

ACQUE OVEST BRESCIANO DUE S.R.L.

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
Società in liquidazione: no
Società con socio unico: no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento: si
Appartenenza a un gruppo: si
Denominazione della società capogruppo: Cogeme Spa
Paese della capogruppo: Italia

Bilancio al 31-12-2014

Gli importi presenti sono espressi in Euro

Stato Patrimoniale

	31-12-2014	31-12-2013
Stato patrimoniale		
Attivo		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti		
Parte richiamata	0	0
Parte da richiamare	0	0
Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)	0	0
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
1) costi di impianto e di ampliamento	0	2.304
2) costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità	206.921	342.960
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	103.843	236.019
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	2.054.496	2.335.749
5) avviamento	29.618	41.466
6) immobilizzazioni in corso e acconti	6.750.471	25.472.063
7) altre	73.312.490	56.157.990
Totale immobilizzazioni immateriali	82.457.839	84.588.551
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	6.302.095	255.315
2) impianti e macchinario	1.717.825	1.888.923
3) attrezzature industriali e commerciali	945.674	1.034.185
4) altri beni	353.331	239.934
5) immobilizzazioni in corso e acconti.	509	34.078
Totale immobilizzazioni materiali	9.319.434	3.452.435
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
a) imprese controllate	0	0
b) imprese collegate	0	0
c) imprese controllanti	0	0
d) altre imprese	0	0
Totale partecipazioni	0	0
2) crediti		
a) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso imprese controllate	0	0
b) verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso imprese collegate	0	0
c) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso controllanti	0	0
d) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	744.974	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	500.000	1.247.639
Totale crediti verso altri	1.244.974	1.247.639
Totale crediti	1.244.974	1.247.639
3) altri titoli	0	0
4) azioni proprie		
4) azioni proprie	0	0
azioni proprie, valore nominale complessivo	0	0

Totale immobilizzazioni finanziarie	1.244.974	1.247.639
Totale immobilizzazioni (B)	93.022.247	89.288.625
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	625.082	630.371
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	0	0
3) lavori in corso su ordinazione	2.860.037	2.532.394
4) prodotti finiti e merci	0	0
5) acconti	0	0
Totale rimanenze	3.485.119	3.162.765
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	24.040.788	21.315.629
esigibili oltre l'esercizio successivo	3.054.566	3.625.752
Totale crediti verso clienti	27.095.354	24.941.381
2) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso imprese controllate	0	0
3) verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso imprese collegate	0	0
4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	773.149	1.767.287
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso controllanti	773.149	1.767.287
4-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	5.614.691	4.488.143
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti tributari	5.614.691	4.488.143
4-ter) imposte anticipate		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.797.181	1.540.348
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale imposte anticipate	1.797.181	1.540.348
5) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.754.092	3.458.303
esigibili oltre l'esercizio successivo	11.106.089	9.886.687
Totale crediti verso altri	14.860.181	13.344.990
Totale crediti	50.140.556	46.082.149
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
1) partecipazioni in imprese controllate	0	0
2) partecipazioni in imprese collegate	0	0
3) partecipazioni in imprese controllanti	0	0
4) altre partecipazioni	0	0
5) azioni proprie		
5) azioni proprie	0	0
azioni proprie, valore nominale complessivo	0	0
6) altri titoli.	0	0
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	141.649	130.681
2) assegni	0	0
3) danaro e valori in cassa	1.888	1.931
Totale disponibilità liquide	143.537	132.612
Totale attivo circolante (C)	53.769.212	49.377.526

D) Ratei e risconti		
Ratei e risconti attivi	205.128	157.525
Disaggio su prestiti	0	0
Totale ratei e risconti (D)	205.128	157.525
Totale attivo	146.996.587	138.823.676
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	369.790	281.981
V - Riserve statutarie	0	0
VI - Riserva per azioni proprie in portafoglio	0	0
VII - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria o facoltativa	7.025.569	5.357.201
Riserva per acquisto azioni proprie	0	0
Riserva da deroghe ex art. 2423 Cod. Civ	0	0
Riserva azioni (quote) della società controllante	0	0
Riserva non distribuibile da rivalutazione delle partecipazioni	0	0
Versamenti in conto aumento di capitale	0	0
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	0	0
Versamenti in conto capitale	0	0
Versamenti a copertura perdite	0	0
Riserva da riduzione capitale sociale	0	0
Riserva avanzo di fusione	0	0
Riserva per utili su cambi	0	0
Varie altre riserve	0	0
Totale altre riserve	7.025.569	5.357.201
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	0	0
IX - Utile (perdita) dell'esercizio		
Utile (perdita) dell'esercizio	2.499.400	1.756.177
Copertura parziale perdita d'esercizio	0	0
Utile (perdita) residua	2.499.400	1.756.177
Totale patrimonio netto	25.577.286	23.077.886
B) Fondi per rischi e oneri		
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili	0	0
2) per imposte, anche differite	0	0
3) altri	1.554.146	1.531.146
Totale fondi per rischi ed oneri	1.554.146	1.531.146
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	1.495.864	1.523.237
D) Debiti		
1) obbligazioni		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale obbligazioni	0	0
2) obbligazioni convertibili		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale obbligazioni convertibili	0	0
3) debiti verso soci per finanziamenti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.396.994	894.881
esigibili oltre l'esercizio successivo	7.051.970	7.998.306
Totale debiti verso soci per finanziamenti	8.448.964	8.893.187
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	5.075.373	2.545.383
esigibili oltre l'esercizio successivo	27.901.015	28.649.549

Totale debiti verso banche	32.976.388	31.194.932
5) debiti verso altri finanziatori		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti verso altri finanziatori	0	0
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.195	1.311
esigibili oltre l'esercizio successivo	5.943.740	16.566.802
Totale acconti	5.944.935	16.568.113
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	14.430.265	17.269.413
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti verso fornitori	14.430.265	17.269.413
8) debiti rappresentati da titoli di credito		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti rappresentati da titoli di credito	0	0
9) debiti verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti verso imprese controllate	0	0
10) debiti verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti verso imprese collegate	0	0
11) debiti verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.531.805	3.217.048
esigibili oltre l'esercizio successivo	5.144.778	1.644.054
Totale debiti verso controllanti	8.676.583	4.861.102
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	191.096	360.527
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti tributari	191.096	360.527
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	394.449	361.594
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	394.449	361.594
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	5.716.869	2.334.746
esigibili oltre l'esercizio successivo	6.420.820	9.228.788
Totale altri debiti	12.137.689	11.563.534
Totale debiti	83.200.369	91.072.402
E) Ratei e risconti		
Ratei e risconti passivi	35.168.922	21.619.005
Aggio su prestiti	0	0
Totale ratei e risconti	35.168.922	21.619.005
Totale passivo	146.996.587	138.823.676

Conti Ordine

	31-12-2014	31-12-2013
Conti d'ordine		
Rischi assunti dall'impresa		
Fideiussioni		
a imprese controllate	0	0
a imprese collegate	0	0
a imprese controllanti	0	0
a imprese controllate da controllanti	0	0
ad altre imprese	4.073.440	2.747.350
Totale fideiussioni	4.073.440	2.747.350
Avalli		
a imprese controllate	0	0
a imprese collegate	0	0
a imprese controllanti	0	0
a imprese controllate da controllanti	0	0
ad altre imprese	0	0
Totale avalli	0	0
Altre garanzie personali		
a imprese controllate	0	0
a imprese collegate	0	0
a imprese controllanti	0	0
a imprese controllate da controllanti	0	0
ad altre imprese	0	0
Totale altre garanzie personali	0	0
Garanzie reali		
a imprese controllate	0	0
a imprese collegate	0	0
a imprese controllanti	0	0
a imprese controllate da controllanti	0	0
ad altre imprese	0	0
Totale garanzie reali	0	0
Altri rischi		
crediti ceduti	0	0
altri	0	0
Totale altri rischi	0	0
Totale rischi assunti dall'impresa	4.073.440	2.747.350
Impegni assunti dall'impresa		
Totale impegni assunti dall'impresa	0	0
Beni di terzi presso l'impresa		
merci in conto lavorazione	0	0
beni presso l'impresa a titolo di deposito o comodato	0	0
beni presso l'impresa in pegno o cauzione	0	0
altro	0	0
Totale beni di terzi presso l'impresa	0	0
Altri conti d'ordine		
Totale altri conti d'ordine	0	0
Totale conti d'ordine	4.073.440	2.747.350

