

ACQUE OVEST BRESCIANO DUE S.R.L.

Bilancio di esercizio al 31-12-2016

Dati anagrafici	
Sede in	ROVATO
Codice Fiscale	02944230982
Numero Rea	BRESCIA 492093
P.I.	02944230982
Capitale Sociale Euro	15.682.526 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA
Settore di attività prevalente (ATECO)	360000
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	si
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	Cogeme Spa
Appartenenza a un gruppo	si
Denominazione della società capogruppo	Cogeme Spa
Paese della capogruppo	Italia

Gli importi presenti sono espressi in Euro

Stato patrimoniale

	31-12-2016	31-12-2015
Stato patrimoniale		
Attivo		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti		
Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)	0	0
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
1) costi di impianto e di ampliamento	0	0
2) costi di sviluppo	0	180
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	204.933	337.759
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	1.497.442	1.773.390
5) avviamento	5.924	17.771
6) immobilizzazioni in corso e acconti	152.189	0
7) altre	64.628	51.590
Totale immobilizzazioni immateriali	1.925.116	2.180.690
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	8.395.560	7.347.921
2) impianti e macchinario	82.240.822	79.684.746
3) attrezzature industriali e commerciali	783.492	867.444
4) altri beni	292.366	292.643
5) immobilizzazioni in corso e acconti	8.154.950	6.256.569
Totale immobilizzazioni materiali	99.867.190	94.449.323
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
b) imprese collegate	153.927	0
Totale partecipazioni	153.927	0
2) crediti		
d-bis) verso altri		
esigibili oltre l'esercizio successivo	502.227	501.597
Totale crediti verso altri	502.227	501.597
Totale crediti	502.227	501.597
Totale immobilizzazioni finanziarie	656.154	501.597
Totale immobilizzazioni (B)	102.448.460	97.131.610
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	572.275	627.046
3) lavori in corso su ordinazione	2.350.756	1.983.261
Totale rimanenze	2.923.031	2.610.307
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	22.972.552	24.941.257
esigibili oltre l'esercizio successivo	7.491.895	4.712.645
Totale crediti verso clienti	30.464.447	29.653.902
4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	142.639	136.399
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale crediti verso controllanti	142.639	136.399
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		

esigibili entro l'esercizio successivo	260.636	252.823
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	260.636	252.823
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.893.795	3.381.907
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale crediti tributari	1.893.795	3.381.907
5-ter) imposte anticipate	653.052	1.067.273
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.170.076	1.538.960
esigibili oltre l'esercizio successivo	7.426.157	10.317.179
Totale crediti verso altri	8.596.233	11.856.139
Totale crediti	42.010.802	46.348.443
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	1.863.205	3.372.990
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	1.863.205	3.372.990
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	5.675.764	108.642
3) danaro e valori in cassa	858	1.323
Totale disponibilità liquide	5.676.622	109.965
Totale attivo circolante (C)	52.473.660	52.441.705
D) Ratei e risconti	171.540	199.179
Totale attivo	155.093.660	149.772.494
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	15.682.527	15.682.527
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	0
III - Riserve di rivalutazione	0	0
IV - Riserva legale	632.258	494.760
V - Riserve statutarie	0	0
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	12.012.475	9.399.998
Totale altre riserve	12.012.475	9.399.998
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	0
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	0	0
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	5.346.464	2.749.975
Perdita ripianata nell'esercizio	0	0
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0
Totale patrimonio netto	33.673.724	28.327.260
B) Fondi per rischi e oneri		
4) altri	3.112.522	1.845.878
Totale fondi per rischi ed oneri	3.112.522	1.845.878
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	1.488.037	1.447.623
D) Debiti		
3) debiti verso soci per finanziamenti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.334.973	984.600
esigibili oltre l'esercizio successivo	10.649.804	6.062.797
Totale debiti verso soci per finanziamenti	11.984.777	7.047.397
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	6.454.256	5.961.276
esigibili oltre l'esercizio successivo	26.153.523	26.939.981

Totale debiti verso banche	32.607.779	32.901.257
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	1.176
esigibili oltre l'esercizio successivo	4.622.683	4.103.085
Totale acconti	4.622.683	4.104.261
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	13.901.347	17.456.905
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	2.095
Totale debiti verso fornitori	13.901.347	17.459.000
11) debiti verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	4.802.074	3.987.591
esigibili oltre l'esercizio successivo	2.883.633	4.016.938
Totale debiti verso controllanti	7.685.707	8.004.529
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	947.870	1.104.004
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	947.870	1.104.004
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	349.749	187.021
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale debiti tributari	349.749	187.021
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	433.579	412.592
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	433.579	412.592
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.858.972	2.612.796
esigibili oltre l'esercizio successivo	6.035.220	7.333.425
Totale altri debiti	9.894.192	9.946.221
Totale debiti	82.427.683	81.166.282
E) Ratei e risconti	34.391.694	36.985.451
Totale passivo	155.093.660	149.772.494

Conto economico

	31-12-2016	31-12-2015
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	42.987.274	40.073.002
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione	367.495	(915.258)
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	1.730.481	1.642.241
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	604.108	709.258
altri	1.531.551	2.674.584
Totale altri ricavi e proventi	2.135.659	3.383.842
Totale valore della produzione	47.220.909	44.183.827
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.596.441	1.693.183
7) per servizi	17.270.591	18.634.985
8) per godimento di beni di terzi	3.996.288	4.565.848
9) per il personale		
a) salari e stipendi	4.913.424	4.506.644
b) oneri sociali	1.314.072	1.293.126
c) trattamento di fine rapporto	341.330	318.006
e) altri costi	151.305	277.691
Totale costi per il personale	6.720.131	6.395.467
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	497.454	522.118
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	4.295.575	4.167.041
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	396.065	510.493
Totale ammortamenti e svalutazioni	5.189.094	5.199.652
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	54.770	(1.964)
13) altri accantonamenti	1.326.541	291.732
14) oneri diversi di gestione	1.296.630	1.788.654
Totale costi della produzione	37.450.486	38.567.557
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	9.770.423	5.616.270
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
da imprese controllanti	16	0
altri	157.396	233.044
Totale proventi diversi dai precedenti	157.412	233.044
Totale altri proventi finanziari	157.412	233.044
17) interessi e altri oneri finanziari		
verso imprese controllanti	425.166	521.954
altri	1.166.430	1.140.978
Totale interessi e altri oneri finanziari	1.591.596	1.662.932
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(1.434.184)	(1.429.888)
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)	0	0
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	8.336.239	4.186.382
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	2.597.078	1.406.709

imposte relative a esercizi precedenti	(19.225)	(697.910)
imposte differite e anticipate	411.922	727.608
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	2.989.775	1.436.407
21) Utile (perdita) dell'esercizio	5.346.464	2.749.975

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2016	31-12-2015
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	5.346.464	2.749.975
Imposte sul reddito	2.989.775	1.436.407
Interessi passivi/(attivi)	1.434.184	1.429.888
(Dividendi)	0	0
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	0	0
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	9.770.423	5.616.270
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	2.063.936	1.120.231
Ammortamenti delle immobilizzazioni	4.793.029	4.689.159
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	0	0
Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie di strumenti finanziari derivati che non comportano movimentazione monetarie	0	0
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	0	58.239
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	6.856.965	5.867.629
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	16.627.388	11.483.899
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(312.724)	816.573
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(1.206.610)	(3.321.864)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(3.557.653)	4.132.739
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	27.639	5.949
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(2.593.757)	1.816.529
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	3.316.830	(7.150.634)
Totale variazioni del capitale circolante netto	(4.326.275)	(3.700.708)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	12.301.113	7.783.191
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(1.434.184)	(1.429.888)
(Imposte sul reddito pagate)	(1.837.621)	(393.312)
Dividendi incassati	0	0
(Utilizzo dei fondi)	(506.459)	(48.241)
Altri incassi/(pagamenti)	1.000.000	3.110.161
Totale altre rettifiche	(2.778.264)	1.238.720
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	9.522.849	9.021.911
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(9.713.442)	(1.356.269)
Disinvestimenti	0	0
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(241.880)	(8.185.630)
Disinvestimenti	0	0
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	(154.557)	0
Disinvestimenti	0	743.377
Attività finanziarie non immobilizzate		
(Investimenti)	0	0

Disinvestimenti	0	0
(Acquisizione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide)	0	0
Cessione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide	0	0
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(10.109.879)	(8.798.522)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(8.666)	393.592
Accensione finanziamenti	10.335.586	2.609.613
(Rimborso finanziamenti)	(4.173.233)	(3.958.076)
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	0	0
(Rimborso di capitale)	0	0
Cessione/(Acquisto) di azioni proprie	0	0
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	0	0
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	6.153.687	(954.871)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	5.566.657	(731.482)
Effetto cambi sulle disponibilità liquide	0	0
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	108.642	0
Assegni	0	0
Danaro e valori in cassa	1.323	0
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	109.965	0
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	5.675.764	108.642
Danaro e valori in cassa	858	1.323
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	5.676.622	109.965
Di cui non liberamente utilizzabili	5.627.261	0

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2016

Nota integrativa, parte iniziale

Nota Integrativa al bilancio di esercizio al 31/12/2016

PREMESSA

Il bilancio chiuso al 31/12/2016 di cui la presente nota integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'art. 2423, primo comma del Codice Civile, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto conformemente agli articoli 2423, 2423 ter, 2424, 2424 bis, 2425, 2425 bis, 2425 ter del Codice Civile, secondo principi di redazione conformi a quanto stabilito dall'art. 2423 bis e criteri di valutazione di cui all'art. 2426 c.c..

I criteri di valutazione di cui all'art. 2426 del Codice Civile sono conformi a quelli utilizzati nella redazione del bilancio del precedente esercizio, ad eccezione delle voci per le quali il D.Lgs 139/2015 ha introdotto nuovi criteri di valutazione (Nuovi Principi Contabili) rendendo necessario il ricorso a deroghe per l'approvazione del bilancio di cui agli artt. 2423 bis, secondo comma e 2423, quinto comma del Codice Civile.

Con riferimento all'applicazione delle regole di transizione in merito alle novità introdotte dal D.Lgs 139/2015 e in parte già declinate nei nuovi principi contabili, nel caso di applicazione retroattiva, ai sensi dell'OIC 29, l'effetto del cambiamento è stato portato a rettifica del patrimonio netto di apertura, e ove fattibile, sono stati rideterminati gli effetti comparativi

Ove applicabili sono stati, altresì, osservati i principi e le raccomandazioni pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale, finanziaria ed economica.

Non ci sono elementi dell'attivo e del passivo che ricadano sotto più voci dello schema di bilancio.

Ai fini della comparabilità dei saldi di bilancio, ai sensi dell'art. 2423 ter, quinto comma del Codice Civile, si è provveduto a riclassificare i saldi dell'esercizio precedente per omogeneizzarli a quelli dell'esercizio 2016, in particolare per quanto riguarda i proventi e oneri straordinari dell'esercizio 2015 ora riclassificati seguendo il criterio della natura del costo/ricavo all'interno della altre voci del conto economico.

