

ALTO CALORE SERVIZI SPA

Sede in AVELLINO
Codice Fiscale 00080810641 - Numero Rea 116869
P.I.: 00080810641
Capitale Sociale Euro 27.278.037
Forma giuridica: SPA
Settore di attività prevalente (ATECO): 360000
Società in liquidazione: no
Società con socio unico: no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento: no
Appartenenza a un gruppo: no

Bilancio al 31-12-2014

Gli importi presenti sono espressi in Euro

Stato Patrimoniale

	31-12-2014	31-12-2013
Stato patrimoniale		
Attivo		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti		
Parte richiamata	-	-
Parte da richiamare	89.440	0
Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)	89.440	0
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
1) costi di impianto e di ampliamento	0	0
2) costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità	112.313	249.401
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	12.603	17.675
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	12.800	19.200
5) avviamento	13.067.009	14.518.898
6) immobilizzazioni in corso e acconti	0	0
7) altre	5.234.990	5.356.259
Totale immobilizzazioni immateriali	18.439.715	20.161.433
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	6.690.856	0
2) impianti e macchinario	118.043.004	0
3) attrezzature industriali e commerciali	561.577	518.419
4) altri beni	437.577	700.497
5) immobilizzazioni in corso e acconti.	7.389.491	0
Totale immobilizzazioni materiali	133.122.505	1.218.916
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
a) imprese controllate	174.199	174.199
b) imprese collegate	-	-
c) imprese controllanti	-	-
d) altre imprese	745.311	2.127.117
Totale partecipazioni	919.510	2.301.316
2) crediti		
a) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale crediti verso imprese controllate	-	-
b) verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale crediti verso imprese collegate	-	-
c) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale crediti verso controllanti	-	-
d) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale crediti verso altri	745.311	2.127.117
Totale crediti	745.311	2.127.117
3) altri titoli	-	-
4) azioni proprie		
4) azioni proprie	-	-

azioni proprie, valore nominale complessivo	-	-
Totale immobilizzazioni finanziarie	-	-
Totale immobilizzazioni (B)	-	-
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	397.810	414.492
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	-	-
3) lavori in corso su ordinazione	-	-
4) prodotti finiti e merci	-	-
5) acconti	12.469	12.469
Totale rimanenze	410.279	426.961
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	83.852.167	70.880.543
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale crediti verso clienti	83.852.167	70.880.543
2) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale crediti verso imprese controllate	-	-
3) verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale crediti verso imprese collegate	-	-
4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale crediti verso controllanti	-	-
4-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	981.711	2.081.063
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.806.131	454.471
Totale crediti tributari	2.787.842	2.535.534
4-ter) imposte anticipate		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale imposte anticipate	-	-
5) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	12.208.797	22.918.111
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale crediti verso altri	12.208.797	22.918.111
Totale crediti	98.848.806	96.334.188
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
1) partecipazioni in imprese controllate	-	-
2) partecipazioni in imprese collegate	-	-
3) partecipazioni in imprese controllanti	-	-
4) altre partecipazioni	-	-
5) azioni proprie		
5) azioni proprie	-	-
azioni proprie, valore nominale complessivo	-	-
6) altri titoli.	-	-
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	-	-
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	2.457.508	2.206.529
2) assegni	-	-
3) danaro e valori in cassa	84.037	77.130
Totale disponibilità liquide	2.541.545	2.283.659

Totale attivo circolante (C)	101.800.632	99.044.808
D) Ratei e risconti		
Ratei e risconti attivi	3.121.000	3.285.839
Disaggio su prestiti	-	-
Totale ratei e risconti (D)	3.121.000	3.285.839
Totale attivo	257.492.800	126.012.312
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	27.278.037	27.158.783
II - Riserva da sovrapprezzo delle azioni	250.406	229.412
III - Riserve di rivalutazione	-	-
IV - Riserva legale	250.406	229.412
V - Riserve statutarie	-	-
VI - Riserva per azioni proprie in portafoglio	-	-
VII - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria o facoltativa	-	-
Riserva per acquisto azioni proprie	-	-
Riserva da deroghe ex art. 2423 Cod. Civ	-	-
Riserva azioni (quote) della società controllante	-	-
Riserva non distribuibile da rivalutazione delle partecipazioni	-	-
Versamenti in conto aumento di capitale	-	-
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	-	-
Versamenti in conto capitale	-	-
Versamenti a copertura perdite	-	-
Riserva da riduzione capitale sociale	-	-
Riserva avanzo di fusione	71.777.164	0
Riserva per utili su cambi	-	-
Varie altre riserve	45.613.252	0
Totale altre riserve	117.390.416	0
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	(13.570.524)	(8.303.752)
IX - Utile (perdita) dell'esercizio		
Utile (perdita) dell'esercizio	158.425	(5.266.772)
Copertura parziale perdita d'esercizio	-	-
Utile (perdita) residua	158.425	(5.266.772)
Totale patrimonio netto	131.506.760	13.817.671
B) Fondi per rischi e oneri		
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili	-	-
2) per imposte, anche differite	0	0
3) altri	900	0
Totale fondi per rischi ed oneri	900	0
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	7.331.903	7.344.140
D) Debiti		
1) obbligazioni		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale obbligazioni	-	-
2) obbligazioni convertibili		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale obbligazioni convertibili	-	-
3) debiti verso soci per finanziamenti		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale debiti verso soci per finanziamenti	-	-
4) debiti verso banche		

ALTO CALORE SERVIZI SPA

esigibili entro l'esercizio successivo	6.235.412	7.188.047
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale debiti verso banche	6.235.412	7.188.047
5) debiti verso altri finanziatori		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	4.158.603	4.320.771
Totale debiti verso altri finanziatori	4.158.603	4.320.771
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale acconti	0	0
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	51.644.610	51.428.025
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale debiti verso fornitori	51.644.610	51.428.025
8) debiti rappresentati da titoli di credito		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale debiti rappresentati da titoli di credito	-	-
9) debiti verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale debiti verso imprese controllate	-	-
10) debiti verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale debiti verso imprese collegate	-	-
11) debiti verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale debiti verso controllanti	-	-
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	5.901.958	4.051.562
esigibili oltre l'esercizio successivo	509.733	-
Totale debiti tributari	6.411.691	4.051.562
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	7.485.508	2.263.842
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	7.485.508	2.263.842
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	26.523.505	27.720.631
esigibili oltre l'esercizio successivo	14.931.101	7.435.399
Totale altri debiti	41.454.606	35.156.030
Totale debiti	117.390.430	104.408.277
E) Ratei e risconti		
Ratei e risconti passivi	1.262.807	442.224
Aggio su prestiti	-	-
Totale ratei e risconti	1.262.807	442.224
Totale passivo	257.492.800	126.012.312

Conti Ordine

	31-12-2014	31-12-2013
Conti d'ordine		
Rischi assunti dall'impresa		
Fideiussioni		
a imprese controllate	-	-
a imprese collegate	-	-
a imprese controllanti	-	-
a imprese controllate da controllanti	-	-
ad altre imprese	-	-
Totale fideiussioni	-	-
Avalli		
a imprese controllate	-	-
a imprese collegate	-	-
a imprese controllanti	-	-
a imprese controllate da controllanti	-	-
ad altre imprese	-	-
Totale avalli	-	-
Altre garanzie personali		
a imprese controllate	-	-
a imprese collegate	-	-
a imprese controllanti	-	-
a imprese controllate da controllanti	-	-
ad altre imprese	-	-
Totale altre garanzie personali	-	-
Garanzie reali		
a imprese controllate	-	-
a imprese collegate	-	-
a imprese controllanti	-	-
a imprese controllate da controllanti	-	-
ad altre imprese	-	-
Totale garanzie reali	-	-
Altri rischi		
crediti ceduti	-	-
altri	-	-
Totale altri rischi	0	10.567.676
Totale rischi assunti dall'impresa	-	-
Impegni assunti dall'impresa		
Totale impegni assunti dall'impresa	0	22.803
Beni di terzi presso l'impresa		
merci in conto lavorazione	-	-
beni presso l'impresa a titolo di deposito o comodato	-	-
beni presso l'impresa in pegno o cauzione	-	-
altro	-	-
Totale beni di terzi presso l'impresa	98.617.351	73.544.436
Altri conti d'ordine		
Totale altri conti d'ordine	-	-
Totale conti d'ordine	98.617.351	84.134.915

