

**BILANCIO D'ESERCIZIO AL 31.12.2013**  
**STATO PATRIMONIALE**

<b>ATTIVO</b>	<b>31.12.2013</b>	<b>31.12.2012</b>
<i>I - Immobilizzazioni immateriali</i>		
1) costi di impianto e di ampliamento	0	0
2) costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità	0	0
3) diritti di brevetto industr. e dir. di utilizz. delle opere dell'ingegno	0	0
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	2.717	4.059
5) avviamento	0	0
6) immobilizzazioni in corso e acconti	2.771	2.771
7) altre	62.696	64.803
Totale immobilizzazioni immateriali	<b>68.184</b>	<b>71.633</b>
<i>II - Immobilizzazioni materiali</i>		
1) terreni e fabbricati	8.614	8.980
2) impianti e macchinari	481.584	499.534
3) attrezzature industriali e commerciali	176.379	154.342
4) altri beni	146.712	145.019
5) immobilizzazioni in corso e acconti	0	100.831
Totale immobilizzazioni materiali	<b>813.289</b>	<b>908.706</b>
<i>III - Immobilizzazioni finanziarie</i>		
1) partecipazioni in		
a) imprese controllate	0	0
b) imprese collegate	0	0
c) imprese controllanti	0	0
d) altre imprese	0	0
Totale partecipazioni	0	0
2) crediti		
a) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso imprese controllate	0	0
b) verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso imprese collegate	0	0
c) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso controllanti	0	0
d) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso altri	0	0
Totale crediti	0	0
3) altri titoli	0	0
4) azioni proprie	0	0
azioni proprie, valore nominale complessivo (per memoria)	0	0
Totale immobilizzazioni finanziarie	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>881.473</b>	<b>980.339</b>

**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](mailto:info@sistemambiente.com)  
web: [www.sistemambiente.com](http://www.sistemambiente.com)

<b>C) Attivo circolante</b>	<b>31.12.2013</b>	<b>31.12.2012</b>
<i>I - Rimanenze</i>		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	253.501	249.535
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	0	0
3) lavori in corso su ordinazione	0	0
4) prodotti finiti e merci	0	0
5) acconti	0	0
Totale rimanenze	<b>253.501</b>	<b>249.535</b>
<i>II - Crediti</i>		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	7.767.304	5.916.745
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso clienti	7.767.304	5.916.745
2) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso imprese controllate	0	0
3) verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso imprese collegate	0	0
4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso controllanti	0	0
4-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	653.418	680.237
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti tributari	653.418	680.237
4-ter) imposte anticipate		
esigibili entro l'esercizio successivo	75.360	75.360
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale imposte anticipate	75.360	75.360
5) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	248.848	268.996
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso altri	248.848	268.996
Totale crediti	<b>8.744.930</b>	<b>6.941.338</b>
<i>III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</i>		
1) partecipazioni in imprese controllate	0	0
2) partecipazioni in imprese collegate	0	0
3) partecipazioni in imprese controllanti	0	0
4) altre partecipazioni	0	0
5) azioni proprie		
6) altri titoli.	0	0
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizz.	0	0
<i>IV - Disponibilità liquide</i>		
1) depositi bancari e postali	83.794	110.449
2) assegni	0	0
3) danaro e valori in cassa.	1.623	878
Totale disponibilità liquide	<b>85.417</b>	<b>111.327</b>
<b>Totale attivo circolante (C)</b>	<b>9.083.848</b>	<b>7.302.200</b>
<b>D) Ratei e risconti</b>		
Ratei e risconti attivi	55.734	39.568
<b>Totale ratei e risconti (D)</b>	<b>55.734</b>	<b>39.568</b>
<b>Totale Attivo</b>	<b>10.021.055</b>	<b>8.322.107</b>

**BILANCIO D'ESERCIZIO AL 31.12.2013**  
**STATO PATRIMONIALE**

<b>Passivo</b>	<b>31.12.2013</b>	<b>31.12.2012</b>
<b>A) Patrimonio netto</b>		
I - Capitale.	540.000	540.000
II - Riserva da sovrapprezzo delle azioni.	77.066	77.066
III - Riserve di rivalutazione.	0	0
IV - Riserva legale.	260.676	240.935
V - Riserve statutarie	0	0
VI - Riserva per azioni proprie in portafoglio.	0	0
VII - Altre riserve, distintamente indicate.		
Versamenti in conto aumento capitale Brugnera	9.680	9.680
Versamenti in conto aumento capitale Prata	9.680	9.680
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	3	2
Altre riserve	0	0
Totale altre riserve	19.363	19.362
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo.		
IX - Utile (perdita) dell'esercizio.	108.389	19.741
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>1.005.494</b>	<b>897.104</b>
<b>B) Fondi per rischi e oneri</b>		
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili	0	0
2) per imposte, anche differite	0	0
3) altri	240.000	240.000
<b>Totale fondi per rischi ed oneri</b>	<b>240.000</b>	<b>240.000</b>
<b>C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subord.</b>	<b>234.828</b>	<b>192.887</b>
<b>D) Debiti</b>		
1) obbligazioni		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale obbligazioni	0	0
2) obbligazioni convertibili		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale obbligazioni convertibili	0	0
3) debiti verso soci per finanziamenti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti verso soci per finanziamenti	0	0
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	709.255	865.226
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti verso banche	709.255	865.226

5) debiti verso altri finanziatori		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti verso altri finanziatori	0	0
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	3.401.510	2.425.310
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti verso fornitori	3.401.510	2.425.310
8) debiti rappresentati da titoli di credito		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti rappresentati da titoli di credito	0	0
9) debiti verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti verso imprese controllate	0	0
10) debiti verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti verso imprese collegate	0	0
11) debiti verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti verso controllanti	0	0
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	116.376	33.235
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale debiti tributari	116.376	33.235
13) debiti verso istituti di previd. e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	60.461	57.089
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	60.461	57.089
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.969.815	3.372.880
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale altri debiti	3.969.815	3.372.880
<b>Totale debiti</b>	<b>8.257.417</b>	<b>6.753.740</b>
<b>E) Ratei e risconti</b>		
Ratei e risconti passivi	283.316	238.376
<b>Totale ratei e risconti</b>	<b>283.316</b>	<b>238.376</b>
<b>Totale Passivo</b>	<b>10.021.055</b>	<b>8.322.107</b>

