

**SAN DONNINO MULTISERVIZI SRL**

Società soggetta a direzione e coordinamento di COMUNE DI FIDENZA

Sede in Via Gramsci 1/B - 43036 FIDENZA (PR) Capitale sociale Euro 10.492.591,00 i.v.

**Nota integrativa al bilancio al 31/12/2012****Premessa**

Signori Soci,

il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia un utile d'esercizio pari a Euro 4.307.920.

**Attività svolte**

La vostra Società, come ben sapete, svolge la propria attività prevalentemente nel settore della distribuzione del gas metano in rete e nella concessione degli impianti del ciclo idrico integrato, nonché nella gestione per conto del socio unico, Comune di Fidenza, di alcuni servizi pubblici, quali RSU, servizi teatrali e biblioteca, la gestione di impianti fotovoltaici e impianti di teleriscaldamento.

**Eventuale appartenenza a un Gruppo**

La vostra società è soggetta a direzione e coordinamento del Comune di Fidenza.

Nel seguente prospetto vengono forniti i dati essenziali dell'ultimo bilancio approvato dell'ente che esercita la direzione e coordinamento (articolo 2497-bis, quarto comma, C.c.).

**CONTO DEL BILANCIO AL 31.12.2011**

	residui	competenza		Totale euro
-fondo di cassa all'1.1.2011	0	0	+	0,00
- riscossioni	16.680.793,33	46.054.370,37	+	62.735.163,70
- pagamenti	16.189.946,36	45.323.167,19	-	61.513.113,55
- fondo cassa al 31.12.2011				1.222.050,15
- residui attivi	33.812.346,26	15.658.260,42	+	49.470.606,68
- residui passivi	34.032.358,85	16.482.625,78	-	50.514.984,63
- differenza			-	1.044.377,95
- Avanzo di amministrazione al 31.12.2011			+	177.672,20

**STATO PATRIMONIALE AL 31.12.2011**

ATTIVO	al 01.01.2011	al 31.12.2011
A) immobilizzazioni		
I) immobilizzazioni immateriali	510.563,81	340.157,68
II) immobilizzazioni materiali	138.752.848,01	147.538.277,94
III) immobilizzazioni finanziarie	12.766.447,66	12.768.436,50

<b>totale immobilizzazioni</b>	<b>152.029.859,48</b>	<b>160.646.872,12</b>
B) attivo circolante		
I) rimanenze	0	0
II) crediti	47.676.072,75	47.345.482,78
III) attività finanziarie non costituenti immobilizzi	0	0
IV) disponibilità liquide	0	1.222.050,15
<b>totale attivo circolante</b>	<b>47.676.072,75</b>	<b>48.567.532,93</b>
C) ratei e risconti		
<b>totale dell'attivo (A + B +C)</b>	<b>199.705.932,23</b>	<b>209.214.405,05</b>

<b>PASSIVO</b>	<b>al 31.12.2011</b>	<b>al 31.12.2011</b>
A) Patrimonio Netto	65.579.232,26	67.738.188,52
B) conferimenti	82.047.748,48	88.972.473,45
C) debiti	52.078.951,49	52.503.743,08
D) ratei e risconti	0	0
<b>totale del passivo (A+B+C+D)</b>	<b>199.705.932,23</b>	<b>209.214.405,05</b>

<b>Conti d'ordine</b>		
E) opere da realizzare	41.359.459,18	41.281.690,84
F) beni strumentali da acquistare	0	0
G) trasferimenti in conto capitale da effettuare	0	0
H) altri investimenti da effettuare	0	0
I) beni conferiti in aziende speciali	0	0
L) beni di terzi	0	0
<b>totale dei conti d'ordine</b>	<b>41.359.459,18</b>	<b>41.281.690,84</b>

**CONTO ECONOMICO AL 31.12.2011**

A) Proventi della gestione	27.559.356,16
B) Costi della gestione	26.926.908,35
<b>Risultato della gestione (A - B)</b>	<b>632.447,81</b>
C) Proventi ed oneri da aziende speciali e partecipate	-399.429,00
<b>Risultato della gestione operativa (A-B+/-C)</b>	<b>233.018,81</b>
D) Proventi ed oneri finanziari	-1.735.534,18
E) Proventi ed oneri straordinari	3.661.471,63
<b>Risultato economico dell'esercizio (A-B+/-C+/-D+/-E)</b>	<b>2.158.956,26</b>

**Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio**

I fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio sono i seguenti:

Con decorrenza Gennaio 2009 l'Autorità per l'Energia Elettrica ed il Gas con delibera ARG/gas n.159/08 ha emanato il "Testo Unico per la Regolazione della qualità e delle tariffe dei servizi di distribuzione e misura del gas per il periodo di regolazione 2009-2012", contenente le regole per la determinazione delle tariffe di distribuzione e misura del gas per il III periodo regolatorio, compreso, appunto, tra il 1° gennaio 2009 e il 31 dicembre 2012.

L'anno 2012, pertanto, risulta il quarto esercizio in cui viene applicata la nuova disciplina tariffaria.

I "ricavi volume trasportato e quota fissa gas" riportati alla voce Ricavi vendite e prestazioni della presente Nota Integrativa, riflettono il calcolo di questo adeguamento tariffario.

La società ha proseguito lo sviluppo dei servizi mediante posa di nuove tratte di reti gas, interventi di manutenzione ordinaria e straordinaria sugli impianti, nella ricerca programmata delle fughe gas nelle reti di bassa e media pressione, nonché posa dei nuovi correttori elettronici di volume sulla scorta delle direttive Authority.

La società continua inoltre la gestione del servizio RSU, servizio diventato ormai parte preponderante dei propri ricavi, peraltro con eccellenti risultati, del servizio pubbliche affissioni e ZTL, dei servizi gestione biblioteca e servizi teatrali, nonché la gestione degli impianti fotovoltaici realizzati per conto del Comune di Fidenza.

La società ha proseguito nella realizzazione dell'impianto di Cogenerazione e la posa della Rete di Teleriscaldamento con relativi allacci per utenze nel nuovo quartiere residenziale denominato "Quartiere Europa" in Fidenza. A seguito dei ritardi evidenziatisi nell'ultimazione dell'impianto è stata installata una centrale provvisoria alimentata a gas metano che utilizza le reti e gli allacci già posati per consentire l'utilizzo abitativo agli utenti, e si è dato corso alla riprogettazione della centrale definitiva con cambio della tecnologia, attesa l'irrealizzabilità economica sopravvenuta per l'iniziale progetto a biomasse.

