

CAIBT PATRIMONIO S.P.A.

Sede in VIA ZANNIER N. 9 - 30025 FOSSALTA DI PORTOGRUARO (VE)

Capitale sociale Euro 2.414.366,00 i.v.

Codice Fiscale e Partita Iva 04123620272

Iscritta al Registro Imprese di Venezia

Nota esplicativa al bilancio chiuso il 31/12/2016**Premessa**

Il bilancio della società chiuso al 31.12.2016, evidenzia un utile di Euro 143.626.

Si segnala che con atto di fusione del 12.01.2017, iscritto al Registro Imprese in data 17/01/2017 è stata decisa l'incorporazione nella LTA Spa, con retrodatazione degli effetti contabili e fiscali dal 1.1.2017.

Dalla data di iscrizione dell'atto di fusione al Registro Imprese Caibt Patrimonio S.p.A. ha cessato di esistere e tutti i suoi diritti e rapporti, attivi e passivi, sono pertanto confluiti nell'incorporante LTA Spa.

Alla luce di tale premessa, si precisa che la presente nota non costituisce la nota integrativa redatta ai sensi del codice civile – quest'ultima non obbligatoria in quanto alla data di redazione del presente bilancio gli organi sociali della società sono estinti non potendo quindi gli stessi né approvare il bilancio, né depositarlo al registro imprese - ma un documento, redatto in forma libera che, accompagnando lo stato patrimoniale e conto economico ha la sola funzione di fornire ulteriori informazioni con riguardo in particolare alla composizione di crediti e debiti.

Si evidenzia, per completezza di informazione, che lo stato patrimoniale e conto economico sono stati comunque redatti, tenuto conto in particolare delle novità introdotte dal D.Lgs. 139/2015, secondo lo schema vigente di bilancio ordinario delle società di capitali italiane per garantire la comparabilità con il bilancio dell'esercizio precedente.

Criteri di valutazione**Immobilizzazioni****Immateriali**

Sono iscritte al costo storico di acquisizione: trattasi di acconti per oneri notarili afferenti l'operazione di fusione.

Materiali

Sono iscritte in continuità con i valori precedentemente iscritti in Caibt Spa (società confluita in LTA Spa, per effetto della fusione avvenuta nel 2014), al costo di acquisto, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione e degli eventuali costi sostenuti per rendere utilizzabili i cespiti, rettificati dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Si precisa che alcune immobilizzazioni materiali erano state rivalutate in esercizi precedenti, al momento della trasformazione di Caibt da consorzio/azienda speciale a società per azioni.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio che abbiamo ritenuto ben rappresentato dalle seguenti aliquote:

- terreni e fabbricati:
 - fabbricati, 2%;
 - costruzioni leggere, 10%
- impianti e macchinari:
 - serbatoi, 2%;
 - condutture, 2,5%;
 - impianti di sollevamento, 8%.

Le aliquote di ammortamento non sono variate rispetto all'esercizio precedente.

Operazioni di locazione finanziaria (leasing)

La società non ha in essere nessuna operazione di locazione finanziaria.

Crediti

I crediti sono iscritti al valore nominale in quanto considerati di sicuro realizzo.

Non si sono verificati i presupposti - in regime di prima applicazione dei nuovi principi contabili - per l'iscrizione dei crediti secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale, così come previsto dall'art. 2426, n. 8 del codice civile.

Debiti

I debiti sono rilevati al loro valore nominale, modificato in occasione di resi o di rettifiche di fatturazione.

Non si sono verificati i presupposti - in regime di prima applicazione dei nuovi principi contabili - per l'iscrizione dei debiti secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale, così come previsto dall'art. 2426, n. 8 del codice civile.

Tutti i debiti sono contratti con operatori italiani.

Ratei e risconti

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

Ai sensi dell'articolo 2424 bis del Codice Civile, in questa voce sono stati iscritti soltanto quote di costi e proventi, comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in ragione del tempo.

Imposte sul reddito

Le imposte, Ires ed Irap, sono accantonate e spese a conto economico per competenza, secondo le aliquote previste dalla normativa vigente.

Riconoscimento ricavi

I ricavi caratteristici della società, costituiti da canoni di locazione degli immobili, delle reti idriche e degli impianti di proprietà, sono riconosciuti in base alla competenza temporale.