<b>Conti d'ordine</b>	<b>31.12.2013</b>	<b>31.12.2012</b>
<b>Rischi assunti dall'impresa</b>		
<b>Fideiussioni</b>		
a imprese controllate	0	0
a imprese collegate	0	0
a imprese controllanti	0	0
a imprese controllate da controllanti	0	0
a altre imprese	100.000	100.000
<b>Totale fideiussioni</b>	<b>100.000</b>	<b>100.000</b>
<b>Avalli</b>		
a imprese controllate	0	0
a imprese collegate	0	0
a imprese controllanti	0	0
a imprese controllate da controllanti	0	0
a altre imprese	0	0
<b>Totale avalli</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Altre garanzie personali</b>		
a imprese controllate	0	0
a imprese collegate	0	0
a imprese controllanti	0	0
a imprese controllate da controllanti	0	0
a altre imprese	0	0
<b>Totale altre garanzie personali</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Garanzie reali</b>		
a imprese controllate	0	0
a imprese collegate	0	0
a imprese controllanti	0	0
a imprese controllate da controllanti	0	0
a altre imprese	0	0
<b>Totale garanzie reali</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Altri rischi</b>		
crediti ceduti pro solvendo	0	0
altri	0	0
<b>Totale altri rischi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Totale rischi assunti dall'impresa</b>	<b>100.000</b>	<b>100.000</b>
<b>Impegni assunti dall'impresa</b>	0	0
<b>Totale impegni assunti dall'impresa</b>	0	0
<b>Beni di terzi presso l'impresa</b>		
merci in conto lavorazione	0	0
beni presso l'impresa a titolo di deposito o comodato	0	0
beni presso l'impresa in pegno o cauzione	0	0
altro	0	0
<b>Totale beni di terzi presso l'impresa</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Altri conti d'ordine</b>	0	0
<b>Totale altri conti d'ordine</b>	0	0
<b>Totale conti d'ordine</b>	<b>100.000</b>	<b>100.000</b>

**BILANCIO D'ESERCIZIO AL 31.12.2013**  
**CONTO ECONOMICO**

	<b>31.12.2013</b>	<b>31.12.2012</b>
<b>A) Valore della produzione:</b>		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	9.194.919	8.529.366
2) variazioni rimanenze di prodotti in corso di lavor., semilav. e finiti	0	0
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione	0	0
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	28.081	65.196
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	0	3.750
altri (sopravvenienze attive ordinarie)	232.069	487.016
Totale altri ricavi e proventi	232.069	490.766
<b>Totale valore della produzione</b>	<b>9.455.069</b>	<b>9.085.328</b>
<b>B) Costi della produzione:</b>		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	666.885	853.100
7) per servizi	4.295.297	4.333.435
8) per godimento di beni di terzi	61.942	75.961
9) per il personale:		
a) salari e stipendi	1.080.755	1.011.070
b) oneri sociali	344.437	326.487
c) trattamento di fine rapporto	68.271	65.329
d) trattamento di quiescenza e simili	0	0
e) altri costi	11.744	23.788
Totale costi per il personale	1.505.207	1.426.674
10) ammortamenti e svalutazioni:		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	20.870	19.668
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	119.156	90.730
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0
d) svalutaz. dei crediti compresi nell'att. circolante e delle disponib. liquide	171.168	108.197
Totale ammortamenti e svalutazioni	311.194	218.595
11) variazioni rimanenze di mat. prime, sussid., di consumo e merci	-3.966	-186.510
12) accantonamenti per rischi	0	0
13) altri accantonamenti	0	0
14) oneri diversi di gestione		
a) oneri diversi	81.196	67.884
b) contributo funzionamento Ente d'Ambito	176.772	183.712
c) Rimborso mutui pregressi Comuni soci	1.980.497	2.125.846
d) minusvalenze e sopravvenienze ordinarie	180.887	57.927
Totale oneri diversi di gestione	2.419.352	2.435.369
<b>Totale costi della produzione</b>	<b>9.255.911</b>	<b>9.156.624</b>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)</b>	<b>199.158</b>	<b>-71.296</b>
<b>C) Proventi e oneri finanziari:</b>		
15) proventi da partecipazioni		
da imprese controllate	0	0
da imprese collegate	0	0
altri	0	0
Totale proventi da partecipazioni	0	0
16) altri proventi finanziari:		
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
da imprese controllate	0	0
da imprese collegate	0	0
da imprese controllanti	0	0
altri	0	0
Totale proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	0	0

b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	0	0
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0
d) proventi diversi dai precedenti		
da imprese controllate	0	0
da imprese collegate	0	0
da imprese controllanti	0	0
altri	112.317	82.631
Totale proventi diversi dai precedenti	112.317	82.631
Totale altri proventi finanziari	112.317	82.631
17) interessi e altri oneri finanziari		
a imprese controllate	0	0
a imprese collegate	0	0
a imprese controllanti	0	0
altri	45.466	53.246
Totale interessi e altri oneri finanziari	45.466	53.246
17-bis) utili e perdite su cambi	0	0
<b>Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)</b>	<b>66.851</b>	<b>29.385</b>
<b>D) Rettifiche di valore di attività finanziarie:</b>		
18) rivalutazioni:		
a) di partecipazioni	0	0
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	0	0
c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0
Totale rivalutazioni	0	0
19) svalutazioni:		
a) di partecipazioni	0	0
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	0	0
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0
Totale svalutazioni	0	0
<b>Totale delle rettifiche di valore di attività finanziarie (18 - 19)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>E) Proventi e oneri straordinari:</b>		
20) proventi		
plusvalenze da alienazioni i cui ricavi non sono iscrivibili al n 5	0	0
differenza da arrotondamento all'unità di Euro	0	0
altri	21.466	177.913
Totale proventi	21.466	177.913
21) oneri		
minusvalenze e sopravvenienze passive	17.974	27.654
differenza da arrotondamento all'unità di Euro	0	0
altri oneri straordinari	0	0
Totale oneri	17.974	27.654
<b>Totale delle partite straordinarie (20 - 21)</b>	<b>3.492</b>	<b>150.259</b>
<b>Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D + - E)</b>	<b>269.501</b>	<b>108.348</b>
22) imposte sul reddito dell'esercizio		
Imposte correnti	161.112	88.607
Imposte differite	0	0
Imposte anticipate	0	0
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio	<b>161.112</b>	<b>88.607</b>
<b>23) Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>108.389</b>	<b>19.741</b>

**BILANCIO D'ESERCIZIO AL 31.12.2013**

**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, pur ricorrendo i presupposti per la forma abbreviata ai sensi dell'art. 2435 bis del codice civile, viene redatto in forma ordinaria per garantire maggior trasparenza nei confronti di soci e terzi.