La gestione degli impianti fotovoltaici ha riservato ampie soddisfazioni in termini di volumi di energia prodotta a favore del Comune di Fidenza, e una gestione economica positiva ed in linea con i budget di progetto.

Nel corso dell'esercizio il Comune controllante è pervenuto alla decisione di valorizzare il ramo di attività concernente la vendita di gas finale alle utenze, anche sulla scorta delle valutazioni giuridiche che hanno fatto ritenere tale servizio, di carattere strettamente commerciale, difficilmente compatibile con l'attività "in house" tipica della San Donnino Multiservizi.

L'operazione è stata realizzata mediante costituzione di una nuova società con conferimento del ramo di azienda, atto del notaio Marco Micheli del 20/11/2012 nr.16760, Rep.64427, Racc.24038 e successiva vendita, con procedura ad evidenza pubblica, dell'intero capitale sociale della "newco" denominata Fidenza Vendita Gas Srl, atto del notaio Marco Micheli del 07/12/2012 nr.17009, Serie 1T. La cessione riflette il realizzo di una plusvalenza di Euro 4.395.404 imputata alle componenti straordinarie del conto economico con l'incasso di un corrispettivo di Euro 4.009.100 in quanto l'operazione ha comportato il contestuale trasferimento all'acquirente di Euro 386.304 di debiti per depositi cauzionali. I risultati economici della cessione sono stati particolarmente brillanti, anche se il precedente conduttore del ramo di azienda, risultato sconfitto nella procedura di cessione, ha mosso una notevole serie di contestazioni sia di natura amministrativa che civilistiche, peraltro tutte rigettate nelle fasi cautelari già esperite.

Nel corso del 2013 sono attese le udienze di merito; peraltro la – discutibile - politica commerciale posta in essere dal gestore uscente ha creato una significativa riduzione delle utenze previste in cessione a favore della newco, e l'acquirente ha manifestato contestazioni al riguardo; a tal fine, in considerazione delle passività ritenute probabili e dei prevedibili oneri legali generati dai contenziosi, è stato accantonato un importo di Euro 480.000 al fondo rischi nel corrente bilancio di esercizio, che ha depresso lievemente il risultato economico

legato alla cessione.

### **Criteri di formazione**

Il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2012 è stato redatto sulla base dei medesimi criteri utilizzati per la formazione del bilancio dell'esercizio precedente e nell'osservanza delle disposizioni vigenti interpretate ed integrate dai principi contabili di riferimento in Italia emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) nonché, ove mancanti, dai principi contabili internazionali (IFRS) emanati dall'International Accounting Standard Board (IASB).

Il bilancio è corredato dalla relazione sulla gestione a cui si rimanda per ciò che riguarda il commento sull'andamento della gestione, l'illustrazione dei fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio nonché l'illustrazione dei principali rischi e incertezze a cui è soggetta la società. La relazione espone inoltre i rapporti con imprese controllate, controllanti e imprese sottoposte al controllo di quest'ultime.

I valori di bilancio sono rappresentati in unità di Euro mediante arrotondamenti dei relativi importi. Le eventuali differenze da arrotondamento sono state indicate alla voce "Riserva da arrotondamento Euro" compresa tra le poste di Patrimonio Netto e "arrotondamenti da Euro" alla voce "proventi ed oneri straordinari" di Conto Economico.

### **Criteri di valutazione**

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 1, C.c.)

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31/12/2012 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio, in particolare nelle valutazioni e nella continuità dei medesimi principi. La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività nonché tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensi tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci della società nei vari esercizi.

La valutazione tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato che esprime il principio della prevalenza della sostanza sulla forma - obbligatoria laddove non espressamente in contrasto con altre norme specifiche sul bilancio - consente la rappresentazione delle operazioni secondo la realtà economica sottostante gli aspetti formali.

Qualora i criteri di classificazione siano stati modificati, le corrispondenti voci dell'esercizio precedente sono state adeguatamente adattate per mantenere la comparabilità.

Si segnala che rispetto al bilancio dell'esercizio precedente i crediti e i debiti verso Emiliambiente Spa e Comeser S.r.l. sono stati riclassificati alla voce "crediti v/clienti" e "debiti v/fornitori" mentre in precedenza erano allocati alla voce "crediti v/società collegate" e "debiti v/società collegate".

## Deroghe

(Rif. art. 2423, quarto comma, C.c.)

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423 comma 4 del Codice Civile.

In particolare, i criteri di valutazione adottati nella formazione del bilancio sono stati i seguenti.

## Immobilizzazioni

### *Immateriali*

Sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci.

I costi di impianto e di ampliamento, i costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità con utilità pluriennale sono stati iscritti nell' attivo con il consenso del Collegio sindacale e sono ammortizzati in un periodo di 5 esercizi.

I diritti di brevetto industriale e i diritti di utilizzazione delle opere dell' ingegno, le licenze, concessioni e marchi sono ammortizzati con una aliquota annua del 20%.

Le migliorie ed i diritti di utilizzo su beni di terzi sono ammortizzati con aliquote dipendenti dalla durata del contratto.

Qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata. Se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti.

### *Materiali*

Sono iscritte al costo di acquisto e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l' utilizzo dell' immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

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, non modificate rispetto all'esercizio precedente e ridotte alla metà nell'esercizio di entrata in funzione del bene:

- Fabbricati civili : 3%
- Impianti gas**
- Fabbricati e terreni di pertinenza impianti gas: 1,5%
- Reti di distribuzione e cabine di riduzione gas: 2%
- Misuratori gas: 4%
- Misuratori gas elettronici: 10%
- Attrezzature gas: 8%
- Impianti Servizio idrico integrato**
- Rete di distribuzione acqua: 2,5%
- Centrali e serbatoi acqua: 2,5%
- Misuratori acqua: 5%
- Impianti di depurazione e fogna**
- Fabbricati e terreni di pertinenza impianti di depurazione: 1,5%
- Impianti di depurazione: 7,5%
- Rete fognaria: 4%
- Impianti fotovoltaici**
- Impianti fotovoltaico: 5%
- Impianti fotovoltaico cabine elettriche: 9%
- Impianti di Teleriscaldamento**
- Fabbricati e terreni di pertinenza impianti di cogenerazione: 3,33%
- Impianti e macchinario Impianto Cogenerazione: 5%
- Centrali termiche: 5%
- Caldaie calore e sottocentrali: 5%
- Rete di teleriscaldamento e allacciamenti: 3,33%
- Altre immobilizzazioni**
- Automezzi: 20%
- Autovetture: 25%
- Macchine d'ufficio elettroniche: 20%
- Mobili e arredi: 12%

Qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata. Se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti.

