AZIENDA CUNEESE DELL'ACQUA S.p.A.

*Sede Legale CORSO NIZZA, 88 - CUNEO
Iscritta al Registro Imprese di CUNEO - C.F. e n. iscrizione 80012250041
Iscritta al R.E.A. di CUNEO al n. 178097
Capitale Sociale Euro 5.000.000,00 interamente versato
P.IVA n. 02468770041*

NOTA INTEGRATIVA

Signori Azionisti,

la presente Nota Integrativa, redatta ai sensi dell'art. 2427 del Codice Civile, costituisce parte integrante del bilancio al 31/12/2013. I dati contenuti corrispondono alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute.

PRINCIPI DI REDAZIONE

Il bilancio è stato redatto conformemente agli artt. 2423, 2423 bis, 2423 ter, 2424, 2424 bis, 2425, 2425 bis del Codice Civile. I principi di riferimento sono quelli statuiti dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili. Gli schemi di Stato Patrimoniale e di Conto Economico sono stati adeguati alle disposizioni introdotte dal D.Lgs. 17 gennaio 2003, n. 6.

STRUTTURA DELLO STATO PATRIMONIALE E DEL CONTO ECONOMICO

L'azienda non ha effettuato alcun raggruppamento di voci precedute da numeri arabi, come invece facoltativamente previsto dall'art. 2423 ter del C.C.. Ai sensi del medesimo articolo si precisa che tutte le voci di bilancio sono risultate comparabili con le medesime voci dell'esercizio precedente. A seguito dell'introduzione del Metodo Tariffario Transitorio da parte dell'A.E.E.G. si è ritenuto necessario riclassificare, per una maggior chiarezza nella rappresentazione in bilancio, alcune voci che compongono la tariffa. Tale riclassificazione, nel rispetto dei suddetti principi contabili, ha infatti comportato analogo adattamento delle voci dello scorso esercizio. Si segnala in particolare che sono stati trasferiti alcuni valori riferiti a proventi delle altre attività idriche accessorie dalla voce A5) alla voce A1). Le modifiche non hanno peraltro comportato alcun impatto sul risultato di esercizio. Non esistono elementi dell'attivo o del passivo che ricadono sotto più voci dello schema di bilancio ai sensi dell'art. 2424 C.C. La quadratura delle voci di bilancio, conseguente all'arrotondamento dei valori all'unità di euro, è stata raggiunta iscrivendo delle poste di mero riequilibrio contabile nella voce "A VII) Altre riserve: Riserve da arrotondamento euro", per lo stato patrimoniale e nelle voci "E20) Proventi straordinari" o "E21) Oneri straordinari" per il conto economico.

CRITERI DI VALUTAZIONE - ART. 2427 N. 1 C.C. - e COMMENTO ALLE VOCI

I criteri di valutazione applicati dall'Azienda per la redazione del bilancio sono conformi alle disposizioni del codice civile alle quali, pertanto, si rimanda.

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi ai criteri generali di prudenza e competenza nella prospettiva della continuità dell'attività.

Modifiche dei criteri di valutazione

I criteri di valutazione non sono stati modificati rispetto all'esercizio precedente.

* * *

Con riferimento ai punti previsti dall'art. 2427 del codice civile ed alla loro sequenza, vengono di seguito riportate le seguenti informazioni.

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono valutate al costo di acquisizione per quanto riguarda gli acquisti sul mercato. Non risultano costi di impianto e di ampliamento iscritti nell'attivo patrimoniale. Le immobilizzazioni immateriali sono ammortizzate entro un periodo non superiore a cinque anni sulla base della utilità futura delle spese sostenute ovvero entro la durata residua del diritto di utilizzazione, se inferiore.

In deroga al criterio di valutazione sopra enunciato, anche per il corrente esercizio, è stato mantenuto nella voce delle immobilizzazioni immateriali il valore delle "Concessioni in uso delle reti idriche e fognarie" conseguente alla valutazione del diritto d'uso delle reti e degli impianti comunali per la gestione dell'intero ciclo idrico, limitatamente ad alcuni Comuni che avevano sottoscritto il contratto di servizio alla data di acquisizione dei beni. La valorizzazione della quota di ogni Comune del diritto di concessione d'uso delle reti idriche e fognarie demaniali aveva seguito la metodologia esposta nel "Progetto/programma operativo per la trasformazione del Consorzio/Azienda in S.p.A." approvato dall'Assemblea Consortile in data 27 luglio 2000 e riportata nei dettagli nella Relazione sulla Gestione relativa al bilancio dell'esercizio 2000. In sintesi, per la valutazione, fu adottato un sistema misto, patrimoniale e reddituale, opportunamente mediato. La quota "patrimoniale" fu calcolata dividendo il prezzo medio aggiornato di costruzione delle opere, debitamente decurtato dell'ammortamento, per gli anni di durata del contratto di servizio. La quota "reddituale" fu invece valutata effettuando l'attualizzazione dell'utile medio netto calcolato sulla base di una percentuale dei ricavi presunti derivanti dall'applicazione della tariffa del servizio idrico integrato prevista a suo tempo dalle leggi di settore. Il valore del diritto di concessione in uso all'A.C.D.A. delle reti e degli impianti venne ricavato dalla media aritmetica dei due sopra riportati valori opportunamente riconsiderato sulla base delle risultanze della relazione estimativa redatta, successivamente alla trasformazione in S.p.A., dal perito designato dal Tribunale di Cuneo, ai sensi dell'Art. 2343 del Cod. Civ. e del 3° comma dell'Art. 115 del T.U.E.L. (D.Lgs. 267/2000). Il valore della voce trova inoltre riscontro nelle voci contenute nella relazione valutativa effettuata nel 2003 dalla Deloitte & Touche Corporate Finance Srl.

Il criterio utilizzato risulta confermato anche dalle indicazioni contenute nei principi contabili internazionali (IAS) in merito al valore corretto (fair value) attribuibile alle attività immateriali. In particolare il principio contabile n. 38 al punto 86, dispone che le variazioni di valore debbano essere addebitate al patrimonio netto in quanto e nella misura delle riserve che risultino direttamente riferite a tale attività. Inoltre il citato principio n. 38, ai punti 107, 108 e 109, prevede che un'attività immateriale con una vita utile indefinita non debba essere ammortizzata ma che occorra verificare periodicamente i fatti e le circostanze a supporto del valore iscritto per determinarne l'eventuale riduzione oppure la rivalutazione. La valutazione non è quindi stata modificata rispetto agli esercizi precedente poiché la capacità di produrre ricavi dei beni oggetto di concessione, emersa nei successivi esercizi, è risultata ben al di là delle previsioni ed anzi, al contrario, nonostante i criteri utilizzati nelle citate relazioni valutative avrebbero permesso di evidenziare un importo maggiore rispetto a quello indicato in bilancio, si è prudentemente ritenuto di mantenere l'attuale valorizzazione tenuto anche conto che, nel caso di riduzione della residua possibilità di utilizzazione delle reti in concessione, l'eventuale gestore subentrante dovrà riconoscere un adeguato compenso ai possessori delle reti stesse.

In ogni caso, sui beni oggetto del diritto di concessione in uso viene annualmente calcolato, in alternativa all'ammortamento, un accantonamento per la copertura dei costi della manutenzione programmata, effettuato con l'aliquota del 2,50% sul valore complessivo della quota patrimoniale (indicata nei conti d'ordine), ritenuta

ragionevolmente sufficiente al mantenimento in funzione dei beni acquisiti. Il calcolo della percentuale di accantonamento è stato effettuato sulla base di apposita perizia tecnica periodicamente aggiornata in considerazione della prudente stima del deperimento dovuto al normale uso trattandosi di beni che dovranno essere restituiti nello stato di fatto in cui si trovavano al momento della loro consegna alla nostra Azienda. Si è operato quindi come per l'affitto di azienda in cui l'affittuario deve procedere a farsi carico del deterioramento dei beni. Il Fondo così costituito viene di volta in volta utilizzato in base agli interventi effettivamente sostenuti sulla base di apposito protocollo contenente la suddivisione programmata delle spese ordinarie e delle spese straordinarie.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono state valutate al costo di acquisto, maggiorato degli oneri accessori. Per i beni acquisiti prima del 18 Settembre 1995, data di trasformazione in Azienda Speciale, il costo di acquisto fu individuato dalla perizia di stima asseverata ed allegata all'atto di trasformazione. L'ammortamento delle immobilizzazioni materiali, la cui utilizzazione è limitata nel tempo, è stato quindi operato in aderenza al criterio indicato nell'art. 2426 del Codice Civile con riferimento alla residua possibilità di utilizzo dei beni e, generalmente, entro i limiti di cui al D.M. 31.12.1998. Le aliquote applicate sono prestabilite in conformità al seguente piano:

	Periodo di presunto utilizzo in anni	Aliquota
- TERRENI E FABBRICATI		
- Terreni	---	---
- Fabbricati civili	33,3	3%
- Fabbricati industriali	28,6	3,5%
- Canalizzazioni	40	2,5%
- Impianto di depurazione – opere murarie	25	4%
- Stazioni di sollevamento e grigliatura – opere murarie	25	4%
- Serbatoi	25	4%
- IMPIANTI E MACCHINARIO		
- Impianto di depurazione – opere elettromeccaniche	14,3	7%
- Stazioni di sollevamento e grigliatura – opere elettromecc.	14,3	7%
- Condotte acquedotto	20	5%
- Impianti generici	6,7	15%
- Impianto fotovoltaico	33,3	3%
- Impianti di allarme	3,3	30%
- ATTREZZATURE INDUSTRIALI E COMMERCIALI		
- Attrezzature	10	10%
- ALTRI BENI MATERIALI		
- Autovetture	4	25%
- Mobili, arredi e macchine ordinarie d'ufficio	8,3	12%
- Macchine ufficio ed elaboratori elettronici	5	20%
- Automezzi e veicoli da trasporto interno	5	20%
- Arredamento	8,3	12%

Per le immobilizzazioni acquistate nel corso dell'esercizio le aliquote di ammortamento suddette sono state ridotte alla metà in quanto i beni sono stati utilizzati per un periodo limitato e nella convinzione che ciò rappresenti una ragionevole approssimazione della distribuzione temporale degli acquisti nel corso dell'esercizio. Si ritiene comunque che tali aliquote siano adeguate alla residua possibilità di utilizzazione dei beni cui si riferiscono.

Le immobilizzazioni in corso non saranno ammortizzate finché non entreranno in funzione le relative opere.

In merito all'impianto fotovoltaico, in aderenza alla recente interpretazione fornita dall'Agenzie delle Entrate in materia catastale, è stata variata l'aliquota di ammortamento adeguandola alla vita utile dei fabbricati che lo ospitano poiché è stata ritenuta più coerente con il potenziale periodo di utilizzo dell'impianto.

Per quanto riguarda le opere, gli impianti e le canalizzazioni, realizzate dall'azienda con il concorso di contributi pubblici e risultanti attualmente in carico alla società, occorre evidenziare che il valore attribuito ai beni stessi è da considerare di competenza dei Comuni, soprattutto a quelli "fondatori" partecipanti al preesistente consorzio ma il concetto può valere per tutti i Comuni azionisti, poiché, ai sensi dell'art. 12, primo comma, della "Legge Galli" ed in coerenza con la deliberazione della Giunta Regionale 5 giugno 2003, n. 32.9528, le opere in oggetto restano di proprietà degli enti locali in relazione al territorio in cui insistono ovvero risultano attribuibili in proporzione alle quote di utilizzo o di partecipazione. In conseguenza il valore indicato non è correlato ad un concetto giuridico di "proprietà" ma, piuttosto, è da intendersi, ove possibile, come costo sostenuto e può essere considerato quale valore economico di "spettanza" dell'A.C.D.A. fintanto che sarà mantenuto l'affidamento in gestione del ciclo idrico integrato.

