancona Entrate ha svolto il "Servizio di sportello mobile presso le circoscrizioni ed ha assicurato il "Servizio Pronto Ancona Entrate".

Il "Servizio di sportello mobile presso le circoscrizioni" si è concretizzato nella prestazione di un'attività informativa e di assistenza fiscale in materia di Imu svolta in prossimità della scadenza per il versamento della prima rata o rata unica dell'imposta e per la c.d. Mini- Imu. Il servizio è stato realizzato attraverso l'apertura presso le circoscrizioni di una postazione dedicata presidiata da personale di Ancona Entrate.

Il servizio "Pronto Ancona Entrate" si è concretizzato nell'attività d'informativa e di consulenza telefonica rivolta ai cittadini in merito agli adempimenti fiscali da assolvere nei confronti dell'Amministrazione comunale ed in modo particolare in materia di Ici/Imu, Tarsu/Tares e Tosap.

4.2 È stata redatta e messa in distribuzione alla cittadinanza la Guida agli adempimenti IMU per l'anno 2013.

4.3 È stata realizzata e distribuita ai contribuenti la Guida sulla fiscalità locale.

4.4 Si è provveduto in via ordinaria a rilevare il livello di soddisfazione dei cittadini per i servizi prestati attraverso il sistema di rilevazione di customer satisfaction denominato "Mettiamoci la faccia" finalizzato a captare in maniera sistematica, attraverso l'utilizzo di interfacce emozionali (cd. emoticon) la soddisfazione degli utenti sulla qualità dei servizi di consulenza ed assistenza erogati allo sportello. I dati raccolti sono stati trasmessi semestralmente al Comune di Ancona.

In merito al punto 5, si segnala che:

5.1 Sono stati avviati con l'Agenzia delle entrate dei colloqui finalizzati alla formalizzazione di un accordo di collaborazione volto alla ridefinizione degli estimi catastali delle unità abitative del Comune di Ancona. L'obiettivo è quello di tentare di rendere più equilibrata, a parità di gettito, la ripartizione del carico tributario sulle abitazioni.

5.2 È stato presentato al Comune di Ancona un progetto per la "Rilevazione dei passi carrabili" ed eventuale recupero della Tosap Permanente. Il progetto è diviso in due fasi. La prima consiste in un'attività censuaria di rilevazione e misurazione esatta o presunta dei passi carrabili presenti nel territorio del comune, con attribuzione ai proprietari dell'area o dell'immobile del passo carrabile. La seconda consiste nell'attività di recupero della Tosap evasa per mancate dichiarazioni o scostamenti dal dichiarato con conseguente rideterminazione della base imponibile e gettito aggiuntivo per gli anni avvenire. Il progetto è stato presentato e proposto al Comune che ne deve verificare la fattibilità.

5.3 È stato presentato al Comune di Ancona un progetto per un servizio di riscossione coattiva delle sanzioni per violazioni delle norme al codice della strada.

5.4 Ancona Entrate ha promosso ed organizzato un convegno sul "La riscossione coattiva nel dopo Equitalia" - Il ruolo dell'ente locale, le criticità e le opportunità per affrontare la gestione del servizio.

#### **Attività di formazione e di aggiornamento del personale**

Nell'ottica della formazione e del continuo aggiornamento del personale, è proseguita la frequentazione dei corsi di aggiornamento in collaborazione con l'ANUTEL.

#### **Eventuale appartenenza ad un gruppo**

La società non appartiene ad alcun gruppo, ma è detenuta interamente dal Comune di Ancona.

#### **Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio**

1. In ottemperanza dello specifico incarico conferitole dalla Giunta comunale (Decisione interna, lettera T assunta nella seduta svolta il giorno 4 settembre 2012) e in seguito alla trasmissione da parte di



AnconAmbiente Spa dei dati necessari, Ancona Entrate ha svolto l'attività di simulazione degli effetti del passaggio dalla Tarsu alla Tares. La scrivente ha, altresì, predisposto e presentato al Comune una proposta di regolamento Tares ed una proposta per le agevolazioni applicabili.

2. Si segnala che in via straordinaria il socio unico Comune di Ancona ha provveduto ad effettuare nella primavera del 2013 un'indagine sulla qualità dei servizi svolti da Ancona Entrate. Dall'analisi dei dati raccolti con il sondaggio è emerso che il servizio di sportello svolto dall'azienda è ottimo sia per la disponibilità e cortesia degli operatori che per i tempi di attesa, così come per la chiarezza della modulistica rilasciata. Buono è stato valutato il servizio reso agli operatori del numero verde. Anche il gradimento circa l'ubicazione e l'organizzazione della nuova sede è risultato elevato. Di seguito si riportano i risultati della rilevazione del gradimento dei servizi offerti da Ancona Entrate.

Giudizio espresso dagli utenti sulla:	Insufficiente	Mediocre	Sufficiente	Buono	Ottimo
Disponibilità e cortesia degli addetti allo sportello aperto al pubblico	0,8%	0,8%	1,9%	15,6%	80,8%
Congruietà dei tempi di attesa rispetto alle aspettative dell'utente	1,3%	2,1%	5,6%	24,4%	66,6%
Comprensibilità della modulistica	2,3%	2,0%	13,1%	36,6%	46,1%
Professionalità degli operatori addetti al numero verde	4,5%	7,9%	7,9%	36,0%	43,8%
Accessibilità alla sede di Ancona Entrate	2,3%	5,8%	12,6%	39,0%	40,3%
Giudizio complessivo sul servizio offerto da Ancona Entrate	0,6%	1,9%	4,6%	42,1%	50,8%

### **Criteri di formazione del bilancio**

Il presente bilancio è stato redatto in forma abbreviata in quanto sussistono i requisiti di cui all'art. 2435 bis, 1° comma del Codice Civile; non è stata pertanto redatta la Relazione sulla gestione. A completamento della doverosa informazione si precisa in questa sede che ai sensi dell'art. 2428 punti 3) e 4) C.C., nulla rileva.