Conto Economico

	31-12-2014	31-12-2013
Conto economico		
A) Valore della produzione:		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	36.368.045	35.940.386
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	0	0
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione	327.643	44.681
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	1.822.349	801.954
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	148.727	6.323
altri	1.585.158	1.355.280
Totale altri ricavi e proventi	1.733.885	1.361.603
Totale valore della produzione	40.251.922	38.148.624
B) Costi della produzione:		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.161.286	975.231
7) per servizi	15.497.911	15.324.280
8) per godimento di beni di terzi	4.802.213	5.095.298
9) per il personale:		
a) salari e stipendi	4.373.910	4.128.844
b) oneri sociali	1.224.444	1.148.632
c) trattamento di fine rapporto	298.535	293.241
d) trattamento di quiescenza e simili	0	0
e) altri costi	393.180	232.428
Totale costi per il personale	6.290.069	5.803.145
10) ammortamenti e svalutazioni:		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	3.524.624	2.993.686
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	514.571	459.225
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	600.591	511.359
Totale ammortamenti e svalutazioni	4.639.786	3.964.270
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	5.660	115.127
12) accantonamenti per rischi	33.000	1.521.146
13) altri accantonamenti	0	0
14) oneri diversi di gestione	3.130.355	2.175.416
Totale costi della produzione	35.560.280	34.973.913
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	4.691.642	3.174.711
C) Proventi e oneri finanziari:		
15) proventi da partecipazioni		
da imprese controllate	0	0
da imprese collegate	0	0
altri	0	0
Totale proventi da partecipazioni	0	0
16) altri proventi finanziari:		
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
da imprese controllate	0	0
da imprese collegate	0	0
da imprese controllanti	0	0
altri	0	0
Totale proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	0	0
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	0	0
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0
d) proventi diversi dai precedenti		

da imprese controllate	0	0
da imprese collegate	0	0
da imprese controllanti	1.574	310
altri	181.478	250.648
Totale proventi diversi dai precedenti	183.052	250.958
Totale altri proventi finanziari	183.052	250.958
17) interessi e altri oneri finanziari		
a imprese controllate	0	0
a imprese collegate	0	0
a imprese controllanti	491.461	424.202
altri	1.019.775	338.883
Totale interessi e altri oneri finanziari	1.511.236	763.085
17-bis) utili e perdite su cambi	0	0
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(1.328.184)	(512.127)
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie:		
18) rivalutazioni:		
a) di partecipazioni	0	0
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	0	0
c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0
Totale rivalutazioni	0	0
19) svalutazioni:		
a) di partecipazioni	0	0
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	0	0
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0
Totale svalutazioni	0	0
Totale delle rettifiche di valore di attività finanziarie (18 - 19)	0	0
E) Proventi e oneri straordinari:		
20) proventi		
plusvalenze da alienazioni i cui ricavi non sono iscrivibili al n 5	0	0
altri	712.135	316.701
Totale proventi	712.135	316.701
21) oneri		
minusvalenze da alienazioni i cui effetti contabili non sono iscrivibili al n 14	0	0
imposte relative ad esercizi precedenti	0	0
altri	207.319	125.034
Totale oneri	207.319	125.034
Totale delle partite straordinarie (20 - 21)	504.816	191.667
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D + - E)	3.868.274	2.854.251
22) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	1.628.006	2.229.659
imposte differite	0	0
imposte anticipate	259.132	1.131.585
proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale	0	0
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	1.368.874	1.098.074
23) Utile (perdita) dell'esercizio	2.499.400	1.756.177

Nota integrativa al Bilancio chiuso al 31-12-2014

Nota Integrativa parte iniziale

ACQUE OVEST BRESCIANO DUE S.R.L.

Sede in ROVATO - VIA 25 APRILE 1945, 18

Capitale Sociale versato Euro 15.682.526,00

Iscritto alla C.C.I.A.A. di BRESCIA

Codice Fiscale e N. iscrizione Registro Imprese 02944230982

Partita IVA: 02944230982 - N. Rea: 492093

Nota Integrativa al bilancio chiuso al 31/12/2014

Premessa

Il bilancio chiuso al 31/12/2014 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 del Codice Civile, secondo principi di redazione conformi a quanto stabilito dall'art. 2423 bis, primo comma c.c. e criteri di valutazione di cui all'art. 2426 c.c..

I criteri di valutazione di cui all'art. 2426 Codice Civile sono conformi a quelli utilizzati nella redazione del bilancio del precedente esercizio.

Ove applicabili sono stati, altresì, osservati i principi e le raccomandazioni pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

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 specificatamente la voce D9 "Debiti verso controllate" riclassificata nella voce D7 "Debiti verso fornitori".

Allo scopo di fornire una più completa informativa relativamente alla situazione patrimoniale e finanziaria, la presente nota integrativa è corredata dal rendiconto finanziario.

Il bilancio d'esercizio è stato sottoposto a revisione legale, effettuata dalla società di revisione 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, nonché tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato;
- 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.

La redazione della presente nota integrativa è avvenuta sul modello imposto dalla novità della tassonomia in formato xbrl, determinando una variazione di esposizione tabellare adeguando l'esercizio a confronto.

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 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.

Le capitalizzazioni di costi immateriali sostenuti da AOB2 S.r.l. per investimenti su beni di terzi comprendono costi relativi alla costruzione di reti e impianti di distribuzione di acqua potabile, di reti ed impianti di collettamento di acque reflue e di impianti di depurazione .

Le opere iniziate su impianti comunali e non ancora ultimate rimangono iscritte nella voce BI 6 “immobilizzazioni in corso ed acconti”.

I costi “di ricerca, di sviluppo, di pubblicità” nonché gli altri costi aventi utilità pluriennale, sono iscritti nell’attivo previo consenso del Collegio Sindacale.

Le immobilizzazioni immateriali sono ammortizzate, a partire dall’esercizio in cui sono disponibili per l’utilizzazione economica (Principio Contabile n. 24), in quote costanti entro un periodo massimo di cinque anni (tre anni per le licenze software, quattro anni per i costi di ricerca, sviluppo e pubblicità), ritenendo che il criterio rifletta l’effettività stimata dagli Amministratori e sia conforme al principio contabile (n. 24) sulle immobilizzazioni immateriali del Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e Consiglio Nazionale dei Ragionieri, rivisitati dall’Organismo Italiano di Contabilità; fa eccezione quanto indicato nel successivo capoverso.

I diritti di concessione, sono stati ammortizzati con l’ aliquota determinata in base alla durata del contratto stipulato nel rispetto del principio contabile n. 24 Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e Consiglio Nazionale dei Ragionieri, rivisitati dall’Organismo Italiano di Contabilità. Gli oneri su beni di terzi per migliorie relative ad interventi sulle reti acqua sono ammortizzati in 40 anni sulla base della durata tecnica delle opere idriche o con aliquote tecniche che riflettono la vita utile. I costi di impianto e ampliamento e l'avviamento vengono ammortizzati in un periodo di cinque esercizi. I costi per immobilizzazioni su beni di terzi in corso di realizzazione e gli acconti non sono ammortizzati.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte 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 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 41 e 45, 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. 37 e 38, si è proceduto alla determinazione dei valori dei singoli cespiti ai fini di 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 33 a 36, 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;
- la scelta di capitalizzare è stata applicata in modo costante nel tempo.

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 civili non accessori agli investimenti industriali e opere d'arte. Il costo dei terreni ove corre l'obbligo per la società di devolverli gratuitamente sono ammortizzati con i fabbricati.

Sulla base di quanto disposto dall'OIC 16 par. 52, - nel caso in cui il valore dei fabbricati incorpori anche il valore dei terreni sui quali essi insistono si è proceduto alla 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. 53.

I piani di ammortamento, in conformità dell'OIC 16 par. 66 sono rivisti in caso di modifica della residua possibilità di utilizzazione.

Qui di seguito sono specificate le aliquote applicate e ove possibile sono state applicate le aliquote indicate dalla delibera dell'Aeggsi 643/2013/R/IDR.

<i>Ammortamento beni materiali</i>	<i>Aliquota</i>
Terreni e fabbricati	
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%

Perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni materiali e immateriali

Come previsto dal nuovo OIC 9, in presenza, alla data del bilancio, di indicatori di perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni immateriali e materiali si procede alla stima del loro valore recuperabile. Se il loro valore recuperabile, inteso come il maggiore tra il valore d'uso e il valore equo (fair value), al netto dei costi di vendita, è inferiore al corrispondente valore netto contabile si effettua la svalutazione delle immobilizzazioni.