Il bilancio è redatto in unità di euro; le differenze derivanti dall'arrotondamento dei valori sono allocate nell'apposita riserva del patrimonio netto. Lo Stato Patrimoniale e il Conto Economico, come previsto dal codice civile, presentano i dati del 2013 confrontati con quelli dell'esercizio precedente.

**2) CRITERI DI VALUTAZIONE (N.1, N3 e N.3 bis ART.2427 C.C.)**

La valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata ispirandosi ai principi generali di prudenza e di competenza nella prospettiva della continuazione dell'attività aziendale e tenendo conto della funzione economica di ciascuno degli elementi dell'attivo e del passivo.

I criteri di valutazione adottati per le singole poste di bilancio sono aderenti alle disposizioni previste dall'art.2426 del Codice Civile ed esplicitati di seguito in riferimento alle singole voci.

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. Sono altresì costituite da

manutenzioni su beni di proprietà di terzi, ammortizzati in quote costanti in proporzione alla durata della locazione per quanto riguarda gli interventi effettuati su sede e magazzino e in quote costanti per 5 esercizi per quanto riguarda manutenzioni straordinarie su acquedotti e depuratori di proprietà dei Comuni soci.

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%

Le **Rimanenze** di magazzino (C.I.1) sono costituite da materiali vari (saracinesche, valvole, giunti, tubi etc) da impiegare per le manutenzioni e l'estensione della rete idrica. La valutazione è effettuata ai prezzi più recenti applicando il criterio "primo entrato, primo uscito".

I **Crediti non immobilizzati** evidenziati in bilancio sono tutti esigibili entro l'esercizio successivo e valutati al presunto valore di realizzo. Per i crediti commerciali è stato stanziato allo scopo un apposito fondo di svalutazione la cui determinazione è stata effettuata avuto riguardo a stime prudenziali graduate in base all'anzianità dei crediti.

La voce **Fondi Rischi ed Oneri** di cui alla voce B.3 è costituita dal Fondo Rimborsi tariffe di depurazione per € 240.000,00. Il Fondo è stato costituito nel 2010 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. I medesimi elenchi sono stati implementati dal Gestore con gli elenchi relativi al periodo successivo al 16.10.2003 - 15.10.2008, per quanto di competenza, riferiti agli utenti non esonerati dal gestore SISTEMA AMBIENTE srl al pagamento della quota di tariffa non dovuta riferita all'esercizio del servizio di depurazione a far data dal giorno della sentenza della Corte costituzionale n. 335 del 2008 al 31.12.2013. Al momento della redazione del presente bilancio i conteggi relativi alla quota di tariffa non dovuta riferita al servizio di depurazione sono stati ultimati e, unitamente agli elenchi degli utenti aventi diritto alla restituzione, ex DM 30.09.2009, predisposti per l'invio ai Comuni soci di Brugnera e Prata di Pordenone nonché al CATO, al fine di mettere gli Enti suddetti nelle condizioni di provvedere ad approvare gli atti propedeutici alla copertura integrale delle risorse finanziarie necessarie. L'ammontare potenziale dei rimborsi comprensivi di interessi è pari a € 775.738,11; le somme accantonate e/o trasferite dai Comuni alla Provincia nel fondo vincolato sono complessivamente pari a € 147.257,31; il fondo rischi e oneri - fondo rimborsi depurazione - in bilancio

di Sistema Ambiente srl ammontante a 240.000 € è stato imputato in modo proporzionale all'ammontare potenziale del rimborso degli utenti di ciascun comune interessato; la quota di ammontare potenziale di rimborso che non risulta coperta dalle somme accantonate è pari a € 388.480,80.

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. 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.

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.

Nei **Conti d'ordine** è iscritta la fideiussione a favore della Provincia di Pordenone prestata da Coface Assicurazioni S.p.a. per € 100.000 a garanzia della corretta esecuzione di interventi di scavo sulle strade provinciali.

Le **Imposte sul reddito** sono state determinate in base all'onere di competenza dell'esercizio.

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, di competenza dell'esercizio 2013, emesse dal gestore operativo. Per Vajont il ricavo è stato stimato sulla base del ruolo 2012 emesso dal Comune, riducendo prudenzialmente i consumi del 5,13% (% media di riduzione consumi rispetto al 2012 accertata per gli altri Comuni); infatti la rilevazione letture dei contatori con relativo censimento delle utenze è stata effettuata nel mese di novembre 2013 ma i controlli sono ancora in corso. Per Fanna, Frisanco, Meduno e Vivaro e si è ipotizzato il ricavo in base ai consumi del 2012. Per Tramonti di Sopra e Tramonti di Sotto il ricavo è stato stimato sulla base della bollettazione relativa al 2010 emessa a luglio 2013.

Va ricordato che L'Autorità per l'Energia Elettrica e il Gas, alla quale è stata affidata la competenza sulla regolazione tariffaria, ha approvato il metodo tariffario transitorio (MTT) per gli anni 2012 e 2013, conseguentemente con delibera n. 9 del 29 aprile 2013, l'Assemblea della Consulta d'Ambito ATO "Occidentale" ha provveduto alla "*Determinazione delle tariffe degli anni 2012 e 2013 secondo il succitato Metodo Tariffario Transitorio (MTT) approvato con deliberazione dell'Autorità per l'Energia Elettrica e il Gas n. 585/2012*".

Con tale delibera è stato fissato nel coefficiente 1,134 il moltiplicatore *theta* che *Sistema Ambiente* deve applicare alle tariffe 2012 per determinare la tariffa provvisoria "applicabile" alle fatture relative ai consumi effettuati nel 2013. Contestualmente è stato riconosciuto ai Gestori il diritto al recupero dei ricavi 2012, i cosiddetti *conguagli*, non generati per effetto della mancata applicazione del moltiplicatore *theta* alle tariffe 2012 per determinare la tariffa provvisoria che si sarebbe dovuta applicare alle fatture relative ai consumi effettuati nel 2012. Al momento dell'approvazione del presente bilancio non vi sono elementi certi e precisi in base ai quali procedere ad un'eventuale integrazione dei ricavi tariffari di competenza dell'esercizio.

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

I movimenti delle immobilizzazioni rimaste in proprietà della società a seguito della operazione di scissione perfezionata con atto del 3 ottobre 2006 con la quale reti e impianti costituenti l'acquedotto di Brugnera e Prata sono stati conferiti in società interamente partecipata dagli stessi comuni (*Sistema Ambiente Reti srl* attualmente in liquidazione) nonché di quelle successivamente acquisite verificatisi nel corso del 2013 sono esplicitati nel prospetto seguente.

