

BILANCIO D'ESERCIZIO AL 31.12.2011
in forma abbreviata ai sensi art.2435bis c.c.

STATO PATRIMONIALE

| ATTIVO | 31.12.2011 | 31.12.2010 |
|---|-------------------|-------------------|
| A) CREDITI VERSO SOCI per versamenti ancora dovuti | 0 | 0 |
| B) IMMOBILIZZAZIONI: | | |
| I. IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI | | |
| Immobilizzazioni immateriali lorde | 169.635 | 167.916 |
| - Fondo ammortamento immobilizzazioni immateriali | -157.451 | -144.645 |
| Totale immobilizzazioni immateriali | 12.184 | 23.271 |
| II. IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI | | |
| Immobilizzazioni materiali lorde | 620.985 | 501.941 |
| - Fondo ammortamento immobilizzazioni materiali | -358.841 | -296.186 |
| Totale immobilizzazioni materiali | 262.144 | 205.755 |
| III. IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE | | |
| Esigibili entro l'esercizio successivo | 0 | 0 |
| Esigibili oltre l'esercizio successivo | 0 | 0 |
| Totale immobilizzazioni finanziarie | 0 | 0 |
| Totale immobilizzazioni (B) | 274.328 | 229.026 |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE: | | |
| I. RIMANENZE | 63.025 | 0 |
| II. CREDITI: | | |
| - esigibili entro l'esercizio successivo | 6.615.445 | 4.597.409 |
| - esigibili oltre l'esercizio successivo | 0 | 0 |
| Totale Crediti | 6.615.445 | 4.597.409 |
| III. ATTIVITA' FINANZIARIE che non costituiscono immobilizz. | | |
| IV. DISPONIBILITA' LIQUIDE | 53.017 | 25.326 |
| Totale attivo circolante (C) | 6.731.487 | 4.622.735 |
| D) Ratei e risconti Attivi | 24.058 | 18.561 |
| TOTALE ATTIVO | 7.029.873 | 4.870.322 |

Sistema Ambiente Srl

Via San Giacomo, 9 - 33070 Brugnera (PN) – Tel.0434 624487 Fax 0434 624235
Cod.Fisc., P.IVA e N.iscr. Reg. Impr. PN 00092480938
Capitale Sociale sottoscritto € 540.000,00 interamente versato

email: info@sistemambiente.com
web: www.sistemambiente.com

| PASSIVO | 31.12.2011 | 31.12.2010 |
|--|-------------------|-------------------|
| A) Patrimonio netto: | | |
| I. Capitale | 540.000 | 384.841 |
| II. Riserva da sovrapprezzo delle azioni | 77.066 | 77.066 |
| III. Riserva di rivalutazione | 0 | 0 |
| IV. Riserva legale | 101.548 | 21.021 |
| V. Riserve statutarie | 0 | 0 |
| VI. Riserva per azioni proprie in portafoglio | 0 | 0 |
| VII. Altre riserve, distintamente indicate: | | |
| a) <i>Riserva futuro aumento capitale Comune di Brugnera</i> | 9.680 | 9.680 |
| b) <i>Riserva futuro aumento di capitale Comune di Prata</i> | 9.680 | 9.680 |
| c) <i>Versamenti conto aumento capitale sociale</i> | 0 | 74.800 |
| d) <i>arrotondamento prospetto di bilancio</i> | 0 | -1 |
| Totale Altre Riserve | 19.360 | 94.159 |
| VIII. Utili (perdite) portati a nuovo | 0 | 0 |
| IX. Utile (perdita) dell'esercizio | 139.387 | 80.527 |
| Totale Patrimonio Netto (A) | 877.361 | 657.614 |
| B) Fondi per rischi e oneri: | 1.042.431 | 866.572 |
| C) Trattam. di fine rapporto di lavoro subordinato: | 160.540 | 123.688 |
| D) Debiti: | | |
| - esigibili entro l'esercizio successivo | 4.755.824 | 2.914.900 |
| - esigibili oltre l'esercizio successivo | 0 | 169.175 |
| Totale Debiti (D) | 4.755.824 | 3.084.075 |
| E) Ratei e risconti Passivi | 193.717 | 138.373 |
| TOTALE PASSIVO | 7.029.873 | 4.870.322 |

| CONTI D'ORDINE: | |
|---|------------------|
| Beni di terzi presso la società: | |
| - Ramo d'azienda acquisito in locazione da Sistema Ambiente Reti S.r.l. | 2.415.387 |
| Impegni assunti dalla società: | |
| - Acquisto Valore residuo cespiti Maniago come da Accordo ATO - Gestori | 591.705 |
| TOTALE CONTI D'ORDINE | 3.007.092 |