Conto Economico

	31-12-2014	31-12-2013
Conto economico		
A) Valore della produzione:		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	42.657.660	42.839.072
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	-	-
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione	-	-
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	716.838	731.726
altri	289.414	459.335
Totale altri ricavi e proventi	1.006.252	1.191.061
Totale valore della produzione	43.663.912	44.030.133
B) Costi della produzione:		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	15.307.665	16.594.748
7) per servizi	4.143.734	4.345.271
8) per godimento di beni di terzi	198.558	594.201
9) per il personale:		
a) salari e stipendi	13.304.660	13.626.756
b) oneri sociali	4.082.054	4.053.914
c) trattamento di fine rapporto	953.112	968.003
d) trattamento di quiescenza e simili	21.524	506.060
e) altri costi	-	-
Totale costi per il personale	18.361.350	19.154.733
10) ammortamenti e svalutazioni:		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	3.187.891	3.242.976
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	323.116	332.694
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	-	-
Totale ammortamenti e svalutazioni	3.511.007	3.575.670
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	16.682	19.739
12) accantonamenti per rischi	0	0
13) altri accantonamenti	0	0
14) oneri diversi di gestione	425.465	545.137
Totale costi della produzione	41.964.461	44.829.499
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	1.699.451	(799.366)
C) Proventi e oneri finanziari:		
15) proventi da partecipazioni		
da imprese controllate	-	-
da imprese collegate	-	-
altri	-	-
Totale proventi da partecipazioni	-	-
16) altri proventi finanziari:		
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
da imprese controllate	-	-
da imprese collegate	-	-
da imprese controllanti	-	-
altri	-	-
Totale proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	-	-
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	-	-
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	-	-

d) proventi diversi dai precedenti		
da imprese controllate	-	-
da imprese collegate	-	-
da imprese controllanti	-	-
altri	-	-
Totale proventi diversi dai precedenti	-	-
Totale altri proventi finanziari	-	-
17) interessi e altri oneri finanziari		
a imprese controllate	-	-
a imprese collegate	-	-
a imprese controllanti	-	-
altri	-	-
Totale interessi e altri oneri finanziari	2.076.468	940.980
17-bis) utili e perdite su cambi	1.155.719	1.772.080
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	920.749	(831.100)
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie:		
18) rivalutazioni:		
a) di partecipazioni	-	-
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	171	403
c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	-	-
Totale rivalutazioni	171	403
19) svalutazioni:		
a) di partecipazioni	-	-
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	-	-
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	-	-
Totale svalutazioni	-	-
Totale delle rettifiche di valore di attività finanziarie (18 - 19)	-	-
E) Proventi e oneri straordinari:		
20) proventi		
plusvalenze da alienazioni i cui ricavi non sono iscrivibili al n 5	-	-
altri	1.083.646	155.021
Totale proventi	1.083.646	155.021
21) oneri		
minusvalenze da alienazioni i cui effetti contabili non sono iscrivibili al n 14	-	-
imposte relative ad esercizi precedenti	-	-
altri	2.725.592	3.014.130
Totale oneri	2.725.592	3.014.130
Totale delle partite straordinarie (20 - 21)	(1.641.946)	(2.859.109)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D + - E)	978.425	(4.489.172)
22) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	-	-
imposte differite	-	-
imposte anticipate	-	-
proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale	-	-
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	820.000	777.600
23) Utile (perdita) dell'esercizio	158.425	(5.266.772)

Nota integrativa al Bilancio chiuso al 31-12-2014

Nota Integrativa parte iniziale

NOTA INTEGRATIVA

In osservanza del Principio contabile Oic n. 12 così come rivisto e modificato per i bilanci a predisporli riferiti al 2014, principio che disciplina le informazioni integrative, esplicative e, ove necessario, complementari rispetto ai dati presentati nello Stato Patrimoniale e nel Conto Economico che per loro natura sono sintetici e quantitativi ed in conformità a quanto richiesto dagli artt. 2427 e 2427 bis c.c. si procede al commento di quanto esposto nei prospetti economici e patrimoniali e facenti parte integrante del bilancio di esercizio. Il progetto di bilancio dell'esercizio chiuso al 31.12.2013, che viene sottoposto ad approvazione, evidenzia un utile di Euro 158.425, contro una perdita di Euro 5.266.772 del precedente esercizio.

Il risultato di esercizio in chiusura risente di una serie di fattori, azioni e circostanze che lo hanno profondamente caratterizzato e quantificato anche in termini di risultati raggiunti e di politiche che si sono intraprese per il risanamento societario.

Il bilancio dell'esercizio in chiusura, come già precedentemente segnalato, non consente un immediato quanto efficace confronto con i dati del 2013 in quanto i dati dell'esercizio in chiusura non sono omogenei rispetto a quelli del precedente periodo contabile in quanto il 2014 contiene le poste riferite alla società fusa ACP.

Ciò posto, in occasione del commento delle singole poste che risentono maggiormente dell'iscrizione di tali importi nell'ambito del bilancio societario, si provvederà ad evidenziarne e a dettagliarne la consistenza e gli effetti.

Inoltre sempre nel 2014 a seguito del reinserimento nell'ambito della compagine societaria del Comune di Montemiletto si è provveduto a contabilizzarne gli effetti sia nell'ambito del Capitale Sociale sia nelle altre sezioni dello Stato Patrimoniale.

Il Bilancio è stato redatto secondo le norme contenute nel D.Lgs. N. 127 del 09.04.91 e successive integrazioni e modificazioni relative al recepimento della IV Direttiva CEE, nonché in osservanza del dettato normativo riveniente dal D. Lgs. N. 6/2003 e dal D. Lgs. N. 310/2004 nonché dei principi contabili OIC così come integrati e modificati di recente. Esso tiene conto delle variazioni introdotte dalla normativa vigente in relazione agli schemi ed ai contenuti dei prospetti dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico e della nota Integrativa.

Il bilancio dell'esercizio in chiusura accoglie le rettifiche dei valori derivanti dalla perizia depositata così come approvati dal Consiglio di Amministrazione della Società a seguito della trasformazione con contestuale scissione del Consorzio Interprovinciale alto Calore avvenuta nel corso del 2003.

Nel seguito della presente nota si dà notizia della composizione delle voci di bilancio e delle principali variazioni intervenute nella loro consistenza, anche con l'ausilio dei prospetti appositamente inseriti.

Ai sensi dell'art. 25 del D. Lgs. 127/91, le società per azioni che controllano imprese debbono redigere il bilancio consolidato. Il medesimo decreto dell'art. 28 prevede la facoltà di esclusione dall'area di consolidamento di quelle società controllate per cui sarebbe irrilevante la loro inclusione nel consolidato ai fini della chiara, veritiera e corretta rappresentazione della situazione patrimoniale e finanziaria nonché del risultato economico del gruppo di imprese.

Nella fattispecie, quindi, come in passato, non è stato ritenuto necessario redigere il bilancio consolidato considerando le due Srl controllate, due realtà non operative i cui bilanci sono irrilevanti ai fini delle previsioni normative in tema di consolidamento.

Tale situazione è ulteriormente avvalorata dal fatto che nel corso del 2009 l'assemblea dei soci delle due società controllate ha deliberato di metterle in liquidazione proprio per il perdurare della loro sostanziale inattività, condizione che nel 2014 ancora permane.

3.1 CRITERI DI VALUTAZIONE

I principi appresso elencati, adottati nell'esercizio, sono sostanzialmente conformi a quelli adottati nell'esercizio precedente.

Più in generale la valutazione delle attività e passività è stata ispirata ai criteri della prudenza e della competenza, nonché nella prospettiva della continuazione dell'attività.

Più in dettaglio, appresso si evidenziano i criteri adottati per le voci maggiormente significative.

Nota Integrativa Attivo***Variazioni dei crediti verso soci per versamenti ancora dovuti***

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Crediti per versamenti dovuti non richiamati	0	89.440	89.440
Totale crediti per versamenti dovuti	0	89.440	89.440

CREDITI V/SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI

€ 89440 Si tratta del residuo ancora da incassare dal socio Comune di Montemiletto a seguito della sottoscrizione di n. 236.436 azioni corrispondenti ad un capitale sociale pari ad € 119.254,20. A fronte del versamento di € 29.814,00 restano da incassare € 89.440. Tale voce non era presente nell'ambito del bilancio del precedente esercizio.

Immobilizzazioni immateriali**1.1 immobilizzazioni immateriali**

Sono iscritte al costo di acquisto al netto delle quote di ammortamento, calcolate adottando i medesimi criteri e le medesime aliquote applicate nello scorso esercizio, normalmente in quote costanti per cinque anni a patire da quello in cui il costo è stato sostenuto. Per quanto attiene alla voce riferita all'Avviamento, questa risulta iscritta in bilancio, in conformità a quanto disposto dalle leggi che hanno regolamentato la trasformazione delle aziende speciali in SpA, considerando la presumibile redditività futura derivante essenzialmente dai contratti di fornitura idrica stipulati con l'utenza. Questa voce, in relazione alla valutazione della vita media utile che tali contratti hanno, è stata considerata ammortizzabile nella misura del 5,5% annuo, rappresentando i 18 anni un termine verosimilmente congruo su cui far gravare gli oneri derivanti da tale Avviamento. Il periodo in cui è stata considerata ammortizzabile tale voce di avviamento è stato considerato in conformità al dettato dell'art. 2426 n. 6 c.c.

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

	Costi di impianto e di ampliamento	Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio								
Costo	0	249.401	17.675	19.200	14.518.898	-	5.356.259	20.161.433
Valore di bilancio	0	249.401	17.675	19.200	14.518.898	0	5.356.259	20.161.433
Variazioni nell'esercizio								
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	105.794	-	-	-	-	-	-
Ammortamento dell'esercizio	-	31.294	11.472	-	1.451.890	-	1.693.235	3.187.891
Altre variazioni	-	-	-	-	-	-	1.571.966	-
Valore di fine esercizio								
Costo	0	143.607	12.603	12.800	13.067.009	-	5.234.990	18.471.009
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-	31.294	-	-	-	-	-	31.294
Valore di bilancio	0	112.313	12.603	12.800	13.067.009	0	5.234.990	18.439.715

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Le Immobilizzazioni immateriali, dopo aver effettuato ammortamenti per Euro 3.187.891, incrementi per EURO 1.392.966 e decrementi per EURO 105.794, presentano un saldo pari a Euro 18.439.715 al 31.12.2014, contro Euro 20.161.433 del precedente esercizio, con un decremento netto pari a Euro 1.721.718. Tale voce è stata influenzata dall'iscrizione per € 1.089.543 riferita alle poste provenienti dalla società fusa ACP.

Nello Stato Patrimoniale dell'esercizio in chiusura, tra le Immobilizzazioni immateriali troviamo la voce Costi di Ricerca, promozione, Sviluppo e Pubblicità che al 31.12.2014 ammonta ad Euro 112.313 e che risente di una quota di ammortamento per euro 31.294.

