

**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 31/12/2014**

**Gli importi presenti sono espressi in unita' di euro**

<b>STATO PATRIMONIALE - ATTIVO</b>	<b>31/12/2014</b>	<b>31/12/2013</b>
<b>A)CREDITI VERSO SOCI P/VERS.TI ANCORA DOVUTI</b>		
<b>I) parte gia' richiamata</b>	0	0
<b>II) parte non richiamata</b>	0	0
<b>A TOTALE CREDITI VERSO SOCI P/VERS.TI ANCORA DOVUTI</b>	0	0
<b>B)IMMOBILIZZAZIONI</b>		
<b>I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>		
1) Immobilizzazioni immateriali	470.071	418.671
2) -Fondo ammortamento immob. immateriali	433.560	407.587
<b>I TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	36.511	11.084
<b>II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>		
1) Immobilizzazioni materiali	71.885	71.420
2) -Fondo ammortamento immob. materiali	56.431	48.567
<b>II TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	15.454	22.853
<b>III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>		
1) Crediti		
<i>a) esigibili entro l'esercizio successivo</i>	846	899
<b>I TOTALE Crediti</b>	846	899
<b>III TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>	846	899
<b>B TOTALE IMMOBILIZZAZIONI</b>	52.811	34.836

**C)ATTIVO CIRCOLANTE**

<b>I) RIMANENZE</b>	0	0
<b>II) CREDITI :</b>		
1) Esigibili entro l'esercizio successivo	13.218	254.027
2) Esigibili oltre l'esercizio successivo	14.341	34.737
<b>II TOTALE CREDITI :</b>	27.559	288.764
<b>III) ATTIVITA' FINANZIARIE (non immobilizz.)</b>	0	0
<b>IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE</b>	362.280	60.634
<b>C TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE</b>	389.839	349.398
<b>D) RATEI E RISCONTI</b>	461.709	472.690
<b>TOTALE STATO PATRIMONIALE - ATTIVO</b>	904.359	856.924

<b>STATO PATRIMONIALE - PASSIVO</b>	<b>31/12/2014</b>	<b>31/12/2013</b>
<b>A)PATRIMONIO NETTO</b>		
<b>I) 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>	4.209	2.558
<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>	79.985	48.610
<i>m) Riserva per arrotondamento unità di euro</i>	(1)	(1)
<b>VII TOTALE Altre riserve:</b>	79.984	48.609
<b>VIII) Utili (perdite) portati a nuovo</b>	0	0
<b>IX) Utile (perdita) dell' esercizio</b>		
<i>a) Utile (perdita) dell'esercizio</i>	15.164	33.026
<b>IX TOTALE Utile (perdita) dell' esercizio</b>	15.164	33.026
<b>A TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>	199.357	184.193
<b>B) FONDI PER RISCHI E ONERI</b>	70.500	70.500
<b>C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO LAVORO SUBORDINATO</b>	310.388	317.247

**D)DEBITI**

1) Esigibili entro l'esercizio successivo	282.771	246.372
---	---------	---------

**D TOTALE DEBITI**

	282.771	246.372
--	---------	---------

**E) RATEI E RISCONTI**

	41.343	38.612
--	--------	--------

**TOTALE STATO PATRIMONIALE - PASSIVO**

	904.359	856.924
--	---------	---------

**CONTO ECONOMICO****31/12/2014****31/12/2013****A)VALORE DELLA PRODUZIONE**

1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.725.409	1.601.375
---	-----------	-----------

**5) Altri ricavi e proventi**

<i>b) Altri ricavi e proventi</i>	2.405	31.636
-----------------------------------	-------	--------

**5 TOTALE Altri ricavi e proventi**

	2.405	31.636
--	-------	--------

**A TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE**

	1.727.814	1.633.011
--	-----------	-----------

**B)COSTI DELLA PRODUZIONE**

6) per materie prime,suss.,di cons.e merci	6.529	11.637
--	-------	--------

7) per servizi	315.493	251.802
----------------	---------	---------

8) per godimento di beni di terzi	103.571	106.828
-----------------------------------	---------	---------

**9) per il personale:**

<i>a) salari e stipendi</i>	880.669	811.396
-----------------------------	---------	---------

<i>b) oneri sociali</i>	237.427	240.930
-------------------------	---------	---------