Il servizio idrico integrato è stato affidato alla società AOB2 S.r.l. con la delibera dell'Autorità d'Ambito della Provincia di Brescia del 21 dicembre 2007. In quell'occasione, l'Autorità ha preso atto del subentro della società AOB2 S.r.l. nella gestione dei relativi servizi idrici degli Enti facenti parte direttamente o indirettamente alla compagine societaria e ha autorizzato la società a proseguire nella gestione a partire dal 1 gennaio 2008 fino alla scadenza degli affidamenti.

I ricavi regolati afferenti sia ai servizi idrici sia ai servizi di distribuzione di gas sono iscritti nella misura definita dalle competenti autorità di regolazione. In particolare, per i servizi idrici i ricavi sono stati determinati sulla base delle risultanze della proposta tariffaria avanzata dall'AATO di Brescia relativamente al c.d. Vincolo ai Ricavi Garantiti (VRG) e al moltiplicatore tariffario (Theta).

Con riferimento alla componente tariffaria destinata alla promozione dei nuovi investimenti denominata Fondo Nuovi Investimenti (FoNI) si segnala che il vincolo di destinazione previsto dalla delibera 585/2012/R/IDR è stato ottemperato appostando tra i risconti nel passivo dello stato patrimoniale gli importi relativi. Tale impostazione contabile si fonda sulla interpretazione della natura giuridica del FoNI, destinato al finanziamento degli investimenti

definiti prioritari dal Gestore, e nel principio di correlazione tra costi e ricavi; tale fondo contribuirà al conto economico negli esercizi in cui gli investimenti realizzati idealmente con tale quota tariffaria saranno ammortizzati e in misura proporzionale al valore degli stessi.”

L'art. 42 dell'Allegato A alla Delibera sancisce l'obbligo di destinazione del FoNI prevedendo che “E' fatto obbligo al gestore del SII di destinare esclusivamente alla realizzazione dei nuovi investimenti nel territorio servito, od al finanziamento di agevolazioni tariffarie a carattere sociale, una quota del vincolo riconosciuto ai ricavi, destinata al FONI”.

Il bilancio d'esercizio è stato sottoposto a revisione legale, effettuata dalla società Ernst & Young S.p.a. e rientrerà nel perimetro di consolidamento della controllante Cogeme S.p.a..

CRITERI DI REDAZIONE

Conformemente al disposto dell'articolo 2423 bis del Codice Civile, nella redazione del bilancio si è provveduto a:

- valutare le singole voci secondo prudenza ed in previsione di una normale continuità aziendale. Per maggiori dettagli si rinvia a quanto indicato nella relazione sulla gestione.
- includere i soli utili effettivamente realizzati nel corso dell'esercizio;
- determinare i proventi ed i costi nel rispetto della competenza temporale, ed indipendentemente dalla loro manifestazione finanziaria;
- comprendere tutti i rischi e le perdite di competenza, anche se divenuti noti dopo la conclusione dell'esercizio;
- considerare distintamente, ai fini della relativa valutazione, gli elementi eterogenei inclusi nelle varie voci del bilancio;
- mantenere immutati i criteri di valutazione adottati rispetto al precedente esercizio, salvo quanto disposto dal Dlgs 13/2015 già esposto in premessa.

CRITERI DI VALUTAZIONE

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio, esposti di seguito, sono conformi a quanto disposto dall'art. 2426 del Codice Civile.

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte, nel limite del valore recuperabile, al costo di acquisto o di produzione interna, inclusi tutti gli oneri accessori di diretta imputazione, e sono sistematicamente ammortizzate in quote costanti in relazione alla residua possibilità di utilizzazione del bene.

I beni immateriali per i quali il pagamento è differito rispetto alle normali condizioni di mercato sono iscritti, sulla base del criterio del costo ammortizzato, al valore corrispondente al debito determinato ai sensi dell'OIC 19 'Debiti'.

In particolare, i costi di impianto ed ampliamento derivano dalla capitalizzazione degli oneri riguardanti le fasi di avvio o di accrescimento della capacità operativa e sono ammortizzati in cinque anni.

I diritti di concessione sono stati ammortizzati con l'aliquota determinata in base alla durata del contratto stipulato.

Il valore attribuito all'avviamento è riferibile ai costi sostenuti per la rilevazione a titolo oneroso di complessi aziendali, in presenza di benefici economici futuri e di recuperabilità del costo, ed è ammortizzato in cinque anni,

Le immobilizzazioni in corso non sono oggetto di ammortamento.

Le immobilizzazioni il cui valore alla data di chiusura dell'esercizio risulti durevolmente inferiore al residuo costo da ammortizzare sono iscritte a tale minor valore; questo non è mantenuto se nei successivi esercizi vengono meno le ragioni della rettifica effettuata.

L'iscrizione e la valorizzazione delle poste inserite nella categoria delle immobilizzazioni immateriali è stata operata con il consenso del Collegio Sindacale, ove ciò sia previsto dal Codice Civile.

Note sulla prima applicazione del D.Lgs 139/2015

I costi di ricerca capitalizzati in esercizi precedenti all'entrata in vigore del D.Lgs 139/2015, che non soddisfano i requisiti per la capitalizzazione dei 'costi di sviluppo' inerenti lo studio e la progettazione di investimenti capitalizzati sono stati attribuiti alle immobilizzazioni principali degli investimenti stessi.

Ai sensi dell'OIC 29, gli effetti sono stati rilevati in bilancio retroattivamente.

Ai sensi dell'OIC 29, eventuali effetti derivanti dalle disposizioni di cui all'OIC 24 par.65 inerenti l'ammortamento dei costi di sviluppo sono stati rilevati in bilancio retroattivamente.

Costi accessori relativi ai finanziamenti

La società applica il criterio del costo ammortizzato esclusivamente sui debiti sorti dal 2016, se rilevanti, e pertanto i costi relativi ai finanziamenti precedenti continuano ad essere iscritti nelle voci corrispondenti delle immobilizzazioni immateriali ed ammortizzati in conformità al precedente principio contabile.

Beni con pagamento differito rispetto alle normali condizioni di mercato

La società applica il criterio del costo ammortizzato esclusivamente sui debiti sorti dal 2016 e pertanto i beni acquistati negli precedenti continuano ad essere iscritti al precedente principio contabile.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono rilevate alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi ai beni acquisiti e sono iscritte, nel limite del valore recuperabile, al costo di acquisto o di produzione al netto dei relativi fondi di ammortamento, inclusi tutti i costi e gli oneri accessori di diretta imputazione, dei costi indiretti inerenti la produzione interna, nonché degli oneri relativi al finanziamento della fabbricazione interna sostenuti nel periodo di fabbricazione e fino al momento nel quale il bene può essere utilizzato.

I cespiti per i quali il pagamento è differito, se presente, rispetto alle normali condizioni di mercato sono iscritti, sulla base del criterio del costo ammortizzato, al valore corrispondente al debito determinato ai sensi dell'OIC 19 'Debiti'.

I costi sostenuti sui beni esistenti a fini di ampliamento, ammodernamento e miglioramento degli elementi strutturali, nonché quelli sostenuti per aumentarne la rispondenza agli scopi per cui erano stati acquisiti, e le manutenzioni straordinarie in conformità con quanto disposto dall'OIC 16 ai par. da 49 a 53, sono stati capitalizzati solo in presenza di un aumento significativo e misurabile della capacità produttiva o della vita utile.

Per tali beni l'ammortamento è stato applicato in modo unitario sul nuovo valore contabile tenuto conto della residua vita utile.

Per le immobilizzazioni materiali costituite da un assieme di beni tra loro coordinati, in conformità con quanto disposto dall'OIC 16 ai par.45 e 46, si è proceduto alla determinazione dei valori dei singoli cespiti ai fini individuare la diversa durata della loro vita utile.

Con riferimento alla capitalizzazione degli oneri finanziari si precisa che è stata effettuata in conformità con quanto disposto dall'OIC 16 ai par. da 41 a 44, considerato che:

- si tratta di oneri effettivamente sostenuti e oggettivamente determinabili ed entro il limite del valore recuperabile dei beni di riferimento;
- gli oneri capitalizzati non eccedono gli oneri finanziari, al netto dell'investimento temporaneo dei fondi presi a prestito, riferibili alla realizzazione del bene e sostenuti nell'esercizio;
- gli oneri finanziari su fondi presi a prestito genericamente sono stati capitalizzati nei limiti della quota attribuibile alle immobilizzazioni in corso di costruzione;
- gli oneri capitalizzati sono riferiti esclusivamente ai beni che richiedono un periodo di costruzione significativo.

Il costo delle immobilizzazioni la cui utilizzazione è limitata nel tempo è sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio sulla base di aliquote economico-tecniche determinate in relazione alla residua possibilità di utilizzazione.

Tutti i cespiti, compresi quelli temporaneamente non utilizzati, sono stati ammortizzati, ad eccezione di quelli la cui utilità non si esaurisce, e che sono costituiti da terreni, fabbricati non strumentali e opere d'arte.

Il costo dei terreni ove corre l'obbligo per la società di devolverli gratuitamente sono stati ammortizzati con i fabbricati.

Sulla base di quanto disposto dall'OIC 16 par.60, nel caso in cui il valore dei fabbricati incorpori anche il valore dei terreni sui quali essi insistono si è proceduto allo scorporo del valore del fabbricato.

L'ammortamento decorre dal momento in cui i beni sono disponibili e pronti per l'uso.

Sono state applicate le aliquote che rispecchiano il risultato dei piani di ammortamento tecnici, confermate dalle realtà aziendali e ridotte del 50% per le acquisizioni nell'esercizio, in quanto esistono per queste ultime le condizioni previste dall'OIC 16 par.61.

I piani di ammortamento, in conformità dell'OIC 16 par.70 sono rivisti in caso di modifica della residua possibilità di utilizzazione.

Nell'esercizio 2016 per allineare la classificazione dei cespiti ai nuovi principi contabili, ai prospetti richiesti dall'autorità AEEGSI e alle ultime interpretazioni fiscali, sono stati riclassificati i cespiti relativi alle "migliorie su beni di terzi" inseriti nella voce "Altre immobilizzazioni immateriali" nella voce "Immobilizzazioni Materiali" di pertinenza. Il giroconto è stato effettuato a saldi parti e senza alcuna variazione patrimoniale. Per comparazione sono state riclassificate le stesse voci anche per l'esercizio 2015.

Qui di seguito sono specificate le aliquote applicate, invariate rispetto all'esercizio precedente, e ove possibile sono state applicate le aliquote previste dalla delibera dell'AEEGSI 643/2003/RIDR.

I cespiti obsoleti e quelli che non saranno più utilizzati o utilizzabili nel ciclo produttivo, sulla base dell'OIC 16 par. 80 non sono stati ammortizzati e sono stati valutati al minor valore tra il valore netto contabile e il valore recuperabile

Ammortamento beni materiali	Aliquota
Terreni e fabbricati	
Terreni amm.li	2,50%
Altri fabbricati	2,50%
Cabina elettrica	5,50%
Impianti acquedotto	
Reti distribuzione	2,50%
Impianto biossido	5,00%
Opere idrauliche fisse	2,50%
Impianti sollevamento	12,00%
Serbatoi acqua	4,00%

Impianti biogas	10,00%
Strumenti di misura	10,00%
Altri impianti	
Impianti telecontrollo	20,00%
Bilancia a ponte	10,00%
Impianto disidratazione fanghi	8,00%
Strumenti di laboratorio	10,00%
Altri impianti	5,00%
Altre immobilizzazioni	
Macchine e mobili ufficio ordinarie	12,00%
Macchine ufficio elettroniche	20,00%
Attrezzatura varia e minuta	10,00%
Automezzi di trasporto	20,00%
Autovetture	25,00%

Contributi pubblici in conto impianti e in conto esercizio

I contributi in conto impianti erogati dagli utenti o da enti o riconosciuti in tariffa per la realizzazione di immobilizzazioni materiali e immateriali sono iscritti in bilancio all'atto dell' incasso e vengono accreditati per quote a conto economico, proseguendo nell'accredito annuo per un periodo correlato alla vita utile residua delle immobilizzazioni stesse applicando quindi il metodo indiretto e pertanto rilevati nella voce del conto economico 'A5 altri ricavi e proventi', e rinviati per competenza agli esercizi successivi, attraverso l'iscrizione del contributo in una apposita voce dei risconti passivi.

