

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 31/12/2010**Premessa**

Signori Soci,

il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia un utile d'esercizio pari a Euro 2.093.058.

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.

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 31.12.2009

| | residui | competenza | | Totale euro |
|--|---------------|---------------|----------|-------------------|
| -fondo di cassa all'1.1.2009 | | | + | 1.407.942,39 |
| - riscossioni | 14.000.664,78 | 41.376.976,41 | + | 55.377.641,19 |
| - pagamenti | 16.533.222,83 | 40.252.360,75 | - | 56.785.583,58 |
| - fondo cassa al 31.12.2009 | | | | 0 |
| - residui attivi | 38.345.275,76 | 9.923.593,69 | + | 48.268.869,45 |
| - residui passivi | 36.631.189,71 | 11.077.175,18 | - | 47.708.364,89 |
| - differenza | | | + | 560.504,56 |
| - Avanzo di amministrazione al 31.12.2009 | | | + | 560.504,56 |

STATO PATRIMONIALE AL 31.12.2009

| ATTIVO | al 01.01.2009 | al 31.12.2009 |
|-----------------------------------|----------------|----------------|
| A) immobilizzazioni | | |
| I) immobilizzazioni immateriali | 1.063.351,07 | 919.628,85 |
| II)immobilizzazioni materiali | 129.351.620,80 | 136.557.578,24 |
| III) immobilizzazioni finanziarie | 12.771.323,61 | 12.766.252,97 |

| | | |
|---|-----------------------|-----------------------|
| totale immobilizzazioni | 143.186.295,48 | 150.243.460,06 |
| B) attivo circolante | | |
| I) rimanenze | 0 | 0 |
| II) crediti | 50.525.210,35 | 44.490.844,71 |
| III) attività finanziarie non costituenti immobilizzi | 0 | 0 |
| IV) disponibilità liquide | 1.407.942,39 | 0 |
| totale attivo circolante | 51.933.152,74 | 44.490.844,71 |
| C) ratei e risconti | | |
| totale dell'attivo (A + B +C) | 195.119.448,22 | 194.734.304,77 |

| PASSIVO | al 01.01.2009 | al 31.12.2009 |
|-------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| A) Patrimonio Netto | 68.030.398,81 | 67.212.619,95 |
| B) conferimenti | 76.067.114,65 | 75.991.566,39 |
| C) debiti | 51.021.934,76 | 51.530.118,43 |
| D) ratei e risconti | 0 | 0 |
| totale del passivo (A+B+C+D) | 195.119.448,22 | 194.734.304,77 |

| Conti d'ordine | | |
|--|----------------------|----------------------|
| E) opere da realizzare | 46.919.011,61 | 37.832.169,69 |
| 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 |
| totale dei conti d'ordine | 46.919.011,61 | 37.832.167,69 |

CONTO ECONOMICO AL 31.12.2009

| | |
|---|--------------------|
| A) Proventi della gestione | 28.000.971,57 |
| B) Costi della gestione | 27.917.493,64 |
| Risultato della gestione (A – B) | 83.477,93 |
| C) Proventi ed oneri da aziende speciali e partecipate | 0,00 |
| Risultato della gestione operativa (A-B+/-C) | 83.477,93 |
| D) Proventi ed oneri finanziari | -1.879.272,13 |
| E) Proventi ed oneri straordinari | 978.015,34 |
| Risultato economico dell'esercizio (A-B+/-C+/-D+/-E) | -817.778,86 |

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 2010, pertanto, risulta il secondo 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. La società continua inoltre la gestione del servizio RSU, del servizio pubbliche affissioni e ZTL, dei servizi gestione biblioteca e servizi teatrali, e la gestione degli impianti fotovoltaici.

La società ha proseguito con la fase conclusiva della 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. L'impianto entrerà in funzione nell'anno in corso.

La società ha iniziato anche le fasi preliminari per la progettazione del nuovo impianto Fotovoltaico presso il Depuratore Urbano di Fidenza, nonché le fasi preliminari per la realizzazione sempre di impianti Fotovoltaici da installare sulle scuole comunali di Fidenza; impianti che entreranno in funzione nell'anno in corso.

La società proseguendo nella gestione del servizio RSU ha provveduto all'adeguamento (come da Decreto Ministeriale del 08/08/2008) della "Stazione Ecologica" della città utile per il conferimento dei rifiuti solidi urbani differenziati.

Criteri di formazione

Il seguente bilancio è conforme al dettato degli articoli 2423 e seguenti del Codice civile, come risulta dalla presente nota integrativa, redatta ai sensi dell'articolo 2427 del Codice civile, che costituisce, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2423, parte integrante del bilancio d'esercizio.

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 31/12/2010 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.

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 su beni di terzi sono ammortizzate 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 e terreni 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%
- 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: 9%
- 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.

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.

I crediti originariamente incassabili entro l'anno e successivamente trasformati in crediti a lungo termine sono stati evidenziati nello stato patrimoniale tra le immobilizzazioni finanziarie.

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 a:

- costi sostenuti nell'esercizio.

Partecipazioni

Le partecipazioni in imprese controllate, iscritte tra le immobilizzazioni finanziarie, sono valutate con il metodo del patrimonio netto.