I contributi sono rilevati in bilancio secondo il principio della competenza economica solo al momento in cui esiste la certezza dell'erogazione da parte dell'ente emittente; gli anticipi eventualmente incassati sono esposti fra i debiti diversi.

I contributi in conto capitale, riferibili alle immobilizzazioni, vengono inizialmente iscritti fra i risconti passivi e successivamente imputati a conto economico secondo i piani di ammortamento dei cespiti cui afferiscono.

I contributi in conto esercizio vengono iscritti al conto economico in base al principio di competenza.

## Crediti

Sono esposti al presumibile valore di realizzo. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione le condizioni economiche generali, di settore e anche il rischio paese.

#### **Debiti**

Sono rilevati al loro valore nominale, modificato in occasione di resi o di rettifiche di fatturazione.

#### **Ratei e risconti**

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

Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni.

#### **Rimanenze magazzino**

Materie prime, ausiliarie e prodotti finiti sono iscritti al minore tra il costo di acquisto o di fabbricazione e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato, applicando il costo medio ponderato.

I lavori in corso di esecuzione sono iscritti in base ai costi sostenuti nell'esercizio.

#### **Partecipazioni**

Le partecipazioni sono iscritte al costo di acquisto o di sottoscrizione.

Le partecipazioni iscritte nelle immobilizzazioni rappresentano un investimento duraturo e strategico da parte della società.

#### **Fondi per rischi e oneri**

Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

#### **Fondo TFR**

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

#### **Imposte sul reddito**

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza; rappresentano pertanto:

- gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio,

- determinate secondo le aliquote e le norme vigenti;
- l'ammontare delle imposte differite o pagate anticipatamente in relazione a differenze temporanee sorte o annullate nell'esercizio. Le imposte differite e anticipate sono calcolate sulle differenze temporanee tra i valori delle attività e delle passività determinati secondo criteri civilistici e i corrispondenti valori fiscali.

Le imposte differite sono stanziare secondo il principio della competenza in funzione delle differenze temporali rilevate, mentre per il principio generale di prudenza, le imposte anticipate sono contabilizzate solo se vi è la ragionevole certezza dell'esistenza, negli esercizi in cui si riverseranno le differenze temporanee deducibili, di un reddito imponibile non inferiore all'ammontare delle differenze che si andranno ad annullare.

### Riconoscimento ricavi

I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi sono determinati secondo il principio di prudenza e di competenza con rilevazione dei relativi ratei e risconti e sono esposti al netto di sconti e abbuoni.

I ricavi e i proventi, i costi e gli oneri relativi ad operazioni in valuta sono determinati al cambio corrente alla data nella quale la relativa operazione è compiuta.

### Garanzie, impegni, beni di terzi e rischi

I rischi relativi a garanzie concesse, personali o reali, per debiti altrui sono stati indicati nei conti d'ordine per un importo pari all'ammontare della garanzia prestata; l'importo del debito altrui garantito alla data di riferimento del bilancio, se inferiore alla garanzia prestata, è indicato nella presente nota integrativa.

Gli impegni sono stati indicati nei conti d'ordine al valore nominale, desunto dalla relativa documentazione.

I rischi per i quali la manifestazione di una passività è probabile sono descritti nelle note esplicative e accantonati secondo criteri di congruità nei fondi rischi.

I rischi per i quali la manifestazione di una passività è solo possibile sono descritti nella nota integrativa, senza procedere allo stanziamento di fondi rischi secondo i principi contabili di riferimento. Non si è tenuto conto dei rischi di natura remota.

### Dati sull'occupazione

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 15, C.c.)

L'organico medio aziendale, ripartito per categoria, ha subito, rispetto al precedente esercizio, le seguenti variazioni.

Organico	31/12/2012	31/12/2011	Variazioni
Dirigenti	1	0	1
Impiegati	12	14	-2
Operai	7	3	+4
Altri (collaboratori a progetto)	3	6	-3
	23	23	0

Il contratto nazionale di lavoro applicato è quello del settore unico acqua/gas, rinnovato in data 10/02/2011.

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

Saldo al 31/12/2012	Saldo al 31/12/2011	Variazioni
491.315	473.796	17.519

**Totale movimentazione delle Immobilizzazioni Immateriali**

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

Descrizione costi	Costo Storico 31/12/2011	Fondo amm.to 31/12/2011	Valore 31/12/2011	Incrementi esercizio	Riclassifiche	Amm.to esercizio	Valore 31/12/2012
Impianto e ampliamento	0	0	0				0
Ricerca, sviluppo e pubblicità	0	0	0	71.740	22.300	(18.808)	75.232
Diritti brevetti industriali	125.480	(46.580)	78.900	6.745	1.200	(26.024)	60.821
Concessioni, licenze, marchi	5.943	(1.981)	3.962	450	0	(2.131)	2.281
Avviamento							
Immobilizzazioni in corso e acconti	23.500	0	23.500	0	(23.500)	0	0
Altre	408.827	(41.393)	367.434	12.688	0	(27.141)	352.981
Arrotondamento							
	<b>563.750</b>	<b>(89.954)</b>	<b>473.796</b>	<b>91.623</b>	<b>0</b>	<b>74.104</b>	<b>491.315</b>

Si segnala, in particolare, che gli investimenti riferiti a costi di ricerca e sviluppo attengono in larga prevalenza all'implementazione del nuovo sistema di tracciabilità dei rifiuti, la cui indubbia utilità pluriennale è stata dimostrata, già nel corso del primo esercizio di entrata in funzione, dalla riduzione dei volumi di rifiuti indifferenziati prodotti e dalla riduzione conseguente dei costi di smaltimento, nella Relazione sulla Gestione è resa più ampia informativa sui nuovi sistemi avviati nel corso del 2012.