In applicazione del D. Lgs. 17 gennaio 2003 n. 6 il bilancio d'esercizio accoglie esclusivamente le informazioni circa la situazione economica, patrimoniale e finanziaria nel rispetto delle norme del codice civile e dei principi contabili come più sopra esposto. Si esclude pertanto che il risultato dell'esercizio sia alterato o inquinato in applicazione di norme tributarie.

### **Criteri di valutazione delle poste di bilancio**

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

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31/12/2013 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio, in particolare nelle valutazioni e nella continuità dei medesimi principi.

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza nella prospettiva della continuazione dell'attività.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensi tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni ed eventi si riferiscono alla competenza economica, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di finanziari (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.

### Deroghe

(Rif. art. 2423, quarto comma, C.C.).

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423 comma 4 del Codice Civile.

I criteri di valutazione adottati nella formazione del bilancio sono specificati nel seguito con riferimento alle singole poste di bilancio.

### Immobilizzazioni

#### Immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono state valutate al costo di acquisto, comprensivo degli eventuali oneri accessori ed ammortizzate in relazione alla residua possibilità di utilizzazione. Nel dettaglio, nella categoria sono inclusi i diritti di utilizzo delle opere dell'ingegno costituiti da:

- programmi software standardizzati tra cui il software CEMUI (acronimo di "Censimento e misurazione Unità Immobiliare"), sistema che consente il recupero dell'evasione TARSU, integralmente ammortizzato negli esercizi precedenti;
- sistema automatizzato dedicato a fornire un servizio informativo ai cittadini in relazione alle imposte e tasse comunali quali ICI, TOSAP e TARSU integralmente ammortizzate negli esercizi precedenti;
- banche dati finalizzate al recupero evasione tasse locali costruite con impiego di forza lavoro interna patrimonializzata negli esercizi precedenti. A tal proposito si precisa che per tali costi pluriennali si è proceduto all'ammortamento facendo riferimento ad una periodo di utilizzo di 5 anni;
- licenze d'uso di software applicativo ammortizzato in quote costanti in misura non superiore ad un terzo del costo.

La variazioni intervenute in questa categoria sono le seguenti:

Codice Bilancio	<b>B I 01</b>
Descrizione	IMMOBILIZZAZIONI - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI Immobilizzazioni immateriali
Consistenza iniziale	411.951
Incrementi	6.720
Decrementi	0
Arrotondamenti (+/-)	0
Consistenza finale	418.671

Codice Bilancio	<b>B I 02</b>
Descrizione	IMMOBILIZZAZIONI - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI -Fondo ammortamento immobilizzazioni immateriali
Consistenza iniziale	397.366
Incrementi	44.439
Decrementi	34.217
Arrotondamenti (+/-)	-1
Consistenza finale	407.587

#### Materiali

Le immobilizzazioni materiali sono state valutate al costo di acquisto, comprensivo di tutto gli oneri accessori. Non ci sono immobilizzazioni materiali di produzione interna. Non sono stati capitalizzati oneri finanziari.

Ammortamenti

Il costo delle immobilizzazioni materiali la cui utilizzazione è limitata nel tempo è stato ammortizzato secondo un piano sistematico di ammortamento stabilito in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione.

L'ammortamento così effettuato ha trovato corrispondenza nei coefficienti massimi di ammortamento stabiliti nelle tabelle allegate ai Dm 29.10.1974 e Dm 31.12.1988 (aggiornato con Dm 17.11.1992), per il gruppo e la specie riferibile alla attività economica svolta dall'impresa ovvero sia il gruppo 23 (Attività non precedentemente specificate) e la specie 2 (Altre attività), i quali possono essere ritenuti sufficientemente rappresentativi del normale periodo di deperimento dei beni ammortizzabili utilizzati.

Per i beni entrati in funzione nell'esercizio l'ammortamento effettuato ha trovato corrispondenza nella metà dei coefficienti massimi di ammortamento sopra indicati i quali possono essere ritenuti sufficiente rappresentativi dell'effettivo deperimento dei beni ammortizzabili utilizzati.

In dettaglio le aliquote ordinarie normalmente applicate risultano essere le seguenti:

- Macchinari, apparecchiature e attrezzature varie	15%
- Mobili e macchine ordinarie d'ufficio	12%
- Macchine Elettriche ed Elettroniche Ufficio	20%
- Impianto telefonico	20%

La variazioni intervenute in tale categoria sono le seguenti:

Codice Bilancio	B II 01
Descrizione	IMMOBILIZZAZIONI - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI Immobilizzazioni materiali
Consistenza iniziale	69.985
Incrementi	1.435
Decrementi	0
Arrotondamenti (+/-)	0
Consistenza finale	71.420

Codice Bilancio	B II 02
Descrizione	IMMOBILIZZAZIONI - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI -Fondo ammortamento immobilizzazioni materiali
Consistenza iniziale	39.757
Incrementi	8.810
Decrementi	0
Arrotondamenti (+/-)	0
Consistenza finale	48.567

**Immobilizzazioni finanziarie. Partecipazioni**

Nel presente esercizio la società evidenzia un valore delle immobilizzazioni finanziarie di € 899 relativo a depositi cauzionali su contratti telefonici; non rilevano partecipazioni.

