

SII SCPA**Bilancio di esercizio al 31-12-2015**

| Dati anagrafici | |
|--|--|
| Sede in | VIA I MAGGIO, 65 - TERNI (TR) 05100 |
| Codice Fiscale | 01250250550 |
| Numero Rea | TR TR 83054 |
| P.I. | 01250250550 |
| Capitale Sociale Euro | 19.536.000 i.v. |
| Forma giuridica | SOCIETA' CONSORTILE PER AZIONI |
| Settore di attività prevalente (ATECO) | 36.00.00 |
| Società in liquidazione | no |
| Società con socio unico | no |
| Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento | no |
| Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento | false |
| Appartenenza a un gruppo | no |

Gli importi presenti sono espressi in Euro



Stato Patrimoniale

| | 31-12-2015 | 31-12-2014 |
|--|-------------------|-------------------|
| Stato patrimoniale | | |
| Attivo | | |
| A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti | | |
| Parte richiamata | - | (17.267) |
| Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A) | | (17.267) |
| B) Immobilizzazioni | | |
| I - Immobilizzazioni immateriali | | |
| 3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno | 55.222 | 76.156 |
| 6) immobilizzazioni in corso e acconti | 790.052 | 722.793 |
| 7) altre | 27.427.143 | 26.139.528 |
| Totale immobilizzazioni immateriali | 28.272.417 | 26.938.477 |
| II - Immobilizzazioni materiali | | |
| 2) impianti e macchinario | 30.521.456 | 31.975.394 |
| 3) attrezzature industriali e commerciali | 9.886 | 12.159 |
| 4) altri beni | 72.032 | 105.347 |
| 5) immobilizzazioni in corso e acconti. | 2.271.401 | 1.997.132 |
| Totale immobilizzazioni materiali | 32.874.775 | 34.090.032 |
| III - Immobilizzazioni finanziarie | | |
| 2) crediti | | |
| d) verso altri | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 42.344 | 40.549 |
| Totale crediti verso altri | 42.344 | 40.549 |
| Totale crediti | 42.344 | 40.549 |
| Totale immobilizzazioni finanziarie | 42.344 | 40.549 |
| Totale immobilizzazioni (B) | 61.189.536 | 61.069.058 |
| C) Attivo circolante | | |
| II - Crediti | | |
| 1) verso clienti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 20.787.985 | 22.740.991 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 28.902.360 | 27.210.573 |
| Totale crediti verso clienti | 49.690.345 | 49.951.564 |
| 3) verso imprese collegate | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 133.640 | 99.586 |
| Totale crediti verso imprese collegate | 133.640 | 99.586 |
| 4-bis) crediti tributari | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 1.342.957 | 2.146.725 |
| Totale crediti tributari | 1.342.957 | 2.146.725 |
| 4-ter) imposte anticipate | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 886.978 | 886.245 |
| Totale imposte anticipate | 886.978 | 886.245 |
| 5) verso altri | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 74.892 | 75.927 |
| Totale crediti verso altri | 74.892 | 75.927 |
| Totale crediti | 52.128.812 | 53.160.047 |
| IV - Disponibilità liquide | | |
| 1) depositi bancari e postali | 4.575.814 | 2.021.248 |
| 3) danaro e valori in cassa | 1.601 | 1.670 |

| | | |
|---|-------------|-------------|
| Totale disponibilità liquide | 4.577.415 | 2.022.918 |
| Totale attivo circolante (C) | 56.706.227 | 55.182.965 |
| D) Ratei e risconti | | |
| Ratei e risconti attivi | 132.090 | 137.253 |
| Totale ratei e risconti (D) | 132.090 | 137.253 |
| Totale attivo | 118.027.853 | 116.372.009 |
| Passivo | | |
| A) Patrimonio netto | | |
| I - Capitale | 19.536.000 | 19.536.000 |
| IV - Riserva legale | 3.907.200 | 3.907.200 |
| VII - Altre riserve, distintamente indicate | | |
| Riserva straordinaria o facoltativa | 651.950 | 209.365 |
| Varie altre riserve | (2) | 2 |
| Totale altre riserve | 651.948 | 209.367 |
| IX - Utile (perdita) dell'esercizio | | |
| Utile (perdita) dell'esercizio | 419.081 | 442.585 |
| Utile (perdita) residua | 419.081 | 442.585 |
| Totale patrimonio netto | 24.514.229 | 24.095.152 |
| C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato | 126.912 | 112.819 |
| D) Debiti | | |
| 3) debiti verso soci per finanziamenti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 2.395.119 | 2.286.260 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 34.508.765 | 36.903.884 |
| Totale debiti verso soci per finanziamenti | 36.903.884 | 39.190.144 |
| 4) debiti verso banche | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 1.434.015 | 1.375.610 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 15.592.993 | 17.026.789 |
| Totale debiti verso banche | 17.027.008 | 18.402.399 |
| 6) acconti | | |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 10.209 | 1.894 |
| Totale acconti | 10.209 | 1.894 |
| 7) debiti verso fornitori | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 9.601.594 | 7.715.411 |
| Totale debiti verso fornitori | 9.601.594 | 7.715.411 |
| 10) debiti verso imprese collegate | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 6.696.737 | 5.614.233 |
| Totale debiti verso imprese collegate | 6.696.737 | 5.614.233 |
| 12) debiti tributari | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 85.338 | 676.776 |
| Totale debiti tributari | 85.338 | 676.776 |
| 13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 103.126 | 104.866 |
| Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 103.126 | 104.866 |
| 14) altri debiti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 12.871.732 | 10.745.731 |
| Totale altri debiti | 12.871.732 | 10.745.731 |
| Totale debiti | 83.299.628 | 82.451.454 |
| E) Ratei e risconti | | |
| Ratei e risconti passivi | 10.087.084 | 9.712.584 |
| Totale ratei e risconti | 10.087.084 | 9.712.584 |
| Totale passivo | 118.027.853 | 116.372.009 |

Conto Economico

| | 31-12-2015 | 31-12-2014 |
|---|--------------------|--------------------|
| Conto economico | | |
| A) Valore della produzione: | | |
| 1) ricavi delle vendite e delle prestazioni | 38.288.121 | 40.050.724 |
| 5) altri ricavi e proventi | | |
| contributi in conto esercizio | 77.915 | 442.010 |
| altri | 1.924.550 | 1.693.269 |
| Totale altri ricavi e proventi | 2.002.465 | 2.135.279 |
| Totale valore della produzione | 40.290.586 | 42.186.003 |
| B) Costi della produzione: | | |
| 6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci | 462.960 | 540.204 |
| 7) per servizi | 21.356.462 | 21.634.864 |
| 8) per godimento di beni di terzi | 3.524.189 | 3.657.892 |
| 9) per il personale: | | |
| a) salari e stipendi | 1.094.215 | 1.047.525 |
| b) oneri sociali | 350.635 | 332.725 |
| c) trattamento di fine rapporto | 76.623 | 70.423 |
| Totale costi per il personale | 1.521.473 | 1.450.673 |
| 10) ammortamenti e svalutazioni: | | |
| a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali | 2.745.015 | 2.583.966 |
| b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali | 3.304.994 | 3.184.204 |
| d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide | 3.958.873 | 4.096.869 |
| Totale ammortamenti e svalutazioni | 10.008.882 | 9.865.039 |
| 14) oneri diversi di gestione | 931.478 | 2.232.764 |
| Totale costi della produzione | 37.805.444 | 39.381.436 |
| Differenza tra valore e costi della produzione (A - B) | 2.485.142 | 2.804.567 |
| C) Proventi e oneri finanziari: | | |
| 16) altri proventi finanziari: | | |
| a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni | | |
| altri | - | 139 |
| Totale proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni | - | 139 |
| d) proventi diversi dai precedenti | | |
| altri | 357.105 | 449.748 |
| Totale proventi diversi dai precedenti | 357.105 | 449.748 |
| Totale altri proventi finanziari | 357.105 | 449.887 |
| 17) interessi e altri oneri finanziari | | |
| altri | 1.882.288 | 2.147.600 |
| Totale interessi e altri oneri finanziari | 1.882.288 | 2.147.600 |
| Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis) | (1.525.183) | (1.697.713) |
| E) Proventi e oneri straordinari: | | |
| 20) proventi | | |
| altri | - | 488.537 |
| Totale proventi | - | 488.537 |
| 21) oneri | | |
| altri | - | 529.538 |
| Totale oneri | - | 529.538 |
| Totale delle partite straordinarie (20 - 21) | - | (41.001) |
| Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D + - E) | 959.959 | 1.065.853 |

| | | |
|---|---------|---------|
| 22) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate | | |
| imposte correnti | 541.611 | 623.800 |
| imposte anticipate | 732 | 532 |
| Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate | 540.879 | 623.268 |
| 23) Utile (perdita) dell'esercizio | 419.081 | 442.585 |



Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2015

Nota Integrativa parte iniziale

Introduzione

Il bilancio dell'esercizio chiuso il 31/12/2015, di cui la presente Nota integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'art. 2423, c.1, C.C., è stato predisposto in ipotesi di funzionamento e di continuità aziendale e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute. E' redatto nel rispetto del principio della chiarezza e con l'obiettivo di rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio.

La citazione delle norme fiscali è riferita alle disposizioni del Testo unico delle imposte sui redditi (TUIR) DPR 917 /1986 e successive modificazioni e integrazioni.

Per effetto degli arrotondamenti degli importi all'unità di euro, può accadere che in taluni prospetti, contenenti dati di dettaglio, la somma dei dettagli differisca dall'importo esposto nella riga di totale.

La presente Nota integrativa è redatta nel rispetto dei vincoli posti dalla tassonomia XBRL attualmente in vigore.

Principi generali di redazione del bilancio

Nella redazione del bilancio d'esercizio sono stati osservati i seguenti principi generali:

- la valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività;
- sono indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio;
- si è tenuto conto dei proventi e degli oneri di competenza dell'esercizio, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio anche se conosciuti dopo la chiusura di questo.

La struttura dello Stato patrimoniale e del Conto economico è la seguente:

- lo Stato patrimoniale ed il Conto economico riflettono le disposizioni degli articoli 2423-ter, 2424 e 2425 del C.C.;
- per ogni voce dello Stato patrimoniale e del Conto economico è stato indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente;
- l'iscrizione delle voci di Stato patrimoniale e Conto economico è stata fatta secondo i principi degli artt. 2424-bis e 2425-bis del C.C.;
- non vi sono elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci;
- i criteri di valutazione non sono stati modificati rispetto a quelli adottati nel precedente esercizio,
- i valori delle voci di bilancio dell'esercizio in corso sono perfettamente comparabili con quelli delle voci del bilancio dell'esercizio precedente.

La Nota integrativa contiene, inoltre, tutte le informazioni complementari ritenute necessarie per fornire la rappresentazione veritiera e corretta della situazione economica, finanziaria e patrimoniale, anche se non richieste da specifiche disposizioni di legge.

Criteri di valutazione

I criteri di valutazione adottati sono quelli previsti specificamente nell'art. 2426 e nelle altre norme del C.C. Per la valutazione di casi specifici non espressamente regolati dalle norme sopraccitate si è fatto ricorso ai principi contabili nazionali formulati dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri e dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).