I Diritti di utilizzo delle opere di ingegno, si riferiscono al software capitalizzato. Tale voce subisce un decremento pari a Euro 11.472, presentando un saldo al 31/12/14 pari a Euro 25.403 rispetto ad un valore pari a Euro 36.875 del precedente bilancio, dopo aver effettuato ammortamenti dell'esercizio per Euro 11.472.

Avviamento

	Valore al 31/12/2013	Amm.ti 2014	Valore residuo al 31/12/2014
AVVIAMENTO	14.518.898	1.451.890	13.067.009

La voce avviamento rispetto all'esercizio 2013 presenta un saldo pari ad Euro 13.067.009 e si decrementa per la quota di ammortamento operata nell'esercizio in chiusura, pari ad Euro 1.451.890.

Essa rappresenta il 5,5% del valore iniziale della posta iscritta per la prima volta nel bilancio al 31.12.2005, pari ad Euro 26.134.017, quota considerata congrua per la rappresentazione del valore residuo del plusvalore attribuito alla società dalla stima del perito nominato dal Tribunale di Avellino dopo la trasformazione/scissione del Consorzio Interprovinciale Alto Calore 2003.

ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

	Valore al 31/12/2013	Ammor.ti	Incr.ti	Decr.ti	Valore al 31/12/2014	Variazione totale
ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	5.356.259	1.693.235	1.571.966	-	5.234.990	-121.269
di cui						
Manutenzioni incrementalì beni di terzi	1.085.715	468.517	-	-	1.336.720	+251.005
Elettropom. Acque manut. Beni di terzi	113.127	17.100	-	-	309.777	+196.650
Manut. Straord. Condotte	1.808.293	318.782	-	-	2.022.410	+214.117
Costo personale immateriale	2.349.124	888.836	105.794	-	1.566.082	-783.042

Le altre Immobilizzazioni Immateriali presentano un saldo nel bilancio dell'esercizio in chiusura pari ad Euro 5.234.990 e si riferiscono essenzialmente alle manutenzioni sui beni di terzi effettuate nel 2013.

Nel precedente esercizio la macro voce delle Altre immobilizzazioni immateriali figurava in bilancio per un importo pari ad Euro 5.356.259. La quota di ammortamento totale 2014 è di Euro 1.693.235.

In tale voce sono contemplate anche le acquisizioni di immobilizzazioni per manutenzioni straordinarie su impianti di depurazione e sollevamento e manutenzioni straordinarie su condotte e relativo costo del personale utilizzato che, come tali, vanno capitalizzate ed ammortizzate in 5 anni.

Immobilizzazioni materiali

1.2 immobilizzazioni materiali

Sono valutate al costo di acquisto, incluso gli oneri accessori di diretta imputazione e le spese per migliorie, ammodernamenti e trasformazioni.

L'ammortamento è calcolato considerando un valore residuo supposto pari a zero, sul costo del bene come descritto sopra, a partire dall'esercizio di entrata in funzione del bene, considerando la quota di ammortamento per il primo anno di acquisizione del bene il valore corrispondente ai mesi di effettivo utilizzo del bene stesso.

Esso è calcolato nella misura ritenuta rappresentativa della vita utile del cespite secondo le seguenti aliquote:

Fabbricati 3%
Costruzione leggera 10%
Macchinari 10%
Pozzi e serbatoi 4%
Condotte 5%
Impianti di filtrazione 8%
Impianti di sollevamento 12%
Impianti di depurazione 12%
Impianti generici 12%
Contatori 10%
Mobili e macchine per ufficio 12%
Attrezzatura varia e minuta 10%
Utensili e attrezzature 10%
Macchine elettroniche 20%
Automezzi pesanti 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	2.800	-	1.324.945	4.332.329	0	5.660.074
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	2.800	-	806.526	3.631.832	-	4.441.158
Valore di bilancio	0	0	518.419	700.497	0	1.218.916
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	0	-	-	-	-	-
Ammortamento dell'esercizio	-	-	57.435	266.151	-	323.586
Altre variazioni	6.690.856	118.043.004	100.593	3.231	7.389.491	132.227.175
Totale variazioni	6.690.856	118.043.004	43.158	(262.920)	7.389.491	131.903.589
Valore di fine esercizio						
Costo	6.690.856	118.043.004	1.425.538	4.335.560	7.389.491	137.884.449
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-	-	863.961	3.897.983	0	4.761.944
Valore di bilancio	6.690.856	118.043.004	561.577	437.577	7.389.491	133.122.505

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Le immobilizzazioni Materiali, al netto dei relativi fondi ammortamento, presentano un saldo al 31.12.14 pari ad Euro 133.122.505, contro un valore pari a Euro 1.218.916 del precedente bilancio. Le aliquote di ammortamento applicate nell'anno e richiamate nei criteri di valutazione rappresentano la presumibile possibilità di utilizzazione dei beni stessi in considerazione della loro prevedibile vita utile nel contesto aziendale.

Nell'esercizio in chiusura si registra un incremento complessivo di Euro 131.903.589 a causa dell'iscrizione in questa sezione dello Stato Patrimoniale degli assets provenienti dalla società fusa ACP.

Per una dettagliata comprensione delle variazioni subite dalle voci che compongono tale posta, si rimanda alle tabelle delle immobilizzazioni materiali e dei relativi fondi.

Tra le voci delle immobilizzazioni materiali le più significative vengono di seguito proposte:

	Valore al	Valore al	Variazione
	31/12/2013	31/12/2014	totale
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI di cui	1.218.916	133.122.505	+131.903.589
Terreni e Fabbricati	-	6.690.856	+6.690.856
Impianti e macchinari	-	118.043.004	+118.043.004
Attrezzature Industriali/Commerciali	518.419	561.577	+43.158
Altre Immobilizzazioni materiali	700.497	437.577	-262.920
Immobilizzazioni in corso	-	+7.389.492	+7.389.492

Immobilizzazioni finanziarie

1.3 Immobilizzazioni Finanziarie

Per quanto attiene alle Partecipazioni, esse sono iscritte al costo di acquisizione o di costituzione, al netto della svalutazione operata in sede di stima peritale in relazione al patrimonio netto delle società in cui si hanno le partecipazioni.

Movimenti delle immobilizzazioni finanziarie: partecipazioni, altri titoli, azioni proprie

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Le Immobilizzazioni Finanziarie ammontano al 31.12.14 a Euro 919.510, contro Euro 2.301.316 del precedente esercizio.

	Valore al 31/ 12/2013	Valore al 31/12/ 2014	Variazione
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	2.301.316	919.510	-1.381.806
Partecipazioni in imprese controllate	174.199	174.199	0
Crediti v/altri	2.127.117	745.311	-1.381.806

Nell'ambito di tale voce si evidenziano le Partecipazioni in imprese controllate per un valore pari a Euro 174.199 che rappresentano le partecipazioni totalitarie in due società a responsabilità limitata denominate rispettivamente Alto Calore Service srl e Alto Calore Energy srl che risultano invariate rispetto al precedente esercizio.

Come accennato in precedenza, tali due società per il perdurare del loro stato di inattività, sono state messe in liquidazione dalle rispettive assemblee dei soci nel corso dell'esercizio precedente.

	Valore di iscrizione al 31/12/2013	Decremento	Incremento	Valore di iscrizione al 31/ 12/2014
CREDITI VERSO ALTRI	2.127.117	1.381.806	-	745.311
Anticipazioni imposte TFR L.662/96	21.364	9.806	-	11.558
Depositi cauzionali a garanzia	2.105.753	1.372.001	-	733.752

	Partecipazioni in imprese controllate	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni
Valore di inizio esercizio			
Costo	174.199	-	-
Valore di bilancio	174.199	2.127.117	2.301.316
Variazioni nell'esercizio			
Valore di fine esercizio			
Costo	174.199	-	-
Valore di bilancio	174.199	745.311	919.510

Movimenti delle immobilizzazioni finanziarie: crediti

Tale importo si suddivide in Euro 11.558 rappresentante il saldo del credito derivante dall'anticipo di imposta sul TFR che nel corso del 2014 è stato oggetto di rivalutazione per Euro 171 come prescritto dalle normative in vigore, ed al netto del recupero della quota prevista dalla normativa vigente rispetto alle imposte dovute sul TFR pagato nel corso dell'anno 2014 pari ad euro 9.977, in relazione ai pensionamenti che si sono verificati nel corso dell'esercizio in chiusura.

Inoltre Euro 733.752 si riferiscono a depositi cauzionali a garanzia. Più in particolare nel corso dell'esercizio in chiusura sono stati recuperati € 2.000.000 facenti parte del saldo presente nel bilancio 2013 riferite al deposito cauzionale versato al fornitore di energia elettrica per il 2014. Di segno opposto troviamo il deposito di € 628.000 versati a garanzia dei pagamenti da effettuarsi ad Enel spa per la fornitura di energia elettrica per la parte del mese di dicembre in cui la società è stata costretta ad andare sul mercato c.d. di salvaguardia a seguito della rinuncia da parte di Gala Spa di fornire la società per il detto mese di dicembre 2014.