La variazioni intervenute in tale categoria sono le seguenti:

Codice Bilancio	B III 01 a
Descrizione	IMMOBILIZZAZIONI - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE - Crediti esigibili entro l'esercizio successivo
Consistenza iniziale	846
Incrementi	53
Decrementi	0
Arrotondamenti (+/-)	0
Consistenza finale	899

**Crediti**

Sono esposti al presumibile valore di realizzo. I crediti commerciali sono costituiti da Crediti verso il Comune di Ancona per € 202.479, i crediti verso l'Erario ammontano ad €. 45.997, risultano anticipi a Fornitori per € 5.380 e per il residuo da altri crediti, questi ultimi svalutati per € 26.774,92 negli esercizi precedenti. Tale

importo risulta adeguatamente congruo a rappresentare il presunto valore di realizzo di tali crediti.

In relazione ai crediti di natura specificatamente commerciale non si è ritenuto opportuno procedere ad alcuna svalutazione o accantonamento a fronte di inesistenti rischi di insolvenza.

I Crediti esigibili oltre l'esercizio successivo sono integralmente costituiti da Crediti verso l'Erario per Irap chiesta a rimborso ai sensi del D.L. 201/2011.

Non vi sono crediti in valuta.

Non vi sono crediti di durata residua superiore a cinque esercizi.

Le variazioni intervenute nell'esercizio sono di seguito riepilogate:

Codice Bilancio	C II 01
Descrizione	ATTIVO CIRCOLANTE - CREDITI Esigibili entro l'esercizio successivo
Consistenza iniziale	25.827
Incrementi	645.486
Decrementi	417.286
Arrotondamenti (+/-)	0
Consistenza finale	254.027

Codice Bilancio	C II 02
Descrizione	ATTIVO CIRCOLANTE - CREDITI Esigibili oltre l'esercizio successivo
Consistenza iniziale	34.737
Incrementi	0
Decrementi	0
Arrotondamenti (+/-)	0
Consistenza finale	34.737

### Debiti

Sono rilevati al loro valore nominale, in quanto equivalente al valore di estinzione.

In tale categoria rientrano i debiti verso il Comune di Ancona per € 96.378, i debiti verso l'Erario e gli Enti previdenziali per imposte e ritenute per € 89.835 e per la quasi totalità del residuo da debiti verso i fornitori.

Non vi sono debiti in valuta.

Non vi sono debiti di durata residua superiore a cinque esercizi o assistiti da garanzie reali su beni aziendali.

Le variazioni intervenute in tale categoria sono le seguenti:

Codice Bilancio	D 01
Descrizione	DEBITI Esigibili entro l'esercizio successivo
Consistenza iniziale	196.016
Incrementi	882.004
Decrementi	831.648
Arrotondamenti (+/-)	0
Consistenza finale	246.372

### Ratei e Risconti

I ratei e risconti sono contabilizzati nel rispetto del criterio della competenza economica facendo riferimento al criterio del tempo fisico. Tra i ratei e risconti attivi sono iscritti i proventi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e i costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio ma di competenza di esercizi futuri.

La voce ratei passivi include i costi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi.

Le variazioni intervenute in tale categoria sono le seguenti:

Codice Bilancio	D	
Descrizione	RATEI E RISCONTI	
Consistenza iniziale		483.854
Incrementi		472.690
Decrementi		483.854
Arrotondamenti (+/-)		0
Consistenza finale		472.690

Codice Bilancio	E	
Descrizione	RATEI E RISCONTI	
Consistenza iniziale		53.497
Incrementi		38.612
Decrementi		53.497
Arrotondamenti (+/-)		0
Consistenza finale		38.612

### Rimanenze magazzino

La società non possedeva al termine dell'esercizio oggetto del presente bilancio, né al termine dell'esercizio precedente, alcun valore riferibile a tale voce.

### Fondi per rischi e oneri

Non sono stati effettuati accantonamenti a Fondo spese rischi ed oneri. L'importo di € 70.500 iscritto alla lettera B del Passivo dello Stato Patrimoniale è quello che è accantonato in bilancio nel 2012 a fronte dei rischi di soccombenza e relative spese future per il contenzioso avanti alla Corte di Cassazione in relazione alle vertenze per Tosap e Tarsu relative alle occupazioni abusive delle c.d. "grotte".

Codice Bilancio	B	
Descrizione	FONDI PER RISCHI E ONERI	
Consistenza iniziale		70.500
Aumenti		0
di cui formati nell'esercizio		0
Diminuzioni		0
di cui utilizzati		0
Arrotondamenti (+/-)		0
Consistenza finale		70.500

### Fondo TFR

Il debito per TFR è stato calcolato in conformità alle disposizioni vigenti che regolano il rapporto di lavoro per il personale dipendente e corrisponde all'effettivo impegno della società nei confronti dei singoli dipendenti alla data di chiusura del bilancio.

Si ricorda che la società ha usufruito della prestazione di un dipendente del Comune di Ancona distaccato, per il quale il TFR viene accantonato dall'effettivo datore di lavoro.

Le variazioni intervenute in tale categoria sono le seguenti:

Codice Bilancio	C	
Descrizione	TRATTAMENTO FINE RAPPORTO LAVORO SUBORDINATO	
Consistenza iniziale		264.000
Aumenti		53.247
di cui formati nell'esercizio		0
Diminuzioni		0
di cui utilizzati		0
Arrotondamenti (+/-)		0
Consistenza finale		317.247

**Criteri di rettifica**

Non rilevano.