**Precedenti rivalutazioni, ammortamenti e svalutazioni**

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

Sui beni immateriali non risultano effettuate rivalutazioni o svalutazioni.

**II. Immobilizzazioni materiali**

Saldo al 31/12/2012	Saldo al 31/12/2012	Variazioni
24.319.755	24.828.608	(508.853)

**Terreni e fabbricati**

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

Descrizione	Importo	
Costo storico	9.355.087	
Rivalutazione monetaria		
Rivalutazione economica		
Ammortamenti esercizi precedenti	(809.356)	
Svalutazione esercizi precedenti		
<b>Saldo al 31/12/2011</b>	<b>8.545.731</b>	di cui terreni 2.284.659

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		
Ammortamenti dell'esercizio	(209.455)	
<b>Saldo al 31/12/2012</b>	<b>8.336.276</b>	di cui terreni 2.284.659

Non si rilevano incrementi nell'esercizio.

Sulla base di una puntuale applicazione del principio contabile OIC 16, riletto, e a seguito anche di una revisione delle stime della vita utile degli immobili strumentali, abbiamo provveduto anche per l'esercizio chiuso al 31/12/2012 a scorporare la quota parte di costo riferita alle aree di sedime degli stessi.

Il valore attribuito a tali aree è stato individuato sulla base di un criterio forfetario di stima che consente la ripartizione del costo unitario, facendolo ritenere congruo, nella misura del 20% del costo dell'immobile al netto dei costi incrementativi capitalizzati e delle eventuali rivalutazioni operate, ovvero pari al valore di acquisto nel caso di acquisto diretto del terreno.

A partire dall'esercizio 2008 non si è più proceduto stanziamento delle quote di ammortamento relative al valore dei suddetti terreni, ritenendoli, in base alle aggiornate stime sociali, beni patrimoniali non soggetti a degrado ed aventi vita utile illimitata.

## Impianti e macchinario

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

Descrizione	Importo
Costo storico	18.888.188
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica	
Ammortamenti esercizi precedenti	(4.288.301)
Svalutazione esercizi precedenti	
<b>Saldo al 31/12/2011</b>	<b>14.599.887</b>
Acquisizione dell'esercizio	248.977
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Giroconti positivi (riclassificazione)	219.808
Giroconti negativi (riclassificazione)	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	(653.025)
<b>Saldo al 31/12/2012</b>	<b>14.415.647</b>

Le principali acquisizioni dell'esercizio comprese le riclassifiche dalle immobilizzazioni in corso sono relative ad interventi di potenziamento e rifacimento delle reti gas, alla posa dei misuratori gas elettronici come da delibera 155/08 AEEG, agli impianti fotovoltaici ultimati, nonché agli interventi sulla centrale ed impianti di teleriscaldamento del quartiere Europa.

## Attrezzature industriali e commerciali

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

Descrizione	Importo
Costo storico	25.895
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica	
Ammortamenti esercizi precedenti	(4.546)
Svalutazione esercizi precedenti	
<b>Saldo al 31/12/2011</b>	<b>21.349</b>
Acquisizione dell'esercizio	8.584
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Giroconti positivi (riclassificazione)	
Giroconti negativi (riclassificazione)	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	(2.415)
<b>Saldo al 31/12/2012</b>	<b>27.518</b>

### Altri beni

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

Descrizione	Importo
Costo storico	201.429
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica	
Ammortamenti esercizi precedenti	(93.376)
Svalutazione esercizi precedenti	
<b>Saldo al 31/12/2011</b>	<b>108.053</b>
Acquisizione dell'esercizio	47.904
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	1.888
Giroconti positivi (riclassificazione)	61.866
Giroconti negativi (riclassificazione)	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	(38.011)
<b>Saldo al 31/12/2012</b>	<b>177.924</b>

Le principali acquisizioni comprese le riclassifiche dalle immobilizzazioni in corso sono relative all'acquisto di nuove macchine d'ufficio elettroniche (in sostituzione di cespiti vetusti dismessi), all'impianto di pesatura elettronica per il servizio tracciatura RSU e minime dotazioni per gli uffici della sede.

### Immobilizzazioni in corso e acconti

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

Descrizione	Importo
Saldo al 31/12/2011	1.553.588
Acquisizione dell'esercizio	90.475
Cessioni dell'esercizio	
Giroconti positivi (riclassificazione)	
Giroconti negativi (riclassificazione)	281.674
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
<b>Saldo al 31/12/2012</b>	<b>1.362.389</b>

La variazione principale è relativa al completamento e messa in funzione di taluni impianti relativi al teleriscaldamento del Quartiere Europa e al servizio tracciatura RSU.

**III. Immobilizzazioni finanziarie**

	Saldo al 31/12/2012 50.000	Saldo al 31/12/2011 54.740	Variazioni (4.740)
<b>Partecipazioni</b>			
<b>Descrizione</b>	<b>31/12/2011</b>	<b>Incremento</b>	<b>Decremento</b>
Imprese controllate	0		0
Imprese collegate	4.740		4.740
Imprese controllanti	0		0
Altre imprese	50.000		50.000
Arrotondamento	0		0
	<b>54.740</b>	<b>0</b>	<b>4.740</b>
			<b>50.000</b>

Si forniscono le seguenti informazioni relative alle partecipazioni possedute direttamente o indirettamente per le imprese controllate, collegate (articolo 2427, primo comma, n.5, C.c.).

**Altre Imprese**

Denominazione	Città o Stato Estero	Capitale sociale	Patrimonio netto	Utile/ Perdita	% Poss.	Valore bilancio	Riserve di utili/capitale soggette a restituzioni o vincoli o in sospensione d'imposta
ComeSer srl	Fidenza	500.000	923.369	166.143	10%	50.000	

I dati ComeSer Srl sono riferiti all'ultimo bilancio approvato (31.12.2011).