BILANCIO D'ESERCIZIO AL 31.12.2011

CONTO ECONOMICO

| A. VALORE DELLA PRODUZIONE | 31.12.2011 | 31.12.2010 |
|--|------------------|------------------|
| 1. Ricavi delle vendite e delle prestazioni | 6.743.534 | 5.216.745 |
| 2. Variaz. delle rimanenze di prodotti in corso di lav., semilav. e finiti | 0 | 0 |
| 3. Variazione dei lavori in corso su ordinazione | 0 | 0 |
| 4. Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | 0 | 0 |
| 5. Altri ricavi e proventi: | | |
| a) rimborsi da Comuni | 0 | 0 |
| b) contributi in c/esercizio | 12.750 | 0 |
| c) plusvalenze e sopravvenienze ordinarie | 354.087 | 0 |
| <i>Totale altri ricavi e proventi</i> | 366.837 | 0 |
| Totale Valore della Produzione | 7.110.371 | 5.216.745 |
| B. COSTO DELLA PRODUZIONE | | |
| 6. Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci | 750.264 | 440.839 |
| 7. Per servizi | 4.015.083 | 2.726.391 |
| 8. Per godimento di beni di terzi | 49.658 | 64.393 |
| 9. Per il personale: | | |
| a) salari e stipendi | 849.485 | 546.736 |
| b) oneri sociali | 282.419 | 178.262 |
| c) trattamento di fine rapporto | 50.302 | 36.006 |
| d) trattamento di quiescenza e simili | 0 | 0 |
| e) altri costi | 21.065 | 10.008 |
| <i>Totale costi per il personale</i> | 1.203.271 | 771.012 |
| 10. Ammortamenti e svalutazioni: | | |
| a) ammortamento immobilizzazioni immateriali | 12.806 | 10.003 |
| b) ammortamento immobilizzazioni materiali | 62.655 | 99.530 |
| c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni | 0 | 0 |
| d) svalutaz. dei crediti dell'Attivo circol. e delle dispon. liquide | 126.151 | 32.454 |
| <i>Totale ammortamenti e svalutazioni</i> | 201.612 | 141.987 |
| 11. Variaz. rimanenze mat. prime, sussidiarie, di consumo e merci | -63.025 | 0 |
| 12. Accantonamenti per rischi | 0 | 240.000 |
| 13. Altri accantonamenti | 175.859 | 182.973 |
| 14. Oneri diversi di gestione: | | |
| a) oneri diversi | 509.930 | 457.722 |
| b) Minusvalenze e sopravvenienze ordinarie | 30.427 | 0 |
| <i>Totale oneri diversi di gestione</i> | 540.357 | 457.722 |
| Totale Costi della Produzione | 6.873.079 | 5.025.317 |
| DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B) | 237.292 | 191.428 |

| | 31.12.2011 | 31.12.2010 |
|---|----------------|----------------|
| C. PROVENTI E ONERI FINANZIARI | | |
| 15. Proventi da partecipazioni. | 0 | 0 |
| 16. Altri proventi finanziari: | | |
| a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni | 0 | 0 |
| b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni non partecipazioni | 0 | 0 |
| c) da titoli iscritti nell'attivo circolante non partecipazioni | 0 | 0 |
| d) proventi diversi dai precedenti | 51.835 | 15.493 |
| 17. Interessi e altri oneri finanziari | -41.249 | -22.348 |
| 17-bis. Utili e perdite su cambi | 0 | 0 |
| Totale Proventi e Oneri Finanziari (15+16-17-17-bis) | 10.586 | -6.855 |
| D. RETTIFICHE DI VALORE DI ATT. FINANZIARIE | | |
| 18. Rivalutazioni: | | |
| a) di partecipazioni | 0 | 0 |
| b) di immobilizzazioni finanziarie non partecipazioni | 0 | 0 |
| c) di titoli dell'attivo circolante non partecipazioni | 0 | 0 |
| 19. Svalutazioni: | | |
| a) di partecipazioni | 0 | 0 |
| b) di immobilizzazioni finanziarie non partecipazioni | 0 | 0 |
| c) di titoli dell'attivo circolante non partecipazioni | 0 | 0 |
| Totale rettifiche di valore (18-19) | 0 | 0 |
| E. PROVENTI E ONERI STRAORDINARI | | |
| 20. Proventi straordinari. | | |
| a) sopravvenienze attive e plusvalenze | 59.247 | 680 |
| b) arrotondamento prospetto di bilancio | 0 | 1 |
| Totale proventi straordinari | 59.247 | 681 |
| 21. Oneri straordinari. | | |
| a) sopravvenienze passive | -18.173 | -2.567 |
| b) arrotondamento prospetto di bilancio | 0 | 0 |
| Totale oneri straordinari | -18.173 | -2.567 |
| Totale Proventi e Oneri Straordinari (20-21) | 41.074 | -1.886 |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E) | 288.952 | 182.687 |
| 22. Imposte sul reddito d'esercizio | 149.565 | 102.160 |
| 23. UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO | 139.387 | 80.527 |

NOTA INTEGRATIVA

1) INTRODUZIONE

Sistema Ambiente S.r.l., a seguito del relativo affidamento disposto dall'Autorità d'Ambito "Occidentale" con effetto dal 01.01.2010, svolge l'attività di gestione del servizio idrico integrato (acquedotto, fognatura e depurazione) nel territorio dei 16 comuni della Provincia di Pordenone da cui è interamente partecipata: Brugnera, Cavasso Nuovo, Cordenons, Fanna, Fontanafredda, Frisanco, Maniago, Meduno, Porcia, Prata di Pordenone, Sacile, San Quirino, Tramonti di Sopra, Tramonti di Sotto, Vajont e Vivaro.

Il bilancio si compone di Stato Patrimoniale, Conto Economico e Nota Integrativa e, poiché ne ricorrano i presupposti, è redatto in forma abbreviata ai sensi dell'art. 2435 bis del codice civile.

