Reg. Imp. 4651
Rea 84032

CONSORZIO ACQUEDOTTISTICO MARSICANO S.P.A.

Sede in VIA CARUSCINO, 1 - 67051 AVEZZANO (AQ)
Capitale sociale Euro 26.419.100,00 Interamente Versato

Nota integrativa al bilancio al 31/12/2011

PREMESSA

NOTE STORICHE ED ATTIVITÀ SVOLTE DAL CAM - SPA

Il Consorzio Acquedottistico Marsicano S.P.A., ha per oggetto l'esercizio delle attività di cui al dettato dell'articolo 2 dello Statuto Sociale tra le quali, l'attività caratteristica è quella relativa al ciclo delle acque, ovvero:

- ✓ Servizio di captazione;
- ✓ Sollevamento;
- ✓ Trasporto;
- ✓ Trattamento;
- ✓ Distribuzione dell'acqua potabile;
- ✓ Raccolta e trattamento delle acque reflue.

Il C.A.M. S.p.A. è una società a capitale sociale interamente detenuto da Enti locali che gestisce il Servizio Idrico Integrato (d'ora innanzi S.I.I.) nell'ambito del territorio marsicano, come da convenzione e relativo disciplinare (d'ora innanzi Convenzione) di affidamento "in house providing" deliberata dalla Giunta Regionale Abruzzo con l'atto n. 974/2006.

L'attività del CAM è soggetta, oltre al controllo previsto dal Codice Civile per le società per azioni, al cosiddetto controllo analogo di cui alla legge 267/2000 (testo unico degli Enti Locali), successivamente modificato dalla Legge 133/2008 e viene esercitato dall'Autorità Territoriale Ottimale Marsicana n.2 (d'ora innanzi ATO).

Ai sensi della citata convenzione e nel rispetto delle tariffe deliberate dall'ATO, il C.A.M. S.p.A. gestisce il Servizio Idrico Integrato in tutti i Comuni già ricadenti nell'Ambito Territoriale 2 Marsicano, fatta eccezione per i Comuni di Canistro e Civitella Roveto.

Il Comune di Lecce nei Marsi provvede da solo alla gestione dei servizi di Fogna e Depurazione, mentre il Comune di Capistrello ha trasferito la gestione del Servizio Idrico Integrato al CAM a partire dal 2 Semestre 2010.

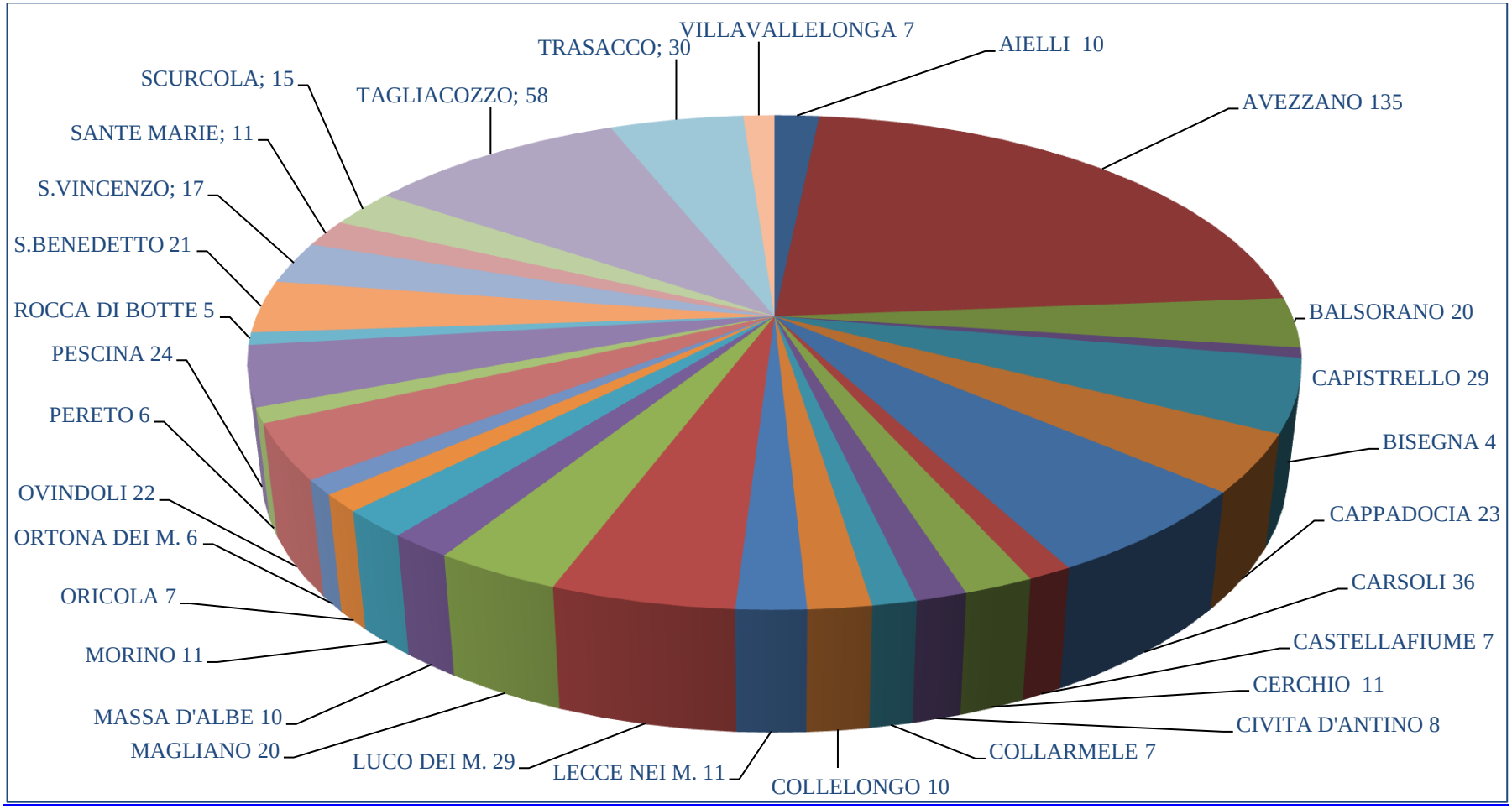
L'attuale Consorzio Acquedottistico Marsicano (C.A.M. S.p.A.), ha origine dal Consorzio Comprensoriale delle Opere Acquedottistiche Marsicano, costituito dall'assemblea dei Comuni Marsicani in data 26/10/1989 ai sensi della legge regione Abruzzo n. 66 del 16/9/1987. Il 16/11/1994 è stato deliberato l'adeguamento dello Statuto alle norme di cui all'art. 26 della L.142/1990 e della L.R. 26 del 29/6/1993 ed ha assunto la nuova denominazione "Consorzio Acquedottistico Marsicano" e l'acronimo di C.A.M.