I contributi in conto impianti sono imputati a ricavo per competenza.

Anche i ricavi di natura finanziaria, segnatamente interessi attivi, sono riconosciuti in base alla competenza temporale.

Criteri di conversione dei valori espressi in valuta

Tutte le voci in bilancio sono espresse in euro e non esistono conversioni di voci da valute differenti.

Impegni, garanzie e passività potenziali

Ai sensi di quanto previsto dal punto 9) dell'articolo 2427 del Codice Civile, si precisa che non esistono impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale.

Vengono di seguito espresse altre informazioni, seguendo lo schema dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico.

Dati sull'occupazione

La società non ha dipendenti.

Attività**B) Immobilizzazioni****I. Immobilizzazioni immateriali**

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
4.912		4.912

Totale movimentazione delle Immobilizzazioni Immateriali

Descrizione costi	Valore 31/12/2015	Incrementi esercizio	Di cui per oneri capitalizzati	Rivalutazione	Svalutazioni	Riclassifiche	Altre variazioni	Amm.to esercizio	Altri decrementi d'esercizio	Valore 31/12/2016
Oneri pluriennali in acconto		4.912								4.912
		4.912								4.912

II. Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
11.099.691	11.499.292	(399.601)

Terreni e fabbricati

Descrizione	Importo	
Costo storico	1.868.081	
Rivalutazione monetaria		
Rivalutazione economica		
Ammortamenti esercizi precedenti	(414.936)	
Svalutazione esercizi precedenti		
Saldo al 31/12/2015	1.453.145	di cui terreni 169.537
Acquisizione dell'esercizio		
Rivalutazione monetaria		
Rivalutazione economica dell'esercizio		
Svalutazione dell'esercizio		
Cessioni dell'esercizio		
Giroconti positivi (riclassificazione)		
Giroconti negativi (riclassificazione)		
Interessi capitalizzati nell'esercizio		
Altre variazioni	1	
Ammortamenti dell'esercizio	(33.677)	
Saldo al 31/12/2016	1.419.469	di cui terreni 169.537

Impianti e macchinario

Descrizione	Importo
Costo storico	15.758.301
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica	
Ammortamenti esercizi precedenti	(5.712.154)
Svalutazione esercizi precedenti	
Saldo al 31/12/2015	10.046.147
Acquisizione dell'esercizio	
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Giroconti positivi (riclassificazione)	
Giroconti negativi (riclassificazione)	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Altre variazioni	1
Ammortamenti dell'esercizio	(365.926)
Saldo al 31/12/2016	9.680.222

Totale rivalutazioni delle immobilizzazioni materiali alla fine dell'esercizio

A seguito dell'accoglimento dei valori della perizia redatta ai fini dell'articolo 115 del D.Lgs 267/2000, in precedenti esercizi l'allora esistente società Caibt Spa aveva rivalutato il valore di alcuni cespiti. A seguito della scissione alcuni beni rivalutati sono stati attribuiti a Caibt Patrimonio Spa.

I beni precedentemente rivalutati ed attribuiti a Caibt Patrimonio Spa per effetto della scissione sono ancora tutti iscritti nel bilancio al 31/12/2016.

Descrizione	Rivalutazione di legge
Terreni e fabbricati	1.032.901
Impianti e macchinari	4.913.035
	5.945.936

Contributi in conto capitale

Negli esercizi precedenti, per la realizzazione di alcune infrastrutture idriche, l'allora esistente Caibt Spa aveva ottenuto contributi in conto impianti.

Poiché a seguito della scissione, le infrastrutture idriche sono state attribuite a Caibt Patrimonio Spa, anche i risconti passivi iscritti per sospendere la quota di competenza futura dei contributi, sono stati attribuiti alla nostra società.

I contributi sono pertanto rilevati tra i ricavi diversi per la quota di competenza dell'esercizio, in contrapposizione all'ammortamento dei cespiti eseguito, mentre le quote di competenza degli esercizi successivi sono sospese tra i risconti passivi.

I ricavi per contributi dell'esercizio sono pari ad Euro 68.763 mentre i risconti passivi per contributi di competenza di esercizi successivi sono pari ad Euro 2.187.778.