<i>c) trattamento di fine rapporto</i>	53.929	53.805
--	--------	--------

**9 TOTALE per il personale:**

	1.172.025	1.106.131
--	-----------	-----------

**10) ammortamenti e svalutazioni:**

<i>a) ammort. immobilizz. immateriali</i>	25.973	10.221
---	--------	--------

<i>b) ammort. immobilizz. materiali</i>	7.864	8.810
---	-------	-------

**10 TOTALE ammortamenti e svalutazioni:**

	33.837	19.031
--	--------	--------

**14) oneri diversi di gestione**

	24.996	30.027
--	--------	--------

**B TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE**

	1.656.451	1.525.456
--	-----------	-----------

**A-B TOTALE DIFF. TRA VALORE E COSTI DI PRODUZIONE**

	71.363	107.555
--	--------	---------

**C)PROVENTI E ONERI FINANZIARI**

<b>16) Altri proventi finanz. (non da partecipaz.)</b>		
<i>d) proventi finanz. diversi dai precedenti:</i>		
<i>d4) da altri</i>	3.369	3.354
<b>d TOTALE proventi finanz. diversi dai precedenti:</b>	3.369	3.354
<b>16 TOTALE Altri proventi finanz. (non da partecipaz.)</b>	3.369	3.354
<b>17) interessi e altri oneri finanziari da:</b>		
<i>d) debiti verso banche</i>	1.929	2.808
<i>f) altri debiti</i>	288	230
<b>17 TOTALE interessi e altri oneri finanziari da:</b>	2.217	3.038
<b>15+16-17±17bis TOTALE DIFF. PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>	1.152	316
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	0	0
<b>E)PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>		
<b>20) Proventi straordinari</b>		
<i>c) altri proventi straordinari</i>	2	1.190
<b>20 TOTALE Proventi straordinari</b>	2	1.190
<b>21) Oneri straordinari</b>		
<i>c) imposte relative a esercizi precedenti</i>	(5.444)	(4.512)
<b>21 TOTALE Oneri straordinari</b>	(5.444)	(4.512)
<b>20-21 TOTALE DELLE PARTITE STRAORDINARIE</b>	5.446	5.702
<b>A-B±C±D±E TOTALE RIS. PRIMA DELLE IMPOSTE</b>	77.961	113.573
<b>22) Imposte redd.eserc.,correnti,differite,anticipate</b>		
<i>a) imposte correnti</i>	62.797	80.547
<b>22 TOTALE Imposte redd.eserc.,correnti,differite,anticipate</b>	62.797	80.547
<b>23) Utile (perdite) dell'esercizio</b>	15.164	33.026

**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 31/12/2014

**Gli importi presenti sono espressi in unita' di euro**

Signori Soci,

il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia un utile d'esercizio pari a Euro 15.164 al netto di imposte correnti costituite da IRES ed IRAP per complessivi € 62.797.

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

- 5% a Riserva legale per € 758;
- il residuo pari ad € 14.406 a riserva straordinaria.

Nella redazione del presente bilancio la società si è rifatta così come per l'anno 2013 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 nuovo contratto di servizio stipulato in data 24/02/2015 repertorio n. 14357 con decorrenza 01/01/2015. Fino al 31/12/2014 era in vigore il contratto di servizio repertorio n. 13895 stipulato in data 26/10/2011, come modificato ed integrato con atto del 24/04/2013 repertorio n. 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 18/03/2008 repertorio n. 13171 e del 06/04/2010 repertorio n. 13652.

In funzione dei compiti istituzionali, la società ha trasmesso all'Assessorato al bilancio i documenti per la 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 2014.

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 vigilanza e controllo su società ed enti partecipati, i report in cui vengono forniti i dati trimestrali Imu, Tari e Tosap ed i report in cui viene indicato il fatturato mensile per mense e fitti con la relativa rendicontazione.

Il bilancio dell'esercizio individua la natura dei costi sostenuti e la relativa copertura tramite l'aggio che per l'esercizio 2014 è stato determinato con la Determina dirigenziale n. 149 del 28/01/2015.

#### **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/gruppo	al 31/12/2014
Direttore	1
Ici/Imu/Tasi	7
Tarsu/Tares/Tari	6
Tosap temp. e perm. / Imposta di soggiorno / Icp	5
Mense scolastiche, fitti e mercati	5
Informatica / Legale / Riscossione ord. e coattiva	5
Staff	2
<b>TOTALE</b>	<b>31</b>

Struttura organica suddivisa per tipologia contrattuale	al 31/12/2014
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 2014**

Di seguito si rendicontra in merito alle attività realizzate nel corso del 2014.

Nel corso del 2014 Ancona Entrate ha:

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 svolto attività finalizzate alla razionalizzazione della gestione della riscossione delle rette delle mense scolastiche;
5. ha avviato l'attività di censimento dei passi carrabili siti nel territorio comunale;
6. ha proseguito nel processo, già avviato, di riorganizzazione del rapporto con i cittadini/utenti;
7. ha svolto attività progettuale in materia di recupero evasione e lotta all'evasione fiscale, collaborando con l'Agenzia delle Entrate e con la Guardia di Finanza.

