

TERNI RETI SRL UNIPERSONALE

Bilancio di esercizio al 31-12-2018

| Dati anagrafici | |
|---|--|
| Sede in | Terni Piazzale Bosco 3/A |
| Codice Fiscale | 01353750555 |
| Numero Rea | TR 90410 |
| P.I. | 01353750555 |
| Capitale Sociale Euro | 2.409.663 i.v. |
| Forma giuridica | Società a Responsabilità Limitata Unipersonale |
| Settore di attività prevalente (ATECO) | 829999 |
| Società in liquidazione | no |
| Società con socio unico | si |
| Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento | si |
| Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento | Comune di Terni |
| Appartenenza a un gruppo | no |

Stato patrimoniale

| | 31-12-2018 | 31-12-2017 |
|--|--------------------|--------------------|
| Stato patrimoniale | | |
| Attivo | | |
| B) Immobilizzazioni | | |
| I - Immobilizzazioni immateriali | 169.410 | 207.798 |
| II - Immobilizzazioni materiali | 20.915.775 | 22.201.127 |
| Totale immobilizzazioni (B) | 21.085.185 | 22.408.925 |
| C) Attivo circolante | | |
| I - Rimanenze | 21.739 | 50.114 |
| II - Crediti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 2.887.685 | 2.185.899 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 609.461 | 610.849 |
| imposte anticipate | 668.868 | 458.342 |
| Totale crediti | 4.166.014 | 3.255.090 |
| IV - Disponibilità liquide | 6.134.220 | 5.474.566 |
| Totale attivo circolante (C) | 10.321.973 | 8.779.770 |
| D) Ratei e risconti | 443.156 | 38.025 |
| Totale attivo | 31.850.314 | 31.226.720 |
| Passivo | | |
| A) Patrimonio netto | | |
| I - Capitale | 2.409.663 | 2.409.663 |
| IV - Riserva legale | 385.553 | 363.334 |
| VI - Altre riserve | 770.246 | 1.267.613 |
| VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi | (7.991.375) | (8.786.114) |
| IX - Utile (perdita) dell'esercizio | (50.135) | 444.379 |
| Totale patrimonio netto | (4.476.048) | (4.301.125) |
| B) Fondi per rischi e oneri | 8.693.035 | 8.786.114 |
| C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato | 703.344 | 667.000 |
| D) Debiti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 3.730.100 | 2.102.337 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 22.693.641 | 23.462.251 |
| Totale debiti | 26.423.741 | 25.564.588 |
| E) Ratei e risconti | 506.242 | 510.143 |
| Totale passivo | 31.850.314 | 31.226.720 |

Conto economico

| | 31-12-2018 | 31-12-2017 |
|--|-------------|-------------|
| Conto economico | | |
| A) Valore della produzione | | |
| 1) ricavi delle vendite e delle prestazioni | 6.524.831 | 6.370.069 |
| 5) altri ricavi e proventi | | |
| altri | 42.378 | 84.450 |
| Totale altri ricavi e proventi | 42.378 | 84.450 |
| Totale valore della produzione | 6.567.209 | 6.454.519 |
| B) Costi della produzione | | |
| 6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci | 199.509 | 298.651 |
| 7) per servizi | 883.467 | 963.775 |
| 8) per godimento di beni di terzi | 573.678 | 240.800 |
| 9) per il personale | | |
| a) salari e stipendi | 932.704 | 905.946 |
| b) oneri sociali | 260.264 | 262.463 |
| c) trattamento di fine rapporto | 72.897 | 68.477 |
| d) trattamento di quiescenza e simili | 9.298 | 8.839 |
| e) altri costi | - | 200 |
| Totale costi per il personale | 1.275.163 | 1.245.925 |
| 10) ammortamenti e svalutazioni | | |
| a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni | 1.574.089 | 1.557.278 |
| a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali | 84.775 | 82.919 |
| b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali | 1.489.314 | 1.474.359 |
| d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide | - | 120.000 |
| Totale ammortamenti e svalutazioni | 1.574.089 | 1.677.278 |
| 11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci | 28.375 | (29.322) |
| 12) accantonamenti per rischi | 701.660 | - |
| 14) oneri diversi di gestione | 204.234 | 234.966 |
| Totale costi della produzione | 5.440.175 | 4.632.073 |
| Differenza tra valore e costi della produzione (A - B) | 1.127.034 | 1.822.446 |
| C) Proventi e oneri finanziari | | |
| 16) altri proventi finanziari | | |
| b), c) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni e da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni | 1.256 | 7.089 |
| c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni | 1.256 | 7.089 |
| Totale altri proventi finanziari | 1.256 | 7.089 |
| 17) interessi e altri oneri finanziari | | |
| altri | 1.038.572 | 1.065.384 |
| Totale interessi e altri oneri finanziari | 1.038.572 | 1.065.384 |
| Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis) | (1.037.316) | (1.058.295) |
| 20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate | | |
| imposte correnti | 350.380 | 383.945 |
| imposte differite e anticipate | (210.527) | (64.173) |
| Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate | 139.853 | 319.772 |
| 21) Utile (perdita) dell'esercizio | (50.135) | 444.379 |

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

| | 31-12-2018 | 31-12-2017 |
|--|-------------|-------------|
| Rendiconto finanziario, metodo indiretto | | |
| A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto) | | |
| Utile (perdita) dell'esercizio | (50.135) | 444.379 |
| Imposte sul reddito | 139.853 | 319.772 |
| Interessi passivi/(attivi) | 1.037.316 | 1.058.295 |
| 1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione | 1.127.034 | 1.822.446 |
| Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto | | |
| Accantonamenti ai fondi | 783.855 | - |
| Ammortamenti delle immobilizzazioni | 1.574.089 | 1.557.278 |
| Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari | - | 66.670 |
| Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto | 2.357.944 | 1.623.948 |
| 2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto | 3.484.978 | 3.446.394 |
| Variazioni del capitale circolante netto | | |
| Decremento/(Incremento) delle rimanenze | 28.375 | (29.322) |
| Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti | (637.104) | 69.337 |
| Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori | 734.896 | 377.099 |
| Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi | (405.131) | (18.130) |
| Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi | (3.901) | 14.890 |
| Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto | 642.670 | (465.537) |
| Totale variazioni del capitale circolante netto | 359.805 | (51.663) |
| 3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto | 3.844.783 | 3.394.731 |
| Altre rettifiche | | |
| Interessi incassati/(pagati) | (1.037.316) | (1.068.739) |
| (Imposte sul reddito pagate) | (197.104) | (310.901) |
| (Utilizzo dei fondi) | (45.851) | (58.357) |
| Altri incassi/(pagamenti) | - | (11.567) |
| Totale altre rettifiche | (1.280.271) | (1.449.564) |
| Flusso finanziario dell'attività operativa (A) | 2.564.512 | 1.945.167 |
| B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento | | |
| Immobilizzazioni materiali | | |
| (Investimenti) | (203.962) | (300.343) |
| Disinvestimenti | - | 2.267 |
| Immobilizzazioni immateriali | | |
| (Investimenti) | (46.388) | (190.573) |
| Flusso finanziario dell'attività di investimento (B) | (250.350) | (488.649) |
| C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento | | |
| Mezzi di terzi | | |
| (Rimborso finanziamenti) | (734.782) | (702.444) |
| Mezzi propri | | |
| (Dividendi e acconti su dividendi pagati) | (919.331) | - |
| Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C) | (1.654.113) | (702.444) |
| Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C) | 660.049 | 754.074 |
| Disponibilità liquide a inizio esercizio | | |
| Depositi bancari e postali | 5.419.426 | 4.706.512 |
| Danaro e valori in cassa | 55.140 | 13.980 |

| | | |
|---|-----------|-----------|
| Totale disponibilità liquide a inizio esercizio | 5.474.566 | 4.720.492 |
| Disponibilità liquide a fine esercizio | | |
| Depositi bancari e postali | 6.065.726 | 5.419.426 |
| Danaro e valori in cassa | 68.494 | 55.140 |
| Totale disponibilità liquide a fine esercizio | 6.134.220 | 5.474.566 |

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2018

Nota integrativa, parte iniziale

La Società ha chiuso il bilancio dell'esercizio 2018 con un lieve risultato negativo pari ad euro 50.135, dovuto esclusivamente alla contabilizzazione di un accantonamento al fondo rischi, di cui si parlerà dettagliatamente nel paragrafo corrispondente, per eventi straordinari che non hanno alcuna incidenza sulla gestione caratteristica della Società.

Nel prosieguo si illustrano le principali voci del bilancio d'esercizio alla data del 31.12.2018.