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Crediti immobilizzati verso altri	2.127.117	(1.381.806)	745.311
Totale crediti immobilizzati	2.127.117	(1.381.806)	745.311

Come è possibile desumere dai dati riportati nel prospetto precedentemente riportato, gli importi dei crediti hanno registrato l'incremento, al lordo del fondo svalutazione crediti, di € 12.881.359 a causa di due sostanziali fattori: da un canto l'incremento netto dei crediti verso la clientela per € 3.567.338 generato dalla maggiore incidenza delle fatture emesse per effetto della campagna letture messa in pratica dalla società attività che sta proseguendo anche nel 2015 e per l'accantonamento operato nell'esercizio e riguardante i consumi non ancora fatturati e che verranno contabilizzati nel momento in cui verranno completate le letture su tutti gli impianti. Inoltre tale voce dell'attivo patrimoniale risulta influenzata dalla variazione tariffaria autorizzata dalla competente autorità di controllo. A tal fine a seguito di trasmissione di tutta la documentazione all'AEG riguardante la richiesta di revisione tariffaria, a seguito di un'istruttoria che ha avuto come riferimento i dati dei bilanci 2012 e 2013, è stata autorizzata la richiesta formalizzata dalla società. A seguito di tale autorizzazione per il 2014 e il 2015 sono stati autorizzati aumenti rispettivamente dell'8% e del 9%. L'impatto economico riferito al 2014 è già contenuto nel bilancio 2014 mentre l'effetto finanziario si avrà nel corso del 2015 per entrambe le revisioni delle tariffe.

Per quanto attiene alle attività già intraprese per il recupero delle ingenti somme che riguardano le morosità pregresse, si segnala che nel corso del 2014 sono state impegnate una serie di unità lavorative interne alla società dedicate esclusivamente a tale problematica.

Al termine del 2014, avendo iniziato ad operare nell'aprile 2014, tale attività ha determinato un recupero pari ad oltre € 350.000 ed altrettanti € 350.000 oggetto di rateizzazione.

A tal proposito si sta valutando di implementare tali attività anche in considerazione delle difficoltà riscontrate e delle peculiarità di alcuni di questi crediti iscritti in bilancio. Conseguentemente si potrebbe ricorrere ad affiancare le risorse interne con entità esterne professionalmente organizzate e strutturate che possano affrontare in maniera complessiva la problematica riuscendo a conseguire migliori risultati in termini finanziari.

Il Fondo svalutazione crediti è quantificato in Euro 1.427.238, già al netto delle svalutazioni operate nell'esercizio in chiusura per Euro 91.265.

Per quanto riguarda il Fondo Svalutazione interessi, quantificato nell'esercizio in chiusura per Euro 708.043, non ha registrato variazioni rispetto all'esercizio precedente. Analogamente a quanto valutato per il fondo sui crediti, anche per questo è stato ritenuto congruo a rappresentare il potenziale onere derivante dalle perdite su crediti il cui riflesso si avrebbe anche nella correlata voce delle penalità e degli interessi maturati.

I Crediti tributari rappresentano il valore delle poste vantate nei confronti dell'Esercizio derivanti essenzialmente da crediti di imposta maturati.

Nel precedente esercizio tali Crediti Tributari ammontavano ad Euro 2.535.534.

Nell'esercizio in chiusura il credito ammonta ad Euro 2.787.842. Di questi € 981.711 sono esigibili entro l'esercizio successivo e riguardano essenzialmente per € 733.147 il credito per IVA maturato verso l'erario.

CREDITI TRIBUTARI: I crediti tributari scadenti oltre l'esercizio riguardano al 31.12.2014 Euro 454.471 per credito IRPEG dichiarazione redditi anno 1997 chiesto a rimborso ed i restanti € 1.351.660 sono formati per € 651.998 il credito derivante dall'istanza di rimborso dell'IRES sull'IRAP già pagata in esercizi precedente e deducibile dall'IRES stessa a seguito del mutato dettato normativo in materia, con i conseguente inoltro all'Agenzia delle Entrate dell'apposita istanza di rimborso. La restante parte, pari ad € 699.662 è riferibile agli interessi maturati sulle somme a credito verso l'erario secondo la normativa vigente.

I Crediti V/Altri si quantificano al 31.12.14 in Euro 12.208.797, contro Euro 22.918.111 del precedente esercizio, con un decremento di Euro 10.709.314.

I crediti verso altri: I Crediti V/Altri raccolgono essenzialmente le quote iscritte per crediti maturati per spese generali attinenti la progettazione, direzione lavori, pari ad Euro 4.286.094; crediti per interessi su sorta capitale Comuni convenzionati pari ad Euro 1.132.287, crediti per interessi maturati verso i Comuni cosiddetti subdistributori pari ad Euro 1.151.302 e crediti per interessi maturati su quote consortili ex Consorzio pari ad Euro 1.007.201.

Tale voce risente delle elisioni delle poste reciproche riferite con la società incorporata Alto Calore Patrimonio e Infrastrutture SpA che per un valore di oltre € 10.000.000 ha caratterizzato la variazione della voce in commento.

Nell'ambito di tale posta trova collocazione anche l'ammontare delle somme pagate da parte della precedente amministrazione per un lungometraggio cinematografico per un importo pari ad € 214.427, di cui si è un attesa del recupero o della restituzione.

Attivo circolante

Rimanenze

1.4 Rimanenze

Le rimanenze di magazzino sono costituite da materiali di manutenzione e di consumo la cui valutazione ha fatto riferimento al metodo LIFO.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	414.492	(16.682)	397.810
Acconti (versati)	12.469	0	12.469
Totale rimanenze	426.961	(16.682)	410.279

	Valore al 31/12/2013	Valore al 31/12/2014	Variazione
RIMANENZE	426.961	410.279	-16.682
Materie prime, sussidiarie e di consumo	414.492	397.810	-16.682
Acconti	12.469	12.469	0

Le Rimanenze di materiali al 31.12.14 si cifrano in Euro 397.810, contro un importo pari a Euro 414.492 al 31.12.13, con un decremento pari a Euro 16.682. L'attenzione che è stata riservata alle politiche di contenimento delle scorte di magazzino finalizzate alla minimizzazione delle immobilizzazioni finanziarie derivanti dall'acquisto di materiali che rimangono fermi in magazzino anche per un lungo periodo di tempo, ha determinato l'ulteriore riduzione del valore di tale voce di bilancio, confermando il sostanziale e continuo trend in calo che da qualche esercizio contraddistingue e caratterizza la voce e che conferma in termini espliciti il risultato degli sforzi profusi e tendenti a minimizzare l'immobilizzo del circolante a scapito del fabbisogno finanziario che la società richiede per il suo corrente e corretto funzionamento.

Le Rimanenze si riferiscono alle giacenze finali di magazzino riguardanti materiale idraulico ed elettrico presente alla fine dell'esercizio in chiusura. Il valore delle scorte è rappresentato dai beni che, a seguito della valutazione delle esigenze che storicamente si sono verificate, sono strettamente necessarie al fabbisogno urgente ed indifferibile da mantenere in magazzino. La loro valutazione è stata effettuata, in conformità all'esercizio passato, adottando il metodo del LIFO a scatti.

Gli acconti figurano nel bilancio al 31.12.14 per un valore pari ad Euro 12.469 e rappresentano essenzialmente gli anticipi erogati a fornitori.

Attivo circolante: crediti

I CREDITI

I Crediti, al netto della relativa svalutazione di Euro 2.135.281, sono passati da Euro 96.334.188 al 31.12.13 a Euro 98.848.806 al 31.12.14. Anche questa voce risente dell'iscrizione delle somme derivano dal bilancio della società fusa ACP, al netto delle relative elisioni opportunamente allocate nell'ambito di tale posta dello Stato Patrimoniale

	Valore lordo al 31/12/2014	Svalutazione crediti	Valore netto al 31/12/2014	Valore netto al 31/12/2013	Variazione totale
TOTALE CREDITI	100.984.087	2.135.281	98.848.806	96.334.188	+2.514.618
Crediti vs:					
Clienti	85.987.448	2.135.281	83.852.167	70.880.543	+12.971.624
Crediti tributari	2.787.842	-	2.787.842	2.535.534	-252.308
Altri	12.208.797	-	12.208.797	22.918.111	-10.709.314

I Crediti verso utenti e clienti, al netto del fondo svalutazione (Euro 2.135.281), hanno registrato un incremento netto di Euro 12.971.624, presentando un saldo al 31.12.14 pari ad Euro 83.852.167 contro un importo di Euro 70.880.543 del precedente esercizio.

	Valore al 31/12/2013	Incrementi	Decrementi	Valore al 31/12/ 2014
CREDITI vs CLIENTI	73.106.089	12.881.359		85.987.448
di cui				
C/Utenti da sezione Acqua	34.769.345	3.567.338		38.336.683
Crediti utenti 1995-1999	5.358.573		83.122	5.275.451
Utenti c/to rateizzazioni	1.637.183	2.297.822		3.935.005
Utenti c/to rateizzazioni diffide	96.998			96.998
Com.Sub.distrib.sorta capitale	3.245.874	218.654		3.464.528
Cred. v/utenti int. di mora	13.095.821	1.342.621		14.438.442
Fatture da emettere/fogna	186.754	24.261		211.015
Fatture da emettere/acqua	7.761.887	4.508.167		12.270.054
Clienti fogna/dep. Comuni	4.437.648	522.976		4.860.624
V/clienti commerciali	2.105.793	408.653		2.514.446
Fondo svalutazione crediti	-1.517.503		90.265	-1.427.238
Fondo svalutazione interessi	-708.043			-708.043

Variazioni dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	70.880.543	12.971.624	83.852.167
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	2.535.534	252.308	2.787.842
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	22.918.111	(10.709.314)	12.208.797
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	96.334.188	2.514.618	98.848.806

*Attivo circolante: disponibilità liquide**Variazioni delle disponibilità liquide*

1.7 Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono esposte al loro valore nominale.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	2.206.529	250.979	2.457.508
Denaro e altri valori in cassa	77.130	6.907	84.037
Totale disponibilità liquide	2.283.659	257.886	2.541.545

Disponibilità Liquide

	Valore al 31/12/2013	Valore al 31/12/2014	Variazione
TOTALE DISPONIBILITÀ LIQUIDE	2.283.659	2.541.545	+257.886
Depositi bancari e postali	2.206.529	2.457.508	+250.979
di cui			
Banche conti correnti	164.188	277.695	+113.507
Banche c/c destinazione vincolata	197.666	118.448	-79.218
Banche c/c corsi di formazione	0	0	0
c/c postali	1.844.447	2.061.365	+216.918

Le Disponibilità liquide si cifrano al 31.12.14 in Euro 2.541.545 contro un importo pari a Euro 2.283.659 del 31.12.13, con un incremento pari a Euro 257.886.