Partecipazioni

Le partecipazioni sono classificate nell'attivo immobilizzato ovvero nell'attivo circolante sulla base della loro destinazione.

Le partecipazioni sono valutate con il metodo del costo rettificato per eventuali perdite durevoli di valore rispetto al valore di iscrizione a bilancio, che è determinato sulla base del costo di acquisto o di sottoscrizione.

Rimanenze

Le rimanenze sono rilevate alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi ai beni acquisiti e sono iscritte al minor valore tra il costo di acquisto, comprensivo di tutti i costi e oneri accessori di diretta imputazione e dei costi indiretti inerenti alla produzione interna, ed il presumibile valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato.

Il valore di realizzo è stato così determinato sulla base di quanto previsto dall'OIC 13 par. da 51 a 53

Più precisamente:

Le materie prime, sussidiarie ed i prodotti finiti sono stati valutati applicando il metodo del Costo medio ponderato".

I lavori in corso su ordinazione di durata ultrannuale sono valutati in base al criterio della commessa completata in quanto ricorre il presupposto previsto dall' OIC 23 paragrafo 4 " i costi di commessa necessari per completare i lavori e lo stato di avanzamento alla data di riferimento del bilancio possono essere determinati in modo attendibile"

I ricavi e il margine della commessa sono rilevati alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi al bene realizzato.

Strumenti finanziari derivati

Non sono presenti strumenti finanziari derivati.

Crediti

I crediti sono classificati nell'attivo immobilizzato ovvero nell'attivo circolante sulla base della destinazione / origine degli stessi rispetto all'attività ordinaria, e sono iscritti al valore di presunto realizzo.

La suddivisione degli importi esigibili entro e oltre l'esercizio è effettuata con riferimento alla scadenza contrattuale o legale, tenendo anche conto di fatti ed eventi che possono determinare una modifica della scadenza originaria, della realistica capacità del debitore di adempiere all'obbligazione nei termini contrattuali e dell'orizzonte temporale in cui, ragionevolmente, si ritiene di poter esigere il credito.

I crediti ai sensi dell'art. 2426, comma 1 numero 8 del codice civile sono rilevati secondo il criterio del costo ammortizzato, ad eccezione dei crediti per i quali gli effetti dell'applicazione del costo ammortizzato, ai sensi dell'art. 2423 comma 4 del codice civile, sono irrilevanti (scadenza inferiore ai 12 mesi).

Per il principio di rilevanza già richiamato, non sono stati attualizzati i crediti nel caso in cui il tasso d'interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non sia significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

Si è inoltre tenuto conto del 'fattore temporale' di cui all'art. 2426, comma 1 numero 8, operando l'attualizzazione dei crediti scadenti oltre i 12 mesi nel caso di differenza significativa tra tasso di interesse effettivo e tasso di mercato.

I crediti per i quali non è stato applicato il criterio del costo ammortizzato sono stati rilevati al valore di presumibile realizzo.

I crediti, indipendentemente dall'applicazione o meno del costo ammortizzato, sono rappresentati in bilancio al netto dell'iscrizione di un fondo svalutazione a copertura dei crediti ritenuti inesigibili, nonché del generico rischio relativo ai rimanenti crediti, basato su stime effettuate sulla base dell'esperienza passata, dell'andamento degli indici di anzianità dei crediti scaduti, della situazione economica generale, di settore e di rischio paese, nonché sui fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio che hanno riflessi sui valori alla data del bilancio.

Inoltre, è stato operato uno stanziamento in uno specifico fondo rischi con riferimento alla stima, basata sull'esperienza e su ogni altro elemento utile, di resi di merci o prodotti da parte dei clienti e di sconti e abbuoni che si presume verranno concessi al momento dell'incasso.

Note sulla prima applicazione del D.Lgs 139/2015

La società si è avvalsa della facoltà (OIC 15 par.89) di non applicare il criterio del costo ammortizzato e dell'attualizzazione per i crediti iscritti in bilancio al 31 dicembre 2015, e pertanto tali criteri sono stati applicati esclusivamente ai crediti rilevati a partire dal 1° gennaio 2016. I crediti iscritti in bilancio al 31 dicembre 2015 sono valutati al valore di presumibile realizzo.

Crediti tributari e attività per imposte anticipate

La voce 'Crediti tributari' accoglie gli importi certi e determinati derivanti da crediti per i quali sia sorto un diritto di realizzo tramite rimborso o in compensazione.

Il debito/credito sorti dall'accantonamento di imposte IRES sono classificate nei debiti/crediti verso controllanti per l'adesione al consolidato fiscale avvenuto nel 2015 con la sottoscrizione del contratto per il triennio 2015-2016-2017 con la controllante Cogeme Spa.

La voce 'Imposte anticipate' accoglie le attività per imposte anticipate determinate in base alle differenze temporanee deducibili o al riporto a nuovo delle perdite fiscali, applicando l'aliquota stimata in vigore al momento in cui si ritiene tali differenze si riverseranno.

Le attività per imposte anticipate sono state rilevate in presenza di ragionevole certezza del loro futuro recupero, comprovata da una pianificazione fiscale per un ragionevole periodo di tempo che prevede redditi imponibili sufficienti per utilizzare le perdite riportabili e/o dalla presenza di differenze temporanee imponibili sufficienti ad assorbire le perdite riportabili.

Attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria

I crediti verso la società che amministra la tesoreria di gruppo, non potendo essere classificati tra le disponibilità liquide per la natura della controparte, sono iscritti in tale specifica voce dell'attivo circolante, sussistendo le condizioni previste dall'OIC 14, L'accordo che regola la gestione della tesoreria accentrata presenta condizioni contrattuali equivalenti a quelle di un deposito bancario e il rischio di controparte è insignificante.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono esposte al loro valore nominale.

Ratei e risconti

I ratei e i risconti sono stati iscritti sulla base del principio della competenza economico temporale e contengono i ricavi / costi di competenza dell'esercizio ed esigibili in esercizi successivi e i ricavi / costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi.

Sono iscritte pertanto esclusivamente le quote di costi e di ricavi, comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in funzione del tempo.

Alla fine dell'esercizio si è verificato che le condizioni che hanno determinato la rilevazione iniziale siano state rispettate, apportando, se ricorresse il caso, le necessarie rettifiche di valore, tenendo conto oltre che dell'elemento temporale anche dell'eventuale recuperabilità.

I ratei attivi, assimilabili ai crediti di esercizio, sono stati valutati al valore presumibile di realizzo, operando, nel caso in cui tale valore fosse risultato inferiore al valore contabile, una svalutazione in conto economico.

I ratei passivi, assimilabili ai debiti, sono stati valutati al valore nominale.

Per i risconti attivi è stata operata la valutazione del futuro beneficio economico correlato ai costi differiti, operando, nel caso tale beneficio fosse risultato inferiore alla quota riscontata, una rettifica di valore.

Fondi per rischi ed oneri

I fondi per rischi rappresentano le passività connesse a situazioni esistenti alla data di bilancio, ma il cui verificarsi è solo probabile.

I fondi per oneri rappresentano passività certe, correlate a componenti negativi di reddito di competenza dell'esercizio, ma che avranno manifestazione numeraria nell'esercizio successivo.

Il processo di stima è operato e/o adeguato alla data di chiusura del bilancio sulla base dell'esperienza passata e di ogni elemento utile a disposizione.

In conformità con l'OIC 31 par.19, dovendo prevalere il criterio di classificazione per natura dei costi, gli accantonamenti ai fondi rischi e oneri sono iscritti tra le voci dell'attività gestionale a cui si riferisce l'operazione (caratteristica, accessoria o finanziaria).

Fondi per imposte, anche differite

Accoglie le passività per imposte probabili, derivanti da accertamenti non definitivi e contenziosi in corso, e le passività per imposte differite determinate in base alle differenze temporanee imponibili, applicando l'aliquota stimata in vigore al momento in cui si ritiene tali differenze si riverseranno.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto nel rispetto di quanto previsto dalla normativa vigente e corrisponde all'effettivo impegno della Società nei confronti dei singoli dipendenti alla data di chiusura del bilancio, dedotte le anticipazioni corrisposte.

Debiti

I debiti ai sensi dell'art. 2426, comma 1 numero 8 del codice civile sono rilevati secondo il criterio del costo ammortizzato, ad eccezione dei debiti per i quali gli effetti dell'applicazione del costo ammortizzato, ai sensi dell'art. 2423 comma 4 del codice civile, sono irrilevanti (scadenza inferiore ai 12 mesi) Per il principio di rilevanza già richiamato, non sono stati attualizzati i debiti nel caso in cui il tasso d'interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non sia significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato

Si è inoltre tenuto conto del 'fattore temporale' di cui all'art. 2426, comma 1 numero 8, operando l'attualizzazione dei debiti scadenti oltre i 12 mesi nel caso di differenza significativa tra tasso di interesse effettivo e tasso di mercato.

I debiti per i quali non è stato applicato il criterio del costo ammortizzato sono stati rilevati al valore nominale.

La suddivisione degli importi esigibili entro e oltre l'esercizio è effettuata con riferimento alla scadenza contrattuale o legale, tenendo anche conto di fatti ed eventi che possono determinare una modifica della scadenza originaria.

I debiti originati da acquisizioni di beni sono iscritti al momento in cui sono trasferiti i rischi, gli oneri e i benefici; quelli relativi ai servizi sono rilevati al momento di effettuazione della prestazione; quelli finanziari e di altra natura al momento in cui scaturisce l'obbligazione verso la controparte.

I debiti tributari accolgono le passività per imposte certe e determinate, nonché le ritenute operate quale sostituto, e non ancora versate alla data del bilancio, e, ove la compensazione è ammessa, sono iscritti al netto di acconti, ritenute d'acconto e crediti d'imposta.

Note sulla prima applicazione del D.Lgs 139/2015

La società si è avvalsa della facoltà (OIC 19 par.90) di non applicare il criterio del costo ammortizzato e dell'attualizzazione per i debiti iscritti in bilancio al 31 dicembre 2015, e pertanto tali criteri sono stati applicati esclusivamente ai debiti rilevati a partire dal 1° gennaio 2016. I debiti iscritti in bilancio al 31 dicembre 2015 sono valutati al valore nominale.

Costi e ricavi

Sono esposti secondo il principio della prudenza e della competenza economica.

Si precisa che le transazioni economiche e finanziarie con società del gruppo e con controparti correlate sono effettuate a normali condizioni di mercato.