Nell'esercizio non si sono effettuate né rivalutazioni né svalutazioni. Non sono stati sostenuti costi di ricerca sviluppo e pubblicità.

Voce di Bilancio	Costo storico al 01.01.2013	Ammortamenti			Acquisti Anno 2013	Vendite o dismiss.	Saldo al 31.12.2013
		Precedenti	esercizio	totali			
Costi di impianto ed ampliamento	96.165,66	96.165,66	0,00	96.165,66	0		0
Programmi	11.153,89	7.095,29	1.681,60	8.776,89	340,00	0	2.717,00
Altre spese pluriennali	102.677,51	46.458,31	14.054,80	60.513,11	0,00	0	42.164,40
Manutenzioni su beni di terzi	42.791,29	34.207,35	5.133,30	39.340,65	17.080,74		20.531,38
Terreni e fabbricati	9.163,54	183,27	366,54	549,81	0,00	0	8.613,73
Impianti e macchinari	532.147,86	32.614,05	29.911,66	62.525,71	11.962,14	0	481.584,29
Attrezzature. ind.li e comm.li, app. misura	309.783,33	155.441,37	39.676,26	195.117,63	61.712,92	0	176.378,62
Altri beni, mobili, macchine ufficio	199.378,50	138.378,99	16.767,11	155.146,10	17.390,27	0	61.622,67
Automezzi	200.164,99	116.145,59	32.434,53	148.580,12	33.504,54	0	85.089,41
Immobilizzazioni in corso e acconti	103.601,58	0		0,00	0,00	100.831,02	2.770,56
<b>TOTALI</b>	<b>1.607.028,15</b>	<b>626.689,88</b>	<b>140.025,80</b>	<b>766.715,68</b>	<b>141.990,61</b>	<b>100.831,02</b>	<b>881.472,06</b>

Nella voce Costi di impianto e ampliamento sono compresi i seguenti costi, ammortizzati in quote costanti per 5 esercizi, tutti completamente ammortizzati:

Onorari notarili per l'operazione di aumento di capitale del 2008	€ 6.375,65
Variante ed aggiornamento del progetto generale acquedotto anno 1996	€ 23.240,56
Trasformazione da consorzio a società anno 2003	€ 5.600,00
Redazione perizia di stima per trasformazione anno 2004 art. 2343 C.C.	€ 10.399,45
Adeguamento statutario anno 2005	€ 1.300,00

Studio e piano d'impresa per l'ingresso di nuovi soci anno 2005	€ 25.500,00
Consulenze e spese notarili relative alla scissione anno 2006	€ 20.750,00
Aumento di capitale anno 2007	€ 3.000,00
<b>Totale</b>	<b>€ 96.165,66</b>

La voce immobilizzazioni in corso e acconti è costituita dall'importo di € 2.770,56 relativo all'acconto versato per la realizzazione di uno studio sulla prospettata fusione tra i due gestori del servizio dell'ATO Occidentale.

Tra gli acquisti si segnalano l'acquisto di attrezzatura (gru, carotatrice, saldatrice, strumento cerca perdite, compressore ecc.) per un importo complessivo di € 17.497,02=, di due autocarri, per un importo di € 33.504,54=, l'installazione dell'antifurto presso il magazzino di Tamai e della videosorveglianza presso la centrale di Colesit per un totale di € 9.269,03= e l'acquisto di arredi per gli uffici e di scaffalatura per il magazzino di Tamai per € 6.098,27=.

Sono stati inoltre eseguiti ulteriori investimenti per € 441.188,39= 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. 11 dell'11 luglio 2013:

ID	Intervento	Importo 2013
1/2010	Adeguamento impianto depurazione Campagna in Comune di Maniago	€ 64.286,56
2/2010	Adeguamento impianti depurazione Chiavornicco e Aquileia in Comune di Cordenons	€ 11.895,20
5/2011	Interventi di sostituzione di alcuni tratti di condotta idrica in Comuni vari	€ 47.244,44
7/2011	Interventi di sostituzione di alcuni tratti di condotta fognaria in Comuni vari	€ 114.979,99
44/2011	Completamento di alcuni tratti di fognatura comunale in Comune di Fanna	€ 34.157,20
49/2011	Realizzazione di una nuova condotta idrica distributrice di collegamento tra le reti di Fontanafredda e di Porcia	€ 9.570,00
5/2012	Interventi di sostituzione di alcuni tratti di condotta idrica in Comuni vari	€ 50.916,13
7/2012	Interventi di sostituzione di alcuni tratti di condotta fognaria in Comuni vari	€ 16.451,62
9/2012	Adeguamento dispositivi collettivi di sicurezza negli impianti acquedotto, fognatura e depuratori	€ 40.336,76
45/2012	Modifica della sezione di arrivo e grigliatura del depuratore di San Egidio a Fontanafredda	€ 26.481,53
74/2012	Ampliamento dell'impianto di depurazione di via del Platano a Porcia da 5.000 a 10.000 a.e. ...	€ 5.895,06
	<b>SOMMANO</b>	<b>€ 422.214,49</b>

Si ricorda che nei due anni precedenti erano stati realizzati investimenti interamente coperti dai contributi assegnati dalla Consulta d'Ambito Territoriale Ottimale Occidentale ed analiticamente descritti nei rispettivi bilanci, nei seguenti importi:

anno 2011 investimenti per € 107.429,85=

anno 2012 investimenti per € 397.431,63=

per un totale investimenti nel triennio 2011/2013 di € 927.075,97=, oltre ad € 79.259,45= per manutenzioni straordinarie realizzate nel 2012 con i fondi assestamento CATO 2011 e 2012. L'ammontare dei contributi regionali concessi nel triennio ammonta ad € 1.410.205,86 (€ 470.068,62=

per ciascun anno) pertanto devono ancora essere utilizzati e rendicontati, alla data del 31.12.2013, € **483.129,89=**.

Sono stati inoltre eseguiti ulteriori investimenti per € **59.158,85=** interamente coperti dai contributi assegnati dai rispettivi Comuni, come segue:

Realizzazione opere elettromeccaniche della stazione di sollevamento di Via C. Battisti in Comune di Porcia	€ 10.292,10
Sostituzione condotta in Via Marconi in Comune di Porcia	€ 29.892,85
Potenziamento condotta idrica in Via Aprilis Comune di San Quirino	€ 12.396,69
Rifacimento e potenziamento condotta fognaria in Via Belluno a Sacile	€ 6.577,21
<b>TOTALE</b>	<b>€ 59.158,85</b>

E' stato infine ultimato l'intervento di adeguamento del depuratore S.Odorico di Sacile che è stato eseguito nell'ambito dell'accordo tra ATO e Gestori sottoscritto in data 29 novembre 2010. L'accordo prevede che l'importo complessivo dell'intervento pari a € 389.800,00 resti a carico del Comune di Sacile per € 145.000,00 mentre il rimanente venga anticipato dal gestore operativo con l'obbligo da parte di Sistema Ambiente di versare allo stesso l'importo di € 146.880,00 alla scadenza dell'accordo (31.12.2014). Per tale intervento alla data del 31.12.2013 sono stati sostenuti costi per € 304.879,21, interamente rimborsati dal Comune di Sacile.