La partecipazione nella società Gas Plus Vendite Srl, già considerata collegata per effetto dei patti parasociali, è cessata per la mancata partecipazione da parte di San Donnino Multiservizi all'operazione di ricostituzione del capitale venuto meno per perdite, come da verbale di assemblea straordinaria, atto del notaio Arrigo Roveda in Milano, Rep.46317, Raccolta 15473 del 02/05/2012.

Le partecipazioni iscritte nelle immobilizzazioni rappresentano un investimento duraturo e strategico da parte della società.

Nessuna partecipazione immobilizzata ha subito cambiamento di destinazione. Su nessuna partecipazione immobilizzata esistono restrizioni alla disponibilità da parte della società partecipante, né esistono diritti d'opzione o altri privilegi. Nessuna operazione significativa è stata posta in essere con società partecipate.

Nel bilancio non sono iscritte immobilizzazioni finanziarie per valore superiori al loro fair-value.

**C) Attivo circolante****I. Rimanenze**

Saldo al 31/12/2012 32.819	Saldo al 31/12/2011 111.240	Variazioni (78.421)
-------------------------------	--------------------------------	------------------------

I criteri di valutazione adottati sono invariati rispetto all'esercizio precedente e motivati nella prima parte della presente Nota integrativa. Il decremento è dovuto principalmente allo stralcio dei lavori in corso presso il palazzo Gesuiti.

## II. Crediti

Saldo al 31/12/2012	Saldo al 31/12/2011	Variazioni
4.645.983	4.778.302	(132.319)

Il dettaglio dei crediti è il seguente:

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale
Verso clienti	2.510.546	-	-	2.510.546
Verso imprese controllate	0	-	-	0
Verso imprese collegate	0	-	-	0
Verso controllanti	1.940.466	-	-	1.940.466
Per crediti tributari	50.920	46.788	-	97.708
Verso altri	97.263	-	-	97.263
Arrotondamento	1	-	-	1
	<b>4.599.196</b>	<b>46.788</b>	-	<b>4.645.983</b>

I "crediti verso clienti" rappresentano per la maggior parte i crediti verso gli utenti per allacci gas e il vettoriamento gas sulle reti gas di nostra proprietà con le società di vendita gas metano e i crediti verso la correlata Emiliambiente Spa per Euro 968.224 dovuti, a seguito della scissione del servizio idrico integrato, al canone di utilizzo dei beni e prestazioni di personale. I "crediti verso controllanti" socio unico Comune di Fidenza accolgono crediti in prevalenza dovuti a prestazioni di nostro personale e servizi di gestione di attività comunali.

I "crediti tributari" entro l'esercizio accolgono il credito IVA per Euro 47.905 ed il credito Inps di Euro 3.015, la quota oltre l'esercizio si riferisce unicamente al credito relativo al rimborso Ires da Irapp riferita ai costi del personale come previsto dal D.L. 201/2011.

L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore di presunto realizzo è stato ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti che ha subito, nel corso dell'esercizio, le seguenti movimentazioni:

Descrizione	F.do svalutazione ex art. 2426 Codice civile	F.do svalutazione ex art. 106 D.P.R. 917/1986	Totale
Saldo al 31/12/2011	-	131.902	131.902
Utilizzo nell'esercizio	-	(8.710)	(8.710)
Accantonamento esercizio	-	22.986	22.986
<b>Saldo al 31/12/2012</b>	-	<b>146.178</b>	<b>146.178</b>

Sono stati rilevati nell'esercizio crediti inesigibili di clienti per Euro 8.710. Dall'analisi puntuale dei crediti è emerso un accantonamento civile in linea con quanto accantonato fiscalmente nell'esercizio.

La ripartizione dei crediti al 31/12/2012 per area geografica non è significativa in quanto la società opera esclusivamente nel Comune di Fidenza.

**IV. Disponibilità liquide**

Saldo al 31/12/2012	Saldo al 31/12/2011	Variazioni
4.306.984	976.960	3.330.024

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio; il rilevante incremento è legato all'incasso del provento per la cessione della partecipazione nella Fidenza Vendita Gas Srl, operazione perfezionatasi negli ultimi giorni dell'esercizio.

Le disponibilità liquide includono un conto corrente vincolato per Euro 150.000 (pari all'ultima rata del finanziamento) a garanzia del mutuo chirografario Banca Popolare Emilia Romagna.

**D) Ratei e risconti**

Saldo al 31/12/2012	Saldo al 31/12/2011	Variazioni
49.905	17.937	31.968

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

Non sussistono, al 31/12/2012, ratei e risconti attivi aventi durata superiore a cinque anni.

**Passività****A) Patrimonio netto**

(Rif. art. 2427, primo comma, nn. 4, 7 e 7-bis, C.c.)

Saldo al 31/12/2012	Saldo al 31/12/2011	Variazioni
16.718.533	12.410.614	4.307.919

Descrizione	31/12/2011	Allocazione utile esercizio precedente	Utile dell'esercizio 2012	31/12/2012
Capitale	10.492.591			10.492.591
Riserva legale	231.447	5.974		237.421
Riserva straordinaria o facoltativa	129.760			129.760
Altre .	134.105			134.105
Utili (perdite) portati a nuovo	1.303.201	113.536		1.416.736
Utile (perdita) dell'esercizio	119.510	(119.510)	4.307.920	4.307.920
	<b>12.410.614</b>	<b>0</b>	<b>4.307.920</b>	<b>16.718.534</b>

Nella tabella che segue si dettagliano i movimenti nel patrimonio netto dell'ultimo triennio:

	Capitale sociale	Riserva legale	Altre riserve	Utili a nuovo	Risultato d'esercizio	Totale
Destinazione del risultato dell'esercizio 2010	10.492.591	126.793	263.865	(685.204)	2.093.058	12.291.103
- attribuzione dividendi						
- altre destinazioni		104.654		1.988.405	(2.093.058)	-
Altre variazioni						
All'inizio dell'esercizio 2011					119.510	119.510
Alla chiusura dell'esercizio precedente 2011	10.492.591	231.447	263.865	1.303.201	119.510	12.410.614
Destinazione del risultato dell'esercizio 2011						
- attribuzione dividendi						
- altre destinazioni		5.974		113.536	(119.510)	-
Altre variazioni						
Risultato dell'esercizio corrente 2012					4.307.920	4.307.920
Alla chiusura dell'esercizio 2012	10.492.591	237.421	263.865	1.416.736	4.307.920	16.718.533

Il capitale sociale è così composto (articolo 2427, primo comma, nn. 17 e 18, C.c.).