Imposte sul reddito dell'esercizio

Le imposte dirette a carico dell'esercizio sono iscritte in base alla stima del reddito imponibile, in conformità alle disposizioni di legge ed alle aliquote in vigore, tenendo conto delle eventuali esenzioni applicabili.

Viene inoltre effettuata l'analisi dell'esistenza di differenze temporanee tra i valori di bilancio dell'attivo e del passivo ed i corrispondenti valori rilevanti ai fini fiscali e/o tra i componenti di reddito imputati a Conto Economico e quelli tassabili o deducibili in esercizi futuri ai fini dell'iscrizione delle imposte di competenza, secondo quanto prescrive l'OIC n. 25.

In presenza di differenze temporanee imponibili sono iscritte in bilancio imposte differite passive, salvo nelle eccezioni previste dall'OIC 25.

In presenza di differenze temporanee deducibili vengono iscritte imposte differite attive in bilancio solo se esiste la ragionevole certezza del loro futuro recupero.

Qualora si siano prodotte perdite fiscali, sono computate ed iscritte imposte differite attive a fronte del futuro beneficio fiscale ad esse connesso, nei limiti dei risultati imponibili realizzabili secondo una proiezione fiscale entro un periodo di tempo ragionevole.

Le imposte anticipate e differite sono calcolate sull'ammontare cumulativo di tutte le differenze temporanee dell'esercizio, applicando le aliquote fiscali in vigore nell'esercizio nel quale le differenze temporanee si riverseranno, previste dalla normativa fiscale vigente alla data di riferimento del bilancio.

Le attività per imposte anticipate e le passività per imposte differite non sono attualizzate.

Ai fini della classificazione in bilancio, i crediti e debiti tributari vengono compensati solo se sussiste un diritto legale a compensare gli importi rilevati in base alla legislazione fiscale e vi è l'intenzione di regolare i debiti e i crediti tributari su base netta mediante un unico pagamento.

Consolidato fiscale nazionale

Si segnala che è stata esercitata l'opzione per la tassazione consolidata in qualità di consolidata, ai sensi degli artt. 117 e seguenti del TUIR, con regolazione dei rapporti nascenti dall'adesione al consolidato mediante un apposito accordo di durata triennale (2015-2017) con la Società consolidante controllante Società Cogeme Spa. denominato "Contratto di consolidamento fiscale".

La Comunicazione relativa al rinnovo dell'opzione, così come previsto dall'art. 5, comma 1, del Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 9 giugno 2004, è stata presentata in data dalla Società Cogeme Spa all'Agenzia delle Entrate, mediante invio telematico modello Unico SC 2015 al 30/09/2015.

L'adozione del consolidato fiscale consente di aggregare, in capo alla consolidante, Società Cogeme Spa, gli imponibili positivi o negativi della capogruppo stessa con quelli delle società consolidate residenti che hanno anche esse esercitato l'opzione. Gli imponibili e le perdite fiscali delle società che partecipano al consolidato sono assunti per l'intero importo, indipendentemente dalla quota di partecipazione riferibile alla società consolidante (metodo di consolidamento integrale). La consolidante assume l'onere di calcolo dell'imposta sul reddito complessivo e del relativo versamento del saldo e degli acconti nei confronti dell'Erario. Le società consolidate non perdono, tuttavia, la propria soggettività tributaria.

Di seguito si enunciano i principi contabili che caratterizzano, ove applicabili, il consolidato fiscale:

Imposte correnti

Le imposte di competenza sono iscritte nel conto economico alla voce "Imposte correnti dell'esercizio" ed il relativo debito (ovvero credito) nello Stato Patrimoniale alla voce "Debiti (oppure Crediti) verso la controllante". Le rettifiche di consolidamento che generano benefici nell'ambito della dichiarazione consolidata sono iscritte nel conto

economico alla voce “Proventi fiscali da tassazione consolidata”, classificata nella voce “Imposte correnti dell’esercizio” con contropartita nello Stato Patrimoniale alla voce “Crediti verso la controllante”.

Per quanto riguarda il trasferimento di ritenute, eccedenze di IRES, nonché degli acconti autonomamente versati dalle società consolidate, trattandosi di una vera e propria cessione di attività al consolidato, la Società rileva un credito verso la consolidante.

Nota integrativa, attivo

INFORMAZIONI SULLO STATO PATRIMONIALE

ATTIVO

Immobilizzazioni

IMMOBILIZZAZIONI

Immobilizzazioni immateriali

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono pari a €1.925.116 (€2.180.690 nel precedente esercizio).

Di seguito riportiamo le variazioni più significative:

- I costi di ricerca capitalizzati in esercizi precedenti all'entrata in vigore del D. Lgs. 139/2015, che non soddisfano i requisiti per la capitalizzazione dei "costi di sviluppo" sono stati stralciati per il loro intero ammontare con effetto a patrimonio netto, come previsto dall'attuale OIC 29. I costi di sviluppo inerenti lo studio e la progettazione di investimenti capitalizzati sono stati direttamente attribuiti alle immobilizzazioni principali degli investimenti stessi; il diritto di brevetto industriale e utilizzazione opere d'ingegno per l'acquisizione di licenze, si incrementa principalmente per l'acquisto della licenza sw oracle data base standard ed. 2 e della licenza modulo 655; le altre riguardano il modulo xml, il modulo ristampa pdf e lo sviluppo della licenza ipsoa relativa alla certificazione delle ritenute d'acconto.

Le immobilizzazioni immateriali si sono ridotte per gli ammortamenti di competenza dell'esercizio.

Le immobilizzazioni immateriali in corso si riferiscono a lavori non ancora ultimati quali ad esempio implementazioni software.

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Costi di impianto e di ampliamento	Costi di sviluppo	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio								
Costo	397.762	1.731.541	1.257.036	7.478.449	193.286	0	1.886.508	12.944.582
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	397.762	1.731.361	919.277	5.705.059	175.515	0	1.834.918	10.763.892
Valore di bilancio	0	180	337.759	1.773.390	17.771	0	51.590	2.180.690
Variazioni nell'esercizio								

	Costi di impianto e di ampliamento	Costi di sviluppo	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Incrementi per acquisizioni	0	0	70.664	0	0	152.189	0	222.853
Ammortamento dell'esercizio	0	0	203.490	275.948	11.847	0	6.169	497.454
Altre variazioni	0	(180)	0	0	0	0	19.207	19.027
Totale variazioni	0	(180)	(132.826)	(275.948)	(11.847)	152.189	13.038	(255.574)
Valore di fine esercizio								
Costo	397.762	1.731.541	1.327.700	7.478.449	193.286	152.189	1.905.262	13.186.189
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	397.762	1.731.541	1.122.767	5.981.007	187.362	0	1.840.634	11.261.073
Valore di bilancio	0	0	204.933	1.497.442	5.924	152.189	64.628	1.925.116

Qui di seguito sono fornite le seguenti ulteriori informazioni

Composizione della voce "Altre immobilizzazioni immateriali"

La voce "Altre immobilizzazioni immateriali" pari a €64.628 è così composta e si riferisce principalmente a costi per software:

	Descrizione	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
	Altri oneri immateriali	0	63.984	63.984
	Altre immobilizzazioni immateriali	1.362	-718	644
Totale		1.362	63.266	64.628

Nelle "Altre immobilizzazioni immateriali" sono inseriti tutti gli oneri sostenuti per la realizzazione e messa in esercizio di banche dati, digitalizzazione impianti, oneri per la certificazione della qualità e sicurezza.

Immobilizzazioni materiali

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono pari a €99.867.190 (€94.449.323 nel precedente esercizio).

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio						
Costo	7.626.085	106.630.022	2.349.112	1.449.955	6.256.569	124.311.743
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	278.164	26.945.276	1.481.668	1.157.312	0	29.862.420
Valore di bilancio	7.347.921	79.684.746	867.444	292.643	6.256.569	94.449.323

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	0	0	65.918	113.617	9.572.996	9.752.531
Riclassifiche (del valore di bilancio)	1.252.538	6.418.129	3.010	938	(7.674.615)	0
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	0	7.460	0	277	0	7.737
Ammortamento dell'esercizio	204.899	3.823.241	152.880	114.555	0	4.295.575
Altre variazioni	0	(31.352)	0	0	0	(31.352)
Totale variazioni	1.047.639	2.556.076	(83.952)	(277)	1.898.381	5.417.867
Valore di fine esercizio						
Costo	8.887.732	112.988.505	2.427.848	1.403.222	8.154.950	133.862.257
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	492.172	30.747.683	1.644.356	1.110.856	0	33.995.067
Valore di bilancio	8.395.560	82.240.822	783.492	292.366	8.154.950	99.867.190

I principali incrementi si riferiscono ai seguenti investimenti:

Terreni e fabbricati:

- I fabbricati si sono movimentati principalmente per la realizzazione delle opere civili presso il nuovo pozzo di Travagliato € 235.018 e per la realizzazione del depuratore di Chiari € 827.563.

Impianti e macchinari

- Condutture per interventi di estendimenti e ripristino reti € 493.348
- Impianti di sollevamento principalmente per la conversione del depuratore Motella di Borgo S.G. € 102.260
- Impianti di trattamento sono aumentati per la realizzazione delle opere elettromeccaniche presso il depuratore di Chiari € 1.303.801.
- La voce serbatoi si è incrementata per la realizzazione di opere straordinarie € 90.558

Attrezzature industriali e commerciali

- In questa voce sono comprese le attrezzature di uso corrente. Nell'esercizio i principali acquisti riguardano pompe idrauliche per il sollevamento € 27.303, miscelatori € 4.375 localizzatori e piccole minuterie.

Altri beni:

Macchine per ufficio elettroniche: nell'esercizio le principali acquisizioni sono relative all'acquisto di pc, monitor, stampanti e cellulari che ammontano ad € 30.859.

Autovetture e motovetture immatricolate: nell'esercizio sono aumentate per l'acquisto di nuovi mezzi per € 82.759.

Le immobilizzazioni materiali in corso si riferiscono ad investimenti non ancora ultimati quali ad esempio rifacimenti reti, estendimenti fognature.

Qui di seguito sono fornite le seguenti ulteriori informazioni

Composizione della voce "Altri beni"

La voce "Altri beni" pari a €292.366 è così composta:

	Descrizione	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio

	Autoveicoli	180.285	8.624	188.909
	Mobili e macchine ordinarie ufficio	23.068	-4.663	18.405
	Macchine d'ufficio elettroniche	89.290	-4.238	85.052
	Totale	292.643	-277	292.366

Operazioni di locazione finanziaria

Operazioni di locazione finanziaria

Non sono presenti operazioni di locazione finanziaria, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22 del codice civile.

Immobilizzazioni finanziarie

Immobilizzazioni finanziarie

Movimenti di partecipazioni, altri titoli e strumenti finanziari derivati attivi immobilizzati

Partecipazioni, altri titoli e strumenti derivati finanziari attivi

Le partecipazioni comprese nelle immobilizzazioni finanziarie sono pari a €153.927 (€0 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Partecipazioni in imprese collegate	Totale Partecipazioni
Valore di inizio esercizio		
Valore di bilancio	0	0
Variazioni nell'esercizio		
Altre variazioni	153.927	153.927
Totale variazioni	153.927	153.927
Valore di fine esercizio		
Costo	153.927	153.927
Valore di bilancio	153.927	153.927

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

Crediti immobilizzati

I crediti compresi nelle immobilizzazioni finanziarie sono pari a €502.227 (€501.597 nel precedente esercizio).