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

Si riassumono di seguito le variazioni della consistenza delle altre voci dello stato patrimoniale.

<b>Voce di bilancio</b>	<b>Saldo al 31.12.2013</b>	<b>Saldo al 31.12.2012</b>	<b>Variazione</b>
Rimanenze	253.501,21	249.534,72	+3.966,49

Fino al 31.12.2012, accanto ai materiali di proprietà la società aveva 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. Con la scadenza del contratto di locazione intervenuta in data 31.12.2012 il magazzino era stato acquistato da Sistema Ambiente. I beni sono stoccati nel magazzino di Brugnera, in quello di Maniago e presso i depuratori di Cordenons e San Quirino.

<b>Voce di bilancio</b>	<b>Saldo al 31.12.2013</b>	<b>Saldo al 31.12.2012</b>	<b>Variazione</b>
Crediti vs clienti	7.767.304	5.916.745	1.850.559
Crediti tributari	653.418	680.237	-26.819
Crediti per imposte anticipate	75.360	75.360	0
Crediti verso altri	248.848	268.996	-20.148
<b>Totale crediti</b>	<b>8.744.930</b>	<b>6.941.338</b>	<b>1.803.592</b>

L'importo dei Crediti verso clienti risulta dalla sommatoria delle seguenti voci:

- Crediti verso clienti per fatture emesse:	€	12.413,48
- Crediti verso gestori Acque Potabili e SIBA:	€	2.034.449,54
- Crediti verso cliente HYDROGEA per fatture da emettere:	€	88.166,32
- Crediti verso cliente SISTEMA AMBIENTE RETI per fatture da emettere:	€	1.098,33
- Credito verso il Comune di Meduno per fattura da emettere relativamente al rimborso ripristino depuratore di Mizzeri:	€	1.227,50
- Crediti per bollette da emettere anni 2010/2012:	€	277.037,10
- Crediti per bollette da emettere anno 2013:	€	3.872.323,63
- Crediti per consumi anni 2008/2010:	€	98.326,21
- Crediti per consumi anni 2011/2012:	€	392.511,37
- Crediti per consumi anno 2013:	€	1.284.750,03
- Crediti insoluti utenti Comune di Porcia acquisiti da CGA:	€	5.000,00
- (Fondo Rischi su Crediti)	€	-300.000,00
<b>Totale Crediti verso clienti:</b>	<b>€</b>	<b>7.767.303,51</b>

L'aumento dei crediti verso clienti rispetto all'esercizio 2012 è dovuto, oltre all'aumento dei crediti per bollette emesse agli utenti (+ € 987.655) anche alla mancata compensazione tra crediti e debiti verso gestore SIBA, che determina di conseguenza pari aumento dei debiti verso fornitori. Le scritture di compensazione verranno effettuate nel corso del corrente anno previo accordo con la ditta.

Ad oggi rispetto alla chiusura dell'esercizio sono state emesse bollette per € 3.579.430,73.

Nel corso dell'esercizio sono stati stralciati crediti inesigibili, per fallimenti per € 44.632,02= e per accertata impossibilità di riscossione per € 33.983,46=, utilizzando il relativo fondo di originari € 207.447,22= per complessivi € 78.615,48=.

Si è inoltre effettuato un accantonamento prudenziale al Fondo Rischi di € 171.168,26= così che il fondo risulta pari a € 300.000,00= equivalente al 3,71% dei crediti commerciali.

I Crediti Tributari sono costituiti dal Credito verso Erario per IVA pari ad € 653.417,65.

I Crediti per imposte anticipate derivano dall'accantonamento a fondo rischi per € 240.000 effettuato nell'esercizio 2010 per far fronte ai futuri rimborsi della tariffa di 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 Crediti Verso Altri sono costituiti da:

- Crediti verso INAIL per regolazione 2013 negativa:	€	6.029,59
- Crediti verso INAIL per rimborso anticipo infortunio:	€	1.863,52
- Crediti verso INPDAP per contribuzione su permessi Legge 104 anno 2012:	€	338,52
- Crediti verso Comune di Brugnera per spese ristrutturazione sede:	€	159.113,06
- Crediti verso Comune di Fontanafredda per rimborso cauzioni comunali anni 2012/2013:	€	2.210,65
- Crediti verso SAGIDEP per depositi cauzionali:	€	65.260,32
- Crediti verso SAGIDEP per accrediti bollette:	€	3.940,79
- Crediti verso Posta per interessi anno 2013:	€	80,66
- Credito verso Provincia per rimborso pagamento in eccesso diritti autorizzazione allo scarico:	€	90,00
- Crediti verso fornitori per N/C da ricevere:	€	3.159,10
- Crediti verso fornitori per pagamenti anticipati e/o in eccesso:	€	895,50
- Depositi cauzionali:	€	5.865,88
<b>Totale Crediti:</b>	<b>€</b>	<b>248.847,59</b>

<b>Voce di bilancio</b>	<b>Saldo al 31.12.2013</b>	<b>Saldo al 31.12.2012</b>	<b>Variazione</b>
Disponibilità Liquide:			
- Banca Cassa Risparmio del FVG	72.247,78	67.455,33	4.792,45
- Banca Credito Cooperativo Pordenonese	0	4.694,87	-4.694,87
- Conto corrente postale	11.545,73	38.298,49	-26.752,76
- Cassa Economato	1.622,80	877,67	745,13
<b>Totale Disponibilità liquide</b>	<b>85.416,31</b>	<b>111.326,36</b>	<b>-25.910,05</b>

<b>Voce di bilancio</b>	<b>Saldo al 31.12.2013</b>	<b>Saldo al 31.12.2012</b>	<b>Variazione</b>
Ratei e Risconti Attivi	55.734,06	39.568,15	16.165,91

La voce è costituita da **Risconti attivi** corrispondenti alla parte di competenza del prossimo esercizio dei seguenti costi:

- Polizze assicurative varie:	€	26.498,98
- Canoni demaniali di attraversamento:	€	79,18
- Presenza pubblicitaria su Pagine Bianche/Gialle 2014/2015:	€	8.485,40
- Spese telefoniche:	€	871,79
- Predisposizione n. 30 allacciamenti fognari in Comune di Fontanafredda	€	18.000,00
- Assistenza informatica anno 2014:	€	1.620,00
- Canone software per backup:	€	97,23
- Rinnovo dominio web e posta certificata:	€	81,48
<b>Totale Risconti Attivi</b>	<b>€</b>	<b>55.734,06</b>

<b>Voce di bilancio</b>	<b>Saldo al 31.12.2013</b>	<b>Saldo al 31.12.2012</b>	<b>Variazione</b>
Capitale Sociale	540.000,00	540.000,00	0
Riserva da soprapprezzo delle azioni	77.066,20	77.066,20	0
Riserva legale	260.675,62	240.934,85	19.740,77
Versamenti in conto aumento capitale Brugnera	9.680,27	9.680,27	0
Versamenti in conto aumento capitale Prata	9.680,27	9.680,27	0
Utile dell'esercizio	108.389,01	19.740,77	88.648,24
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>1.005.491,37</b>	<b>897.102,36</b>	<b>108.389,01</b>

Ai sensi di quanto previsto al n.7bis art.2427 c.c. nel prospetto seguente le poste del **Patrimonio Netto** sono distinte secondo l'origine, la possibilità di utilizzazione, la distribuibilità.

<b>Natura / Descrizione</b>	<b>Importo</b>	<b>Possibilità di utilizzo (*)</b>	<b>Quota disponibile</b>
Capitale sociale	540.000,00		0
RISERVE DI CAPITALE	0		0
-----	0		
RISERVE DI UTILI	0		
Riserva Legale	260.675,62	B	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,C	77.066,20
<b>TOTALE</b>	<b>897.102,36</b>		<b>96.426,74</b>
Quota non distribuibile			<b>0</b>
Residua quota distribuibile			<b>96.426,74</b>

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

Voce di bilancio	Saldo al 31.12.2013	Saldo al 31.12.2012	Variazione
T.F.R.	234.827,80	192.886,76	+41.941,04

Si riassumono di seguito le movimentazioni del fondo nell'esercizio 2013:

Fondo TFR al 31.12.2012	€	192.886,76
Quota TFR versata a Fondi Pensione	€	-23.355,56
Utilizzi relativi al fine rapporto di due dipendenti	€	-2.475,79
Accantonamento anno 2013	€	68.176,77
Imposta sostitutiva su rivalutazione TFR	€	-404,38
<b>TOTALE</b>	€	<b>234.827,80</b>

Voce di bilancio	Saldo al 31.12.2013	Saldo al 31.12.2012	Variazione
Debiti verso Banche	709.254,59	865.226,06	-155.971,47
Debiti verso Fornitori	3.401.510,41	2.425.309,69	976.200,72
Debiti Tributari	116.375,63	33.235,49	83.140,14
Debiti verso Istituti	60.461,14	57.089,47	3.371,67
Altri debiti	3.969.815,42	3.372.880,09	596.935,33
<b>Totale Debiti</b>	<b>8.257.417,19</b>	<b>6.753.740,80</b>	<b>1.503.676,39</b>

La voce Debiti verso Banche comprende:

- Debiti verso Banca CRFVG anticipo fatturazioni:	€	706.757,24
- Debiti verso Banca Popolare Vicenza affidamento in conto corrente:	€	2.497,35
<b>Totale Debiti verso banche:</b>	€	<b>709.254,59</b>

La voce Debiti verso fornitori comprende:

- Debiti v/fornitori diversi per fatture ricevute:	€	719.286,88
- Debiti v/gestori Acque Potabili e SIBA per fatture ricevute:	€	1.853.690,20
- Debiti v/gestori Acque Potabili e SIBA per fatture da ricevere:	€	639.174,07
- Debiti v/fornitori diversi per fatture da ricevere:	€	189.359,26
<b>Totale Debiti verso fornitori:</b>	€	<b>3.401.510,41</b>

Per quanto riguarda l'aumento dei debiti verso fornitori rispetto all'esercizio 2012 si rimanda a quanto detto sopra in merito all'aumento dei crediti verso clienti (mancata compensazione tra crediti e debiti verso gestore SIBA).

L'importo della voce Debiti tributari è costituito da:

- Ritenute IRPEF da versare:	€	46.133,63
- Debito per saldo IRAP e IRES:	€	70.242,00
<b>Totale Debiti tributari:</b>	€	<b>116.375,63</b>

L'importo della voce Debiti v/ Istituti è costituito da:

- Contributi INPS su stipendi dicembre e su compensi assimilati a quelli di lavoro dipendente:	€	39.509,00
- Contributi INPDAP su stipendi dicembre e contributo di solidarietà:	€	10.570,21
- Contributi Fondi previdenza complementare 4° Trim. 2013:	€	10.381,93
<b>Totale Debiti v/ Istituti:</b>	€	<b>60.461,14</b>

La voce Altri debiti è costituita da:

- Rimborso mutui pregressi Comune di Brugnera – quota 50% anno 2013 e saldo 2012:	€	229.814,96
- Rimborso mutui pregressi anno 2013 e saldo 2012 Comune di Maniago:	€	101.070,58
- Rimborso mutui pregressi anno 2013 e saldo 2012 Comune di Fontanafredda:	€	240.280,30
- Rimborso mutui pregressi 1° semestre 2013 Comune di Fanna:	€	13.659,08
- Rimborso mutui pregressi saldo 2012 Comune di San Quirino:	€	64.800,24
- Rimborso mutui pregressi saldo 2012 Comune di Porcia:	€	124.443,37
- Rimborso mutui pregressi – saldo anno 2012 Comuni di Cordenons e Sacile:	€	425.181,03
- Rimborso mutui pregressi anno 2013 Comuni diversi:	€	1.572.969,04
- Debiti verso Comuni per rimborsi canoni concessione e derivazione acqua e diversi:	€	30.117,92
- Debiti per compenso dicembre 2013 Amministratore Unico:	€	938,22
- Debiti verso personale:	€	53.468,60
- Trattenute sindacali dicembre 2013 da versare:	€	138,06
- Ritenute su retribuzioni mese di dicembre 2013 per pignoramento e cessione 1/5 stipendio:	€	1.003,00
- Debiti per contributo perequativo UI1 2013 fatturato e da versare alla CCSE:	€	343,52
- Debito per contributo AVCP anno 2013:	€	1.110,00
- Debiti per contributi c/impianti:	€	483.129,94
- Debito verso Banca per imposta di bollo dicembre conto corrente e conto anticipazioni:	€	50,40
- Debito verso Posta per spese tenuta conto e imposta di bollo dicembre 2013:	€	23,49
- Debiti verso utenti:	€	135,84
- Debiti verso gestori precedenti:	€	38.130,06
- Debiti verso S.A. Reti:	€	150.758,09
- Debiti verso Provincia per quota 10% fognatura e depurazione 2007-2008-2009:	€	108.874,07
- Cauzioni passive versate dagli utenti e da ditte:	€	287.695,53
- Debiti verso Poste per stampa e spedizione bollette tramite Postel:	€	41.680,08
<b>Totale Altri Debiti :</b>	<b>€</b>	<b>3.969.815,42</b>