Immobilizzazioni finanziarie

Le partecipazioni immobilizzate sono valutate al costo di sottoscrizione. I crediti relativi ai contributi in conto capitale per mutui sono valutati nella medesima misura del debito relativo alle rate dei mutui stessi che sono versate direttamente dai Comuni azionisti garanti alla Cassa Depositi e Prestiti alle scadenze previste.

Rimanenze

Le rimanenze di magazzino, sono state valutate al costo di acquisto, con il metodo Lifo, che si ritiene adeguato alla valutazione della effettiva obsolescenza. Il medesimo criterio è stato utilizzato per gli articoli acquisiti dai Comuni che hanno trasferito il servizio di acquedotto e fognatura. Il valore ottenuto non risulta essere superiore al prezzo di mercato alla fine dell'esercizio.

Crediti

I crediti sono stati valutati al valore presunto di realizzo, al netto delle note di rettifica. Inoltre i crediti verso utenti e clienti risultano rettificati da una svalutazione ritenuta più che sufficiente a fronteggiare il rischio di mancata esazione.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

I valori iscritti come attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni sono stati valutati al valore di sottoscrizione o di acquisizione. In attuazione della delibera del 27 marzo 2006 la società ha infatti acquisito dai Comuni azionisti una quota di azioni proprie sufficiente a permettere il riproporzionamento della partecipazione al capitale dei Comuni stessi nella misura ed al momento dell'effettivo conferimento dei vari servizi nonché a consentire l'ingresso di nuovi Comuni mediante la cessione delle azioni medesime detenute dalla società.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide, composte dalla cassa contanti e dai depositi in conti correnti bancari e postali, sono iscritte secondo il loro importo nominale.

Ratei e risconti

I ratei e i risconti, relativi a costi comuni a più esercizi, sono stati determinati secondo il criterio della competenza temporale. I risconti passivi pluriennali esprimono le quote di competenza di esercizi futuri dei contributi in conto impianti secondo la percentuale di ammortamento relativa ai beni cui si riferiscono.

Altre riserve - Fondo contributi in conto capitale per investimenti

Il fondo contributi in conto capitale per investimenti, in osservanza del D.M.T. 26.04.1995, è stato indicato tra le "Altre Riserve di Patrimonio Netto" ed accoglie l'importo residuo dei contributi ricevuti per la realizzazione di investimenti conseguiti dall'A.C.D.A. anteriormente al 31/12/97. Sulla base della normativa fiscale allora in vigore tali contributi sono stati accantonati in un apposito fondo del passivo, in sospensione d'imposta, da assoggettare a tassazione nell'esercizio e nella misura in cui il fondo venga utilizzato per scopi diversi dalla copertura di perdite di esercizio. L'importo del fondo stesso ammonta, in bilancio, ad euro 11.690.979.

Per i contributi in conti impianti maturati a partire dall'1.1.1998, come già indicato nella voce "Ratei e risconti" e come più diffusamente riferito nel successivo commento delle voci di conto economico, è stato invece adottato il criterio della effettiva competenza economica mediante l'utilizzo di risconti pluriennali, criterio che risulta più adatto a rappresentare in modo chiaro e trasparente il costo di acquisto o di costruzione dei beni oggetto di contributo rispetto al criterio della riduzione diretta del costo storico.

Fondi per rischi ed oneri

Il Fondo per imposte contiene le imposte differite relative al ripristino degli ammortamenti anticipati eseguito nell'esercizio 2004 in merito all'eliminazione delle interferenze fiscali.

Il Fondo manutenzioni straordinarie rappresenta la quota residua accantonata negli anni precedenti a fronte di rischi non prevedibili relativi a riparazioni di beni aziendali.

Il Fondo per le manutenzioni programmate e per il ripristino dei beni in concessione rappresenta l'accantonamento effettuato per fronteggiare le spese di mantenimento in funzione dei beni acquisiti in concessione d'uso dei Comuni Consorziati. L'accantonamento viene calcolato in alternativa all'ammortamento tecnico-economico dei beni cui si riferisce.

Negli altri fondi per rischi ed oneri sono accantonati principalmente gli importi riferiti al rischio di addebito di penalità ed ai rischi di soccombenza in vertenze legali pendenti o potenziali con particolare riferimento al contenzioso instaurato per i lavori di adeguamento dell'impianto di depurazione di Cuneo in conseguenza di sentenza del Consiglio di Stato a conclusione di appello presentato da ditta inizialmente esclusa. Seppure la condotta tenuta da Acda SpA e dal suo Responsabile del procedimento risultino immuni dalle critiche formulate da controparte e quindi le contestazioni siano da respingere fermamente si è ritenuto opportuno mantenere prudentemente l'accantonamento del fondo nella misura sufficiente a fronteggiare gli eventuali oneri derivanti alla citata vertenza.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Rappresenta l'effettivo debito verso i dipendenti, maturato alla chiusura dell'esercizio e rivalutato in base al tasso di inflazione, in conformità alla Legge ed ai contratti di lavoro vigenti, limitatamente alla quota detenuta dall'azienda.

Mutui passivi

Il valore contabilizzato relativo ai mutui passivi è quello relativo al debito residuo, in linea capitale, al 31.12.2013 sia per i finanziamenti accesi direttamente dalla società che per alcuni mutui intestati ai Comuni azionisti e trasferiti successivamente. Per gran parte dei mutui trasferiti all'azienda in seguito all'acquisizione del servizio idrico, il

pagamento delle rate è infatti ancora effettuato dai Comuni intestatari dei mutui stessi. Nelle more della effettiva corresponsione del rimborso delle rate, i relativi importi sono stati contabilizzati nella voce "Debiti diversi".

Debiti

I debiti sono valutati al valore nominale.

Ricavi e costi

I ricavi ed i costi sono stati determinati secondo principi di competenza economica e temporale. La procedura di determinazione dei ricavi per il Servizio Idrico Integrato prevede che siano calcolati i consumi effettivi in base alla lettura periodica dei contatori. Dal corrente esercizio si è altresì provveduto a calcolare il valore dei ricavi sulla base della tariffa predisposta con i parametri forniti dall'AEEG. Stante la consueta difficoltà tecnica nell'effettuare le letture dei consumi in un breve arco temporale e conseguentemente di determinare contabilmente la competenza esatta, i ricavi relativi agli ultimi mesi dell'esercizio, come previsto dal MTT, sono stimati sulla base dei volumi fatturati del 2011 utilizzati per il calcolo del Vincolo riconosciuto ai Ricavi del Gestore (VRG) ed imputati in bilancio mediante lo stanziamento di fatture da emettere. Negli esercizi successivi saranno contabilmente conguagliate con l'imputazione corretta delle quantità effettivamente consumate. Nel corso del 2014, alla data di redazione del presente bilancio, sono peraltro già state effettivamente emesse le bollette relative all'esercizio in esame per l'importo di euro 6.402.311,00.

Contributi in c/impianti

I calcoli per l'imputazione in bilancio dei contributi ricevuti o da ricevere, a fronte di beni strumentali, sono eseguiti, con effetto dall'1.1.1998, in conformità alle regole introdotte dall'art. 21 comma 4 della Legge 21.12.1997 n. 449 e sono dettagliatamente descritti nel punto della nota Integrativa relativo ai "Risconti passivi pluriennali" a cui si rimanda.

Imposte sul reddito

Le imposte dell'esercizio sono determinate sulla base di una realistica previsione degli oneri di imposta da assolvere, in applicazione della vigente normativa fiscale.

Nel caso delle differenze temporanee riscontrate tra le valutazioni civilistiche e fiscali, è stata iscritta la connessa fiscalità differita.

STATO PATRIMONIALE

ATTIVO

MOVIMENTI IMMOBILIZZAZIONI – Art. 2427 n. 2

Nei seguenti prospetti, per ciascuna voce delle immobilizzazioni, tenuto conto che nessuna delle immobilizzazioni è mai stata oggetto di svalutazioni o rivalutazioni, vengono illustrati il costo storico, i movimenti dell'esercizio e i movimenti in sede di valutazione di fine esercizio.

Movimenti immobilizzazioni immateriali

DIRITTI DI BREVETTO E DI UTILIZZ. OPERE INGEGNO	Costo Storico	Precedenti Ammortam.ti	Movimenti dal 1/1/2013 al 31/12/2013			Saldo Finale
			Acquisiz.ni	Eliminazioni/ decrementi	Ammortam.ti	
Software e programmi	621.455	-489.139	24.356	0	-52.851	103.821

CONCESSIONI, LICENZE MARCHI E DIRITTI SIMILI	Costo Storico	Precedenti Ammortam.ti	Movimenti dal 1/1/2013 al 31/12/2013			Saldo Finale
			Acquisiz.ni	Eliminazioni/ decrementi	Ammortam.ti	
Concessione in uso delle reti idriche e fognarie	14.400.000	0	0	0	0	14.400.000

ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	Costo Storico	Precedenti Ammortam.ti	Movimenti dal 1/1/2013 al 31/12/2013			Saldo Finale
			Acquisiz.ni	Eliminazioni/ decrementi	Ammortam.ti	
Spese pluriennali incrementative su beni di terzi	5.323.673	-3.753.742	24.831	0	-589.387	1.005.375
Spese pluriennali di manutenzione	1.295.125	-684.031	0	0	-259.026	352.068
Altre immobilizz. Immateriali	101.197	-94.787	0	0	-6.410	0
TOTALI	6.719.995	-4.532.560	24.831	0	-854.823	1.357.443

Le spese incrementative sono state effettuate sugli impianti di terzi in concessione o in comodato d'uso. Nella voce "Spese pluriennali di manutenzione" sono stati capitalizzati tutti gli ulteriori costi di manutenzione straordinaria previsti dal Piano d'Ambito. Nella voce "Altre immobilizzazioni immateriali" è contenuto il costo degli allacciamenti all'Enel degli impianti dei Comuni concedenti il servizio.