Lo **Stato Patrimoniale** e il **Conto Economico**, come previsto dal codice civile, presentano i dati del 2011 confrontati con quelli dell'esercizio precedente. I dati dei due esercizi non sono omogenei in quanto la gestione del Comune di Sacile è stata presa in carico dal 1° gennaio 2011.

La **Nota Integrativa** contiene tutti gli elementi richiesti dal codice civile anche ai fini dell'esonero dalla redazione della Relazione sulla Gestione.

2) CRITERI DI VALUTAZIONE (N.1 e N.3 bis ART.2427 C.C.)

Gli elementi patrimoniali destinati ad essere utilizzati durevolmente sono iscritti tra le **Immobilizzazioni** al costo di acquisizione nel quale sono compresi gli oneri accessori di diretta imputazione. Nel presente esercizio e nei precedenti non si è effettuata alcuna riduzione di valore delle immobilizzazioni.

Le Immobilizzazioni Immateriali (B.I), iscritte col consenso del Collegio Sindacale ove previsto, sono formate da Costi d'impianto e di ampliamento costituito dagli onorari notarili per operazioni straordinarie (adeguamento statutario, scissione, aumenti di capitale) e dal costo dei software acquistati dalla società ammortizzati in quote costanti per 5 esercizi, nonché da manutenzioni su beni di proprietà di terzi ammortizzati in quote costanti in proporzione alla durata della locazione.

Il costo delle Immobilizzazioni Materiali (B.II) la cui utilizzazione è limitata nel tempo è stato ammortizzato nell'esercizio con gli stessi criteri adottati nei precedenti esercizi sulla base di coefficienti ritenuti idonei per ciascuna categoria di beni, in relazione alla rispettiva loro residua capacità di utilizzo, e che si sono concretizzati nelle seguenti aliquote, non modificate rispetto all'esercizio precedente e ridotte alla metà nell'esercizio di entrata in funzione del bene:

| | |
|--|--------|
| condotte | 5,00% |
| attrezzatura, apparecchi di misura e controllo | 10,00% |
| autoveicoli da trasporto | 20,00% |
| autovetture | 25,00% |
| macchine d'ufficio elettroniche | 20,00% |
| mobili e macchine ordinarie d'ufficio | 12,00% |
| costruzioni leggere | 10,00% |
| impianti di sollevamento | 12,00% |

Nel corso del 2006 si è proceduto con un'operazione di scissione ai sensi del VII comma dell'articolo 115 D.Lgs.267/2000, ad isolare nella beneficiaria Sistema Ambiente Reti S.r.l. interamente partecipata dai Comuni di Brugnera e Prata, la proprietà di reti, impianti e dotazioni idriche degli stessi comuni, rimanendo la presente società scissa gestore del servizio idrico integrato. Contestualmente il ramo d'azienda costituito dagli stessi beni è stato ceduto in locazione dalla beneficiaria a Sistema Ambiente S.r.l.. In seguito a tale operazione gli ammortamenti sui beni scorporati in sede di scissione continuano ad essere effettuati in capo alla società affittuaria. Come illustrato più avanti il relativo accantonamento è appostato alla voce B.13 del Conto Economico con contropartita alla voce B.3 del passivo dello Stato Patrimoniale.

Per quanto riguarda le **Rimanenze** di magazzino (C.I.1), il valore iscritto in bilancio è costituito dalla somma dei materiali acquistati dal Comune di Fontanafredda al termine del relativo contratto di affitto di azienda e di quelli giacenti presso il magazzino di Maniago e depuratori di Cordenons e San Quirino. La valutazione è effettuata ai prezzi più recenti applicando il criterio 'primo entrato, primo uscito', salvo che per i materiali acquistati dal Comune di Fontanafredda valutati al costo specifico (il relativo importo è pari a € 17.160,00). Non è stata operata alcuna svalutazione rispetto al valore di mercato non ricorrendone i presupposti.

Accanto ai materiali di proprietà, la società ha anche la disponibilità del magazzino transitato alla società beneficiaria Sistema Ambiente Reti s.r.l. in sede di scissione ed incluso nel ramo di azienda ceduto in locazione alla presente società. Gli incrementi di magazzino vengono di anno in anno ceduti alla società proprietaria. Le rimanenze oggetto di locazione hanno un valore al 31.12.2011 pari a € 164.362,47 e saranno acquistate da Sistema Ambiente alla scadenza del contratto di locazione (31.12.2012).

I **Crediti non immobilizzati** evidenziati in bilancio sono tutti esigibili entro l'esercizio successivo e valutati al presunto valore di realizzo. L'importo risulta dalla sommatoria delle seguenti voci:

| | | |
|--|---|---------------------|
| - Crediti verso utenti: | € | 5.671.902,12 |
| - Credito verso Erario per IVA: | € | 264.236,58 |
| - Credito per IRAP: | € | 2.349,00 |
| - Crediti per imposte anticipate: | € | 75.360,00 |
| - Crediti verso Comune di Brugnera per spese ristrutturazione sede: | € | 171.610,88 |
| - Crediti verso Comune di Fontanafredda per rimborso cauzioni comunali nell'anno 2011: | € | 3.376,08 |
| - Crediti verso SAGIDEP per depositi cauzionali: | € | 65.260,32 |
| - Crediti verso SAGIDEP per accrediti bollette: | € | 3.940,79 |
| - Crediti verso Sistema Ambiente Reti S.r.l.: | € | 346.627,36 |
| - Crediti verso fornitori per N/C da ricevere: | € | 6.848,45 |
| - Crediti verso fornitori per pagamenti anticipati: | € | 170,00 |
| - Depositi cauzionali: | € | 3.763,54 |
| Totale Crediti: | € | <u>6.615.445,12</u> |

I crediti verso Sistema Ambiente Reti sono costituiti dalle anticipazioni delle quote di capitale dei mutui per l'importo di € 403.155,45 al netto dei debiti maturati di anno in anno per canoni di locazione e prestazioni varie.