Criteri di formazione

Il bilancio, documento unitario ed organico, è costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico e dalla presente Nota Integrativa che ne costituisce parte integrante ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2423 C.C. Esso corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è stato redatto conformemente agli articoli 2423 e ss. del Codice Civile. Il bilancio è stato compilato nella forma abbreviata ex art. 2435-bis C.C. e, pertanto, è stata omessa l'indicazione delle informazioni richieste dal n. 10 dell'art. 2426 C.C., nonché quelle di cui ai nn. 2), 3), 7), 9), 10), 12), 13), 14), 15), 16) e 17) dell'art. 2427 C.C. ed al n. 1, c. 1 dell'art. 2427-bis C.C.

Si precisa inoltre che la Società non possiede, sia direttamente che indirettamente, quote od azioni di Società controllanti. Ai sensi dell'art. 2423, co. 5, così come modificato dal D. Lgs. 213/1998, il presente bilancio viene redatto in unità di euro, senza cifre decimali. Considerato che la contabilità è tenuta in centesimi di euro è stato necessario passare da importi con due decimali ad importi in unità, secondo il metodo dell'arrotondamento, consigliato anche dall'Amministrazione Finanziaria (C.M. 21.12.2001, n. 106/E). Ai sensi del disposto dell'art. 2423-ter C.C., nella redazione del bilancio sono stati utilizzati gli schemi previsti dall'art. 2424 C.C. per lo Stato Patrimoniale e dall'art. 2425 C.C. per il Conto Economico. Tali schemi sono in grado di fornire informazioni sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società, nonché del risultato economico. La Società non si è avvalsa della possibilità di raggruppare le voci precedute dai numeri arabi. Ai fini di una maggiore chiarezza sono state omesse le voci precedute da lettere, numeri arabi e romani che risultano con contenuto zero nel precedente e nel corrente esercizio.

Principi di redazione.

I principi di redazione seguiti nella formazione del bilancio chiuso al 31.12.2018 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio.

Sono state rispettate la clausola generale di formazione del bilancio (art. 2423 C.C.), i suoi Principi di Redazione (art. 2423-bis C.C.), nonché i criteri di valutazione stabiliti per le singole voci (art. 2426 C.C.), di seguito analiticamente evidenziati. La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza. In particolare: la valutazione delle voci è stata effettuata secondo prudenza, tenendo conto della funzione economica di ciascuno degli elementi dell'attivo e del passivo; in ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello della relativa manifestazione finanziaria; i rischi e le perdite di competenza dell'esercizio sono stati considerati anche se conosciuti dopo la chiusura di questo; gli utili sono stati inclusi solo se realizzati alla data di chiusura dell'esercizio, secondo il principio della competenza; per ogni voce dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico è stato indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente, nel rispetto delle disposizioni di cui all'art. 2423-ter C.C.; gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci sono stati valutati separatamente.

Nota integrativa abbreviata, attivo

Di seguito si riportano i criteri di valutazione adottati nella valutazione delle poste dell'Attivo.

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono state valutate in ragione di quanto statuito dal principio contabile n. 24 del Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e del Consiglio Nazionale dei Ragionieri modificato dall'Organismo Italiano di Contabilità (O.I.C.).

In particolare, le immobilizzazioni immateriali sono state iscritte al costo d'acquisto, comprensivo di eventuali oneri accessori e sono esposte al netto degli ammortamenti sistematicamente determinati con riferimento alla loro residua possibilità di utilizzazione economica futura. L'ammortamento avviene sistematicamente in ogni esercizio in quote costanti e secondo le modalità del cd. "ammortamento in conto per quanto concerne le spese di pubblicità; per le altre immobilizzazioni (costi di start-up e licenze d'uso software a tempo indeterminato) le quote annuali di ammortamento confluiscono nei rispettivi fondi ammortamento.

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

L'incremento del valore delle immobilizzazioni immateriali rispetto all'esercizio precedente, riguarda essenzialmente l'investimento sostenuto per il completamento della installazione di un nuovo sistema software gestionale e gli interventi di manutenzione straordinaria, necessari al mantenimento dei beni patrimoniali relativi alla gestione dei servizi di mobilità dati in concessione dal Socio Unico Comune di Terni.

| | Costi di impianto e di ampliamento | Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno | Altre immobilizzazioni immateriali | Totale immobilizzazioni immateriali |
|--|------------------------------------|---|------------------------------------|-------------------------------------|
| Valore di inizio esercizio | | | | |
| Costo | 118.384 | 41.323 | 193.700 | 353.407 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 71.030 | 31.141 | 43.438 | 145.609 |
| Valore di bilancio | 47.354 | 10.182 | - | 207.798 |
| Variazioni nell'esercizio | | | | |
| Incrementi per acquisizioni | - | 9.661 | 36.727 | 46.388 |
| Ammortamento dell'esercizio | 23.677 | 15.013 | 46.085 | 84.775 |
| Totale variazioni | (23.677) | (5.352) | (9.358) | (38.387) |
| Valore di fine esercizio | | | | |
| Costo | 118.384 | 50.984 | 230.427 | 399.795 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 94.707 | 46.154 | 89.524 | 230.385 |
| Valore di bilancio | 23.677 | 4.830 | 140.903 | 169.410 |

Di seguito sono fornite le ulteriori informazioni.

L'incremento nella voce "concessioni, licenze marchi e diritti simili" di complessivi euro 9.661 si riferisce principalmente: per euro 7.560 all'acquisizione di licenze d'uso del sistema software ERP "Arca Evolution" della Wolters Kluwer che permette la gestione integrata dell'intero processo amministrativo - contabile del ciclo attivo e passivo aziendale; per euro 1.200 alle licenze d'uso per la gestione della fatturazione elettronica e per euro 900 alla acquisizione del modulo per la firma digitale, necessario per l'invio massivo delle contravvenzioni emessa ai sensi del C.d.S. tramite Posta Elettronica Certificata.

L'incremento della voce "altre immobilizzazioni immateriali" di complessivi euro 36.727 si riferisce principalmente per euro 33.781 agli interventi strutturali di messa in sicurezza e di miglioramento realizzati nel parcheggio di struttura denominato S. Francesco e per euro 2.946 agli interventi effettuati presso l'Aviosuperficie "A. Leonardini" di Terni.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono valutate al costo di acquisto o di costruzione comprensivo degli oneri accessori diretti ed indiretti e sono iscritte al netto dei relativi fondi di ammortamento.

L'ammortamento decorre dal momento in cui i beni sono disponibili e pronti per l'uso.

Sono state applicate le aliquote che rispecchiano il risultato dei piani di ammortamento tecnici, confermate dalle realtà aziendali e ridotte del 50% per le acquisizioni nell'esercizio, in quanto esistono per queste ultime le condizioni previste dall'OIC 16 par.61.

Di seguito sono specificate le aliquote applicate

- Terreni e fabbricati 1,66%
- Impianti e macchinari: impianti di allarme 30% - 25% impianti generici e specifici. Per l'aliquota applicata agli impianti e reti del gas si rimanda al paragrafo successivo.
- Macchinari, apparecchi e attrezzature varie 15%
- Mobili e arredi 12%
- Macchine ufficio elettroniche 20%
- Autovetture 25%

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

| | Terreni e fabbricati | Impianti e macchinario | Attrezzature industriali e commerciali | Altre immobilizzazioni materiali | Immobilizzazioni materiali in corso e acconti | Totale Immobilizzazioni materiali |
|--|----------------------|------------------------|--|----------------------------------|---|-----------------------------------|
| Valore di inizio esercizio | | | | | | |
| Costo | 171.250 | 30.811.742 | - | 207.127 | 1.047.424 | 32.237.543 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 4.834 | 9.980.832 | - | 50.750 | - | 10.036.416 |
| Valore di bilancio | 166.416 | 20.830.910 | - | 156.377 | 1.047.424 | 22.201.127 |
| Variazioni nell'esercizio | | | | | | |
| Incrementi per acquisizioni | - | 98.466 | 17.546 | 16.825 | 111.803 | 244.640 |
| Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio) | - | 121.070 | - | - | - | 121.070 |
| Ammortamento dell'esercizio | 438 | 1.449.314 | 1.316 | 41.154 | - | 1.492.222 |
| Altre variazioni | - | 11.350 | - | - | - | 11.350 |
| Totale variazioni | (438) | (1.483.268) | 16.230 | (24.329) | 111.803 | (1.380.002) |
| Valore di fine esercizio | | | | | | |
| Costo | 171.250 | 30.800.488 | 17.546 | 223.952 | 1.159.227 | 32.372.463 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 5.271 | 11.358.198 | 1.316 | 91.903 | - | 11.456.688 |
| Valore di bilancio | 165.979 | 19.442.290 | 16.230 | 132.049 | 1.159.227 | 20.915.775 |

Nella voce "terreni e fabbricati" figura il valore dei cespiti strumentali al contenimento degli impianti e delle reti del gas.