In questa voce è classificato il saldo del conto di pegno giacente presso l'Istituto Medio Credito Trentino a garanzia del mutuo ipotecario sottoscritto nel 2011 per il finanziamento del depuratore della Bassa Franciacorta. Il vincolo ha la stessa durata del finanziamento (30/06/2028).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Importo nominale iniziale	Valore netto iniziale
Verso altri esigibili oltre esercizio successivo	501.597	501.597
Totale	501.597	501.597

	Altri movimenti incrementi/ (decrementi)	Importo nominale finale	Valore netto finale
Verso altri esigibili oltre esercizio successivo	630	502.227	502.227
Totale	630	502.227	502.227

Qui di seguito sono rappresentati i movimenti di sintesi:

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Crediti immobilizzati verso altri	501.597	630	502.227	502.227	502.227
Totale crediti immobilizzati	501.597	630	502.227	502.227	502.227

Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese collegate

Partecipazioni in imprese collegate

Nell'esercizio 2016 è stata acquisita la partecipazione nella società Acque Bresciane Srl.

Vengono di seguito riportati i dati relativi alle partecipazioni in imprese collegate, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 5 del codice civile:

Denominazione	Città, se in Italia, o Stato estero	Codice fiscale (per imprese italiane)	Capitale in euro	Utile (Perdita) ultimo esercizio in euro	Patrimonio netto in euro	Quota posseduta in euro	Quota posseduta in %	Valore a bilancio o corrispondente credito
Acque Bresciane S.r.l.	Brescia	038324980985	100.000	(13.842)	86.158	25.847	30,00%	153.927
Totale								153.927

La differenza del valore di bilancio rispetto alla quota del Patrimonio Netto della partecipata è da imputare alle spese di start-up .

Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

Crediti immobilizzati - Ripartizione per area geografica

Vengono di seguito riportati i dati relativi alla suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

Area geografica	Crediti immobilizzati verso altri	Totale crediti immobilizzati
ITALIA	502.227	502.227
Totale	502.227	502.227

Attivo circolante

ATTIVO CIRCOLANTE

Rimanenze

Rimanenze

I beni sono rilevati nelle rimanenze nel momento in cui avviene il trasferimento dei rischi e i benefici connessi ai beni acquisiti, e conseguentemente includono i beni esistenti presso i magazzini della società, ad esclusione di quelli ricevuti da terzi per i quali non è stato acquisito il diritto di proprietà (in visione, in conto lavorazione, in conto deposito), i beni di proprietà verso terzi (in visione, in conto lavorazione, in conto deposito) e i beni in viaggio ove siano stati già trasferiti i rischi e i benefici connessi ai beni acquisiti.

Le rimanenze comprese nell'attivo circolante sono pari a €2.923.031 (€2.610.307 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	627.046	(54.771)	572.275
Lavori in corso su ordinazione	1.983.261	367.495	2.350.756
Totale rimanenze	2.610.307	312.724	2.923.031

Le rimanenze per lavori in corso su ordinazione su progetti ancora in fase di realizzazione, iscritte per € 2.350.756 comprensive di una svalutazione di € 63.482 si riferiscono alle seguenti tipologie di opere destinate alla vendita (importi espressi in migliaia di euro):

settore	2016	2015
Acqua	1.270	1.353
Depurazione	0	54
Fognatura	998	508
Varie	82	69
Totale complessivo	2.351	1.983

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Crediti

I crediti compresi nell'attivo circolante sono pari a €42.010.802 (€46.348.443 nel precedente esercizio).

La composizione è così rappresentata:

	Esigibili entro l'esercizio successivo	Esigibili oltre l'esercizio	Valore nominale totale	(Fondi rischi /svalutazioni)	Valore netto
Verso clienti	24.743.200	7.491.895	32.235.095	1.770.648	30.464.447
Verso controllanti	142.639	0	142.639	0	142.639
Verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	260.636	0	260.636	0	260.636
Crediti tributari	1.893.795	0	1.893.795		1.893.795
Imposte anticipate			653.052		653.052
Verso altri	1.170.076	7.426.157	8.596.233	0	8.596.233
Totale	28.210.346	14.918.052	43.781.450	1.770.648	42.010.802

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Crediti - Distinzione per scadenza

Vengono di seguito riportati i dati relativi alla suddivisione dei crediti per scadenza, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	29.653.902	810.545	30.464.447	22.972.552	7.491.895	0
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	136.399	6.240	142.639	142.639	0	0
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante	252.823	7.813	260.636	260.636	0	0
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	3.381.907	(1.488.112)	1.893.795	1.893.795	0	0
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	1.067.273	(414.221)	653.052			
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	11.856.139	(3.259.906)	8.596.233	1.170.076	7.426.157	0
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	46.348.443	(4.337.641)	42.010.802	26.439.698	14.918.052	0

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

- Verso Clienti

I crediti commerciali si sono incrementati principalmente per l'aumento dei ricavi dell'esercizio .

L'ammontare dei crediti verso clienti e utenti è stato ridotto al valore presunto di realizzo. il credito è stato analizzato in base all'anzianità dello scaduto con un approfondimento sui singoli creditori. L'analisi ha determinato l'incremento del fondo svalutazione crediti , al netto dell'utilizzo dell'esercizio di € 196.542, ad un ammontare di € 1.770.648.

Qui di seguito un prospetto della movimentazione del fondo:

Fondo al 31/12/2015	Utilizzo Fondo	Accantonamento 2016	Fondo al 31/12/2016
1.571.126	196.542	396.064	1.770.648

- Verso controllanti

Questa voce comprende il credito derivante dal rapporto con la controllante Cogeme Spa inerente l'attività di Staff svolta da Aob Due

- Verso imprese sottoposte a controllo delle controllanti

In questa voce sono iscritti i crediti di natura commerciale per servizi sorti nei confronti delle società controllate dalla controllante Cogeme Spa.

- Crediti tributari

In questa voce è iscritto il credito iva per €1.893.795 .

- Imposte anticipate

Figurano iscritte imposte anticipate per differenze temporanee attive tra il reddito imponibile civilistico e fiscale di € 653.051. La variazione in diminuzione è dovuta alla realizzazione della deducibilità fiscale dell'accantonamento a fondo oneri futuri

- Verso Altri

In questa voce sono iscritti principalmente crediti per contributi da ricevere da Enti non soci per € 609.845; crediti per depositi cauzionali rilasciati a garanzia degli espropri dei terreni dove è stato realizzato il depuratore di Rovato per € 282.836.

Gli altri crediti la cui esigibilità è prevista oltre i 12 mesi sono pari a € 7.426.157 e riguardano crediti verso Enti legati a piani di ammortamento.

Crediti - Ripartizione per area geografica

Vengono di seguito riportati i dati relativi alla suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

Area geografica	ITALIA	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	30.464.447	30.464.447
Crediti verso controllanti iscritti nell'attivo circolante	142.639	142.639
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante	260.636	260.636
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	1.893.795	1.893.795
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	653.052	653.052
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	8.596.233	8.596.233
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	42.010.802	42.010.802

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Attività finanziarie

Le attività finanziarie comprese nell'attivo circolante sono pari a €1.863.205 (€3.372.990 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	3.372.990	(1.509.785)	1.863.205
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	3.372.990	(1.509.785)	1.863.205

Questa voce si riferisce al credito sorto dal rapporto di cash pooling con la controllante disciplinato da un contratto ed avente i requisiti richiesti da previste dall'OIC 14.

Disponibilità liquide

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide comprese nell'attivo circolante sono pari a €5.676.622 (€109.965 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	108.642	5.567.122	5.675.764
Denaro e altri valori in cassa	1.323	(465)	858
Totale disponibilità liquide	109.965	5.566.657	5.676.622

Ratei e risconti attivi

RATEI E RISCONTI ATTIVI

I ratei e risconti attivi sono pari a €171.540 (€199.179 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	199.179	(27.639)	171.540
Totale ratei e risconti attivi	199.179	(27.639)	171.540

Composizione dei risconti attivi:

	Descrizione	Importo
	Fidejussioni	10.815
	Assicurazioni	138.714
	Varie-Fornitori	22.011
Totale		171.540

Oneri finanziari capitalizzati

Oneri finanziari capitalizzati

Vengono di seguito riportati gli oneri finanziari imputati nell'esercizio ai valori iscritti nell'attivo dello Stato

Patrimoniale, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 8 del codice civile:

	Oneri finanziari imputati nell'esercizio ai valori iscritti nell'attivo
Immobilizzazioni materiali	
Impianti e macchinario	87.136
Immobilizzazioni in corso e acconti	128.838
Totale	215.974

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

INFORMAZIONI SULLO STATO PATRIMONIALE PASSIVO E PATRIMONIO NETTO

Patrimonio netto

PATRIMONIO NETTO

Il patrimonio netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a €33.673.724 (€28.327.260 nel precedente esercizio).

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Nei prospetti riportati di seguito viene evidenziata la movimentazione subita durante l'esercizio dalle singole poste che compongono il Patrimonio Netto :

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni		
Capitale	15.682.527	0		15.682.527
Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	-		0
Riserve di rivalutazione	0	-		0
Riserva legale	494.760	137.498		632.258
Riserve statutarie	0	-		0
Altre riserve				
Riserva straordinaria	9.399.998	2.612.477		12.012.475
Totale altre riserve	9.399.998	2.612.477		12.012.475
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	-		0
Utili (perdite) portati a nuovo	0	-		0
Utile (perdita) dell'esercizio	2.749.975	(2.749.975)	5.346.464	5.346.464
Perdita ripianata nell'esercizio	0	-		0
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	-		0
Totale patrimonio netto	28.327.260	0	5.346.464	33.673.724

Ai fini di una migliore intelligibilità delle variazioni del patrimonio netto qui di seguito vengono evidenziate le movimentazioni dell'esercizio precedente delle voci del patrimonio netto:

	Valore di inizio esercizio	Altre destinazioni
Capitale	15.682.527	0
Riserva legale	369.790	124.970
Riserva straordinaria	7.025.569	2.374.429
Totale altre riserve	7.025.569	2.374.429
Utile (perdita) dell'esercizio	2.499.400	-2.499.400

Totale Patrimonio netto	25.577.286	-1
-------------------------	------------	----

	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
Capitale		15.682.527
Riserva legale		494.760
Altre riserve		
Riserva straordinaria		9.399.998
Totale altre riserve		9.399.998
Utile (perdita) dell'esercizio	2.749.975	2.749.975
Totale Patrimonio netto	2.749.975	28.327.260

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Disponibilità ed utilizzo delle voci di patrimonio netto

Le informazioni richieste dall'articolo 2427, comma 1 numero 7-bis del codice civile relativamente alla specificazione delle voci del patrimonio netto con riferimento alla loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità, nonché alla loro avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi, sono desumibili dai prospetti sottostanti:

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi	
					per copertura perdite	per altre ragioni
Capitale	15.682.527			0	0	0
Riserva da soprapprezzo delle azioni	0			-	-	-
Riserve di rivalutazione	0			-	-	-
Riserva legale	632.258	B		632.258	0	0
Riserve statutarie	0			-	-	-
Altre riserve						
Riserva straordinaria	12.012.475		A,B;C	12.012.475	0	0
Totale altre riserve	12.012.475			12.012.475	0	0
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0			-	-	-
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0			-	-	-
Totale	28.327.260			12.644.733	0	0
Residua quota distribuibile				12.644.733		

Legenda: A: per aumento di capitale B: per copertura perdite C: per distribuzione ai soci D: per altri vincoli statutarie E: altro

Di seguito si propone un quadro riepilogativo della compagine societaria al 31 Dicembre 2016:

AZIENDE/COMUNI	CAPITALE	% D I POSSESSO
Cogeme Spa	12.453.305	79,41%
Comune di Palazzolo S/O	1.471.749	9,38%

Tutela Ambientale Sebino Spa	807.783	5,15%
Comune di Travagliato	263.053	1,68%
Comune di Quinzano	168.762	1,08%
Comune di Castelcovati	154.249	0,98%
Comune di Rodengo Saiano	144.360	0,92%
Comune di Orzivecchi	65.936	0,42%
Comune di Cortefranca	60.398	0,39%
Comune di Monticelli Brusati	34.698	0,22%
Comune di Paratico	33.112	0,21%
Comune di Sulzano	14.104q	0,09%
Comune di Zone	11.018	0,07%
TOTALE	15.682.527	100%

Fondi per rischi e oneri

FONDI PER RISCHI ED ONERI

I fondi per rischi ed oneri sono iscritti nelle passività per complessivi € 3.112.522 (€ 1.845.878 nel precedente esercizio).