La voce Crediti verso utenti risulta a sua volta dalla sommatoria dei seguenti elementi:

| | | |
|---|---|---------------------|
| - Crediti verso clienti per fatture emesse e da emettere: | € | 127.927,23 |
| - Crediti per bollette da emettere: | € | 4.271.115,84 |
| - Crediti per consumi dal 3° Quadrimestre 2007 al 3° Quadrimestre 2010: | € | 359.640,21 |
| - Crediti per consumi del 1° e 2° periodo 2011: | € | 1.056.983,85 |
| - Crediti per canoni e tariffe di fognatura e depurazione fino al 3° Quadrim. 2006: | € | 206,50 |
| - Crediti insoluti utenti Comune di Porcia acquisiti da CGA: | € | 5.000,00 |
| - (Fondo Rischi su Crediti) | € | -148.971,51 |
| Totale Crediti verso clienti: | € | <u>5.671.902,12</u> |

Ad oggi rispetto alla chiusura dell'esercizio sono state emesse bollette per € 2.205.603,98.

Nel corso dell'esercizio sono stati stralciati crediti inesigibili per fallimenti e concordati preventivi (€ 9.379,92=) o per accertata impossibilità di riscossione (€ 253,49=) utilizzando il relativo fondo di originari € 32.453,84= per complessivi € 9.633,41=.

Si è inoltre effettuato un accantonamento prudenziale al Fondo Rischi di € 126.151,08 così che il fondo risulta pari allo 2,559% dei crediti commerciali.

I Crediti per imposte anticipate derivano dall'accantonamento a fondo rischi per € 240.000 effettuato nello scorso esercizio per far fronte ai futuri rimborsi della tariffa di fognatura e depurazione. Su tale accantonamento, non deducibile, si sono calcolate le relative imposte anticipate (IRES 27,5% pari a € 66.000 e IRAP 3,9% pari a € 9.360).

I **Fondi Rischi ed Oneri** di cui alla voce B.3 sono costituiti dal Fondo Ammortamento su beni di terzi per € 802.431,33 e dal Fondo Rimborsi tariffe di fognatura e depurazione per € 240.000,00.

Il *Fondo Ammortamento su beni di terzi* è costituito anno per anno dalle quote di ammortamento maturate sui beni ricevuti in locazione da Sistema Ambiente Reti S.r.l. iscritte alla voce B.13 del Conto Economico (Altri accantonamenti); poiché i beni scorporati in sede di scissione sono tornati nella disponibilità della società attraverso l'affitto del relativo ramo di azienda, gli ammortamenti sono calcolati dall'affittuaria come previsto nel contratto di affitto e come consentito dai principi contabili e dall'art. 102 8° comma D.P.R. 917/1986. Il Fondo ha la funzione di costituire le risorse per reintegrare il valore dei beni di terzi e si configura come una sorta di debito verso il proprietario dei beni stessi. Si ricorda che sul punto è intervenuta una convenzione tra le due società in base alla quale l'importo che l'affittuario corrisponderà al proprietario non potrà essere superiore alla somma delle quote capitale dei mutui maturate dall'inizio alla fine della locazione stessa ed anticipate da Sistema Ambiente S.r.l. il cui importo complessivo ad oggi ammonta a € 403.155,45.

Il *Fondo per rimborsi tariffe di fognatura e depurazione* è stato costituito nello scorso esercizio sulla base della stima dei rimborsi dovuti agli utenti dei Comuni di Brugnera e Prata di Pordenone per effetto della sentenza della Corte Costituzionale n.335 del 10 ottobre 2008 relativi alle annualità 2007, 2008, 2009 e, limitatamente a Prata, al primo quadrimestre 2010. Al momento della redazione del presente bilancio si stanno ultimando i conteggi per poter comunicare all'Autorità d'Ambito il dato definitivo.

Il **Fondo Trattamento di Fine Rapporto** è costituito dalla quota maturata nel corso dell'esercizio e nei precedenti per i dipendenti della società. Tale posta si è creata solo a partire dall'1.4.97 in conseguenza dell'adozione del CCNL privatistico sottoscritto da Federgasacqua. Si riassumono di seguito le movimentazioni dell'esercizio 2011:

| | | |
|---|---|-------------------|
| Fondo TFR al 31.12.2010 | € | 123.688,14 |
| Quota TFR versata al Fondo Pensione di categoria Pegaso | € | -15.930,41 |
| Accantonamento anno 2011 | € | 53.309,68 |
| Imposta sostitutiva su rivalutazione TFR | € | -527,90 |
| TOTALE | € | <u>160.539,51</u> |

L'accantonamento dell'esercizio è effettuato nella misura prevista dalla legislazione vigente.

I **Debiti** sono iscritti al valore nominale che coincide con il presunto valore di estinzione. Tutti i debiti sono esigibili entro l'esercizio successivo.