Il metodo del patrimonio netto consiste nell'assunzione, ai sensi dell'art. 2426 n° 4 del Codice Civile, nel bilancio della società partecipante, del valore della partecipata per un importo pari alla corrispondente frazione del patrimonio netto risultante dall'ultimo bilancio delle imprese medesime, detratti gli eventuali dividendi ed operate le rettifiche richieste dai principi di redazione del bilancio consolidato nonché quelle necessarie per il rispetto della clausola generale e dei principi stabiliti per la redazione del bilancio dagli artt. 2423 e 2423-bis, in accordo con quanto prescritto dal principio contabile n. 21.

Le altre 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.

Le partecipazioni iscritte al costo di acquisto non sono state svalutate perché non hanno subito alcuna perdita durevole di valore.

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;

L'Ires differita e anticipata è calcolata sulle differenze temporanee tra i valori delle attività e delle passività determinati secondo criteri civilistici e i corrispondenti valori fiscali esclusivamente con riferimento alla società.

L'Irap corrente, differita e anticipata è determinata esclusivamente con riferimento alla società.

Riconoscimento ricavi

I ricavi per vendite dei prodotti sono riconosciuti al momento del trasferimento della proprietà, che normalmente si identifica con la consegna o la spedizione dei beni.

I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

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.

Contributi in c/impianti

I contributi in c/capitale, relativi a fondi trasferiti alla Vostra Società per la realizzazione di impianti del ciclo idrico integrato e delle reti gas, sono imputati al conto economico per quote annuali rapportate al piano di ammortamento dei cespiti cui sono riferiti, mediante la tecnica del risconto pluriennale.

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 | 31/12/2010 | 31/12/2009 | Variazioni |
|----------------------------------|------------|------------|------------|
| Dirigenti | 1 | 1 | - |
| Impiegati | 11 | 8 | 3 |
| Operai | 5 | 5 | - |
| Altri (collaboratori a progetto) | 3 | 5 | -2 |
| | 20 | 19 | 1 |

Le variazioni sono dovute principalmente all'assunzione di personale impiegatizio per la gestione del front office gestione utenze.

Il contratto nazionale di lavoro applicato è quello del settore unico acqua/gas del 09/03/2007. In data 10/02/2011 è stato rinnovato con le autorità di settore il contratto nazionale di lavoro.

La voce "Salari e Stipendi" del bilancio riflette delle indennità di vacanza contrattuale a favore dei dipendenti.

Attività

B) Immobilizzazioni

I. Immobilizzazioni immateriali

| | | |
|---------------------|---------------------|------------|
| Saldo al 31/12/2010 | Saldo al 31/12/2009 | Variazioni |
| 89.891 | 76.868 | 13.023 |

Totale movimentazione delle Immobilizzazioni Immateriali

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

| Descrizione costi | Costo Storico 31/12/2009 | Fondo amm.to 31/12/2009 | Valore 31/12/2009 | Incrementi esercizio | Riclassifiche | Amm.to esercizio | Valore 31/12/2010 |
|-------------------------------------|-----------------------------|----------------------------|----------------------|-------------------------|---------------|---------------------|----------------------|
| Impianto e ampliamento | 48.061 | (33.661) | 14.400 | | | (9.612) | 4.788 |
| Ricerca, sviluppo e pubblicità | | | | | | | |
| Diritti brevetti industriali | 7.054 | (2.953) | 4.101 | 49.291 | 37.410 | (19.192) | 71.610 |
| Concessioni, licenze, marchi | | | | | | | |
| Avviamento | | | | | | | |
| Immobilizzazioni in corso e acconti | 37.410 | | 37.410 | | (37.410) | | |
| Altre | 37.322 | (16.365) | 20.957 | | | (7.464) | 13.493 |
| Arrotondamento | | | | | | | |
| | 129.847 | (52.979) | 76.868 | 49.291 | - | (36.268) | 89.891 |

Precedenti rivalutazioni, ammortamenti e svalutazioni

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

Sui beni immateriali non risultano effettuate rivalutazioni.

L'incremento è dovuto all'implemento del software gestionale per il servizio distribuzione gas.

II. Immobilizzazioni materiali

| | | |
|---------------------|---------------------|------------|
| Saldo al 31/12/2010 | Saldo al 31/12/2009 | Variazioni |
| 21.058.908 | 20.120.758 | 938.150 |

Terreni e fabbricati

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

| Descrizione | Importo |
|----------------------------------|--------------------------|
| Costo storico | 9.216.526 |
| Rivalutazione monetaria | |
| Rivalutazione economica | |
| Ammortamenti esercizi precedenti | (378.627) |
| Svalutazione esercizi precedenti | |
| Saldo al 31/12/2009 | 8.837.899 |
| | di cui terreni 2.031.726 |

| | | |
|--|------------------|--------------------------|
| Acquisizione dell'esercizio | 135.396 | |
| 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 | (203.742) | |
| Saldo al 31/12/2010 | 8.769.553 | di cui terreni 2.063.026 |

L'incremento è dovuto all'acconto versato come preliminare per l'acquisizione di un nuovo terreno per impianto fotovoltaico, ed alla realizzazione di nuovi box ed uffici per gestione RSU come riportato nei fatti di rilievo della presente Nota Integrativa.