In merito al punto 1, si segnala che nel corso del 2014:

- 1.1. 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 2008, 2009, 2010 e 2011 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. Per l'annualità 2007 circa 60 soggetti hanno presentato ricorso in Commissione tributaria. Le posizioni si sono concluse in sede di conciliazione giudiziale. Questi soggetti hanno aderito per le annualità successive;
- 1.2. è stata portata a compimento l'attività di evasione delle pratiche di rimborso Imu presentate dai contribuenti nell'anno 2012 e quasi ultimate quelle pervenute nell'anno 2013 e 2014;
- 1.3. è stata svolta un'intensa attività di accertamento che ha portato all'emissione di avvisi Ici/Imu, Tarsu/Tares e Tosap generati dall'incrocio di varie banche dati quali il Catasto, la Conservatoria, le denunce ed i pagamenti oppure a seguito di controlli puntuali nei confronti di coloro che hanno omesso gli obblighi di denuncia e di pagamento dei suddetti tributi comunali;
- 1.4. è stata svolta l'attività di riscossione coattiva per il recupero delle somme liquidate e/o accertate e non versate dai contribuenti ai fini Ici/Imu, Tarsu/Tares e Tosap.

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

- 2.1. sono proseguiti gli incontri con altri enti della pubblica amministrazione locale che hanno mostrato interesse ad affidare ad Ancona Entrate in via sperimentale la riscossione anche coattiva dei propri tributi;
- 2.2. è stato presentato al Comune di Ancona un progetto per l'implementazione di un servizio di riscossione coattiva per le entrate tributarie ed extra-tributarie;
- 2.3. è stato presentato al Comune di Ancona un progetto per l'implementazione di un servizio di riscossione coattiva finalizzato alla gestione della riscossione coattiva delle sanzioni del Codice della Strada.

In merito alla razionalizzazione della gestione della riscossione dei canoni e dei fitti degli immobili comunali (punto 3) è stato acquistato un nuovo software per la gestione del patrimonio finalizzato alla costituzione di una banca dati completa (SIP – sistema informativo patrimoniale). Questo applicativo supporta le funzionalità occorrenti ad una gestione efficace del processo, dalla fase iniziale di inventariazione degli immobili a quella finale di riscossione dei canoni o fitti, inclusa la corretta imputazione delle entrate su relativi centri di ricavo individuati dal bilancio comunale.

In merito alla razionalizzazione della gestione della riscossione delle rette delle mense scolastiche (punto 4), l'acquisto del nuovo software "Extra Next", la cui implementazione è terminata nel corso del 2014, ha permesso di rendere più efficiente sia la fase iniziale del processo, relativa all'acquisizione delle domande d'iscrizione, quanto le fasi finali relative al sollecito dei pagamenti, alla rendicontazione ed alla riscossione coattiva tramite ingiunzione. È stato attivato anche il "Portale al Cittadino", uno strumento che offre la possibilità di richiedere l'iscrizione od il rinnovo on line al servizio mense scolastiche e che consente di ridurre i tempi di attesa dei contribuenti allo sportello, accelerando fortemente i tempi di risposta della società.

In merito all'attività di censimento dei passi carrabili siti nel territorio comunale (punto 5), nel corso del 2014 Ancona Entrate ed il Comando della Polizia Municipale del Comune di Ancona hanno indetto una conferenza stampa per informare la cittadinanza dell'avvio del Progetto "Censimento Passi Carrabili". L'obiettivo dell'attività di censimento di tutti i passi carrabili siti nel territorio comunale è individuare eventuali passi

carrabili irregolari, vale a dire sia quelli che non sono mai stati autorizzati sia quelli che occupano una superficie superiore al dichiarato. La società ha portato a termine le fasi di censimento di sua competenza ed è in attesa di ricevere i verbali dei vigili del comando di polizia municipale a seguito dei sopralluoghi da loro effettuati nel territorio comunale per poter avviare il recupero della tassa Tosap Passi Carrabili sottratta all'imposizione.

In merito alla riorganizzazione del rapporto con i cittadini/utenti (punto 6), si segnala che nel corso del 2014:

- 6.1. 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 Tasi svolta in prossimità della scadenza per il versamento della prima rata dell'imposta. Il servizio è stato realizzato attraverso l'apertura presso la circoscrizione sita in via Scrima – Ancona di una postazione dedicata presidiata da personale di Ancona Entrate. Il "Servizio Pronto Ancona Entrate" si è concretizzato nell'attività di 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 Imu, Tasi, Tari e Tosap.
- 6.2. sono state redatte e messe in distribuzione alla cittadinanza le Guide agli adempimenti per l'anno 2014 relative all'IMU, alla TASI e alla TARI.
- 6.3. si è provveduto a rilevare il livello di soddisfazione dei cittadini per i servizi prestati attraverso il sistema di rilevazione di customer satisfaction denominato "Metiamoci 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 al Comune di Ancona.

In merito al punto 7, si segnala che è stata portata avanti l'attività di invio delle segnalazioni qualificate all'Agenzia delle Entrate e alla Guardia di Finanza con le quali si concretizza l'attività di partecipazione del Comune di Ancona per il tramite di Ancona Entrate alla lotta all'evasione sui tributi locali.