L'importo deriva dalla sommatoria delle voci seguenti:

| | |
|--|-----------------------|
| - Debiti v/fornitori: | € 2.453.610,15 |
| - Debiti per ritenute IRPEF da versare: | € 32.979,06 |
| - Debito per saldo IRES : | € 47.899,00 |
| - Debiti v/Istituti (INPS, INPDAP, INAIL, Fondo Pegaso): | € 54.891,05 |
| - Debiti verso i Comuni soci: | € 435.704,50 |
| - Debiti verso Provincia per quota 10% fognatura e depurazione 2007-2008-2009: | € 108.874,07 |
| - Cauzioni passive versate dagli utenti e da ditte: | € 207.511,91 |
| - Debiti verso personale: | € 47.135,40 |
| - Debiti verso Banca per finanziamento: | € 169.222,98 |
| - Debiti verso Banca anticipo fatturazioni: | € 706.781,81 |
| - Debiti per contributi c/impianti: | € 431.542,79 |
| - Altri debiti: | € 59.670,81 |
| Totale Debiti: | € 4.755.823,53 |

La voce Debiti per contributi c/impianti comprende la parte non spesa al 31.12.2011 dei contributi ricevuti dall'ATO (€ 424.996,12) e dal Comune di Frisanco (€ 6.546,67) per far fronte agli investimenti.

La voce Debiti v/Istituti comprende:

| | |
|--|--------------------|
| - Contributi INPS su stipendi dicembre e su compensi assimilati a quelli di lavoro dipendente: | € 34.175,00 |
| - Contributi INPDAP su stipendi dicembre e contributo di solidarietà: | € 11.563,24 |
| - Regolazione INAIL anno 2011: | € 1.340,49 |
| - Interessi dovuti all'INAIL per indebita compensazione: | € 31,98 |
| - Regolarizzazione contributi INPS maggio 2011: | € 490,00 |
| - Contributo Fondo Pegaso 4° Trim. 2011: | € 7.290,34 |
| Totale Debiti v/ Istituti: | € 54.891,05 |

La voce Debiti verso i Comuni soci comprende:

| | |
|---|---------------------|
| - Corrispettivi fognat. e depuraz. fino al 3° Quadr. 2006 per i Comuni di Brugnera e Prata: | € 6.166,22 |
| - Quota spese registrazione contratto affitto sede (regolarizzazione periodo precedente) | € 425,99 |
| - Affitto di azienda 1°, 2° e 3° quadrim. 2010 dovuto al Comune di Fontanafredda: | € 20.304,00 |
| - Affitto di azienda 1°, 2° e 3° quadrim. 2011 dovuto al Comune di Fontanafredda: | € 20.360,40 |
| - Acquisto autocarro usato dal Comune di Fontanafredda: | € 2.420,00 |
| - Acquisto scorte di magazzino dal Comune di Fontanafredda: | € 20.763,60 |
| - Canoni anni 2008/2011 concessione derivazione acqua al Comune di Fontanafredda: | € 6.151,68 |
| - Saldo interessi su mutui fogn. e depuraz. 2010 dovuti al Comune di Brugnera (royalty): | € 49.855,65 |
| - Interessi su mutui fogn. e depuraz. 2011 dovuti al Comune di Brugnera (royalty): | € 95.906,48 |
| - Royalties anno 2010 Comuni di Cordenons e Fanna: | € 106.675,24 |
| - Royalties anno 2011 Comuni di Cordenons e Fanna: | € 106.675,24 |
| Totale Debiti verso i Comuni soci: | € 435.704,50 |

Le Royalties sono costituite dai proventi netti della gestione pre-affidamento che i Comuni utilizzavano per la copertura dei mutui che ai sensi del Capitolo 2 del Disciplinare di affidamento vanno riconosciuti agli stessi Comuni per gli esercizi 2010 e 2011. Il totale delle royalties per l'esercizio 2011 è pari a € 224.599,80= così ripartito:

| | |
|---|---------------------|
| - Comune di Brugnera: | € 79.261,55 |
| - Comune di Cordenons: | € 89.460,00 |
| - Comune di Fanna: | € 17.215,24 |
| - Comune di Prata di Pordenone : | € 4.621,04 |
| - Comuni di Brugnera e Prata attraverso Sistema Ambiente Reti S.r.l.: | € 34.041,97 |
| Totale royalties 2011: | € 224.599,80 |

La voce Altri Debiti comprende:

| | | |
|--|----------|------------------|
| - Trattenute sindacali settembre/dicembre 2011 da versare: | € | 592,30 |
| - Debiti per compenso dicembre 2011 incarico collaborazione ricognizione utenze fognatura: | € | 701,41 |
| - Debiti per compenso dicembre 2011 Amministratore Unico: | € | 1.243,17 |
| - Debito verso Poste per interessi debitori anno 2011: | € | 15,55 |
| - Debito verso Banca BCC PN per competenze bancarie dicembre 2011: | € | 25,00 |
| - Debito verso AVCP Autorità Vigilanza Contratti per tassa 3° Quadrim. 2011: | € | 1.230,00 |
| - Debiti verso utenti per maggiori pagamenti ricevuti: | € | 14.183,30 |
| - Debiti verso Poste per stampa e spedizione bollette tramite Postel: | € | 41.680,08 |
| Totale Altri Debiti: | € | 59.670,81 |

Nei **Conti d'ordine** si è inserito l'importo dei beni di terzi in disponibilità della società e degli impegni assunti dalla stessa.