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 31/12/2010 a incorporare 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 | 14.309.805 |
| Rivalutazione monetaria | |
| Rivalutazione economica | |
| Ammortamenti esercizi precedenti | (3.359.948) |
| Svalutazione esercizi precedenti | |
| Saldo al 31/12/2009 | 10.949.857 |
| Acquisizione dell'esercizio | 130.137 |
| 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 | (414.239) |
| Saldo al 31/12/2010 | 10.665.758 |

Le principali acquisizioni dell'esercizio sono relative ad interventi di potenziamento e rifacimento delle reti gas e alla posa dei misuratori gas.

Attrezzature industriali e commerciali

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

| Descrizione | Importo |
|--|---------------|
| Costo storico | 14.110 |
| Rivalutazione monetaria | |
| Rivalutazione economica | |
| Ammortamenti esercizi precedenti | (1.732) |
| Svalutazione esercizi precedenti | |
| Saldo al 31/12/2009 | 12.378 |
| Acquisizione dell'esercizio | 1.065 |
| 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 | (1.172) |
| Saldo al 31/12/2010 | 12.272 |

Altri beni

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

| Descrizione | Importo |
|--|---------------|
| Costo storico | 117.467 |
| Rivalutazione monetaria | |
| Rivalutazione economica | |
| Ammortamenti esercizi precedenti | (49.729) |
| Svalutazione esercizi precedenti | |
| Saldo al 31/12/2009 | 67.738 |
| Acquisizione dell'esercizio | 27.911 |
| 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 | (19.725) |
| Saldo al 31/12/2010 | 75.924 |

Le principali acquisizioni sono relative all'acquisto di automezzo e all'acquisto di nuove macchine d'ufficio elettroniche.

Immobilizzazioni in corso e acconti

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

| Descrizione | Importo |
|--|------------------|
| Saldo al 31/12/2009 | 252.886 |
| Acquisizione dell'esercizio | 1.282.515 |
| Cessioni dell'esercizio | |
| Giroconti positivi (riclassificazione) | |
| Giroconti negativi (riclassificazione) | |
| Interessi capitalizzati nell'esercizio | |
| Saldo al 31/12/2010 | 1.535.401 |

L'acquisizione dell'esercizio è relativa ai costi fin qui sostenuti per la realizzazione della centrale di cogenerazione e della rete di teleriscaldamento nel Quartiere Europa di Fidenza, nonché per la realizzazione degli impianti fotovoltaici presso depuratore urbano di Fidenza e le scuole comunali di Fidenza, tutti gli impianti risultano non ancora entrati in funzione.

III. Immobilizzazioni finanziarie

| | | | |
|--|---------------------|---------------------|------------|
| | Saldo al 31/12/2010 | Saldo al 31/12/2009 | Variazioni |
| | 54.740 | 314.035 | (259.295) |

Partecipazioni

| Descrizione | 31/12/2009 | Incremento | Decremento | 31/12/2010 |
|----------------------|----------------|--------------|----------------|---------------|
| Imprese controllate | 309.295 | | 309.295 | 0 |
| Imprese collegate | 4.740 | 4.740 | 4.740 | 4.740 |
| Imprese controllanti | | | | |
| Altre imprese | | 309.295 | 259.295 | 50.000 |
| Arrotondamento | | | | |
| | 314.035 | 4.740 | 264.035 | 54.740 |

Il valore della partecipazione ComeSer Srl è stato riclassificato passando da impresa controllata ad altre partecipazioni, per tener conto della situazione alla data di approvazione della presente bilancio.

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 | 1.000.000 | 357.227 | (261.364) | 50% | 50.000 | |

Imprese collegate

| 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 |
|----------------------|----------------------|------------------|------------------|----------------|---------|-----------------|--|
| Gas Plus Vendite Srl | Milano | 1.079.100 | 634.536 | (444.564) | 3,07 | 4.740 | |

La società Gas Plus Vendite Srl viene considerata "collegata" per effetto dei patti parasociali.

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

Le partecipazioni in imprese controllate o collegate sono valutate:

- al costo di acquisto o di sottoscrizione (collegate)

- con il metodo del patrimonio netto (controllate)

Per le seguenti partecipazioni in imprese controllate o collegate, si forniscono le seguenti ulteriori informazioni:

partecipazione in ComeSer Srl

Alla data di chiusura del presente bilancio la quota di partecipazione in ComeSer Srl sono state ridotte al 10% per effetto dell'operazione di abbattimento e

sottoscrizione del capitale sociale riservata ai nuovi soci privati.

Rimandando alla relazione sulla gestione per una più puntuale disamina dell'operazione, si ricorda come, stante la perdita dell'esercizio 2010 di ComeSer Srl pari a Euro 261.364, che sommata alle perdite degli esercizi precedenti comportava una diminuzione del Capitale Sociale in misura superiore al terzo, in data 02/03/11 l'assemblea straordinaria ha deliberato una riduzione del Capitale Sociale stesso ad Euro 100.000 e proposto un aumento dello stesso fino ad Euro 500.000, con rinuncia dei soci storici alla sottoscrizione, ed ingresso di nuovi soci nella compagine sociale.

Si segnala inoltre come, in funzione dei nuovi accordi intervenuti con gli altri soci nell'ambito dell'operazione di ristrutturazione patrimoniale e finanziaria della partecipata, e come meglio illustrato nella relazione sulla gestione, è altresì il rischio legato alle garanzie concesse alla Comeser in capo a San Donnino Multiservizi Srl, passando da Euro 1.900.000 ad Euro 650.000 assistito da fidejussioni specifiche emesse da Cariparma e Banca Popolare di Lodi.