**Garanzie, impegni, beni di terzi e rischi**

Non rilevano rischi relativi a garanzie concesse, personali o reali, per debiti altrui.

Relativamente agli impegni non risultanti dallo Stato Patrimoniale si precisa che la società ha assunto l'impegno nei confronti di Banca Carige Spa relativo ad un contratto di leasing immobiliari, i cui dati di sintesi sono riepilogati nei prospetti che seguono, per un impegno residuo al 31.12.2013 di € 1.559.228,99, incluso il prezzo per l'esercizio del diritto di opzione per il riscatto del bene.

Risulta inoltre un impegno nei confronti della Sava leasing relativo ad un contratto di leasing mobiliare, i cui dati di sintesi sono riepilogati nei prospetti che seguono, per un impegno residuo al 31.12.2013 di € 2.174,50, incluso il prezzo per l'esercizio del diritto di opzione per il riscatto del bene.

**Disponibilità liquide**

Ammontano alla data di bilancio a € 60.634 e sono integralmente costituite da depositi bancari e da denaro in cassa.

Codice Bilancio	C IV
Descrizione	ATTIVO CIRCOLANTE DISPONIBILITA' LIQUIDE
Consistenza iniziale	145.102
Incrementi	2.110.360
Decrementi	2.194.828
Arrotondamenti (+/-)	0
Consistenza finale	60.634

### CONTRATTI DI LEASING

	Descrizione	LEASING MOBILIARE	
		Anno precedente	Anno corrente
1)	Debito residuo verso il locatore	4.783,90	2.174,50
2)	Oneri finanziari	229,95	228,42
3)	Valore complessivo lordo dei beni locati alla data di chiusura	9.307,21	9.307,21
4)	Ammortamenti effettuati nell'esercizio	2.326,80	2.326,80
5)	Valore del fondo di ammortamento a fine esercizio	4.653,60	6.980,40
6)	Rettifiche / riprese di valore ±	0	0
	<b>Valore complessivo netto dei beni locati</b>	<b>4.653,61</b>	<b>2.326,81</b>
7)	Maggior valore netto dei beni riscattati rispetto al valore contabile	0	0

	Descrizione	LEASING IMMOBILIARE	
		Anno precedente	Anno corrente
1)	Debito residuo verso il locatore	1.577.918,63	1.559.228,99
2)	Oneri finanziari	3.099,00	24.016,25
3)	Valore complessivo lordo dei beni locati alla data di chiusura	1.370.000,00	1.370.000,00
4)	Ammortamenti effettuati nell'esercizio	5.137,50	41.100,00
5)	Valore del fondo di ammortamento a fine esercizio	5.137,50	46.237,50
6)	Rettifiche / riprese di valore ±	0	0
	<b>Valore complessivo netto dei beni locati</b>	<b>1.364.862,50</b>	<b>1.323.762,50</b>
7)	Maggior valore netto dei beni riscattati rispetto al valore contabile	0	0

### Patrimonio Netto

Rappresenta la differenza tra tutte le voci dell'attivo e quelle del passivo determinate secondo i principi sopra enunciati e comprende esclusivamente i conferimenti eseguiti dai soci all'atto della costituzione oltre al risultato di esercizio e a quello portato a nuovo.

### Variazioni Patrimonio Netto

Il Patrimonio netto contabile risultante dal bilancio chiuso al 31.12.2013 ammonta a complessive € 184.193 e la sua composizione e gli utilizzi vengono sintetizzati nei prospetti che seguono.

	Capitale Sociale	Riserva di Utili	Riserva di Utili
Codice Bilancio	A I	A IV	A VII a
Descrizione	Capitale	Riserva legale	Riserva straordinaria
All'inizio dell'esercizio precedente	100.000	1.011	19.209
<b>Destinazione del risultato d'esercizio</b>			
Attribuzione di dividendi (€ ,0000 per azione)	0	0	0
Altre destinazioni	0	578	10.984
Altre variazioni			
	0	0	0
Risultato dell'esercizio precedente	0	0	0
<b>Alla chiusura dell'esercizio precedente</b>	<b>100.000</b>	<b>1.589</b>	<b>30.193</b>
<b>Destinazione del risultato d'esercizio</b>			
Attribuzione di dividendi (€ ,0000 per azione)	0	0	0
Altre destinazioni	0	969	18.417
Altre variazioni			
	0	0	0
Risultato dell'esercizio corrente	0	0	0
<b>Alla chiusura dell'esercizio corrente</b>	<b>100.000</b>	<b>2.558</b>	<b>48.610</b>

	<b>Riserva di Utili</b>	
<b>Codice Bilancio</b>	<b>A IX a</b>	<b>TOTALI</b>
<b>Descrizione</b>	<b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>	
All'inizio dell'esercizio precedente	11.562	131.782
<b>Destinazione del risultato d'esercizio</b>		
Attribuzione di dividendi (€ ,0000 per azione)	0	0
Altre destinazioni	-11.562	0
Altre variazioni		
	0	0
Risultato dell'esercizio precedente	19.386	19.386
<b>Alla chiusura dell'esercizio precedente</b>	<b>19.386</b>	<b>151.168</b>
<b>Destinazione del risultato d'esercizio</b>		
Attribuzione di dividendi (€ ,0000 per azione)	0	0
Altre destinazioni	-19.386	0
Altre variazioni		
	0	0
Risultato dell'esercizio corrente	33.026	33.026
<b>Alla chiusura dell'esercizio corrente</b>	<b>33.026</b>	<b>184.194</b>