Nel primo caso l'importo è dato dal valore del ramo d'azienda ceduta in locazione da Sistema Ambiente Reti S.r.l. costituito dal costo storico al netto del fondo ammortamento delle reti, impianti e dotazioni acquedottistiche dei Comuni di Brugnera e Prata oltre al valore del magazzino. L'importo è pari alla somma delle seguenti categorie di beni:

| | | |
|--|---|---------------------|
| • Terreni e fabbricati | € | 221.715,77 |
| • Impianti e macchinari | € | 1.990.684,49 |
| • Attrezzatura varia e minuta, apparecchi misura e controllo | € | 38.624,00 |
| • Rimanenze di magazzino | € | 164.362,47 |
| | € | <u>2.415.386,73</u> |

Per quanto riguarda gli impegni assunti dalla società, nell'accordo sottoscritto in data 1° dicembre 2010 tra ATO, gestori d'ambito e la società Acque Potabili con la quale a quest'ultima è stata affidata la gestione operativa di Maniago e Montereale Valcellina fino al 31.12.2014, è previsto l'impegno da parte di Sistema Ambiente a corrispondere ad Acque Potabili un prezzo-indennizzo pari al valore residuo non ammortizzato degli investimenti realizzati nel Comune di Maniago. L'importo di tali beni a libro cespiti è pari a € 591.704,56. In questi giorni si sta concludendo la relativa verifica condotta sotto la supervisione dell'Autorità d'Ambito che dovrebbe portare ad un accordo transattivo che prevederà una riduzione di circa il 10% dell'importo da corrispondere.

I **Ratei passivi** ed i **Risconti attivi** sono stati valutati in base al tempo di maturazione del relativo costo. In particolare i ratei passivi misurano costi di competenza di questo esercizio esigibili in quello successivo mentre i risconti sono costituiti da costi già rilevati ma di competenza del prossimo esercizio. La voce **Risconti attivi** è costituita dalla parte di competenza del prossimo esercizio dei seguenti costi:

| | | |
|---|----------|------------------|
| - Polizze assicurative varie: | € | 22.801,39 |
| - Contratto ricerca fornitore mercato libero energia elettrica: | € | 226,03 |
| - Canoni demaniali di attraversamento: | € | 76,83 |
| - Commissioni fidejussione per ATO: | € | 340,77 |
| - Spese telefoniche: | € | 549,93 |
| - Registrazione e mant. dominio web, servizio antivirus, posta elettron.: | € | 62,73 |
| Totale Risconti Attivi | € | 24.057,68 |

La voce **Ratei Passivi** misura i seguenti costi di competenza dell'esercizio:

| | | |
|---|---|-------------------|
| - Ferie e 14° dipendenti (compresi oneri sociali, quota TFR e contributi Fondo pensione): | € | 87.282,31 |
| - Oneri per permessi sindacali: | € | 356,00 |
| - Premio di risultato anno 2011 (compresi oneri sociali): | € | 98.071,29 |
| - Spese gas dicembre 2011: | € | 600,91 |
| - Regolazione premio polizza RCT/O periodo 31.05.11/31.12.11: | € | 5.926,50 |
| - Spese telefoniche: | € | 396,88 |
| - Conguaglio anno 2011 canone fibra ottica: | € | 4,00 |
| - Spese energia elettrica: | € | 1.079,03 |
| Totale Ratei Passivi | € | 193.716,92 |

I **Ricavi delle vendite e delle prestazioni** (A.1) sono stati valutati applicando il principio di competenza e cioè in base ai consumi di acqua riferibili all'esercizio e non alle bollettazioni in esso effettuate.

Per i Comuni di Brugnera, Cavasso Nuovo, Cordenons, Fontanafredda, Porcia, Prata di Pordenone e San Quirino i dati di consumo dell'esercizio sono stati ottenuti sommando i consumi effettivi già fatturati con quelli stimati in base alla media giornaliera dall'ultima lettura alla fine dell'esercizio. Per Sacile e Maniago il ricavo corrisponde alle fatture emesse dal gestore operativo. Per i Comuni di Vajont, Fanna e Vivaro si è ipotizzato un ricavo pari a quello dell'esercizio 2010. Per gli altri Comuni (Frisanco, Meduno, Tramonti di Sopra e Tramonti di Sotto) per i quali ad oggi deve essere ancora fatturato il 2010, si è mantenuta la stima ipotizzata in sede di elaborazione del bilancio dell'esercizio 2010.

Gli **Altri ricavi (A.5)** sono costituiti da contributi su spese del personale per € 12.750,00 e da sopravvenienze attive ordinarie per € 354.087,47. Queste ultime derivano dal fatto che nel corso del 2011 sono stati definiti con certezza alcuni ricavi e costi di competenza del 2010 che erano stati oggetto di stime in sede di chiusura del relativo bilancio. Si tratta dei seguenti importi:

| | |
|--|---------------------|
| Maggiori ricavi da tariffa Cordenons | € 62.364,12 |
| Minor costo personale comunale Cordenons | € 27.258,12 |
| Maggiori ricavi da tariffa Maniago | € 168.016,03 |
| Minor costo gestione operativa Maniago | € 60.803,74 |
| Maggiori ricavi da tariffa Prata | € 23.205,64 |
| Maggiori ricavi da tariffa altri Comuni | € 12.439,82 |
| TOTALE | € 354.087,47 |

3) MOVIMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI (N.2 ART.2427 C.C.)