Il fondo per € 2.358.517 è a copertura del valore sorto per la differenza tra il calcolo dei conguagli comunicato dall'Ufficio d' Ambito per gli anni 2013-2014-2015 e l'effettivo emesso nell'esercizio 2015.

Il residuo fondo pari a € 754.005 assicura un rischio su contenziosi in essere per € 53.100 e un accantonamento per oneri futuri inerenti a spese di ripristino impianti per il depuratore di Gandovere in gestione ad Aob Due per € 700.905. Il contratto O&M stipulato con la società Gandovere Depurazione S.r.l. impegna alla manutenzione ordinaria e straordinaria dell'impianto con un canone fisso annuale rapportato ai metri cubi depurati. Tale accantonamento è stato effettuato sulla stima dei costi di manutenzione straordinaria e dei costi ciclici di manutenzione e ripristino stabiliti dalla perizia giurata effettuato dallo Studio Pezzagno Snc in data 29/11/2016.

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	1.845.878	1.845.878
Variazioni nell'esercizio		
Altre variazioni	1.266.644	1.266.644
Totale variazioni	1.266.644	1.266.644
Valore di fine esercizio	3.112.522	3.112.522

Per quanto concerne le informazioni relative alle movimentazioni del "Fondo per imposte differite", si rimanda alla sezione "Imposte sul reddito d'esercizio, correnti differite e anticipate".

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

TFR

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto tra le passività per complessivi €1.488.037 (€1.447.623 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	
Valore di inizio esercizio	1.447.623
Variazioni nell'esercizio	
Altre variazioni	40.414
Totale variazioni	40.414
Valore di fine esercizio	1.488.037

Fondo Tfr in azienda al 31/12/2015	Accant. nto TFR 2016	Rival. e varie	Imposta Sostitutiva	Contributo FPLD	Anticipazioni TFR e Liquidazioni	F.di esterni	Fondo Tfr in azienda al 31/12/2016
€ 1.447.622	€ 315.378	€ 26.049	€ 4.413	€ 1.970	€ 7.220	€ 287.410	€ 1.488.037

Debiti

DEBITI

I debiti sono iscritti nelle passività per complessivi €82.427.683 (€81.166.282 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Debiti verso soci per finanziamenti	7.047.397	4.937.380	11.984.777
Debiti verso banche	32.901.257	-293.478	32.607.779
Acconti	4.104.261	518.422	4.622.683
Debiti verso fornitori	17.459.000	-3.557.653	13.901.347
Debiti verso controllanti	8.004.529	-318.822	7.685.707
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	1.104.004	-156.134	947.870
Debiti tributari	187.021	162.728	349.749
Debiti vs. istituti di previdenza e sicurezza sociale	412.592	20.987	433.579
Altri debiti	9.946.221	-52.029	9.894.192
Totale	81.166.282	1.261.401	82.427.683

Variazioni e scadenza dei debiti

Debiti - Distinzione per scadenza

Qui di seguito vengono riportati i dati relativi alla suddivisione dei debiti per scadenza, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Debiti verso soci per finanziamenti	7.047.397	4.937.380	11.984.777	1.334.973	10.649.804	4.776.836
Debiti verso banche	32.901.257	(293.478)	32.607.779	6.454.256	26.153.523	16.010.570
Acconti	4.104.261	518.422	4.622.683	0	4.622.683	0
Debiti verso fornitori	17.459.000	(3.557.653)	13.901.347	13.901.347	0	0
Debiti verso controllanti	8.004.529	(318.822)	7.685.707	4.802.074	2.883.633	0
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	1.104.004	(156.134)	947.870	947.870	0	0
Debiti tributari	187.021	162.728	349.749	349.749	0	0
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	412.592	20.987	433.579	433.579	0	0
Altri debiti	9.946.221	(52.029)	9.894.192	3.858.972	6.035.220	0
Totale debiti	81.166.282	1.261.401	82.427.683	32.082.820	50.344.863	20.787.406

Suddivisione dei debiti per area geografica

Debiti - Ripartizione per area geografica

Qui di seguito vengono riportati i dati relativi alla suddivisione dei debiti per area geografica, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

Area geografica	ITALIA	Totale
Debiti verso soci per finanziamenti	11.984.777	11.984.777
Debiti verso banche	32.607.779	32.607.779
Acconti	4.622.683	4.622.683
Debiti verso fornitori	13.901.347	13.901.347
Debiti verso imprese controllanti	7.685.707	7.685.707
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	947.870	947.870
Debiti tributari	349.749	349.749
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	433.579	433.579
Altri debiti	9.894.192	9.894.192
Debiti	82.427.683	82.427.683

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Qui di seguito vengono riportate le informazioni concernenti le garanzie reali sui beni sociali, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

	Debiti assistiti da garanzie reali		Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
	Debiti assistiti da ipoteche	Totale debiti assistiti da garanzie reali		
Debiti verso soci per finanziamenti	0	0	11.984.777	11.984.777
Debiti verso banche	20.821.229	20.821.229	11.786.550	32.607.779
Acconti	0	0	4.622.683	4.622.683
Debiti verso fornitori	0	0	13.901.347	13.901.347
Debiti verso controllanti	0	0	7.685.707	7.685.707
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0	947.870	947.870
Debiti tributari	0	0	349.749	349.749
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	0	0	433.579	433.579
Altri debiti	0	0	9.894.192	9.894.192
Totale debiti	20.821.229	20.821.229	61.606.454	82.427.683

Qui di seguito si specificano per i debiti assistiti da garanzie reali le informazioni sulla scadenza, modalità di rimborso e tassi d'interesse:

BANCA	OPERE FINANZIATE	IMPORTO MUTUO	RESIDUO AL 31/12 /2016	DATA EMISSIONE	DATA SCADENZA	% TASSO
MEDIOCREDITO TRENINO	DEP. ROVATO	15.000.000	12.454.052	23/12/2010	10/11/2027	EURIBOR A 6 MESI+2 (TASSO MINIMO 2,80)
BIIS	DEP.ROVATO	7.500.000	5.872.941	11/06/2012	31/12/2028	EURIBOR 6 MESI+2,27
ICCREA	DEP.BORGO S. GIACOMO	3.000.000	2.384.757	15/07/2013	30/06/2025	EURIBOR 6 MESI+5
		25.500.000	20.821.229			

Finanziamenti effettuati da soci della società

La voce comprende il finanziamento fruttifero effettuato dalla controllante CogemeSpa.

Inoltre nell'esercizio 2016 il socio Tutela Ambientale del Sebino ha concesso un finanziamento pari a € 6.000.000 a favore di Aob2 al fine di realizzare la ristrutturazione generale dell'impianto di depurazione sito nel Comune di Paratico nonchè talune opere accessorie.

Qui di seguito si specificano per i finanziamento soci le informazioni sulla scadenza, modalità di rimborso e tassi d'interesse:

Socio	Residuo al 31/12/2016	Tasso	Numero rate	Periodicità		Di cui oltre 12 mesi ed entro 5 anni	Di cui oltre i 5 anni

					Con scadenza entro 12 mesi		
COGEME	3.283.249	eur.6m+4	24	SEMESTRALE	607.943	2.675.306	0,00
COGEME	2.776.482	eur.6m+4	24	SEMESTRALE	420.122	1.848.785	507.576
TAS	5.925.046	eur3m+3,75 (tax min.3)	60	TRIMESTRALE	306.909	1.348.877	4.269.260

I debiti, sorti nel 2016, ai sensi dell'art. 2426, comma 1 numero 8 del codice civile sono rilevati secondo il criterio del costo ammortizzato, ad eccezione dei debiti per i quali gli effetti dell'applicazione del costo ammortizzato ai sensi dell'art. 2423 comma 4 del codice civile sono irrelevanti. Pertanto, per tali motivi, non si è proceduto all'applicazione del costo ammortizzato per il Finanziamento Tas.

- Debiti verso banche per mutui

Ente erogante	Erogazione iniziale	PERIODO		Periodicità	Saldo di bilancio al 31/12/16	Di cui scadenti entro 12 mesi	Di cu. oltre esercizio succ. ed entro 5 anni	Di cui scadenti oltre 5 anni
		erogaz.	estinz.					
CREDITO BERGAMASCO	1.800.000	apr-10	apr-25	trimestrale	1.091.856	121.707	504.557	465.592
CRED.COOP. CALCIO E COVO	2.550.000	nov-10	dic-25	semestrale	1.685.843	162.407	708.908	814.528
CRED.COOP. CACIO E COVO	3.000.000	ott-14	giu-26	semestrale	2.900.746	250.912	1.122.863	1.526.971
MEDIOCREDITO TRENTINO	15.000.000	set-11	nov-27	trimestrale	12.454.052	905.978	3.936.890	7.611.184
MEDIOCREDITO TRENTINO	1.250.000	dic-15	apr-17	trimestrale	504.864	504.864	0	0
MEDIOCREDITO TRENTINO	1.500.000	dic-16	apr-18	trimestrale	1.500.000	895.283	604.717	0
BANCA INTESA	7.500.000	giu-12	dic-28	semestrale	5.872.941	399.534	1.745.273	3.728.134
BANCA POPOLARE DI SONDRIO	1.800.000	mag-11	apr-27	trimestrale	1.337.981	110.939	476.646	750.396
ICCREA BANCA IMPRESA	3.000.000	ago-13	apr-27	semestrale	2.384.757	227.893	1.043.100	1.113.764
T O T A L I					29.733.040	3.579.516	10.142.954	16.010.570

Nel mese di Dicembre 2016 è stato sottoscritto un mutuo chirografario per la durata di quindici mesi con Mediocredito Trentino Alto Adige Spa di € 1.500.000 per far fronte alla fluttuazione del capitale circolante.

I covenants previsti per il finanziamento stipulato con Banca ICCREA sono rispettati.

Per gli altri finanziamenti non sono previsti covenants.

- Debiti verso banche per conti correnti

In questa voce risulta il saldo del conto corrente.