All'interno della voce "impianti e macchinari" figurano gli impianti e le reti di distribuzione del gas metano il cui valore di acquisto è quello scaturito in base ai criteri definiti dal lodo arbitrare che ha valorizzato la quota parte di reti ed impianti acquisita da Enel Rete Gas S.p.A., e dalla perizia di stima redatta dai sensi dell'art. 2465 c.c., mentre il valore della parte di impianti e di reti conferita dal socio Comune di Terni è quello dell'aumento di capitale sociale deliberato in data 24 ottobre 2007.

Il valore netto contabile degli impianti e reti del gas alla data del 31/12/2018, pari ad euro 19.277.800, si è decrementato per la contabilizzazione delle quote annuali di ammortamento (euro 1.349.168) e per le dismissioni dei cespiti obsoleti (euro 121.070) secondo il brogliaccio inviato dallo stesso gestore della rete UDG; mentre ha subito un incremento (euro 11.350) per rettifiche dell'attivo patrimoniale relative a contabilizzazioni degli anni precedenti.

Il valore dei cespiti dismessi (euro 121.070), al netto del fondo di ammortamento (euro 74.759) ha determinato una minusvalenza di complessivi euro 46.311.

Gli ammortamenti degli impianti e reti del gas sono calcolati considerando una quota rapportata al numero di anni di vita residua del cespite partendo dalla vita utile dall'entrata in funzione, assunta minore o uguale a quella determinata dal Lodo Arbitrale 31.07.2016, richiesto dal Comune di Terni contro Enel Rete Gas Spa ed avente ad oggetto la "Valutazione secondo criteri industriali del valore delle reti e degli impianti di distribuzione del gas nel Territorio del

Comune di Terni”.

L'incremento della “voce “impianti e macchinari” di complessivi euro 98.466 è relativo al completamento degli investimenti sostenuti dalla Società per l'acquisizione di n. 10 varchi elettronici di ultima generazione (euro 75.925), alla sostituzione di una telecamera per il controllo degli accessi alla Zona a Traffico Limitata (euro 9.214), alla installazione di impianti di climatizzazione nei locali societari (euro 7.910), all'acquisto di una nuova barra automatica per l'accesso al parcheggio di struttura S. Francesco (euro 3.000), alla implementazione dei sistemi di sicurezza sempre presso il parcheggio S. Francesco (euro 2.417).

Il valore netto contabile di tali cespiti è pari ad euro 164.490.

L'incremento della voce “Attrezzature industriali e commerciali” di euro 17.546 si riferisce alla installazione della segnaletica orizzontale e verticale per la Zona a Traffico Limitata e per i parcheggi di superficie a pagamento (euro 12.606), all'acquisto di materiale per le attività presso l'Aviosuperficie (euro 2.535) ed alla installazione di lampade di emergenza presso il parcheggio di struttura S. Francesco (euro 2.405).

L'incremento della voce “altre immobilizzazioni materiali” di complessivi euro 16.825 si riferisce all'acquisto di mobili e arredi per i locali dove si svolge l'attività societaria (euro 7.951) ed alla acquisizione di personal computer, terminali per rilevazione presenze del personale dipendente e componenti hardware per l'aggiornamento della rete Lan aziendale (euro 8.874).

La voce “immobilizzazioni in corso ed acconti” il cui valore ammonta ad euro 1.159.227 si riferisce alla futura acquisizione di impianti e reti del gas da parte di Terni Reti, per i quali la Società ha già versato fino ad ora degli anticipi sugli investimenti effettuati dal gestore della rete del gas UDG.

La quota di incremento dell'esercizio è pari ad euro 111.803. Nel momento in cui tali cespiti entreranno effettivamente nel patrimonio della Società e la stessa potrà disporne, si inizierà il processo di ammortamento in base alla loro vita utile residua.

Si precisa, infine, che non è stata operata alcuna svalutazione degli impianti e delle reti.

Immobilizzazioni finanziarie

La Società non presenta alcuna immobilizzazione finanziaria.

Attivo circolante

L'Attivo circolante è rappresentato da Rimanenze, crediti e Disponibilità liquide, come di seguito evidenziato.

Rimanenze

Le rimanenze comprese nell'attivo circolante sono pari ad euro 21.739 e si riferiscono alla giacenza di carburante presso le cisterne dell'impianto di rifornimento carburante-avio dell'Aviosuperficie “A Leonardi” di Terni.

Le rimanenze sono state determinate attraverso una misurazione fisica delle quantità in giacenza alla data del 31/12/2018 e valutate al prezzo del periodo di riferimento dell'approvvigionamento, effettuato presso i depositi fiscali e commerciali.

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Materie prime, sussidiarie e di consumo | 50.114 | 28.375 | 21.739 |
| Totale rimanenze | 50.114 | 28.375 | 21.739 |

Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti, sia quelli commerciali che di altra natura, sono stati valutati al valore di presumibile realizzo, alla data del 31/12/2018 ammontano complessivamente ad euro 4.166.014 e sono rappresentati come di seguito specificato:

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio | Quota scadente oltre l'esercizio |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante | 2.083.681 | 637.104 | 2.720.785 | 2.720.785 | - |
| Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante | 24.031 | (1.989) | 22.042 | 22.042 | - |
| Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante | 458.342 | 210.526 | 668.868 | | |
| Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante | 689.036 | 65.283 | 754.319 | 144.858 | 609.461 |
| Totale crediti iscritti nell'attivo circolante | 3.255.090 | 910.924 | 4.166.014 | 2.887.685 | 609.461 |

I "crediti verso clienti" sono costituiti per euro 972.819 da fatture emesse, per euro 1.986.287 da fatture da emettere e per euro 118.321 da note di credito da emettere. I crediti sono esposti al netto del relativo fondo svalutazione crediti, che al 31/12/2018, ammonta ad euro 120.000.

Il valore del fondo svalutazione crediti non ha subito variazioni rispetto a quello contabilizzato nell'esercizio precedente.

La composizione dei crediti commerciali è così suddivisa:

- Euro 1.528.378 per crediti per fatture da emettere verso il gestore Umbria Distribuzione Gas S.p.A. relativi al canone di locazione per il periodo agosto – dicembre 2018 per l'utilizzo delle reti e degli impianti di distribuzione del gas metano nel territorio del Comune di Terni, determinato in base al contratto di servizio del 31/07/2007;
- Euro 1.197.909 per crediti per servizi resi verso il Comune di Terni di cui euro 298.576 per fatture da emettere al netto delle note di credito da emettere (euro 116.746);
- Euro 98.254 per crediti per fatture emesse e da emettere, al netto delle note di credito da emettere (euro 1.575) per la prestazione dei servizi presso l'Aviosuperficie A. Leonardi di Terni;
- Euro 9.554 per la vendita dei pacchetti della sosta a pagamento;
- Euro 6.232 per fatture da emettere per servizi resi presso il parcheggio di struttura S. Francesco;
- Euro 458 per crediti verso ATC.

I crediti tributari di complessivi euro 22.042 si riferiscono al credito Iva di dicembre 2018 utilizzato in compensazione per il versamento dell'Iva a debito di gennaio 2019 (euro 4.173) ed al riconoscimento da parte dell'Agenzia delle Entrate del maggior credito IRES con riferimento all'Unico 2015 anno 2014 (euro 17.869).

L'incremento dei crediti per imposte anticipate di complessivi euro 210.526 è costituito dalla differenza tra la rilevazione delle stesse nell'esercizio per euro 216.804 e il loro utilizzo pari ad euro 6.278.