La svalutazione operata non è mantenuta negli esercizi successivi se vengono meno i motivi della rettifica effettuata. 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, cioè tenendo conto degli ammortamenti che sarebbero stati effettuati in assenza di svalutazione. Non è possibile ripristinare la svalutazione rilevata sull'avviamento e sugli oneri pluriennali.

Si evidenzia che nell'esercizio in corso non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426 comma 1 n. 3 del Codice Civile in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 9, non sono stati riscontrati indicatori di potenziali perdite di valore delle immobilizzazioni materiali e immateriali.

Contributi pubblici in conto impianti e in conto esercizio

I contributi in conto impianti, versati dagli utenti o da enti per la realizzazione di immobilizzazioni materiali e immateriali, sono iscritti in bilancio all'atto dell'incasso e vengono accreditati per quote a conto economico dalla data di inserimento nel ciclo di produzione delle immobilizzazioni a cui si riferiscono, proseguendo nell'accredito annuo per un periodo correlato alla vita utile residua delle immobilizzazioni stesse con il metodo del risconto, applicando 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.

I contributi erogati in conto esercizio sono stati contabilizzati tra i componenti di reddito.

Rimanenze

Le rimanenze 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, corrispondente per le materie prime e sussidiarie che partecipano alla fabbricazione dei prodotti finiti al costo di sostituzione, e per gli altri beni al valore netto di realizzo.

Più precisamente:

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

Nell'esercizio 2014 la società ha cambiato il metodo di valorizzazione del magazzino passando dal FIFO al CMP (costo medio ponderato) per semplificare la gestione del magazzino. Il cambiamento del metodo ha comportato una variazione iscritta nelle partite straordinarie per un importo complessivo di € 353.

I lavori in corso su ordinazione sono stati valutati sulla base del criterio della commessa completata, e pertanto sono stati iscritti al costo.

Crediti

I crediti dell'attivo circolante sono iscritti al valore di presunto realizzo.

E' iscritto un fondo svalutazione 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.

Crediti tributari e crediti per imposte anticipate

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

La voce 'Crediti per 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 connesse ad una perdita fiscale sono state rilevate in presenza di ragionevole certezza del loro futuro recupero, comprovata da una pianificazione fiscale per un congruo 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.

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.

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. Gli stanziamenti riflettono la migliore stima possibile sulla base degli elementi a disposizione e sono iscritti nel conto economico "per natura" dei costi di riferimento.

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 sono indicati tra le passività in base al loro valore nominale, ritenuto rappresentativo del loro valore di estinzione.

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.

Impegni, garanzie e beni di terzi

Sono esposti in calce allo Stato Patrimoniale, secondo quanto stabilito dal terzo comma dell'articolo 2424 del Codice Civile, e, ove non risultanti dallo Stato Patrimoniale, commentati nella presente nota integrativa, secondo quanto stabilito dall'art 2427, punto 9 del Codice Civile.

Le garanzie sono iscritte per un ammontare pari al valore della garanzia prestata.

Gli impegni sono rilevati al valore nominale che si desume dalla relativa documentazione.

I valori iscritti al momento della rilevazione iniziale, sono stati adeguati con riferimento alla data di redazione del bilancio.

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.

Nota Integrativa Attivo

Informazioni sullo Stato Patrimoniale – Attivo

La società AOB Due S.r.L. è stata costituita in data 21/11/2007 con atto registrato al numero di repertorio 92776/28814 del Notaio Francesco Lesandrelli.

La compagine societaria è composta da Enti Pubblici e società possedute da Enti Pubblici per gestire il servizio idrico integrato nell'Area Omogenea Ovest dell'Ambito Territoriale Ottimale (ATO) della Provincia di Brescia. 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 fino alla scadenza degli affidamenti a partire dal 1 gennaio 2008.

"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), successivamente approvata da parte dell'AEEGSI con la deliberazione n. 518 del 14/11/2013. 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." Infatti, secondo quanto previsto dal Titolo 10 dell'Allegato A alla Delibera, la quota FoNI rimane nella disponibilità del gestore del SII ed è pari, per l'anno 2014 alla somma delle seguenti componenti:

1. la componente riscossa a titolo di ammortamento sui contributi a fondo perduto, come specificato all'art. 39 All. A della delibera (inclusa nei CAPEX);

2. la componente riscossa per il finanziamento dei nuovi investimenti (FNI), come specificato all'art. 40 All. A della delibera;

3. la componente riscossa a titolo di eccedenza del costo per l'uso delle infrastrutture degli Enti locali (ÄCUIT), come specificato all'art. 41 All. A della delibera.

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".

Immobilizzazioni immateriali

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono pari a €82.457.839 (€84.588.551 nel precedente esercizio).

In questo esercizio le variazioni principali sono dovute al completamento dell'impianto di depurazione consortile di Rovato e della Franciacorta.

Di seguito riportiamo le variazioni più significative:

- i costi di ricerca sviluppo e pubblicità si sono movimentati per la capitalizzazione di progetti e studi inerenti l'analisi del territorio per la fattibilità e monitoraggio degli investimenti necessari;
- il diritto di brevetto industriale e utilizzazione opere d'ingegno per l'acquisizione di licenze, si incrementa per l'acquisto della licenza sw relativa al telecontrollo sede, i moduli aggiuntivi per la licenza sw Net@h2o ed il sw relativo alla gestione dei depositi cauzionali;
- le immobilizzazioni in corso e gli acconti si riferiscono agli investimenti di estendimenti e rifacimenti non ancora ultimati, relativamente alla realizzazione di reti su beni di terzi;
- le altre immobilizzazioni si sono movimentate per la realizzazione nell'esercizio di reti, di allacciamenti e di impianti di sollevamento, in particolare la realizzazione dell'impianto consortile di Rovato che ammonta ad € 15.697.787

Le immobilizzazioni immateriali si sono ridotte per gli ammortamenti di competenza dell'esercizio, che hanno subito un aumento rispetto all'esercizio precedente per i nuovi investimenti sulle reti acqua, fognatura e i rispettivi allacciamenti e per i rami indicati nei punti precedenti

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

	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	397.762	1.878.810	714.463	7.478.449	193.286	25.472.063	75.088.776	111.223.609
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	395.458	1.535.850	478.444	5.142.700	151.820	0	18.930.786	26.635.058
Valore di bilancio	2.304	342.960	236.019	2.335.749	41.466	25.472.063	56.157.990	84.588.551
Variazioni nell'esercizio								
Ammortamento dell'esercizio	2.304	164.783	213.648	281.253	11.847	0	2.850.789	3.524.624
Altre variazioni	0	28.744	81.472	0	(1)	(18.721.592)	20.005.289	1.393.912
Totale variazioni	(2.304)	(136.039)	(132.176)	(281.253)	(11.848)	(18.721.592)	17.154.500	(2.130.712)
Valore di fine esercizio								
Costo	397.762	1.907.553	795.936	7.478.449	193.286	6.750.471	95.068.885	112.592.342
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	397.762	1.700.632	692.093	5.423.953	163.668	0	21.756.395	30.134.503
Valore di bilancio	0	206.921	103.843	2.054.496	29.618	6.750.471	73.312.490	82.457.839

Qui di seguito sono fornite le seguenti ulteriori informazioni

Composizione della voce "Altre immobilizzazioni immateriali"

La voce "Altre immobilizzazioni immateriali" pari a €73.312.490 è così composta:

	Saldo iniziale	Saldo finale	Variazione
Reti distribuzione immat.	33.828.690	42.423.240	8.594.550
Contatori immateriali	44.958	281.677	236.719
Impianti sollevamento	1.762.124	2.671.559	909.435
Impianto Filtrazione	232.047	3.791.715	3.559.668
Opere Idrauliche fisse	2.756.143	3.155.601	399.458
Serbatoi	1.230.008	1.185.637	-44.371
Allacciamenti immateriali	12.608.417	12.717.245	108.828
Altri oneri immateriali	1.610.546	3.504.376	1.893.830
Altre immobilizzazioni immateriali	2.085.057	3.581.440	1.496.383
Totali	56.157.990	73.312.490	17.154.500

Immobilizzazioni materiali

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono pari a €9.319.434 (€3.452.435 nel precedente esercizio).