Per completezza di informazioni, si segnala che il Capitale Sociale di ComeSer dopo l'operazione di abbattimento ed aumento risulta così distribuito:

| | |
|--|-------------|
| Scarazzini Michele e Scarazzini Gianluca | : quota 60% |
| Fidentia Srl | : quota 20% |
| San Donnino Multiservizi Srl | : quota 10% |
| Ascaa Spa | : quota 6% |
| Busseto Servizi Srl | : quota 4% |

Sotto il profilo contabile, il bilancio al 31.12.2010 già riflette l'operazione descritta sopra, come segue:

- E' stato svalutato il valore della partecipazione a seguito operazioni che sono intervenute sul Patrimonio Netto di ComeSer Srl con l'assemblea del 02/03/2011.

| | | |
|--|-------------|----------------|
| Valore iniziale della partecipazione | Euro | 309.295 |
| Valore residuo della partecipazione | Euro | 50.000 |
| Svalutazione della partecipazione | Euro | 259.295 |

- Storno della garanzia per gli impegni verso ComeSer Srl accantonati prudenzialmente nell'esercizio precedente per Euro 1.900.000 in funzione dei nuovi accordi intervenuti con gli altri soci, della ricapitalizzazione e del piano di rilancio della Società, con conseguente riduzione del rischio per la società.
- Rilevazione alla voce "Conti d'ordine" delle fidejussioni a garanzia rilasciate da Cariparma e Banca Popolare di Lodi per un totale di Euro 650.000.

Partecipazione in Gas Plus Vendite Srl

Nel corso dell'esercizio come da delibera del CDA del 27/12/10 si è provveduto ad un ripianamento della perdite sofferenti di Gas Plus Vendite Srl (generate non da un cattivo andamento gestionale della società, ma da pesanti accantonamenti prudenziali a titolo di svalutazione dei crediti verso la clientela in attesa di definire realmente le perdite) per riportare il patrimonio netto risultante al 31/12/2009 al

valore del capitale sociale.

La quota a carico di San Donnino è risultata essere Euro 14.298; si è provveduto pertanto con un aumento del valore della partecipazione e conseguente svalutazione della stessa per pari importo.

Il valore della partecipazione della società in Gas Plus Vendite Srl resta pertanto invariato in Euro 4.740.

Il bilancio utilizzato ai fini della valutazione delle partecipazioni è quello d'esercizio essendo le date di chiusura degli esercizi della partecipante e della partecipata coincidenti.

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 società partecipata ha deliberato nel corso dell'esercizio aumenti di capitale a pagamento o gratuito.

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 31/12/2010 | Saldo al 31/12/2009 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 117.610 | 117.399 | 211 |

I criteri di valutazione adottati sono invariati rispetto all'esercizio precedente e motivati nella prima parte della presente Nota integrativa. L'incremento è dovuto allo aumento delle scorte di misuratori gas nei nostri magazzini.

II. Crediti

| Saldo al 31/12/2010 | Saldo al 31/12/2009 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 3.222.670 | 3.922.818 | (700.148) |

Il saldo è così suddiviso secondo le scadenze (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

| Descrizione | Entro 12 mesi | Oltre 12 mesi | Oltre 5 anni | Totale |
|---------------------------|------------------|------------------|-----------------|------------------|
| Verso clienti | 292.362 | | | 292.362 |
| Verso imprese controllate | 2.670 | | | 2.670 |
| Verso imprese collegate | 1.799.568 | | | 1.799.568 |
| Verso controllanti | 938.031 | | | 938.031 |
| Per crediti tributari | 60.373 | | | 60.373 |
| Verso altri | 129.667 | | | 129.667 |
| Arrotondamento | | | | |
| | 3.222.670 | | | 3.222.670 |

I "crediti verso clienti" rappresentano per la maggiore i crediti verso gli utenti per allacci gas e i transiti gas sulle reti gas di nostra proprietà con le società di vendita gas metano.

I "crediti verso collegate" sono rappresentati prevalentemente da crediti con Gas Plus Vendite Srl dovuti al vettoriamento del gas metano sulle reti gas di nostra proprietà e il canone di affitto ramo azienda; i crediti con Emiliambiente Spa

(considerata collegata per effetto del rapporto di partecipazione nella stessa del controllante Comune di Fidenza) dovuti alla scissione del servizio idrico integrato riflettono il rimborso delle quote di ammortamento sui beni del servizio idrico di nostra proprietà e il canone di utilizzo dei beni.

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” accolgono il credito IVA per Euro 60.175; i “crediti verso altri” accolgono il credito verso la Cassa conguaglio per il settore elettrico e gas per Euro 100.031, depositi cauzionali pagati per Euro 3.702 e crediti diversi per Euro 26.131.

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 31/12/2009 | | 90.729 | 90.729 |
| Utilizzo nell'esercizio | | 0 | 0 |
| Accantonamento esercizio | | 15.821 | 15.821 |
| Accantonamento prudenziale crediti da utenze Gas Plus Vendite Srl | | 25.000 | 25.000 |
| Saldo al 31/12/2010 | | 131.550 | 131.550 |

Si evidenzia che nel corso dell'anno 2011 saranno recepiti da Gas Plus Vendite Srl crediti sofferenti da bollette acqua/gas nel Comune di Fidenza che la società tenterà di recuperare; prudenzialmente si è incrementato il fondo per Euro 25.000 a copertura di eventuali perdite su crediti che si potrebbe subire.