I "crediti verso altri" esigibili entro 12 mesi di complessivi euro 144.858 si riferiscono principalmente alle seguenti voci:

- euro 100.002 al credito verso il Comune di Terni per l'anticipazione monetaria effettuata da Terni Reti delle spese di notifica dei verbali di contravvenzione emessi ai sensi del C.d.S.;
- euro 35.821 al credito verso USI S.p.A in Liquidazione di cui euro 31.887 per i ratei ferie maturati e non goduti alla data del 31/12/2015 dal personale dipendente trasferito a Terni Reti in data 01/01/2016 ed euro 3.933 al rimborso delle spese telefoniche di competenza USI, ma liquidate al fornitore da Terni Reti nel subentro del contratto per il numero verde del servizio "Strade Sicure";
- euro 9.035 al credito verso ATC Parcheggi per gli incassi del servizio di utilizzo degli spazi pubblicitari presso il parcheggio di struttura S. Francesco di competenza di Terni Reti, ma contabilizzati dalla stessa ATC;

I "crediti verso altri" esigibili oltre 12 mesi, complessivamente pari ad euro 609.461, risultano così composti:

- credito verso USI S.p.A in Liquidazione per l'importo di euro 597.700 relativo al TFR maturato alla data del 31/12/2015 dal personale dipendente trasferito a Terni Reti, in attuazione del programma di razionalizzazione delle Società partecipate dal Comune di Terni e del Piano Strategico Pluriennale;
- euro 4.320 relativo al credito residuo verso una dipendente della Società che a giugno 2016 ha cessato il proprio rapporto di lavoro ed alla quale, per un errore materiale, è stato liquidato un importo superiore al dovuto pari ad euro 7.200,00. La Società ha accolto la richiesta della dipendente di dilazionare la restituzione della somma non dovuta in numero di 5 rate annuali. La prima rata è stata versata in data 30 giugno 2017.
- Euro 6.490 per depositi cauzionali dovuti ai sensi della convenzione contrattuale sottoscritta con Ferservizi S.p.A., per regolamentare la concessione di attraversamento della rete ferroviaria con gasdotti interrati o sopraelevati.
- Euro 951 per depositi cauzionali relativi alla sottoscrizione dei contratti per le utenze idriche ed energetiche.

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

| Area geografica | UMBRIA | LAZIO | LOMBARDIA | MARCHE | VENETO | TOSCANA | Totale |
|---|------------------|---------------|--------------|--------------|--------------|------------|------------------|
| Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante | 2.651.323 | 53.483 | 6.638 | 5.280 | 3.711 | 350 | 2.720.785 |
| Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante | 22.042 | - | - | - | - | - | 22.042 |
| Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante | 668.868 | - | - | - | - | - | 668.868 |
| Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante | 754.319 | - | - | - | - | - | 754.319 |
| Totale crediti iscritti nell'attivo circolante | 4.096.552 | 53.483 | 6.638 | 5.280 | 3.711 | 350 | 4.166.014 |

Crediti iscritti nell'attivo circolante relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Non figurano crediti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano complessivamente ad euro 6.134.220. La composizione e la consistenza delle singole voci è così rappresentata:

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|-------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Depositi bancari e postali | 5.419.426 | 646.300 | 6.065.726 |
| Denaro e altri valori in cassa | 55.140 | 13.354 | 68.494 |
| Totale disponibilità liquide | 5.474.566 | 659.654 | 6.134.220 |

Al fine di gestire separatamente la liquidità generata dalle singole aree di attività, Terni Reti ha attivato n. 7 rapporti di c/c di cui di seguito si indica la relativa consistenza al 31/12/2018:

- Ubi Banca (Area reti del gas) Euro 5.284.118
- UBI Banca (incassi parcometri) Euro 18.848
- Bcc Mantignana (servizi verso comune di Terni) Euro 176.707
- Bcc Mantignana (parcheggi) Euro 13.249
- Bcc Mantignana (Aviosuperficie) Euro 15.714
- Conto Poste (Z.T.L) Euro 387.406
- Conto Poste (riscossione coattiva) Euro 158.954
- Conto Poste (incassi contravvenzioni) Euro 10.426
- Carta di credito prepagata Euro 304

I conti correnti postali dedicati agli incassi delle tariffe per il rilascio dei permessi di accesso alla Zona Traffico Limitata ed agli incassi delle ingiunzioni di pagamento emesse per il servizio di riscossione coattiva sono di competenza del Comune di Terni e vanno riversati alla medesima Amministrazione Comunale, al netto delle quote utilizzate per compensare contabilmente le reciproche posizioni debitorie e creditorie.

Anche il conto corrente postale dedicato agli incassi delle sanzioni amministrative emesse ai sensi del C.d.S. è di competenza dell'Amministrazione Comunale ed i relativi incassi vanno riversati all'Ente al netto delle spese sostenute da Terni Reti per l'anticipazione delle spese di notifica dei verbali di contravvenzione.

La voce "denaro ed altri valori in cassa" di complessivi euro 68.494 è costituita principalmente dalle seguenti voci:

- euro 4.003 dalla consistenza di disponibilità liquide in cassa;
- euro 47.476 dal valore degli incassi dei parcheggi di superficie a pagamento conseguiti negli ultimi giorni dell'esercizio, consegnati alla Società di vigilanza incaricata del trasporto valori, ma non ancora accreditati sul relativo c/c dedicato;
- euro 10.185 dagli incassi che risultano depositati nelle casse automatiche del parcheggio di struttura, versati nel c/c dedicato nei primi giorni dell'esercizio 2019;
- euro 6.230 al fondo cassa presso il parcheggio di struttura S. Francesco necessario sia per le operazioni di cambio taglio monete da inserire nelle casse automatiche per il rilascio del resto monetario, che per la gestione della biglietteria;
- euro 600 dai contanti incassati per il rilascio dei permessi di accesso alla Zona a Traffico Limitata e non ancora versati nel relativo c/c dedicato.

Ratei e risconti attivi

I ratei e i risconti attivi sono determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio ed al 31/12/2018 ed ammontano complessivamente ad euro 443.156.

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Risconti attivi | 38.025 | 405.131 | 443.156 |
| Totale ratei e risconti attivi | 38.025 | 405.131 | 443.156 |

La voce "risconti attivi" di complessivi euro 443.156 si riferisce alle seguenti voci:

- euro 200.000 al corrispettivo anticipato per il periodo gennaio – agosto 2019 da versare alla Amministrazione Comunale per la concessione del parcheggio di struttura denominato S. Francesco, così come determinato dalla delibera di Consiglio Comunale n. 22 del 17/09/2018;
- euro 200.000 al corrispettivo anticipato per il periodo gennaio – agosto 2019 da versare alla Amministrazione Comunale per la concessione dell'Aviosuperficie A. Leonardi di Terni, così come determinato dalla delibera di Consiglio Comunale n. 23 del 17/09/2018;
- euro 26.871 ai premi assicurativi;
- euro 11.317 al canone anticipato per la manutenzione dei varchi elettronici e degli ascensori del parcheggio di struttura;
- euro 3.800 ai canoni di connettività Internet;
- euro 1.059 al canone anticipato per il noleggio delle stampanti societarie;
- euro 109 per anticipo spese bancarie e bollo su auto aziendale.

Oneri finanziari capitalizzati

Non si è proceduto a capitalizzare alcun onere finanziario.

Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

Di seguito si riportano i criteri di valutazione adottati nella valutazione delle poste del Passivo.

Patrimonio netto

Di seguito si evidenzia la composizione del patrimonio netto.

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

| | Valore di inizio esercizio | Altre variazioni | | Risultato d'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---|----------------------------|------------------|------------|-----------------------|--------------------------|
| | | Incrementi | Decrementi | | |
| Capitale | 2.409.663 | - | - | | 2.409.663 |
| Riserva legale | 363.334 | 22.219 | - | | 385.553 |
| Altre riserve | | | | | |
| Riserva straordinaria | 1.267.617 | 22.219 | (519.592) | | 770.244 |
| Varie altre riserve | (4) | 6 | - | | 2 |
| Totale altre riserve | 1.267.613 | 22.225 | (519.592) | | 770.246 |
| Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi | (8.786.114) | 794.739 | - | | (7.991.375) |
| Utile (perdita) dell'esercizio | 444.379 | (50.135) | (444.379) | (50.135) | (50.135) |
| Totale patrimonio netto | (4.301.125) | 789.048 | (519.592) | (50.135) | (4.476.048) |

Il Capitale Sociale ammonta ad euro 2.409.603 ed è costituito:

- Per euro 120.000,00 dall'apporto in denaro effettuato dal Socio Unico comune di Terni all'atto della costituzione della Società;
- Per euro 2.289.663 dalle reti e dagli impianti per la distribuzione del gas conferite dal Comune di Terni attraverso l'aumento di capitale sociale deliberato nell'assemblea straordinaria del 24.10.2007.

La riserva legale ammonta ad euro 385.553 e si incrementa di anno in anno mediante destinazione del 5% dell'utile netto conseguito in ciascun esercizio.

La riserva straordinaria accoglie gli utili portati a nuovo e non distribuiti relativi agli esercizi precedenti.

Nel corso del 2018 la stessa ha subito un decremento di euro 519.592 a seguito della determinazione del Comune di Terni, assunta nella seduta di Assemblea Ordinaria del 30.05.2018, di distribuire al Socio Unico la quota parte degli utili conseguiti nell'esercizio 2016 iscritti in bilancio tra le riserve straordinarie.

Il valore della riserva straordinaria ha inoltre subito un incremento di euro 22.219 in sede di destinazione dell'utile conseguito nell'esercizio 2017.