Nel corso del 2014 Ancona Entrate ha inviato all'Inps la domanda di adesione alla Convenzione Quadro per la fruibilità dei dati ex art. 58 del d.lgs. 82/2005 per poter così consultare le banche dati del suddetto Ente utili all'invio di segnalazioni qualificate rilevanti ai fini dell'accertamento contributivo.

Nel corso del 2014 sono state inviate solo 24 segnalazioni che si aggiungono alle 506 segnalazioni qualificate inviate negli anni precedenti. Nel corso del 2014 il Ministero ha erogato il contributo, anno 2013, spettante al Comune di Ancona per la partecipazione al contrasto all'evasione fiscale e contributiva pari ad € 253.396,16 che si aggiunge ai € 126.634,91 (contributo anno 2012) ed ai € 12.354,99 (contributo anno 2011) per un totale complessivo di quasi 400 mila euro.

#### **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**

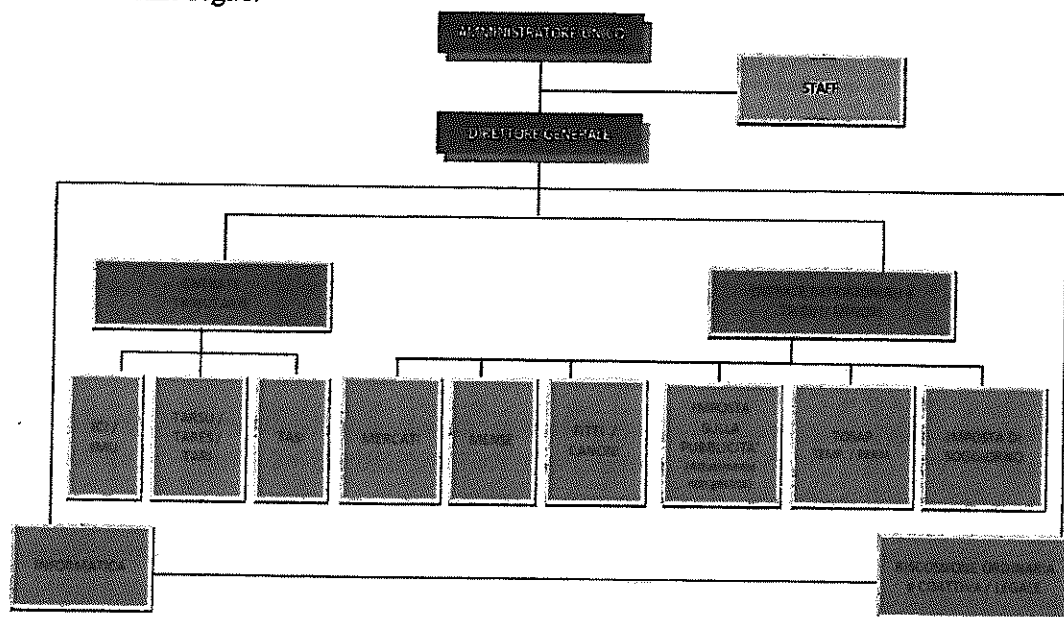
La società non appartiene ad alcun gruppo, ma è detenuta interamente dal Comune di Ancona.

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

1. L'evoluzione del quadro normativo che investe il mondo delle società in house e più in generale le sorti delle società operanti nel settore della gestione delle entrate locali, le possibili opportunità che l'avvento del federalismo fiscale potrà comportare, le recenti novità in materia di fiscalità locale e soprattutto le nuove attività che il Comune di Ancona ha affidato ed intende affidare nel breve-medio periodo ad Ancona Entrate hanno fatto sorgere l'esigenza di una nuova organizzazione dell'azienda.



Per migliorare l'efficienza e la produttività nel raggiungimento delle finalità e degli obiettivi propri della società Ancona Entrate S.r.l., nonché dei servizi resi all'utenza, ha ridisegnato una nuova struttura organizzativa come segue:



Nel corso del 2014 Ancona Entrate ha provveduto a siglare con le organizzazioni sindacali e le RSA un contratto decentrato integrativo del personale non dirigenziale (ns. Prot. n. 3232/2014). Con il suddetto accordo, Ancona Entrate ha, inoltre, definito i criteri per l'individuazione delle situazioni lavorative che implicano particolari responsabilità ed le modalità per l'individuazione dei titolari delle suddette situazioni lavorative.