A tale atto hanno partecipato e deliberato a favore tutti i Sindaci (trattandosi di Consorzio volontario) dopo aver ricevuto il formale assenso dai rispettivi Consigli Comunali.

Le quote sociali vengono definite ed assegnate con atto assembleare sulla base del criterio del numero di abitanti residenti di ciascun Comune e sono qui di seguito ripartite:

COMUNI SOCI	N. AZIONI POSSEDUTE	CAPITALE SOCIALE €	VALORE %
AIELLI	10	€ 433.100,00	1,64%
AVEZZANO	135	€ 5.846.850,00	22,14%
BALSORANO	20	€ 866.200,00	3,28%
BISEGNA	4	€ 173.240,00	0,66%
CAPISTRELLO	29	€ 1.255.990,00	4,76%
CAPPADOCIA	23	€ 996.130,00	3,78%
CARSOLI	36	€ 1.559.160,00	5,91%
CASTELLAFIUME	7	€ 303.170,00	1,15%
CERCHIO	11	€ 476.410,00	1,81%
CIVITA D'ANTINO	8	€ 346.480,00	1,32%
COLLARMELE	7	€ 303.170,00	1,15%
COLLELONGO	10	€ 433.100,00	1,64%
LECCE DEI MARSI	11	€ 476.410,00	1,81%
LUCO DEI MARSI	29	€ 1.255.990,00	4,76%
MAGLIANO DEI MARSI	20	€ 866.200,00	3,28%
MASSA D'ALBE	10	€ 433.100,00	1,64%
MORINO	11	€ 476.410,00	1,81%
ORICOLA	7	€ 303.170,00	1,15%
ORTONA DEI MARSI	6	€ 259.860,00	0,99%
OVINDOLI	22	€ 952.820,00	3,61%
PERETO	6	€ 259.860,00	0,99%
PESCINA	24	€ 1.039.440,00	3,94%
ROCCA DI BOTTE	5	€ 216.550,00	0,82%
SAN BENEDETTO DEI MARSI	21	€ 909.510,00	3,45%
S. VINCENZO VALLE ROVETO	17	€ 736.270,00	2,79%
SANTE MARIE	11	€ 476.410,00	1,81%
SCURCOLA MARSICANA	15	€ 649.650,00	2,46%
TAGLIACOZZO	58	€ 2.511.980,00	9,51%
TRASACCO	30	€ 1.299.300,00	4,92%
VILLAVALLELONGA	7	€ 303.170,00	1,15%
TOTALI	610	€ 26.419.100,00	100,00%

COMPOSIZIONE DEL CAPITALE SOCIALE DEL CAM PER AZIONI POSSEDUTE DAI SINGOLI COMUNI



FATTI DI RILIEVO VERIFICATISI NEL CORSO DELL'ESERCIZIO

La negativa congiuntura che il sistema economico sta vivendo a livello mondiale, ha ovviamente interessato anche le realtà locali e, di conseguenza, anche gli accadimenti societari del CAM – SPA.

Nel 2011, sono state ideate ed attuate delle linee programmatiche molto importanti i cui effetti hanno avuto ripercussioni nel medio e lungo termine.

Più dettagliatamente esse sono state così articolate:

1) La richiesta di sospensiva dei mutui e/o finanziamenti del CAM a tutt'oggi in essere;

2) La predisposizione di un piano di rientro dei debiti previdenziali e tributari;

3) Sono state condivise con l'ATO le procedure per l'esatta classificazione degli interventi ordinari e straordinari;

4) E' stata approntata la redazione di un dettagliato Piano Industriale Aziendale.

La richiesta di sospensiva dei mutui e/o finanziamenti in essere a medio termine, nasce dalla necessità di riequilibrare la situazione economico-finanziaria dell'Ente.

In particolare, tale iniziativa, dovrebbe consentire alla società di far fronte, attraverso le risorse economiche rese così disponibili, ad impellenti impegni di natura commerciale (fornitori) e di altra natura (previdenziali e tributari).

A tal proposito apposite trattative sono state avviate e portate a termine con la FINECO LEASING per il leasing relativo all'acquisto dell'immobile adibito a sede sociale (la cui sospensiva è agli atti del CAM), con l'UNICREDIT CORPORATE BANKING i cui due contratti di finanziamento (per un totale di 13 milioni di Euro) hanno la maggior incidenza sulle casse sociali e sono giunte a conclusione positiva grazie anche alla mediazione operata dalla Livolsi & Partners, consulente finanziario del CAM.

Contestualmente a tali operazioni l'ufficio personale e gli uffici finanziari del CAM-SPA, hanno predisposto un piano di rientro per i debiti previdenziali maturati nel corso degli anni dall'Azienda.

In via preferenziale si è arrivati ad un accordo con l'INPS che prevede la rateizzazione del debito nella sola fase amministrativa pari ad € 407.575,00, di cui: 132.345,09 (quota dipendenti) da pagare subito e 275.229,91 (da pagare in 24 rate) pari a circa 11.467,91 cadauna (al netto degli interessi e delle sanzioni).