Nota Integrativa Attivo

Nella presente sezione della Nota integrativa si fornisce, nel rispetto delle disposizioni dell'articolo 2427 C.C., il commento alle voci che, nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2015, compongono l'Attivo di Stato patrimoniale.

Variazioni dei crediti verso soci per versamenti ancora dovuti

Alla data del 31.12.2015 non risultano crediti verso i soci per versamenti ancora dovuti essendo stato interamente sottoscritto e versato il capitale sociale.

| | Valore di inizio esercizio | Variazioni nell'esercizio |
|--|----------------------------|---------------------------|
| Crediti per versamenti dovuti e richiamati | (17.267) | 0 |
| Crediti per versamenti dovuti non richiamati | | 17.267 |
| Totale crediti per versamenti dovuti | (17.267) | 17.267 |

Nel corso dell'esercizio sono stati restituiti i decimi ai comuni che li avevano versati senza, tuttavia, sottoscrivere il capitale sociale.

Immobilizzazioni immateriali

CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Le immobilizzazioni immateriali risultano iscritte al costo di acquisto o di realizzazione, comprensivo dei relativi oneri accessori. Tali immobilizzazioni sono esposte in bilancio alla voce B.I. dell'attivo dello Stato patrimoniale e ammontano, al netto dei fondi, a euro 28.272.417.

I costi pluriennali sono stati capitalizzati solo a condizione che potessero essere "recuperati" grazie alla redditività futura dell'impresa e nei limiti di questa. Se in esercizi successivi a quello di capitalizzazione venisse meno detta condizione, si provvederà a svalutare l'immobilizzazione.

In presenza di oneri pluriennali non interamente ammortizzati, la società procede alla distribuzione di utili solo se residuano riserve disponibili sufficienti a coprire l'ammontare dei costi non ancora ammortizzati.

Ammortamento

L'ammortamento delle immobilizzazioni immateriali è stato effettuato con sistematicità e in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione economica futura di ogni singolo bene o costo. Il costo delle immobilizzazioni in oggetto, infatti, è stato ammortizzato sulla base di un "piano" che si ritiene assicuri una corretta ripartizione dello stesso nel periodo di vita economica utile del bene cui si riferisce, periodo che, per i costi pluriennali, non è superiore a cinque anni. Il piano di ammortamento verrà eventualmente riadeguato solo qualora venisse accertata una vita economica utile residua diversa da quella originariamente stimata. Il piano di ammortamento applicato, "a quote costanti", non si discosta da quello utilizzato per gli esercizi precedenti.

Svalutazioni e ripristini

Ad ogni data di riferimento del bilancio, la società valuta se esiste un indicatore che un'immobilizzazione immateriale possa aver subito una riduzione di valore.

Se tale indicatore sussiste, la società procede alla stima del valore recuperabile dell'immobilizzazione ed effettua una svalutazione nel caso in cui quest'ultimo sia inferiore al corrispondente valore netto contabile.

Se esiste un'indicazione che un'attività possa aver subito una perdita durevole di valore, ciò potrebbe rendere opportuno rivederne la vita utile residua, il criterio di ammortamento o il valore residuo e rettificarli conformemente, a prescindere dal fatto che la perdita venga effettivamente rilevata.

L'eventuale svalutazione per perdite durevoli di valore è ripristinata qualora siano venuti meno i motivi che l'avevano giustificata. Il ripristino di valore si effettua nei limiti del valore che l'attività avrebbe avuto ove la rettifica di valore non avesse mai avuto luogo.

Per quanto concerne le singole voci, si sottolinea che sono state iscritte nell'attivo dello Stato patrimoniale sulla base di una prudente valutazione della loro utilità pluriennale e si forniscono i dettagli che seguono.

Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno

Sono iscritti in questa voce dell'attivo i costi sostenuti per le creazioni intellettuali alle quali la legislazione riconosce una particolare tutela e per i quali si attendono benefici economici futuri per la società. I costi patrimonializzati sono rappresentati da costi di acquisizione esterna e dai relativi costi accessori. I diritti di brevetto e i diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno sono iscritti nell'attivo dello Stato patrimoniale per euro 55.222e sono ammortizzati in 5 anni. La voce è comprensiva dei costi di acquisizione a titolo di proprietà / licenza d'uso di software applicativo che sono ammortizzati in n. 5 anni.

Immobilizzazioni in corso ed acconti

Immobilizzazioni in corso ed acconti sono iscritti nell'attivo sulla base di quanto stabilito dal C.C. e non sono assoggettati ad alcun processo di ammortamento. Tali valori saranno riclassificati alle rispettive voci di competenza delle immobilizzazioni immateriali quando sarà acquisita la titolarità del diritto o risulterà completato il progetto.

Altre Immobilizzazioni Immateriali

I costi iscritti in questa voce residuale sono ritenuti produttivi di benefici per la società lungo un arco temporale di più esercizi e sono caratterizzati da una chiara evidenza di recuperabilità nel futuro. Essi riguardano:

| | |
|--|---------------|
| Manut. Straord. su reti idriche | 19.881.193,96 |
| Manut. Straord. su impianti idrici 5% | 4.099.696,34 |
| Manut. Straord. Depurazione | 7.143.383,44 |
| Manut. Straord. reti fognarie | 11.861.389,85 |
| Progettazioni da ammortizzare | 1.547.986,16 |
| Manut. Straord. Impianti Generici | 1.051,00 |
| Manut. Straord. impianti fognari 12% | 818.200,03 |
| Manut. Straord. impianti fognari 5% | 174.115,34 |
| Manut. Straord. Telecontrollo | 182.271,63 |
| Manut. Straord. Opere Idrauliche fisse | 235.568,90 |
| Manut. Straord. Reti idriche 20% | 21.771,19 |
| Manut. Straord. su beni di terzi | 115.527,49 |
| Manut. Straord. Imianti Idrici 12% | 2.632.692,78 |

Le altre immobilizzazioni immateriali sono iscritte nell'attivo dello Stato patrimoniale per euro 27.427.143 sulla base del costo sostenuto.

Si ricorda, inoltre, che, secondo quanto previsto dall'art. 2426 del C.C., primo c., n. 5, secondo periodo, fino a quando l'ammortamento dei costi ivi indicati non è completato, possono essere distribuiti utili solo se residuano riserve disponibili sufficienti a coprire l'ammontare dei costi non ammortizzati. Sulla base dei dati patrimoniali esposti nel presente bilancio la società non è soggetta a detta limitazione.

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

B I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

| | |
|---------------------|------------|
| Saldo al 31/12/2015 | 28.272.417 |
| Saldo al 31/12/2014 | 26.938.477 |
| Variazioni | 1.333.940 |

Nel prospetto che segue sono evidenziate le movimentazioni delle immobilizzazioni immateriali iscritte nella voce B.I dell'attivo.

| | Costi di impianto e di ampliamento | Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità | 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 | 1.382.782 | 4.574 | 268.017 | - | - | 722.793 | 44.715.747 | - |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 1.382.782 | 4.574 | 191.861 | - | - | - | 18.576.219 | - |
| Valore di bilancio | - | - | 76.156 | - | - | 722.793 | 26.139.528 | 26.938.477 |
| Variazioni nell'esercizio | | | | | | | | |
| Incrementi per acquisizioni | - | - | 820 | - | - | 112.786 | - | - |
| Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio) | - | - | - | - | - | 45.527 | 74.000 | 119.527 |
| Ammortamento dell'esercizio | - | - | 21.754 | - | - | 2.711.486 | - | 2.733.240 |
| Altre variazioni | - | - | - | - | - | - | (1) | (1) |
| Totale variazioni | 0 | 0 | (20.934) | 0 | 0 | 67.259 | 1.287.615 | 1.333.940 |
| Valore di fine esercizio | | | | | | | | |
| Valore di bilancio | - | - | 55.222 | - | - | 790.052 | 27.427.143 | 28.272.417 |

Si precisa che non si è proceduto, nell'esercizio in commento e negli esercizi precedenti, ad alcuna rivalutazione dei beni immateriali di proprietà della società.

Fra le immobilizzazioni immateriali i costi di impianto, ampliamento, ricerca, sviluppo e pubblicità sono stati completamente ammortizzati.

Immobilizzazioni materiali

CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione maggiorato dei relativi oneri accessori direttamente imputabili, per complessivi euro 32.874.775.

Il costo di produzione delle immobilizzazioni costruite in economia ed il costo incrementativo dei cespiti ammortizzabili comprende tutti i costi direttamente imputabili ad essi; il valore è stato definito sommando il costo dei materiali, della mano d'opera diretta e di quella parte di spese di produzione direttamente imputabili al cespite. Sono inoltre imputabili gli oneri finanziari relativi al finanziamento ottenuto per la costruzione e fabbricazione del bene, sostenuti precedentemente al momento dal quale i beni possono essere utilizzati.

Contributi in conto impianti

Si evidenzia che l'ammontare dei contributi in conto impianti è stato imputato alla voce "A5 Altri ricavi e proventi" del Conto economico, iscrivendo nei risconti passivi la quota da rinviare per competenza agli esercizi successivi, così come espressamente previsto dal documento n.16 dei principi contabili nazionali (metodo indiretto). Per effetto di tale impostazione contabile, le quote di ammortamento sono pertanto calcolate sul costo del bene al lordo del contributo.

Processo di ammortamento delle immobilizzazioni materiali

L'ammortamento è stato effettuato con sistematicità e in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione di ogni singolo bene. Per i beni non acquisiti presso terze economie, il costo di produzione comprende i soli costi direttamente imputabili al cespite.

I costi "incrementativi" sono stati eventualmente computati sul costo di acquisto solo in presenza di un reale e misurabile aumento di produttività, della vita utile dei beni o di un incremento della sicurezza di utilizzo dei beni.

Ogni altro costo afferente i beni in oggetto è stato invece integralmente imputato a conto economico. Il costo delle immobilizzazioni è stato ammortizzato in ogni esercizio sulla base di un piano di natura tecnico-economica, che si ritiene assicuri una corretta ripartizione dello stesso negli esercizi di durata della vita economica utile dei beni a cui si riferisce.

Il criterio di ammortamento applicato per l'esercizio chiuso al 31.12.2015 non si discosta da quello utilizzato per gli ammortamenti degli esercizi precedenti. Il piano di ammortamento verrebbe eventualmente riadeguato solo qualora venisse accertata una vita economica utile residua diversa da quella originariamente stimata. In particolare, oltre alle considerazioni sulla durata fisica dei beni, si è tenuto conto e si terrà conto anche di tutti gli altri fattori che influiscono sulla durata di utilizzo "economico" quali, per esempio, l'obsolescenza tecnica, l'intensità d'uso, la politica delle manutenzioni ecc.

Sulla base della residua possibilità di utilizzare, i coefficienti, adottati nel processo di ammortamento delle immobilizzazioni materiali, sono i seguenti:

| Immobilizzazioni materiali | Aliquota di ammortamento |
|---------------------------------------|--------------------------|
| Impianti generici | 20% |
| Impianti specifici | 20% |
| Reti idriche | 5% |
| Impianti Idrici | 5% |
| Contatori | 10% |
| Telecontrollo | 10% |
| Attrezzatura ind. e commerciali | 10% |
| Computer e macchine elettr. d'ufficio | 20% |
| Mobili e arredi | 12% |
| Altri beni | 20% |

I coefficienti di ammortamento non hanno subito modifiche rispetto all'esercizio precedente.