Il totale dei debiti verso Comuni soci è pari a € 2.802.336,52, registrando un aumento di € 713.741,27 rispetto all'anno 2012 dovuto quasi interamente al rimborso passività pregresse.

La voce Rimborso mutui pregressi evidenzia il debito verso i Comuni per il rimborso dei mutui accesi dagli stessi negli anni precedenti per la costruzione delle infrastrutture idriche. Dal 2012 tali importi sono stati posti a carico della tariffa come previsto dal metodo tariffario normalizzato. La relativa istruttoria effettuata dall'Autorità d'Ambito ha evidenziato un importo a carico di Sistema Ambiente per l'anno 2013 pari a € 1.980.497,45.

La voce Debiti per contributi c/impianti è costituita dalla parte dei contributi ricevuti dal CATO per far fronte agli investimenti non ancora utilizzata alla data del 31 dicembre 2013.

Voce di bilancio	Saldo al 31.12.2013	Saldo al 31.12.2012	Variazione
Ratei e Risconti pass.	283.316,03	238.375,65	+44.940,38

La voce è costituita da **Ratei Passivi** che misurano i seguenti costi di competenza dell'esercizio:

- Ferie e 14° dipendenti (compresi oneri sociali, quota TFR e contributi Fondo pensione):	€	128.609,69
- Una tantum per rinnovo CCNL (compresi oneri sociali)	€	12.435,00
- Premio di risultato anno 2013 (compresi oneri sociali):	€	128.154,83
- Spese gas dicembre 2013 e conguaglio anno 2013:	€	2.883,65
- Regolazione premio polizza RCT/O periodo 31.05.13/31.12.13:	€	6.947,14
- Spese consumo acqua sede Brugnera, Maniago e depuratori Fontanafredda e San Cassiano – conguagli giugno/dicembre 2013:	€	365,13
- Spese energia elettrica dicembre 2013 e conguagli:	€	3.920,59
<b>Totale Ratei Passivi</b>	<b>€</b>	<b>283.316,03</b>

## 5) ANALISI DELLE PRINCIPALI VOCI DEL CONTO ECONOMICO

### VALORE DELLA PRODUZIONE

Voce di bilancio	31.12.2013	31.12.2012	Variazioni
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	9.194.919	8.529.366	665.553
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	28.081	65.196	-37.115
Altri ricavi e proventi	232.069	490.766	-258.697
<b>Totale Valore della Produzione</b>	<b>9.455.069</b>	<b>9.085.328</b>	<b>369.741</b>

L'incremento dei ricavi deriva dalla nuova tariffa entrata in vigore col 2013. Per un'analisi più compiuta delle variazioni si rimanda alla Relazione sulla Gestione.

In riferimento al n.10 art.2427 C.C.si segnala che i ricavi sono conseguiti nell'area geografica di pertinenza della società (territorio dei Comuni soci). Nel prospetto che segue i ricavi sono divisi per categoria di attività:

	31.12.2013
Ricavi da tariffa acquedotto	4.462.243
Ricavi da quota fissa	2.000.159
Ricavi da tariffa fognatura	730.335
Ricavi da tariffa depurazione	1.560.285
Vendita acqua all'ingrosso	20.210
Allacciamenti	186.759
Manutenzioni e prestazioni varie	82.665
Rimborsi vari	64.097
Depurazione reflui altri gestori	88.166
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	28.081
Sopravvenienze attive ordinarie	232.069
<b>Totale Valore della Produzione</b>	<b>9.455.069</b>

Le sopravvenienze attive sono costituite da ricavi da tariffa di competenza del 2010 (limitatamente a Frisanco, Tramonti di Sopra e di Sotto), 2011 e 2012 che erano stati oggetto di stime in sede di chiusura dei relativi bilanci e che sono stati definiti con certezza nel corso del 2013 in sede di fatturazione effettiva.

### COSTO DELLA PRODUZIONE

Di seguito si riporta il dettaglio delle principali voci del Costo della Produzione:

MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, ETC	31.12.2013
Fornitura materiali vari	291.028
Acquisto acqua da terzi	332.491
Acquisto carburanti e lubrificanti	43.366
<b>Totale Materie prime, sussid., etc.</b>	<b>666.885</b>

<b>COSTI PER SERVIZI</b>	<b>31.12.2013</b>
Consumi energia elettrica	1.003.221
Prelievo campioni e analisi di laboratorio	123.268
Compensi ditte gestione	1.672.585
Manutenzioni ordinarie reti e impianti	556.717
Allacciamenti	106.108
Prestazioni professionali	132.786
Servizi di pulizia e vigilanza	4.378
Smaltimento fanghi	225.129
Compensi AU-Direttore-Coll.sindac.	52.276
Assicurazioni	60.205
Servizi telefonici	19.265
Lecture contatori e bollette	123.707
Altri costi per servizi SII	215.651
<b>Totale Costi per Servizi</b>	<b>4.295.296</b>

<b>GODIMENTO BENI DI TERZI</b>	<b>31.12.2013</b>
Affitti passivi	61.432
Noleggi	510
<b>Totale Godimento beni di terzi</b>	<b>61.942</b>

La voce Affitti passivi comprende i canoni di locazione per la sede sociale e per i magazzini di Tamai e Maniago.