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

| | Importo | Origine / natura | Possibilità di utilizzazione |
|---|-------------|--|--|
| Capitale | 2.409.663 | | COPERTURA PERDITE |
| Riserva legale | 385.553 | UTILI | COPERTURA PERDITE |
| Altre riserve | | | |
| Riserva straordinaria | 770.244 | UTILI | COPERTURA PERDITE - DISTRIBUZIONE UTILI |
| Varie altre riserve | 2 | ARROTANDAMENTI ALL'UNITA' DI EURO | |
| Totale altre riserve | 770.246 | UTILI | COPERTURA PERDITE - DISTRIBUZIONE UTILI |
| Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi | (7.991.375) | STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI DI COPERTURA | |
| Totale | (4.425.913) | | |

Legenda: A: per aumento di capitale B: per copertura perdite C: per distribuzione ai soci D: per altri vincoli statutari E: altro

Variazioni della riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi

| | Riserva per operazioni di copertura di flussi finanziari attesi |
|---|---|
| Valore di inizio esercizio | (8.786.114) |
| Variazioni nell'esercizio | |
| Incremento per variazione di fair value | 794.739 |
| Valore di fine esercizio | (7.991.375) |

La Società in data 30/07/2007 ha sottoscritto con Banca delle Marche S.p.A. uno strumento finanziario derivato denominato "Collar", con decorrenza 31/08/2008 e scadenza 31.01.2038 per un importo nozionale di euro 29.750.000,00, a copertura del mutuo trentennale a tasso variabile stipulato con il medesimo Istituto di Credito per l'acquisizione degli impianti e reti del gas metano.

Al fine di reperire tutti gli elementi utili per una corretta contabilizzazione dello strumento derivato in esame, in accordo con la normativa del D.Lgs. 139/2015 e con i principi contabili nazionali ed in particolare con l'OIC 32, la Società ha ritenuto opportuno effettuare degli approfondimenti tecnici, avvalendosi della collaborazione di una primaria Società esperta nel settore finanziario.

L'analisi tecnica di tale derivato ha evidenziato che, dal punto di vista qualitativo, si tratta di uno strumento passivo di copertura dei flussi finanziari, ossia volto a limitare l'esposizione al rischio di variazione di flussi finanziari derivanti da passività scadenti oltre l'esercizio. Pertanto, in accordo con la normativa sopra citata il "Collar" risulta essere uno strumento derivato di copertura in quanto soddisfa i requisiti di ammissibilità di seguito elencati:

1. Sia lo strumento di copertura che l'elemento coperto sono ammissibili;
2. Tale ammissibilità è garantita dall'esistenza di idonea documentazione formale in merito alla copertura, agli obiettivi di gestione del rischio ed alla relativa strategia applicata;
3. È rispettato il requisito definito dall'art 2426 comma 1 n. 11-bis, c.c., vale a dire la "stretta e documentata correlazione" tra le caratteristiche dello strumento e l'operazione coperta;
4. Infine, la copertura dello strumento è considerata efficace in base al rapporto economico e al rischio che lega l'elemento coperto e lo strumento di copertura; infatti, il rapporto di copertura tra elemento coperto (mutuo) e strumento di copertura (collar) risulta essere di 1:1.

Alla luce degli elementi sopra descritti e ai sensi dell'OIC 32 e della normativa vigente, la contabilizzazione del derivato è stata effettuata adeguando il valore del fair value del Collar, secondo quanto evidenziato nelle relazione tecnica, iscrivendo in bilancio la differenza di valore nella voce del passivo B3 dello stato patrimoniale, ed in contropartita nella voce A)VII tra le riserve di patrimonio netto. I dati della relazione tecnica rilevano un fair value del derivato al 31/12/2018 di euro 7.991.375, con una variazione positiva rispetto a quello di inizio esercizio pari ad euro 794.739.

L'iscrizione del fair value nella riserva di patrimonio netto determina un valore negativo dello stesso pari ad euro -3.675.109. Tuttavia, l'art 2426 comma 1 n. 11-bis stabilisce che tali riserve derivanti dalla valutazione al fair value di derivati di copertura non sono considerate nel computo del patrimonio netto per la determinazione dei limiti all'emissione di obbligazioni (art. 2412 c.c.), per la distribuzione degli utili ai soci (art. 2433 c.c.), per il passaggio da riserva a capitale (art. 2442 c.c.), per il conteggio della riduzione del capitale per perdite (art. 2446 c.c.) e per il conteggio della riduzione del capitale sociale al di sotto del limite legale (art. 2447 c.c.)

Dal punto di vista quantitativo, l'analisi tecnica evidenzia altresì l'inefficacia di una parte della copertura per un importo pari ad euro 427.411, dovuta alla non corrispondente applicazione nei contratti di mutuo e derivato della condizione di tasso Euribor negativo. L'importo calcolato rappresenta il valore attualizzato del maggior costo del derivato che la Società dovrebbe corrispondere fino alla scadenza del mutuo (2038) per effetto dell'andamento negativo del tasso di interesse. Sulla base degli approfondimenti tecnici e giuridici effettuati e coerentemente alle indicazioni dell'OIC 31, non si è proceduti ad accantonare tale passività potenziale in un apposito fondo rischi, poiché risulta poco rilevabile il rischio di corrispondere tale valore, risultante da una non corretta applicazione delle condizioni contrattuali da parte della Banca, elemento già contestato dalla Società nel corso dello scorso esercizio. A seguito di tale contestazione si è aperta una fase interlocutoria con l'Istituto di Credito, che potrebbe determinare la sottoscrizione di un accordo transattivo per rettificare l'impatto dei tassi negativi sul finanziamento concesso per l'acquisizione delle reti ed impianti del gas metano.

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi ed oneri sono scritti nelle passività per euro 8.693.035.

| | Strumenti finanziari derivati passivi | Totale fondi per rischi e oneri |
|--------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------|
| Valore di inizio esercizio | 8.786.114 | 8.786.114 |
| Variazioni nell'esercizio | | |
| Accantonamento nell'esercizio | 701.660 | 701.660 |
| Utilizzo nell'esercizio | 794.739 | 794.739 |
| Totale variazioni | (93.079) | (93.079) |
| Valore di fine esercizio | 8.693.035 | 8.693.035 |

Gli importi indicati nel fondo rischi ed oneri sono destinati alla copertura delle seguenti passività:

- euro 7.991.375 alla costituzione del fondo "strumenti finanziari derivati passivi" per la cui spiegazione si rimanda al paragrafo "Variazioni della riserva per operazioni di copertura finanziaria" pag. 14.

- Euro 633.520 all'accantonamento per la svalutazione del totale ammontare del credito vantato dalla Società verso la Umbria Servizi S.p.A. in Liquidazione. Il credito in esame, (a meno di euro 3.933 relativi al pagamento di spese telefoniche di Usi anticipate dalla Terni Reti al fornitore Telecom per il subentro nei numeri telefonici societari) è maturato ed è stato iscritto nei libri contabili di Terni Reti nell'esercizio 2016 a seguito dell'accollo, da parte della Società medesima del debito della Usi Spa in Liquidazione per TFR - ferie/permessi non goduti verso i propri dipendenti alla data del 31/12/2015 che, a far data dal 01/01/2016, sono stati trasferiti presso la Terni Reti, in attuazione della normativa di mobilità del personale tra società partecipate dallo stesso Ente Pubblico.

Il debito accollato dalla Terni Reti per TFR e ferie/permessi non goduti al 31/12/2015 nei confronti dei lavoratori trasferiti ha determinato contestualmente un credito verso la Usi S.p.A. in Liquidazione. La stessa Usi S.p.A. in Liquidazione ha, inoltre, formalmente dichiarato, con nota Prot. 16388 del 30/12/2015, di far fronte a tale obbligo attraverso la cessione dei crediti vantati nei confronti del Socio Unico Comune di Terni per servizi resi, come evidenziato anche dalla Determinazione dell'Amministratore Unico di Terni Reti n. 38 del 23/12/2015 e successive comunicazioni agli atti della Società.

Negli esercizi successivi, per le difficoltà economico - finanziarie che hanno interessato il Comune di Terni e che hanno portato l'Ente alla dichiarazione di dissesto finanziario in data 01/03/2018, non si è dato seguito alla copertura del credito della Terni Reti verso la Usi S.p.A. in Liquidazione, e l'Amministrazione Comunale, con delibera di Consiglio n. 172 del 27/12/2018, pubblicata nell'Albo Pretorio in data 08/01/2019, ha approvato il "Piano di Revisione ordinaria delle Società Partecipate" in cui l'esito della ricognizione prevede per la Usi S.p.A. in Liquidazione l'adozione delle procedure concorsuali. Dalle informazioni pubblicate sul sito istituzionale del Comune di Terni si è inoltre venuti a conoscenza che l'Organo Straordinario di Liquidazione dell'Ente con delibere del 18/03/2019 e del 01/04/2019 ha ammesso solo parzialmente alla massa passiva il credito vantato dalla Usi verso l'Amministrazione Comunale e che, con delibera n. 108 del 19/04/2019, la Giunta Comunale ha deliberato di proporre al Consiglio l'adesione alla modalità semplificata di liquidazione della massa passiva dell'Ente che prevede il pagamento di percentuali variabili dal 40 al 60% dei crediti ammessi. Il credito della USI S.p.A. in Liquidazione ammesso alla massa passiva subirà pertanto un ulteriore decurtamento.