- Debiti verso fornitori

I debiti verso fornitori sono diminuiti. Le principali variazioni in diminuzione sono da attribuire al minor debito sorto per il contratto di servizio di depurazione con la società Gandovere Depurazione e per l'allineamento delle scadenze dei fornitori.

- Debiti verso Controllante

Questa voce si riferisce al debito commerciale e alle fatture da ricevere dalla controllante Cogeme Spa per i servizi offerti dalla stessa. L'importo, inoltre, comprende anche il debito scaturito dalla scrittura privata di dilazione di pagamento con LGH Spa, società partecipata da Cogeme Spa. La controllante si è impegnata ad estinguere il debito di Aob Due verso il gruppo LGH. Pertanto Aob Due pagherà direttamente a Cogeme l'importo del debito oggetto della scrittura stessa.

- Altri debiti

Di seguito il dettaglio della voce altri debiti:

Descrizione	Importo
Debiti verso dipendenti	525.938
Debiti per depositi cauzionali oltre esercizio	3.771.423
Debiti non commerciali entro 12 mesi	3.227.280
Debiti non commerciali oltre 12 mesi	2.263.797
Altri	105.753

I debiti verso dipendenti si riferiscono alla valorizzazione di prestazioni straordinarie, di ferie e permessi maturati e non usufruiti e dal rateo della quattordicesima mensilità. I depositi cauzionali da utenti e clienti sono iscritti nelle passività oltre i 12 mesi trattandosi di rapporti di somministrazione continuativa che si protrae nel tempo. I debiti non commerciali derivano da accordi di dilazioni di pagamento con enti e Autorità.

Ratei e risconti passivi

RATEI E RISCONTI PASSIVI

I ratei e risconti passivi sono iscritti nelle passività per complessivi € 34.391.694 (€ 36.985.451 nel precedente esercizio).

I contributi sugli allacciamenti ed estendimenti si riferiscono a quella parte di contributi pagati dagli utenti e da altri enti che non viene attribuita all'esercizio, ma viene rinviata ai redditi degli esercizi futuri proporzionalmente alla quota di ammortamento delle relative immobilizzazioni. Si evidenzia che questa voce viene incrementata dai contributi ricevuti nell'anno su commesse di investimento concluse e decrementata dai risconti in quote costanti in base al piano

di ammortamento dei beni di diretta pertinenza. Si specifica che i risconti passivi sono di durata superiore a un anno.è pari a € 32.591.260. La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	83.094	126.802	209.896
Risconti passivi	36.902.357	(2.720.559)	34.181.798
Totale ratei e risconti passivi	36.985.451	(2.593.757)	34.391.694

Composizione dei ratei passivi:

	Importo
Assicurazioni, interessi, commissioni	209.896
Totali	209.896

Composizione dei risconti passivi:

	Descrizione	Importo
	Contrib per allacciamenti e estendiment	32.689.028
	Risconto quota Foni	1.492.769
Totale		34.181.797

Nota integrativa, conto economico

INFORMAZIONI SUL CONTO ECONOMICO

Valore della produzione

VALORE DELLA PRODUZIONE

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per categoria di attività

Ricavi delle vendite e delle prestazioni - Ripartizione per categoria di attività

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 10 del codice civile viene esposta nei seguenti prospetti la ripartizione dei ricavi per categorie di attività:

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Acquedotto	19.882.274
Depurazione	15.719.000
Fognatura	4.745.000
Generale SII	2.641.000
Totale	42.987.274

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

Ricavi delle vendite e delle prestazioni - Ripartizione per area geografica

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 10 del codice civile viene esposta nei seguenti prospetti la ripartizione dei ricavi per area geografica:

Area geografica	Valore esercizio corrente
ITALIA	42.987.274
Totale	42.987.274

Altri ricavi e proventi

Gli altri ricavi e proventi sono iscritti nel valore della produzione del conto economico per complessivi €2.135.659 (€3.383.842 nel precedente esercizio).

Gli importi più rilevanti sono costituiti dalla voce dei contributi di competenza dell'esercizio in diminuzione rispetto all'esercizio precedente. La voce comprende inoltre l'addebito di penali, di preventivi, di supervisione tecnica l'importo dei valori bollati utilizzati per il ciclo di bollettazione e la contrattualistica

La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Contributi in conto esercizio	709.258	-105.150	604.108

Proventi immobiliari	4.583	417	5.000
Plusvalenze di natura non finanziaria	3.218	-2.652	566
Contributi in conto capitale (quote)	957.180	29.252	986.432
Altri ricavi e proventi	1.709.603	-1.170.050	539.553
Totale altri	2.674.584	-1.143.033	1.531.551
Totale altri ricavi e proventi	3.383.842	-1.248.183	2.135.659

Costi della produzione

COSTI DELLA PRODUZIONE

Costi materie prime, sussidiarie e merci

La composizione delle singole voci è così costituita

Descrizione	Valore inizio esercizio	Variazioni	Valore di fine esercizio
Carburanti	112.543	3.222	115.765
Magazzino	505.747	-15.899	489.848
Materiali Vari	1.075.304	-84.475	990.829
Totale	1.693.594	-97.152	1.596.442

I materiali di magazzino acquistati vengono utilizzati per la manutenzione ordinaria, nei progetti finalizzati alla vendita e nelle commesse di investimento. I materiali vari comprendono materiali di consumo imputati direttamente alle commesse di destinazione e di acquisti di cancelleria.

Spese per servizi

Le spese per servizi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 17.270.591 (€ 18.634.985 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Servizi per acquisti	768.573	86.234	854.807
Trasporti	138.892	-52.817	86.075
Lavorazioni esterne	7.317.458	-1.712.846	5.604.612
Energia elettrica	5.811.151	49.604	5.860.755
Gas	1.819	-373	1.446
Spese di manutenzione e riparazione	1.944.314	41.186	1.985.500
Servizi e consulenze tecniche	1.098.503	62.295	1.160.798
Compensi agli amministratori	48.000	-1.000	47.000
Compensi a sindaci e revisori	59.475	-465	59.010
Prestazioni assimilate al lavoro dipendente	7.540	3.840	11.380

Pubblicità	8.482	11.780	20.262
Spese e consulenze legali	78.824	41.076	119.900
Consulenze fiscali, amministrative e commerciali	318.779	11.096	329.875
Spese telefoniche	112.481	5.718	118.199
Servizi da imprese finanziarie e banche di natura non finanziaria	291.479	-6.686	284.793
Assicurazioni	418.835	-1.780	417.055
Spese di rappresentanza	4.168	581	4.749
Spese di viaggio e trasferta	3.275	331	3.606
Spese di aggiornamento, formazione e addestramento	26.233	10.755	36.988
Altri	176.704	87.077	263.781
Totale	18.634.985	-1.364.394	17.270.591

La diminuzione dei costi per servizi è dovuto principalmente alla variazione del contratto di servizio di depurazione dell'impianto di Gandovere.

Spese per godimento beni di terzi

Le spese per godimento beni di terzi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 3.996.288 (€4.565.848 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Affitti e locazioni	339.600	-88.295	251.305
Altri	4.226.248	-481.265	3.744.983
Totale	4.565.848	-569.560	3.996.288

Gli altri costi sono riferiti principalmente al canone di servizio come corrispettivo per la concessione del servizio idrico, quello dovuto per l'utilizzo delle migliorie apportate alle reti durante le precedenti gestioni del servizio.

Costi del personale

I costi del personale ammontano a € 6.720.131. Al 31 dicembre 2016 il personale con rapporto di lavoro in Aob2 Due è pari a 143 risorse. L'incremento del numero medio dei dipendenti del 4,34% è dovuto essenzialmente alla conferma come dipendenti di risorse prima in forza con contratto di somministrazione e per l'internalizzazione di alcuni servizi.

Ammortamenti e svalutazioni

Gli ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali ammontano a € 497.454 e per le materiali € 4.295.575. L'incremento rispetto all'esercizio precedente è dovuto alla messa in opera di immobilizzazioni incorso del 2015 ed è dettagliato nei prospetti delle immobilizzazioni.

Oneri diversi di gestione

Gli oneri diversi di gestione sono iscritti nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 1.296.630 (€1.788.654 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Imposte di bollo	126.686	-1.688	124.998
ICI/IMU	0	22	22
Abbonamenti riviste, giornali ...	9.673	-6.035	3.638
Oneri di utilità sociale	613.918	88.930	702.848
Minusvalenze di natura non finanziaria	4.889	-4.613	276
Altri oneri di gestione	1.033.488	-568.640	464.848
Totale	1.788.654	-492.024	1.296.630

In questa voce sono compresi principalmente le quote indigenti e l'uso gratuito riconosciuti ai Comuni per circa € 702.848, i costi per acquisto valori bollati , imposte e tasse deducibili.

Proventi e oneri finanziari

PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Interessi e altri oneri finanziari - Ripartizione per tipologia di debiti

I proventi finanziari sono rappresentati dagli interessi di mora per ritardato pagamento delle bollette.

Gli oneri finanziari comprendono, oltre agli interessi sui finanziamenti , gli interessi del debito verso Cogeme Spa, e verso il socio Tutela ambientale del Sebino per cui si rinvia a prospetto del debito per finanziamento soci del passivo patrimoniale.

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 12 del codice civile viene esposta nel seguente prospetto la suddivisione della voce “interessi ed altri oneri finanziari”:

Interessi e altri oneri finanziari	
Debiti verso banche	1.040.915
Altri	550.680
Totale	1.591.595

Importo e natura dei singoli elementi di ricavo/costo di entità o incidenza eccezionali

RICAVI DI ENTITA' O INCIDENZA ECCEZIONALI

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 13 del codice civile, non sono presenti ricavi di entità o incidenza eccezionali:

COSTI DI ENTITA' O INCIDENZA ECCEZIONALI

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 13 del codice civile, non sono presenti costi di entità o incidenza eccezionali:

Imposte sul reddito d'esercizio, correnti, differite e anticipate

IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO, CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

	Imposte correnti	Imposte relative a esercizi precedenti	Imposte anticipate
IRES	2.163.006	-21.671	-342.008
IRAP	434.072	2.446	-69.914
Totale	2.597.078	-19.225	-411.922

I seguenti prospetti, redatti sulla base delle indicazioni suggerite dall'OIC 25, riportano le informazioni richieste dall'art. 2427, comma 1 numero 14, lett. a) e b) del codice civile.

In particolare contengono le informazioni sui valori di sintesi della movimentazione dell'esercizio della 'Fiscalità complessiva anticipata e differita', sulla composizione delle differenze temporanee deducibili che hanno originato 'Attività per imposte anticipate', sulla composizione delle differenze temporanee imponibili che hanno originato 'Passività per imposte differite'. Sono inoltre specificate le differenze temporanee per le quali non è stata rilevata la fiscalità differita.

Le tabelle sottostanti, distintamente per l'Ires e l'Irap, riepilogano i movimenti dell'esercizio, derivanti dagli incrementi per le differenze temporanee sorte nell'anno e dai decrementi per le differenze temporanee riversate delle voci "Fondo per imposte differite" e "Crediti per imposte anticipate".