Sempre per ciò che concerne l'INPS, c'è da regolarizzare il debito non più in fase amministrativa in quanto già inviato ai ruoli GERIT, che ammonta complessivamente ad Euro 1.335.224,00 che potranno essere dilazionate in 72 rate da Euro 18.545,00 cadauna (al netto degli interessi e delle sanzioni).

La condivisione con l'ATO delle procedure per l'esatta classificazione degli interventi ordinari e straordinari, invece, è un'operazione che consentirà una maggiore trasparenza sia nella programmazione annuale dei lavori da parte del CAM – SPA sia nella sfera propriamente diplomatica nei rapporti interfaccia con l'ATO e con i singoli Comuni soci.

L'obiettivo dichiarato è quello di ridurre a zero ogni forma di discrezionalità sia nella classificazione delle opere sia nella programmazione delle stesse, con evidente beneficio di tutte le parti interessate.

A tal fine si è inteso approfondire la classificazione degli interventi in ordinari e straordinari così come previsto nel disciplinare.

L'intenzione è quella di elaborare una rendicontazione trimestrale da inviare all'ATO ed ai Comuni soci attraverso la quale informare sulle differenti tipologie di intervento effettuate così come preventivamente classificate.

Altra attività importantissima è stata la redazione di un articolato Piano Industriale Aziendale. Il Consiglio di Amministrazione ha evidenziato l'esigenza di ridefinire strategie e modalità operative che permettessero all'Azienda di migliorare e rendere più efficiente ed efficace l'attività sociale.

L'attività del CdA, fino ad oggi, ha privilegiato la soluzione di alcune problematiche tra le quali la situazione finanziaria che, tuttavia, resta ancora poco solida, e tutti gli aspetti inerenti l'organizzazione aziendale.

A tal proposito è stata avviata la redazione e l'implementazione di procedure di gestione aziendale che consentissero il rispetto della normativa sugli affidamenti in house providing ed il controllo analogo da parte dell'ATO2 Marsicano.

I risultati raggiunti, soprattutto in quest'ultimo aspetto, hanno fatto si che CAM SpA fosse l'unico gestore del SII della Regione Abruzzo ad essere in regola con il controllo analogo e rispettasse tutti i requisiti per l'affidamento in house.

Alla luce di quanto sopra esposto, è abbastanza naturale affermare che le priorità da sviluppare e formalizzare per il futuro nel Piano Industriale, sono da individuare nel miglioramento della situazione economico finanziaria e nel raggiungimento di un'alta qualità delle performances aziendali sotto l'aspetto delle relazioni con l'utenza, soprattutto per ciò che attiene la comunicazione con i Soci e con gli altri Enti, e con i diversi partners commerciali e finanziari.

Particolare attenzione dovrà essere dedicata, in seno al Piano Industriale, alle politiche del Personale mediante un'attenta ridefinizione della pianta organica del CAM, valutando, di volta in volta, gli obiettivi dell'azienda al fine di renderli compatibili con la struttura organizzativa e con le risorse disponibili.

FATTI DI RILIEVO VERIFICATISI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO

I principali accadimenti aziendali verificatesi dopo la chiusura dell'esercizio 2011, possono esser così riassunti:

1) In seguito ad un'attenta verifica delle fatture per i consumi energetici, è stata rilevata una incongruenza sostanziale delle stesse, che è stata inizialmente contestata da parte dell'Avv. Aldo Lucarelli con nota n.3896 dell'11 febbraio 2011 e quindi nel corso del 2012 è stato dato mandato allo stesso Avvocato di avviare formale contenzioso con ACEA Electrabel per erronea e doppia fatturazione. L'importo delle fatture in contestazione è pari ad Euro 515.082,20. A tal proposito, considerandole non dovute, sono state iscritte in bilancio nella voce "costi sospesi", previo parere del Consulente Dottor Fulvio Barbati avendone accertato preventivamente la correttezza contabile con il Collegio Sindacale.

2) Nel corso del 2012 sono state avanzate apposite richieste alla Provincia ed alla Regione, per ottenere il riconoscimento dell'ammissione del CAM ai benefici di legge di cui alla Deliberazione 1 Dicembre 2009 – ARG/com 185/09 della AEEG relativa alla riduzione del 50% degli oneri di Trasporto e Misura delle Bollette energetiche, per i siti industriali perimetrati nei Comuni di Ovindoli e Collarmele. Tale beneficio, ai sensi della medesima delibera è stato chiesto con atto n. 10008/2012 e Atto n. 10009/2012 e, per estensione, anche ai Siti industriali interessati alla fornitura di acqua in adduzione ai Comuni del Cratere. Si precisa inoltre, che tali oneri incidono sulla Bolletta energetica complessivamente per il 25% della spesa totale, con evidente beneficio per la Società.

3) Nel corso dell'esercizio 2012 si è avviata, con il Commissario Liquidatore dell'Ente D'Ambito Marsicano, Dottor Agostino Di Pasquale, la ricognizione dei Crediti e dei Debiti reciproci fra CAM ed ATO. Tale operazione si concluderà presumibilmente entro il mese di giugno. Negli incontri avuti fino ad oggi, le parti hanno condiviso buona parte delle linee guida. Per un quadro più completo, si rimanda alla Relazione di Gestione, parte dei Costi di Comodato.

4) Si è avviato nel corso del 2012 una attenta riflessione a livello di Direzione Regionale dei LL.PP. settore servizio Idrico Integrato, circa le modalità di trattamento del patrimonio delle Società. A tal proposito si conferma quanto da sempre sostenuto dal CAM in ragione anche dell'apposito Parere in tal senso rimesso dal Prof. Damiani, giusto incarico del CAM per il tramite della Commissione di Sindaci appositamente costituita dalla Assemblea dei Soci. A tal proposito, si conferma la disponibilità in coerenza con le direttive che in tal senso verranno emanate dall'ERSI alle Società Pubbliche in house ai sensi della L.R.9/2011, a riportare ai Soci Proprietari le eventuali proposte che verranno elaborate per quanto di Loro esclusiva competenza.