Movimenti immobilizzazioni materiali

TERRENI E FABBRICATI	Costo Storico	Precedenti Ammortamenti	Movimenti dal 1/1/2013 al 31/12/2013			Saldo Finale
			Acquisizioni	Alienazioni	Ammortamenti	
Terreni	168.594	0	6.800	0	0	175.394
Fabbricati civili	2.997.807	-686.697	0	0	-89.873	2.221.237
Fabbricati industriali	409.951	-205.380	0	0	-14.409	190.162
Canalizzazioni	22.791.444	-9.517.973	424.349	0	-575.091	13.122.729
Imp.depur.- opere murarie	4.537.408	-3.417.759	499.212	0	-130.922	1.487.939
Stazioni sollev.- opere mur.	490.545	-393.804	15.119	0	-19.924	91.936
Stazione grigl.Limone P.te	66.321	-36.442	0	0	-2.652	27.227
Serbatoio ac.	434.820	-74.244	0	0	-17.392	343.184
Canalizzazioni fognatura	2.521.404	-179.115	274.357	0	-66.464	2.550.182
TOTALI	34.418.294	-14.511.414	1.219.837	0	-916.727	20.209.990

IMPIANTI E MACCHINARIO	Costo Storico	Precedenti Ammortamenti	Movimenti dal 1/1/2013 al 31/12/2013			Saldo Finale
			Acquisizioni	Alienazioni Storno F. amm.	Ammortamenti	
Impianti di allarme e ripresa fotografica	33.260	-28.121	0	0	-3.849	1.290
Impianto fotovoltaico	402.432	-54.328	0	0	-12.074	336.030
Impianto depuraz. – Opere elettromeccaniche	5.822.017	-4.404.274	1.283.687	0	-265.127	2.436.303
Stazione sollevam. – Opere elettromeccaniche	681.591	-676.557	122.453	0	-5.542	121.945
Stazione grigliatura Limone Opere elettromeccaniche	108.209	-56.398	0	0	-3.758	48.053
Condutture acquedotto	11.196.446	-2.180.341	1.039.078	0	-585.799	9.469.384
Costruzioni leggere	12.990	-6.481	960	0	-1.347	6.122
Impianti generici	233.284	-100.197	219.010	0	-45.025	307.072
TOTALI	18.490.229	-7.506.697	2.665.188	0	-922.521	12.726.199

ATTREZZATURE INDUSTRIALI/COMMERCIALI	Costo Storico	Precedenti Ammortam.ti	Movimenti dal 1/1/2013 al 31/12/2013			Saldo Finale
			Acquisiz.ni	Alienazioni Storno F. amm	Ammortam.ti	
Attrezzature depurazione	788.318	-474.932	46.516	0	-59.643	300.259
Attrezzature acquedotto	280.809	-225.080	0	0	-12.696	43.033
Attrezzature fognatura	18.930	-18.706	0	0	-64	160
TOTALI	1.088.057	-718.718	46.516	0	-72.403	343.452

ALTRI BENI MATERIALI	Costo Storico	Precedenti Ammortamenti	Movimenti dal 1/1/2013 al 31/12/2013			Saldo Finale
			Acquisizioni	Alienazioni Storno F. amm	Ammortamenti	
Automezzi depurazione	83.247	-83.046	8.745	-24.639 24.437	-1.092	7.652
Automezzi acquedotto	6.652	-6.652	0	0	0	0
Autoveicoli da trasporto dep.	946.755	-702.758	81.138	-25.775 24.401	-89.835	233.926
Autoveicoli da trasporto acq.	128.550	-114.661	0	-13.817 13.817	-4.373	9.516
Autoveicoli da trasporto fogn.	398	-398	0	0	0	0
Mobili e macc.ord. ufficio dep.	170.906	-94.833	1.945	0	-15.262	62.756
Mobili e macc.ord.ufficio acq.	3.878	-3.778	0	0	-35	65
Mobili e macc.ord.ufficio fogn.	753	-753	0	0	0	0
Macchine ufficio elettroniche dep.	744.279	-562.655	28.227	-1.800 -1.800	-65.380	144.471
Macchine ufficio elettroniche acq.	69.972	-69.972	0	0	0	0
Arredamento	124.350	-75.210	3.800	0	-9.713	43.227
Telefoni cellulari	9.208	-9.208	0	0	0	0
Arredamento acquedotto	3.703	-2.823	0	0	-230	650
Arredamento fognatura	83	-83	0	0	0	0
TOTALE	2.292.734	-1.726.830	123.855	-1.576	-185.920	502.263

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI IN CORSO ED ACCONTI	Totale al 31.12.2012	Acquisizioni/lavori effettuati 2013	Imputazioni 2013	Totale al 31.12.2013
Acconto lavori Busca/Centallo	1.789.104	1.266.492	-1.782.897	1.272.699
Acconto lavori depuratore Dronero	721.934	529.647	0	1.251.581
Acconto lavori Pianfei - pozzo loc. Lago	7.771	0	0	7.771
Acconto lavori Limone, Vernante e Robilante	527.612	298.145	0	825.757
Acconto lavori Boves impianto filtrazione	8.492	129.894	0	138.386
Acconto lavori fognatura e acquedotto Garessio	164.608	35.343	-199.951	0
Acconto lavori rete idrica Paesana	58.254	75.602	-133.856	0
Acconto lavori Montaldo imp. filtraz.sorgenti Rua	1.020	9.985	0	11.005
Acconto lavori Argentera Loc. Prinardo	1.200	0	0	1.200
Acconto lavori rete idrica Borgo S.Dalmazzo	1.123	18.550	0	19.673
Acconto lavori Montaldo imp. filtrazione	1.020	0	0	1.020
Acconto sostituzione rete idrica fraz.Mombracco	25.201	33.399	0	58.600
Acconto lavori Valdieri sorgenti del Bousset	36.748	23.725	-60.473	0
Acconto lavori colleg.depuratore Roccabruna	1.450	1.454	0	2.904
Acconto lavori potenz.imp.idrico Castellar	71.150	152.531	-223.681	0
Acconto lavori Cuneo serbatoio Crocetta	1.500	0	0	1.500
Acconto lavori Cuneo autostrada area Miac	3.741	692	0	4.433
Acconto lavori rete idrica Torre Mondovi	57.057	0	0	57.057
Acconto lavori collegamento fognario Roata Canale	219.110	205.239	-424.349	0
Acconto lavori costruz.serbatoio riserva Andonno	600	0	0	600
Acconto lavori Cuneo adeguamento depuratore	67.484	1.378.474	0	1.445.958
Acconto lavori sostituz.tubazioni idriche Boves	64.708	35.270	-99.978	0
Acconto lavori imp.depurazione Roccasparvera	5.741	0	0	5.741
Acconto lavori fognatura Carleveri-Rocca de Baldi	450	0	0	450
Acconto lavori fognatura Bottonasco- Caraglio	53.908	92.898	-146.806	0
Acconto lavori imp.depurazione Terme di Valdieri	11.315	0	0	11.315
Acconto per acquisto sedimentatore	5.138	6.240	0	11.378
Acconto lavori fognatura Carleveri-Rocca de Baldi	750	0	0	750
Acconto lavori tubaz.sorgente Costabella Crissolo	340	0	0	340
Acconto lavori acquedotto Borgo San Dalmazzo	2.340	42.608	0	44.948
Acconto lavori potenz.reti fognarie Roccavione	1.160	0	0	1.160
Acconto lavori imp.depurazione Terme di Valdieri	450	510	0	960
Acconto lavori depuratori Ceva e Garessio	96.525	11.263	0	107.788
Acconti lavori reti idriche Envie	666	659	0	1.325
Acconto lavori acquedotto Bergemoletto-Demonte	40.974	59.003	-99.977	0
Acconto lavori condotta idrica Cuneo-Confreria	53.516	72.701	-126.217	0
Acconto lavori captazione sorgente Ormea-Villaro	728	0	0	728
Acconto lavori rete idrica Fraz.Paralup-Rittana	17.723	0	0	17.723
Acconto lavori rete fognaria Loc.Luserna-Aisone	418	30.123	-30.541	0

Acconto lavori imp.idroelettrico su imp. Bernezzo	4.000	1.474	0	5.474
Acconto lavori P0082	2.850	0	0	2.850
Acconto su acquisto terreni	45.978	8.900	0	54.878
Acconto lavori acquedotto Mollere	0	1.500	0	1.500
Acconto lavori potenz. serbatoio Castelletto Stura	0	35.008	0	35.008
Acconto lavori potenziamento rete idrica Robilante	0	208	0	208
Acconto lavori impianto depurazione Paesana	0	2.887	0	2.887
Acconto lavori estensione rete idrica Pamparato	0	2.285	0	2.285
Acconto lavori centralina acquedotto Ostana	0	3.588	0	3.588
Acconto lavori ristrutturazione Sede Corso Nizza	0	72.655	0	72.655
Acconto lavori stazione sollevamento Paesana	0	2.028	0	2.028
Acconto lavori potenziamento rete Peveragno	0	4.683	0	4.683
Acconto lavori potenziamento rete idrica Boves	0	215	0	215
Acconto lavori impianto depurazione Dronero	0	208	0	208
Acconto lavori sistemazione impianto depurazione	0	208	0	208
Acconto lavori sostituz. condotta Comune di Cuneo	0	2.236	0	2.236
Acconto lavori reti fognarie Comune di Cuneo	0	4.784	0	4.784
Acconto lavori serbatoio pensile Magliano Alpi	0	2.100	0	2.100
Acconto lavori sostituzione rete fognaria ed idrica	0	1.551	0	1.551
Acconto lavori serbatoio Rocca De Baldi	0	3.340	0	3.340
Acconto lavori reti idriche Frabosa	0	2.700	0	2.700
Acconto lavori reti idriche Limone Piemonte	0	288	0	288
Acconto lavori impianto depurazione Peveragno	0	2.912	0	2.912
Acconto lavori acquedotto e fognatura Vignolo	0	276	0	276
Acconto lavori S07337	0	3.315	0	3.315
Acconto lavori potenziamento rete zona Isole	0	3.487	0	3.487
TOTALE	4.175.857	4.673.283	-3.328.726	5.520.414

Movimenti immobilizzazioni finanziarie

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	SALDO INIZIALE	ACQUISIZIONI/ INCREMENTI	DECREMENTI / SVALUTAZIONI	SALDO FINALE
Partecipazioni in imprese collegate	24.000	0	-3.500	20.500
Partecipazioni in altre imprese	52	0	0	52
Crediti per contributi in c/capitale per mutui	55.554	0	-17.346	38.208
TOTALE	79.606	0	-20.846	58.760

Nel corso dell'esercizio sono state cedute ad altri operatori locali alcune quote del Consorzio Gestori Servizi Idrici S.c.r.l. - CO.GE.SI. Srl società consortile senza scopo di lucro avente ad oggetto il coordinamento e la programmazione le attività delle società consorziate nei confronti dell'A.T.O. Cuneese o altro ente regolatore del settore idrico integrato. La partecipazione in altre imprese consiste in una minima quota nel Consorzio Gestione Energia con sede ad Alba. I crediti relativi ai contributi in conto capitale per mutui sono esigibili alla scadenza delle rate dei mutui stessi e trasferiti direttamente dai Comuni azionisti garanti alla Cassa Depositi e Prestiti.

COMPOSIZIONE DEGLI ONERI PLURIENNALI – ART. 2427 N. 3

Non risultano iscritti in bilancio costi di impianto e di ampliamento nè costi di ricerca e sviluppo e di pubblicità. Nelle altre immobilizzazioni immateriali sono iscritte le spese pluriennali incrementative di beni di terzi che consistono nella realizzazione di miglorie ed ammodernamento di impianti di proprietà dei Comuni azionisti. Sono inoltre iscritte le spese riferite alle ulteriori manutenzioni straordinarie di maggiore rilevanza e complessità previste dal piano d'ambito che furono capitalizzate in base alle delibere dell'A.T.O Cuneese nonchè i costi sostenuti per l'allacciamento alla rete elettrica degli impianti di alcuni Comuni. Il dettaglio delle voci e degli importi è evidenziato nei prospetti dei movimenti delle immobilizzazioni immateriali.

RIDUZIONI DI VALORE DELLE IMMOBILIZZAZIONI – ART. 2427 N. 3bis

Non sono state operate svalutazioni per perdite durevoli di immobilizzazioni materiali o immateriali.

VARIAZIONE CONSISTENZA ALTRE VOCI – ART. 2427 N. 4

Nei seguenti prospetti, per ciascuna voce dell'attivo e del passivo diversa dalle immobilizzazioni, vengono illustrati i movimenti del periodo dal 01.01 al 31.12.2013 ed i saldi in sede di valutazione di fine esercizio.