### Voci del Patrimonio Netto

La composizione e l'utilizzo delle voci di patrimonio netto è la seguente:

	<b>Capitale Sociale</b>	<b>Riserva di Utili</b>	<b>Riserva di Utili</b>
<b>Codice Bilancio</b>	<b>A I</b>	<b>A IV</b>	<b>A VII a</b>
<b>Descrizione</b>	<b>Capitale</b>	<b>Riserva legale</b>	<b>Riserva straordinaria</b>
Valore da bilancio	100.000	2.558	48.610
Possibilità di utilizzazione <sup>1</sup>	b	b	a,b,c
Quota disponibile	0	0	48.610
Di cui quota non distribuibile	0	0	0
Di cui quota distribuibile	0	0	48.610
<b>Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi</b>			
Per copertura perdite	0	0	0
Per distribuzione ai soci	0	0	0
Per altre ragioni	0	0	0

	<b>Risultato d'esercizio</b>	
<b>Codice Bilancio</b>	<b>A IX a</b>	<b>TOTALI</b>
<b>Descrizione</b>	<b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>	
Valore da bilancio	33.026	184.194
Possibilità di utilizzazione <sup>1</sup>	a,b,c	
Quota disponibile	33.026	81.636
Di cui quota non distribuibile	1.651	1.651
Di cui quota distribuibile	31.375	79.985
<b>Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi</b>		
Per copertura perdite	0	0
Per distribuzione ai soci	0	0
Per altre ragioni	0	0

<sup>1</sup> LEGENDA: A = per aumento di capitale B = per copertura perdite C = per distribuzione ai soci



**Informazioni sul conto economico**

Il conto economico dell'esercizio chiuso al 31.12.2013 evidenzia un utile di € 33.026 alla cui formazione hanno contribuito:

Descrizione	2012	2013
A) Valore della produzione	1.663.582	1.633.011
B) Costi della produzione	1.607.721	1.525.456
Differenza tra Valore e Costi della produzione (A-B)	55.861	107.555
C) Proventi e oneri finanziari	2.176	316
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0
E) Proventi e oneri straordinari	36.275	5.702
Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D+-E)	94.312	113.573
Imposte sul reddito dell'esercizio	74.926	80.547
Utile (perdita) dell'esercizio	19.386	33.026

**Ripartizione dei ricavi**

L'ammontare del valore della produzione per l'esercizio 2013 è pari ad € 1.633.011.

L'ammontare dei ricavi per le vendite e le prestazioni di servizi conseguiti nel corso dell'esercizio risultano pari a € 1.601.375 (rispetto ad € 1.525.856) del precedente esercizio e vengono dettagliati nel prospetto che segue:

Ricavi	2012	2013
Ricavi per servizi		
Corrispettivi prestazioni di servizi	24.676	16.375
Aggio su servizi a domanda e su riscossione tributi	1.501.178	1.585.000
Totale	<b>1.525.856</b>	<b>1.601.375</b>

**Proventi da partecipazioni**

La società non ha conseguito, nel corso dell'esercizio, dividendi o proventi da partecipazioni diversi da dividendi

**Interessi ed oneri finanziari**

L'importo di € 3.038 è riferito a interessi bancari.

**Proventi straordinari**

Non rilevano.

**Oneri straordinari**

Non rilevano.

**Imposte differite e anticipate**

L'onere per imposte sul reddito, di competenza dell'esercizio, è determinato in base alla normativa vigente.

Le imposte differite e anticipate vengono determinate sulla base delle differenze temporanee tra i valori dell'attivo e del passivo ed i corrispondenti valori rilevanti ai fini fiscali.

In particolare le imposte anticipate sono iscritte solo se esiste la ragionevole certezza del loro futuro recupero.

Le imposte differite, invece, non sono iscritte qualora esistano scarse probabilità che il relativo debito insorga.

Non risultano competenze da indicare nell'esercizio 2013.

**Informazioni complementari****Debiti verso imprese controllate, collegate e controllanti**

Non rilevano.

**Informazioni sugli strumenti finanziari emessi dalla società**

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 19, c.c.).

La società non ha emesso strumenti finanziari.

**Informazioni relative al fair value degli strumenti finanziari derivati**

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

La società non ha strumenti finanziari derivati.

**Informazioni relative alle operazioni realizzate con parti correlate**

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 22-bis, c.c.).

Non rilevano.

**Evoluzione prevedibile della gestione**

Si ritiene che i risultati gestionali saranno in linea con le aspettative del socio unico.

**Finanziamenti effettuati dai soci alla società**

I soci non hanno effettuato finanziamenti a favore della società.

**Risultati della gestione**

Riguardo ai risultati della gestione 2013, di seguito si evidenziano le variazioni intervenute tra l'esercizio 2013 e l'esercizio 2012 nei costi della gestione caratteristica.