Di tale importo Euro 2.457.508 sono riferiti alle giacenze presenti al 31.12.2014 sui depositi bancari e postali, mentre la restante parte si riferisce a denaro e valori in cassa.

Ratei e risconti attivi

1.6 Ratei e risconti

I ratei e i risconti sono iscritti sulla base della competenza temporale e riflettono ricavi, proventi, costi ed oneri attribuibili ad un arco temporale interessante più esercizi.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	2.977.790	94.537	3.072.327
Altri risconti attivi	308.049	(259.376)	48.673
Totale ratei e risconti attivi	3.285.839	(164.839)	3.121.000

I Ratei e i Risconti

	Valore al 31/12/2013	Valore al 31/12/2014	Variazione
RATEI E RISCONTI ATTIVI	3.285.839	3.121.000	-164.839
Ratei attivi	2.977.790	3.072.327	+94.537
Risconti attivi	308.049	48.673	-259.376
Di cui:			
Omnitel pag.ti rateali	92	92	0
Ass.ne Dirigenti C.d.A.	424	5.560	+5.136
Altri risconti attivi	302.073	37.655	-264.418

RATEI ATTIVI

I Ratei Attivi accolgono esclusivamente la voce "Ruoli da emettere" per Euro 3.072.327. Tale voce si riferisce al ruolo utenze trimestrali gen./marzo 2015 emesso in data 2.1.2015 che accoglie ricavi soprattutto per consumi riferiti al periodo precedente. Tale voce lo scorso anno era presente in bilancio per un valore pari ad € 2.977.790.

RISCONTI ATTIVI

I Risconti attivi, per € 48.373 al 31.12.2014 contro € 308.049 del precedente esercizio, si caratterizzano sostanzialmente per un incremento della voce "altri risconti attivi" rispetto all'esercizio 2013. Tale voce al 31.12.2013 si quantifica in Euro 37.655 con un decremento di Euro 264.418, contro € 302.073.

Nota Integrativa Passivo e patrimonio netto

STATO PATRIMONIALE : PASSIVO

Il Patrimonio netto si incrementa rispetto all'esercizio 2013 di € 117.689.089 passando da € 13.817.671 a € 131.506.760 al 31.12.2014.

Le voci del patrimonio netto che hanno caratterizzato il deciso incremento del saldo al 31.12.2014 sono il Capitale Sociale e le Riserve.

Entrambe le voci hanno risentito della sottoscrizione dell'aumento del capitale sociale da parte del Comune di Montemiletto e per il valore delle voci provenienti dal patrimonio netto dell'incorporata ACP.

Più specificamente le riserve sono state interessate dal deciso incremento che è mostrato dalla relativa tabella che è derivato dall'iscrizione in tale posta delle voci rivenienti dal bilancio della stessa ACP.

Proprio a seguito del deciso incremento registrato dal patrimonio netto nel 2014, non è necessario provvedere a ridurre il capitale sociale ai sensi e per gli effetti dell'art. 2446 c.2 c.c. a seguito della perdita derivante dal bilancio 2013.

All'interno del Patrimonio netto, il Capitale Sociale, si incrementa di € 119.254, passando da un importo di € 27.158.783 ad € 27.278.037 al termine dell'esercizio in chiusura.

L'incremento di tale voce è stata determinata dalla citata sottoscrizione dell'incremento del capitale sociale da parte del Comune di Montemiletto per un importo di € 119.254.

La Riserva Legale passa da € 229.412 al 31.12.2013 ad € 250.406 con un incremento pari ad € 20.994 derivante esclusivamente dall'iscrizione della posta relativa alla società ACP.

Le Riserve subiscono un incremento di € 117.390.037 proprio per l'effetto dell'incameramento delle relative poste della società patrimoniale oggetto dell'operazione straordinaria di fusione per incorporazione nell'ambito della società ACS.

Le Perdite portate a nuovo sono iscritte in bilancio per un valore pari ad € 13.570.760 e sono costituite dall'importo netto derivante dall'iscrizione dei risultati di esercizio fino al 2013 in conformità dei deliberati assembleari che ne hanno determinato il riporto a nuovo; la Riserva Legale che al 31.12.14 ammonta ad € 250.406 rispetto ad € 229.412 del precedente esercizio con un incremento di € 20.994 proveniente sempre dal bilancio dell'ACP.

Il risultato di esercizio al 31.12.2014 è pari a € 158.425 positivi contro € 5.266.772 negativi riferiti al 2013.

Patrimonio nettoVariazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Altre variazioni	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Incrementi		
Capitale	27.158.783	119.254		27.278.037
Riserva da sovrapprezzo delle azioni	229.412	-		250.406
Riserva legale	229.412	20.994		250.406
Altre riserve				
Riserva avanzo di fusione	0	-		71.777.164
Varie altre riserve	0	117.390.416		45.613.252
Totale altre riserve	0	117.390.416		117.390.416
Utili (perdite) portati a nuovo	(8.303.752)	(5.266.772)		(13.570.524)
Utile (perdita) dell'esercizio	(5.266.772)	5.425.197	158.425	158.425
Totale patrimonio netto	13.817.671	117.689.089	158.425	131.506.760

Dettaglio varie altre riserve

Descrizione	Importo
Riserva per trasf.invest.	-
Totale	45.613.252

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

	Importo	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale	27.278.037		27.278.037
Riserva da sovrapprezzo delle azioni	250.406		-
Riserva legale	250.406		250.406
Altre riserve			
Riserva avanzo di fusione	71.777.164		-
Varie altre riserve	45.613.252		117.390.416
Totale altre riserve	117.390.416		117.390.416
Utili (perdite) portati a nuovo	(13.570.524)	-13570524	-
Totale	117.390.416		117.390.416

Fondi per rischi e oneriInformazioni sui fondi per rischi e oneri

FONDI PER RISCHI ED ONERI

La voce in commento è presente nel bilancio dell'esercizio in chiusura per € 900 integralmente provenienti dalle poste del bilancio dell'ACP. Lo scorso esercizio tale voce non era presente nel bilancio approvato.

	Fondo per imposte anche differite	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	0	0	0
Variazioni nell'esercizio			
Accantonamento nell'esercizio	-	900	900
Totale variazioni	-	900	900
Valore di fine esercizio	0	900	900

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Informazioni sul trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

Il Trattamento di Fine Rapporto registra un saldo al 31.12.14 pari a € 7.331.903 contro un importo pari a € 7.344.140 del precedente esercizio, tutti scadenti oltre l'esercizio successivo.

	Valore al 31/12/ 2013	Valore al 31/12/ 2014	Variazione
FONDO TFR	7.344.140	7.331.903	-12.237
TFR esigibile oltre l'esercizio successivo	7.344.140	7.331.903	-12.237

Nel corso del 2014 tale fondo ha subito un decremento netto di € 12.237. In particolare il conto si è incrementato di € 953.112 per gli accantonamenti effettuati relativi all'esercizio in chiusura insieme all'iscrizione delle somme riguardanti i 6 dipendenti della società ACP, a cui debbono essere detratti € 965.349 quali riduzioni derivanti dall'erogazione del TFR essenzialmente per il personale collocato a riposo nel corso dell'esercizio 2014 per un numero di 8 unità.

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	7.344.140
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	953.112
Utilizzo nell'esercizio	965.349
Totale variazioni	(12.237)
Valore di fine esercizio	7.331.903

Debiti

DEBITI

I debiti evidenziano un incremento pari a 12.982.153, passando da un totale di € 104.408.277 al 31.12.13 ad un saldo pari a € 117.390.430 del 31.12.14. Anche questa voce di bilancio, come per i crediti, è stata influenzata dall'iscrizione delle poste del bilancio dell'incorporata ACP per un ammontare complessivo di circa € 9.000.000.

In particolare, per quanto riguarda i debiti verso le banche, registriamo un saldo pari a € 6.235.412 contro € 7.188.047 del precedente esercizio con una diminuzione di € 952.635. Di questi € 4.122.581 si riferiscono a Debiti verso Banche scadenti entro l'esercizio successivo per l'esposizione a breve sui conti correnti affidati, mentre i restanti € 2.112.831 si riferiscono a debiti scadenti oltre i 12 mesi successivi e correlati a finanziamenti ottenuti anche a seguito di rinegoziazione di esposizioni a breve attraverso la stipula di mutui chirografari a medio termine. Più in dettaglio tale posta è formata dalla posizione residua con il Monte dei Paschi di Siena la cui consistenza è pari ad € 191.999 al 31.12.2014 e quella riguardante la Banca Popolare dell'Emilia Romagna per € 1.920.832.

Tutta l'esposizione debitoria con gli istituti bancari al 31.12 dell'esercizio in chiusura è quindi riferibile agli utilizzi delle risorse finanziarie che sono state impiegate per il pagamento delle fatture di fornitura di beni e servizi.

DEBITI V/ALTRI FINANZIATORI

I Debiti verso altri finanziatori evidenziano un saldo al 31.12.2014 pari a € 4.158.603 contro € 4.320.771 del precedente esercizio e si riferiscono a debiti finanziari scadenti oltre l'esercizio successivo per i mutui sottoscritti con la cassa Depositi e Prestiti.