In conseguenza delle notizie apprese nei primi mesi dell'anno 2019, e quindi prima della chiusura del bilancio 2018, si è reso necessario per la Società procedere ad una attenta valutazione sul corretto trattamento contabile fiscale di tale ingente credito, poiché l'inesigibilità di tale importo incide significativamente sul risultato dell'esercizio in cui tale situazione viene a determinarsi.

A tal fine la Società si è avvalsa della collaborazione di un professionista iscritto all'Ordine dei Dottori Commercialisti. Dagli approfondimenti effettuati dal Professionista incaricato, esposti nel parere tecnico consegnato alla Società, emerge che tale credito, pur riferendosi ad elementi retributivi ha natura chirografaria: il privilegio spettante ai sensi dell'art. 2751 bis c.c., al trattamento di fine rapporto ed alle retribuzioni dei dipendenti non può essere trasferito al credito generatosi per compensazione/copertura dell'accollo del debito effettuato dalla Società. Pertanto, la possibilità di soddisfazione del credito vantato da Terni Reti, in caso di ammissione alla procedura concorsuale di Usi, sarebbe esigua, ma non quantificabile alla data attuale.

In conformità al principio contabile OIC 29, che stabilisce che devono essere necessariamente iscritti nel bilancio in chiusura "i fatti intervenuti successivamente alla chiusura dell'esercizio che evidenziano situazioni già esistenti alla data bilancio e che incidono sulle valutazioni di bilancio (es: il deterioramento della situazione finanziaria di un debitore, confermata dal fallimento dello stesso dopo la data di chiusura, che normalmente indica che la situazione di perdita del credito esisteva già alla data di bilancio)", nel rispetto del principio della prudenza (ex art. 2423 bis comma 1 n. 1 c.c.) e del principio della competenza (ex art. 2423 bis comma 1 n. 3 e 4 c.c.) si è proceduto a rilevare nei conti di bilancio chiusi al 31/12/2018 la totale svalutazione del credito vantato verso la Usi S.p.A. in Liquidazione per complessivi euro 633.520. Qualsiasi percentuale di svalutazione inferiore al 100% non avrebbe alcuna base oggettiva.

Tale svalutazione è stata contabilizzata tramite un accantonamento al fondo rischi per perdite su crediti e non ha interessato il fondo svalutazione crediti, nel quale confluiscono le svalutazioni dei crediti commerciali, in quanto siamo in presenza di un credito di natura diversa.

L'accantonamento al fondo rischi per perdite su crediti, riclassificato in bilancio tra i fondi per rischi ed oneri, non può essere dedotto fiscalmente nell'esercizio, poiché non risponde ai requisiti richiesti dall'art. 101 comma 5 TUIR. La mancata deducibilità di tale accantonamento fa venir meno la coincidenza tra il risultato di bilancio ottenuto dall'applicazione delle norme civilistiche e la base imponibile per il calcolo delle imposte, pertanto nel bilancio in chiusura sono state rilevate, oltre alle imposte correnti, anche le imposte anticipate coerentemente con quanto disposto dall'OIC 25. Per la determinazione dell'importo imputato si rimanda al paragrafo "imposte sul reddito d'esercizio, correnti, differite, anticipate" a pag. 21.

- Euro 68.140 alla copertura degli oneri di occupazione dei maggiori locali utilizzati da Terni Reti, presso l'edificio "Centromultimediale" nel periodo 2016 - 2018, richiesti dal proprietario Comune di Terni, in attesa di integrare il relativo contratto di locazione. Terni Reti da gennaio 2016, a seguito dell'affidamento diretto da parte dell'Amministrazione Comunale di attività istituzionali (Sanzioni C.d.S. – Z.T.L. - Riscossione Coattiva) svolte precedentemente dalla USI S.p.A. in Liquidazione, ha dovuto necessariamente occupare maggiori spazi nello stesso edificio, rispetto a quelli utilizzati con il precedente assetto societario, ed in particolare ha occupato i medesimi locali utilizzati dalla stessa USI. L'importo accantonato al fondo rischi ed oneri è stato determinato scomputando dai complessivi mq utilizzati, i locali occupati dalla Società per lo svolgimento delle attività istituzionali sopra indicate, per le quali è necessaria la contiguità con gli uffici della Polizia Municipale, ubicati nel medesimo edificio. Tale determinazione degli oneri di occupazione per il periodo 2016 -2018 è stata comunicata alla Direzione Comunale competente e la Società è in attesa di riscontri per definire congiuntamente la quantificazione e formalizzazione di tali spese.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato ammonta ad euro 703.344 e rappresenta l'effettivo debito della Società verso i dipendenti in forza al 31/12/2018 al netto degli anticipi corrisposti, come previsto dai contratti di lavoro.

| | Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato |
|-------------------------------|--|
| Valore di inizio esercizio | 667.000 |
| Variazioni nell'esercizio | |
| Accantonamento nell'esercizio | 72.269 |
| Utilizzo nell'esercizio | 22.956 |
| Altre variazioni | (12.969) |
| Totale variazioni | 36.344 |
| Valore di fine esercizio | 703.344 |

Nel corso dell'esercizio il fondo TFR è stato utilizzato per complessivi euro 22.956 per l'erogazione di una anticipazione ad un dipendente. La quota di TFR destinata ai fondi di previdenza complementare è pari ad euro 10.477.

Debiti

I debiti sono iscritti al valore nominale o di estinzione.

Variazioni e scadenza dei debiti

Nel bilancio figurano debiti per complessivi euro 26.423.741 di cui euro 3.730.101 scadenti entro l'esercizio successivo ed euro 22.693.640 con scadenza oltre l'esercizio successivo.

Di seguito se ne riporta la specifica:

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio | Quota scadente oltre l'esercizio | Di cui di durata residua superiore a 5 anni |
|------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|----------------------------------|---|
| Debiti verso banche | 24.197.033 | (734.782) | 23.462.251 | 768.610 | 22.693.640 | 19.716.968 |
| Acconti | 0 | 10 | 10 | 10 | - | - |
| Debiti verso fornitori | 902.701 | 734.886 | 1.637.587 | 1.637.587 | - | - |
| Debiti tributari | 63.508 | (57.451) | 6.057 | 6.057 | - | - |

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio | Quota scadente oltre l'esercizio | Di cui di durata residua superiore a 5 anni |
|---|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|----------------------------------|---|
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 60.019 | (8.908) | 51.111 | 51.111 | - | - |
| Altri debiti | 341.327 | 925.398 | 1.266.725 | 1.266.725 | - | - |
| Totale debiti | 25.564.588 | 859.153 | 26.423.741 | 3.730.100 | 22.693.640 | 19.716.968 |

I debiti verso Banche di complessivi euro 23.462.251 si riferiscono alla quota di debito residuo relativo al mutuo trentennale di euro 29.750.000, stipulato nel 2007 con Banca delle Marche S.p.A per l'acquisto degli impianti e reti del gas.

La quota di debito oltre l'esercizio successivo è di euro 22.693.640.

I debiti verso fornitori sono iscritti al netto degli sconti commerciali e si compongono da fatture ricevute per euro 262.199, da fatture da ricevere per euro 1.378.669 e da note di credito da ricevere per euro 3.448.

I tempi di pagamento dei fornitori sono a 60 giorni data fattura.

I debiti tributari di complessivi euro 6.057 si riferiscono alle ritenute fiscali operate nei confronti dei dipendenti (euro 37.234), alle ritenute fiscali operate ai lavoratori autonomi (euro 1.351), all'eccedenza IRES determinata da maggiori acconti versati nel corso del 2018 rispetto al valore dell'imposta corrente (euro - 22.740); alla eccedenza IRES relativa alla agevolazione fiscale determinata dal super ammortamento sulle innovazioni tecniche acquisite nel 2017 (euro - 1.552); alla eccedenza IRAP determinata da maggiori acconti versanti nell'anno rispetto al valore dell'imposta corrente (euro - 9.310)

I debiti verso Istituti di Previdenza di complessivi euro 51.111 si riferiscono ai contributi previdenziali, previdenza complementare ed al premio INAIL di competenza dell'esercizio 2018, versati, alle scadenze previste, nel corso dell'esercizio 2019.