<b>COSTI PER IL PERSONALE</b>	<b>31.12.2013</b>
Salari e stipendi	1.080.755
Oneri sociali	344.437
Trattamento di fine rapporto	68.271
Altri costi	11.744
<b>Totale Costi per il personale</b>	<b>1.505.207</b>

La società si è avvalsa nel corso del 2013 mediamente di n. 33,66 dipendenti di cui 18,66 impiegati e 15 operai. A seguito della risoluzione per dimissioni del contratto di collaborazione professionale con il quale era stato affidato l'incarico di Direttore Generale, l'Amministratore Unico ha assunto le competenze statutarie del Direttore Generale e sono state istituite la Direzione Amministrativa per il settore amministrativo (ufficio legale/appalti/contratti, ufficio amministrazione/contabilità/personale, ufficio utenze) e la Direzione Tecnica per il settore tecnico (ufficio progettazione, ufficio logistica, Ufficio gestione e manutenzione acquedotto, Ufficio gestione e manutenzione fognatura). La Direzione Amministrativa è stata affidata con incarico di collaborazione professionale e la relativa spesa è compresa nelle consulenze (costi per servizi) mentre la Direzione Tecnica è stata affidata al Coordinatore area tecnica ed il relativo costo è inserito tra le spese di personale.

<b>AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>	<b>31.12.2013</b>
Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	20.870
Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	119.156
Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	171.168
<b>Totale Ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>311.194</b>

Gli ammortamenti e svalutazioni (riferite queste ultime ai soli crediti verso utenti e clienti) sono state effettuate in conformità ai criteri di valutazione come esplicitati nel relativo paragrafo della presente nota.

<b>ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>	<b>31.12.2013</b>
Rimborso Mutui pregressi	1.980.497
Spese funzionamento ATO	176.772
Canoni (oneri, servitù, concessione derivazioni)	33.615
Altri oneri diversi	47.81
Sopravvenienze passive ordinarie	180.887
<b>Totale Oneri Diversi di Gestione</b>	<b>2.419.352</b>

Per quanto riguarda la voce Rimborso Mutui pregressi, come precisato nella Relazione sulla gestione, con il 2012 è posto a carico della tariffa il rimborso dei mutui contratti dai Comuni soci per la costruzione delle infrastrutture idriche. L'importo riportato a bilancio corrisponde a quello determinato a seguito dell'istruttoria condotta dall'Ente d'Ambito.

Le sopravvenienze passive, similmente a quelle attive, derivano da ricavi da tariffa di competenza del 2010, 2011 e 2012 che erano stati oggetto di stime in sede di chiusura dei relativi bilanci e che sono stati definiti con certezza nel corso del 2013 in sede di fatturazione effettiva.

In riferimento al n.12 art.2427 c.c. si riporta di seguito la suddivisione dei **proventi finanziari** e degli **Interessi e altri oneri finanziari**:

<b>PROVENTI FINANZIARI</b>	<b>31.12.2013</b>
Interessi di mora verso utenti	112.207
Interessi attivi su depositi	109
<b>Totale proventi finanziari:</b>	<b>112.316</b>

<b>INTERESSI PASSIVI E ONERI FINANZIARI</b>	<b>31.12.2013</b>
Interessi passivi su finanziamenti	1.954
Interessi passivi su anticipazioni	21.930
Interessi passivi vari bancari e diversi	251
Interessi su restituzione depositi cauzionali ad utenti	1.037
Oneri bancari	20.293
<b>Totale Interessi e oneri finanziari:</b>	<b>45.465</b>

In riferimento al n.13 art.2427 c.c. si riporta di seguito la composizione delle voci **Proventi straordinari** e **Oneri Straordinari**.

I **proventi straordinari** si riferiscono a sopravvenienze attive così costituite:

<b>PROVENTI STRAORDINARI</b>	<b>31.12.2013</b>
Rimborso contributi relativi a congedo straordinario dipendente anni 2009/2011 da parte dell'INPDAP:	7.037,02
Rettifica rateo premio di risultato anno 2012:	269,14
Sgravi contributivi su premio di risultato anno 2011:	3.485,43
Rimborso dal Comune di Fontanafredda interventi effettuati presso il depuratore di Nave danneggiato dalle avversità atmosferiche di ottobre e novembre 2010:	5.590,41
Risarcimento da parte dell'ENEL per sinistro su fognatura del 13/09/2012:	3.620,02
Incasso da riparto fallimenti e bolletta precedentemente stralciata:	970,54
Rimborso energia elettrica anno 2010:	493,71
<b>Totale Proventi Straordinari:</b>	<b>21.466,27</b>

Gli **oneri straordinari** si riferiscono a sopravvenienze passive così costituite:

<b>ONERI STRAORDINARI</b>	<b>31.12.2013</b>
Conguaglio consumi acquedotto depuratori e sede anno 2012:	1.513,15
Rimborso al Comune di San Quirino canoni annuali 2010/11/12 per licenze e concessioni a Friuli Venezia Giulia Strade:	2.901,50
Rimborso al Comune di Sacile differenza canone concessione acqua potabile anno 2012:	1.007,46
Maggior importo gestione operativa 3° quadrim. 2012 in Comune di Sacile:	4.845,57
Fornitura materiale anno 2011/2012 e intervento riparazione novembre 2012:	352,08
Pagamento competenze consulenza su appalti anno 2012:	2.300,00
Franchigia polizza assicurativa RCT/O per sinistro dicembre 2012:	258,23
Pagamento contributo AEEG anno 2012:	1.294,34
Rettifica imposta IRAP anno 2012:	81,00
Risarcimento danni ad utenti Comune di Vivaro:	327,50
Spese gas sede conguagli 2011/2012:	3.092,93
<b>Totale Oneri Straordinari:</b>	<b>17.973,76</b>

La voce **Imposte sul reddito d'esercizio** è costituita da sole imposte correnti nella misura seguente.

<b>IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>31.12.2013</b>
IRES	106.190
IRAP	54.922
<b>Totale Imposte sul reddito dell'esercizio</b>	<b>161.112</b>

Non sono state calcolate **imposte differite o anticipate**.

#### **6) 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.

#### **7) 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.

## **8) COMPENSI SPETTANTI AGLI AMMINISTRATORI E AI SINDACI E PER L'ATTIVITA' DI REVISIONE LEGALE (N.16 E 16 BIS ART.2427 C.C.)**

All'Amministratore Unico spetta un compenso annuo di € 24.000,00 come da delibera di assemblea n. 3 del 30 giugno 2011.

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 26.06.2012 in € 7.350,00 oltre a contributo previdenziale 4%.

## **9) OPERAZIONI REALIZZATE CON PARTI CORRELATE (N.22bis 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.

## **10) ALTRE INFORMAZIONI**

La società non è interessata ai punti 11, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 22ter dell'art.2427 c.c.. In merito al punto 19 bis del medesimo articolo si precisa che i soci non hanno effettuato finanziamenti a favore della società.

Il presente bilancio, composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico e Nota Integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Brugnera, 27 giugno 2014

L'AMMINISTRATORE UNICO  
(Geom. Celeste Bortolin)