Per la gestione ordinaria gli incrementi si possono imputare all'acquisto di attrezzature, macchinari elettronici ed automezzi come è evidente dal prospetto delle immobilizzazioni materiali. Si prosegue ad un dettaglio per singole classi :

- Terreni: questa voce si è incrementata per l'acquisizione dei terreni relativi alla realizzazione dell'impianto consortile di Rovato e della Franciacorta.
- Fabbricati: questa voce si è movimentata principalmente per la realizzazione delle opere civili inerenti il depuratore di Rovato
- Impianti e macchinari: sono diminuiti rispetto all'esercizio precedente per effetto delle quote ammortamento e non si rilevano incrementi importanti.
- 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, compressori e piccole minuterie.
- Altri beni:
 - Macchine per ufficio elettroniche: nell'esercizio le principali acquisizioni sono relative all'acquisto di Hard Ware, stampanti e tablet.
 - Autovetture e motovetture immatricolate: nell'esercizio sono aumentate per l'acquisto di nuovi mezzi.
 - Immobilizzazioni in corso : comprendono gli investimenti non ancora ultimati.

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	288.252	5.049.881	2.206.587	1.272.141	34.078	8.850.939
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	32.937	3.160.958	1.172.402	1.032.207	0	5.398.504

Valore di bilancio	255.315	1.888.923	1.034.185	239.934	34.078	3.452.435
Variazioni nell'esercizio						
Ammortamento dell'esercizio	69.386	170.218	169.701	105.266	0	514.571
Altre variazioni	6.116.166	(880)	81.190	218.663	(33.569)	6.381.570
Totale variazioni	6.046.780	(171.098)	(88.511)	113.397	(33.569)	5.866.999
Valore di fine esercizio						
Costo	6.400.032	5.049.881	2.275.940	1.414.454	509	15.140.816
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	97.937	3.332.056	1.330.266	1.061.123	0	5.821.382
Valore di bilancio	6.302.095	1.717.825	945.674	353.331	509	9.319.434

Qui di seguito sono fornite le seguenti ulteriori informazioni

Composizione della voce "Altri beni"

La voce "Altri beni" pari a €353.331 è così composta:

	Saldo iniziale	Saldo finale	Variazione
Mobili e macchine ordinarie ufficio	15.539	27.849	12.310
Macchine d'ufficio elettroniche	98.443	96.883	-1.560
Autovetture	125.953	228.599	102.646
Totali	239.935	353.331	113.396

Immobilizzazioni finanziarie

Movimenti delle immobilizzazioni finanziarie: crediti

Immobilizzazioni finanziarie - Crediti

I crediti compresi nelle immobilizzazioni finanziarie sono pari a €1.244.974 (€1.247.639 nel precedente esercizio).

In questa voce è riclassificato 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	Fondo svalutazione iniziale	Valore netto iniziale	Accant. al fondo svalutazione	Utilizzi del fondo svalutazione	(Svalutazioni)/ Ripristini di valore

Verso altri esigibili entro esercizio successivo	0	0	0	0	0	0
Verso altri esigibili esigibili oltre esercizio successivo	1.247.639	0	1.247.639	0	0	0
Totali	1.247.639	0	1.247.639	0	0	0

	Riclassificato da/(a) altre voci	Altri movimenti incrementi/ (decrementi)	Importo nominale finale	Fondo svalutazione finale	Valore netto finale
Verso altri esigibili entro esercizio successivo	744.974	0	744.974	0	744.974
Verso altri esigibili esigibili oltre esercizio successivo	-744.974	-2.665	500.000	0	500.000
Totali	0	-2.665	1.244.974	0	1.244.974

Qui di seguito sono rappresentati i movimenti di sintesi:

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente oltre 5 anni
Crediti immobilizzati verso imprese controllate	0	0	0	0
Crediti immobilizzati verso imprese collegate	0	0	0	0
Crediti immobilizzati verso imprese controllanti	0	0	0	0
Crediti immobilizzati verso altri	1.247.639	(2.665)	1.244.974	0
Totale crediti immobilizzati	1.247.639	(2.665)	1.244.974	0

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, punto 6 del Codice Civile:

Area geografica	Crediti immobilizzati verso controllate	Crediti immobilizzati verso collegate	Crediti immobilizzati verso controllanti	Crediti immobilizzati verso altri	Totale crediti immobilizzati
ITALIA	-	-	-	1.244.974	1.244.974
Totale	0	0	0	1.244.974	1.244.974

Attivo circolante

Attivo circolanteRimanenze**Attivo circolante - Rimanenze**

I beni sono rilevati nelle rimanenze nel momento in cui si verifica il passaggio del titolo di proprietà e conseguentemente includono i beni esistenti presso i magazzini della società costituito principalmente da materiale di scorta a supporto degli interventi presso le reti idriche, 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 è già stato acquisito il titolo di proprietà.

Le rimanenze comprese nell'attivo circolante sono pari a €3.485.119 (€3.162.765 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	630.371	(5.289)	625.082
Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	0	0	0
Lavori in corso su ordinazione	2.532.394	327.643	2.860.037
Prodotti finiti e merci	0	0	0
Acconti (versati)	0	0	0
Totale rimanenze	3.162.765	322.354	3.485.119

Attivo circolante: crediti

Sono comprese, inoltre le opere e le forniture derivanti da ordini in corso che la società sta realizzando, destinate ad essere vendute.

Le rimanenze per lavori in corso su ordinazione su progetti finalizzati, iscritte per € 2.860.037 comprensive di una svalutazione di € 101.482 si riferiscono alle seguenti tipologie di opere destinate alla vendita:

Descrizione Settore	2014	2013
Acqua	2.190	1.897
Depurazione	506	408

Fognatura	120	112
Varie	44	115
Totale	2.860	2.532

Attivo circolante - Crediti

I crediti compresi nell'attivo circolante sono pari a €50.140.556 (€46.082.149 nel precedente esercizio).

La composizione è così rappresentata:

	Valore nominale	Fondo svalutazione	Fondo svalutazione interessi di mora	Valore netto
Verso Clienti - esigibili entro l'esercizio successivo	25.642.195	1.601.407	0	24.040.788
Verso Clienti - esigibili oltre l'esercizio successivo	3.054.566	0	0	3.054.566
Verso Controllanti - esigibili entro l'esercizio successivo	773.149	0	0	773.149
Tributari - esigibili entro l'esercizio successivo	5.614.691	0	0	5.614.691
Imposte anticipate - esigibili entro l'esercizio successivo	1.797.181	0	0	1.797.181
Verso Altri - esigibili entro l'esercizio successivo	3.754.092	0	0	3.754.092
Verso Altri - esigibili oltre l'esercizio successivo	11.106.089	0	0	11.106.089
Totali	51.741.963	1.601.407	0	50.140.556

- Verso clienti

I crediti commerciali si sono incrementati per l'aumento dei ricavi dell'esercizio e per le dinamiche di bollettazione su base semestrale.

Le fatture e bollette da emettere sono incrementate per l'aumento della tariffa. L'ammontare dei crediti verso clienti e utenti è stato ridotto al valore di presunto realizzo. E' stata effettuata un'analisi prudenziale che tenesse conto della difficile congiuntura finanziaria che stiamo attraversando. Il credito è stato analizzato in base all'anzianità dello scaduto con un approfondimento sui singoli creditori.

- Verso controllanti

Questa voce comprende il credito derivante dal rapporto con la controllante Cogeme Spa inerente l'attività di Staff svolta da Aob Due e per il credito sorto dal rapporto di cash pooling pari a € 528.493.

- Crediti tributari

In questa voce è iscritto il credito iva per € 5.542.767 di cui € 3.110.161 chiesti a rimborso.

- Imposte anticipate

Figurano iscritte imposte anticipate per differenze temporanee attive tra il reddito imponibile civilistico e fiscale di € 1.797.181. La variazione in aumento è dovuta al trattamento della quota di tariffa con vincoli di destinazione (FONI).

- Verso altri

In questa voce sono iscritti crediti per contributi da ricevere da Enti non soci per € 3.146.164; crediti per depositi cauzionali rilasciati a garanzia degli espropri dei terreni dove è stato realizzato il depuratore di Rovato e da anticipazioni a favore della Cassa Conguaglio.

Gli altri crediti la cui esigibilità è prevista oltre i 12 mesi sono pari a € 11.106.089,

Variazioni 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, punto 6 del Codice Civile:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente oltre 5 anni
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	24.941.381	2.153.973	27.095.354	0
Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante	0	0	0	0
Crediti verso imprese collegate iscritti nell'attivo circolante	0	0	0	0
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	1.767.287	(994.138)	773.149	0
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	4.488.143	1.126.548	5.614.691	0
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	1.540.348	256.833	1.797.181	0
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	13.344.990	1.515.191	14.860.181	0
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	46.082.149	4.058.407	50.140.556	0

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

Crediti iscritti nell'attivo circolante - 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, punto 6 del Codice Civile:

Attivo circolante: disponibilità liquide

Variazioni delle disponibilità liquide

Attivo circolante - Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide comprese nell'attivo circolante sono pari a € 143.537 (€ 132.612 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	130.681	10.968	141.649
Assegni	0	0	0
Denaro e altri valori in cassa	1.931	(43)	1.888
Totale disponibilità liquide	132.612	10.925	143.537

Ratei e risconti attivi

Ratei e risconti attivi

I ratei e risconti attivi sono pari a € 205.128 (€ 157.525 precedente esercizio).