RIMANENZE	SALDO INIZIALE	ACQUISIZIONI/ INCREMENTI	DECREMENTI / SVALUTAZIONI	SALDO FINALE
Rimanenze materiali di manutenzione	692.109	0	-76.828	615.281

CREDITI VERSO UTENTI E CLIENTI	SALDO INIZIALE	ACQUISIZIONI/ INCREMENTI	DECREMENTI / SVALUTAZIONI	SALDO FINALE
Crediti verso utenti e clienti	5.017.085	0	-915.084	4.102.001
Crediti per fatture o bollette da emettere	8.580.041	1.246.703	0	9.826.744
Note di accredito da emettere a clienti	-292.727	0	284.278	-8.449
Fondo svalutazione crediti verso clienti	-666.434	-69.000	24.797	-710.637
TOTALE	12.637.965	1.177.703	-606.009	13.209.659

CREDITI TRIBUTARI	SALDO INIZIALE	ACQUISIZIONI/ INCREMENTI	DECREMENTI / SVALUTAZIONI	SALDO FINALE
Crediti verso Erario per Ires	66.348	0	-66.348	0
Crediti verso Erario per Ires chiesta a rimborso	235.920	0	0	235.920
Crediti verso Erario per Iva ad esigibilità differita	28.896	0	-28.896	0
Crediti verso Erario per Iva	877.495	279.813	0	1.157.308
TOTALE	1.208.659	279.813	-95.244	1.393.228

CREDITI VERSO ALTRI	SALDO INIZIALE	ACQUISIZIONI/ INCREMENTI	DECREMENTI / SVALUTAZIONI	SALDO FINALE
Cauzioni attive	55.549	255	0	55.804
Crediti diversi	1.943.811	184.952	0	2.128.763
Crediti verso enti previdenziali ed assistenziali	10.074	0	-9.972	102
TOTALE	2.009.434	185.207	-9.972	2.184.669

La voce "crediti diversi" comprende principalmente: i crediti verso la Regione Piemonte ed altri enti per contributi relativi ai danni subiti per eventi alluvionali e per contributi relativi ai lavori di adeguamento della rete idrica, dell'impianto e dei collettori consortili per complessivi euro 1.771.555, per mutuo garantito Comune di Boves 100.000, il credito verso il G.S.E. per certificati verdi e servizi energetici per euro 41.512, il credito verso la Comunità Montana per opere realizzate per euro 100.000, un credito verso la Cassa DD.PP per euro 60.460 oltre ad altre voci di importo poco significativo.

ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI	SALDO INIZIALE	ACQUISIZIONI/ INCREMENTI	DECREMENTI / SVALUTAZIONI	SALDO FINALE
Azioni proprie	320.715	0	0	320.715

DISPONIBILITÀ LIQUIDE	SALDO INIZIALE	ACQUISIZIONI/ INCREMENTI	DECREMENTI / SVALUTAZIONI	SALDO FINALE
Cassa contanti	1.325	176	0	1.501
Conto corrente postale	130.452	99.351	0	229.803
Conti correnti bancari	5.976.218	2.317.860	0	8.294.078
TOTALE	6.107.995	2.417.387	0	8.525.382

RATEI E RISCONTI ATTIVI	SALDO INIZIALE	ACQUISIZIONI/ INCREMENTI	DECREMENTI / SVALUTAZIONI	SALDO FINALE
Risconti attivi	13.864	0	-8.081	5.783

PASSIVO

PATRIMONIO NETTO	SALDO INIZIALE	ACQUISIZIONI/ INCREMENTI	DECREMENTI / SVALUTAZIONI	SALDO FINALE
Capitale sociale	5.000.000	0	0	5.000.000
Riserva legale	61.124	18.842	0	79.966
Riserva per azioni proprie in portafoglio	320.715	0	0	320.715
Riserva rinnovo impianti	573.895	0	0	573.895
Riserva sviluppo investimenti	1.135.829	357.982	0	1.493.811
Fondo contributi c/capitale per investimenti	11.690.979	0	0	11.690.979
Altre riserve di capitale	7.077.405	0	0	7.077.405
Fondo arrotondamento all'euro	1	0	-3	-2
Risultato dell'esercizio	376.823	1.727.255	0	2.104.078
TOTALE	26.236.771	2.104.079	-3	28.340.847

CONSISTENZA FONDI	SALDO INIZIALE	ACCANTON.TI INCREMENTI	UTILIZZI DECREMENTI	SALDO FINALE
Fondo imposte differite	64.492	0	0	64.492
Fondo manutenzioni straordinarie	4.532	0	0	4.532
Fondo spese ripristino reti idriche e fognarie	127.779	0	0	127.779
Fondo manutenzioni programmate reti in concess.	1.941.888	728.809	-808.175	1.862.522
Altri fondi per rischi e oneri diversi	747.363	0	0	747.363
TOTALE	2.886.054	728.809	-808.175	2.806.688

Come già indicato nei criteri di valutazione, nella voce "Altri Fondi per rischi ed oneri diversi" è stato mantenuto l'importo precedentemente accantonato per rischi di soccombenza legale e per penalità potenziali poiché, nel corso dell'esercizio, è stato instaurato un contenzioso relativo all'assegnazione dei lavori di adeguamento dell'impianto di depurazione di Cuneo. Il valore accantonato è stato ritenuto sufficiente a fronteggiare i rischi di soccombenza nella vertenza e gli oneri correlati.

DETTAGLIO TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO				
Fondo maturato al 31.12.2012				516.807
Anticipazioni e liquidazioni t.f.r. nel corso del 2013				-2.570
Rivalutazione del Fondo aziendale e tesoreria	9.929		Quota aziendale	9.929
Rivalutazione tesoreria	6.743			
T.F.R. maturato nel 2013	6.390			6.390
Quota versata al fondo tesoreria	66.963			
Quota destinata al fondo pensione	138.927			
Costo totale quota 2013	228.952			
Imposta di rivalutazione				-1.092
TOTALE FONDO TRATTAMENTO FINE RAPPORTO AL 31.12.2013				529.464

DEBITI VERSO SOCI PER FINANZIAMENTI	SALDO INIZIALE	ACQUISIZIONI/ INCREMENTI	DECREMENTI / SVALUTAZIONI	SALDO FINALE
Debiti v/Comuni azionisti per acq. azioni proprie	320.715	0	0	320.715

La voce contiene il debito acceso verso i Comuni azionisti per l'acquisizione delle azioni proprie che vengono di volta in volta utilizzate per favorire l'ingresso di nuovi enti nella compagine sociale.

MUTUI	SALDO INIZIALE	ACQUISIZIONI/ INCREMENTI	DECREMENTI / SVALUTAZIONI	SALDO FINALE
Mutui passivi bancari	15.788.703	3.660.000	-1.426.360	18.022.343

DEBITI VERSO FORNITORI	SALDO INIZIALE	ACQUISIZIONI/ INCREMENTI	DECREMENTI / SVALUTAZIONI	SALDO FINALE
Debiti verso fornitori	5.399.332	1.478.493	0	6.877.825
Debiti verso fornitori per fatture da ricevere	4.050.095	0	-328.987	3.721.108
Note di accredito da ricevere da fornitori	-56.345	-41.959	0	-98.304
TOTALE	9.393.082	1.436.534	-328.987	10.500.629

DEBITI VERSO IMPRESE CONTROLLATE/COLLEGATE	SALDO INIZIALE	ACQUISIZIONI/ INCREMENTI	DECREMENTI / SVALUTAZIONE	SALDO FINALE
Debiti verso imprese collegate	4.000	0	-4.000	0

DEBITI TRIBUTARI	SALDO INIZIALE	ACQUISIZIONI/ INCREMENTI	DECREMENTI / SVALUTAZIONI	SALDO FINALE
Ritenute Irpef dipendenti da versare	88.968	577	0	89.545
Ritenute Irpef autonomi da versare	6.029	4.374	0	10.403
Debiti verso Erario per saldo Irap	18.746	73.503	0	92.249
Debiti verso Erario per saldo Ires	0	677.497	0	677.497
TOTALE	113.743	755.951	0	869.694

DEBITI VERSO ISTITUTI DI PREVIDENZA ED ASSISTENZA	SALDO INIZIALE	ACQUISIZIONI/ INCREMENTI	DECREMENTI / SVALUTAZIONE	SALDO FINALE
Debiti verso INPS, INAIL, INPDAP e Fondo Pegaso	213.615	3.889	0	217.504

ALTRI DEBITI	SALDO INIZIALE	ACQUISIZIONI/ INCREMENTI	DECREMENTI / SVALUTAZIONI	SALDO FINALE
Cauzioni passive	3.369.518	61.467	0	3.430.985
Erario c/ritenute sindacali	2.432	0	-742	1.690
Debiti diversi	235.869	0	-13.469	222.400
TOTALE	3.607.819	61.467	-14.211	3.655.075

Nella voce "debiti diversi" sono compresi, principalmente, gli importi dovuti ai Comuni per rimborso di mutui, servizi e spese tecniche per un totale di euro 113.193, i debiti verso dipendenti per adeguamenti contrattuali per euro 57.342, i risarcimenti sinistri, franchigie per rimborsi assicurativi e conguaglio premi per euro 30.216; i debiti per UI1 ed a vari importi singolarmente poco significativi per affitto area parcheggio, contributi all'AEEG, tasse, sanzioni, compensi per prestazioni e spese varie.

RATEI E RISCONTI PASSIVI	SALDO INIZIALE	ACQUISIZIONI/ INCREMENTI	DECREMENTI / TRASFERIMENTI	SALDO FINALE
Ratei passivi	361.572	0	-56.402	305.170
Risconti passivi pluriennali	16.348.729	0	-439.799	15.908.930
TOTALE	16.710.301	0	-496.201	16.214.100

Anche nell'esercizio 2012 sono stati calcolati i risconti passivi pluriennali (in ottemperanza alle regole introdotte dall'art. 21 - comma 4 - della Legge 21.12.1997, n. 449 con effetto dall'1.1.1998) relativi alle quote di contributo in c/impianti di competenza dei prossimi esercizi. Per il relativo prospetto dettagliato si rimanda alla relativa tabella (art. 2427 p. 7) della presente Nota Integrativa.