Per le immobilizzazioni materiali acquisite nel corso dell'esercizio si è ritenuto opportuno e adeguato ridurre alla metà i coefficienti di ammortamento.

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

B II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

| | |
|---------------------|------------|
| Saldo al 31/12/2015 | 32.874.775 |
| Saldo al 31/12/2014 | 34.090.032 |
| Variazioni | -1.215.257 |

Nel prospetto che segue sono evidenziate le movimentazioni delle immobilizzazioni materiali iscritte nella voce B. II dell'attivo.

| | 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 | - | 49.384.275 | 16.771 | 331.438 | 1.997.132 | - |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | - | 17.408.881 | 4.612 | 226.091 | - | - |
| Valore di bilancio | - | 31.975.394 | 12.159 | 105.347 | 1.997.132 | 34.090.032 |
| Variazioni nell'esercizio | | | | | | |
| Incrementi per acquisizioni | - | 1.823.187 | | 4.826 | 326.911 | |
| Decrementi per alienazioni e dimissioni (del valore di bilancio) | - | 769 | | 336 | 52.642 | |
| Ammortamento dell'esercizio | - | 3.276.357 | 2.273 | 37.804 | | |
| Altre variazioni | - | | | (1) | | (1) |
| Totale variazioni | 0 | (1.453.938) | (2.273) | (33.315) | 274.269 | (1.215.257) |
| Valore di fine esercizio | | | | | | |
| Valore di bilancio | - | 30.521.456 | 9.886 | 72.032 | 2.271.401 | 32.874.775 |

Si precisa che non si è proceduto, nell'esercizio in commento e negli esercizi precedenti, ad alcuna rivalutazione dei beni di proprietà della società.

Misura e motivazioni delle riduzioni di valore applicate alle immobilizzazioni materiali (art. 2427 c. 1 n. 3-bis C.C.)

Si precisa che nessuna delle immobilizzazioni materiali esistenti in bilancio è stata sottoposta a svalutazione, in quanto nessuna di esse esprime perdite durevoli di valore. Infatti, risulta ragionevole prevedere che i valori contabili netti iscritti nello Stato patrimoniale alla chiusura dell'esercizio potranno essere recuperati tramite l'uso ovvero tramite la vendita dei beni o servizi cui essi si riferiscono.

Si fornisce di seguito una rappresentazione delle consistenze finali relative agli impianti e macchinari:

| | |
|---|---------------|
| Nuovi invest. Impianti idrici 12% | 2.772.617,34 |
| Nuovi invest. installazione contatori | 4.336.077,28 |
| Impianti generici | 138.072,64 |
| Impianti specifici | 51.248,72 |
| Nuovi investimenti Reti idriche | 12.619.679,29 |
| Nuovi invest. Impianti idrici 5% | 4.849.313,39 |
| Nuovi investimenti Depuratori | 15.147.764,82 |
| Nuovi investimenti Reti Fognarie | 9.111.264,21 |
| Nuovi invest. Impianti fognari 12% | 757.047,53 |
| Nuovi Investimenti Telecontrollo | 568.039,59 |
| Impianti int. Spec.di comunic.e telesegn. | 102.130,93 |
| Impianti anticalcare | 8.750,00 |
| Impianti allarme | 26.804,00 |
| Opere idrauliche fisse | 104.770,00 |
| Nuovi invest. Impianti idrici 4% | 325.928,12 |
| Nuovi investimenti opere idrauliche | 240.665,18 |
| Nuovi invest. Impianti fognari 5% | 46.520,51 |

Operazioni di locazione finanziaria

Informazioni sulle operazioni di locazione finanziaria

La società non ha in essere, alla data di chiusura dell'esercizio in commento, alcuna operazione di locazione finanziaria.

Immobilizzazioni finanziarie

B III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Nello Stato patrimoniale del bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2015, le immobilizzazioni finanziarie sono iscritte ai seguenti valori:

| | |
|---------------------|--------|
| Saldo al 31/12/2015 | 42.344 |
| Saldo al 31/12/2014 | 40.549 |
| Variazioni | 1.795 |

Per quanto concerne la variazione è data interamente dal totale delle acquisizioni pari ad euro 1.795. Esse risultano composte da depositi cauzionali verso i gestori delle utenze e verso gli enti per la concessione delle autorizzazioni a costruire.

Movimenti delle immobilizzazioni finanziarie: partecipazioni, altri titoli, azioni proprie

Si precisa che non si è proceduto, nell'esercizio in commento e negli esercizi precedenti, ad alcuna rivalutazione delle immobilizzazioni finanziarie.

Movimenti delle immobilizzazioni finanziarie: crediti

Nei seguente prospetto della tassonomia XBRL sono indicati, distintamente per ciascuna voce, i totali dei crediti immobilizzati nonché l'eventuale ammontare scadente oltre i cinque anni. Nella determinazione della scadenza si è tenuto conto delle condizioni contrattuali e, ove del caso, della situazione di fatto.

| | Valore di inizio esercizio | Variazioni nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio | Quota scadente oltre l'esercizio |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| Crediti immobilizzati verso imprese controllate | - | 0 | - | - | - |
| Crediti immobilizzati verso imprese collegate | - | 0 | - | - | - |
| Crediti immobilizzati verso imprese controllanti | - | 0 | - | - | - |
| Crediti immobilizzati verso altri | 40.549 | 1.795 | 42.344 | 42.344 | - |
| Totale crediti immobilizzati | 40.549 | 1.795 | 42.344 | 42.344 | 0 |

Sulla base delle indicazioni fornite dall'OIC 15, di seguito si riporta la natura dei creditori e la composizione della voce B.III.2.d) "crediti verso altri", iscritta nell'attivo di Stato patrimoniale per complessivi euro 42.344.

Informazioni sulle partecipazioni in imprese controllate

La società non detiene partecipazioni in imprese controllate.

Informazioni sulle partecipazioni in imprese collegate

La società non detiene partecipazioni in imprese collegate.

Attivo circolante

Voce C – Variazioni dell'Attivo Circolante

L'attivo circolante raggruppa, sotto la lettera "C", le seguenti voci della sezione "attivo" dello stato patrimoniale:

- Voce I - Rimanenze;
- Voce II - Crediti;
- Voce III - Attività Finanziarie che non costituiscono Immobilizzazioni;
- Voce IV - Disponibilità Liquide.

L'ammontare dell'Attivo circolante al 31/12/2015 è pari a 56.706.227.

Rispetto al passato esercizio, ha subito una variazione in aumento, pari a 1.523.262.

Di seguito sono forniti, secondo lo schema dettato dalla tassonomia XBRL, i dettagli (criteri di valutazione, movimentazione, ecc.) relativi a ciascuna di dette voci.

Attivo circolante: crediti

CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2015, la voce dell'attivo *C.II Crediti* accoglie le seguenti sotto-voci:

- 1) verso clienti
- 3) verso imprese collegate
- 4-bis) crediti tributari
- 4-ter) imposte anticipate
- 5) verso altri

La classificazione dei crediti nell'attivo circolante è effettuata secondo il criterio di destinazione degli stessi rispetto all'attività ordinaria di gestione.

Crediti commerciali

I crediti commerciali sono iscritti in bilancio al valore presumibile di realizzazione, che corrisponde alla differenza tra il valore nominale e il fondo svalutazione crediti costituito nel corso degli esercizi precedenti, del tutto adeguato ad ipotetiche insolvenze ed incrementato della quota accantonata nell'esercizio.

La società ha provveduto ad accantonare al fondo svalutazione crediti nominali un importo pari a 3.958.873. Le svalutazioni sono rappresentate dai crediti inferiori o uguali ad euro 2.500 per il biennio 2013/2014.

Composizione crediti v/collegate

I crediti verso le società collegate sono iscritti al presumibile valore di realizzo e sono costituiti da crediti di natura commerciale per un importo pari ad euro 133.640 dettagliato come segue:

| | |
|-------------------------|--------|
| ASM Terni Spa c/sospesi | 576,54 |
| ASM Terni Spa | 87.831 |
| Umbriadue Scarl | 34.055 |
| Aman Scpa | 11.178 |

Crediti tributari

Nella voce C.II.a-bis dell'attivo di Stato Patrimoniale trovano rappresentazione i crediti tributari pari ad euro 1.342.957 come di seguito dettagliati:

| | |
|--|--------------|
| Erario c/IVA | 1.132.131,33 |
| Erario IVA c/rimborso | 103.780,00 |
| Crediti v/impiegati per add. Reg.le | 10.617,20 |
| Cred.v/Erario Ac. Imposta Sost. riv. TFR | -24,90 |
| Crediti v/impiegati per add. comunale | 4.139,56 |
| Crediti v/dirigenti per add. Regionale | 5.499,13 |
| Crediti v/Amm.ri per add. Reg.le | 1.187,67 |
| Crediti v/Amm.ri per add. comunale | 396,27 |
| Crediti verso Erario per ecc. di vers. Ires | 10.218,48 |
| Iva esigibilità differita | 1.225,73 |
| Crediti verso Erario su contributi regionali | 180,00 |
| Crediti verso Erario per acc. Irap | 72.207,00 |
| Crediti v/impiegati per add. comunale | 1.400,00 |

Attività per imposte anticipate

Nella voce C.II 4-ter dell'attivo di Stato patrimoniale risulta imputato l'ammontare delle cosiddette "imposte prepagate" (imposte differite "attive"), pari a 886.978.

Si tratta delle imposte "correnti" (IRES e IRAP) relative al periodo in commento, connesse a "variazioni temporanee deducibili", il cui riversamento sul reddito imponibile dei prossimi periodi d'imposta risulta ragionevolmente certo sia nell'esistenza, sia nella capienza del reddito imponibile "netto" che è lecito attendersi.

Natura e composizione della voce "C.II.5) Crediti verso altri"

Sulla base delle indicazioni fornite dall'OIC 15, di seguito si riporta la natura dei debitori e la composizione della voce C.II.5) "Crediti verso altri", iscritta nell'attivo dello Stato Patrimoniale per complessivi euro 74.892.

Variazioni dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Voce CII - Variazioni dei Crediti

L'importo totale dei Crediti è collocato nella sezione "attivo" dello Stato patrimoniale alla voce "C.II" per un importo complessivo di euro 52.128.812.