Costi della produzione	2013	2012	variazione
6) per materie prime, sussidiari, di consumo e merci	11.637	25.290	-13.653
7) per servizi	251.802	206.083	45.719
8) per godimento di beni di terzi	106.828	59.590	47.238
9) per il personale	1.106.131	1.146.511	-40.380
a) salari e stipendi	811.396	845.759	-34.363
b) oneri sociali	240.930	245.820	-4.890
c) trattamento di fine rapporto	53.805	54.932	-1.027
d) trattamento di quiescenza e simili	0	0	0
e) altri costi	0	0	0
10) ammortamenti e svalutazioni	19.031	26.825	-7.794
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	10.221	10.760	-539
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	8.810	15.565	-6.755
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0	0
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	0	500	-500
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	0	0	0
12) accantonamenti per rischi	0	70.500	-70.500
13) altri accantonamenti	0	0	0
14) oneri diversi di gestione	30.027	72.922	-42.895
<b>Totale costi della produzione</b>	<b>1.525.456</b>	<b>1.607.721</b>	<b>-82.265</b>

In merito a quanto richiesto dall'art. 2428 del codice civile sull'andamento della società, si espongono di seguito i prospetti riclassificati e gli indicatori finanziari che consentono un'analisi fedele, equilibrata ed esauriente della situazione della società e dell'andamento del risultato della gestione, nel suo complesso e nei vari settori in cui essa ha operato, con particolare riguardo ai costi, ai ricavi e agli investimenti.

Lo stato patrimoniale riclassificato della società è il seguente:

STATO PATRIMONIALE FINANZIARIO			
Attivo	Importo in unità di €	Passivo	Importo in unità di €
<b>ATTIVO FISSO</b>	<b>€ 68.674</b>	<b>MEZZI PROPRI</b>	<b>€ 184.193</b>
Immobilizzazioni immateriali	€ 11.084	Capitale sociale	€ 100.000
Immobilizzazioni materiali	€ 22.853	Riserve	€ 84.193
Immobilizzazioni finanziarie	€ 34.737		
		<b>PASSIVITA' CONSOLIDATE</b>	<b>€ 387.747</b>
<b>ATTIVO CIRCOLANTE (AC)</b>	<b>€ 788.250</b>		
Magazzino	€ 0		
Liquidi a differite	€ 727.616	<b>PASSIVITA' CORRENTI</b>	<b>€ 284.984</b>
Liquidità immediate	€ 60.634		
<b>CAPITALE INVESTITO (CI)</b>	<b>€ 856.924</b>	<b>CAPITALE DI FINANZIAMENTO</b>	<b>€ 856.924</b>

STATO PATRIMONIALE FUNZIONALE			
Attivo	Importo	Passivo	Importo
<b>CAPITALE INVESTITO O E ATIVO</b>	<b>€ 856.025</b>	<b>MEZZI PROPRI</b>	<b>€ 184.193</b>
		<b>PASSIVITA' DI FINANZIAMENTO</b>	<b>€ 0</b>
<b>IMPIEGHI EXTRA-OPERATIVI</b>	<b>€ 899</b>		
		<b>PASSIVITA' OPERATIVE</b>	<b>€ 672.731</b>
<b>CAPITALE INVESTITO (CI)</b>	<b>€ 856.924</b>	<b>CAPITALE DI FINANZIAMENTO</b>	<b>€ 856.924</b>

Dallo stato patrimoniale riclassificato emerge la solidità patrimoniale della società (ossia la sua capacità mantenere l'equilibrio finanziario nel medio - lungo termine).

A migliore descrizione della solidità patrimoniale della società si riportano nella tabella sottostante alcuni indici di bilancio attinenti sia (i) alle modalità di finanziamento degli impieghi a medio/lungo termine che (ii) alla composizione delle fonti di finanziamento

INDICATORI DI FINANZIAMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI		
Margine primario di struttura	$\text{Mezzi propri} - \text{Attivo fisso}$	€ 115.519
Quoziente primario di struttura	$\text{Mezzi propri} / \text{Attivo fisso}$	2,68
Margine secondario di struttura	$(\text{Mezzi propri} + \text{Passività consolidate}) - \text{Attivo fisso}$	€ 503.266
Quoziente secondario di struttura	$(\text{Mezzi propri} + \text{Passività consolidate}) / \text{Attivo fisso}$	8,33

INDICI SULLA STRUTTURA DEI FINANZIAMENTI		
Quoziente di indebitamento complessivo	$(P_{ml} + P_c) / \text{Mezzi Propri}$	4
Quoziente di indebitamento finanziario	$\text{Passività di finanziamento} / \text{Mezzi Propri}$	0,00

INDICATORI DI SOLVIBILITA'		
Margine di disponibilità	$\text{Attivo circolante} - \text{Passività correnti}$	€ 503.266
Quoziente di disponibilità	$\text{Attivo circolante} / \text{Passività correnti}$	2,77
Margine di tesoreria	$(\text{Liquidità differite} + \text{Liquidità immediate}) - \text{Passività correnti}$	€ 503.266
Quoziente di tesoreria	$(\text{Liquidità differite} + \text{Liquidità immediate}) / \text{Passività correnti}$	2,77

Gli indici di liquidità primaria e secondaria sono entrambi pari a 2,77. La situazione finanziaria della società è da considerarsi buona.

Il succitato indice è il rapporto fra Attivo Circolante / Passività Correnti.

L'indice di indebitamento è pari a 4.

Il succitato indice è il rapporto fra (Passività a medio - lungo termine + Passività a breve termine) / Mezzi propri (Patrimonio Netto o Capitale proprio – Azioni proprie).

I mezzi propri sono da ritenersi congrui in relazione all'ammontare dei debiti esistenti.

Dal tasso di copertura degli immobilizzi, pari a 8,33 risulta che l'ammontare dei mezzi propri e dei debiti consolidati è da considerarsi appropriato in relazione all'ammontare degli immobilizzi.

Il Quoziente primario di struttura pari a 2,68, indica una situazione patrimoniale particolarmente solida. Il succitato indice è il rapporto fra Mezzi propri (Patrimonio Netto o Capitale proprio – Azioni proprie) / Attivo Fisso.