Nel seguente prospetto vengono inoltre illustrati i movimenti finanziari avvenuti nell'esercizio classificati tra attività operativa, di investimento e finanziaria. Lo schema di rendiconto finanziario scelto è quello previsto dai principi contabili internazionali:

RENDICONTO FINANZIARIO COMPLETO SECONDO LO IAS 7

	2013	2012
RENDICONTO FINANZIARIO DELL'ATTIVITA' OPERATIVA		
Risultato prima delle poste straordinarie	3.461.194	736.103
Rettifiche per:		
± elementi non monetari	3.815.713	3.969.027
± elementi della gestione finanziaria e d'investimento	657.171	803.241
Utile operativo prima delle variazioni del capitale circolante	7.934.078	5.508.371
± variazione capitale circolante	-1.131.625	-2.160.604
Disponibilità liquide generate dalle operazioni	6.802.453	3.347.767
- interessi corrisposti	-781.599	-896.071
- imposte pagate	-483.706	-610.161
Flussi finanziari prima degli elementi straordinari	5.537.148	1.841.535
± incassi/uscite per eventi straordinari	-51.111	134.802
Disponibilità liquide nette derivanti dall'attività operativa (A)	5.486.037	1.976.337
RENDICONTO FINANZIARIO DELL'ATTIVITA' DI INVESTIMENTO		
- pagamenti per acquisizioni di immobilizzazioni materiali ed immateriali	-5.449.140	-4.229.695
+ incassi (corrispettivi ottenuti) per vendita di immobilizzazioni materiali ed immateriali	-1.576	
- pagamenti per concessione di anticipazioni o prestiti a terzi		
+ incassi per rimborsi di anticipazioni o prestiti a terzi	17.346	16.269
- pagamenti per strumenti derivati		
+ incassi da strumenti finanziari		
- pagamenti per acquisizioni di partecipazioni in imprese controllate e collegate e in joint venture		-24.000
+ incassi (corrispettivi ottenuti) per vendita di imprese controllate e collegate e in joint venture	3.500	
+ incassi da interessi attivi	124.428	92.830
Disponibilità liquide nette derivanti/impiegate dall'attività di investimento (B)	-5.302.290	-4.144.596
RENDICONTO FINANZIARIO DELL'ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO		
+ incassi derivanti da emissione di azioni o altri titoli rappresentativi di capitale		
- pagamenti per acquisizioni di azioni proprie		
+ incassi da ottenimento di prestiti	3.660.000	1.280.000
- pagamenti per rimborso di prestiti	-1.426.360	-1.353.306
- pagamenti per dividendi corrisposti		
- pagamenti per riduzione di debiti per leasing finanziario		
Disponibilità liquide nette derivanti/impiegate dall'attività finanziaria (C)	2.233.640	-73.306
INCREMENTO/DECREMENTO DELLE DISPONIBILITA' LIQUIDE E MEZZI EQUIVALENTI (D=A+B+C)	2.417.387	-2.241.566
DISPONIBILITA' LIQUIDE E MEZZI EQUIVALENTI ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO (E)	6.107.995	8.349.560
DISPONIBILITA' LIQUIDE E MEZZI EQUIVALENTI ALLA FINE DELL'ESERCIZIO (F=D+E)	8.525.382	6.107.995

ELENCO SOCIETÀ CONTROLLATE E COLLEGATE - ART. 2427 N. 5 C.C.

La società detiene le seguenti partecipazioni:

DENOMINAZIONE SEDE CAPITALE SOCIALE	IMPORTO PATRIMONIO NETTO	UTILE/PERDITA ULTIMO ESERCIZIO APPROVATO	QUOTA POSSEDUTA	VALORE ATTRIBUITO IN BILANCIO
CO.GE.SI. S.c.r.l. Corso Nizza 90 – CUNEO Euro 50.000	52.566	1.718	41%	20.500

La partecipazione detenuta dalla società è iscritta al costo di sottoscrizione. Il valore di carico è inferiore al valore derivante dall'applicazione del metodo del patrimonio netto tuttavia la differenza non è significativa.

CREDITI/DEBITI SUPERIORI A 5 ANNI E DEB. ASSIST. A GARANZIE REALI - ART. 2427 N. 6

Non risultano crediti di durata residua superiore a 5 anni. I crediti relativi a contributi in conto capitale da ricevere da Comuni azionisti a fronte del pagamento delle rate di mutui accesi dalla Società prima della trasformazione in Azienda Speciale e rimborsabili direttamente dai Comuni garanti sono così composti:

	Entro esercizio successivo	entro il 5° eserc- zio successivo	oltre il 5° eserc. successivo	Totale
Crediti per contrib.c/capitale da ricevere per pagamento mutui	18.493	19.715	0	38.208

Non esistono debiti assistiti da garanzie reali su beni della società.

I mutui riferiti agli esercizi precedenti la trasformazione, opportunamente rinegoziati, sono accesi principalmente presso la Cassa Depositi e Prestiti del Ministero del Tesoro e sono garantiti secondo diverse proporzioni dai Comuni di Cuneo, Borgo San Dalmazzo, Roccavione, Robilante e Vernante per l'importo residuo complessivo di euro 38.208.

* * *

La composizione e suddivisione temporale dei debiti di durata residua fino a 5 anni è riferita al solo mutuo di Euro 201.907,26 con durata di anni 20 dal 01.01.1998 al 31.12.2017 il cui debito residuo da rimborsare è così ripartito:

	Entro esercizio successivo	entro il 5° eserc- zio successivo	oltre il 5° eserc. successivo	Totale
Mutuo passivo contratto con la Cassa DD.PP.	14.709	51.220	0	65.929

La composizione e suddivisione temporale dei debiti di durata residua superiore a 5 anni è la seguente:

Mutuo di Euro 680.173,73 per la costruzione del collettore fognario per il collegamento Cervasca e Bernezzo - Ammortamento in anni 20 dal 01.01.2000 al 31.12.2019:

	Entro esercizio successivo	entro il 5° eserc- zio successivo	oltre il 5° eserc. successivo	Totale
Mutuo passivo contratto con la Cassa DD.PP.	40.624	183.443	51.624	275.691

Mutuo di Euro 697.579,36 per ristrutturazione organica linea fanghi impianto di depurazione di Cuneo - Ammortamento in anni 20 dal 01.01.2000 al 31.12.2019:

	Entro esercizio successivo	entro il 5° esercizio successivo	oltre il 5° eserc. Successivo	Totale
Mutuo passivo contratto con la Cassa DD.PP.	41.363	185.613	51.926	278.902

Mutuo di Euro 371.848,97 per lavori completamento rete fognaria a servizio zona Oltre Gesso- Ammortamento in anni 20 dal 01.01.2005 al 31.12.2024:

	Entro esercizio successivo	entro il 5° esercizio successivo	oltre il 5° eserc. Successivo	Totale
Mutuo passivo contratto con la Cassa DD.PP.	17.598	78.774	147.851	244.223

Mutuo di Euro 59.392,54 per lavori di potenziamento rete fognaria in S. Pietro del Gallo del Comune di Cuneo - Ammortamento in anni 20 dal 01.01.2004 al 31.12.2023:

	Entro esercizio successivo	entro il 5° esercizio successivo	oltre il 5° eserc. successivo	Totale
Mutuo passivo contratto con la Cassa DD.PP.	2.907	13.340	21.313	37.560

Mutuo di Euro 516.457,00 per lavori di estensione collettore consortile della Valle Gesso- Ammortamento in anni 20 dal 01.01.2003 al 31.12.2022:

	Entro esercizio successivo	entro il 5° esercizio successivo	oltre il 5° eserc. Successivo	Totale
Mutuo passivo contratto con la Cassa DD.PP.	26.687	122.479	152.169	301.335

Mutuo di Euro 826.331,04 per lavori di adeguamento impianto di depurazione - Ammortamento in anni 20 dal 01.01.2004 al 31.12.2023:

	Entro esercizio successivo	entro il 5° esercizio successivo	oltre il 5° eserc. Successivo	Totale
Mutuo passivo contratto con la Cassa DD.PP.	40.542	185.140	293.148	518.830

Mutuo di Euro 309.874,14 per lavori di completamento condotte fognarie Valle Stura I° lotto - Ammortamento in anni 20 dal 01.01.2004 al 31.12.2023:

	Entro esercizio successivo	entro il 5° esercizio successivo	oltre il 5° eserc. Successivo	Totale
Mutuo passivo contratto con la Cassa DD.PP.	15.167	69.606	111.195	195.968

Mutuo di Euro 516.456,90 per lavori di estensione collettore consortile Cervasca/Vignolo - Ammortamento in anni 20 dal 01.01.2002 al 31.12.2021:

	Entro esercizio successivo	entro il 5° esercizio successivo	oltre il 5° eserc. successivo	Totale
Mutuo passivo contratto con la Cassa DD.PP.	28.222	130.341	119.095	277.658

Mutuo di Euro 72.300,00 per lavori di costruzione collettori fognari Comune di Borgo S. Dalmazzo - Ammortamento in anni 20 dal 01.01.2006 al 31.12.2025:

	Entro esercizio successivo	entro il 5° esercizio successivo	oltre il 5° eserc. Successivo	Totale
Mutuo passivo contratto con la Cassa DD.PP.	3.263	17.906	29.740	50.909

Mutuo di Euro 140.000,00 per lavori di costruzione collettori fognari Comune di Cervasca loc. case Audisio - Ammortamento in anni 20 dal 01.01.2006 al 31.12.2025:

	Entro esercizio successivo	entro il 5° esercizio successivo	oltre il 5° eserc. Successivo	Totale
Mutuo passivo contratto con la Cassa DD.PP.	6.319	34.675	57.586	98.580

Mutuo di Euro 54.500,00 per lavori di costruzione collettori fognari Comune di Cuneo, Cascina Colombaro - Ammortamento in anni 20 dal 01.01.2006 al 31.12.2025:

	Entro esercizio successivo	entro il 5° esercizio successivo	oltre il 5° eserc. Successivo	Totale
Mutuo passivo contratto con la Cassa DD.PP.	2.456	13.493	22.484	38.433

Mutuo di Euro 300.000,00 per lavori di manutenzione straordinaria rete idrica Valle Tanaro. Ammortamento in anni 30 dal 01.01.2007 al 31.12.2036:

	Entro esercizio successivo	entro il 5° esercizio successivo	oltre il 5° eserc. Successivo	Totale
Mutuo passivo contratto con la Cassa DD.PP.	7.054	38.189	212.386	257.629

Mutuo di Euro 885.000,00 per lavori di costruzione rete idrica intercomunale. Ammortamento in anni 20 dal 10.4.2006 al 10.04.2026:

	Entro esercizio successivo	entro il 5° esercizio successivo	oltre il 5° eserc. Successivo	Totale
Mutuo passivo contratto con la BCC	44.329	232.263	355.611	632.203

Mutuo chirografario a tasso variabile di Euro 6.340.000 con l'Unicredit Banca d'Impresa Spa per lavori diversi da corrispondersi in piu' erogazioni e rimborsabile in mesi 180 con scadenza al 31.08.2025:

	Entro esercizio successivo	entro il 5° esercizio successivo	oltre il 5° eserc. Successivo	Totale
Prestito Unicredit n. 055 000 4051828 000	330.231	1.847.733	3.273.196	5.451.160

Mutuo chirografario di Euro 500.000 con la Banca Alpi Marittime per lavori di ristrutturazione nuova sede con durata di 240 rate per il periodo 01.03.2010/01.03.2030:

	Entro esercizio successivo	entro il 5° esercizio successivo	oltre il 5° eserc. successivo	Totale
Mutuo Bam 17/21/80584	23.815	121.485	279.700	425.000

Mutuo chirografario erogato per euro 1.300.000 con l'UBI Bre per lavori adeguamento reti acquedotto, fognatura e depurazione nel Comune di Chiusa di Pesio, durata 15 anni dal 16.01.2011/16.07.2025:

	Entro esercizio successivo	entro il 5° esercizio successivo	oltre il 5° eserc. Successivo	Totale
Mutuo UBI BRE 004/00261112	83.687	448.400	687.023	1.219.110

Mutuo chirografario di 5.000.000 a tasso variabile con l'Unicredit Banca d'Impresa Spa per lavori diversi rete idrica, il cui saldo residuo dell'importo di euro 3.660.000 è stato erogato nell'esercizio 2013. E' rimborsabile in n. 66 rate trimestrali; con scadenza 31.10.2029, ancora in fase di preammortamento:

	Entro esercizio successivo	entro il 5° esercizio successivo	oltre il 5° eserc. Successivo	Totale
Prestito Unicredit n. 055-000-3858381-000	0	1.050.104	3.949.896	5.000.000

Mutuo chirografario rata fissa di Euro 1.000.000 con la C.R. Savigliano per lavori diversi e rimborsabile in 121 rate totali; con periodicità mensile, per il periodo 31.05.2011/31.05.2021:

	Entro esercizio successivo	entro il 5° esercizio successivo	oltre il 5° eserc. Successivo	Totale
Prestito CR Savigliano n. 10/21/53551	93.829	405.955	270.930	770.714

Mutuo chirografario di euro 2.035.618,00 con la Banca di Caraglio Cuneese e della Riviera dei Fiori per lavori diversi, erogato nel 2011 l'importo di euro 109.703,08, rimborsabile in 60 rate con periodicità trimestrale, con scadenza al 30.9.2029, in fase di preammortamento:

	Entro esercizio successivo	entro il 5° esercizio successivo	oltre il 5° eserc. Successivo	Totale
Prestito Banca Caraglio Cuneese riviera dei Fiori n. 13/21/24091	1.375	25.188	83.140	109.703

In data 28.03.2014 è stato erogato dalla Banca di Caraglio il saldo dell'importo deliberato pari a 1.925.914,92 con aggiornamento del piano di ammortamento a tale data per un valore nominale di 2.035.618,00 e preammortamento sino al 30.09.2014.