Azioni/Quote	Numero	Valore nominale in Euro
Quote	10.492.591	10.492.591
Totale	10.492.591	10.492.591

Le poste del patrimonio netto sono così distinte secondo l'origine, la possibilità di utilizzazione, la distribuibilità e l'avvenuta utilizzazione nei tre esercizi precedenti (articolo 2427, primo comma, n. 7-bis, C.c.)

Natura / Descrizione	Importo	Possibilità utilizzo (*)	Quota disponibile	Utilizzazioni eff. Nei 3 es. prec. Per copert. Perdite	Utilizzazioni eff. Nei 3 es. prec. Per altre ragioni
Capitale	10.492.591	B			
Riserva legale	237.421	B			
Altre riserve	263.863	A, B, C			
Utili (perdite) portati a nuovo	1.416.739	A, B, C			
<b>Totale</b>	<b>12.410.614</b>				

Quota non distribuibile

**Residua quota distribuibile**

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

## B) Fondi per rischi e oneri

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

	Saldo al 31/12/2012	Saldo al 31/12/2011	Variazioni
	542.616	152.230	390.386
Descrizione	31/12/2011	Incrementi	Decrementi
Altri	152.230	480.000	89.614
	<b>152.230</b>	<b>480.000</b>	<b>89.614</b>

La voce "Altri fondi", al 31/12/2012, risulta così composta:  
(articolo 2427, primo comma, n. 7, C.c.):

Fondo rischi Manutencoop Euro 62.616 a copertura rischi sull'esito del potenziale contenzioso con tale società.

L'incremento si riferisce all'accantonamento per passività probabili e spese legali

connesse all'operazione richiamata in precedenza per la cessione della società Fidenza Vendita Gas Srl Euro 480.000.

Il decremento di Euro 89.614 è dovuto allo smobilizzo del F.do ATO stanziato negli anni 2004,2005,2006 in quanto sono venuti meno gli impegni previsti dall'ente che gestiva il servizio idrico integrato.

### C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2012	Saldo al 31/12/2011	Variazioni
96.839	69.036	27.803

La variazione è così costituita.

Variazioni	31/12/2011	Incrementi	Decrementi	31/12/2012
TFR, movimenti del periodo	69.036	35.171	7.368	96.839

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2012 verso i dipendenti in forza a tale data.

### D) Debiti

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2012	Saldo al 31/12/2011	Variazioni
14.828.662	16.832.524	(2.003.862)

I debiti sono valutati al loro valore nominale e la scadenza degli stessi è così suddivisa (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale
Debiti verso banche	390.907	2.052.468	8.685.882	11.129.257
Acconti	2.395			2.395
Debiti verso fornitori	1.802.540			1.802.540
Debiti verso imprese collegate	0			0
Debiti verso controllanti	1.477.167			1.477.167
Debiti tributari	103.248			103.248
Debiti verso istituti di previdenza	46.710			46.710
Altri debiti	267.345			267.345
	<b>4.090.312</b>	<b>2.052.468</b>	<b>8.685.882</b>	<b>14.828.662</b>

Il saldo del debito verso banche al 31/12/2012, comprensivo dei mutui passivi, esprime l'effettivo debito per capitale, interessi ed oneri accessori maturati ed esigibili.

I seguenti debiti v/istituti di credito sono assistiti da garanzia reale su beni sociali (articolo 2427, primo comma, n.6, C.c.):

- Mutuo Chirografario Banca Popolare Emilia Romagna importo originario Euro 3.900.000 (rif. Impianto fotovoltaico) – debito residuo € 3.780.600;
- Mutuo Ipotecario C.R.Pr-Pc e B.M.Parma importo originario Euro 2.700.000 (rif. Torre Stecca) – debito residuo € 2.430.000;

- Mutuo Ipotecario C.R.Pr-Pc e B.M.Parma importo originario Euro 5.270.000 (rif. Corpo Palazzina) – debito residuo € 4.918.667

La garanzia concessa su entrambi i Mutui Ipotecari è la seguente: ipoteca di primo grado iscritta per il limite del 150% dell'importo del finanziamento sugli immobili facenti parte del complesso I NUOVI TERRAGLI edifici denominati Torre Stecca e Corpo Palazzina.

Come descritto alla voce Disponibilità Liquide, la garanzia concessa sul mutuo chirografario concesso dalla Banca Popolare dell'Emilia-Romagna è pari a 150.000 euro.

La voce "acconti" accoglie gli anticipi ricevuti dai clienti relativi a forniture di beni e servizi non ancora effettuate; tale voce è comprensiva degli acconti con o senza funzione di caparra, per operazioni di cessione di immobilizzazioni materiali, immateriali e finanziarie.

I "Debiti verso fornitori" sono iscritti al netto degli sconti commerciali; gli sconti cassa sono invece rilevati al momento del pagamento. Il valore nominale di tali debiti è stato rettificato, in occasione di resi o abbuoni (rettifiche di fatturazione), nella misura corrispondente all'ammontare definito con la controparte e sono relativi a prestazioni rese da terzi a favore della società in prevalenza per la realizzazione e manutenzione degli impianti gas, del servizio RSU nonché i costi sostenuti per la realizzazione del nuovo impianto di cogenerazione e dei nuovi impianti fotovoltaici, la voce include anche il debito con la società correlata Emiliambiente Spa per Euro 118.402 relativo a prestazioni di servizi vari e fornitura acqua e debiti verso la società correlata ComeSer Srl per Euro 55.644.

La voce "Debiti verso controllanti" socio unico Comune di Fidenza accoglie principalmente il debito relativo al canone pagato dalla società per la gestione della rete gas.

La voce "Debiti tributari" accoglie solo le passività per imposte certe e determinate e sono iscritti :

debiti per ritenute Irpef dipendenti ,imposta Tfr e le ritenute acconto sui redditi di lavoro autonomo per un totale di Euro 21.887;

debiti per saldi per IRES ed IRAP di competenza dell'esercizio per complessivi Euro 81.361.