	Valore al 31/12/ 2013	Valore al 31/12/ 2014	Variazione
DEBITI VS ALTRI FINANZIATORI	4.320.771	4.158.603	-162.168
Mutuo Cassa DD.PP: V.Caduina	438.253	413.860	-24.393
Mutuo Pos. 4403539 CM/AV/82	502.112	481.118	-20.994
Pos. N. 4403540 CM/AV/34	3.380.405	3.263.625	-116.780

La variazione accoglie il rimborso effettuato nell'esercizio delle quote di ammortamento dei prestiti contratti e riferite alla linea capitale. Nel corso dell'esercizio in chiusura, si è liquidato il debito scaduto nel 2013, mentre le rate maturate a giugno e dicembre 2014 non sono state saldate.

Variazioni e scadenza dei debiti

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Debiti verso banche	7.188.047	(952.635)	6.235.412
Debiti verso altri finanziatori	4.320.771	(162.168)	4.158.603
Acconti	0	0	0
Debiti verso fornitori	51.428.025	216.585	51.644.610
Debiti rappresentati da titoli di credito	-	0	-
Debiti verso imprese controllate	-	0	-
Debiti verso imprese collegate	-	0	-
Debiti verso controllanti	-	0	-
Debiti tributari	4.051.562	2.360.129	6.411.691
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	2.263.842	5.221.666	7.485.508
Altri debiti	35.156.030	6.298.576	41.454.606
Totale debiti	104.408.277	12.982.153	117.390.430

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso banche	6.235.412	6.235.412
Debiti verso altri finanziatori	4.158.603	4.158.603
Acconti	-	0
Debiti verso fornitori	51.644.610	51.644.610
Debiti tributari	6.411.691	6.411.691
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	7.485.508	7.485.508
Altri debiti	41.454.606	41.454.606
Totale debiti	117.390.430	117.390.430

DEBITI V/FORNITORI

I Debiti verso Fornitori si attestano a € 51.664.610 al 31.12.14 contro € 51.428.025 del precedente esercizio e rappresentano i debiti maturati su fatture ricevute e da ricevere riferite all'esercizio in chiusura, anche in relazione della contrazione di alcuni debiti derivante dall'ottenimento di condizioni migliorative rispetto al passato e di cui meglio si dirà in occasione del commento delle singole voci che sono state interessate da tale positiva situazione. La posta in commento dello Stato Patrimoniale mostra in maniera tangibile tutti i risultati degli sforzi profusi e dell'attenzione riservata ai pagamenti nel corso dell'esercizio 2014 in chiusura. Il mantenimento del saldo pressoché invariato rispetto all'esercizio precedente mostra l'equilibrio raggiunto nel senso che non si sono incrementate le posizioni debitorie rispetto alle iscrizioni effettuate nel corso del 2014. Tale attività ha contribuito a far migliorare il rating di affidabilità della società con particolare riguardo nei confronti dei fornitori e anche del mercato finanziario. La variazione netta, pari ad € 216.585, rappresenta l'incremento del debito nei confronti dei fornitori per fatture pervenute.

DEBITI V/ENTI PUBBLICI DI RIFERIMENTO

I Debiti verso Enti Pubblici di Riferimento presentano un saldo alla fine dell'esercizio in chiusura pari a € 14.931.101 contro € 7.435.399 del precedente esercizio con un incremento pari ad € 7.495.702 sostanzialmente tutti provenienti dall'iscrizione delle poste di bilancio riferiti all'ACP e riguardanti il debito verso gli istituti finanziari la cui consistenza resta in tale posta del passivo dell' stato patrimoniale in attesa dell'ottenimento dei collaudi definitivi ovvero del reperimento della documentazione comprovante tali collaudi.

DEBITI TRIBUTARI

I Debiti Tributarî sono presenti nel bilancio dell'esercizio in chiusura per un totale di € 6.411.691, contro un saldo pari a € 4.051.562 del precedente esercizio, di cui € 509.733 scadenti oltre i 12 mesi successivi.

I debiti verso Istituti Previdenziali, con un saldo al 31.12.2014 pari a € 7.485.508, fanno registrare un incremento di € 5.221.666 rispetto al precedente esercizio. In tale voce sono compresi € 4.857.158 per contribuzione ex INPDAP ed € 1.889.715 relativi all'INPS per contributi maturati e dovuti sulle retribuzioni erogate nel corso degli anni 2012 2013 e 2014; € 715.703 sono riferiti ai contributi dovuti ai fondi di previdenza complementare, con specifico riguardo e per la quasi totalità a favore del fondo PEGASO per contributi a carico della società non ancora versati al fondo di previdenza complementare. Rispetto ai debiti maturati negli anni nei confronti dell'INPS, la società ha in corso una serie di verifiche finalizzate all'ottenimento della rateizzazione degli importi da versare. La confluenza della gestione ex INPDAP nell'INPS non ha ancora permesso di poter definire nella sua interezza la questione. In attesa di poter definitivamente accedere al beneficio della rateizzazione, circostanza che renderebbe possibile la regolarizzazione dei DURC, per la parte del debito già iscritta a ruolo da Equitalia si stanno approntando le procedure per ottenere il rateizzo almeno riguardanti tali somme, anche in deroga agli ordinari parametri previsti dalla apposita procedura.

ALTRI DEBITI

Gli Altri Debiti ammontano al 31.12.2014 a € 26.523.505 contro € 27.720.631 del precedente esercizio, con un decremento netto di € 1.197.126. Questa voce è stata interessata dall'ammontare delle somme maturate per i rimborsi delle somme dovute ai comuni per addizionali fognatura e depurazione non ancora fatturata dagli stessi.

Inoltre per effetto delle elisioni effettuate, tale posta risente degli effetti riguardante le partite creditorie e debitorie reciproche tra l'ACP e l'ACS.

Le variazioni contenute nella voce in commento sono influenzate anche dall'effetto delle letture operate sui misuratori che hanno determinato l'incremento delle voci delle addizionali fognatura e depurazione fatturate agli utenti e di competenza dei comuni.

Gli Altri Debiti contengono, tra l'altro, debiti v/Comuni per somme incassate dagli utenti per addizionale fognatura e depurazione e non ancora fatturate dai Comuni stessi e debiti potenziali verso gli stessi Comuni per somme non ancora incassate dagli utenti. Le due tipologie complessivamente ammontano ad € 7.509.653 per addizionale depurazione ed ad € 7.775.581 per addizionale fognatura. Nel corso del 2014 sono state rimborsate ai comuni addizionali fognatura e depurazione per un importo pari a circa € 1.800.000.

La posta in commento contiene anche l'ammontare dei depositi cauzionali incassati dall'utenza a seguito dell'applicazione delle variazioni di tariffazione dei consumi idrici approvate dal precedente CdA ed applicate con decorrenza luglio 2013. A seguito di tale adozione, anche le utenze domestiche sono state interessate da tale addebito, contrariamente che in passato, dove tali depositi venivano richiesti solo per le utenze non domestiche. Al 31.12.2014 tale voce ammonta ad € 5.637.077 contro € 5.547.303 del precedente esercizio.

Ratei e risconti passivi

RATEI E RISCONTI PASSIVI

I Ratei e Risconti passivi presentano nell'esercizio in chiusura un saldo pari a € 1.262.807, contro € 442.224 del precedente esercizio. La posta in commento è riferita ai Ratei passivi per € 65.339 e ai Risconti passivi per € 1.188.241 riferiti ai canoni trimestrali delle fatture utenze addebitati nell'esercizio in chiusura ed i restanti € 9.227 ad altri risconti passivi.

CONTI D'ORDINE

I Conti d'Ordine ammontano ad € 98.617.351 contro € 84.134.915 del precedente esercizio.

Tutta la variazione registrata dai Conti d'Ordine si riferisce all'iscrizione delle poste rivenienti dal bilancio della società fusa ACP.

Tra questi i beni di terzi in gestione sono accesi per il valore delle opere eseguite dal Consorzio e che sono necessarie per la gestione e per il perseguimento dei fini istituzionali. Essi sono stati realizzati essenzialmente con i fondi ex CASMEZ, il cui valore in bilancio è pari ad € 98.617.351.

	Valore al 31/12/ 2013	Valore al 31/12/2014	Variazione
CONTI D'ORDINE ATTIVI	84.134.915	98.617.351	+14.482.436
BENI DI TERZI IN GESTIONE	73.544.436	98.617.351	+25.072.915
Di cui:			
Terreni/opere acque trasf.	54.865.375	79.938.289	+25.072.915
Opere acqued. in concess.	18.679.061	18.679.061	0

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	-	65.339	65.339
Altri risconti passivi	442.224	755.244	1.197.468
Totale ratei e risconti passivi	442.224	820.583	1.262.807

Nota Integrativa Conto economico**Conto economico**

I costi e ricavi sono imputati all'esercizio secondo il principio della competenza temporale.

Non si è ritenuto di dover procedere al cd. disinquinamento del bilancio in relazione ai criteri civilistici rispetto agli appostamenti fiscali effettuati negli esercizi precedenti nei vari bilanci in osservanza delle normative allora in vigore, in quanto non risultano essere stati appostati valori fiscali tali che possano determinare significativi scostamenti tra risultati consuntivati applicando le precedenti normative e quelli riferibili all'iscrizione delle poste in osservanza dei soli criteri civilistici, anche in considerazione della presenza nello Stato Patrimoniale di poste riferibili all'iscrizione in esercizi precedenti di voci relative ad imposte differite.

Tali valori, oggi chiaramente evidenziati in apposita voce del passivo, sono ritenuti congrui a rendere la rappresentazione dello Stato Patrimoniale sufficientemente conforme al dettato delle nuove normative in relazione alla stesura dei bilanci di esercizio.