* * *

Nel seguente prospetto sono inoltre elencati i debiti verso i Comuni per rimborso annualità mutui conferiti a seguito del passaggio del servizio idrico alla società ed acquisiti in bilancio fino alla data di trasformazione in S.p.A. Il debito residuo è così ripartito:

	Entro esercizio successivo	entro il 5° esercizio successivo	oltre il 5° eserc. Successivo	Totale
Mutui passivi servizio idrico integrato	643.435	728.275		1.371.710

* * *

Si evidenziano altresì i mutui attribuiti precedentemente al Comune di Boves e presi in carico dalla società per novazione soggettiva.

Mutuo di Euro 129.114 per lavori rete idrica Boves. Ammortamento in anni 20 dal 01.01.2003 al 31.12.2022:

	Entro esercizio successivo	entro il 5° esercizio successivo	oltre il 5° eserc. successivo	Totale
Mutuo passivo contratto con la CDP .Novazione soggettiva	6.672	37.293	31.369	75.334

Mutuo di Euro 258.125,16 per lavori di rete fognaria ed idrica Boves. Ammortamento in anni 20 dal 01.01.2001 al 31.12.2020:

	Entro esercizio successivo	entro il 5° esercizio successivo	oltre il 5° eserc. Successivo	Totale
Mutuo passivo contratto con la CDP .Novazione soggettiva	14.928	83.873	25.867	124.668

Mutuo di Euro 258.125,16 per lavori rete idrica Boves. Ammortamento in anni 20 dal 01.01.2002 al 31.12.2021:

	Entro esercizio successivo	entro il 5° esercizio successivo	oltre il 5° eserc. Successivo	Totale
Mutuo passivo contratto con la CDP .Novazione soggettiva	14.082	78.710	44.477	137.269

Mutuo di Euro 43.898,84 per lavori di rete fognaria di Boves. Ammortamento in anni 20 dal 01.01.2003 al 31.12.2022:

	Entro esercizio successivo	entro il 5° esercizio successivo	oltre il 5° eserc. successivo	Totale
Mutuo passivo contratto con la CDP .Novazione soggettiva	2.268	12.679	10.666	25.613

EFFETTI SIGNIFICATIVI DELLE VARIAZIONI NEI CAMBI VALUTARI VERIFICATE SI SUCCESSIVAMENTE ALLA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO – ART. 2427 N 6bis C.C.

In merito alle informazioni richieste dal comma 6 bis dell'art. 2427 C.C., si informa che la società non ha effettuato operazioni in valuta.

AMMONTARE DEI CREDITI E DEI DEBITI RELATIVI AD OPERAZIONI CHE PREVEDONO L'OBBLIGO DI RETROCESSIONE A TERMINE – ART. 2427 N 6ter C.C

Non sono presenti in bilancio operazioni di pronti contro termine con obbligo di retrocessione (art. 2427 comma 6 ter C.C.).

COMPOSIZIONE RATEI, RISCONTI, ALTRI FONDI E ALTRE RISERVE - ART. 2427 N. 7 C.C.

Nei seguenti prospetti è illustrata la composizione delle voci in oggetto iscritte in bilancio

RISCONTI ATTIVI

Quota bolli autoveicoli competenza 2014	1.995
Canoni manutenzione e aggiornamento software competenza 2014	3.788
TOTALE	5.783

RATEI PASSIVI

Quota utenze e consumi comp. 2013	5.045
Rateo oneri personale dipendente comp. 2013	232.124
Quota interessi competenza 2013	65.485
Altri costi per servizi comp. 2013	2.515
TOTALE	305.169

RISCONTI PASSIVI PLURIENNALI

DESCRIZIONE CONTRIBUTO	CONTRIBUTO REGIONALE/ COMUNALE	ALIQ. AMM.TO	QUOTA 2013 CONTRIBUTO	Q.TA CONTRIB. ANNI PRECEDENTI	RISCONTI PASSIVI ANNI SUCCESSIVI
Canalizzazione consortile	1.080.345	2,50%	27.009	391.630	661.706
Canalizzazione Boves	36.152	2,50%	904	13.108	22.140
Canalizzazione V.Vermenagna	981.578	2,50%	24.539	355.817	601.222
Impianto depur. opere murarie	63.146	4,00%	2.526	36.627	23.993
Stazione grigliatura Op. Murarie	48.961	4,00%	1.958	28.335	18.668
Costruzione strada accesso staz.grigl.	40.829	3,00%	1.225	17.762	21.842
Canalizzaz.Valle Gesso	927.866	2,50%	23.197	324.758	579.911
Condotta Beguda	25.819	5,00%	1.291	15.489	9.039
Canalizzazione estesione Valle Gesso	1.208.528	2,50%	30.214	302.140	876.174
ANNO 2005					
Lavori adeguamento impianto alle norme sicurezza D.l.s. 152/99 opere murarie	867.340	4,00%	34.694	260.202	572.445
Lavori adeguamento impianto alle norme sicurezza D.l.s. 152/99- op.elettromecc.	1.242.829	7,00%	86.998	652.485	503.345
Lavori riequilibrio rete fognaria Borgo S. Dalmazzo	81.249	2,50%	2.031	15.234	63.984
ANNO 2006					
Lavori canalizzazioni Cervasca/Vignolo	1.177.522	2,50%	29.438	191.347	956.736
Lavori canalizzazioni Valle Stura	2.999.501	2,50%	74.988	487.419	2.437.094
Lavori canalizzazioni Aradolo la Bruna	36.364	2,50%	909	5.909	29.545
Lavori canalizzazioni S. Defendente Cervasca	66.987	2,50%	1.675	10.885	54.427
ANNO 2008					
Condotta rete idrica intercomunale	4.736.977	2,50%	236.849	1.065.733	3.434.396
Potenziamento rete idrica Valle Tanaro	526.900	2,50%	26.345	118.553	382.003
Seratoio Crocetta	151.007	4,00%	6.040	27.181	117.785
ANNO 2009					
Lavori canalizzazione Cervasca	132.817	2,50%	3.320	11.621	117.875
Lavori canalizzazione Busca, Via Ceretto	22.731	2,50%	568	1.989	20.174
ANNO 2010					
Lavori potenziamento reti contro inquin. da arsenico P0005	740.000	5,00%	37.000	92.500	610.500
Ampliamento impianto depurazione P0012	420.000	20,00%	84.000	252.000	84.000
Eliminazione impianto Colombero e collettamento a impianto concentrico P0027	200.000	2,50%	5.000	12.500	182.500
Ampliamento impianto per fitodepurazione	115.000	20,00%	23.000	69.000	23.000
Interventi di sostituzione Beinette/Pianfei	54.523	20,00%	10.905	32.713	10.904
Rifacimento tratti condotta Bernezzo	45.000	20,00%	9.000	27.000	9.000
Potenziamento acquedotto Margarita P0104	30.000	20,00%	6.000	18.000	6.000
Potenziamento rete idrica Robilante	50.000	20,00%	10.000	30.000	10.000
ANNO 2011					
Sostitut. Reti idriche Roccasparvera P42	93.671	20,00%	18.734	37.469	37.469
Interventi a Argentera Com.Montana P171	27.400	20,00%	5.480	10.960	10.960
Fognatura Comune di Centallo	35.677	20,00%	7.135	14.271	14.271
Fognatura e rete idrica Comune di Ormea	122.942	20,00%	24.588	49.176	49.177
Lavori Sanfront Monbracco Quota parte P34	159.865	20,00%	31.973	63.946	63.946

Segue tabella

DESCRIZIONE CONTRIBUTO	CONTRIBUTO REGIONALE/ COMUNALE	ALIQ. AMM.TO	QUOTA 2012 CONTRIBUTO	Q.TA CONTRIB. ANNI PRECEDENTI	RISCONTI PASSIVI ANNI SUCCESSIVI
ANNO 2012					
Sostituz. Reti idriche Roccasparvera P42	36.280	20,00%	7.256	7.256	21.768
Fognatura frazioni di Demonte P.86	37.241	2,50%	931	466	35.845
Acquedotto fraz.Baut – Demonte	62.759	5,00%	3.138	1.569	58.052
Estens.rete fognaria Magliano Alpi	145.000	2,50%	3.625	1.813	139.563
Fognatura Centallo P92	34.323	20,00%	6.865	6.865	20.594
Collegam.intercom. serbatoio Castelletto S.	90.000	5,00%	4.500	2.250	83.250
Fognatura Fraz.ni Monastero Vasco P96	109.000	2,50%	2.725	1.362	104.912
Lavori fognatura e imp.idrico Ormea P97	75.058	20,00%	15.012	15.012	45.035
Acquedotto e fognatura borghi Pamparato	100.000	5,00%	5.000	2.500	92.500
Estensione fognat. S.Bernardo Mombasiglio	100.000	2,50%	2.500	1.250	96.250
Canalizzazioni fognat. Bagnasco P110	30.552	2,50%	764	382	29.406
Condotte acquedotto Bagnasco P110	51.448	5,00%	2.572	1.286	47.589
Acquedotto fraz.Penne – Ceva P134	16.902	5,00%	845	423	15.635
Sistemaz.depuratore e.sorgenti Roccabruna	33.590	20,00%	6.718	6.718	20.154
Sistemaz. Sorgenti Mombracco e Sanfront	19.077	20,00%	3.815	3.815	11.446
Tubazione scarico acque bianche Gaiola	24.811	2,50%	620	310	23.880
ANNO 2013					
Potenziamento impianto depuraz. Centallo OM P006	260.400	2,00%	5.208	0	255.192
Potenziamento impianto depuraz. Centallo OEL P006	699.600	3,50%	23.436	0	646.164
Stazione Pompaggio concentrico Valdieri P0036 OM	13.000	2,00%	260	0	12.740
Stazione pompaggio concentrico Valdieri P0036 OE	39.000	3,50%	1.365	0	37.635
Potenz. Acquedotto Castellar Pagno P0085	167.246	2,50%	4.181	0	163.065
Costruzione fognatura fraz. Valsorda P095	60.000	1,25%	750	0	59.250
Costruz. Acquedotto fraz. Valcasotto P095	140.000	2,50%	3.500	0	136.500
Sostituzione rete idrica Paesana P0098	96.000	2,50%	2.400	0	93.600
Potenz. e sostituzione Reti idriche Boves P0139	100.000	2,50%	2.500	0	97.500
Acquedotto fraz. Bergemoletto Demonte	50.000	2,50%	1.250	0	48.750
Condotta idrica Valle Maira Cuneo P0173	50.000	2,50%	1.250	0	48.750
IN CORSO					
Roccabruna, Villar S.Costanzo, Robilante, Pietraporzio, Tarantasca, Centallo, Busca, Beinette, Dronero, Fito depurazione	633.003		0	0	633.003
TOTALE	21.793.815		1.002.520	5.097.036	15.694.259