Gli altri debiti di complessivi euro 1.266.725 risultano così composti:

Debiti verso il Socio Unico Comune di Terni per utili non distribuiti anno 2016 - 2017 per euro 562.795

- Debiti verso Sindaci per euro 15.962;

- Debiti verso dipendenti per retribuzioni da corrispondere per complessivi euro 95.359 di cui: per la retribuzione di dicembre 2018 corrisposta a gennaio 2019 (euro 42.342), per i ratei relativi alla quattordicesima mensilità (euro 36.794) e per le ore residue di ferie/permessi non goduti alla data del 31/12/2018 (euro 16.213).

- Debiti verso il Comune di Terni per euro 557.739 relativi al versamento degli incassi delle tariffe per il rilascio dei permessi di accesso alla Zona a Traffico Limitato (euro 388.005), degli incassi delle ingiunzioni di pagamento emesse da Terni Reti per il servizio della riscossione coattiva (euro 159.458), degli incassi delle contravvenzioni emesse ai sensi del C.d.S. (euro 10.276).

Tali importi, incassati direttamente da Terni Reti, vanno riversati all'Amministrazione Comunale nelle modalità e termini stabiliti nei relativi contratti di servizio;

- Debiti verso l'Erario e l'Amministrazione Comunale per il versamento del saldo 2018 IMU e TASI sui beni patrimoniali messi nella disponibilità della Società dal Comune di Terni, non saldato alla scadenza prevista. Il ritardato versamento è derivato dalla richiesta di una istruttoria fatta all'Ente Comunale, volta a definire se la Società fosse obbligata o meno al versamento di tali imposte. Poiché l'istruttoria ha evidenziato tale obbligo, la Società ha provveduto a versare quanto dovuto nei primi mesi del 2019.

Debiti di durata superiore ai cinque anni e debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Nessun debito gravante sulla Società è assistito da garanzie reali su beni sociali.

| | Debiti di durata residua superiore a cinque anni | Debiti non assistiti da garanzie reali | Totale |
|------------------|--|--|------------|
| Ammontare | 19.716.968 | 26.423.741 | 26.423.741 |

| | Debiti non assistiti da garanzie reali | Totale |
|---|--|------------|
| Debiti verso banche | 23.462.251 | 23.462.251 |
| Acconti | 10 | 10 |
| Debiti verso fornitori | 1.637.587 | 1.637.587 |
| Debiti tributari | 6.057 | 6.057 |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 51.111 | 51.111 |

| | Debiti non assistiti da garanzie reali | Totale |
|----------------------|--|-------------------|
| Altri debiti | 1.266.725 | 1.266.725 |
| Totale debiti | 26.423.741 | 26.423.741 |

Finanziamenti effettuati da soci della società

Il Socio Unico non ha effettuato alcun finanziamento alla Società.

Ratei e risconti passivi

I ratei ed i risconti sono determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Ratei passivi | 442.379 | (16.191) | 426.188 |
| Risconti passivi | 67.764 | 12.290 | 80.054 |
| Totale ratei e risconti passivi | 510.143 | (3.901) | 506.242 |

I ratei passivi complessivi euro 426.188 si riferiscono alla quota di interessi passivi di competenza dell'esercizio 2018 maturata sulla rata del derivato Collar in scadenza il 31/01/2019.

I risconti passivi complessivi euro 80.054, si riferiscono per euro 78.352 agli incassi degli abbonamenti dei parcheggi a pagamento (mensili/semestrali/annuali) incassati anticipatamente dalla Società e per euro 1.702 agli incassi anticipati percepiti per i servizi resi presso l'Aviosuperficie "A. Leonardi" di Terni.

Nota integrativa abbreviata, conto economico

I costi e i ricavi sono contabilizzati in base al principio di competenza, indipendentemente dalla data di incasso e pagamento, al netto dei resi, degli sconti, degli abbuoni e dei premi.

Valore della produzione

Il valore della produzione iscritto nel conto economico è di complessivi euro 6.567.209 e risulta così composto:

- Euro 6.524.831 per ricavi delle vendite e prestazioni relativi alle attività gestite dalla Società;
- Euro 42.378 per altri ricavi di cui: euro 17.869 al recupero del credito Ires anno 2014, euro 13.451 a rettifiche di costi degli esercizi precedenti, euro 5.829 a rettifiche di ammortamenti relativi agli esercizi precedenti, euro 1.315 a rettifiche di ricavi relativi all'esercizio precedente, euro 2.000 al risarcimento assicurativo per un danno subito ad un parcometro, euro 1.552 ad una eccedenza Ires 2017 per l'applicazione del super ammortamento ed euro 362 ad arrotondamenti sugli incassi dei parcometri.

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per categoria di attività

| Categoria di attività | Valore esercizio corrente |
|--|---------------------------|
| Canoni per utilizzo reti e impianti di distribuzione gas metano | 3.668.606 |
| Parcheggi di superficie a pagamento | 1.123.128 |
| Gestione della Z.T.L. | 545.902 |
| Gestione delle contravvenzioni e riscossione coattiva | 452.007 |
| Parcheggio di struttura S. Francesco | 381.898 |
| Aviosuperficie "A. Leonardi" | 353.290 |
| Totale | 6.524.831 |

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

La ripartizione dei ricavi per area geografica (art. 247 primo comma n. 10, Cod. Civ.) non è significativa.

Costi della produzione

I costi per materie prime, sussidiarie di consumo e merci ammontano complessivamente ad euro 199.509 di cui euro 160.595 per l'acquisto di carburante per i rifornimenti presso l'Aviosuperficie A. Leonardi", euro 31.028 per materiale di consumo e cancelleria per la gestione delle attività sociali, euro 3.696 per acquisto di materiale hardware il cui singolo valore non eccede l'importo di euro 516,46, euro 1.708 per le divise ed indumenti di lavoro aziendali per lo svolgimento delle attività societarie ed euro 2.482 per l'acquisto di carburante per autovetture.

I costi per servizi ammontano complessivamente ad euro 883.467 e risultano così composti:

- Spese per il personale distaccato euro 201.673
- Servizi vari esterni euro 185.953
- Spese per manutenzioni su beni di terzi euro 84.366
- Spese per manutenzioni su beni propri euro 67.193
- Servizio di vigilanza euro 45.147
- Energia elettrica euro 40.107
- Compenso Collegio Sindacale euro 32.400
- Assicurazioni euro 29.670
- Mensa aziendale euro 29.152
- Spese di pulizia euro 26.243
- Canoni per assistenza/aggiornamenti Sw euro 22.130
- Spese telefoniche euro 18.485
- Spese servizi legali euro 14.124
- Spese per la connettività Internet euro 14.075
- Compensi Amministratore euro 13.722

- Spese per la formazione del personale euro 11.097
- Spese bancarie e postali euro 9.545
- Utenze idriche euro 7.195
- Rimborso Km Amministratore euro 6.986
- Quote associative euro 6.400
- Servizi pubblicitari euro 5.000
- Auto aziendale euro 4.872
- Visite mediche dipendenti euro 4.759
- Costo del servizio lavoro interinale euro 4.211
- Contributi Inps Cococo euro 2.196
- Servizi amministrativi euro 1.565
- Rimborso spese documentate trasferite euro 1.097
- Spese lavoro occasionale euro 960
- Spese postali euro 98
- Rimborso indennità km dipendenti euro 32

Il costo per il godimento di beni di terzi di complessivi euro 573.678 si riferisce alle seguenti voci:

- corrispettivo a favore del Comune di Terni per l'uso del suolo pubblico per garantire alla Società la gestione della sosta a pagamento (euro 363.350).. La determinazione di tale corrispettivo, così come previsto dall'art. 11 del relativo contratto di servizio, è stata modificata con delibera di Consiglio Comunale n. 21 del 17/09/2018 con decorrenza dal 01/09/2018. Pertanto la somma da corrispondere all'Amministrazione Comunale per l'esercizio 2018 è stata calcolata sommando la quota pari al 50% del risultato operativo del conto economico settoriale per il periodo gennaio – agosto 2018 e la quota pari al 60% dei ricavi afferenti la gestione della sosta a pagamento per il periodo settembre – dicembre 2018;
- corrispettivo a favore del Comune di Terni per la concessione del parcheggio di struttura denominato S. Francesco (euro 100.000) introdotto con delibera di Consiglio Comunale n. 22 del 17/09/2018.
- corrispettivo a favore del Comune di Terni per l'uso dell'Aviosuperficie (euro 100.000) introdotto con delibera di Consiglio Comunale n. 23 del 17/09/2019;
- corrispettivo a favore del Comune di Terni costi condominiali dei locali dove è ubicata la sede societaria (euro 5.654)
- canone di noleggio di beni mobili (euro 4.674).