Il prospetto che segue fornisce il dettaglio delle variazioni intervenute nel corso dell'esercizio oggetto del presente bilancio nelle singole sotto-voci che compongono i crediti iscritti nell'attivo circolante.

| | 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 | 49.951.564 | (261.219) | 49.690.345 | 20.787.985 | 28.902.360 | 12.382.867 |
| Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante | - | 0 | - | - | - | - |
| Crediti verso imprese collegate iscritti nell'attivo circolante | 99.586 | 34.054 | 133.640 | 133.640 | - | - |
| Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante | - | 0 | - | - | - | - |
| Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante | 2.146.725 | (803.768) | 1.342.957 | 1.342.957 | - | - |
| Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante | 886.245 | 733 | 886.978 | 886.978 | - | - |
| Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante | 75.927 | (1.035) | 74.892 | 74.892 | - | - |
| Totale crediti iscritti nell'attivo circolante | 53.160.047 | (1.031.235) | 52.128.812 | 23.226.452 | 28.902.360 | 0 |

| | |
|---|----------------|
| Crediti vs/ATO | 28.902.360,22 |
| Credito Vs/Comuni per contributi | 197.118,90 |
| Bollette da stornare | -1.859.907,73 |
| Crediti per bollettazione | 27.585.063,67 |
| Bollette da emettere | 7.108.032,97 |
| Fatture da emettere | 58.825,16 |
| Bollette da emettere per rec.tariffario | 407.000,00 |
| Credito vs/clienti | 884.289,52 |
| F.do sval.crediti v/ clienti e.e.e.s. | -3.460.633,59 |
| F.do sval. crediti nominale | -10.131.627,14 |
| Note di credito da emettere | -176,56 |

La società in ottemperanza alle disposizioni in materia di crediti dell'OIC 15 ha provveduto alla svalutazione dei crediti commerciali di modesta entità (per le dimensioni aziendali della SII Scpa inferiori o uguali ad euro 2.500,00) per un importo pari ad euro 4.681.259,95. Altresì nel corso dell'esercizio 2015 si sono manifestati incassi di crediti svalutati in esercizi precedenti per euro 722.386,74. Ciò premesso la società, adottando il medesimo criterio e principio contabile, ha rettificato il "fondo svalutazione crediti nominale" per l'importo incassato relativamente ai crediti svalutati negli esercizi precedenti e di fatto imputato a conto economico un accantonamento dato dalla differenza tra i valori sopra riportati, pari ad euro 3.958.873,21.

La tabella sopra riportata evidenzia il dettaglio della composizione dei crediti alla data del 31.12.2015. Per quanto concerne i crediti con scadenza oltre i cinque anni essi sono rappresentati dalle quote relative ai lodi che la società ha chiuso con l'Autorità d'Ambito e per i quali sono previste "restituzioni" a tariffa anche fino al termine della convenzione prevista nel 2032.

Con delibera 643/13 del 27 dicembre 2013 l'AEEGSI ha approvato il metodo tariffario idrico (MTI) per la determinazione delle tariffe negli anni 2014 e 2015 e pianificazione degli investimenti per il quadriennio 2014-2017. Le tariffe sono state predisposte dall'ATI4 con delibera n° 7 del 28/03/2014 e, in seguito, approvate dall'AEEGSI con delibera 252/2014 del 29/05/2014. All'art. 29 dell'Allegato A della delibera 643/13 sono dettagliate le modalità di calcolo e le componenti a conguaglio inserite nel vincolo dei ricavi del gestore (VRG) con differimento temporale di due annualità. A questo disposto normativo di carattere generale, si aggiunga che nella determinazione del parametro teta per l'anno 2014 l'ATI4 ha differito alle successive annualità il rimborso delle quote capitale dei due lodi e parte delle componenti a conguaglio previste dal metodo MTI, al fine di rispettare la variazione massima consentita da schema regolatorio. Di conseguenza nella determinazione della posta integrativa ricavi da VRG per € 1.616.786,85, la società ha rettificato la differenza tra i ricavi da VRG in Piano d'Ambito di € 41.736.157,28 e i ricavi da articolazione tariffaria conseguiti di € 37.327.369,38 di quelle componenti già imputato per competenza nei precedenti esercizi ovvero il maggior costo di energia elettrica sostenuto nel 2012, il recupero dei volumi non fatturati del 2013 e il rimborso della quota capitale delle perdite del periodo 2007/2013.

RETTIFICA 2015 VERSO TARIFFA MAGGIORI E MINORI COSTI ESERCIZIO 2015

| DESCRIZIONE | COSTI PREVISTI | COSTI REALMENTE SOSTENUTI | DIFFERENZA |
|-------------------|---------------------|---------------------------|--------------------|
| Energia Elettrica | 7.467.618,82 | 7.011.074,56 | -456.544,26 |
| Acqua potabile | 427.172,00 | 385.782,28 | -41.389,72 |
| Oneri locali* | 198.214,00 | 228.320,92 | 30.106,92 |
| TOTALE | 8.093.004,82 | 7.625.177,76 | -467.827,06 |

MINORI RICAVI ESERCIZIO 2015

| DESCRIZIONE | RICAVI PREVISTI | RICAVI REALMENTE REALIZZATI | DIFFERENZA |
|---------------|----------------------|-----------------------------|---------------------|
| Ricavi VRG | 39.411.983,28 | 37.327.369,38 | 2.084.613,90 |
| TOTALE | 39.411.983,28 | 37.327.369,38 | 2.084.613,90 |

CREDITO NETTO VERSO TARIFFA

| | |
|---------------------------|--------------|
| Rettifica Costi esercizio | -467.827,06 |
| Rettifica Ricavi VRG | 2.084.613,90 |

RETTIFICA VERSO ATI4 PER INTEGRAZIONE TARIFFARIA **1.616.786,85**

Attivo circolante: attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Alla data di chiusura dell'esercizio, la società non detiene alcuna tipologia di attività finanziarie non immobilizzate.

Attivo circolante: disponibilità liquide

Variazioni delle disponibilità liquide

CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Le disponibilità liquide, esposte nella sezione "attivo" dello Stato patrimoniale alla voce "C.IV per euro 4.577.415, corrispondono alle giacenze sui conti correnti intrattenuti presso le banche e alle liquidità esistenti nelle casse sociali alla chiusura dell'esercizio e sono state valutate al valore nominale.

Il prospetto che segue espone il dettaglio dei movimenti delle singole sotto-voci che compongono le Disponibilità liquide.

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|----------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Depositi bancari e postali | 2.021.248 | 2.554.566 | 4.575.814 |

| | | | |
|-------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Assegni | | 0 | - |
| Denaro e altri valori in cassa | 1.670 | (69) | 1.601 |
| Totale disponibilità liquide | 2.022.918 | 2.554.497 | 4.577.415 |

Di seguito il dettaglio delle disponibilità su conti correnti bancari:

| | |
|--------------|--------------|
| BNL c/c 2200 | 478.945,49 |
| BPS | 2.943.363,49 |
| POSTE | 320.019,15 |
| BNL C/ricavi | 248.544,24 |
| MPS | 584.941,72 |

Ratei e risconti attivi

CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Nella voce D. "Ratei e risconti attivi", esposta nella sezione "attivo" dello Stato patrimoniale sono iscritti proventi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi. In tali voci sono state iscritte solo quote di costi e proventi comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in ragione del tempo.

I ratei ed i risconti attivi iscritti nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2015 ammontano a euro 132.090. Rispetto al passato esercizio si riscontrano le variazioni esposte nel seguente prospetto.

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Disaggio su prestiti | - | 0 | - |
| Ratei attivi | 0 | 0 | 0 |
| Altri risconti attivi | 137.253 | (5.163) | 132.090 |
| Totale ratei e risconti attivi | 137.253 | (5.163) | 132.090 |

Le variazioni intervenute sono relative a normali fatti di gestione quali premi assicurativi, locazioni e utenze.

Oneri finanziari capitalizzati

Oneri finanziari capitalizzati

Nel corso dell'esercizio non sono stati imputati oneri finanziari a valori iscritti nell'attivo dello Stato patrimoniale.

Nota Integrativa Passivo e patrimonio netto

Nella presente sezione della Nota integrativa si fornisce, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni dell'articolo 2427 C.C., il commento alle voci che, nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2015, compongono il Patrimonio netto e il Passivo di Stato patrimoniale.

Patrimonio netto

Il principio contabile nazionale OIC 28, dopo aver definito il patrimonio netto come la differenza tra le attività e le passività di bilancio in grado di esprimere la capacità della società di soddisfare i creditori e le obbligazioni "in via residuale" attraverso le attività, precisa che:

- le riserve di utili sono generalmente costituite in sede di riparto dell'utile netto risultante dal bilancio d'esercizio approvato, mediante esplicita destinazione a riserva, o mediante semplice delibera di non distribuzione, in modo che l'eventuale utile residuo venga accantonato nella voce AVIII "Utili (perdite) portati a nuovo" del passivo dello Stato patrimoniale;
- le riserve di capitale rappresentano le quote di patrimonio netto che derivano, per esempio, da ulteriori apporti dei soci, dalla conversione di obbligazioni in azioni, dalle rivalutazioni monetarie o dalla rinuncia di crediti da parte dei soci.

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Voce A – Variazioni del Patrimonio Netto

Il patrimonio netto ammonta a euro 24.514.229 ed evidenzia una variazione in aumento di euro 419.077. Di seguito si evidenziano le variazioni intervenute nella consistenza delle voci del patrimonio netto, come richiesto dall'art. 2427 c.4 C.C.

| | Valore di inizio esercizio | Altre variazioni | | Risultato d'esercizio | Valore di fine esercizio |
|-------------------------------------|----------------------------|------------------|------------|-----------------------|--------------------------|
| | | Incrementi | Decrementi | | |
| Capitale | 19.536.000 | - | - | | 19.536.000 |
| Riserva legale | 3.907.200 | - | - | | 3.907.200 |
| Altre riserve | | | | | |
| Riserva straordinaria o facoltativa | 209.365 | 442.585 | - | | 651.950 |
| Varie altre riserve | 2 | - | 4 | | (2) |
| Totale altre riserve | 209.367 | 442.581 | - | | 651.948 |
| Utile (perdita) dell'esercizio | 442.585 | - | 23.504 | 419.081 | 419.081 |
| Totale patrimonio netto | 24.096.152 | - | - | 419.081 | 24.514.229 |

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Le riserve del patrimonio netto possono essere utilizzate per diverse operazioni a seconda dei loro vincoli e della loro natura. La nozione di distribuibilità della riserva può non coincidere con quella di disponibilità. La disponibilità riguarda la possibilità di utilizzazione della riserva (ad esempio per aumenti gratuiti di capitale), la distribuibilità riguarda invece la possibilità di erogazione ai soci (ad esempio sotto forma di dividendo) di somme prelevabili in tutto o in parte dalla relativa riserva. Pertanto, disponibilità e distribuibilità possono coesistere o meno.

L'origine, la possibilità di utilizzazione e la distribuibilità, nonché l'avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi, relativamente a ciascuna posta del patrimonio netto contabile, risultano evidenziate le prospetto seguente.

| | Importo | Origine / natura | Possibilità di utilizzazione | Quota disponibile |
|----------|------------|------------------|------------------------------|-------------------|
| Capitale | 19.536.000 | | | |

| | Importo | Origine / natura | Possibilità di utilizzazione | Quota disponibile |
|-------------------------------------|------------|--------------------|---|-------------------|
| Riserva legale | 3.907.200 | destinazione utile | copertura perdite | 0 |
| Altre riserve | | | | |
| Riserva straordinaria o facoltativa | 651.950 | destinazione utile | distribuzione soci, copertura perdite, aumenti capitale sociale | 651.950 |
| Varie altre riserve | (2) | | | - |
| Totale altre riserve | 651.948 | | | - |
| Utile portati a nuovo | 0 | | | - |
| Totale | 24.095.148 | | | 0 |
| Quota non distribuibile | | | | 23.443.198 |
| Residua quota distribuibile | | | | 651.950 |

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Informazioni sul trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Trattamento fine rapporto

L'accantonamento per trattamento di fine rapporto rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità alla legge e al contratto di lavoro vigente, ai sensi dell'art. 2120 C.C. ed è stato iscritto in ciascun esercizio sulla base della competenza economica.