La ripartizione dei Debiti al 31/12/2012 per area geografica non è significativa in quanto la società opera esclusivamente nel Comune di Fidenza.

## E) Ratei e risconti

Saldo al 31/12/2012	Saldo al 31/12/2011	Variazioni
1.710.111	1.777.179	(67.068)

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

Sussistono al 31/12/12 risconti passivi pluriennali per un totale di Euro 1.588.007 aventi durata superiore a cinque anni, dovuti a contributi percepiti per la realizzazione di impianti acqua, gas e fognatura negli anni dal 2003 al 2010 e

nell'anno 2011 per il contributo regionale sull'impianto fotovoltaico S. Michele e i contributi allaccio sulle utenze del teleriscaldamento.

### Conti d'ordine

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 9, C.c.)

Descrizione	31/12/2012	31/12/2011	Variazioni
Rischi assunti dall'impresa			
Impegni assunti dall'impresa	650.000	650.000	0
	0	0	
Altri conti d'ordine	0	0	0
	<b>650.000</b>	<b>650.000</b>	<b>0</b>

La voce "impegni assunti dall'impresa" accoglie la fidejussione emessa da Cariparma a favore di ComeSer Srl per Euro 500.000 e la fidejussione emessa da Banca Popolare di Lodi sempre a favore di ComeSer Srl per Euro 150.000 come deliberato dall'assemblea straordinaria di ComeSer Srl del 02/03/11.

### Conto economico

#### A) Valore della produzione

	Saldo al 31/12/2012	Saldo al 31/12/2011	Variazioni
	7.825.516	7.333.905	491.611
Descrizione	31/12/2012	31/12/2011	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	6.989.916	6.707.014	282.902
Variazioni rimanenze prodotti	(3.837)	(6.891)	3.054
Variazioni lavori in corso su ordinazione			
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni	81.444	139.252	(57.808)
Altri ricavi e proventi	757.993	494.530	263.463
	<b>7.825.516</b>	<b>7.333.905</b>	<b>491.611</b>

I ricavi delle vendite e delle prestazioni vengono così ripartiti:

#### Ricavi per categoria di attività:

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 10, C.c.)

Ricavi e prestazioni di servizio:	31/12/2012	31/12/2011	Variazioni
Ricavi da Volume trasportato, q.ta fissa gas	1.857.190	1.831.154	26.036
Ricavi accessori utenze gas	47.858	49.864	(2.006)
Ricavi servizi esterni letture utenze gas	32.273	35.370	(3.097)
Ricavi da quote allaccio gas	21.932	80.972	(59.040)
Ricavi estendimenti e interventi allacci gas	63.450	68.727	(5.277)
Ricavi da quote allaccio teleriscaldamento	6.843	3.357	3.486
Ricavi da vendita calore teleriscaldamento	56.073	25.903	30.170
Ricavi accessori utenze teleriscaldamento	23.690	4.017	19.673
Ricavi da GSE – Gestore servizi elettrici	13.369	13.564	(195)
Ricavi gestione varie attività	4.590.911	4.214.687	376.224
Ricavi servizi personale operativo	263.033	355.208	(92.175)
Ricavi servizi personale amministrativo	13.294	24.191	(10.897)
	<b>6.989.916</b>	<b>6.707.014</b>	<b>282.902</b>

Ricavi variazioni rimanenze finali e incred. immob. per lavori in corso e interni:	31/12/2012	31/12/2011	Variazioni
Rim. finali misuratori gas	(3.837)	(6.891)	3.054
Incred. immob. immateriali	38.450	0	38.450
Incred. immob. in corso	0	25.000	(25.000)
Incred. immob. lavori interni gas	42.994	114.252	(71.258)
Incred. immob. lavori interni vari	0	0	0
Lavori in corso Gesuiti e Q.re Europa	0	0	0
	<b>77.607</b>	<b>132.361</b>	<b>(54.754)</b>
<b>Ricavi altri :</b>	<b>31/12/2012</b>	<b>31/12/2011</b>	<b>Variazioni</b>
Ricavi affitto ramo azienda gas	150.000	165.835	(15.835)
Ricavi affitti attivi e utilizzo nostri beni	316.577	293.833	22.744
Ricavi altri	291.416	34.862	256.554
	<b>757.993</b>	<b>494.530</b>	<b>263.463</b>

### Ricavi per area geografica

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 10, C.c.)

La ripartizione dei ricavi per aree geografiche non è significativa in quanto la stragrande maggioranza dei clienti è ubicata nell'area geografica del Comune di Fidenza.

### B) Costi della produzione

	Saldo al 31/12/2012 7.252.347	Saldo al 31/12/2011 6.623.523	Variazioni 628.824
Descrizione	31/12/2012	31/12/2011	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	184.493	198.172	(13.679)
Servizi	4.592.183	4.613.250	(21.067)
Godimento di beni di terzi	121.278	285.733	(164.455)
Salari e stipendi	525.390	438.078	87.312
Oneri sociali	153.637	129.796	23.841
Trattamento di fine rapporto	35.171	27.471	7.700
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	74.104	48.768	25.336
Ammortamento immobilizzazioni materiali	902.906	767.709	135.197
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0	0
Svalutazioni crediti attivo circolante	22.986	22.277	709
Variazione rimanenze materie prime	0	0	0
Accantonamento per rischi	480.000	0	480.000
Altri accantonamenti	0	0	0
Oneri diversi di gestione	160.199	92.269	67.930
	<b>7.252.347</b>	<b>6.623.523</b>	<b>628.824</b>

### Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci e Costi per servizi

Sono strettamente correlati a quanto esposto nella parte della Relazione sulla gestione e all'andamento del punto A (Valore della produzione) del Conto economico.

I "costi per materie prime" accolgono principalmente gli acquisti per misuratori gas elettronici come da Del.159/09 AEEG, il costo di acquisto del gas metano per la vendita calore teleriscaldamento, il costo dell'energia elettrica per gli impianti gas e per uso interno, piccoli acquisti per la gestione ordinaria.

I "costi per servizi" accolgono principalmente il canone annuo pagato al Comune di Fidenza per la gestione delle reti gas e acqua, i costi sostenuti per il servizio RSU ed altre gestioni varie per conto del socio unico, le manutenzioni delle reti di distribuzione gas nonché le prestazioni di servizi rese da società terze, collegate, controllate e controllanti.