Il Conto Economico riclassificato della società è il seguente:

<b>CONTO ECONOMICO RICLASSIFICATO</b>	
	<i>Importo in unità di €</i>
Ricavi delle vendite	€ 1.601.375
Produzione interna	€ 0
<b>VALORE DELLA PRODUZIONE OPERATIVA</b>	<b>€ 1.601.375</b>
Costi esterni operativi	€ 370.267
Valore aggiunto	€ 1.231.108
Costi del personale	€ 1.106.131
<b>MARGINE OPERATIVO LORDO</b>	<b>€ 124.977</b>
Ammortamenti e accantonamenti	€ 19.031
<b>RISULTATO OPERATIVO</b>	<b>€ 105.946</b>
Risultato dell'area accessoria	€ 1.609
Risultato dell'area finanziaria (al netto degli oneri finanziari)	€ 3.3 4
<b>EBIT NORMALIZZATO</b>	<b>€ 110.909</b>
Risultato dell'area straordinaria	€ 5.702
<b>EBIT INTEGRALE</b>	<b>€ 116.611</b>
Oneri finanziari	€ 3.038
<b>RISULTATO LORDO</b>	<b>€ 113.573</b>
Imposte sul reddito	€ 80.547
<b>RISULTATO NETTO</b>	<b>€ 33.026</b>

A migliore descrizione della situazione reddituale della società si riportano nella tabella sottostante alcuni indici di redditività

<b>INDICI DI REDDITIVITA'</b>		
ROE netto	<i>Risultato netto/Mezzi propri medi</i>	17,93%
ROE lordo	<i>Risultato lordo/Mezzi propri medi</i>	61,66%
ROI	<i>Risultato operativo/(C/O medio - Passività operative medie)</i>	57,80%
ROS	<i>Risultato operativo/ Ricavi di vendite</i>	6,62%

Gli indici di redditività sopradetti sono stati così calcolati e mostrano in sintesi quanto appresso:

ROE netto = Risultato Netto / Mezzi Propri (Patrimonio Netto o Capitale proprio – Azioni proprie) x 100

ROE lordo = Risultato al lordo delle imposte / Mezzi Propri (Patrimonio Netto o Capitale proprio – Azioni proprie) x 100

Il rapporto indica la redditività del Capitale proprio ovvero il ritorno economico dell'investimento effettuato dai soci nell'azienda.

$ROI = \text{Risultato Operativo} / \text{Capitale investito} \times 100$

Questo indice rapporta il reddito operativo al capitale investito nell'attività tipica svolta.

Il rapporto evidenzia il rendimento dell'intero capitale investito, indipendentemente dalla provenienza delle fonti di finanziamento; lo stesso non dovrebbe essere inferiore al costo medio del denaro.

$ROS = \text{Risultato Operativo} / \text{Ricavi delle vendite}$

Detto indice è un indice di misurazione indiretta dell'intensità dei costi tipici di esercizio sulla gestione.

### **Prevedibile evoluzione della gestione**

L'evoluzione prevedibile della gestione nell'esercizio 2014 e nei successivi sarà indirizzata al completamento degli obiettivi strategici di medio periodo fissati nel Piano industriale della società ed in particolare alla gestione estesa a più comuni dei servizi di riscossione.

La gestione della riscossione secondo criteri uniformi nell'ambito dell' "area vasta", ovvero nell'ambito di una area dalle dimensioni ottimali tali da consentire il perseguimento di economie di scala, costituisce un obiettivo oggettivamente non perseguibile nel breve periodo, la cui realizzazione è però fattivamente possibile nel medio termine.

Se l'ente pubblico ha competenza amministrativa su un territorio limitato, fornisce servizi ad un piccolo numero di cittadini, la dimensione ottima, quella che assicura il minor costo medio di offerta, si raggiunge attraverso la gestione associata, di area vasta, provvedendo in accordo con altri enti alla fornitura del servizio o allo svolgimento dell'attività amministrativa per un numero allargato di cittadini attraverso la costituzione di un'unica unità erogatrice.

L'interesse che altri Comuni potranno manifestare nei confronti di Ancona Entrate dipende, da un lato, dalla capacità della società di collocarsi sul mercato quale attore competitivo ed affidabile in grado garantire nella prestazione delle attività che è chiamata a prestare, il raggiungimento di elevati standard di efficienza ed efficacia e, dall'altro dall'evoluzione della legislazione nazionale e comunitaria sui modelli di governance adottabili per l'attività di riscossione dei tributi locali.

Certo, all'attività di "presa di contatto" con gli organi di governo e decisionali degli altri Enti locali che potrebbero risultare attratti dal progetto ed all'eventuale manifestazione di interesse da parte degli stessi ad intraprendere un cammino comune in Ancona Entrate, dovrà fare seguito tutta una serie di attività di natura burocratica, politica e giuridica il cui espletamento è prevedibile solo nel medio termine.

I risultati dei contatti intercorsi tra Comune di Ancona/Ancona Entrate ed i competenti organi del Comune di Offagna sembrano avviarsi verso una concreta collaborazione tra i due soggetti per l'affidamento ad Ancona Entrate della gestione in forma associata, in via sperimentale e per la durata di un anno, non solo della gestione ordinaria ma anche delle attività di recupero e di riscossione coattiva delle entrate tributarie ed extratributarie del della Municipalità di Offagna.