Ai sensi della L. 27 dicembre 2006, n. 296 (Legge Finanziaria 2007):

- le quote di TFR maturate fino al 31 dicembre 2006 sono rimaste in azienda;
- le quote di TFR maturate a partire dal 1° gennaio 2007, a scelta del dipendente, sono state destinate a forme di previdenza complementare o sono state mantenute in azienda, la quale provvede periodicamente a trasferire le quote di TFR al Fondo di Tesoreria, gestito dall'INPS.

Si evidenziano:

- nella voce D.13 del passivo i debiti relativi alle quote non ancora versate al 31/12/2015 per euro 103.126 Le quote versate ai suddetti fondi non sono state rivalutate in quanto la rivalutazione è a carico dei Fondi di previdenza (o al Fondo di Tesoreria);
- nella voce C del passivo le quote mantenute in azienda, al netto dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del T.F.R., per euro 126.912.

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

Nel prospetto che segue è fornito il dettaglio dei movimenti intervenuti nel Trattamento di fine rapporto nel corso dell'esercizio oggetto del presente bilancio.

| | Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato |
|----------------------------------|--|
| Valore di inizio esercizio | 112.819 |
| Variazioni nell'esercizio | |
| Accantonamento nell'esercizio | 76.623 |
| Utilizzo nell'esercizio | 62.530 |
| Totale variazioni | 14.093 |
| Valore di fine esercizio | 126.912 |

Negli utilizzi sono esposti gli importi della passività per TFR trasferiti ai Fondi di previdenza complementare e ai dipendenti a seguito di interruzione del rapporto di lavoro.

Debiti

CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

I debiti presenti nella sezione del passivo di Stato patrimoniale sono stati valutati al loro valore nominale. In particolare, l'ammontare esposto in bilancio per i debiti verso soci per finanziamenti, per i debiti verso banche e per i debiti verso altri finanziatori, esprime l'effettivo debito per capitale, interessi ed oneri accessori maturati al 31/12/2015 e i debiti verso fornitori, rilevati sempre al loro valore nominale, sono stati iscritti, ove presenti, al netto degli sconti commerciali.

i debiti per finanziamenti a medio e lungo termine ammontano a euro 50.101.758

I debiti tributari per imposte correnti sono iscritti in base a una realistica stima del reddito imponibile (IRES) e del valore della produzione netta (IRAP) in conformità alle disposizioni in vigore, tenendo conto delle eventuali agevolazioni vigenti e degli eventuali crediti d'imposta in quanto spettanti. Se le imposte da corrispondere sono inferiori ai crediti d'imposta, agli acconti versati e alle ritenute subite, la differenza rappresenta un credito ed è iscritta nell'attivo dello Stato patrimoniale nella voce C.II.4-bis "Crediti tributari".

Altri debiti

Gli Altri debiti, iscritti alla voce D.14 del passivo, sono evidenziati al valore nominale. Di seguito si riporta la composizione di tale voce alla data di chiusura dell'esercizio oggetto del presente bilancio:

| | |
|---|--------------|
| Trattenute sindacali | 202,45 |
| Debiti per ferie maturate | 24.854,47 |
| Debiti per mensilità aggiun.ve maturate | 28.693,68 |
| Debiti v/Comune Amelia per tras. f.di | 207.998,67 |
| Debiti vari | 1.026.330,49 |
| Depositi cauzionali da clienti | 121.524,01 |
| Depositi cauzionali su bollette | 3.984.524,03 |
| Debiti v/Comuni per rimborso mutui | 7.478.031,28 |
| Trattenute Partito Democratico | 217,4 |
| Conto Posta Easy | -644,28 |

Variazioni e scadenza dei debiti

L'importo totale dei debiti è collocato nella sezione "passivo" dello Stato patrimoniale alla voce "D" per un importo complessivo di euro 83.299.628.

Il prospetto che segue fornisce di dettaglio delle variazioni intervenute nel corso dell'esercizio oggetto del presente bilancio nelle singole sotto-voci che compongono la voce Debiti.

| | 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 |
|---|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|----------------------------------|---|
| Obbligazioni | - | 0 | - | - | - | - |
| Obbligazioni convertibili | - | 0 | - | - | - | - |
| Debiti verso soci per finanziamenti | 39.190.144 | (2.286.260) | 36.903.884 | 2.395.119 | 34.508.765 | 24.232.549 |
| Debiti verso banche | 18.402.399 | (1.375.391) | 17.027.008 | 1.434.015 | 15.592.993 | 9.229.616 |
| Debiti verso altri finanziatori | - | 0 | - | - | - | - |
| Acconti | 1.894 | 8.315 | 10.209 | - | 10.209 | - |
| Debiti verso fornitori | 7.715.411 | 1.886.183 | 9.601.594 | 9.601.594 | - | - |
| Debiti rappresentati da titoli di credito | - | 0 | - | - | - | - |
| Debiti verso imprese controllate | - | 0 | - | - | - | - |
| Debiti verso imprese collegate | 5.614.233 | 1.082.504 | 6.696.737 | 6.696.737 | - | - |
| Debiti verso controllanti | - | 0 | - | - | - | - |
| Debiti tributari | 676.776 | (591.438) | 85.338 | 85.338 | - | - |

| | | | | | | |
|---|------------|-----------|------------|------------|------------|---|
| Debiti verso Istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 104.866 | (1.740) | 103.126 | 103.126 | - | - |
| Altri debiti | 10.745.731 | 2.126.001 | 12.871.732 | 12.871.732 | - | - |
| Totale debiti | 82.451.454 | 848.174 | 83.299.628 | 33.187.661 | 50.111.967 | 0 |

Come richiesto dall'art. 2427 c.1 n. 6, nel prospetto è stato indicato, distintamente per ciascuna voce, anche l'ammontare dei debiti di durata residua superiore a cinque anni. Nella determinazione della scadenza si è tenuto conto delle condizioni contrattuali e, ove del caso, della situazione di fatto.

Nello specifico i debiti di durata superiore ai cinque anni verso i soci imprenditori sono rappresentati dal consolidamento del debito verso gli stessi che prevede un piano di ammortamento pari ad anni 15 con rimborso rateale semestrale. Altresì il debito verso banche, sempre di durata superiore ai 5 anni, è frutto anch'esso del consolidamento del debito a breve nei confronti della BNL che ha durata pari ad euro 12 anni con rimborso mensile.

Di seguito si rappresenta il dettaglio dei debiti così come aggregati nelle passività di bilancio con esclusione dei debiti per finanziamento soci di cui si rinvia allo specifico paragrafo.

Debiti verso banche

Sono esclusivamente rappresentati i debiti verso la BNL per il consolidamento a breve avvenuto in data 13.11.2013. La società sta procedendo regolarmente al rimborso del piano di ammortamento, pertanto la diminuzione del debito pari ad euro 1.375.391 misura le quote capitali a servizio del debito.

Debito verso fornitori

| | |
|-----------------------------|---------------|
| fornitori c/anticipi | -1.187.065,30 |
| Note di credito da ricevere | -1784,86 |
| Debiti v/fornitori | 3.829.919,30 |
| Fatture da ricevere | 6.960.525,13 |

Debiti verso collegate

Di seguito si evidenzia il dettaglio dei debiti verso i soci imprenditori alla data della chiusura del bilancio.

| | |
|--|--------------|
| Depositi cauzionali ASM | 25.468,08 |
| Fatture da ricevere da ASM Terni Spa | 582.160,08 |
| Fatture ricevute ASM Terni Spa | 2.022.559,34 |
| Fatture da ricevere da Aman Scpa | 138.958,17 |
| Fatture ricevute Aman Scpa | 485.321,75 |
| Fatture da ricevere da Umbriadue Scarl | 617.430,32 |
| Fatture ricevute Umbriadue Scarl | 2.830.482,14 |
| Note di credito da ricevere Aman | -4.323,06 |
| Note di credito da ricevere Umbriadue | -1.320,00 |

Debiti Tributarî

La tabella evidenzia il dettaglio dei debiti tributari alla data di chiusura del bilancio

| | |
|--|-----------|
| Ritenute Irpef cod.1004 | 3.770,22 |
| Ritenute IRPEF dipendenti | 47.664,50 |
| Addizionale comunale Irpef | 5.935,83 |
| Addizionale regionale Irpef | 17.304,00 |
| Debito v/erario per imp.sost.riv.TFR | 28,46 |
| Ritenute IRPEF su redditi di lavoro aut. | 10.635,41 |

Debiti verso Istituti di previdenza e di sicurezza sociale

La tabella evidenzia il dettaglio dei debiti verso INPS e verso altri istituti di previdenza e di sicura sociale alla data di chiusura del bilancio.

| | |
|--|-----------|
| Debiti verso INPS per dip.ti e.e.e.s. | 55.766,29 |
| Debiti v/ INPS per contr. su ferie,mens. | 15.862,20 |
| Debiti v/INPS per emulumenti amministr. | 2.892,63 |
| Debiti verso INAIL | 9.535,12 |
| Debiti verso PREVINDAI dirigenti | 10.807,39 |
| Debiti v/Pegaso | 8.128,10 |
| Debito v/Fasie | 10,58 |
| Debito verso INAIL | 123,22 |

Altri debiti

Gli altri debiti, iscritti alla voce D.14 del passivo, sono evidenziati al valore nominale. Di seguito si riporta la composizione di tale voce alla data di chiusura dell'esercizio oggetto del presente bilancio.

| | |
|---|--------------|
| Trattenute sindacali | 202,45 |
| Debiti per ferie maturate | 24.854,47 |
| Debiti per mensilità aggiun.ve maturate | 28.693,68 |
| Debiti v/Comune Amelia per tras. f.di | 207.998,67 |
| Debiti vari | 1.026.330,49 |
| Depositi cauzionali da clienti | 121.524,01 |
| Depositi cauzionali su bollette | 3.984.524,03 |
| Debiti v/Comuni per rimborso mutui | 7.478.031,28 |
| Trattenute Partito Democratico | 217,4 |
| Conto Posta Easy | -644,28 |

Finanziamenti effettuati da soci della società

Finanziamenti effettuati dai soci alla società (Art. 2427 c. 1 n. 19-bis C.C.)

Alla voce D.3 del passivo sono iscritti i finanziamenti ricevuti:

- dai soci per complessivi euro 36.903.884;

I predetti finanziamenti sono riepilogati nel prospetto sottostante.

Debito vs/Umbriadue Scarl euro 18.426.932,89

Debito vs/ASM Terni Spa euro 15.426.070,64

Debito vs/AMAN Scpa euro 3.050.880,07

Il contratto di finanziamento ha le caratteristiche di postergazione e subordinazione rispetto al soddisfacimento dei crediti della banca finanziatrice. Il finanziamento dei soci è fruttifero d'interessi al tasso euribor sei mesi oltre il 3% di spread.