Valore della produzione**Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per categoria di attività**

RICAVI DELLE VENDITE E PRESTAZIONI

I Ricavi delle vendite e prestazioni (€ 42.657.660 al 31.12.14 contro € 42.839.072 del precedente esercizio) registrano un decremento di € 181.412. Il prosieguo delle attività dedicate alla verifica ed alla rilevazione dei consumi idrici attraverso l'impiego di squadre di personale interno dedicate esclusivamente a tali attività, ha determinato che al 31.12 dell'esercizio in chiusura sono state rilevate circa il 40% delle letture rispetto al totale delle utenze che sono passate dalle fatturazioni contenenti il "minimo impegnato" ai consumi effettivi.

Il restante 60% si dovrà concludere entro il 2015.

Le visite presso i locali dove sono ubicati i misuratori hanno consentito anche di poter sostituire contatori fermi o illeggibili e di apporre i sigilli a tutte quelle utenze che ne risultavano sprovviste.

Inoltre gli operatori hanno anche avuto modo di verificare eventuali anomalie negli impianti ed eventuali furti d'acqua.

Tutto ciò ha consentito di fatturare quanto registrato dai misuratori, permettendo il mantenimento dei volumi dei ricavi rispetto a quelli del passato esercizio.

Inoltre a seguito della trasmissione della documentazione alla competente Autorità per l'Energia il Gas e le Risorse Idriche, la società ha ottenuto la revisione della tariffe idriche per il 2014 e il 2015 rispetto ai contenuti dei bilanci riferiti rispettivamente al 2012 e al 2013.

A seguito dell'istruttoria portata a termine, è stata concessa la richiesta revisione tariffaria che per il 2014 è quantificata dell'8% e per il 2015 nel 9%.

I riflessi correlati a tale variazione tariffaria per il 2014 sono contenuti nel bilancio in fase di approvazione in osservanza del principio della competenza economica prevista per la redazione del conto economico che sono quantificati in circa € 3.000.000. L'effetto finanziario si realizzerà nel corso del 2015 anno in cui si provvederà alla fatturazione dei conguagli relativi a tali incrementi della tariffa approvati dall'Autorità.

A valle di tale attività, come previsto e richiesto da più parti, si sta provvedendo alla revisione dell'articolazione tariffaria attualmente in vigore che aveva visto la penalizzazione delle famiglie numerose e delle fasce meno abbienti per l'effetto dei maggiori consumi idrici da loro impiegati.

Nella tabella che segue, vengono dettagliate le poste che compongono il saldo della voce in commento, con il confronto con i saldi dell'esercizio precedente.

Per opportuna valutazione si segnala che i dati del 2013 si riferiscono per i 5/12 al periodo in cui si fatturava ancora il minimo impegnato, mentre il 2014 è tutto omogeneo rispetto al metodo di fatturazione adottato.

	Valore al 31/12/2013	Valore al 31/12/2014	Variazione
RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI	42.839.072	42.657.660	-181.412
di cui:	12.649.209	4.944.236	-7.704.973
Minimi contrattuali			
Consumi fatturati	18.231.521	23.012.640	+4.781.119
Diritti acc. Canoni manutenz.	760.011	188.810	-571.201
Quota fissa	5.431.140	8.687.157	+3.256.017
Diritti progettazione	72.893	170.940	-98.047
Altri ricavi da prestazione	54.405	27.685	-26.720
Ric. Gestione c/depurazione	2.627.096	2.610.571	-16.525
Ric. Gestione c/fognatura	351.861	293.790	-58.071
Ricavi allacciamenti	306.554	279.312	-27.242

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

Area geografica	Valore esercizio corrente
42657660	42.657.660
Totale	42.657.660

Costi della produzione

COSTI DELLA PRODUZIONE

Le voci riguardanti tale sezione del conto economico evidenziano tangibilmente i risultati di tutti gli sforzi profusi dall'Amministrazione della società per il contenimento dei costi attraverso politiche di riduzione delle spese anche attraverso il saving, con l'instaurazione della razionalizzazione delle procedure di acquisto tese all'ottenimento di prezzi migliorativi rispetto alle tipologie ed alle quantità di beni e servizi acquistati.

Il Costo della Produzione evidenzia un saldo al 31.12.14 pari a € 41.964.461, contro un valore pari a € 44.829.499 del 31.12.13 con una variazione di € - 2.865.038.

Tale differenziale tra il dato del 2013 e quello del 2014 rappresenta in sintesi delle attività profuse per il contenimento dei costi aziendali la cui consistenza è chiaramente esposta nella tabella sopra riportata per le singole voci ivi dettagliate. Gli obiettivi fissati dal CdA per il 2015 riguardano il perseguimento ed il rafforzamento di tutti gli sforzi profusi in tema di monitoraggio e verifica delle spese societarie.

Nell'ambito di tale sezione del Conto Economico figurano le somme derivanti dagli effetti della capitalizzazione di alcuni costi operate in esercizi precedenti il cui impatto è pari ad € 1.000.000 circa.

Di seguito vengono commentate le poste che compongono tali costi nel conto economico dell'esercizio 2014.

MATERIE PRIME E SUSSIDIARIE E DI CONSUMO

Le Materie Prime sussidiarie di consumo e merci sono presenti nel bilancio in chiusura per un valore pari a € 15.307.665 (€ 16.594.748 al 31.12.13) con una variazione pari a € -1.287.038.

La voce in commento presenta sostanziali scostamenti rispetto al precedente esercizio. Difatti, come può riscontrarsi dai dati esposti nella relativa tabella, essa risulta essere inferiore rispetto al 2013 di € 1.287.083 passando da € 16.594.748 ad € 15.307.665.

Al suo interno trovano collocazione fondamentali componenti di costo, quali quelle per energia elettrica con una contrazione di € 853.014, i canoni di derivazione idrica per acqua acquistata da terzi, i costi di acquisto di carburanti per autovetture ed automezzi e per l'acquisto di pezzi idraulici.

Tutte queste non hanno fatto registrare sostanziali decrementi nell'esercizio in chiusura, compresi gli oneri per la fornitura di energia elettrica. Rispetto alle condizioni tariffarie ottenute nel 2014 a seguito della gara espletata per la fornitura di energia elettrica per il 2015, consentirà un ulteriore impatto positivo su tale voce di spesa che rappresenta per consistenza la seconda in valore assoluto rispetto a quelle riguardanti i costi a conto economico

PRESTAZIONI DI SERVIZIO

Le Prestazioni di Servizi, con un saldo pari a € 4.143.734 al 31.12.14 rispetto ad un saldo consuntivato al 31.12.13 pari ad € 4.345.271 risentono di un decremento di € 201.537.

La variazione complessiva di € -201.537 è imputabile sostanzialmente alla già richiamata attività di contenimento della spesa per quelle voci che sono state ritenute riducibili. In tale ottica e come è facile riscontrare dalla tabella che precede, le spese per manutenzioni condotte, ed impianti fognari si sono incrementate nel 2014 rispetto a quanto consuntivato nel precedente periodo e ciò per consentire una maggiore efficienza soprattutto rispetto all'utilizzo di energia elettrica derivante dal diminuito fabbisogno per via della riparazione delle perdite delle condotte gestite dalla società.

GODIMENTO BENI DI TERZI

I costi per il Godimento di beni di Terzi, evidenziano un saldo al 31.12.14 pari ad € 198.558, contro un saldo al 31.12.13 di Euro 594.201.

La riduzione, pari ad € 395.643, riguarda essenzialmente gli oneri derivanti dai fitti degli immobili conseguita per via della fusione per integrazione della società ACP a cui erano corrisposti i fitti per l'utilizzo della sede societaria la cui proprietà era in capo alla stessa società patrimoniale.

COSTI PER IL PERSONALE

I Costi per il Personale evidenziano un saldo pari ad Euro 18.361.350 al 31.12.14 contro un saldo al 31.12.13 pari ad Euro 19.154.733 con un decremento rispetto al precedente esercizio pari ad € 793.383.

Nel corso del 2014 sono stati collocati a riposo n. 8 unità lavorative mentre sono state immesse n. 6 unità provenienti dalla società ACP che però sostanzialmente non hanno costituito un impatto aggiuntivo sul conto economico in quanto già la maggior parte di questi erano già utilizzati dall'ACS attraverso un contratto di distacco che dava luogo all'addebito dei relativi oneri in capo alla nostra società.

Tale categoria di costi riguarda:

la voce Salari e stipendi che da € 13.626.756 del 31.12.13 evidenzia un saldo al 31.12.14 pari ad € 13.304.660; la variazione netta è pari ad € -322.096.

Nel corso del 2014 è maturata una ulteriore tranche dell'incremento contrattuale previsto dal rinnovo del vigente contratto di lavoro dei dipendenti. Si deve inoltre segnalare che la voce in commento registra un incremento delle spese per lo straordinario corrente che ammontano ad € 220.221.

gli Oneri Sociali si attestano al 31.12.14 ad € 4.082.054 contro un saldo pari ad € 4.053.914 nello stesso periodo dello scorso esercizio, registrando un incremento di Euro 28.140;

il Trattamento di fine rapporto maturato nell'anno, evidenzia al 31.12.14 un saldo pari ad € 953.112 contro un importo pari ad € 968.003 al 31.12.13 con un decremento di Euro 14.891 generato dal minore accantonamento effettuato nell'esercizio in chiusura a seguito dei pensionamenti di personale nell'esercizio 2014 così come più sopra evidenziati;

gli Altri Costi relativi al personale si quantificano al 31.12.2014 in € 21.524, rispetto ad un saldo del precedente esercizio pari ad € 506.060. La voce in commento nell'esercizio in chiusura contiene le somme erogate nell'esercizio in chiusura ma di competenza di esercizi pregressi.