5) Si è dato corso, con l'autorizzazione preventiva dell'ATO2 Marsicano, all'aggiornamento della TMR per l'anno 2012 di cui alla Delibera n.2/2010 della Assemblea dei Sindaci dell'ATO2 Marsicano con il conseguente aggiornamento dei singoli profili tariffari di cui alla Delibera n.3/2010 dello stesso ATO2 Marsicano.

CRITERI DI FORMAZIONE

Il seguente bilancio è conforme al dettato degli articolo 2423 e seguenti del C.C, come risulta dalla presente Nota Integrativa, redatta ai sensi dell'Art 2427 del C.C., che costituisce, ai sensi e per gli effetti dell'art. 2423, parte integrante del Bilancio d'Esercizio.

I valori di bilancio sono rappresentati in unità di Euro mediante arrotondamenti dei relativi importi.

Le eventuali differenze da arrotondamento sono state indicate alla voce "Riserva da arrotondamenti in Euro".

Ai sensi dell'Art. 2423, quinto comma CC, la Nota Integrativa è stata redatta in Migliaia di Euro.

CRITERI DI REDAZIONE

In ottemperanza al disposto dell'art. 2423 bis c.c. nella predisposizione del presente bilancio si è provveduto a:

- Valutare le singole voci secondo prudenza e considerando una normale continuità aziendale;
- Includere i soli utili effettivamente realizzati nel corso dell'esercizio;
- Rilevare le componenti positive e negative nel rispetto della loro competenza temporale a prescindere dalla relativa manifestazione finanziaria;
- Rilevare tutti i rischi e le perdite di competenza anche se manifestatisi dopo la conclusione dell'esercizio;
- Mantenere invariati i criteri di valutazioni applicati nel precedente esercizio

CRITERI DI VALUTAZIONE

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31/12/2011 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio e sono conformi a quanto disposto dall'art. 2427 del 1 comma del C.C.

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività nonché tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato.

In particolare, i criteri di valutazione adottati nella formazione del bilancio sono stati i seguenti:

IMMOBILIZZAZIONI

Immateriali

Sono iscritte al costo storico di acquisizione o di produzione interna, inclusi gli oneri accessori di diretta imputazione e sono sistematicamente ammortizzate in quote costanti in relazione alla residua possibilità del loro utilizzo.

I costi di impianto e ampliamento, i costi di ricerca, di sviluppo e pubblicità con utilità pluriennale, sono stati iscritti nell'attivo con il consenso del Collegio Sindacale e sono stati ammortizzati a quote costanti per un periodo temporale di 5 esercizi.

Le manutenzioni straordinarie operate sulle reti idriche e fognarie di proprietà di terzi sono state ammortizzate con un'aliquota pari al 2,5%.

Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio che abbiamo ritenuto ben rappresentato dalle aliquote previste dalla normativa tributaria, non modificate rispetto all'esercizio precedente e ridotte alla metà nell'esercizio di entrata in funzione del bene, così in analisi:

Fabbricati:	**3%**
Impianti e macchinari:	**5%**
Costruzioni leggere	**2,5%**
Attrezzature ind.li e comm.li	**10%**

Altri beni:

mobili e arredi	**12%**
macchine elettroniche	**20%**
automezzi	**25 %**
condutture idriche	**2,5%**
contatori	**10%**

Si precisa, inoltre, che in ottemperanza a quanto previsto dalla "Revisione Tariffaria dell'ANEA" (vedi pag. 49 del report finale ANEA), le aliquote fiscali di ammortamento applicate ai nuovi investimenti ed agli incrementi di quelli esistenti, sono quelle previste e riallineate al D.M. del 31/12/1988. Il riallineamento, ha sostanzialmente riguardato le immobilizzazioni materiali ed immateriali connesse alle manutenzioni straordinarie di spettanza esclusiva del gestore CAM per:

- Reti di distribuzione idrica, installazione ed allacci, reti fognarie e sistemi di depurazione.

In tal caso le aliquote hanno subito una diminuzione poichè il D.M.1/8/1996 e la Delibera Assemblea ATO 2 Marsicano n.2/2010 prevedono un ammortamento a quota costante per un numero di anni maggiore di quello originariamente applicato.

Ciò ha prodotto una diminuzione dei Costi per l'ammortamento nell'esercizio.

A tal riguardo ed ad ulteriore specifica si richiama quanto segue :

"Visto che con delibera Assemblea dei Sindaci ATO2 Marsicano n.2 del 18 maggio 2010 è stata approvata la Revisione del piano D'Ambito in affidamento al Gestore in House CAM S.p.A. giusta Fonte CONVENZIONE PER L'AFFIDAMENTO "in house providing" DEL SERVIZIO IDRICO INTEGRATO NELLA REGIONE ABRUZZO TRA ENTE D'AMBITO n.2 MARSICANO E CAM spa (art. 15 L.R. Abruzzo 13/01/1997, n.2; art. 151 D.Lgs. 3 aprile 2006. n.152; D.Lgs 267/2000 art.113 comma 5, lett.c) – allegata alla delibera assembleare dell'Ente D'Ambito n° 2 Marsicano n° 16 del 28.12.06 – nei modi e termini di cui alla Convenzione Tipo approvata con DGRA 979/2006 e relativo disciplinare tecnico allegato.

Visto che con Delibera n.2 del 18 maggio 2010 l'ATO2 Marsicano ha approvato la Revisione del piano D'Ambito e le relative tariffe nei modi e nei termini di cui al D.M.1/8/1996.