Ratei e risconti passivi

Nella voce E."Ratei e risconti passivi" sono iscritti costi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e proventi percepiti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi.

In tali voci sono state iscritte solo quote di costi e proventi comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in ragione del tempo.

I ratei ed i risconti passivi iscritti nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2015 ammontano a euro 10.087.084.

Rispetto al passato esercizio si riscontrano le variazioni esposte nel prospetto che segue.

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Ratei passivi | 18.087 | (17.864) | 223 |
| Aggio su prestiti emessi | - | 0 | - |
| Altri risconti passivi | 9.694.497 | 392.363 | 10.086.860 |
| Totale ratei e risconti passivi | 9.712.584 | 374.500 | 10.087.084 |

La variazione intervenuta è relativa a normali fatti di gestione, in particolare i risconti passivi sono relativi ai contributi conto impianti erogati da soggetti pubblici e trattati contabilmente dalla società con il metodo indiretto.



Nota Integrativa Conto economico

Nella presente sezione della Nota integrativa si fornisce, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni dell'articolo 2427 C.C., il commento alle voci che, nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2015, compongono il Conto economico.

Valore della produzione

Ricavi delle vendite e delle prestazioni

I ricavi e i proventi sono stati indicati al netto dei resi, degli sconti, abbuoni e premi, nonché delle imposte direttamente connesse con la vendita dei prodotti e la prestazione dei servizi e ammontano a euro 38.288.121.

| | |
|--|-------------------|
| A.1 Ricavi delle vendite e delle prestazioni | 38.288.121 |
| Ricavi vs/ATO | 1.616.786,85 |
| Somministrazione di acqua | 18.184.795,18 |
| Fognatura e depurazione | 10.345.845,16 |
| Quota fissa | 5.715.830,73 |
| Ricavi per nuovi allacci | 117.489,13 |
| Minimo impegnato | 2.623.196,29 |
| Bocche antincendio | 62.765,79 |
| Ricavi per spostamento contatori | 17.214,30 |
| Ricavi per allacci pubb.fognatura | 34.217,53 |
| Ricavi per servizi vari | 1.283,42 |
| Verifiche contatori | 5.580,00 |
| Servizi postali | 78.720,60 |
| Diritti fissi | 240.547,72 |
| Ricavi per somministrazioni temporanee | 4.388,51 |
| Nuovi allacci | 13.788,47 |
| Rettifica ricavi anni precedenti | -774.329,07 |
| Gli altri ricavi e proventi risultano pari ad euro 2.002.465 | |
| A.5 Altri ricavi e proventi | 2.002.465 |
| A. 5.a Contributi c/esercizio | 77.915 |
| Contributi c/esercizio | 75.000,00 |
| Contributi per l'incremento occupaz.le | 2.915,12 |
| A.5.b Ricavi e proventi diversi | 1.924.550 |
| Contributi in C/Impianti | 885.945,10 |
| Proventi vari | 10.362,25 |
| Arrotondamenti attivi | 844,49 |
| Bolli su bollette | 111.264,00 |
| Ricavi da Polizze assicurative | 20.733,55 |
| Altri ricavi | 7.901,37 |
| Servizi Legali Morosità | 15.922,44 |
| Servizi Acc.Morosità | 4.259,42 |
| Ricavi per cariche pubbliche | 9.507,26 |
| Smaltimento reflui | 74.775,60 |
| Plusvalenze ordinarie | 100,00 |
| Sopravvenienze attive ordinarie | 365.926,72 |
| Ricavi per distacco e riallaccio | 266.138,30 |
| Indennità assicurative rimborsate | -17.359,08 |

| | |
|-----------------------------------|------------|
| Proventi da risarcimenti | 5.106,92 |
| Indennizzi assicurativi | -1.280,09 |
| Ricavi per contributi addizionali | 123.094,14 |
| Ricavi per servizi di analisi | 36.019,00 |
| Proventi da penali | 4.981,97 |
| Trasporto Acqua | 306,44 |

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

Come richiesto dall'art. 2427 c. 1 n. 10 C.C., la ripartizione dei ricavi per categorie di attività è evidenziata nel seguente prospetto.

Contributi c/impianti

La voce A.5 comprende anche la quota, di competenza dell'esercizio in corso, dei contributi in conto impianti commisurati al costo del cespite, che vengono differiti attraverso l'iscrizione di un risconto passivo.

Costi della produzione

I costi e gli oneri della classe B del Conto economico, classificati per natura, sono stati indicati al netto di resi, sconti, abbuoni e premi, mentre gli sconti di natura finanziaria sono stati rilevati nella voce C.16, costituendo proventi finanziari.

I costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci includono anche i costi accessori di acquisto (trasporti, assicurazioni, carico e scarico, ecc.) qualora il fornitore li abbia inclusi nel prezzo di acquisto delle materie e merci. In caso contrario, sono stati iscritti tra i costi per servizi (voce B.7). Si precisa che l'IVA non recuperabile è stata incorporata nel costo d'acquisto dei beni. Sono stati imputati alle voci B.6, B.7 e B.8, non solo i costi di importo certo risultanti da fatture ricevute dai fornitori, ma anche quelle di importo stimato non ancora documentato, per i quali sono stati effettuati degli appositi accertamenti.

Nel complesso, i costi della produzione di competenza dell'esercizio chiuso al 31/12/2015, al netto dei resi, degli sconti e degli abbuoni, ammontano a euro 37.805.444.

| | |
|--|-------------------|
| B) Costi della produzione | 37.805.444 |
| B.6 Costi per materie prime sussidiarie di consumo e di merci | 462.960 |
| Acqua potabile | 409.562,13 |
| Materie di consumo | 42.368,86 |
| Materiale di pulizia | 4.498,16 |
| Materiali di cancelleria | 6.531,03 |
| B.7 Costi per servizi | 21.356.462 |
| Trasporto Acqua | 450.006,38 |
| Contratto affidamento soci | 11.795.999,92 |
| Prestazioni di Terzi | 100.557,87 |
| Altre prestazioni Soci | 26.736,51 |
| Costo copie | 14.326,71 |
| Energia elettrica Enel | 427,41 |
| Energia Elettrica Umbria Energy | 7.009.947,83 |
| Servizi fanghi | 38.719,80 |
| Spese manutenzione e rip. su beni terzi | 3.811,00 |
| Costi per Piani di Sicurezza e Coordinam | 14.040,00 |
| Verifiche impianto messa a terra | 10.589,75 |
| Arrotondamenti passivi | 779,94 |
| Nuovi allacci idrici | 340.363,70 |
| Nuovi Allacci Fognari | 21.460,62 |

| | |
|--|------------|
| Servizi pubblicità e propaganda | 5.286,75 |
| Emolumenti amministratori | 163.726,96 |
| Spese assembleari | 170,00 |
| Emolumenti collegio sindacale | 54.081,03 |
| Spese postali | 6.472,62 |
| Spese di trasporto | 857,42 |
| Costi web | 410,50 |
| Spese bancarie | 116.452,95 |
| Spese condominiali | 2.345,56 |
| Oneri di comunicazione | 7.218,11 |
| Spese di notifica | 371,62 |
| Costi per certificazione qualità | 5.390,00 |
| Spese Istruttoria | 283,10 |
| Rimborso spese dipendenti | 2.182,86 |
| Assicurazioni autovetture | 4.993,07 |
| Assicurazione veicoli speciali | 1.515,34 |
| Altre assicurazioni | 230.314,04 |
| Assistenza Hardware | 8.288,43 |
| Consulenze legali | 52.568,31 |
| Consulenze amministrative e del lavoro | 26.198,58 |
| Assistenza software | 4.545,26 |
| Assistenza software contabilità | 1.409,10 |
| Costi Legali Morosità | 34.952,74 |
| Consulenze da Ingegneri | 98.783,33 |
| Spese telefoniche ded. 80% | 35.035,92 |
| Spese per agg.to e formaz. del pers. | 16.805,90 |
| Spese per buoni pasti dipendenti | 29.507,80 |
| Spese sanitarie dipendenti | 261,00 |
| Spese per pulizia uffici | 33.393,00 |
| Riscaldamento uffici | 3.261,40 |
| Spese manut.ne e ripar.ne beni propri | 13.019,99 |
| Assistenza tecnica Call Center | 5.093,15 |
| Spese di rappresentanza | 1.182,00 |
| Altri servizi generali ed amministrativi | 111,88 |
| Servizi di vigilanza | 1.549,36 |
| management fee | 144.984,41 |
| Consulenze per certificazione bilancio | 13.000,00 |
| Polizze fidejussorie | 27.926,65 |
| Restituzione polizze su perdite | 21.009,96 |
| Energia Elettrica Hera | 699,32 |
| Oneri sociali su emolumenti amministr. | 23.106,23 |
| Spese Telefoniche Telecontrollo | 22.499,28 |
| Consulenza Tecnica | 16.203,08 |
| Spese Posta Easy | 6.130,37 |
| Analisi di Laboratorio | 64.375,40 |
| Spese vive rimb.li e di segreteria | 3.400,80 |
| Spese telefoniche hiperway | 35.677,97 |
| Scarichi industriali | 70.000,00 |
| Assistenza telecontrollo | 4.900,00 |

| | |
|---|-------------------|
| Spese telefoniche numero verde | 17.435,19 |
| Fatt. carb. ded. 01.01.13 | 6.889,13 |
| Pedaggi autostradali ded. 01.01.13 | 2.162,10 |
| Abbonamento parcheggio del 01/01/13 | 1.236,64 |
| Canone transazioni protocollo | 642,90 |
| Spese auto 01.01.2013 | 164,04 |
| Spese manut.e ripar.autov. del 01.01.13 | 2.510,81 |
| Costi legali | 58.482,81 |
| Altri servizi informatici | 4.543,75 |
| Sponsorizzazioni | 12.675,00 |
| B.8 Costi per godimento beni di terzi | 3.524.189 |
| Canoni di concessione impianti idrici | 1.492.000,00 |
| Canoni di Attraversamento | 173.381,22 |
| Locazione uffici | 90.588,15 |
| Rimborso mutui ai comuni | 1.723.395,84 |
| Locazioni terreno | 1.539,34 |
| Canoni utilizzazione serbatoi | 2.598,82 |
| Spese nolo | 2.001,07 |
| Locazioni operative | 38.684,25 |
| B.9 Costi del personale | 1.521.473 |
| B.9.a Salari e stipendi | 1.094.215 |
| Stipendi impiegati | 826.900,19 |
| Stipendi dirigenti | 267.314,33 |
| B.9.b Oneri sociali | 350.635 |
| Contributi INAIL | 6.221,99 |
| Oneri sociali su stipendi impiegati | 240.482,35 |
| Oneri sociali su stipendi dirigenti | 75.764,98 |
| Contributi previdenziali | 20.350,48 |
| Contributi Pegaso | 7.444,93 |
| Contributi FASI | 300,00 |
| contributi FASIE | 70,00 |
| B.9.c Trattamento di fine rapporto | 76.623 |
| Acc. TFR altri dipendenti | 57.693,34 |
| Acc. TFR dirigenti | 18.929,54 |
| B.10.Ammortamenti e svalutazioni | 10.731.270 |
| B.10.a Ammortamenti delle imm.ni immateriali | 2.745.015 |
| Amm.to Manut. straord. telecontrollo | 16.595,18 |
| Amm.to M.S. Imp. Fognari 12% | 74.477,01 |
| Ammortamento software | 21.753,08 |
| Amm.to progettazioni | 115.442,51 |
| Ammortamento M.S. depurazione | 557.601,61 |
| Ammortamento M.S. reti fognarie | 588.053,19 |
| Amm.to M.S. Imp. Idrici 5% | 207.965,15 |
| Ammortamento M.S. Reti Idriche | 986.413,02 |
| Ammortamento M.S. impinti fognari 5% | 8.473,89 |
| Ammortamento M.S. Imp.Idrici 12% | 155.282,37 |
| Ammortamento manut. strao. su beni terzi | 1.182,60 |
| Amm.to Manut.Str.Opere Idr.Fisse | 11.775,67 |
| B.10.b Ammortamento delle imm.ni materiali | 3.304.994 |