ALTRE RISERVE

Fondo contributi in conto capitale per investimenti	11.690.979
Fondo rinnovo impianti	573.896
Fondo sviluppo investimenti	1.493.811
Fondo arrotondamento all'euro	-2
Altre riserve di capitale risultanti dalla trasformazione del consorzio in S.p.A..	7.077.405
TOTALE	20.836.089

ALTRI FONDI

Fondo manutenzione straordinaria attrezzature	4.532
Altri fondi rischi per oneri previdenziali e contrattuali	8.263
Altri fondi per rischi di contenzioso legale e oneri conseguenti	304.000
Altri fondi per rischi di penalità per ritardi e irregolarità contrattuali	435.100
Fondo accantonamento spese ripristino reti in concessione	127.779
Fondo manutenzione programmata reti idriche e fognarie come da regolamento approvato	1.862.522
TOTALE	2.742.196

Come già indicato in precedenza, nella voce "Altri Fondi per rischi e oneri" è stato mantenuto l'importo precedentemente accantonato per rischi di soccombenza legale e per penalità potenziali poiché, nel corso dell'esercizio, è stato instaurato un contenzioso relativo all'assegnazione dei lavori di adeguamento dell'impianto di depurazione di Cuneo. La somma dei valori accantonato è stato ritenuto sufficiente a fronteggiare i rischi di soccombenza nella recente vertenza ed in quelle precedenti oltre ai connessi oneri.

INDICAZIONE ANALITICA DELLE VOCI DI PATRIMONIO NETTO CON SPECIFICAZIONE DELL'ORIGINE, POSSIBILITÀ DI UTILIZZAZIONE E DISTRIBUIBILITÀ, NONCHÉ DELLA AVVENUTA UTILIZZAZIONE NEI PRECEDENTI ESERCIZI – ART. 2427 N. 7bis C.C.

Nel prospetto di seguito riportato vengono illustrati i movimenti intervenuti nelle voci di patrimonio netto

	Capitale sociale	Riserva Legale	Riserve	Risultato dell'esercizio	Totale
All'inizio dell'esercizio precedente	5.000.000	51.453	20.615.058	193.433	25.859.944
Destinazione del risultato dell'esercizio:					
- Attribuzione di dividendi					
- Altre destinazioni		9.671	183.762	-193.433	0
Altre variazioni:			4		4
Risultato dell'esercizio corrente				376.823	376.823
Alla chiusura dell'esercizio precedente	5.000.000	61.124	20.798.824	376.823	26.236.771
Destinazione del risultato dell'esercizio:					
- Attribuzione di dividendi					
- Altre destinazioni		18.842	357.981	-376.823	0
Altre variazioni:			-2		-2
Risultato dell'esercizio corrente				2.249.818	2.249.818
Alla chiusura dell'esercizio corrente	5.000.000	79.966	21.156.803	2.249.818	28.486.587

Nel prospetto di seguito riportato viene fornita l'analisi del patrimonio netto sotto i profili della disponibilità e della distribuibilità

Natura/descrizione	Importo	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi:	
				per copertura perdite	per altre ragioni
Capitale sociale	5.000.000		0		
Riserve di capitale:					
Fondo contributi c/capitale per investimenti	11.690.979	<ul style="list-style-type: none"> per aumento di capitale per copertura perdite 	11.690.979		
Altre riserve	7.077.405	<ul style="list-style-type: none"> per aumento di capitale per copertura perdite 	7.077.405		
Riserve di utili:					
Riserva legale	79.966	<ul style="list-style-type: none"> per aumento di capitale per copertura perdite 	79.966		
Riserva vincolata per azioni proprie in portafoglio	320.715	<ul style="list-style-type: none"> per copertura perdite 	320.715		
Fondo rinnovo impianti	573.895	<ul style="list-style-type: none"> per aumento di capitale per copertura perdite per distribuzione ai soci 	573.895		
Fondo sviluppo investimenti	1.493.811	<ul style="list-style-type: none"> per aumento di capitale per copertura perdite per distribuzione ai soci 	1.493.811		
Totale	26.236.771		21.236.771		
Quota non distribuibile			19.169.065		
Residua quota distribuibile			2.067.706		

ONERI FINANZIARI IMPUTATI ALL'ATTIVO - ART. 2427 N. 8 C.C.

Tutti gli interessi e gli altri oneri finanziari sono stati interamente spesi nell'esercizio

IMPEGNI NON RISULTANTI DALLO STATO PATRIMONIALE - ART. 2427 N. 9 C.C.

Nel presente punto della Nota integrativa vengono illustrati i conti d'ordine e gli impegni la cui rilevanza può essere significativa per la valutazione patrimoniale alla data di chiusura del bilancio.

Conti d'ordine

E' stato indicato nell'esercizio 2013 il valore patrimoniale degli impianti di depurazione e delle reti, conferiti alla società in comodato od in concessione d'uso dagli Enti azionisti o da terzi, l'importo delle polizze fidejussorie ricevute nonché gli importi residui dei mutui garantiti in parte dagli Enti azionisti ed in parte da Istituti di credito.

Impegni

Nella voce è stata indicata una ulteriore informazione riferita agli impegni relativi ai mutui del servizio idrico, intestati ai Comuni azionisti e non risultanti nei debiti dello stato patrimoniale, per i quali la società deve comunque corrisponderne il rimborso ai Comuni stessi in conseguenza della gestione in concessione. L'importo è stato prudentemente iscritto al lordo dei contributi erariali, ammontanti complessivamente ad euro 576.172, cui hanno diritto i Comuni intestatari dei mutui. L'importo dei contributi erariali suddetti è stato calcolato prudentemente nella misura minima prevista in seguito alla rinegoziazione dei mutui stessi. L'impegno, come risulta peraltro dai contratti di servizio, sussiste finchè alla società viene concesso la gestione del servizio mentre se ne farebbe carico l'eventuale azienda che dovesse successivamente subentrare nella gestione.

CONTO ECONOMICO**RIPARTIZIONE DEI RICAVI - ART. 2427 N. 10 C.C.**

Nei seguenti prospetti è illustrata la ripartizione dei ricavi secondo la categoria:

RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI	2013	2012
Ricavi del Servizio Idrico Integrato SII	18.723.994	16.251.311
Ricavi per scarichi industriali	340.792	250.450
Ricavi da rimborsare all'A.A.T.O 4	1.793.031	1.556.090
Ricavi allacciamenti	201.707	79.199
Ricavi fondo perdite acquedotto	28.581	35.575
Ricavi altre attività idriche	858.805	809.080
Ricavi per conguaglio consumi	111.688	-72.726
TOTALE	22.058.598	18.908.979

L'importo da rimborsare all'A.A.T.O 4 comprende i canoni da destinare al suo funzionamento (euro 283.110) e agli investimenti di sistemazione idrogeologica a cura delle Comunità Montane (euro 1.509.921). Nella voce "Ricavi per conguaglio consumi" è contenuta la differenza, positiva o negativa, dei ricavi conseguiti rispetto alla stima dei consumi riferiti alle annualità precedenti.

ALTRI RICAVI E PROVENTI

Contributi in conto esercizio	2013	2012
Contributi in c/esercizio per lavori di manutenzione	22.334	32.199

Ricavi e proventi diversi	2013	2012
Plusvalenze su vendite beni strumentali e sopravvenienze attive di gestione	113.607	468.433
Risarcimento danni e penalità addebitate	11.242	353.656
Proventi e ricavi vari	140.038	122.222
Contributi in c/impianti	1.002.520	1.145.490
TOTALE ALTRI RICAVI E PROVENTI DIVERSI	1.267.407	2.089.801

Nella voce "Sopravvenienze attive di gestione" sono compresi, principalmente, i riaccrediti di assegni per rimborsi non incassati dagli utenti, i minori debiti consumi energia elettrica, per servitù e vari relativi agli anni precedenti. La voce "Proventi e ricavi vari" comprende principalmente gli importi relativi al servizio di affissione ed agli addebiti per abusivismo.

RICONCILIAZIONE DEI RICAVI DEL S.I.I. CON IL VINCOLO DEI RICAVI DEL GESTORE

Il 28 dicembre 2012, con la deliberazione 585/2012/R/IDR, l'A.E.E.G. ha approvato il Metodo Tariffario Provvisorio (MTT) per la determinazione delle tariffe 2012 e 2013. Per il rispetto del principio della competenza economica, i ricavi per l'attività idrica sono pari al VRG (Vincolo riconosciuto ai Ricavi del Gestore) come sviluppato nella seguente tabella:

VRG 2013	21.482.340
- Ricavi scarichi industriali	-340.792
- Rimborso canoni ATO e C.M.	-1.793.031
- 72,72% dei ricavi da altre attività idriche (1)	-624.523
Totale ricavi del Servizio Idrico Integrato	18.723.994

(1) Rappresenta la percentuale degli altri ricavi riconosciuta dal MTT a concorrenza del raggiungimento del VRG

COSTI DELLA PRODUZIONE

Al fine di consentire una conoscenza più analitica di alcune poste di Conto Economico vengono inoltre inseriti nella presente Nota integrativa alcuni ulteriori dettagli:

COSTI PER MATERIE PRIME, DI CONSUMO	2013	2012
Costo materie di consumo	686.025	876.366
Costo polielettroliti e materie prime	138.100	150.572
Costo reagenti, vetreria	22.283	31.439
Carburanti e lubrificanti autoveicoli	158.336	168.067
Costo carburanti e lubrificanti per la produzione	8.021	9.330
TOTALE	1.012.765	1.235.774

COSTI PER SERVIZI

	2013	2012
Costo buoni mensa personale	161.280	143.285
Energia elettrica	2.148.623	2.029.612
Costo provvista acqua	128.114	140.854
Costo acqua gas metano	61.142	57.300
Spese telefoniche fisse	50.349	15.587
Spese telefoniche cellulari	110.300	82.473
Spese di trasporto	13.823	7.154
Costo smaltimento fanghi	318.096	289.422
Consulenze amministrative, tecniche e legali	170.784	167.500
Emolumenti e rimborsi spese amministratori	82.014	80.984
Emolumenti Revisori	51.382	51.486
Altri costi per servizi e rimborso spese	1.326.335	1.166.637
Servizi funzionamento A.T.O. e contributo sistemaz. Idrogeologica C.M.	1.793.031	1.556.090
Spese condominiali e riscaldamento nuova sede	26.815	28.164
Costo lettura contatori	161.423	154.877
Spese postali	124.669	97.251
Costo analisi laboratorio	113.989	106.902
Manutenzioni acquedotto, fognatura e impianti in concessione	409.050	383.208
Assicurazioni	153.128	156.128
Contratti manutenzione e assistenza software e hardware	157.592	173.779
Manutenzione automezzi	111.675	111.674
Pubblicità, inserzioni e affissioni	12.950	9.155
Costi vigilanza	2.726	729
Spese di pulizia	48.103	47.611
Manutenzioni su impianti, attrezzature e beni propri	780.969	822.435
Spese ricostruzione danni alluvionali	1.612	337.813
Corsi aggiornamenti convegni	60.611	15.871
TOTALE	8.580.585	8.233.981

Nella voce "Altri costi per servizi e rimborso spese" sono compresi, tra l'altro, i vari servizi di sportello, le prestazioni d'opera rese, gli spurghi effettuati da altre imprese e le collaborazioni occasionali ricevute. Gli importi inseriti nelle bollette emesse ma da rimborsare all'A.A.T.O. 4 per il suo funzionamento ammontano ad euro 283.110 mentre i contributi da corrispondere alla medesima per gli investimenti di sistemazione idrogeologica a cura delle Comunità Montane ammontano ad euro 1.509.921.