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Disaggio su prestiti	0	0	0
Ratei attivi	0	23.993	23.993
Altri risconti attivi	157.525	23.610	181.135
Totale ratei e risconti attivi	157.525	47.603	205.128

Composizione dei ratei attivi:

	Importo
Interessi	23.993
Totali	23.993

Composizione dei risconti attivi:

	Importo
Fideiussioni	16.156
Varie - Fornitori	27.122
Assicurazioni	137.857
Totali	181.135

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, punto 8 del Codice Civile:

	Oneri finanziari imputati nell'esercizio ai valori iscritti nell'attivo
Immobilizzazioni immateriali	
Altre immobilizzazioni immateriali	783.189
Immobilizzazioni materiali	
Rimanenze	
Totale	783.189

Nota Integrativa Passivo e patrimonio netto**Informazioni sullo Stato Patrimoniale – Passivo e Patrimonio netto*****Patrimonio netto******Variazioni nelle voci di patrimonio netto*****Patrimonio Netto**

Il patrimonio netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a €25.577.286 (€23.077.886 nel precedente esercizio).

Nei prospetti riportati di seguito viene evidenziata la movimentazione subita durante l'esercizio dalle singole poste che compongono il Patrimonio Netto e il dettaglio della voce 'Altre riserve'.

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Altre variazioni			Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi	Riclassifiche		
Capitale	15.682.527	0	0	0	0	0		15.682.527
Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	-	-	-	-	-		0
Riserve di rivalutazione	0	-	-	-	-	-		0
Riserva legale	281.981	0	87.809	0	0	0		369.790
Riserve statutarie	0	-	-	-	-	-		0
Riserva per azioni proprie in portafoglio	0	-	-	-	-	-		0
Altre riserve								
Riserva straordinaria o facoltativa	5.357.201	0	1.668.368	0	0	0		7.025.569
Riserva per acquisto azioni proprie	0	-	-	-	-	-		0
Riserva da deroghe ex art. 2423 Cod. Civ	0	-	-	-	-	-		0
Riserva azioni o quote della società controllante	0	-	-	-	-	-		0
Riserva non distribuibile da rivalutazione delle partecipazioni	0	-	-	-	-	-		0
Versamenti in conto aumento di capitale	0	-	-	-	-	-		0
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	0	-	-	-	-	-		0
Versamenti in conto capitale	0	-	-	-	-	-		0
Versamenti a copertura perdite	0	-	-	-	-	-		0
Riserva da riduzione capitale sociale	0	-	-	-	-	-		0
Riserva avanzo di fusione	0	-	-	-	-	-		0
Riserva per utili su cambi	0	-	-	-	-	-		0
Varie altre riserve	0	-	-	-	-	-		0
Totale altre riserve	5.357.201	0	1.668.368	0	0	0		7.025.569
Utili (perdite) portati a nuovo	0	-	-	-	-	-		0
Utile (perdita) dell'esercizio	1.756.177	0	(1.756.177)	-	-	-	2.499.400	2.499.400
Totale patrimonio netto	23.077.886	0	0	0	0	0	2.499.400	25.577.286

Ai fini di una migliore intelligibilità delle variazioni del patrimonio netto qui di seguito vengono evidenziate le movimentazioni degli esercizi precedenti delle voci del patrimonio netto:

	Valore di inizio esercizio	Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi
Capitale	15.682.527	0	0	0

Riserva legale	167.324	0	114.657	0
Altre riserve				
Riserva straordinaria o facoltativa	3.178.721	0	2.178.480	0
Totale altre riserve	3.178.721	0	2.178.480	0
Utile (perdita) dell'esercizio	2.293.137	0	-2.293.137	
Totale Patrimonio netto	21.321.709	0	0	0

	Decrementi	Riclassifiche	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
Capitale	0	0		15.682.527
Riserva legale	0	0		281.981
Altre riserve				
Riserva straordinaria o facoltativa	0	0		5.357.201
Totale altre riserve	0	0		5.357.201
Utile (perdita) dell'esercizio			1.756.177	1.756.177
Totale Patrimonio netto	0	0	1.756.177	23.077.886

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

PATRIMONIO NETTO 2012						
	31.12.2011		Incrementi Totale	Decrementi totale	31.12.2012	
	dettaglio	totale			dettaglio	totale
Capitale Sociale		14.819.247	863.280			15.682.527
Riserva sovrapprezzo azioni						
Riserva da rivalutazione						
Riserva legale		38.713	128.611		167.324	167.324
Fondo di riserva statutaria						
Riserva azioni proprie in portafoglio						
Riserva acquisto az. Proprie						
Riserva altre						
Riserva straordinaria	735.137		2.443.584		3.178.721	
Riserva in sospensione						
Totale altre riserve distintamente indicate		735.137				3.178.721
Utile/perdita portato a nuovo		0	0			0
Utile d'esercizio		2.572.194	2.293.137	2.572.194		2.293.137
Totale patrimonio netto		18.165.291	5.728.612	2.572.194		21.321.709

Prospetto della
disponibilità ed

utilizzo delle voci di patrimonio netto

Le informazioni richieste dall'articolo 2427, punto 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	369.790	B		0	0	0
Riserve statutarie	0			-	-	-
Riserva per azioni proprie in portafoglio	0			-	-	-
Altre riserve						
Riserva straordinaria o facoltativa	7.025.569	A,B;C		0	0	0
Riserva per acquisto azioni proprie	0			-	-	-
Riserva da deroghe ex art. 2423 Cod. Civ	0			-	-	-
Riserva azioni o quote della società controllante	0			-	-	-
Riserva non distribuibile da rivalutazione delle partecipazioni	0			-	-	-
Versamenti in conto aumento di capitale	0			-	-	-
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	0			-	-	-
Versamenti in conto capitale	0			-	-	-
Versamenti a copertura perdite	0			-	-	-
Riserva da riduzione capitale sociale	0			-	-	-
Riserva avanzo di fusione	0			-	-	-
Riserva per utili su cambi	0			-	-	-
Varie altre riserve	0			-	-	-
Totale altre riserve	7.025.569			0	0	0
Utili (perdite) portati a nuovo	0			-	-	-
Totale	23.077.886			0	0	0

Legenda relativa alla possibilità di utilizzo

A=aumento di capitale-, B= per copertura perdite; C=Distribuzione a soci

Fondi per rischi e oneri

Informazioni sui fondi per rischi e oneri

Fondi per rischi ed oneri

I fondi per rischi ed oneri sono iscritti nelle passività per complessivi €1.554.146 (€1.531.146).

Il fondo è a copertura del valore sorto dalla differenza fra il volume di ricavi prodotti dall'incremento della tariffa del sub-ambito territoriale di pertinenza di AOB2 e il volume di ricavi prodotto dalla tariffa dell'intero ambito di Brescia, che ha determinato un maggior ricavo € 1.521.146 con vincolo di destinazione. Tale fondo rimarrà in essere in attesa di accordi ancora da stabilire con l'Ufficio d'Ambito.