### Costi per il personale

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente ivi compresi i miglioramenti di merito, passaggi di categoria, scatti di contingenza, costo delle ferie non godute e accantonamenti di legge e contratti collettivi.

### Ammortamento delle immobilizzazioni materiali

Per quanto concerne gli ammortamenti si specifica che gli stessi sono stati calcolati sulla base della durata utile del cespite e del suo sfruttamento nella fase produttiva.

### Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide

La voce comprende l'importo prudenzialmente accantonato dello 0,5% sul totale dei crediti commerciali al 31/12/2012 per Euro 22.986 come descritto alla voce "Movimentazione del Fondo svalutazione crediti" della presente Nota Integrativa.

### Oneri diversi di gestione

La voce comprende costi vari sostenuti per la normale attività di gestione dell'azienda: spese postali, liberalità, diritti e imposte varie, sopravvenienze passive ordinarie di gestione.

### C) Proventi e oneri finanziari

	Saldo al 31/12/2012 (525.638)	Saldo al 31/12/2011 (494.319)	Variazioni (31.319)
<b>Descrizione</b>	<b>31/12/2012</b>	<b>31/12/2011</b>	<b>Variazioni</b>
Da partecipazione			
Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni			
Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni			
Da titoli iscritti nell'attivo circolante			
Proventi diversi dai precedenti (Interessi e altri oneri finanziari)	13.613 (539.251)	14.395 (508.714)	(782) (30.537)
Utili (perdite) su cambi			
	<b>(525.638)</b>	<b>(494.319)</b>	<b>(31.319)</b>

### Altri proventi finanziari

Descrizione	Controllanti	Controllate	Collegate	Altre	Totale
Interessi bancari e postali				12.225	12.225
Altri proventi				1.388	1.388
				<b>13.613</b>	<b>13.613</b>

**Interessi e altri oneri finanziari**

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 12, C.c.)

Descrizione	Controllanti	Controllate	Collegate	Altre	Totale
Interessi bancari				2	2
Interessi fornitori				4	4
Interessi su mutui				539.245	539.245
				<b>539.251</b>	<b>539.251</b>

**E) Proventi e oneri straordinari**

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 13, C.c.)

	Saldo al 31/12/2012	Saldo al 31/12/2011	Variazioni
	4.536.967	18.161	4.518.806
<b>Descrizione</b>	<b>31/12/2012</b>		<b>31/12/2011</b>
Plusvalenze da alienazioni	4.395.404	Plusvalenze da alienazioni	4.429
Varie	148.192	Varie	14.575
Totale proventi	4.543.596	Totale proventi	19.004
Minusvalenze	(1.889)	Minusvalenze	0
Imposte esercizi	0	Imposte esercizi	0
Varie	(4.740)	Varie	(843)
Totale oneri	(6.629)	Totale oneri	(843)
	<b>4.536.967</b>		<b>18.161</b>

**Imposte sul reddito d'esercizio**

	Saldo al 31/12/2012	Saldo al 31/12/2011	Variazioni
	276.578	114.714	161.864
<b>Imposte</b>	<b>Saldo al 31/12/2012</b>	<b>Saldo al 31/12/2011</b>	<b>Variazioni</b>
<b>Imposte correnti:</b>	<b>276.578</b>	<b>114.714</b>	<b>161.864</b>
IRES	194.267	50.886	143.381
IRAP	82.311	63.828	18.483
Imposte sostitutive			
<b>Imposte differite (anticipate)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
IRES	0	0	0
IRAP	0	0	0
	<b>276.578</b>	<b>114.714</b>	<b>161.864</b>

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

La plusvalenza realizzata sulla cessione del ramo clienti gas ha beneficiato del regime agevolato della "Participation exemption" come disposto dall'art. 176, comma 4 del T.u.i.r..

**Determinazione dell'imponibile IRAP**

Descrizione	Valore	Imposte
Differenza tra valore e costi della produzione	573.169	
Costi non rilevanti ai fini IRAP	1.386.614	
Ricavi non rilevanti ai fini IRAP		
Deduzioni		
Aliquota	4,20	
Imponibile Irap	1.959.783	
IRAP corrente per l'esercizio		82.311

Ai sensi dell'articolo 2427, primo comma n. 14, C.c. si evidenziano le informazioni richieste sulla fiscalità differita e anticipata:

**Fiscalità differita / anticipata**

Prudenzialmente non è stato calcolato un effetto fiscale differito attivo sugli accantonamenti a fondi rischi per un importo stimato di Euro 171.033 al 31 dicembre 2012 (Euro 47.983 al 31 dicembre 2011)

**Informazioni sugli strumenti finanziari emessi dalla società**

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 19, C.c.)

La società non ha emesso strumenti finanziari.

**Informazioni relative al *fair value* degli strumenti finanziari derivati**

(Rif. art. 2427-bis, primo comma, n. 1, C.c.)

La società non ha strumenti finanziari derivati.

**Informazioni relative alle operazioni realizzate con parti correlate, controllate e controllanti**

Per quanto riguarda le informazioni relative ai rapporti con imprese controllate, controllanti e imprese sottoposte al controllo di quest'ultime si fa rimando alla relazione sulla gestione. (Rif. Art. 2427, primo comma, n. 22 bis, C.c.)

**Informazioni relative agli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale**

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 22-ter, C.c.)

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

**Informazioni relative ai compensi spettanti al revisore legale**

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 16-bis, C.c.)

Ai sensi di legge si evidenziano i corrispettivi di competenza dell'esercizio per i servizi resi dalla società di revisione e da entità appartenenti alla sua rete:

- corrispettivi spettanti per la revisione legale dei conti annuali: Euro 16.000.

**Altre informazioni**

Ai sensi di legge si evidenziano i compensi complessivi spettanti agli amministratori e ai membri del Collegio sindacale (articolo 2427, primo comma, n. 16, C.c.).

---

Qualifica	Compenso maturato	Compenso erogato
Amministratori	24.400	20.350
Collegio sindacale	32.808	0

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.

Fidenza, 12/03/2013

Per il consiglio di amministrazione  
Il presidente  
Gianfranco Leoni