| | |
|--|------------------|
| Amm.to nuovi invest. Impianti idrici 4% | 12.174,36 |
| Ammortamento nuovi invest. reti idriche | 599.601,66 |
| Amm.to nuovi invest. reti fognarie | 439.216,81 |
| Amm.to nuovi invest. impianti idrici 5% | 235.508,70 |
| Amm.to nuovi invest. Impianti idrici 12% | 299.856,83 |
| Amm.to nuovi invest. depuratori | 1.190.067,79 |
| Amm.to Impianti generici | 10.443,84 |
| Ammortamento impianti specifici | 1.252,05 |
| Ammortamento installazione contatori | 350.324,44 |
| Amm.to opere Idrauliche fisse | 8.512,10 |
| Ammortamento attrezzatura varia e minuta | 2.273,23 |
| Amm.to nuovi inv. impianti fognari 12% | 60.385,66 |
| Ammortamento automezzi | 12.112,55 |
| Amm.to Mobili e Arredi | 3.132,09 |
| Amm.to macchine d'ufficio elettroniche | 18.157,54 |
| Ammortamento radiomobili 80% | 4.737,96 |
| Amm.to nuovi investimenti Telecontrollo | 52.842,24 |
| Amm.to nuovi invest. impianti fognari 5% | 4.394,44 |
| B.10.d Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide | 3.958.873 |
| Svalutazione crediti | 3.958.873,21 |
| B.14 Oneri diversi di gestione | 931.478 |
| Tasse per possesso autovetture | 396,96 |
| Tasse per vidimazione libri | 516,46 |
| Valori bollati | 11.656,40 |
| Diritti camerati | 4.772,00 |
| Diritti Comunali Vari | 3.417,12 |
| Diritti diversi | 6.036,32 |
| Diritti concessione provincia di terni | 23.560,07 |
| Abbonamento a giornali e riviste | 3.766,72 |
| spese gestione uffici | 4.423,28 |
| Contributi associativi | 6.310,00 |
| Imposta di registro | 10.617,50 |
| Imposta Comunale sulla pubblicità | 323,48 |
| Tassa raccolta rifiuti | 9.765,30 |
| TOSAP | 44.927,81 |
| Sanzioni e ammende | 92.459,92 |
| Erogaz. liberali deducibili | 9.200,00 |
| Risarcimento danni | 146.752,56 |
| Altri oneri di gestione | 1.706,00 |
| Costi fiscali indeducibili | 11.931,18 |
| Indennità assicurative corrisposte | 3.311,47 |
| Imposta di bollo | 908,26 |
| Tasse possesso autoveicoli | 1.268,21 |
| Sconti, abbuoni, arrotondamenti | 9,55 |
| Sopravvenienze passive ordinarie | 263.342,15 |
| IMPOSTA DI BOLLO VIRTUALE | 117.616,00 |
| sanzioni su r/a erario | 3,27 |
| Contrib.add.li Cassa conguaglio | 150.313,35 |
| Tassa Concessione Governativa | 2.157,34 |

Spese Incasso

9,00

Proventi e oneri finanziari

Nella classe C del Conto economico sono stati rilevati tutti i componenti positivi e negativi del risultato economico d'esercizio connessi con l'attività finanziaria dell'impresa, caratterizzata dalle operazioni che generano proventi, oneri, plusvalenze e minusvalenze da cessione, relativi a titoli, partecipazioni, conti bancari, crediti iscritti nelle immobilizzazioni e finanziamenti di qualsiasi natura attivi e passivi, e utili e perdite su cambi.

I proventi e oneri di natura finanziaria sono stati iscritti in base alla competenza economico-temporale.

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Gli interessi e altri oneri finanziari sono iscritti alla voce C.17 di Conto economico sulla base di quanto maturato nell'esercizio al netto dei relativi risconti.

In ottemperanza al disposto dell'art. 2427 c. 1 n. 12 C.C., si fornisce il dettaglio, in base alla loro origine, degli interessi ed oneri finanziari iscritti alla voce C.17 di Conto economico.

| Interessi e altri oneri finanziari | |
|------------------------------------|------------------|
| Debiti verso banche | 711.256 |
| Altri | 1.170.898 |
| Totale | 1.882.288 |

Imposte sul reddito d'esercizio, correnti differite e anticipate

Imposte correnti differite e anticipate

Differenze temporanee e rilevazione delle imposte differite attive e passive

Nella considerazione che il bilancio d'esercizio deve essere redatto nel rispetto del principio della competenza economica dei costi e dei ricavi, indipendentemente dal momento in cui avviene la manifestazione finanziaria, si è proceduto alla rilevazione della fiscalità differita in quanto le imposte sul reddito e l'IRAP hanno la natura di oneri sostenuti dall'impresa nella produzione del risultato economico e, di conseguenza, sono assimilabili agli altri costi da contabilizzare, in osservanza dei principi di competenza e di prudenza, nell'esercizio in cui sono stati contabilizzati i costi ed i ricavi cui dette imposte differite si riferiscono.

Ai fini IRES, l'art. 83 del D.P.R. 917/86 prevede che il reddito d'impresa sia determinato apportando al risultato economico relativo all'esercizio le variazioni in aumento ed in diminuzione per adeguare le valutazioni applicate in sede di redazione del bilancio ai diversi criteri di determinazione del reddito complessivo tassato. Tali differenti criteri di determinazione del risultato civilistico da una parte e dell'imponibile fiscale dall'altra, possono generare differenze. Di conseguenza, l'ammontare delle imposte dovute, determinato in sede di dichiarazione dei redditi, può non coincidere con l'ammontare delle imposte sui redditi di competenza dell'esercizio.

Anche la disciplina IRAP contempla casi in cui la determinazione della base imponibile si ottiene apportando ai componenti positivi e negativi di bilancio variazioni in aumento e in diminuzione che hanno natura di differenze temporanee e pertanto richiedono la rilevazione di imposte differite attive o passive.

Nella redazione del presente bilancio si è tenuto conto delle sole differenze temporanee che consistono nella differenza tra le valutazioni civilistiche e fiscali sorte nell'esercizio e che sono destinate ad annullarsi negli esercizi successivi.

In applicazione dei suddetti principi sono state iscritte in bilancio le imposte che, pur essendo di competenza di esercizi futuri, sono dovute con riferimento all'esercizio in corso (imposte anticipate) e quelle che, pur essendo di competenza dell'esercizio, saranno dovute solo in esercizi futuri (imposte differite).

E' opportuno precisare che l'iscrizione della fiscalità differita è avvenuta in conformità a quanto previsto dai principi contabili nazionali e, di conseguenza, nel rispetto del principio della prudenza.

Le attività per imposte anticipate sono state rilevate in quanto vi è la ragionevole certezza dell'esistenza, negli esercizi in cui si riverseranno le differenze temporali deducibili che hanno portato all'iscrizione delle imposte anticipate, di un reddito imponibile non inferiore all'ammontare delle differenze che si andranno ad annullare.

Le imposte differite passive non sono state rilevate in quanto non si sono verificate differenze temporali imponibili.

La fiscalità differita è stata conteggiata sulla base delle aliquote in vigore al momento in cui le differenze temporanee si riverseranno, in quanto la normativa fiscale non stabilisce le aliquote fiscali in vigore nell'esercizio nel quale le differenze temporanee si riverseranno.

Di conseguenza:

- l'attivo dello Stato Patrimoniale, nella sottoclasse "CII.crediti, alla voce "4 ter-imposte anticipate" si sono iscritti gli importi delle imposte differite attive e sono state riassorbite le imposte anticipate stanziare in esercizi precedenti relative a quelle differenze che si sono annullate nel corso dell'esercizio in commento;
- nel passivo dello Stato Patrimoniale nella sotto classe "B-Fondi per rischi ed oneri", alla voce "2-per imposte, anche differite" sono state iscritte le imposte differite stanziare in esercizi precedenti relative a quelle differenze annullatesi nel corso dell'esercizio in commento;

nel Conto Economico alla voce "22- imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate" sono state stanziare e riassorbite le imposte relative alla fiscalità differita nei seguenti rispettivi importi:

| | |
|----------------------------|----------------|
| Imposte correnti | 541.611 |
| Imposte anticipate | 732 |
| Totale imposte (22) | 540.879 |

Nel prospetto che segue si evidenziano i valori assunti dal fondo imposte differite e dalle attività per imposte anticipate dell'esercizio corrente raffrontati con quelli dell'esercizio precedente:

| Descrizione voce Stato Patrimoniale | Esercizio corrente | Esercizio precedente |
|--------------------------------------|--------------------|----------------------|
| Attività per imposte anticipate IRES | 886.978 | 886.245 |
| Totale | 886.978 | 886.245 |

Nel prospetto che segue, nell'esercizio corrente e in quello precedente, la rilevazione delle imposte differite e anticipate, con il dettaglio delle aliquote applicate.

Prospetto imposte anticipate ed effetti conseguenti

| Natura Costo | Ammontare delle differenze temporanee IRES | Effetto fiscale aliquota IRES 27,5% |
|--|--|-------------------------------------|
| Compensi amministratori 2014 pagati nel 2015 | 1.936 | 532 |
| Compensi amministratori non pagati entro il 12.01.2016 | 4.599 | -1.265 |

Deduzioni extracontabili – riassorbimento naturale

L'art. 109, c. 4, lettera b), secondo periodo, del TUIR nella versione precedente alle modifiche apportate dall'art. 1, c. 33, lett. q), della legge 24 dicembre 2007, n. 244 (finanziaria 2008), prevedeva che, in caso di imputazione al Conto economico di rettifiche di valore e accantonamenti per importi inferiori ai limiti massimi previsti dalla disciplina del reddito di impresa, fosse possibile operare maggiori deduzioni, a condizione che la parte di tali componenti negativi non imputata a Conto economico fosse indicata in un apposito prospetto della dichiarazione dei redditi (ex quadro EC), dal quale risultassero anche le conseguenti divergenze tra valori civilistici e fiscali dei beni e dei fondi. Il predetto art. 1, c. 33, della legge finanziaria 2008 ha disposto la soppressione della suddetta facoltà dal periodo d'imposta successivo a quello in corso al 31 dicembre 2007.