Il residuo fondo assicura un rischio su contenziosi in essere per € 33.000

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

	Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili	Fondo per imposte anche differite	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	0	0	1.531.146	1.531.146
Variazioni nell'esercizio				
Altre variazioni	0	0	23.000	23.000
Totale variazioni	0	0	23.000	23.000
Valore di fine esercizio	0	0	1.554.146	1.554.146

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Informazioni sul trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

TFR

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto tra le passività per complessivi €1.495.864 (€1.523.237 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	1.523.237
Variazioni nell'esercizio	
Altre variazioni	(27.373)
Totale variazioni	(27.373)
Valore di fine esercizio	1.495.864

Debiti

Debiti

I debiti sono iscritti nelle passività per complessivi €83.200.369 (€91.072.402 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

	Saldo iniziale	Saldo finale	Variazione
Debiti verso soci per finanziamenti	8.893.187	8.448.964	-444.223
Debiti verso banche	31.194.932	32.976.388	1.781.456
Acconti	16.568.113	5.944.935	-10.623.178
Debiti verso fornitori	17.269.413	14.430.265	-2.839.148
Debiti verso controllanti	4.861.102	8.676.583	3.815.481
Debiti tributari	360.527	191.096	-169.431
Debiti vs.istituti di previdenza e sicurezza sociale	361.594	394.449	32.855
Altri debiti	11.563.534	12.137.689	574.155
Totali	91.072.402	83.200.369	-7.872.033

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, punto 6 del Codice Civile:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Di cui di durata superiore a 5 anni
Obbligazioni	0	-	0	-
Obbligazioni convertibili	0	-	0	-
Debiti verso soci per finanziamenti	8.893.187	(444.223)	8.448.964	2.874.729
Debiti verso banche	31.194.932	1.781.456	32.976.388	18.065.161
Debiti verso altri finanziatori	0	-	0	-
Acconti	16.568.113	(10.623.178)	5.944.935	0
Debiti verso fornitori	17.269.413	(2.839.148)	14.430.265	0
Debiti rappresentati da titoli di credito	0	-	0	-
Debiti verso imprese controllate	0	-	0	-
Debiti verso imprese collegate	0	-	0	-
Debiti verso controllanti	4.861.102	3.815.481	8.676.583	0
Debiti tributari	360.527	(169.431)	191.096	0
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	361.594	32.855	394.449	0
Altri debiti	11.563.534	574.155	12.137.689	0
Totale debiti	91.072.402	(7.872.033)	83.200.369	20.939.890

Suddivisione dei debiti per area geografica

- Debiti verso banche per conti correnti

In questa voce risulta il saldo del conto corrente.

Debiti per mutui

Ente erogante	Erogazione iniziale	PERIODO		Periodicità	Saldo di bilancio al 31/12/14	Di cui scadenti entro 12 mesi	Di cui 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	1.327.016	115.695	484.526	726.795
CRED.COOP.CALCIO E COVO	2.550.000	nov-10	dic-25	semestrale	1.994.062	151.525	661.319	1.181.218
CRED.COOP.CALCIO E COVO	3.000.000	ott-14	giu-26	semestrale	836.413	29.323	262.120	544.970
MEDIOCREDITO TRENINO	15.000.000	set-11	nov-27	trimestrale	14.179.083	848.344	5.009.349	8.321.390
MEDIOCREDITO TRENINO	800.000	dic-13	mar-15	trimestrale	164.320	164.320	0	0
MEDIOCREDITO TRENINO	1.000.000	dic-14	apr-16	trimestrale	1.000.000	595.213	404.787	0
BANCA INTESA SPA	7.500.000	giu-12	dic-28	semestrale	6.629.325	371.439	1.625.621	4.632.265
BANCA POPOLARE DI SONDRIO	1.800.000	mag-11	apr-27	trimestrale	1.550.627	104.813	450.328	995.486
ICCREA BANCA IMPRESA	3.000.000	ago-13	apr-27	semestrale	2.805.729	204.888	937.803	1.663.038
TOTALI					30.486.575	2.585.560	9.835.854	18.065.161

Nell'ottobre 2014 è stato sottoscritto un nuovo finanziamento con il Credito Cooperativo di Calcio e Covo per la realizzazione dell'ampliamento del Depuratore di Chiari e opere connesse.

Nel mese di Dicembre 2014 è stato sottoscritto un mutuo chirografario per la durata di quindici mesi con Il Mediocredito Trentino Alto Adige Spa di € 1.000.000 per far fronte alla fluttuazione del capitale circolante.

- Debiti Verso fornitori

I debiti verso fornitori sono diminuiti.

Le principali variazioni in diminuzione sono da attribuire alla scrittura privata stipulata dalla controllante Cogeme Spa il 4 Dicembre 2014, con la collegata LGH (meglio specificate nei "Debiti verso controllante")

- Debiti Verso Controllante

La presente voce si riferisce al debito commerciale e alle fatture da ricevere da Cogeme Spa per i servizi offerti da quest'ultima. L'importo, inoltre, si è incrementato a seguito della scrittura privata di dilazione di pagamento con la collegata di Cogeme Spa ,LGH, la quale 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.

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, punto 6 del Codice Civile:

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, punto 6 del Codice Civile:

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 31/12/2014	DATA EMISSIONE	DATA SCADENZA	% TASSO
MEDIOCREDITO TRENINO	DEP.ROVATO	15.000.000	14.179.083	23/12/2010	10/11/2027	EURIBOR A 6 MESI+2(TASSO MINIMO 2,80)
BIIS	DEP.ROVATO	7.500.000	6.629.325	11/06/2012	31/12/2028	EURIBOR 6 MESI+2,27
ICCREA	DEP.BORGO S.GIACOMO	3.000.000	2.805.729	15/07/2013	30/06/2025	EURIBOR 6 MESI+5
		25.500.000	23.614.137			

*Finanziamenti effettuati da soci della società***Finanziamenti effettuati dai soci**

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti i finanziamenti effettuati dai soci della società, ai sensi dell'art. 2427, punto 19-bis del Codice Civile. L'importo risulta decrementato per il pagamento delle rate di capitale alla controllante Cogeme S.p.a..

I finanziamenti ricomprendono anche quelli effettuati dai soggetti che esercitano l'attività di finanziamento e controllo.

Scadenza	Quota in scadenza	Quota con clausola di postergazione in scadenza
31/12/2014	456.087	0
30/06/2015	465.599	0
31/12/2015	475.309	0
30/06/2016	485.221	0
31/12/2016	495.341	0
30/06/2017	505.670	0
31/12/2017	516.216	0
30/06/2018	526.982	0
31/12/2018	537.972	0
30/06/2019	549.192	0
31/12/2019	560.645	0
30/06/2020	572.338	0
31/12/2020	584.274	0
30/06/2021	596.459	0
31/12/2021	608.898	0
30/06/2022	253.735	0
31/12/2022	259.026	0
Totale	8.448.964	0

Ratei e risconti passivi**Ratei e risconti passivi**

I ratei e risconti passivi sono iscritti nelle passività per complessivi €35.168.922 (€21.619.005 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 precisa, inoltre che nell'esercizio è stato operato un risconto della quota di ricavo con il vincolo di destinazione (FONI) ad investimenti futuri per € 442.160 come stabilito dalla delibera 585/2012/R/IDR emessa dall' Autorità Energia Elettrica , Gas e Servizio Idrico, che va ad incrementare il risconto dell'esercizio precedente.

Si specifica che i risconti di durata superiore a un anno sono pari a € 33.196.736.

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	25.515	193.323	218.838
Aggio su prestiti emessi	0	0	0
Altri risconti passivi	21.593.490	13.356.594	34.950.084
Totale ratei e risconti passivi	21.619.005	13.549.917	35.168.922

Composizione dei ratei passivi:

	Importo
Assicurazioni, interessi, commissioni	218.838
Totali	218.838

Composizione dei risconti passivi:

	Importo
Contributi sugli allacciamenti ed estendimenti	32.754.576
Risconto quota Foni	2.195.508
Totali	34.950.084

Impegni non risultanti dallo stato patrimoniale e dai conti ordine

Garanzie

Vengono di seguito dettagliati i beneficiari delle garanzie rilasciate dalla società:

	Saldo iniziale	Saldo finale	Variazione
FIDEIUSSIONI	2.747.350	4.073.440	1.326.090
- ad altre imprese	2.747.350	4.073.440	1.326.090

Le fideiussioni rilasciate a favore della Provincia di Brescia, pari a € 487.612, garantiscono rischi derivanti dall'attività di realizzazione delle opere del Servizio Idrico Integrato.

Le fideiussioni rilasciate a favore dell'Agenzia delle Entrate pari a € 3.585.828 si riferiscono alla garanzia richiesta a fronte dei rimborsi IVA richiesti.

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 per categoria di attività

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, punto 10 del Codice Civile viene esposta nei seguenti prospetti la ripartizione dei ricavi per categorie di attività

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Acquedotto	16.980.000
Depurazione	12.045.000
Fognatura	3.970.000
Generale SII	3.373.045
Totale	36.368.045

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

Ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, punto 10 del Codice Civile viene esposta nei seguenti prospetti la ripartizione dei ricavi per area geografica:

Area geografica	Valore esercizio corrente
ITALIA	36.368.045
Totale	36.368.045

Per maggiori informazioni sulla composizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni si rimanda a quanto illustrato nelle Relazione sulla Gestione.