COSTI PER GODIMENTO BENI DI TERZI

	2013	2012
Canoni concessione attravers. Alvei e propr. FF.SS. acquedotto e fognatura	103.246	126.191
Rimborso rate mutui Comuni	661.442	658.977
Affitti passivi e noleggi	49.678	44.620
TOTALE	814.366	829.788

ONERI DIVERSI DI GESTIONE	2013	2012
Spese amministrative varie e imposte non sul reddito	118.124	109.079
Spese rappresentanza	1.802	1.493
Gasolio per riscaldamento	16.948	20.886
Abbigliamento del personale	32.094	22.862
Sopravvenienze passive ordinarie	25.761	181.864
Minusvalenze da alienazione cespiti	1.386	637
Rimborso danni causati a terzi	13.412	12.689
Spese e oneri vari	94.920	82.104
TOTALE	304.447	431.614

Nella voce "Sopravvenienze passive" sono contenuti principalmente gli addebiti per maggiori spese inerenti l'attività caratteristica pervenuti nell'esercizio ma di competenza di esercizi precedenti e non conteggiati nei bilanci degli stessi.

PROVENTI DA PARTECIPAZIONI DIVERSI DAI DIVIDENDI - ART. 2427 N. 11 C.C.

Non esistono proventi da partecipazioni di cui all'art. 2425, n. 15, C.C.

SUDDIVISIONE DEGLI INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI - ART. 2427 N. 12 C.C.

INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI	2013	2012
Interessi su mutui	755.329	795.747
Spese e commissioni bancarie	25.469	99.445
Altri interessi passivi diversi	801	879
TOTALE	781.599	896.071

COMPOSIZIONE DEI PROVENTI FINANZIARI

ALTRI PROVENTI FINANZIARI	2013	2012
Proventi finanziari diversi	3.338	11.240
Interessi attivi	121.090	81.590
TOTALE	124.428	92.830

I proventi finanziari diversi sono relativi alle quote interessi dei mutui rimborsati direttamente dai Comuni garanti alla Cassa Depositi e Prestiti.

PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI - ART. 2427 N. 13 C.C.**PROVENTI STRAORDINARI**

	2013	2012
Sopravvenienza attiva per Ires chiesta a rimborso per gli anni dal 2007 al 2011 in seguito a mancata deduzione Irap ex art. 2 co. 1-quater DL 201/2011	0	235.920

ONERI STRAORDINARI

	2013	2012
Sopravvenienze passive	51.111	281.915

Nella voce sono contenuti principalmente le insussistenze di crediti, gli addebiti per affitti non strumentali e tutte le altre voci della gestione non caratteristica di competenza di esercizi precedenti.

IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO**IMPOSTE SUL REDDITO, CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE**

	2013	2012
IRES corrente sul reddito dell'esercizio	912.005	230.322
IRAP corrente sul reddito dell'esercizio	394.000	294.391
IRES differita su rateizzazione fiscale plusvalenza	0	-31.308
TOTALE	1.306.005	493.405

DIFFERENZE TEMPORANEE CHE HANNO COMPORTATO LA RILEVAZIONE DI IMPOSTE DIFFERITE E ANTICIPATE – ART. 2427 N. 14 C.C.

Di seguito si riportano i dettagli relativi alla fiscalità differita, così come richiesto dal punto 14 dell'art. 2427 C.C. relativo alla redazione della Nota Integrativa.

Nel seguente prospetto è indicata la descrizione e la movimentazione della fiscalità differita.

Descrizione delle differenze temporanee	Imposte Differite anni preced.			Incrementi/utilizzi 2013			Imposte differite 2013		
	Impon.	Alq	Imposte	Impon.	Alq	Imposte	Impon.	Alq	Imposte
Differenze imponibili ammortamenti ex art. 109 TUIR	173.137	37,25%	64.494	0	37,25%	0	173.137	37,25%	64.494
Totale	286.981		95.800	-113.846		-31.306	173.137		64.494

Nel seguente prospetto viene invece specificata la riconciliazione tra imponibile fiscale di bilancio e imponibile fiscale teorico (come previsto dal principio contabile n. 25) limitatamente all'I.R.E.S.:

PROSPETTO DI RICONCILIAZIONE TRA ONERE FISCALI DA BILANCIO E ONERE FISCALI TEORICI		
Determinazione dell'imponibile IRES		
Risultato prima delle imposte	3.410.083	
<i>Onere fiscale teorico (aliquota 27,50%)</i>		937.773
<u>Differenze temporanee tassabili nell'esercizio:</u>		
•		
Totale	<u>0</u>	
<u>Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi:</u>		
•		
Totale	<u>0</u>	
<u>Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti:</u>		
• quota spese rappresentanza non dedotte		
Totale	<u>0</u>	
<u>Differenze che non si riverseranno negli esercizi successivi:</u>		
• deduzione e detrazioni non imponibili	(218.805)	
• costi non deducibili:	<u>154.099</u>	
Totale	<u>(64.706)</u>	
Imponibile fiscale	<u>3.345.377</u>	
<i>Imposte correnti sul reddito dell'esercizio</i>		919.979
<i>Detrazione per riqualificazione energetica</i>		(7.973)
<i>Imposte effettive su reddito dell'esercizio (onere effettivo: 26,74%)</i>		912.006

NUMERO MEDIO DEI DIPENDENTI - ART. 2427 N. 15 C.C.

La suddivisione del personale dell'Azienda è riportata nella sottoindicata tabella. Il numero medio di dipendenti è stato suddiviso per categoria.

	2013	2012
Numero dirigenti	3	3
Numero quadri	0	0
Numero impiegati	57	57
Numero operai	48	49
TOTALE	108	109

COMPENSI AMMINISTRATORI E SINDACI - ART. 2427 N. 16 C.C.

L'ammontare dei compensi spettanti all'Organo Amministrativo ed al Collegio Sindacale nell'esercizio è indicato nel sottoesposto prospetto:

	2013	2012
Componenti Consiglio di Amministrazione - compensi in misura fissa	69.331	69.547
Componenti Collegio Sindacale – compensi in misura fissa al netto cassa previd.	43.307	44.030

Risultano inoltre corrisposti ai componenti del collegio sindacale i gettoni di presenza alle riunioni degli organi sociali per euro 3.099 ed il compenso per il visto di conformità alla dichiarazione Iva per euro 3.000 oltre al contributo alla Cassa di previdenza.

CORRISPETTIVI SPETTANTI AI REVISORI LEGALI - ART. 2427 C. 16-BIS C.C.

I compensi al Collegio Sindacale per la funzione di revisione legale dei conti, già compresi nel compenso indicato al punto precedente, ammontano per il 2013 ad euro 13.577 complessivi oltre al contributo per la cassa di previdenza.

Non vi sono nell'esercizio prestazioni di consulenza svolte dai revisori legali, né prestazioni di diverso genere rispetto alla revisione dei conti o di altri servizi di verifica ad esclusione del già citato rilascio del visto di conformità sulla dichiarazione Iva per un onorario complessivo di euro 3.000.

Si precisa che la società non è inclusa in alcun bilancio consolidato.

NUMERO E VALORE NOMINALE DELLE AZIONI - ART. 2427 N. 17 C.C. E AZIONI DI GODIMENTO E OBBLIGAZIONI EMESSE DALL'AZIENDA - ART. 2427 N. 18 C.C.

Il capitale sociale è costituito da numero 5.000.000 azioni ordinarie da 1 Euro cadauna per un valore nominale totale di Euro 5.000.000. La società non ha emesso prestiti obbligazionari.

ULTERIORI INFORMAZIONI**STRUMENTI FINANZIARI EMESSI DALLA SOCIETÀ – ART. 2427 N. 19 C.C.**

La società non ha emesso strumenti finanziari.

FINANZIAMENTI EFFETTUATI DAI SOCI ALLA SOCIETÀ – ART. 2427 N. 19bis C.C.

Non sono stati effettuati finanziamenti da parte dei soci.

DATI RICHIESTI DAL 3° COMMA DELL'ART. 2447-SEPTIES CON RIFERIMENTO AI PATRIMONI DESTINATI AD UNO SPECIFICO AFFARE - ART. 2427 N. 20 e 21 C.C.

Non sono presenti in bilancio patrimoni destinati ad uno specifico affare.

OPERAZIONI DI LOCAZIONE FINANZIARIA – ART. 2427 N. 22 C.C.

Alla chiusura dell'esercizio, non risultano in essere contratti di leasing.

RAPPORTI CON SOCIETA' FACENTI PARTE DEL GRUPPO O CORRELATE – ART. 2427 C. 22BIS e ACCORDI NON RISULTANTI DALLO STATO PATRIMONIALE – ART. 2427 C. 22TER

In merito ai rapporti con società correlate si rimanda a quanto descritto nelle relazione sulla gestione. Non risultano accordi non risultanti dallo stato patrimoniale.

RIVALUTAZIONI MONETARIE

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 10 della Legge 19 Marzo 1983, n. 72, così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetarie, si precisa che, fatto salvo quanto indicato in merito ai criteri di valutazione delle "Concessioni in uso delle reti idriche e fognarie", per i beni tuttora esistenti in patrimonio non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria, né si è derogato ai criteri legali di valutazione.

INFORMAZIONI IN MATERIA DI PRIVACY

In ottemperanza alle disposizioni fissate dalla normativa in materia di protezione dei dati personali, allegato B punto 26 del Decreto Legislativo n. 196/2003, la società ha attuato tutte le relative misure operative.

* * *

Si dichiara infine che la presente Nota Integrativa è parte integrante del Bilancio, composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico, e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società, corrispondente anche alle scritture contabili.

Cuneo, lì 26 maggio 2014

IL CONSIGLIO D'AMMINISTRAZIONE

(QUARANTA Livio - Presidente)

(OBBIA Luciano - Vice Presidente)

(CAPELLO Riccardo – Amministratore Delegato)

(BECCHIO Giovanni - Consigliere)

Il documento informatico in formato XBRL contenente lo stato patrimoniale ed il conto economico è conforme ai corrispondenti documenti originali depositati presso la società.

Questo documento viene trasmesso in copia informatica al Registro Imprese, firmato digitalmente dal professionista incaricato, che ne attesta la corrispondenza all'originale cartaceo, sottoscritto con firma autografa dai soggetti obbligati e conservato presso l'impresa.

Imposta di bollo assolta in entrata autorizzazione CCLAA CN n. 11981/2000/2 del 29/12/2000.

Il Presidente
Livio QUARANTA