A seguito della citata operazione di scissione perfezionata con atto del 3 ottobre 2006, i beni strumentali rappresentati da reti, impianti, immobili, dotazioni tra loro funzionalmente organizzati per lo

svolgimento del servizio acquedotto nei Comuni soci di Brugnera e Prata di Pordenone sono divenuti proprietà della società Sistema Ambiente Reti S.r.l. che li ha concessi in affitto alla scrivente società.

Come detto sopra per tali beni gli ammortamenti vengono calcolati in capo all'affittuaria e i relativi accantonamenti sono appostati in un apposito Fondo Oneri collocato alla lett. B) dello Stato Patrimoniale.

I movimenti delle immobilizzazioni rimaste in proprietà della società e di quelle successivamente acquisite verificatisi nel corso del 2011 sono esplicitati nel prospetto seguente: nell'esercizio non si sono effettuate né rivalutazioni né svalutazioni.

| Voce di Bilancio | Costo storico al 01.01.2011 | Ammortamenti | | | Acquisti Anno 2011 | Vendite o dismissioni | Saldo al 31.12.2011 |
|---|-----------------------------|-------------------|------------------|-------------------|--------------------|-----------------------|---------------------|
| | | Precedenti | esercizio | totali | | | |
| Impianti e macchinari | 67.212,80 | 10.782,69 | 4.870,19 | 15.652,88 | 0,03 | 0,00 | 51.559,95 |
| Attrezzature. ind. e comm.li, app. misura | 172.322,28 | 110.162,07 | 18.590,94 | 128.753,01 | 37.931,47 | 0,00 | 81.500,74 |
| Altri beni, automezzi, macchine ufficio | 262.405,86 | 175.240,96 | 39.194,29 | 214.435,25 | 81.112,67 | 0,00 | 129.083,28 |
| Immobilizzazioni Immateriali | 167.916,34 | 144.644,59 | 12.806,42 | 157.451,01 | 1.719,00 | 0,00 | 12.184,33 |
| Immobilizzazioni in corso e acconti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALI | 669.857,28 | 440.830,31 | 75.461,84 | 516.292,15 | 120.763,17 | 0,00 | 274.328,30 |

Tra gli acquisti di maggior rilevanza si segnalano l'acquisto di n. 4 nuovi mezzi (3 autocarri ed una autovettura) oltre all'autocarro usato che era di proprietà del Comune di Fontanafredda, per un importo complessivo di € 65.402,56=, l'acquisto di arredi per i nuovi uffici (sede e Maniago) e scaffalature per il magazzino per € 12.925,11=, l'acquisto di un misuratore di portata ad ultrasuoni (€ 8.139,18=).

Sono stati inoltre eseguiti ulteriori investimenti per € 107.429,85= interamente coperti dai contributi assegnati dall'Autorità d'Ambito e previsti nel piano annuale approvato dalla medesima Autorità. I contributi sono stati portati a diretta diminuzione del costo del cespite. Si tratta dei seguenti interventi inclusi nel piano annuale degli investimenti approvato dall'Autorità d'Ambito con delibera n.9 del 6 luglio 2011:

| Intervento | Importo |
|---|---------------------|
| Adeguamento impianti depurazione Chiavornicco e Aquileia in Comune di Cordenons | € 69.999,98 |
| Adeguamento impianti depurazione San Rocco e Roiata in Comune di San Quirino | € 28.659,98 |
| Messa in sicurezza depuratori di Chiavornicco a Cordenons, S. Egidio a Fontanafredda e Via del Platano a Porcia (scalette, ringhiere, grigliato) | € 2.364,98 |
| Messa in sicurezza impianti acquedotto centrale Via Braida Foenis a Cordenons e centrale di San Quirino | € 2.107,04 |
| Installazione misuratori di portata su pozzi centrale Via San Foca a San Quirino, su debatterizzatore di Meduno e su bacino idrico di Tramonti di Mezzo e intervento su pozzo centrale San Giovanni a Cordenons | € 4.297,87 |
| SOMMANO | € 107.429,85 |

4) VARIAZIONE DELLA CONSISTENZA DELLE ALTRE VOCI DELL'ATTIVO E DEL PASSIVO (N.4 ART.2427 C.C.)

Nella successiva tabella sono riassunte le variazioni della consistenza delle altre voci dello stato patrimoniale:

| <i>Voce di bilancio</i> | <i>Saldo iniziale.</i> | <i>Riclassific.</i> | <i>Incrementi</i> | <i>Decrem.</i> | <i>Saldo finale</i> |
|-------------------------|------------------------|---------------------|-------------------|----------------|---------------------|
| Crediti | 4.597.409,23 | 0 | 2.018.035,89 | 0 | 6.615.445,12 |
| Disponibilità Liquide | 25.326,05 | 0 | 27.690,94 | 0 | 53.016,99 |
| Ratei e Risconti Att. | 18.561,20 | 0 | 5.496,48 | 0 | 24.057,68 |
| Patrimonio netto | 657.615,04 | 0 | 219.746,55 | 0 | 877.361,59 |
| T.F.R. | 123.688,14 | 0 | 36.851,37 | 0 | 160.539,51 |
| Debiti | 3.084.075,23 | 0 | 1.671.748,30 | 0 | 4.755.823,53 |
| Ratei e Risconti pass. | 138.372,82 | 0 | 55.344,10 | 0 | 193.716,92 |
| TOTALE | 8.645.047,71 | 0 | 4.034.913,63 | 0 | 12.679.961,34 |

Per una descrizione analitica delle variazioni del TFR si rimanda a quanto scritto al punto 2) della presente Nota mentre per le variazioni del patrimonio si veda il punto 7).