2. A seguito della richiesta del Comune di Ancona e della trasmissione da parte di AnconAmbiente Spa dei dati necessari, Ancona Entrate ha svolto l'attività di simulazione degli effetti del passaggio dalla Tares alla Tari. La scrivente ha, altresì, predisposto e presentato al Comune una proposta di regolamento Tari ed una proposta per le agevolazioni applicabili.
3. Ancona Entrate ha predisposto un proprio Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo conforme ai requisiti previsti dal d.lgs. 231/2001 e coerente con il contesto normativo e regolamentare di riferimento, con i principi già radicati nella propria cultura di governance, con le direttive del socio pubblico di riferimento, al fine di prevenire la realizzazione dei reati espressamente previsti dal Decreto. Oltre a rappresentare un motivo di esenzione dalla responsabilità della Società con riferimento alla commissione di alcune tipologie di reato e di illecito amministrativo, è un atto di responsabilità sociale di Ancona Entrate da cui scaturiscono benefici per una molteplicità di soggetti: dirigenti, dipendenti, enti soci e tutti gli altri soggetti i cui interessi sono legati alla vita dell'impresa.

A fronte di quanto richiesto dal Comune di Ancona con nota dell'11 agosto 2014 (ns. prot. n. 5816/2014 del 26/08/2014) e come previsto dalla Legge 190/2012 e dall'Autorità Nazionale Anticorruzione, Ancona Entrate in qualità di società in house a totale partecipazione pubblica ha integrato questo documento agli obblighi in materia di prevenzione della corruzione previsti dalla suddetta normativa.

Entro i termini di legge, il Modello di organizzazione, Gestione e Controllo, integrato con il Piano di Prevenzione della Corruzione verrà presentato all'assemblea dei soci per la sua approvazione.

### **Criteria 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 31/12/2012 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;
- programmi software di gestione tributi locali IMU e TARSU progetto NETTUNO ammortizzato in quote costanti in cinque esercizi.

La variazioni intervenute in questa categoria sono le seguenti:

Codice Bilancio	<b>BI 01</b>
Descrizione	IMMOBILIZZAZIONI - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI Immobilizzazioni immateriali
Consistenza iniziale	418.671
Incrementi	51.400
Decrementi	0
Arrotondamenti (+/-)	0
Consistenza finale	470.071

Codice Bilancio	<b>BI 02</b>
Descrizione	IMMOBILIZZAZIONI - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI -Fondo ammortamento immob. immateriali
Consistenza iniziale	407.587
Incrementi	25.973
Decrementi	0
Arrotondamenti (+/-)	0
Consistenza finale	433.560

#### 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>B II 01</b>
Descrizione	IMMOBILIZZAZIONI - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI Immobilizzazioni materiali
Consistenza iniziale	71.420
Incrementi	465
Decrementi	0
Arrotondamenti (+/-)	0
Consistenza finale	71.885

Codice Bilancio	B II 02
Descrizione	IMMOBILIZZAZIONI - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI -Fondo ammortamento immob. materiali
Consistenza iniziale	48.567
Incrementi	7.864
Decrementi	0
Arrotondamenti (+/-)	0
Consistenza finale	56.431

### Immobilizzazioni finanziarie. Partecipazioni

Nel presente esercizio la società evidenzia un valore delle immobilizzazioni finanziarie di € 846 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	899
Incrementi	0
Decrementi	53
Arrotondamenti (+/-)	0
Consistenza finale	846

### Crediti

Sono esposti al presumibile valore di realizzo. I crediti commerciali sono costituiti da Crediti commerciali per euro 514, da crediti verso l'Erario per E. 12.263, risultano anticipi a Fornitori per E.148 e per il residuo da altri crediti, al netto di svalutazioni effettuate in precedenti esercizi per € 26.774,92. 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 DL 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	254.027
Incrementi	416.203
Decrementi	657.013
Arrotondamenti (+/-)	1
Consistenza finale	13.218

Codice Bilancio	C II 02
Descrizione	ATTIVO CIRCOLANTE - CREDITI Esigibili oltre l'esercizio successivo
Consistenza iniziale	34.737
Incrementi	0
Decrementi	20.396
Arrotondamenti (+/-)	0
Consistenza finale	14.341

**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 E. 46.174, i debiti verso l'Erario e gli Enti previdenziali per imposte e ritenute per E. 53.498, i debiti verso dipendenti per incentivi 2014 non ancora liquidati ed erogati alla data di chiusura dell'esercizio per E.80.000 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.

La variazioni intervenute in tale categoria sono le seguenti:

Codice Bilancio	D 01
Descrizione	DEBITI
	Esigibili entro l'esercizio successivo
Consistenza iniziale	246.372
Incrementi	972.419
Decrementi	936.020
Arrotondamenti (+/-)	0
Consistenza finale	282.771

**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.

La variazioni intervenute in tale categoria sono le seguenti:

Codice Bilancio	D
Descrizione	RATEI E RISCONTI
Consistenza iniziale	472.690
Incrementi	461.709
Decrementi	472.690
Arrotondamenti (+/-)	0
Consistenza finale	461.709

Codice Bilancio	E
Descrizione	RATEI E RISCONTI
Consistenza iniziale	38.612
Incrementi	41.343
Decrementi	38.612
Arrotondamenti (+/-)	0
Consistenza finale	41.343

**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**

Il Fondo spese rischi contenzioso è iscritto in bilancio nel 2012 per E.70.500 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 formatisi 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.