- Variazione lavori in corso su ordinazione

L'ammontare di questa posta, pari a € 327.643, è da attribuire alla differenza tra il valore di progetti finalizzati alla vendita contabilizzati nel 2014 e quelli conclusi nel corso dello stesso esercizio

- Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni

In questa voce sono contabilizzati i costi di materiali di magazzino pari a € 241.774 e costi di manodopera interna pari a € 816.477, sostenuti e imputati per la realizzazione di immobilizzazioni e gli interessi passivi capitalizzati pari a € 764.098.

Altre voci del valore della produzione

Altri ricavi e proventi

Gli altri ricavi e proventi sono iscritti nel valore della produzione del conto economico per complessivi €1.733.885 (€1.361.603 nel precedente esercizio).

Gli importi più rilevanti sono costituiti dalla voce dei contributi di competenza dell'esercizio in aumento 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 e la differenza di stima delle fatture da emettere anno 2013 relativamente alla fatturazione degli scarichi industriali.

La composizione delle singole voci è così costituita:

	Periodo Precedente	Periodo Corrente	Variazione

Personale distaccato presso altre imprese	0	968	968
Contributi contrattuali	91.970	55.912	-36.058
Plusvalenze ordinarie	5.253	1.110	-4.143
Altri ricavi e proventi	599.647	600.551	904
Contributi in conto capitale	658.411	926.617	268.206
Contributi in conto esercizio	6.323	148.727	142.404
Totali	1.361.604	1.733.885	372.281

Costi della produzione

Costi della produzione

Costi materie prime, sussidiarie e merci

La composizione delle singole voci è così costituita

	Periodo Precedente	Periodo Corrente	Variazione
Carburanti	145.261	124.629	(20.632)
Magazzino	466.596	616.411	149.816
Materiali Vari	363.376	420.246	56.870
Totale	975.233	1.161.286	186.054

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 alla commesse di destinazione e d acquisti di cancelleria.

Spese per servizi

Le spese per servizi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 15.497.911 (€15.324.280).

La composizione delle singole voci è così costituita:

	Periodo Precedente	Periodo Corrente	Variazione
Servizi per acquisti	599.958	551.558	-48.400
Trasporti	126.025	109.007	-17.018
Lavorazioni esterne	2.353.942	3.033.570	679.628
Energia elettrica	6.605.803	6.462.835	-142.968
Gas	1.730	1.485	-245
Spese di manutenzione e riparazione	2.049.017	2.064.788	15.771

Servizi e consulenze tecniche	1.816.958	1.510.826	-306.132
Compensi agli amministratori	50.500	35.098	-15.402
Compensi a sindaci e revisori	30.000	30.657	657
Prestazioni assimilate al lavoro dipendente	7.464	10.705	3.241
Pubblicità	32.771	14.574	-18.197
Spese e consulenze legali	73.089	99.266	26.177
Consulenze fiscali, amministrative e commerciali	413.646	347.725	-65.921
Spese telefoniche	106.643	109.361	2.718
Servizi da imprese finanziarie e banche di natura non finanziaria	192.589	238.831	46.242
Assicurazioni	310.126	364.433	54.307
Spese di rappresentanza	1.789	6.458	4.669
Spese di viaggio e trasferta	4.122	6.279	2.157
Spese di aggiornamento, formazione e addestramento	27.043	25.462	-1.581
Altri	521.065	474.993	-46.072
Totali	15.324.280	15.497.911	173.631

Spese per godimento beni di terzi

Le spese per godimento beni di terzi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi €4.802.213 (€5.095.298 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

	Periodo Precedente	Periodo Corrente	Variazione
Affitti e locazioni	285.248	346.877	61.629
Altri	4.810.050	4.455.336	-354.714
Totali	5.095.298	4.802.213	-293.085

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 e la locazione per l'utilizzo della sede.

Oneri diversi di gestione

Gli oneri diversi di gestione sono iscritti nei costi della produzione del conto economico per complessivi €3.130.355 (€2.175.416 nel precedente esercizio).

Questa posta è caratterizzata dalla rilevazione della differenza di stima dei ricavi da bollettazione degli anni passati e accordi sopravvenuti con il bollettato effettivo rilevato a consuntivo nel 2014 per circa €

834.544 e per l'adeguamento della stima del conguaglio VRG 2013 pari a € 1.307.965. Sono compresi altresì le quote indigenti e l'uso gratuito riconosciuti ai Comuni per circa € 625.528, i costi per acquisto valori bollati , imposte e tasse deducibili.

La composizione delle singole voci è così costituita:

	Periodo Precedente	Periodo Corrente	Variazione
Imposte di bollo	114.223	129.349	15.126
ICI/IMU	205	325	120
Abbonamenti riviste, giornali ...	8.012	9.367	1.355
Oneri di utilità sociale	584.083	625.528	41.445
Minusvalenze ordinarie	348	8.793	8.445
Altri oneri di gestione	1.468.546	2.356.993	888.447
Totali	2.175.417	3.130.355	954.938

Proventi e oneri finanziari

Proventi e oneri finanziari

Composizione dei proventi da partecipazione

I proventi finanziari sono rappresentati dall'interesse maturato sul cash pooling , dagli interessi maturati sui crediti iva chiesti a rimborso e 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, per cui si rinvia al prospetto sul debito per finanziamento soci del passivo patrimoniale.

Di seguito un dettaglio dei proventi e oneri finanziari divisi per tipologia raffrontati con l'esercizio precedente.

ONERI E PROVENTI FINANZIARI €	2014	2013
Interessi Attivi	-183.052	-250.958
Interessi passivi verso istituti di credito	197.640	216.408
Interessi passivi vs. Cogeme S.p.A.	491.461	424.202
Spese e Oneri bancarie	15.980	18.175
Altri Interessi passivi	42.056	104.301
Tot. Oneri e proventi finanziari	564.085	512.128

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti**Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti**

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, punto 12 del Codice Civile viene esposta nel seguente prospetto la suddivisione della voce "interessi ed altri oneri finanziari":

	Interessi e altri oneri finanziari
Prestiti obbligazionari	0
Debiti verso banche	213.621
Altri	533.517
Totale	747.138

In relazione alla suddivisione degli interessi e altri oneri di cui all'art. 2427, punto 12 del Codice Civile la tabella seguente ne specifica la composizione per ente creditore:

	Relativi a prestiti obbligazionari	Relativi a debiti verso banche	Altri	Totale
A imprese controllanti	0	0	491.461	491.461
Altri	0	0	1.019.775	1.019.775
Totali	0	0	1.511.236	1.511.236

Proventi e oneri straordinari**Proventi e oneri straordinari**

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, punto 13 del Codice Civile i seguenti prospetti riportano la composizione dei proventi e degli oneri straordinari. I proventi straordinari sono formati da sopravvenienze attive dovute principalmente a rettifiche contabili relative ad esercizi precedenti.

	Periodo Precedente	Periodo Corrente	Variazione
Altre sopravvenienze attive	313.429	708.613	395.184
Altri proventi straordinari	3.272	3.522	250
Totali	316.701	712.135	395.434

	Periodo Precedente	Periodo Corrente	Variazione

Rettif. di ricavi per omesse/errate registrazioni e errori di rilevazione fatti di gestione	28.428	115.379	86.951
Altri oneri straordinari	96.603	91.940	-4.663
Totali	125.031	207.319	82.288

Imposte sul reddito d'esercizio, correnti differite e anticipate

Imposte correnti differite e anticipate

Imposte sul reddito d'esercizio, correnti differite e anticipate

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

	Imposte correnti	Imposte differite	Imposte anticipate	Proventi (Oneri) trasparenza
IRES	1.123.406	0	224.839	0
IRAP	504.600	0	34.293	0
Totali	1.628.006	0	259.132	0

Si precisa che le imposte differite contengono anche i rversamenti relativi alle rilevazioni iniziali del 'Fondo imposte differite' che hanno interessato direttamente il patrimonio netto.