Per le deduzioni extracontabili accumulate sino al periodo d'imposta in corso al 31 dicembre 2007, la società non ha esercitato l'opzione per l'affrancamento a pagamento (imposta sostitutiva) e, pertanto, ai fini IRES, procede al naturale riassorbimento mediante variazioni fiscali in aumento che transitano dall'apposito rigo del quadro RF del modello UNICO.

Al fine di meglio comprendere la dimensione della voce "22-Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate", qui di seguito si riporta un prospetto che consente la "riconciliazione" dell'onere fiscale teorico da bilancio con l'imponibile fiscale ed evidenzia, nel contempo, l'aliquota effettivamente applicata.

Prospetto di riconciliazione tra risultato d'esercizio e imponibile fiscale

| | IRES | IRAP |
|--|----------------|------------------|
| Risultato prima delle imposte (a) | 959.959 | 8.687.875 |

| | | |
|--|----------------|-------------------|
| Aliquota ordinaria applicabile | 27,50 | 4,20 |
| Onere fiscale teorico | 263.989 | 364.891 |
| Differenze che non si riverseranno negli esercizi successivi | | |
| Variazioni permanenti in aumento | 179.693 | 291.227 |
| Variazioni permanenti in diminuzione | 219.631 | 1.376.019 |
| Totale Variazioni | -39.938 | -1.084.875 |
| Imponibile fiscale | 920.021 | 7.603.083 |
| Imposte dell'esercizio | 253.006 | 319.207 |
| Valore iscritto nella voce 22) del Conto Economico | 541.611 | |
| Diff. temporanee deducibili in esercizi successivi (imposte anticipate) | | |
| Differenze temporanee in aumento | 2.663 | 0 |
| Totale variazioni in aumento | 2.663 | 0 |
| Imposte anticipate | 732 | 0 |
| Diff. temporanee tassabili in esercizi successivi (imposte differite) | | |
| Differenze temporanee in diminuzione | 0 | 0 |
| Totale variazioni in diminuzione | 0 | 0 |
| Imposte differite | 0 | 0 |
| Riversamento diff. temporanee esercizi precedenti - in aumento (utilizzi f. do imposte differite) | | |
| Riversamento differenze temporanee in aumento | 0 | 0 |
| Totale differenze riversate | 0 | 0 |
| Totale imposte | 0 | 0 |
| Riversamento diff. temporanee esercizi precedenti - in diminuzione (utilizzi attività per imposte anticipate) | | |
| Riversamento differenze temporanee in diminuzione | 0 | 0 |
| Totale differenze riversate | 0 | 0 |
| Totale imposte | 0 | 0 |
| Rilevazioni contabili effettuate nell'esercizio | | |
| Imposte dell'esercizio (a) | 541.611 | |
| Imposte anticipate (b) | 732 | |
| Imposte differite passive (c) | 0 | |
| Utilizzo f.do imposte differite esercizio precedente (d) | 0 | |
| Diminuzione imposte anticipate esercizio precedente (e) | 0 | |
| Imposte totali iscritte alle voce 22) Conto Economico | 540.879 | |
| Aliquota effettiva | 56,34 | |

Al fine di meglio comprendere la dimensione della voce "22- Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate", qui di seguito si riporta un prospetto che consente la "riconciliazione" dell'onere fiscale teorico da bilancio con l'imponibile fiscale ed evidenza, nel contempo, l'aliquota effettivamente applicata.

Prospetto di riconciliazione tra risultato d'esercizio e imponibile fiscale

| | IRES | IRAP |
|--|----------------|-------------------|
| Risultato prima delle imposte (a) | 959.959 | 8.687.875 |
| Aliquota ordinaria applicabile | 27,50 | 4,20 |
| Onere fiscale teorico | 263.989 | 364.891 |
| Differenze che non si riverseranno negli esercizi successivi | | |
| Variazioni permanenti in aumento | 179.693 | 291.227 |
| Variazioni permanenti in diminuzione | 219.631 | 1.376.019 |
| Totale Variazioni | -39.938 | -1.084.875 |
| Imponibile fiscale | 920.021 | 7.603.083 |
| Imposte dell'esercizio | 253.006 | 319.207 |
| Valore iscritto nella voce 22) del Conto Economico | 541.611 | |
| Diff. temporanee deducibili in esercizi successivi (imposte anticipate) | | |
| Differenze temporanee in aumento IRES 27,5% | 2.663 | 0 |
| Differenze temporanee in aumento IRES 24% | | |
| Totale variazioni in aumento | 2.663 | 0 |
| Imposte anticipate | 732 | 0 |
| Diff. temporanee tassabili in esercizi successivi (imposte differite) | | |
| Differenze temporanee in diminuzione IRES 27,5% | 0 | 0 |
| Differenze temporanee in diminuzione IRES 24% | | |
| Totale variazioni in diminuzione | 0 | 0 |
| Imposte differite | 0 | 0 |
| Riversamento diff. temporanee esercizi precedenti - in aumento (utilizzi f. do imposte differite) | | |
| Riversamento differenze temporanee in aumento | 0 | 0 |
| Totale differenze riversate | 0 | 0 |
| Totale imposte | 0 | 0 |
| Adeguamento Fondo imposte differite all'aliquota IRES 24% | | |
| Storno Fondo imposte differite | | |
| Riversamento diff. temporanee esercizi precedenti - in diminuzione (utilizzi attività per imposte anticipate) | | |
| Riversamento differenze temporanee in diminuzione | 0 | 0 |
| Totale differenze riversate | 0 | 0 |
| Totale imposte | 0 | 0 |
| Adeguamento Attività per imp. anticipate all'aliquota IRES 24% | | |
| Storno attività per imposte anticipate | | |

| | |
|--|----------------|
| Rilevazioni contabili effettuate nell'esercizio | |
| Imposte dell'esercizio (a) | 541.611 |
| Imposte anticipate (b) | 732 |
| Imposte differite passive (c) | 0 |
| Utilizzo f.do imposte differite esercizio precedente (d) | 0 |
| Diminuzione imposte anticipate esercizio precedente (e) | 0 |
| +/- Adeguamento fiscalità differita per variazione aliquota | |
| Imposte totali iscritte alle voce 22) Conto Economico | 540.879 |
| Aliquota effettiva | 56,34 |

Determinazione imposte a carico dell'esercizio

I debiti per IRES e IRAP dell'esercizio, iscritti alla voce D.12 del passivo di Stato patrimoniale, sono indicati in misura corrispondente ai rispettivi ammontari rilevati nella voce E.22 di Conto economico, relativamente all'esercizio chiuso al 31/12/2015, tenuto conto della dichiarazione dei redditi e della dichiarazione IRAP che la società dovrà presentare entro il termine stabilito dalle norme vigenti.



Nota Integrativa Altre Informazioni

Con riferimento all'esercizio chiuso al 31/12/2015, nella presente sezione della Nota integrativa si forniscono, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni dell'art. 2427 C.C., le seguenti informazioni:

- Dati sull'occupazione
- Compensi revisore legale o società di revisione
- Titoli emessi dalla società

Dati sull'occupazione

Numero medio dei dipendenti ripartito per categorie (art. 2427 c. 1 n. 15 C.C.)

Il numero medio dei dipendenti, ripartito per categoria, è evidenziato nel seguente prospetto:

| | Numero medio |
|-------------------|--------------|
| Dirigenti | 3 |
| Quadri | 1 |
| Impiegati | 25 |
| Totale Dipendenti | 0 |

Compensi amministratori e sindaci

| | Valore |
|--|---------|
| Compensi a amministratori | 163.727 |
| Compensi a sindaci | 54.081 |
| Totale compensi a amministratori e sindaci | 217.808 |

Categorie di azioni emesse dalla società

Numero e valore nominale di ciascuna categoria di azioni della società e delle nuove azioni sottoscritte (art.2427 c. 1 n. 17 C.C.)

Solo azioni ordinarie

Il capitale sociale, pari a euro 19536000, è rappresentato da numero 19.536.000 azioni ordinarie di nominali euro 1,00 cadauna. Si precisa che al 31/12/2015 non sono presenti azioni di categorie diverse da quelle ordinarie e che nel corso dell'esercizio non sono state emesse nuove azioni da offrire in opzione agli azionisti né da collocare sul mercato.

Informazioni sugli strumenti finanziari emessi dalla società

Numero e caratteristiche degli altri strumenti finanziari emessi dalla società (art. 2427 c. 1 n. 19 C.C.)

La società non ha emesso alcun tipo di strumento finanziario.

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

Informazioni sulla società o l'ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento (art. 2497-bis C.C.)

La società non è soggetta ad attività di direzione o coordinamento da parte di società o enti terzi.

Oltre a completare le informazioni previste dall'art. 2427 C.C., di seguito si riportano anche ulteriori informazioni obbligatorie in base a disposizioni di legge, o complementari, al fine della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale, finanziaria ed economica della società.

Patrimoni destinati a uno specifico affare (art. 2427 c. 1 n. 20 C.C.)

La società non ha costituito patrimoni destinati a uno specifico affare.

Finanziamenti destinati a uno specifico affare (art. 2427 c. 1 n. 21 C.C.)

La società non ha in essere, alla data di chiusura dell'esercizio in commento, contratti di finanziamento destinati a uno specifico affare.

Operazioni realizzate con parti correlate (art. 2427 c. 1 n. 22-bis C.C.)

Ai fini di quanto previsto dalle vigenti disposizioni, si segnala che nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2015 non sono state effettuate operazioni atipiche o inusuali che per significatività e rilevanza possano dare luogo a dubbi in ordine alla salvaguardia del patrimonio aziendale ed alla tutela degli azionisti di minoranza, né con parti correlate né con soggetti diversi dalle parti correlate. Tutte le operazioni sono state poste in essere in accordo a quanto previsto dal regolamento di consorzio, dal regolamento aziendale per le acquisizioni di lavori, beni e servizi nei settori speciali sotto soglia comunitaria e dalla normativa di settore vigente.

Natura e obiettivo economico di accordi non risultanti dallo stato patrimoniale (art. 2427 c. 1 n. 22-ter C.C.)

Non sussistono accordi non risultanti dallo Stato patrimoniale dotati dei requisiti di cui al n. 22-ter dell'art. 2427 C.C.

Eventuali effetti significativi delle variazioni nei cambi valutari verificatesi successivamente alla chiusura dell'esercizio (art. 2427 c.1 n. 6-bis C.C.)

Successivamente alla chiusura dell'esercizio non si sono rilevate variazioni nei cambi valutari tali da ingenerare effetti significativi sulle attività e passività in valuta.

Informazioni relative al valore equo "fair value" degli strumenti finanziari derivati (art. 2427-bis c. 1 n. 1 C.C.)

Alla data di chiusura dell'esercizio non risultano utilizzati strumenti finanziari derivati.



Nota Integrativa parte finale

Considerazioni finali

Vi confermiamo che il presente bilancio, composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico e Nota Integrativa rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società e corrisponde alle scritture contabili, e vi invitiamo ad approvare il progetto di bilancio al 31.12.2015 così come predisposto dall'Organo Amministrativo.

Per il Consiglio di Amministrazione
Il Presidente
Dott. Stefano Puliti