La variazioni intervenute in tale categoria sono le seguenti:

Codice Bilancio	C	
Descrizione	TRATTAMENTO FINE RAPPORTO LAVORO SUBORDINATO	
Consistenza iniziale		317.247
Aumenti		53.480
di cui formatisi nell'esercizio		0
Diminuzioni		60.339
di cui utilizzati		0
Arrotondamenti (+/-)		0
Consistenza finale		310.388

**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 31.12.2014 di Euro 1.291.688, incluso il prezzo per l'esercizio del diritto di opzione per il riscatto del bene.

**CONTRATTI DI LEASING**

	Descrizione	LEASING MOBILIARE	
		Anno precedente	Anno corrente
1)	Debito residuo verso il locatore	0	2.246
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	9.307,21	6.980,40
6)	Rettifiche / riprese di valore ±	0	0
	<b>Valore complessivo netto dei beni locati</b>	0	2.326,81
7)	Maggior valore netto dei beni riscattati rispetto al valore contabile	2.000	0

	Descrizione	LEASING IMMOBILIARE	
		Anno precedente	Anno corrente
1)	Debito residuo verso il locatore	1.291.688,00	1.364.862,50
2)	Oneri finanziari	23.988,00	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	41.100,00	41.100,00
5)	Valore del fondo di ammortamento a fine esercizio	87.335,50	46.237,50
6)	Rettifiche / riprese di valore ±	0	0
	<b>Valore complessivo netto dei beni locati</b>	1.282.664,50	1.323.762,50
7)	Maggior valore netto dei beni riscattati rispetto al valore contabile	0	0

**Le Disponibilità liquide**

Le disponibilità liquide ammontano ad euro 362.280 e sono costituite da depositi bancari e postali, oltre ad una consistenza di cassa contanti di euro 148,62.

Codice Bilancio	C IV
Descrizione	ATTIVO CIRCOLANTE DISPONIBILITA' LIQUIDE
Consistenza iniziale	60.634
Incrementi	2.341.970
Decrementi	2.040.324
Arrotondamenti (+/-)	0
Consistenza finale	362.280

**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 31.12.2014 ammonta a complessive € 199.358 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	1.589	30.193
<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 precedente	0	0	0
<b>Alla chiusura dell'esercizio precedente</b>	<b>100.000</b>	<b>2.558</b>	<b>48.610</b>
<b>Destinazione del risultato d'esercizio</b>			
Attribuzione di dividendi (€ ,0000 per azione)	0	0	0
Altre destinazioni	0	1.651	31.375
Altre variazioni			
	0	0	0
Risultato dell'esercizio corrente	0	0	0
<b>Alla chiusura dell'esercizio corrente</b>	<b>100.000</b>	<b>4.209</b>	<b>79.985</b>

	Riserva di Utili	
Codice Bilancio	A IX a	TOTALI
Descrizione	Utile (perdita) dell'esercizio	
All'inizio dell'esercizio precedente	19.386	151.168
<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 precedente	33.026	33.026
<b>Alla chiusura dell'esercizio precedente</b>	<b>33.026</b>	<b>184.194</b>
<b>Destinazione del risultato d'esercizio</b>		
Attribuzione di dividendi (€ ,0000 per azione)	0	0
Altre destinazioni	-33.026	0
Altre variazioni		
arrotondamenti	0	0
Risultato dell'esercizio corrente	15.164	15.164
<b>Alla chiusura dell'esercizio corrente</b>	<b>15.164</b>	<b>199.358</b>



**Voci del Patrimonio Netto**

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

	Capitale Sociale	Riserva di Utili	Riserva di Utili
Codice Bilancio	A I	A IV	A VII a
Descrizione	Capitale	Riserva legale	Riserva straordinaria
Valore da bilancio	100.000	4.209	79.985
Possibilità di utilizzazione <sup>1</sup>	b	b	a,b,c
Quota disponibile	0	0	79.985
Di cui quota non distribuibile	0	0	0
Di cui quota distribuibile	0	0	79.985
Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi			
Per copertura perdite	0	0	0
Per distribuzione ai soci	0	0	0
Per altre ragioni	0	0	0

	Risultato d'esercizio	TOTALI
Codice Bilancio	A IX a	
Descrizione	Utile (perdita) dell'esercizio	
Valore da bilancio	15.164	199.358
Possibilità di utilizzazione <sup>1</sup>	a,b,c	
Quota disponibile	15.164	95.149
Di cui quota non distribuibile	758	758
Di cui quota distribuibile	14.406	94.391
Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi		
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 31.12.2014 evidenzia un utile di € 15.164 alla cui formazione hanno contribuito:

Descrizione	2014	2013
A) Valore della produzione	1.727.814	1.633.011
B) Costi della produzione	1.656.451	1.525.456
Differenza tra Valore e Costi della produzione (A-B)	71.363	107.555
C) Proventi e oneri finanziari	1.152	316
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0
E) Proventi e oneri straordinari	5.446	5.702
Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E)	77.961	113.573
Imposte sul reddito dell'esercizio	62.797	80.547
Utile (perdita) dell'esercizio	15.164	33.026

**Ripartizione dei ricavi**

L'ammontare dei ricavi per le vendite e le prestazioni di servizi conseguiti nel corso dell'esercizio risultano pari a € 1.725.409 rispetto a € 1.601.375 del precedente esercizio.