Considerato che con la revisione si è proceduto alla riclassificazione del Conto economico da parte del CAM nei modi e nei termini di cui alla medesima citata;

Preso Atto che in sede di Istruttoria di Revisione la stessa ANEA aveva rilevato al gestore la necessità di riallineare le aliquote in applicazione ai fini della determinazione delle quote in ammortamento come da prospetto e analisi a seguire:

5.1 Gli ammortamenti previsti e quelli sostenuti nel periodo di riferimento

Ai fini del calcolo degli scostamenti,l'**ENTE D'AMBITO** utilizza gli ammortamenti che il **GESTORE** riporta nel libro dei cespiti in esercizio nel periodo2007-2008. Il **GESTORE** applica aliquote di ammortamento basate in alcuni casi sulle aliquote fiscali del D.M. 31dicembre1988,le massime consentite dal **METODO NORMALIZZATO** in altri casi sulla vita utile dei cespiti (ad esempio le reti di acquedotto e fognaria), in altri casi ancora con aliquote superiori (ad esempio il 50% per lavori straordinari e il 27% per lavori in economia). In Tabella5 si riporta il confronto tra le aliquote fiscali e quelle utilizzate dal **GESTORE** per il calcolo degli ammortamenti.

Tabella di Confronto delle aliquote fiscali di ammortamento con quelle applicate dal Gestore

Descrizione	Aliquota applicata dalla società
Sistemi acquedottistici (CASMEZ)	0,0%
Fabbricati	0,0%
Impianti specifici CAMspa (Aliquota2,5%)	2,5%
Impianti specifici CAMspa (Aliquota5%)	5,0%
Impianti specifici CAMspa (Aliquota8%)	8,0%
Impianti specifici CAMspa (Aliquota10%)	10,0%
Impianti specifici CAMspa (Aliquota50%)	50,0%
Impianti e macchinari	5,0%
Attrezzature	10,0%
Mobili e arredi	12,0%
Mezzi meccanici	25,0%
Automezzi	20,0%
Macchine elettroniche	20,0%
Contatori installati	10,0%
Incrementianno2007(giroconto da installare)	10,0%
Lavori in economia	27,0%
Immobilizzazioni legge70/2001	8,0%
Immobilizzazioni immateriali	0,0%
Spese d'impianto	20,0%
Software	20,0%
Spese personale lav. straordinari 2008	20,0%
Spese personale programmazione contatori	20,0%
Costi pluriennali	20,0%
Manutenz. Straordinarie (proprietà di terzi)	2,5%

Poiché gli ammortamenti sono calcolati al costo di acquisto/realizzo al lordo dei contributi pubblici a fondo perduto, ne consegue che anche gli ammortamenti sono calcolati al lordo della quota dei contributi pubblici.

La Tabella della pagina seguente riporta il calcolo degli importi per descrizione del cespite limitatamente agli interventi realizzati nel periodo 2007-2008, escludendo quindi gli ammortamenti generati dalle opere realizzate negli anni precedenti l'affidamento. Non partecipano alla formazione degli ammortamenti i terreni e le immobilizzazioni in corso di realizzazione. Dai contributi in conto impianti rilevabili in bilancio non è possibile distinguere il valore collegato agli investimenti realizzati nel corso degli anni 2007 e 2008.

La Tabella, inoltre, evidenzia che il costo degli ammortamenti si riferisce prevalentemente all'attività di installazione dei contatori sotto la voce *spese personale programmazione contatori* e *contatori installati incidendo* oltre il 90% nel 2007 e l'85% nel 2008 sul totale degli ammortamenti.

Descrizione	**Aliquote Società**	**Ammortamenti 2007**	**Ammortamenti 2008**
Immobilizz. materiali (Pre-ammortamento)		*35.491*	*116.559*
Sistemi acquedottistici (casmez)	0,0%	0	0
Fabbricati	0,0%	0	0
Impianti specifici CAM SpA (Aliquota2,5%)	2,5%	1.751	3.521
Impianti specifici CAM SpA (Aliquota5%)	5,0%	0	0
Impianti specifici CAM SpA (Aliquota8%)	8,0%	1.700	4.008
Impianti specifici CAM SpA (Aliquota10%)	10,0%	859	1.719
Impianti specifici CAM SpA (Aliquota50%)	50,0%	0	9.160
Impianti e macchinari	5,0%	0	70
Attrezzature	10,0%	1.043	6.837
Mobili e arredi	12,0%	409	1.161
Mezzi meccanici	25,0%	825	1.650
Automezzi	20,0%	2.756	12.367
Macchine elettroniche	20,0%	3.499	14.454
Contatori installati	10,0%	13.623	39.871
Lavori in economia	27,0%	2.394	5.160
Immobilizzazioni legge70/2001	8,0%	6.632	16.581
Immobilizzazione immateriali		*406.002*	*806.503*
Spese d'impianto	20,0%	0	0
Software	20,0%	7.989	11.305
Spese personale lav.straordinari2008	20,0%	0	47.867
Spese personale programmazione contatori	20,0%	388.664	735.132
Costi pluriennali	20,0%	0	0
Manutenz. Straordinarie (proprietà di terzi)	2,5%	9.350	12.199
Totale lordo contributi		**441.493**	**923.062**
Contributi pubblici e opere finanziate con mutui dell'Ente d'Ambito			
Contributi in conto impianti (quota contributo)			
Immobilizzazioni legge70/2001			19.898
Totale contributi			**19.898**
Totale netto contributi		**441.493**	**903.164**

Fonte report ANEA Delibera n.2 del 18/5/2010 Assemblea dei Sindaci ATO2 Marsicano

Preso Atto che la riclassificazione con la rideterminazione delle aliquote di ammortamento va applicata ai sensi del D.M.1/8/1996 nei modi e termini di Cui alla Convenzione di affidamento al Capitale residuo così come descritto e contabilizzato al 31/12/2010.
Preso atto che tale riclassificazione non è stata possibile effettuarla nel corso del 2010 dal momento che la Revisione del Piano D'Ambito è avvenuta in esercizio in corso.
Tenuto conto che le immobilizzazioni materiali ed immateriali ed i lavori in economia sono trattati contabilmente dal Gestore CAM S.p.A. nei modi e termini di cui al Disciplinare tecnico allegato alla Convenzione di affidamento che per sintesi ed estratto si riporta per la parte che interessa.

Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni

I costi interni (come ad esempio il costo del personale) o esterni (acquisti di materie e materiali, oneri finanziari, ecc.) sostenuti per la realizzazione di tali immobilizzazioni si capitalizzano nell'attivo di Stato Patrimoniale alle classi BI o BII. Se tali costi vengono capitalizzati indirettamente, la contropartita va rilevata nel conto economico alla voce A.4. In tal caso, il Gestore dovrà evidenziare, se non già esplicitata nel bilancio o nei suoi allegati, le seguenti capitalizzazioni:

- Materiale capitalizzato;
- Personale capitalizzato;
- Oneri finanziari capitalizzati;
- Altre capitalizzazioni.

Costi di migliorie apportate a beni di terzi in affitto e/o in concessione.

I costi per migliorie, trasformazioni ed ammodernamenti sostenuti per beni (solitamente immobili) appartenenti a terzi presi in affitto e/o appartenenti agli enti locali presi in concessione (trattasi dei beni demaniali e patrimoniali indisponibili). di solito reti e depuratori costruiti dagli enti locali stessi, sono capitalizzabili e da classificare nella voce B.1.7 "Altre immobilizzazioni immateriali".
Detti costi devono essere ammortizzati sulla base della vita utile del cespite, **o della durata residua del diritto di utilizzazione** (durata del contratto di affitto o del contratto di concessione) se inferiore.

Manutenzioni e riparazioni

Per costi di manutenzione si intendono quelli sostenuti per mantenere in efficienza i beni per garantire la loro vita utile prevista, nonché la capacità e la produttività originarie; per costi di riparazione si intendono quelli sostenuti per porre riparo a guasti e rotture.
I costi per manutenzione e riparazione possono essere distinti in due categorie:

- ordinaria o ciclica;
- straordinaria;

Il primo tipo di spese è sostenuto per mantenere nella normale efficienza le immobilizzazioni tecniche. **Il secondo tipo di spese comporta un aumento significativo e tangibile della capacità o della produttività, della vita utile o della sicurezza dell'immobilizzazione.**

La manutenzione ordinaria, che solitamente viene eseguita all'interno dell'azienda, deve essere spesata nell'esercizio quale componente negativo di reddito con chiara identificazione di tutti i costi sostenuti quali:

- consumi materiali e pezzi di ricambio a magazzino;
- costo del personale diretto di officina;
- incidenza dei costi generali.

La manutenzione straordinaria quale costo capitalizzabile deve essere correttamente rilevata e supportata documentalmente.

Se effettuata all'esterno ciò trova facile riscontro nelle fatture di addebito per la prestazione. Se, invece, la stessa è effettuata all'interno dell'azienda, è necessaria una rilevazione corretta (extracontabile o con l'adozione della contabilità analitica), al fine di identificare il totale del costo sostenuto con l'inclusione dei vari tipi di spesa quali:

- consumi materiali e pezzi di ricambio;
- costo del personale diretto di officina;
- incidenze spese generali di officina.

Costruzioni interne o in economia

I beni prodotti interamente "in economia" dall'azienda devono essere valutati al costo di produzione, che deve comprendere:

- i costi di acquisto delle materie prime necessarie alla costruzione del bene;
- il costo delle prestazioni di lavoro diretto e dei corrispondenti oneri sociali;
- il costo dei materiali ausiliari e delle prestazioni di servizi in genere;
- le spese tecniche (lavoro, consumi, ammortamenti ed oneri vari dei centri funzionalmente incaricati delle fasi di supervisione, progettazione, programmazione, organizzazione e controllo della produzione, manutenzione, contabilità di stabilimento e costi similari).

Il valore dei cespiti costruiti in economia e quello dei cespiti esistenti con rilevanti lavori in economia non possono eccedere il loro prezzo di mercato, o, se questo non disponibile, il valore di uso.

Per valore d'uso s'intende il valore recuperabile tramite flussi di ricavi sufficienti a coprire in situazioni normali di produzione e di mercato, durante la vita del bene, tutti i costi e le spese, compreso l'ammortamento. (nel nostro caso la TMR di cui alla Delibera n.2/2010 Assemblea ATO 2 Marsicano)

Categorie dei cespiti strumentali

Le categorie dei cespiti strumentali in cui gli stessi saranno suddivisi e classificati sono le seguenti:

DENOMINAZIONE CATEGORIA

Codice categoria cespite	Denominazione cespite
CIM0150	COSTI IMP. E AMP.
CIM0200	COSTI DI RICERCA
CIM0400	SOFTWARE
CIM2000	AVVIAMENTO
CIM2450	ONERI PLURIEN. DIVER.
CIM9000	BENI IMM. IN CORSO
CIM9100	BENI MAT. IN CORSO
CMT3000	TERRENI
CMT3101	FABBRICATI
CMT3201	SERBATOI ACQUA POTABILE
CMT3211	OPERE IDRAUL. FISSE
CMT3301	IMP. PROD. E FILT. IN PR.
CMT3501	SOLL. ACQ. POT.
CMT3701	DEPURATORI
CMT3801	SOLL. ACQUE REFLUE
CMT4001	CONDOTTE ACQUA POT.
CMT4201	CONDOTTE FOGNARIE
CMT4301	PROT. CATODICA POT
CMT4500	CONTATORI ACQUA POT.
CMT4511	ALL. UTENTI ACQUA POT.
CMT5000	ATTREZZATURA
CMT5200	HARDWARE
CMT5300	IMPIANTI TELECONTROLLO
CMT5500	MOBILI E ARREDI E MACCHINE DA UFFICIO
CMT5700	AUTOVETTURE