Dall'analisi puntuale dei crediti è emerso un accantonamento civile in linea con quanto accantonato fiscalmente nell'esercizio.

La ripartizione dei crediti al 31/12/2010 per area geografica non è significativa in quanto la società opera esclusivamente nel Comune di Fidenza.

IV. Disponibilità liquide

| | Saldo al 31/12/2010 | Saldo al 31/12/2009 | Variazioni |
|--------------------------------|---------------------|---------------------|------------|
| | 1.887.795 | 1.457.172 | 430.623 |
| Descrizione | 31/12/2010 | 31/12/2009 | |
| Depositi bancari e postali | 1.886.803 | 1.455.460 | |
| Assegni | | | |
| Denaro e altri valori in cassa | 992 | 1.712 | |
| Arrotondamento | | | |
| | 1.887.795 | 1.457.172 | |

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

D) Ratei e risconti

| | Saldo al 31/12/2010 | Saldo al 31/12/2009 | Variazioni |
|--|---------------------|---------------------|------------|
| | 10.711 | 19.962 | (9.251) |

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 31/12/2010, ratei e risconti 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 31/12/2010 | Saldo al 31/12/2009 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 12.291.103 | 10.198.045 | 2.093.058 |

| Descrizione | 31/12/2009 | Incrementi | Decrementi | 31/12/2010 |
|-------------------------------------|-------------------|------------------|------------------|-------------------|
| Capitale | 10.492.591 | | | 10.492.591 |
| Riserva legale | 126.793 | | | 126.793 |
| Riserva straordinaria o facoltativa | 129.760 | | | 129.760 |
| Altre . | 134.105 | | | 134.105 |
| Utili (perdite) portati a nuovo | 1.324.267 | | 2.009.471 | (685.204) |
| Utile (perdita) dell'esercizio | (2.009.471) | 4.102.529 | | 2.093.058 |
| | 10.198.045 | 4.102.529 | 2.009.471 | 12.291.103 |

Nella tabella che segue si dettagliano i movimenti nel patrimonio netto:

| | Capitale sociale | Riserva legale | Altre riserve | Utili a nuovo | Risultato d'esercizio | Totale |
|---|------------------|----------------|---------------|---------------|-----------------------|------------|
| All'inizio dell'esercizio precedente | 10.492.591 | 119.963 | 134.105 | 1.324.267 | 136.590 | 12.207.516 |
| Destinazione del risultato dell'esercizio | | | | | | |
| - attribuzione dividendi | | | | | | |
| - altre destinazioni | | 6.830 | 129.760 | 1.324.267 | (139.590) | |
| Altre variazioni | | | | | | |
| ... | | | | | | |
| Risultato dell'esercizio precedente | | | | | (2.009.471) | |
| Alla chiusura dell'esercizio precedente | 10.492.591 | 126.793 | 263.105 | 1.324.267 | (2.009.471) | 10.198.045 |
| Destinazione del risultato dell'esercizio | | | | | | |
| - attribuzione dividendi | | | | | | |
| - altre destinazioni | | | | (2.009.471) | 2.009.471 | |
| Altre variazioni | | | | | | |
| ... | | | | | | |
| Risultato dell'esercizio corrente | | | | | 2.093.058 | |
| Alla chiusura dell'esercizio corrente | 10.492.591 | 126.793 | 263.865 | (685.204) | 2.093.058 | 12.291.103 |

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 | 126.793 | B | | | |
| Altre riserve | 263.865 | A, B, C | | | |
| Utili (perdite) portati a nuovo | (685.204) | | | | |
| Totale | 10.198.045 | | | | |

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 31/12/2010 | Saldo al 31/12/2009 | Variazioni | |
|----------------|---------------------|---------------------|------------------|------------------|
| | 152.230 | 2.052.230 | (1.900.000) | |
| Descrizione | 31/12/2009 | Incrementi | Decrementi | 31/12/2010 |
| Altri | 2.052.230 | | 1.900.000 | 152.230 |
| Arrotondamento | | | | |
| | 2.052.230 | | 1.900.000 | 2.164.230 |

I decrementi sono relativi alla proventizzazione del fondo costituito a copertura delle garanzie prestate a favore di ComeSer Srl, in funzione dei nuovi accordi intervenuti con gli altri soci nell'ambito dell'operazione di ristrutturazione patrimoniale e finanziaria della partecipata, come meglio illustrato nella relazione al Bilancio e alla voce "Partecipazioni" della presente Nota Integrativa.

La voce "Altri fondi", al 31/12/2010, risulta così composta:

(articolo 2427, primo comma, n. 7, C.c.):

Fondo accantonamento ATO Euro 89.614 relativo alle annualità 2004, 2005, 2006, per finanziamento investimenti su lavori per depurazioni e fognatura (delibera CIPE n.93/2001);

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

C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

| | Saldo al 31/12/2010 | Saldo al 31/12/2009 | Variazioni |
|--|---------------------|---------------------|------------|
| | 53.758 | 41.026 | 12.732 |

La variazione è così costituita.

| Variazioni | 31/12/2009 | Incrementi | Decrementi | 31/12/2010 |
|----------------------------|------------|------------|------------|------------|
| TFR, movimenti del periodo | 41.026 | 27.447 | 14.715 | 53.758 |

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2010 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