Proventi e oneri finanziari***Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti***

	Interessi e altri oneri finanziari
Debiti verso banche	731.471
Altri	424.248
Totale	1.155.719

Proventi e oneri straordinari

ALTRI RICAVI E PROVENTI

Gli Altri Ricavi e Proventi ammontano al 31.12.14 a € 1.006.252, contro € 1.191.061 del precedente esercizio.

	Valore al 31/12/2013	Valore al 31/12/2014	Variazione
ALTRI RICAVI E PROVENTI	1.191.061	1.006.252	-184.819
a) Ricavi diversi	731.726	716.838	-14.888
di cui:	35.081	9.115	-25.966
Rimborsi Enti prev/ass.li			
Penalità rit. Pag. ruoli acqua	519.173	564.317	+45.144
b) Sopravvenienze attive	459.335	289.414	-169.921

SOPRAVVENIENZE ATTIVE

Le Sopravvenienze Attive (pari a € 289.414, contro € 459.173 del precedente esercizio) evidenziano un decremento di € 169.921 rispetto al dato dell'esercizio 2013. Esse rappresentano il trattamento contabile di eventi che pur non essendo di competenza dell'esercizio in chiusura, conservando comunque il requisito dell'ordinarietà nell'ambito della gestione, sono allocati in questa prima parte del conto economico.

ILLUSTRAZIONE DEL CONTO ECONOMICO

Come per lo Stato Patrimoniale anche il Conto Economico, con l'iscrizione delle relative poste provenienti dalla società fusa ACP, non è omogeneo rispetto a quello del 2013 per cui i raffronti numerici che emergono non sempre rendono possibile il parallelo tra i due esercizi messi a confronto.

VALORE DELLA PRODUZIONE

Il Valore della Produzione si cifra in € 43.663.912 contro € 44.030.133 del precedente esercizio.

La variazione pari ad € 366.221 conferma il volume dei ricavi già presenti nel bilancio 2013.

	Valore al 31/12/2013	Valore al 31/12/2014	Variazione
VALORE DELLA PRODUZIONE	44.030.133	43.663.912	-366.221
di cui:			
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	42.839.072	42.657.660	-181.412
Altri ricavi e proventi	1.191.061	1.006.252	-184.809

Nota Integrativa Altre Informazioni***Dati sull'occupazione***

	Numero medio
Dirigenti	4
Quadri	10
Impiegati	198
Operai	146
Totale Dipendenti	358

Compensi amministratori e sindaci

ONERI DIVERSI DI GESTIONE

Gli Oneri Diversi di Gestione presentano un saldo al 31.12.14 pari ad € 425.465. Al 31.12 del precedente esercizio tale voce si evidenziava per un valore pari ad € 545.137.

Nell'ambito di tale importo, le voci maggiormente significative sono rappresentate:

per € 187.991 dai compensi ad Amministratori e Sindaci che si è ulteriormente ridotta rispetto al precedente esercizio di € 16.496 per effetto dell'impatto della riduzione dei compensi agli amministratori che ha visto l'integrale impatto della diminuzione per l'intero esercizio 2014; altra voce che è contenuta nell'ambito della posta in commento è quella relativa alle multe e ammende che hanno subito un decremento rispetto al precedente esercizio pari ad € 16.134, passando da € 119.015 ad € 102.881 nel 2014 soprattutto riferite agli oneri derivanti dai ravvedimenti operosi effettuati nel 2014 a fronte dei pagamenti ritardati essenzialmente di ritenute d'acconto riferite al passato esercizio 2013. Nel corso del 2014 vi è stata il sostanziale azzeramento di altre spese riferibili a tale sezione del conto economico quali quelle di rappresentanza.

	Valore
Compensi a amministratori	39.284
Compensi a sindaci	148.707
Totale compensi a amministratori e sindaci	187.991

Prospetto riepilogativo del bilancio della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

Prospetto riepilogativo dello Stato Patrimoniale della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

	-	-
Data dell'ultimo bilancio approvato	16/04/2015	23/04/2014
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	89.440	0
B) Immobilizzazioni	152.481.730	23.681.665
C) Attivo circolante	101.800.632	99.044.808
D) Ratei e risconti attivi	3.121.000	3.285.839
Totale attivo	257.492.802	126.012.312
A) Patrimonio netto		
Capitale sociale	27.278.037	27.158.783
Riserve	250.406	229.412
Utile (perdita) dell'esercizio	158.425	(5.266.772)
Totale patrimonio netto	131.506.760	13.817.671
B) Fondi per rischi e oneri	900	0
C) Trattamento di fine di lavoro subordinato	7.331.903	7.344.140
D) Debiti	117.390.430	104.408.277
E) Ratei e risconti passivi	1.262.807	442.224
Totale passivo	257.492.800	126.012.312
Garanzie, impegni e altri rischi	-	-

Prospetto riepilogativo del Conto Economico della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

	-	-
Data dell'ultimo bilancio approvato	16/04/2015	23/04/2014
A) Valore della produzione	43.663.912	44.030.133
B) Costi della produzione	41.964.461	44.829.499
C) Proventi e oneri finanziari	920.749	(831.100)
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	171	403
E) Proventi e oneri straordinari	(1.641.946)	(2.859.109)
Imposte sul reddito dell'esercizio	820.000	777.600
Utile (perdita) dell'esercizio	158.425	(5.266.772)

La DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE evidenzia un saldo positivo di € 1.699.451 (al 31.12.13 tale saldo risultava negativo pari ad € 799.366) con un miglioramento di € 2.498.817, segno tangibile della positività della gestione caratteristica della società conseguita nel 2014.

PROVENTI ED ONERI FINANZIARI

Il Saldo dei Proventi ed Oneri Finanziari al 31.12 dell'esercizio preso in esame dalla presente Nota Integrativa, presenta un importo a favore dei Proventi finanziari pari ad € 920.749 contro un saldo negativo di € 831.100 al 31.12.13. Tale inversione di tendenza è stata determinata essenzialmente dall'iscrizione tra i proventi finanziari degli interessi attivi maturati sul credito di imposta evidenziato nell'attivo dello Stato Patrimoniale e dalla riduzione degli oneri finanziari e spese per effetto della conversione dei debiti finanziari a breve in mutui chirografari che hanno determinato gli evidenti minori impatti al conto economico.

PROVENTI FINANZIARI

Il valore dei Proventi Finanziari si consuntiva per € 920.749, di cui: € 1.394.973 riferiti ad interessi moratori e penalità su crediti v/utenti ed € 647.049 per interessi attivi maturati verso l'erario su crediti di imposta richiesti a rimborso.

ONERI FINANZIARI

Il valore degli Oneri Finanziari si evidenzia al 31.12.14 per un importo pari ad € 1.155.719 contro € 1.772.080 del precedente esercizio con un decremento di € 616.361.

Più specificamente € 149.840 sono riferiti a spese postali e bancarie consuntivate nell'esercizio in chiusura, € 581.631 (97.012+484.619) rappresentano interessi passivi di cui € 97.012 maturati su mutui stipulati con la Cassa Depositi e Prestiti per il completamento di opere correlate alla realizzazione dei lavori dei QCS ed Euro 484.619 quali interessi passivi su c/c bancari.

Una sostanziale riduzione è ascrivibile anche alla voce relativa agli interessi passivi v/ fornitori che rappresentano gli oneri aggiuntivi pagati rispetto ai ritardati pagamenti di fatture. Questi da € 778.434 del 2013 si sono ridotti ad € 327.663 nel 2014 con una variazione di € 450.771.

RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE

Le Rettifiche di Valore di Attività Finanziarie si attestano ad € 171 al 31.12.14, contro un importo pari ad € 403 del precedente esercizio. Tale cifra si riferisce alla quota di rivalutazione maturata sul saldo dell'anticipo della tassazione sul TFR, il cui ammontare è inserito nell'ambito della voce relativa alle Immobilizzazioni Finanziarie dello Stato Patrimoniale.

PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI

Per quanto attiene ai Proventi ed Oneri Straordinari, il consuntivo al 31.12.14 presenta un saldo a favore degli oneri pari ad € 1.641.946, contro un saldo ugualmente negativo di € 2.859.109 del 31.12.13.

I Proventi Straordinari risultano pari ad € 1.083.646 (€ 155.021 al 31.12.13) e sono formati sostanzialmente da sopravvenienze attive registrate nell'esercizio in chiusura.

La Voce Sopravvenienze Attive per un importo complessivo di Euro 992.296 provengono essenzialmente da canoni acqua per accrediti relativi all'esercizio precedente e per canoni di depurazione di competenza pregressa. Le plusvalenze da alienazioni pari ad € 91.350, si riferiscono quasi esclusivamente alla società fusa ACP e derivanti dalla cessione di alcuni assets che facevano parte del bilancio della società patrimoniale.

Per quanto riguarda gli Oneri Straordinari, questi sono evidenziati nel bilancio dell'esercizio in chiusura per un importo pari ad € 2.725.592 (€ 3.014.130 al 31.12.13).

Tale posta in bilancio riguarda le sopravvenienze passive e si riferiscono essenzialmente alla contabilizzazione di costi non di competenza dell'esercizio in chiusura derivanti da fatture pervenute nel corso del 2013.

Il Risultato Prima delle Imposte evidenzia un valore positivo per € 978.425 contro € 4.489.172 negativi del 31.12.13.

Le Imposte sul Reddito di Esercizio sono presenti nel bilancio al 31.12.14 per un valore netto pari ad € 820.000 e riguardano l'IRAP dovuta dalla società per il periodo in chiusura. Nell'esercizio precedente tale voce era presente in bilancio per un importo pari ad € 777.600.

Il risultato di Esercizio ammonta ad un valore positivo pari ad € 158.425, contro una perdita pari ad € 5.266.772 del bilancio 2013.