Per ogni categoria il Gestore dovrà fornire le informazioni così come contenute nel seguente prospetto:

DATI CATEGORIA CESPITE

Codice (1) _____
Descrizione (2) _____
Voce tabella ministeriale (3) _____
Tipo cespite (4) _____
Tipo gestione (5) _____
% ammortamento DM 31/12/88 (6) _____
% ammortamento civilistica applicata (7) _____
conto dell'attivo (8) _____
conto Fondo amm. ordinario (8) _____
conto Fondo amm anticipato (8) _____
Conto quota amm. ordinario (8) _____
Conto quota amm. anticipato (8) _____

Fonte ***CONVENZIONE PER L'AFFIDAMENTO "in house providing" DEL SERVIZIO IDRICO INTEGRATO NELLA REGIONE ABRUZZO TRA ENTE D'AMBITO n.2 MARSICANO E CAM spa (art. 15 L.R. Abruzzo 13/01/1997, n.2; art. 151 D.Lgs. 3 aprile 2006. n.152; D.Lgs 267/2000 art.113 comma 5, lett.c) – allegata alla delibera assembleare dell'Ente D'Ambito n° 2 Marsicano n° 16 del 28.12.06 – nei modi e termini di cui alla Convenzione Tipo approvata con DGRA 979/2006 e relativo disciplinare tecnico allegato.***

Considerato quanto sopra , nel rispetto delle norme contabili in applicazione, su proposta degli Uffici competenti e della Direzione aziendale , si è disposto per il riallineamento delle aliquote in applicazione al capitale residuo delle immobilizzazioni ed investimenti in corso di ammortamento come da libro cespiti allegato, nei modi e termini di cui al Disciplinare tecnico allegato in convenzione e comunque nei modi di cui al D.M.1/8/1996 in applicazione ai sensi della Delibera Assemblea ATO2 Marsicano n.2 del 18 maggio 2010 di approvazione della Revisione del piano D'Ambito in affidamento, avendo rimesso ed acquisito parere favorevole da parte del presidente del Collegio dei sindaci Dott. Mariano Santomaggio ed avendone dato allo stesso Collegio formale comunicazione.

Operazione di locazione finanziaria

Le operazioni di locazione finanziaria, sono rappresentate in bilancio secondo il metodo patrimoniale, contabilizzando al conto economico i canoni corrisposti secondo i principi di competenza.

In apposita sezione della nota integrativa, sono fornite le informazioni complementari previste dalla legge, relative alla rappresentazione dei contratti di locazione finanziaria secondo il metodo finanziario.

Crediti

Sono esposti al presumibile valore di realizzo. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione le condizioni economiche generali di settore.

Debiti

Sono rilevati al loro valore nominale, modificato in occasione di resi o di rettifiche di fatturazione.

Ratei e risconti

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

Rimanenze

Le rimanenze dei materiali e delle materie di consumo sono state valutate all'ultimo costo di acquisto.

Fondi per rischi e oneri

Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di insorgenza.

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Fondo TFR

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

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

Imposte sul reddito

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza; rappresentano pertanto: gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme vigenti;

Costi e Ricavi

Sono esposti nel rispetto del principio della prudenza e della competenza economica.

DATI SULL'OCCUPAZIONE

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 15, C.c.)

L'organico aziendale al 31/12/2011, ripartito per categoria, ha subito rispetto al precedente esercizio le seguenti variazioni:

Organico	31/12/2011	31/12/2010	Variazioni
Dirigenti	2	3	-1
Impiegati	54	54	0
Operai	80	81	-1
Collaboratori	6	11	-5
T O T A L E	142	149	- 7

Il contratto nazionale di lavoro applicato è quello "Gas-acqua" del 9 Marzo 2007.

ATTIVITA'

A) CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI

Non esistono importi a credito verso i soci per versamenti.

B) IMMOBILIZZAZIONI

I. *Immobilizzazioni immateriali*

In questa voce sono ricompresi, oltre agli oneri pluriennali (costi di impianto ed ampliamento, costi di ricerca, sviluppo e pubblicità), anche tutti quei beni realizzati a seguito del contratto di concessione stipulato con il titolare del servizio (A.T.O.) nonché le migliorie e/o le manutenzioni straordinarie effettuate sui beni gestiti in concessione dalla Società CAM- SPA.

Più precisamente, rientrano in questa voce le opere realizzate (tratti di rete) o le manutenzioni straordinarie operate sulle reti idriche, di fognatura e impianti di depurazione che il Gestore ha in uso e per i quali ha l'obbligo del mantenimento del buono stato di funzionamento (così come prevede l'art. 2° comma 2° della Convenzione nonché al punto 6 Parte II del Disciplinare Tecnico).

Saldo al 31/12/2011	Saldo al 31/12/2010	Variazioni
17.173.425	12.186.355,00	4.987.070

Totale movimentazione delle Immobilizzazioni Immateriali
(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

Descrizione costi	Valore 31/12/2010	Incrementi esercizio	Decrementi esercizio	Amm.to esercizio	Valore 31/12/2011
Software	39.653	28.380			68.033
Interv. su beni in concess.	12.146.702	5.236.316		277.626	17.105.392
TOTALI	12.186.355	5.264.696		277.626	17.173.425

Il saldo è così composto:

Software	**68.033**
112011 Software	68.033
Altri costi pluriennali	**17.105.392**
112006 Spese personale x lavori straord. 2008	83.767
Manut. Staord. Reti idriche date in concessioni	15.784.631
112007 Spese pers. lavori in economia manut. dep	59.197
112008 Spese pers. lavori in econ. trasloco sede	60.409
112009 Spese di ricerca e sviluppo	161.684
112135 Cappadocia fogna	2.478
112136 Rete fognaria Luco dei Marsi	973
112137 Incremento beni di terzi	105.393
112138 Morino adeguamento Depuratore	28.390
112143 Spese personale x attività manut. Imp. Dep	302.212
112144 Spese personale x attività reti interne	226.896
112145 Spese personale x attività reti fognarie	101.386
112146 Spese personale x attività adduzione	182.025
112147 Noli per trasloco	5.950
Altri	1