I seguenti prospetti, redatti sulla base delle indicazioni suggerite dall' OIC 25, riportano le informazioni richieste dall'art. 2427, punto 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 deducibili che hanno originato 'Passività per imposte differite'

Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	Importo
A) Differenze temporanee	
Totale differenze temporanee deducibili	0
Totale differenze temporanee imponibili	0
Differenze temporanee nette	0
B) Effetti fiscali	
Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio	(1.402.059)
Imposte differite (anticipate) dell'esercizio	(222.825)

Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio (1.624.884)

Dettaglio differenze temporanee deducibili

	Importo
Totale	0

Dettaglio differenze temporanee imponibili

	Importo
Totale	0

Composizione e movimenti intervenuti nelle passività per imposte differite e nelle attività per imposte anticipate

La tabella sottostante, distintamente per l'Ires e l'Irap, riepiloga 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	Periodo Precedente	Periodo Corrente	Variazioni
Interessi Passivi di Mora	71.268	0	
Adeguamento Valore Magazzino	63.000	101.482	
Accant. valore Personale	290.611	329.636	
Accant. F.do Sval. Cred.Tassato	1.103.868	1.459.456	
Risconto tassato (FONDI)	1.753.348	2.195.508	
Fondi oneri Futuri	1.521.146	1.521.146	
Varie	36.128	26.734	
Accant. Fondo contenzioso Legale	10.000	33.000	
TOTALE	4.849.369	5.666.962	
Aliquota media IRES			
27,50%	1.333.577	1.558.416	224.838

IMPOSTE IRAP ANTICIPATE	Periodo Precedente	Periodo Corrente	Variazioni
Svalutazione Magazzino lav.in corso	63.000	101.842	
Varie	36.128	26.734	
Risconto tassato (FONDI)	1.753.348	2.195.508	
Fondi oneri futuri	1.521.146	1.521.146	
Accant. fondo contenzioso legale	10.000	33.000	
TOTALE	3.383.622	3.877.870	
Aliquota Irap			
3,80%	128.578	147.359	18.781

4,20%	142.112	162.871	20.758
-------	---------	---------	--------

Imposta Sostitutiva	Periodo Precedente	Periodo Corrente
Imposta Sostitutiva conferimento CDZ	78.194	75.896
Totale Imposte Differite	1.540.349	1.797.182

L'aliquota relativa alle imposte differite IRAP applicata nell'esercizio corrente è pari al 4,20% adeguata all'aliquota prevedibile negli esercizi futuri, si evidenzia nella tabella sopra riportata l'impatto economico

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, punto 15 del Codice Civile:

	Numero medio
Dirigenti	0
Quadri	5
Impiegati	78
Operai	43
Altri dipendenti	0
Totale Dipendenti	126

Compensi amministratori e sindaci

Compensi agli organi sociali

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti gli amministratori ed i sindaci, ai sensi dell'art. 2427, punto 16 del Codice Civile:

	Valore
Compensi a amministratori	35.098
Compensi a sindaci	30.657
Totale compensi a amministratori e sindaci	65.755

Compensi 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 punto 16-bis del Codice Civile:

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	25.043
Altri servizi diversi dalla revisione contabile	5.000
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	30.043

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 S.p.a.

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

	-	-
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2013	31/12/2012
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	-	-
B) Immobilizzazioni	111.136.801	106.160.574
C) Attivo circolante	28.350.587	41.723.043
D) Ratei e risconti attivi	371.052	266.642

Totale attivo	139.858.440	148.150.259
A) Patrimonio netto		
Capitale sociale	4.216.000	4.216.000
Riserve	73.510.590	71.960.922
Utile (perdita) dell'esercizio	3.556.581	2.640.715
Totale patrimonio netto	81.283.171	78.817.637
B) Fondi per rischi e oneri	24.396.069	26.940.450
C) Trattamento di fine di lavoro subordinato	42.868	42.163
D) Debiti	33.591.812	41.746.102
E) Ratei e risconti passivi	544.520	603.907
Totale passivo	139.858.440	148.150.259
Garanzie, impegni e altri rischi	-	-

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

	-	-
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2013	31/12/2012
A) Valore della produzione	10.855.929	13.193.056
B) Costi della produzione	11.839.757	13.700.159
C) Proventi e oneri finanziari	2.489.857	1.443.152
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	1.297.815	1.544.687
E) Proventi e oneri straordinari	434.540	(171.831)
Imposte sul reddito dell'esercizio	(318.197)	(331.810)
Utile (perdita) dell'esercizio	3.556.581	2.640.715

A complemento della sezione 'Altre informazioni' della nota integrativa si specifica quanto segue:

Rendiconto finanziario

È stato predisposto sulla base delle indicazioni previste dell'OIC 10.

I flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale sono rappresentati secondo il 'metodo indiretto'.

RENDICONTO FINANZIARIO		
	Periodo Corrente	Periodo Precedente
A. Flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	2.499.400	1.756.177
Imposte sul reddito	1.368.874	1.098.074
Interessi passivi/(interessi attivi)	1.328.184	512.128
1. Utile / (perdita) dell'esercizio prima delle imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	5.196.458	3.366.379
<i>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i>		
Accantonamenti ai fondi per rischi e oneri	33.000	1.521.146
Ammortamenti delle immobilizzazioni	4.039.195	3.452.912
Svalutazione dei crediti	600.591	511.359
Totale rettifiche per elementi non monetari	4.672.786	5.485.417

2. Flusso finanziario prima delle variazioni del ccn	9.869.244	8.851.796
<i>Variazioni del capitale circolante netto</i>		
Decremento/(incremento) delle rimanenze	(322.354)	(125.150)
Decremento/(incremento) dei crediti verso clienti	(2.754.564)	(1.637.464)
Incremento/(decremento) dei debiti verso fornitori	(2.839.148)	(11.912.490)
Decremento/(incremento) ratei e risconti attivi	(47.603)	(47.194)
Incremento/(decremento) ratei e risconti passivi	13.549.917	1.887.861
Altre variazioni del capitale circolante netto	(10.602.918)	11.213.447
<i>Totale variazioni del capitale circolante netto</i>	<i>(3.016.670)</i>	<i>(620.990)</i>
3. Flusso finanziario dopo le variazioni del ccn	6.852.574	8.230.807
<i>Altre rettifiche</i>		
(Utilizzo del trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato)	(27.373)	(36.070)
(Utilizzo dei fondi per rischi e oneri)	(10.000)	
<i>Totale altre rettifiche</i>	<i>(37.373)</i>	<i>(36.070)</i>
Flusso finanziario della gestione reddituale (A)	6.815.201	8.194.737
B. Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
<i>Immobilizzazioni materiali</i>		
(Investimenti)	(6.381.570)	(340.612)
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
(Investimenti)	(1.393.912)	(8.959.769)
<i>Immobilizzazioni finanziarie</i>		
Decremento/(incremento) dei crediti delle immobilizzazioni finanziarie	2.665	(741.318)
<i>Attività finanziarie non immobilizzate</i>		
Interessi incassati (pagati)	0	
<i>(Acquisizione) o cessione di società controllate o di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide</i>	0	
Flusso finanziario dell'attività d'investimento (B)	(7.772.817)	(10.041.699)
C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
<i>Mezzi di terzi</i>		
Incremento/(decremento) debiti a breve verso banche	2.529.990	(1.157.811)
Accensione / (rimborso) finanziamenti	(1.561.449)	2.870.965
<i>Mezzi propri</i>		
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	968.541	1.713.154
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A +/-)B +/-)C)	10.925	(133.809)
Disponibilità liquide alla fine dell'esercizio	143.537	132.612
Disponibilità liquide all'inizio dell'esercizio	132.612	266.421

Nell'esercizio 2014 tutta la liquidità prodotta, da qualsiasi fonte, è stata destinata agli investimenti, al capitale circolante e al pagamento di debiti di medio/lungo periodo.

Avendo effettuato circa 80 milioni di investimento negli ultimi 6 anni, attualmente è stata adottata la strategia del minimo investimento sostenibile e la liquidità in esubero è stata destinata a manovre sul circolante.

La capacità di produzione di liquidità è riscontrata nel flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante per € 9.869.244, ed è formata principalmente dai costi figurativi che non producono alcun esborso finanziario e dall'utile dell'esercizio.

Neutralizzando i giroconti gestionali all'interno del capitale circolante, ed analizzando gli impieghi di liquidità, si evidenzia un aumento dei crediti per € 2.789.196, dovuto principalmente allo stanziamento delle bollette da emettere per conguaglio VRG e una diminuzione dei crediti di € 1.096.869 derivante da movimenti di cash pooling, in quanto la gestione dei flussi correnti è ottimizzata a livello di gruppo dalle regole del contratto stipulato con la società controllante Cogeme S.p.A..

Il residuo di flusso di liquidità pari a € 6.815.201 sommato all'incremento dell'indebitamento bancario netto pari a € 968.574 ha permesso investimenti nell'esercizio pari a € 7.772.817, il cui dettaglio è presente nella relazione sulla gestione.

Le disponibilità liquide di fine periodo ammontano a € 143.537 che si incrementano del saldo disponibile di € 528.493 derivante dal cash pooling.

Nota Integrativa parte finale

Il Consiglio di Amministrazione - Rovato 25 Maggio 2015

Il Presidente : Zinelli Angelo

Consigliere : De Simone Giovanni

Consigliere: Mita Adele