D) Debiti

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

| | | |
|---------------------|---------------------|------------|
| Saldo al 31/12/2010 | Saldo al 31/12/2009 | Variazioni |
| 12.520.930 | 12.434.593 | 86.337 |

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 | 347.099 | 7.614.333 | | 7.961.432 |
| Acconti | 24.252 | 156.000 | | 180.252 |
| Debiti verso fornitori | 2.430.028 | | | 2.430.028 |
| Debiti verso imprese controllate | 1.619 | | | 1.619 |
| Debiti verso imprese collegate | 92.056 | | | 92.056 |
| Debiti verso controllanti | 1.273.140 | | | 1.273.140 |
| Debiti tributari | 77.083 | | | 77.083 |
| Debiti verso istituti di previdenza | 48.152 | | | 48.152 |
| Altri debiti | 445.737 | 11.431 | | 457.168 |
| Arrotondamento | | | | |
| | 4.739.166 | 7.781.764 | | 12.520.930 |

Il saldo del debito verso banche al 31/12/2010, 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 Banco di Sicilia importo originario Euro 500.000

Mutuo Ipotecario C.R.Pr-Pc e B.M.Parma importo originario Euro 2.700.000 (rif.Torre Stecca)

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

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.

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.

I “Debiti verso collegate” accolgono principalmente importi a debito verso Gas Plus Vendite Srl relativi a forniture acqua e gas come da contratti di fornitura; importi a debito verso Emiliambiente Spa per prestazioni di servizi e personale vario.

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

debiti per imposta IRES pari a Euro 32.803, al netto degli acconti versati per Euro 187.998, delle ritenute subite per Euro 2.503 e delle imposte anticipate rilevate nell'esercizio precedente per Euro 1.629;

debiti per imposta IRAP pari a Euro 15.590, al netto degli acconti versati nel corso dell'esercizio per Euro 72.231;

debiti per ritenute acconto su redditi di lavoro autonomo per Euro 1.558;

debiti per ritenute Irpef dipendenti e imposta Tfr per Euro 27.132.

Non esistono variazioni significative nella consistenza della voce "Debiti tributari"

La ripartizione dei Debiti al 31/12/2010 per area geografica non è significativa in quanto la società opera esclusivamente nel Comune di Fidenza.

E) Ratei e risconti

| Saldo al 31/12/2010 | Saldo al 31/12/2009 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 1.424.304 | 1.303.118 | 121.186 |

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

Sussistono al 31/12/10 risconti passivi pluriennali per un totale di Euro 1.309.605 aventi durata superiore a cinque anni, dovuti a contributi percepiti per la realizzazione di impianti acqua,gas e fognatura negli anni dal 2003 al 2009 e nell'anno in corso per Euro 96.929.

Conti d'ordine

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

| Descrizione | 31/12/2010 | 31/12/2009 | Variazioni |
|--------------------------------|----------------|------------------|------------------|
| Rischi assunti dall'impresa | | | |
| Impegni assunti dall'impresa | 650.000 | 702.962 | (52.962) |
| Beni di terzi presso l'impresa | 67.723 | 10.684 | 57.039 |
| Altri conti d'ordine | 0 | 482.500 | (482.500) |
| | 717.723 | 1.196.146 | (478.423) |

La voce “beni di terzi presso l'impresa” accoglie la fidejussione stipulata da nostro fornitore a garanzia dell'acquisto di software gestionale reti gas per Euro 10.684, la fidejussione a garanzia del pagamento rateale concesso al cliente Procity Srl per Euro 54.879 e la fidejussione stipulata da nostro fornitore a garanzia del servizio di letture gas per Euro 2.160.

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; i decrementi sono dovuti all'estinzione del debito verso fornitore per Euro

702.962 ;

La voce "altri conti d'ordine" accoglie l'estinzione da parte di Banca Monte Parma della lettera di patronage rilasciata a favore della società ComeSer Srl.

Conto economico

A) Valore della produzione

| | Saldo al 31/12/2010 | Saldo al 31/12/2009 | Variazioni |
|--|---------------------|---------------------|----------------|
| | 7.551.456 | 6.982.670 | 568.786 |
| Descrizione | 31/12/2010 | 31/12/2009 | Variazioni |
| Ricavi vendite e prestazioni | 6.696.944 | 6.487.636 | 209.308 |
| Variazioni rimanenze prodotti | 210 | (8.405) | 8.615 |
| Variazioni lavori in corso su ordinazione | | (21.541) | 21.541 |
| Incrementi immobilizzazioni per lavori interni | 93.286 | 54.083 | 39.203 |
| Altri ricavi e proventi | 761.016 | 470.897 | 290.119 |
| | 7.551.456 | 6.982.670 | 568.786 |

La variazione è strettamente correlata a quanto esposto nella Relazione sulla gestione.