Sono, inoltre, in itinere i contatti con il Comune di Senigallia che ha confermato il suo interesse nella possibilità di affidare in via sperimentale alcune attività di recupero ad Ancona Entrate srl, avvalendosi del know how da questa acquisito.

Nel corso dell'esercizio 2014, Ancona Entrate implementerà una specifica unità operativa dedicata alla riscossione coattiva, qualora il Comune di Ancona decida di affidare alla scrivente la gestione di tale attività fino ad oggi svolta da Equitalia. Sarebbe questa l'occasione per rivedere la gestione di una funzione delicata e fondamentale per le entrate dell'ente in chiave di riduzione dei costi, risparmiando sull'aggio da riconoscere al concessionario, e di recupero di efficacia, aumentando la percentuale di quanto riscosso e riducendo drasticamente i tempi per riscuotere.

**Conclusioni**

Si ribadisce che i criteri di valutazione qui esposti sono conformi alla normativa civilistica. La presente nota integrativa, così come l'intero bilancio di cui è parte integrante, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio.

L'esposizione dei valori richiesti dall'art. 2427 del codice civile è stata elaborata in conformità al principio di chiarezza.

Ancona, li 26.03.2014

L'amministratore unico

Prof. Lorenzo Robotti

**ANCONA ENTRATE S.r.l.**  
Via dell'Artigianato, 4 - Ancona  
P. IVA 02278540428



## ANCONA ENTRATE SRL

*Sede in Via dell'Artigianato 4 - 60127 Ancona (AN)  
Registro Imprese di Ancona n. 02278540428  
Camera di Commercio REA di Ancona n. 174728  
Codice Fiscale/Partita Iva 02278540428  
Capitale sociale Euro 100.000,00 i.v.*

### Relazione del revisore al bilancio dell'esercizio 2013

All'Assemblea dei soci,

1. Si premette che il sottoscritto è stato riconfermato a ricoprire la funzione di controllo contabile per il triennio 2014 – 2016, a seguito Decreto del Comune di Ancona ed approvato dall'Assemblea della società. Ho svolto il controllo contabile del bilancio d'esercizio della società Ancona Entrate s.r.l., chiuso al 31/12/2013. La responsabilità della redazione del bilancio d'esercizio, in conformità alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione, compete all'organo amministrativo della società Ancona Entrate s.r.l.. E' mia la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio d'esercizio e basato sul controllo contabile.

2. Il mio esame è stato condotto secondo gli statuiti principi di revisione. In conformità ai predetti principi, la revisione è stata pianificata e svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio d'esercizio sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, attendibile. Il procedimento di controllo contabile è stato svolto in modo coerente con la dimensione della società e con il suo assetto organizzativo. Esso comprende l'esame, sulla base di verifiche a campione, degli elementi probativi a supporto dei saldi e delle informazioni contenuti nel bilancio, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dall'organo amministrativo. Ritengo che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del mio giudizio professionale.

Lo stato patrimoniale evidenzia un risultato di esercizio positivo, netto imposte di esercizio, per euro 33.026,00 e si riassume nei seguenti valori:

Attività	Euro	856.924
Passività	Euro	672.731
Patrimonio netto (escluso l'utile dell'esercizio)	Euro	151.167
<b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>Euro</b>	<b>33.026</b>
Conti, impegni, rischi e altri conti d'ordine	Euro	0

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

Valore della produzione (ricavi non finanziari)	Euro	1.633.011
Costi della produzione (costi non finanziari)	Euro	1.525.456
<b>Differenza</b>	<b>Euro</b>	<b>107.555</b>
Proventi e oneri finanziari	Euro	316
Rettifiche di valore di attività finanziarie	Euro	0
Proventi e oneri straordinari	Euro	5.702
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>Euro</b>	<b>113.573</b>
Imposte sul reddito	Euro	80.547
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio</b>	<b>Euro</b>	<b>33.026</b>

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2013, la mia attività di vigilanza e controllo è stata condotta come di seguito evidenziato:

- Si è vigilato sull'osservanza della legge e dell'atto costitutivo e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione;
- Si è partecipato alle adunanze assembleari, svoltesi nel rispetto delle norme statutarie, legislative e regolamentari che ne disciplinano il funzionamento e per le quali posso ragionevolmente assicurare che le azioni deliberate sono conformi alla legge ed allo statuto sociale e non sono manifestamente imprudenti o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.
- Mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle rispettive funzioni e dall'esame della relativa documentazione, si è valutato e vigilato sull'adeguatezza



del sistema amministrativo e contabile nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione. Da tenere in considerazione che anche per l'anno 2013 la tenuta della contabilità è stata redatta da un professionista esperto, esterno, per ottimizzare al massimo l'utilizzo del personale esistente in sede.

□ Nel corso dell'esercizio, nel rispetto delle previsioni statutarie, il Revisore è stato periodicamente informato dall'organo amministrativo sull'andamento della gestione sociale e sulla sua possibile evoluzione. Dall'attività di vigilanza e controllo non sono emersi fatti significativi suscettibili di segnalazione o di menzione nella presente relazione.

3 A mio giudizio, il sopramenzionato bilancio nel suo complesso è conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione; esso pertanto è redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale, economica e finanziaria ed il risultato economico della società Ancona Entrate s.r.l. per l'esercizio chiuso al 31/12/2013.

4 Invita pertanto l'Assemblea ad approvare il bilancio così come formulato e la destinazione del risultato di esercizio proposta dall'organo amministrativo

Ancona, lì 29 marzo 2014

f.to Il Revisore, Rag. Remo Fiori