5) ELENCO DELLE PARTECIPAZIONI IN IMPRESE CONTROLLATE O COLLEGATE (N.5 e N.11 ART.2427 C.C.)

La società non possiede partecipazioni e non è stato quindi conseguito alcun tipo di provento da partecipazioni diverso dai dividendi.

6) AMMONTARE DEI CREDITI E DEI DEBITI DI DURATA RESIDUA OLTRE I CINQUE ANNI (N.6 ART.2427 C.C.)

Tutti i crediti evidenziati in bilancio e i debiti ricompresi nella voce D del passivo sono in scadenza entro l'esercizio successivo. Non esistono debiti assistiti da garanzie reali.

La Società non è interessata dai punti 6bis e 6ter dell'art. 2427 del C.C.

7) COMPOSIZIONE DELLE VOCI DI PATRIMONIO NETTO (N.7bis ART.2427 C.C.)

Le poste del **Patrimonio Netto** sono distinte nella seguente tabella secondo l'origine, la possibilità di utilizzazione, la distribuibilità.

| <i>Natura / Descrizione</i> | <i>Importo</i> | <i>Possibilità di utilizzo (*)</i> | <i>Quota disponibile</i> |
|---------------------------------------|-------------------|------------------------------------|--------------------------|
| Capitale sociale | 540.000,00 | | 0 |
| RISERVE DI CAPITALE | 0 | | 0 |
| ----- | 0 | | |
| RISERVE DI UTILI | 0 | | |
| Riserva Legale | 101.547,80 | A,B | 0,0 |
| Riserva futuro aumento Brugnera | 9.680,27 | A,B,C | 9.680,27 |
| Riserva futuro aumento Prata | 9.680,27 | A,B,C | 9.680,27 |
| Versamenti soci in c/aumento capitale | 0 | A | 0,0 |
| Riserva sovrapprezzo | 77.066,20 | A,B | 0,0 |
| TOTALE | 737.974,54 | | 19.360,54 |
| Quota non distribuibile | | | 1.275,13 |
| Residua quota distribuibile | | | 18.085,41 |

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

Ai sensi dell'art.2431 c.c. la riserva sovrapprezzo non può essere distribuita fino a che la riserva legale non abbia raggiunto il limite del 20% del capitale sociale; la quota di riserve non distribuibile è pari alla parte non ammortizzata dei costi di impianto ed ampliamento come disposto dall'art.2426 n.5 c.c. .

8) AMMONTARE DEGLI ONERI FINANZIARI IMPUTATI AI VALORI DELL'ATTIVO (N.8 ART.2427 C.C.)

Non sono stati imputati oneri finanziari nelle voci dello stato patrimoniale.

9) AMMONTARE DEI PROVENTI DA PARTECIPAZIONI DIVERSI DAI DIVIDENDI (N.11 ART.2427 C.C.)

Non è stato conseguito alcun tipo di provento da partecipazioni diverso dai dividendi.

10) COMPENSI PER L'ATTIVITA' DI REVISIONE LEGALE (N.11 ART.2427 C.C.)

L'importo totale dei corrispettivi spettanti al collegio sindacale, cui è affidata anche l'attività di revisione legale dei conti annuali, è stato fissato con delibera di assemblea n. 1 del 26.06.2009 in € 7.350,00 oltre a contributo previdenziale 4%.

11) INFORMAZIONI DI CUI AI NUMERI 3 E 4 DELL'ART.2428 C.C.

Come richiesto dall'art.2435bis ai fini dell'esonero dalla redazione della relazione sulla gestione si conferma che la società non possiede, neppure per interposta persona, né ha ceduto o acquistato nel corso dell'esercizio, né azioni proprie né azioni o quote di società controllanti.

12) ALTRE INFORMAZIONI

La società non è interessata ai punti 6bis e da 18 a 22-ter dell'art.2427 C.C.; per quanto disposto dal n.22 dell'art.2427 C.C. si precisa che la società ha posto in essere operazioni con parti correlate (intendendosi per tali i Comuni soci) di importo non significativo e comunque a normali condizioni di mercato.

La società si è avvalsa nel corso del 2011 mediamente di n. 26,74 dipendenti di cui 12,49 impiegati (compresa una in astensione per maternità per tre mesi) di cui uno assunto a febbraio (legge 68/1999) ed uno a luglio e 14,25 operai, dei quali tre assunti nel mese di febbraio e due nel mese di aprile. Anche nel 2011 le funzioni di Direttore Generale con le competenze di cui all'art. 20 dello Statuto sono state svolte con rapporto di tipo professionale.

La società, con determinazione dell'Amministratore Unico n. 21 del 29.03.2012, ha provveduto all'aggiornamento annuale del Documento Programmatico della Sicurezza in conformità al D.Lgs. n. 196 del 30 giugno 2003.

Brugnera, 8 giugno 2012

L'AMMINISTRATORE UNICO
(Geom. Celeste Bortolin)