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: | 31/12/2010 | 31/12/2009 | Variazioni |
|--|------------------|------------------|----------------|
| Ricavi da Volume trasportato,q.ta fissa gas | 1.946.746 | 1.687.669 | 259.077 |
| Ricavi accessori su utenze gas | 61.576 | 34.770 | 26.806 |
| Ricavi servizi esterni letture utenze gas | 45.021 | 54.567 | (9.546) |
| Ricavi da quote allaccio gas | 201.802 | 54.774 | 147.028 |
| Ricavi estendimenti e interventi allacci gas | 48.450 | 88.700 | (40.250) |
| Ricavi gestione varie attività | 3.996.056 | 4.077.836 | (81.780) |
| Ricavi servizi personale operativo | 363.793 | 489.320 | (125.527) |
| Ricavi servizi personale amministrativo | 33.500 | 0 | 33.500 |
| | 6.696.944 | 6.487.636 | 209.308 |

| Ricavi variazioni rimanenze finali e increm.immob.per lavori in corso e interni: | 31/12/2010 | 31/12/2009 | Variazioni |
|--|---------------|---------------|---------------|
| Rim.finali misuratori gas | 210 | (8.405) | 8.645 |
| Increm.immob.immateriali | 19.955 | 0 | 19.955 |
| Increm.immob.in corso | 31.388 | 0 | 31.388 |
| Increm.immob.lavori interni gas | 41.942 | 28.511 | 13.431 |
| Increm.immob. lavori interni vari | 0 | 25.572 | (25.572) |
| Lavori in corso Gesuiti e Q.re Europa | 0 | (21.541) | 21.541 |
| | 93.496 | 24.137 | 69.359 |

| Ricavi altri : | 31/12/2010 | 31/12/2009 | Variazioni |
|---|----------------|----------------|----------------|
| Ricavi affitto ramo azienda gas | 265.072 | 154.649 | 110.423 |
| Ricavi affitti attiv e utilizzo nostri beni | 248.206 | 176.933 | 71.273 |
| Ricavi altri | 247.738 | 139.315 | 108.423 |
| | 761.016 | 470.897 | 290.119 |

Ricavi per area geografica

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

La ripartizione dei ricavi per aree geografiche non è significativa.

B) Costi della produzione

| | Saldo al 31/12/2010 | Saldo al 31/12/2009 | Variazioni |
|---|---------------------|---------------------|--------------------|
| | 6.381.610 | 7.979.483 | (1.597.873) |
| Descrizione | 31/12/2010 | 31/12/2009 | Variazioni |
| Materie prime, sussidiarie e merci | 91.803 | 81.783 | 10.020 |
| Servizi | 4.584.433 | 4.759.244 | (174.811) |
| Godimento di beni di terzi | 271.905 | 13.949 | 257.956 |
| Salari e stipendi | 484.209 | 408.041 | 76.168 |
| Oneri sociali | 141.971 | 126.194 | 15.777 |
| Trattamento di fine rapporto | 27.447 | 23.050 | 4.397 |
| Trattamento quiescenza e simili | | | |
| Altri costi del personale | | | |
| Ammortamento immobilizzazioni immateriali | 36.268 | 18.928 | 17.340 |
| Ammortamento immobilizzazioni materiali | 638.874 | 555.741 | 83.133 |
| Altre svalutazioni delle immobilizzazioni | | | |
| Svalutazioni crediti attivo circolante | 40.821 | 18.881 | 21.940 |
| Variazione rimanenze materie prime | | | |
| Accantonamento per rischi | | 1.900.000 | (1.900.000) |
| Altri accantonamenti | | | |
| Oneri diversi di gestione | 63.880 | 73.672 | (9.792) |
| | 6.381.610 | 7.979.483 | (1.597.873) |

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, 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 31/12/2010 per Euro 15.821 e l'accantonamento prudenziale di Euro 25.000 per crediti sofferenti da bollette acqua/gas recepiti da Gas Plus Vendite Srl come descritto alla voce "Movimentazione del Fondo svalutazione crediti" della presente Nota Integrativa.

Accantonamento per rischi

| | | |
|---------------------|---------------------|-------------|
| Saldo al 31/12/2010 | Saldo al 31/12/2009 | Variazioni |
| | 1.900.000 | (1.900.000) |

Il decremento è dovuto alla proventizzazione del fondo costituito a garanzia impegni verso ComeSer Srl già descritto alla voce "Fondi per rischi e oneri" 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.

C) Proventi e oneri finanziari

| | | |
|---------------------|---------------------|------------|
| Saldo al 31/12/2010 | Saldo al 31/12/2009 | Variazioni |
| (388.321) | (214.024) | (174.297) |

| Descrizione | 31/12/2010 | 31/12/2009 | Variazioni |
|--|------------------|------------------|------------------|
| Da partecipazione | | | |
| Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni | | | |
| Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni | | | |
| Da titoli iscritti nell'attivo circolante | | | |
| Proventi diversi dai precedenti | 16.184 | 132.264 | (116.080) |
| (Interessi e altri oneri finanziari) | (404.505) | (346.288) | (58.217) |
| Utili (perdite) su cambi | | | |
| | (388.321) | (214.024) | (174.297) |

Altri proventi finanziari

| Descrizione | Controllanti | Controllate | Collegate | Altre | Totale |
|-----------------------------|--------------|-------------|-----------|---------------|---------------|
| Interessi bancari e postali | | | | 7.481 | 7.481 |
| Altri proventi | | | | 8.703 | 8.703 |
| Arrotondamento | | | | | |
| | | | | 16.184 | 16.184 |

Interessi e altri oneri finanziari

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

| Descrizione | Controllanti | Controllate | Collegate | Altre | Totale |
|---------------------------|--------------|-------------|-----------|----------------|----------------|
| Interessi su obbligazioni | | | | | |
| Interessi bancari | | | | 20 | 20 |
| Interessi fornitori | | | | | |
| Interessi su mutui | | | | 404.483 | 404.483 |
| Sconti o oneri finanziari | | | | 2 | 2 |
| | | | | 404.505 | 404.505 |