Capitalizzazioni degli oneri finanziari

Nell'esercizio non sono stati imputati oneri finanziari ai conti iscritti alle immobilizzazioni.

Strumenti finanziari derivati

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
---------------------	---------------------	------------

La società non detiene strumenti finanziari derivati.

C) Attivo circolante**II. Crediti**

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
634.247	101.303	532.944

Il saldo è così suddiviso secondo le scadenze.

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale	Di cui relativi a operazioni con obbligo di retrocessione a termine
Verso clienti	630.000			630.000	
Per crediti tributari	4.247			4.247	
	634.247			634.247	

I "crediti tributari" sono costituiti da crediti per ritenute subite (Euro 1.513) e da credito IVA (Euro 2.734).
Tutti i crediti sono vantati nei confronti di operatori italiani.

IV. Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
237.044	317.253	(80.209)

Descrizione	31/12/2016	31/12/2015
Depositi bancari e postali	237.044	317.253
	237.044	317.253

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio.

Passività**A) Patrimonio netto**

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
8.790.893	8.647.266	143.627

Descrizione	31/12/2015	Distribuzione dividendi	Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi	Riclassifiche	31/12/2016
Capitale	2.414.366						2.414.366
Riserve di rivalutazione	6.028.723						6.028.723
Riserva legale	11.066		4.000	1			15.067
Riserva straordinaria	113.105		76.006				189.111
Utili (perdite) dell'esercizio	80.006			143.626	80.006		143.626
Totale	8.647.266		80.006	143.627	80.006		8.790.893

Il capitale sociale è così composto

Azioni/Quote	Numero	Valore nominale in Euro
Azioni Ordinarie	2.414.366	1
Totale	2.414.366	

Le poste del patrimonio netto sono così distinte secondo l'origine, la possibilità di utilizzazione e la distribuibilità.

Natura / Descrizione	Importo	Origine/natura	Possibilità utilizzo (*)	Quota disponibile
Capitale	2.414.366		B	
Riserve di rivalutazione	6.028.723		A,B,C	6.028.723
Riserva legale	15.067		A,B	
Riserva straordinaria	189.111		A,B,C	189.111
Totale	8.647.267			6.217.834
Quota non distribuibile				
Residua quota distribuibile				6.217.834

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

La riserva legale può soltanto essere imputata al capitale sociale o utilizzata per copertura di perdite.

La riserva di rivalutazione è stata costituita in esercizi precedenti da Caibt Spa a seguito della rivalutazione di alcuni cespiti.

La riserva straordinaria e quella di rivalutazione sono a disposizione dell'assemblea.

D) Debiti

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
997.223	1.014.041	(16.818)

La scadenza dei debiti è così suddivisa.

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale	Di cui relativi a operazioni con obbligo di retrocessione a termine	Di cui per ipoteche	Di cui per pegni	Di cui per privilegi
Debiti verso soci per finanziamenti	68.687			68.687				
Debiti verso banche	53.145	182.473	79.928	315.546				
Debiti verso altri finanziatori	169.074	354.364	27.226	550.664				
Debiti verso fornitori	35.000			35.000				
Debiti tributari	27.326			27.326				
	353.232	536.837	107.154	997.223				

Per i "Debiti verso soci per finanziamenti" non è prevista alcuna clausola di postergazione contrattuale.

I "debiti verso banche" sono relativi a mutui accessi in esercizi precedenti per il finanziamento di nuove condotte.

I "debiti verso altri finanziatori" sono relativi a finanziamenti ricevuti dalla Cassa Depositi e Prestiti, da restituire secondo piani di ammortamento prestabiliti.

I "debiti verso fornitori" sono fatture da ricevere.

I "debiti tributari" accolgono solo passività per imposte certe e determinate. Tale voce è così costituita:

- Ires Euro 24.403;
- Irap Euro 2.923.

E) Ratei e risconti

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
2.187.778	2.256.541	(68.763)

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale.

La voce è costituita da risconti passivi per contributi

Conto economico

A) Valore della produzione

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni	
699.435	698.789	646	
Descrizione	31/12/2016	31/12/2015	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	630.000	630.000	
Altri ricavi e proventi	69.435	68.789	646
	699.435	698.789	646

I "ricavi delle vendite e prestazioni" sono costituiti dal canone per la concessione in utilizzo al gestore, dei fabbricati, delle reti ed impianti di proprietà della società.