**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 2014.

**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 2014, di seguito si evidenziano le variazioni intervenute tra l'esercizio 2013 e l'esercizio 2014 nei costi della gestione caratteristica.

Costi della produzione	2013	2014	variazione
6) per materie prime, sussidiari, di consumo e merci	11.637	6.529	-5.108
7) per servizi	251.802	315.493	63.691
8) per godimento di beni di terzi	106.828	103.571	-3.257
9) per il personale	1.106.131	1.172.025	65.894
a) salari e stipendi	811.396	880.669	69.273
b) oneri sociali	240.930	237.427	-3.503
c) trattamento di fine rapporto	53.805	53.929	124
d) trattamento di quiescenza e simili	0	0	0
e) altri costi	0	0	0
10) ammortamenti e svalutazioni	19.031	33.837	14.806
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	10.221	25.793	15.572
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	8.810	7.864	-946
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0	0
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	0	0	0
11) variazioni delle rimanenze	0	0	0
12) accantonamenti per rischi	0	0	0
13) altri accantonamenti	0	0	0
14) oneri diversi di gestione	30.027	24.996	-5.031
Totale costi della produzione	1.525.456	1.656.451	130.995

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>€ 66.306</b>	<b>MEZZI PROPRI</b>	<b>€ 199.358</b>
Immobilizzazioni immateriali	€ 36.511	Capitale sociale	€ 100.000
Immobilizzazioni materiali	€ 15.454	Riserve	€ 99.358
Immobilizzazioni finanziarie	€ 14.341	<b>PASSIVITA' CONSOLIDATE</b>	<b>€ 380.888</b>
<b>ATTIVO CIRCOLANTE (AC)</b>	<b>€ 838.053</b>		
Magazzino	€ 0	<b>PASSIVITA' CORRENTI</b>	<b>€ 324.113</b>
Liquidità differite	€ 475.773		
Liquidità immediate	€ 362.280	<b>CAPITALE DI FINANZIAMENTO</b>	<b>€ 904.359</b>
<b>CAPITALE INVESTITO (CI)</b>	<b>€ 904.359</b>		
STATO PATRIMONIALE FUNZIONALE			
Attivo	Importo	Passivo	Importo
<b>CAPITALE INVESTITO OPERATIVO</b>	<b>€ 903.513</b>	<b>MEZZI PROPRI</b>	<b>€ 199.358</b>
		<b>PASSIVITA' DI FINANZIAMENTO</b>	<b>€ 0</b>
<b>IMPIEGHI EXTRA-OPERATIVI</b>	<b>€ 846</b>	<b>PASSIVITA' OPERATIVE</b>	<b>€ 705.001</b>
<b>CAPITALE INVESTITO (CI)</b>	<b>€ 904.359</b>	<b>CAPITALE DI FINANZIAMENTO</b>	<b>€ 904.359</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	Mezzi propri - Attivo fisso	€ 133.052
Quoziente primario di struttura	Mezzi propri / Attivo fisso	3,01
Margine secondario di struttura	(Mezzi propri + Passività consolidate) - Attivo fisso	€ 513.940
Quoziente secondario di struttura	(Mezzi propri + Passività consolidate) / Attivo fisso	8,75

INDICI SULLA STRUTTURA DEI FINANZIAMENTI		
Quoziente di indebitamento complessivo	(Pml + Pc) / Mezzi Propri	4
Quoziente di indebitamento finanziario	Passività di finanziamento / Mezzi Propri	0,00

INDICATORI DI SOLVIBILITÀ		
Margine di disponibilità	Attivo circolante - Passività correnti	€ 513.940
Quoziente di disponibilità	Attivo circolante / Passività correnti	2,59
Margine di tesoreria	(Liquidità differite + Liquidità immediate) - Passività correnti	€ 513.940
Quoziente di tesoreria	(Liquidità differite + Liquidità immediate) / Passività correnti	2,59

Gli indici di liquidità primaria e secondaria sono entrambi pari a 2,59. 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 8,77 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 3,02, 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:

CONTO ECONOMICO RICLASSIFICATO	
	Importo in unità di €
Ricavi delle vendite	€ 1.725.409
Produzione interna	€ 0
<b>VALORE DELLA PRODUZIONE OPERATIVA</b>	<b>€ 1.725.409</b>
Costi esterni operativi	€ 425.593
Valore aggiunto	€ 1.299.816
Costi del personale	€ 1.172.025
<b>MARGINE OPERATIVO LORDO</b>	<b>€ 127.791</b>
Ammortamenti e accantonamenti	€ 33.837
<b>RISULTATO OPERATIVO</b>	<b>€ 93.954</b>
Risultato dell'area accessoria	-€ 22.591
Risultato dell'area finanziaria (al netto degli oneri finanziari)	€ 3.369

<b>EBIT NORMALIZZATO</b>	€ 74.732
Risultato dell'area straordinaria	€ 5.446
<b>EBIT INTEGRALE</b>	€ 80.178
Oneri finanziari	€ 2.217
<b>RISULTATO LORDO</b>	€ 77.961
Imposte sul reddito	€ 62.797
<b>RISULTATO NETTO</b>	€ 15.164

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

INDICI DI REDDITIVITA'		
ROE netto	Risultato netto/Mezzi propri medi	7,61%
ROE lordo	Risultato lordo/Mezzi propri medi	39,11%
ROI	Risultato operativo/(C/O medio - Passività operative medie)	47,33%
ROS	Risultato operativo/ Ricavi di vendite	5,45%

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.

COMUNE DI ANCONA  
(Metodo generale IAS)

ROI = Risultato Operativo / Capitale investito x 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 = Risultato Operativo / 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 2015 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 ad altri enti della pubblica amministrazione dei servizi di riscossione.

All'attività di "presa di contatto" con gli organi di governo decisionali delle pubbliche amministrazioni 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 in un arco temporale di medio – lungo periodo.

L'interesse che altre pubbliche amministrazioni locali potranno manifestare ad un'eventuale cammino comune in Ancona Entrate dipende in modo decisivo dalla capacità della società di collocarsi sul mercato quale attore competitivo ed affidabile in grado garantire il raggiungimento di elevati standard di efficienza ed efficacia nella prestazione dei servizi che è chiamata a prestare.

Le opportunità ed i fattori che possono rendere appetibile ad altre pubbliche amministrazioni locali l'affidamento della gestione della riscossione ad Ancona Entrate sono di seguito indicati:

- i vantaggi che derivano dalla riorganizzazione e dal migliore utilizzo del personale riconducibili all'esternalizzazione totale/parziale dei servizi;

- la possibilità di avvalersi dell'esperienza che Ancona Entrate sta acquisendo nell'ambito dell'attività di partecipazione dei Comuni all'accertamento dei tributi erariali;
- la possibilità di fare sistema per trarre dal territorio maggiori risorse superando le ristrettezze che derivano dai tagli ai trasferimenti statali e per continuare a garantire ai cittadini servizi di qualità;
- il non essere costretti alla scadenza delle convenzioni con gli agenti della riscossione, ovvero per cessazione del rapporto ope legis, ad indire il bando di gara ad evidenza pubblica per il nuovo affidamento dell'incarico o a fare ricorso ad eventuali consorzi promossi dall'Anci o dalle Regioni: la gestione della riscossione sarebbe effettuata "direttamente" dagli Enti partecipanti alla società per il tramite di questa.

### Conclusioni

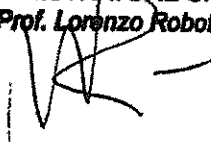
Si ribadisce che i criteri di valutazione qui esposti sono conformi alla normativa civilistica. La presente nota integrativa, così come l'intero bilancio di cui è parte integrante, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico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

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

Ancona, li 19 marzo 2015

Prof. Lorenzo Robotti  
Amministratore Unico

**ANCONA ENTRATE S.R.L.**  
**AMMINISTRATORE UNICO**  
*(Prof. Lorenzo Robotti)*



**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 2014**

All'Assemblea dei soci,

1. Ho svolto il controllo contabile del bilancio d'esercizio della società Ancona Entrate s.r.l., chiuso al 31/12/2014. 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 15.164,00 e si riassume nei seguenti valori:

Attività	Euro	904.359
----------	------	---------



Passività	Euro	705.002
Patrimonio netto (escluso l'utile dell'esercizio)	Euro	184.193
<b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>Euro</b>	<b>15.164</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	1.727.814
Costi della produzione (costi non finanziari)	Euro	1.656.451
<b>Differenza</b>	<b>Euro</b>	<b>71.363</b>
Proventi e oneri finanziari	Euro	1.152
Rettifiche di valore di attività finanziarie	Euro	0
Proventi e oneri straordinari	Euro	5.446
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>Euro</b>	<b>77.961</b>
Imposte sul reddito	Euro	62.797
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio</b>	<b>Euro</b>	<b>15.164</b>

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2014, 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 2014 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 31/12/2014.

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 20 marzo 2015

f.to Il Revisore Rag. Remo Fiori