D) Rettifiche di valore di attività finanziarie

| | Saldo al 31/12/2010 | Saldo al 31/12/2009 | Variazioni |
|--------------------------------|---------------------|---------------------|------------------|
| | (273.593) | (598.793) | -325.200 |
| Descrizione | Controllanti | Controllate | Collegate |
| Svalutazioni di partecipazioni | | | (273.593) |
| | | | (273.593) |
| | | | (273.593) |

La voce comprende la copertura perdite effettuata a favore della Gas Plus Vendite Srl, per Euro 14.298, in proporzione alla quota di partecipazione, a seguito delle perdite cumulate al 31.12.2009 ed alle perdite accertate nel corso del 2010, come richiesto dal Consiglio di Amministrazione della medesima Società.

La voce comprende anche la svalutazione della partecipazione ComeSer Srl per Euro 259.295 come già descritto alla voce “ Immobilizzazioni Finanziarie Partecipazioni” della presente Nota Integrativa.

E) Proventi e oneri straordinari

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

| | Saldo al 31/12/2010 | Saldo al 31/12/2009 | Variazioni |
|----------------------------|---------------------|----------------------------|---------------|
| | 1.897.880 | 61.546 | 1.836.334 |
| Descrizione | 31/12/2010 | Anno precedente | 31/12/2009 |
| Plusvalenze da alienazioni | 500 | Plusvalenze da alienazioni | |
| Varie | 1.901.600 | Varie | 74.358 |
| Totale proventi | 1.902.100 | Totale proventi | 74.358 |
| Minusvalenze | | Minusvalenze | |
| Imposte esercizi | | Imposte esercizi | |
| Varie | (4.220) | Varie | (12.812) |
| Totale oneri | (4.220) | Totale oneri | (12.812) |
| | 1.897.880 | | 61.546 |

Tra i proventi straordinari sono iscritti gli effetti dello storno degli accantonamenti sulle garanzie prestate a favore di ComeSer Srl venuti a meno in funzione dei nuovi accordi sociali.

Imposte sul reddito d'esercizio

| | Saldo al 31/12/2010 | Saldo al 31/12/2009 | Variazioni |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------|
| | 312.754 | 261.387 | 51.367 |
| Imposte | Saldo al 31/12/2010 | Saldo al 31/12/2009 | Variazioni |
| Imposte correnti: | 312.754 | 261.387 | 51.367 |
| IRES | 224.933 | 189.506 | 35.427 |
| IRAP | 87.821 | 72.231 | 15.590 |
| Imposte sostitutive | | | |
| Imposte differite (anticipate) | | (350) | 350 |
| IRES | | (350) | 350 |
| IRAP | | | |
| | 312.754 | 261.387 | 51.367 |

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

Determinazione dell'imponibile IRAP

| Descrizione | Valore | Imposte |
|--|-----------|---------|
| Differenza tra valore e costi della produzione | 1.169.846 | |
| Costi non rilevanti ai fini IRAP | 761.151 | |
| Ricavi non rilevanti ai fini IRAP | 108.031 | |
| Deduzioni | 958 | |
| Aliquota | 4,82 | |
| Imponibile Irap | 1.822.008 | |
| IRAP corrente per l'esercizio | | 87.821 |

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

Fiscalità differita / anticipata

Non si rilevano imposte anticipate o differite nell'esercizio.

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

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

Di seguito riportiamo la natura dei rapporti di cui sopra:

Parti correlate:

| Società | Debiti finanziari | Crediti finanziari | Crediti comm.li | Debiti comm.li | Costi | Ricavi |
|----------------------|-------------------|--------------------|------------------|----------------|----------------|------------------|
| Gas Plus Vendite Srl | - | - | 951.320 | 812 | 2.963 | 2.090.030 |
| Emiliambiente Spa | - | - | 848.247 | 91.244 | 157.258 | 657.957 |
| | | | 1.799.567 | 92.056 | 160.221 | 2.747.987 |

Parti controllate:

| Società | Debiti finanziari | Crediti finanziari | Crediti comm.li | Debiti comm.li | Costi | Ricavi |
|-------------|-------------------|--------------------|-----------------|----------------|--------------|--------------|
| Comeser srl | - | - | 2.670 | 1.619 | 9.688 | 1.600 |
| | | | 2.670 | 1.619 | 9.688 | 1.600 |

Parti controllanti :

Rapporti commerciali e diversi:

| Società | Debiti | Crediti | Garanzie | Impegni | Costi | Ricavi |
|-------------------|------------------|----------------|----------|---------|------------------|------------------|
| Comune di Fidenza | 1.273.140 | 938.031 | - | - | 1.100.414 | 3.646.487 |
| | 1.273.140 | 938.031 | - | - | 1.100.414 | 3.646.487 |

Rapporti finanziari:

| Società | Debiti | Crediti | Garanzie | Impegni | Oneri | Proventi |
|-------------------|--------|---------|----------|---------|-------|----------|
| Comune di Fidenza | - | - | - | - | - | - |
| | - | - | - | - | - | - |

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 |
|--------------------|----------|
| Amministratori | 43.617 |
| Collegio sindacale | 30.000 |

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, 13 Giugno 2011

Per il consiglio di amministrazione
Il presidente
Gianarturo Leoni