IMPOSTE IRES ANTICIPATE	Esercizio Corrente	Esercizio Precedente
Adeguamento valore magazzino	0	121.239
Acc. Premio Prod, Dip.nti	325.567	331.981
Acc. F.do Sval. Cred.Tassato	1.688.515	1.414.093
Fondo oneri Futuri	240.837	1.812.878
Varie	57.894	29.340
Acc.Fondo contezioso legale	53.100	33.000
Totale	2.365.913	3.742.531
Aliquota media Ires 24%	567.819	*909.827

* per cambio aliquota dal 27,5 al 24% esercizio precedente

--	--	--

IMPOSTE IRAP ANTICIPATE	Esercizio Corrente	Esercizio Precedente
Svalutazione magazzino lav.in corso		121.239
Varie	37.894	29.340
Fondo oneri futuri	240.837	1.812.878
Acc.Fondo contenz.legale	53.100	33.000
TOTALE	331.831	1.996.457
Aliquota Irap 4,20%	13.937	83.851

Imposta sostitutiva	Esercizio Corrente	Esercizio Precedente
Imposta sostitutiva conferimento CDZ	71.296	73.596

	Esercizio Corrente	Esercizio Precedente
Totale Imposte differite	653.051	1.067.573

- Di seguito i prospetti di riconciliazione tra onere fiscale corrente e onere fiscale (IRES):

Descrizione	Imponibile	Imposta
Risultato prima delle imposte	8.336.238	
<i>Onere fiscale teorico (Aliquota 27,5%)</i>		2.292.465
VARIAZIONE FISCALI IN AUMENTO		
Spese parzialmente deducibili	66.561	
Spese non dedotte in esercizi precedenti	345.567	
Svalutazioni e accantonamenti	264.014	
Ammortamenti	7.323	
Varie	877	
TOTALE VARIAZIONE FISCALI IN AUMENTO	684.343	
VARIAZIONE FISCALI IN DIMINUZIONE		
Svalutazioni e accantonamenti	- 121.239	
Perdita su crediti	- 39.509	
Utilizzi fondo svalutazione e rischi	- 59.896	
Spese dedotte di esercizi precedenti	- 331.981	
Varie	- 9.524	
	- 562.149	

TOTALE VARIAZIONE FISCALI IN DIMINUZIONE		
REDDITO IMPONIBILE	8.458.432	
<i>Imposte correnti sul reddito dell'esercizio</i>		2.326.069

Di seguito i prospetti" Determinazione dell'imponibile IRAP":

Descrizione	Imponibile	Imposta
Differenza tra valore e costi della produzione	10.337.758	
<i>Onere fiscale teorico (Aliquota 4,2%)</i>		434.186
Costi non rilevanti ai fini Irap	- 10.875	
Totale imponibile IRAP	10.326.883	
<i>Imposte correnti sul reddito dell'esercizio</i>		433.729

Nota integrativa, rendiconto finanziario

COMMENTO AL RENDICONTO FINANZIARIO

Nell'esercizio 2016 buona parte della liquidità prodotta, è stata destinata agli investimenti, al capitale circolante e al pagamento di debiti di medio/lungo periodo.

La capacità di produzione di liquidità è riscontrata nel flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante per k€ 16.627, ed è formata principalmente dai costi figurativi che non producono alcun esborso finanziario e dall'utile dell'esercizio.

Analizzando i flussi finanziari derivanti dalle variazioni del capitale circolante, si evidenzia un aumento dei crediti per K€ 1.207, dovuto principalmente allo stanziamento delle bollette da emettere per conguaglio VRG. Si evidenzia, inoltre una diminuzione dei debiti verso fornitori di € 3.557 dovuto principalmente ai flussi finanziari scaturiti dalle dinamiche di pagamento verso uno dei principali fornitori dell'azienda e verso gli enti pubblici.

Il residuo di flusso di liquidità della gestione reddituale, pari a k€ 9.523 sommato all'incremento dell'indebitamento finanziario pari a k€ 10.336, ha permesso di effettuare investimenti nell'esercizio pari a k€ 10.110, il cui dettaglio è presente nella relazione sulla gestione, e di effettuare il pagamento del debito finanziario per k€ 4.173.

La disponibilità liquide di fine periodo ammontano a k€ 5.677 che si incrementano del credito di cash pooling di k€ 1.863, per un totale di k€ 7.540 di cui 5.627 destinati all'esecuzione dell'intervento di ristrutturazione generale del Depuratore di Paratico.

Nota integrativa, altre informazioni

ALTRE INFORMAZIONI

Dati sull'occupazione

Dati sull'occupazione

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti il personale, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 15 del codice civile:

	Numero medio
Dirigenti	1
Quadri	6
Impiegati	89
Operai	47
Totale Dipendenti	143

Compensi, anticipazioni e crediti concessi ad amministratori e sindaci e impegni assunti per loro conto

Compensi agli organi sociali

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti gli amministratori ed i sindaci, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 16 del codice civile:

	Amministratori	Sindaci
Compensi	47.000	30.860

Compensi al revisore legale o società di revisione

Compensi al revisore legale ovvero alla società di revisione

Qui di seguito vengono riportate le informazioni concernenti i compensi al revisore legale ovvero alla società di revisione ai sensi dell'art. 2427 comma 1 numero 16 bis del codice civile:

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	28.150
Altri servizi diversi dalla revisione contabile	8.400
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	36.550

Gli altri servizi diversi dalla revisione contabile si riferiscono alle asseverazioni debiti e crediti tra l'ente locale e le società partecipate in ottemperanza al decreto n.118/2011 e s.m.i. art.11 comma 6 lettera j).

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 9 del codice civile, il seguente prospetto riporta impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale:

	Importo
Garanzie	3.821.476

Garanzie

Le fidejussioni rilasciate a favore della Provincia di Brescia, pari a € 411.313, garantiscono rischi derivanti dall'attività di realizzazione delle opere del Servizio Idrico Integrato.

Le fidejussioni rilasciate a favore dell'Agenzia delle Entrate pari a € 3.410.163 si riferiscono alla garanzia prestata a fronte dei rimborsi IVA richiesti.

Nell'esercizio 2016 è stata rilasciata una fideiussione pari a € 6.000.000 a favore della Banca Pop. di Sondrio a garanzia del finanziamento soci di Tutela Ambientale del Sebino.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Operazioni con parti correlate

Nell'esercizio 2016 Aob2 ha effettuato operazioni con parti correlate:

- verso enti pubblici per la normale gestione del servizio idrico integrato che si rivolge al territorio in cui sono presenti enti che direttamente o indirettamente sono correlati con la società
- verso la controllante Cogeme
- verso le società controllate dalla controllante.

Tutti i rapporti economici avvengono a valore normale e sono normati da contratti di servizio infragruppo e/o da contratto di concessione con l'Ufficio d' Ambito di Brescia.

Di seguito una sintesi dei principali rapporti economici e saldi patrimoniali verso le società infragruppo:

Costi e Ricavi v/controllante	Importi
Costi per servizi	1.118.241
Ricavi per servizi	308.385
Interessi passivi	425.166

Debiti e Crediti v/controllante	Importi
Crediti	142.639
Credito per cash pooling	1.863.205
Debiti commerciali	7.685.707
Debito per finanziamenti	6.059.730

Costi e Ricavi c/imprese controllate dalla controllante	Importi
---	---------

Costi per servizi	3.160.594
Ricavi per servizi	953.706

Debiti e Crediti v/imprese controllate dalla controllante	Importi
Crediti	260.636
Debiti	947.870

Informazioni sui fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Premesso che:

-con delibera del Consiglio Provinciale n.38/2015 è stata operata la scelta della forma di gestione del SII , individuata nel modello della società mista pubblico-privata ed è stato dato avvio al procedimento per l'affidamento del SII dell'ATO

- in data 24 Giugno 2016 è stata costituita la società Acque Bresciane S.r.l. una società idoneamente costituita e regolata ai fini dell'attuale normativa che prevede l'individuazione di un gestore unico d'ambito ,nella quale i gestori procederanno a conferire i propri rami d'azienda relativi alla gestione del servizio idrico integrato da essi gestito .

- il 28 ottobre 2016 il Consiglio Provinciale con delibera n.35/2016 ha approvato l'affidamento del servizio idrico integrato dell'ATO di Brescia al gestore unico d'ambito, Acque Bresciane s.r.l.;

si dà atto che la società Aob Due S.r.l. in data 28 Aprile 2017 ha provveduto a conferire il proprio ramo d'azienda nella società Acque Bresciane S.r.l.

Si rimanda per un maggior dettaglio alle informazioni presenti nella relazione sulla gestione.

Imprese che redigono il bilancio dell'insieme più grande/più piccolo di imprese di cui si fa parte in quanto controllata

Nome e sede legale delle imprese che redigono il bilancio consolidato dell'insieme più grande di imprese di cui si fa parte

Il seguente prospetto riporta le informazioni richieste dall'articolo 2427, comma 1 numero 22 quinquies e 22 sexies del codice civile:

	Insieme più grande
Nome dell'impresa	Cogeme Spa
Città (se in Italia) o stato estero	Brescia
Codice fiscale (per imprese italiane)	00298360173
Luogo di deposito del bilancio consolidato	Brescia

Luogo in cui è disponibile la copia del bilancio consolidato

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22-sexies del codice civile si attesta che la copia del bilancio consolidato è disponibile presso la sede legale a Rovato (BS) in Via XX Aprile, 18.

Prospetto riepilogativo del bilancio della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

Informazioni sulle società o enti che esercitano attività di direzione e coordinamento - art. 2497 bis del Codice Civile

La società è soggetta all'attività di direzione e coordinamento da parte della società Cogeme Spa.

Ai sensi dell'art. 2497 bis, comma 4 del codice civile, vengono di seguito esposti i dati essenziali dell'ultimo bilancio approvato della/e società che esercita/no l'attività di direzione e coordinamento:

Prospetto riepilogativo dello stato patrimoniale della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2015	31/12/2014
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	0	0
B) Immobilizzazioni	119.245.462	118.298.091
C) Attivo circolante	22.763.176	26.909.938
D) Ratei e risconti attivi	301.768	458.699
Totale attivo	142.310.406	145.666.728
A) Patrimonio netto		
Capitale sociale	4.216.000	4.216.000
Riserve	76.380.467	75.312.959
Utile (perdita) dell'esercizio	2.320.554	3.217.508
Totale patrimonio netto	82.917.021	82.746.467
B) Fondi per rischi e oneri	20.322.482	21.860.925
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	47.797	44.914
D) Debiti	38.534.673	40.486.582
E) Ratei e risconti passivi	488.433	527.840
Totale passivo	142.310.406	145.666.728

Prospetto riepilogativo del conto economico della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2015	31/12/2014
A) Valore della produzione	8.169.451	9.141.812
B) Costi della produzione	8.049.561	10.449.238
C) Proventi e oneri finanziari	(204.538)	1.999.723
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	2.183.479	1.984.524
Imposte sul reddito dell'esercizio	(221.723)	(540.687)
Utile (perdita) dell'esercizio	2.320.554	3.217.508

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Destinazione del risultato d'esercizio

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22-septies del codice civile, si propone la destinazione del risultato d'esercizio pari a € 5.346.464 come segue:

€ 267.323 a riserva legale

€ 5.079.141 a riserva straordinaria

Nota integrativa, parte finale

Rovato, 25 Maggio 2017

L'Organo Amministrativo

ZINELLI ANGELO

De Simone Giovanni

Mita Adele



Dichiarazione di conformità del bilancio

Dichiarazione di conformità

Copia corrispondente ai documenti conservati presso la società.