Il costo per il personale di complessivi euro 1.275.163 comprende l'intera spesa per il personale dipendente ivi compresi i costi delle ferie/permessi non goduti e gli accantonamenti di legge e contratti collettivi. Tale voce comprende, per euro 99.615 il costo di n. 3 lavoratori interinali di cui due unità hanno concluso il loro rapporto irrispettivamente in data 30 giugno 2018 e 31 dicembre 2018.

I costi di ammortamento complessivamente pari ad euro 1.574.089 sono costituiti prevalentemente dagli ammortamenti degli impianti e delle reti del gas metano per l'importo di euro 1.489.314.

La variazione delle rimanenze di materie prime di euro 28.375 si riferisce alla giacenza di carburante presso il distributore dell'Aviosuperficie alla data del 31/12/2018.

Gli oneri diversi di gestione sono iscritti nei costi della produzione del conto economico per complessivi euro 204.234. Tra gli importi principali figurano: minusvalenze ordinarie di esercizio di euro 46.311 per rettifiche dell'attivo patrimoniale relative alle dismissioni di alcune componenti degli impianti e reti del gas; tasse ed imposte (IMU – TASI - TARI) per complessivi euro 130.278; imposta di registro, di bollo e diritti camerali per euro 7.816. All'interno di tale voce sono riclassificati gli oneri straordinari di complessivi euro 15.633 di cui: euro 10.287 per rettifica di costi relativi agli esercizi precedenti, euro 4.375 per costi sostenuti a seguito di una conciliazione giudiziale con un ex dipendente della Società, euro 971 per la rettifica dei crediti verso clienti utilizzatori degli hangar presso l'aviosuperficie di Terni.

Proventi e oneri finanziari

I proventi di natura finanziaria riguardano gli interessi attivi sui conti correnti intestati alla Società per l'importo pari ad euro 1.255.

Gli oneri finanziari di complessivi euro 1.038.572 comprendono prevalentemente gli interessi passivi di competenza dell'esercizio sul mutuo acceso presso la Banca delle Marche per euro 1.038.421.

La gestione finanziaria presenta un saldo negativo di euro -1.037.316.

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

| | Interessi e altri oneri finanziari |
|---------------------|------------------------------------|
| Debiti verso banche | 1.038.421 |
| Altri | 151 |
| Totale | 1.038.572 |

Imposte sul reddito d'esercizio, correnti, differite e anticipate

Le imposte correnti di competenza dell'esercizio ammontano complessivamente ad euro 350.380 di cui euro 264.688 per IRES ed euro 85.692 per IRAP.

Sono state rilevate imposte anticipate sulla quota di ammortamento degli impianti e reti del gas non deducibile nell'esercizio di contabilizzazione pari ad euro 64.760 e sono state stornate le imposte divenute di competenza per euro 6.278. La mancata deducibilità nell'esercizio dell'accantonamento al fondo rischi per la svalutazione del credito vantato dalla Società verso la Usi S.p.A in Liquidazione, ha determinato la necessità di rilevare ulteriori imposte anticipate pari ad euro 152.045.

Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

| | IRES |
|---|-----------|
| A) Differenze temporanee | |
| Totale differenze temporanee deducibili | 269.834 |
| Totale differenze temporanee imponibili | 23.436 |
| Differenze temporanee nette | (246.398) |
| B) Effetti fiscali | |
| Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio | 458.342 |
| Imposte differite (anticipate) dell'esercizio | 210.526 |
| Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio | 668.868 |

Nota integrativa abbreviata, altre informazioni

Informativa ai sensi dell'art. 2427, n. 22 C.C. "operazioni con parti correlate".

L'approvazione del nuovo Statuto societario, che ha configurato Terni Reti come società patrimoniale in house providing del socio unico Comune di Terni a cui trasferire anche le dotazioni patrimoniali comunali riconducibili ai servizi pubblici locali legati alla mobilità e traffico, ha determinato operazioni rilevanti sul piano economico e patrimoniale con l'Amministrazione Comunale.

Nel corso dell'esercizio 2018 è proseguita la gestione dei servizi affidati nel corso degli esercizi precedenti di seguito elencati:

1. gestione del traffico e del rilascio permessi per la Zona a Traffico Limitata;
2. gestione delle contravvenzioni per infrazioni al codice della Strada;
3. gestione della riscossione coattiva delle sanzioni amministrative pecuniarie per infrazioni al nuovo Codice della Strada;
4. gestione dei parcheggi di superficie a pagamento;
5. gestione del parcheggio interrato "S. Francesco"
6. gestione dell'Aviosuperficie "A. Leonardi".

La composizione dei debiti e crediti commerciali generata dai servizi affidati dal Socio Unico Comune di Terni, alla data del 31/12/2018, è di seguito rappresentata:

- Crediti della Società verso il Comune di Terni euro 1.197.909
- Debiti della Società verso il Comune di Terni euro 2.374.354

Dati sull'occupazione

| | Numero medio |
|-----------|--------------|
| Dirigenti | 2 |
| Quadri | 1 |
| Impiegati | 26 |

L'organico aziendale non ha subito alcuna variazione rispetto all'esercizio precedente ed è composto da n. 29 unità con contratto di lavoro a tempo indeterminato.

Nel corso del 2018 la società aveva attivi n. 3 contratti di lavoro interinale, di cui due scaduti rispettivamente il 30/06/2018 ed il 31/12/2018 ed il terzo in scadenza il 30/06/2019.

Alla data del 31/12/2018 è, inoltre, in essere un accordo di distacco di personale dalla Società Busitalia Sita Nord per l'utilizzo di n. 4 unità a tempo pieno e n. 2 unità a tempo parziale.

Compensi, anticipazioni e crediti concessi ad amministratori e sindaci e impegni assunti per loro conto

Nel corso dell'esercizio 2018, a seguito delle dimissioni irrevocabili dell'Amministratore Unico avvenute in data 22 dicembre 2017, il Collegio Sindacale ai sensi dell'art. 2386 c.c. ha svolto gli atti di ordinaria amministrazione fino alla nomina del nuovo organo Amministrativo, avvenuta in data 24 aprile 2018. Il compenso percepito dall'Amministratore Unico di competenza dell'esercizio 2018 ammonta complessivamente ad euro 13.722.

Per quanto concerne i membri del Collegio Sindacale, il relativo compenso, determinato ai sensi dell'art. 29 del decreto 20 luglio n. 140, rimane invariato rispetto a quello percepito nell'esercizio 2017 ed ammonta a complessivi euro 32.400.

| | Amministratori | Sindaci |
|----------|----------------|---------|
| Compensi | 13.722 | 32.400 |

Compensi al revisore legale o società di revisione

Il Collegio Sindacale della Società svolge anche funzioni di controllo contabile e, pertanto, i compensi destinati alla remunerazione di tale attività sono già ricompresi in quelli precedentemente riportati.

Azioni proprie e di società controllanti

La Società non possiede né direttamente, né tramite fiduziarie o per interposta persona quote del proprio capitale e/o di Società o Enti controllanti.

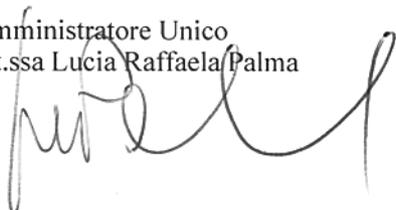
Nota integrativa, parte finale

Il bilancio chiuso al 31.12.2018 rileva una perdita d'esercizio di euro 50.135, che lo scrivente Organo Amministrativo propone di coprire mediante l'utilizzo della riserva straordinaria accantonata.

Concludendo, relativamente al bilancio in esame, l'organo amministrativo ha cercato di fornire informazioni chiare, veritiere e corrette.

Terni, 27.05.2019

L'amministratore Unico
Dott.ssa Lucia Raffaella Palma



Dichiarazione di conformità del bilancio

“Il sottoscritto amministratore dichiara che il presente documento informatico è conforme all’originale trascritto e sottoscritto sui libri sociali della società, ai sensi dell’articolo 20 comma 3 del D.P.R. n. 445/2000, che si trasmette per la registrazione ad uso del registro imprese”

“Il documento informatico in formato XBRL contenente lo stato patrimoniale, il conto economico e nota integrativa è conforme ai corrispondenti documenti originali depositati presso la Società”

“Imposta di bollo assolta in modo virtuale tramite la C.C.I.A.A. di Terni autorizzazione Agenzia delle entrate numero 15696/2013 del 19/12/2013 – Direzione Regionale dell’Umbria”.