Gli "altri ricavi e proventi" sono costituiti per Euro 68.763, da contributi in conto impianti.

Ricavi di entità o incidenza eccezionale

Non vi sono ricavi di tale natura da segnalare

B) Costi della produzione

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
456.553	522.691	(66.138)

Descrizione	31/12/2016	31/12/2015	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	190	171	19
Servizi	52.755	51.835	920
Ammortamento immobilizzazioni materiali	399.602	466.381	(66.779)
Oneri diversi di gestione	4.006	4.304	(298)
	456.553	522.691	(66.138)

Elementi di costo di entità o incidenza eccezionale

Non vi sono costi di tale natura da segnalare

C) Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
(44.153)	(67.012)	22.859

Proventi finanziari

Descrizione	31/12/2016	31/12/2015	Variazioni
Proventi diversi dai precedenti	5.817	6.452	(635)
(Interessi e altri oneri finanziari)	(49.970)	(73.464)	23.494
	(44.153)	(67.012)	22.859

Altri proventi finanziari

Descrizione	Controllanti	Controllate	Collegate	Imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Altre	Totale
Interessi bancari e postali					5.817	5.817
					5.817	5.817

Interessi e altri oneri finanziari

Descrizione	Controllanti	Controllate	Collegate	Sottoposte al controllo delle controllanti	Altre	Totale
Interessi su mutui					49.970	49.970
					49.970	49.970

Proventi e oneri finanziari di entità o incidenza eccezionale

Non vi sono proventi e/o oneri di tale natura da segnalare

Imposte sul reddito d'esercizio

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
55.103	29.080	26.023

Imposte	Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
Imposte correnti:	55.103	29.080	26.023
IRES	45.463	22.363	23.100
IRAP	9.640	6.717	2.923
	55.103	29.080	26.023

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

Imposte di entità o incidenza eccezionale

Non vi sono imposte di tale natura da segnalare

Nel seguito si espone la riconciliazione tra l'onere teorico risultante dal bilancio e l'onere fiscale teorico:

Riconciliazione tra onere fiscale da bilancio e onere fiscale teorico (IRES)

Descrizione	Valore	Imposte
Risultato prima delle imposte	198.729	
Onere fiscale teorico (%)	27,5	54.650
IMU	1.549	
Irap deducibile da IRES	(908)	
Agevolazione ACE	(34.049)	
Imponibile fiscale	165.321	
Imposte correnti sul reddito dell'esercizio		45.463

Determinazione dell'imponibile IRAP

Descrizione	Valore	Imposte
Differenza tra valore e costi della produzione	242.882	
Onere fiscale teorico (%)	3,9	9.472
Compensi co.co.co.	2.749	
IMU	1.549	
Imponibile Irap	247.180	
IRAP corrente per l'esercizio		9.640

Fiscalità differita / anticipata

Nell'esercizio non si sono verificati fatti tali da dar origine a fiscalità differita anticipata.

Operazioni di compravendita con obbligo di retrocessione

Ai sensi di quanto previsto dal punto 6) ter dell'articolo 2427 del Codice Civile, si precisa che la società non ha intrapreso nessuna operazione che preveda l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine e pertanto nessun credito o debito relativo risulta essere iscritto in bilancio.

Informazioni sugli strumenti finanziari emessi dalla società

La società non ha emesso strumenti finanziari.

Informazioni relative al fair value degli strumenti finanziari derivati

La società non ha strumenti finanziari derivati.

Informazioni relative alle operazioni realizzate con parti correlate

La società non ha posto in essere operazioni con parti correlate da segnalare.

Informazioni relative agli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

La società non ha in essere accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale.

Informazioni relative ai compensi spettanti agli amministratori e sindaci

Ai sensi di legge si evidenziano i compensi complessivi spettanti agli amministratori e all'organo di controllo

Qualifica	Compenso
Amministratori	6.240
Collegio sindacale	6.884

Si precisa che il Collegio Sindacale è anche incaricato della revisione legale della società, pertanto il relativo compenso è stato determinato anche in funzione di tale attività.

Fossalta di Portogruaro, ___ / ___ / 2017

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione di Livenza Tagliamento Acque Spa
Andrea Vignaduzzo