II. *Immobilizzazioni materiali:*

Saldo al 31/12/2011	Saldo al 31/12/2010	Variazioni
28.546.316	28.872.153	(325.837)

ll saldo è composto dai seguenti dettagli:

Fabbricati civili	**163.894**
111452 Carsoli Immobile civile	163.894
Fabbricati industriali	**490.737**
111402 Fabbricati industriali	490.737
Costruzioni leggere	**22.968**
111403 Tagliacozzo monoblocco	11.761
111404 Carsoli monoblocco	11.207
(Fondi di ammortamento)	**494.731**
214202 Fondo amm. Fabbricati industriali	490.737
214003 Fondo amm. Tagliacozzo monoblocco	2.173
214204 Fondo amm. Carsoli monoblocco	1.821
Impianto	**791.092**
111451 Impianti e macchinari	436.212
111912 Immobiliz. in corso legge 70/2001	354.880
(Fondi di ammortamento)	**258.889**
214211 F.do amm. Impianti e macchinari	214.555
214736 F.do amm. in corso Legge 70/2001	44.334
Attrezzature	**2.420.048**
111600 Attrezzature	2.131.269
111916 Attrezzature Laboratorio Analisi	288.779
Contatori installati	**1.257.317**
111650 Contatori installati	1.257.317
(Fondi di ammortamento)	**2.146.037**
214400 F.do amm. Attrezzature	1.580.425
214450 F.do amm. Contatori installati	529.209
214738 F.do amm. Attrez. Laborato. Analisi	36.403
Mobili, arredi e dotazioni d'ufficio	**244.607**
111610 Mobili ed arredi	244.607
(Fondi di ammortamento)	**155.882**
214410 F.do amm. mobili ed arredi	155.882
Macchine d'ufficio elettroniche e calcolatori	**918.552**
111640 Macchine elettroniche	918.552
(Fondi di ammortamento)	**845.268**
214420 F.do amm. macchine elettriche	845.268
Mezzi di trasporto interni	**106.647**
111620 Mezzi meccanici	106.647
Automezzi	**1.106.565**
111630 Automezzi	1.106.565
(Fondi di ammortamento)	**1.159.610**
214430 F.do amm. automezzi	1.052.963
214440 F.do amm. mezzi meccanici	106.647
ALTRI	**18.729**
111910 Lavori in economia	18.729
Condotte idriche (Beni proprietà del CAM)	**1.760.995**
Condutture idriche (Beni proprietà del CAM)	1.724.415
111915 Impianti Dep. Interventi strutturali	26.980
111917 Sorgente Fioio vasche decantazi.	5.600
111918 Realizzazione avampozzo Picca	4.000
Sistemi Acquedottistici ex CASMEZ	**25.525.508**
111300 Sis. Acq. S.Eugen. Formarotta EX CASMEZ	637.190

111310 Sistema Acqued. Rio Pago EX CASMEX	2.145.130
111320 Sistema Acqued. Ferriera EX CASMEZ	4.014.630
111330 Sistema Acqued. Le Prata EX CASMEZ	616.857
111340 Sistema Acqued. Rio Sonno EX CASMEZ	5.805.676
111350 Sistema Acqued. Trasacco EX CASMEZ	4.100.249
111360 Sistema Acqued. Pantaneccia EX CASMEZ	1.297.292
111370 S. Acqued. Liri-Verecchie EX CASMEZ	6.908.485
Altri	(1)
(Fondi di ammortamento)	1.548.974
F.do amm. beni proprietà del CAM	1.427.305
214737 F.do Amm. Lavori straord. 2008	95.997
214745 F.do Amm Impianti Dep. Interventi strutturali	5.396
214746 F.do Amm Sorgente Fioio vasche decantazi.	1.12
214747 F.do Amm Realizzazione avampozzo Picca	1.000
214739 F.do Amm Rete fognaria luco dei marsi	61
214740 F.do Amm Adegua. Depuratore Morino	2.245
214748 F.do Amm Cappadocia rete Fognante	863
214749 F.do Amm Incremento su beni di terzi	4.468
214750 F.do Amm Noli x trasloco	744
214252 F.do Amm Carsoli immobile civile	9.685
214254 F.do Amm Lecce Add.	90
Immobilizzazioni in corso	328.047
111911 Contatori da installare	328.047

Terreni e fabbricati

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

Costo storico	664.600
Ammortamento esercizi precedenti	(494.157)
Saldo al 31/12/10	170.443
Variazione dell'esercizio	12.425
Ammortamento dell'esercizio	4.694
Saldo al 31/12/2012	182.868

Impianti e macchinari

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

Descrizione	Importo
Costo storico	728.548
Ammortamenti esercizi precedenti	(237.837)
Saldo al 31/12/2010	490.711
Acquisizione dell'esercizio	62.545
Ammortamento dell'esercizio	(21.052)
Saldo al 31/12/2011	532.204

Attrezzature industriali e commerciali

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

Descrizione	Importo
Costo storico	3.281.145
Ammortamenti esercizi precedenti	(1.891.334)
Saldo al 31/12/2010	1.389.811
Acquisizione dell'esercizio	144.143
Ammortamento dell'esercizio	(2.627)
Saldo al 31/12/2011	1.531.327

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

Descrizione	Importo
Costo storico	29.651.992
Ammortamenti esercizi precedenti	(3.265.804)
Saldo al 31/12/2010	26.386.188
Acquisizione dell'esercizio	489.497
Ammortamento dell'esercizio	(903.815)
Saldo al 31/12/2011	25.971.870

Immobilizzazioni in corso e acconti
(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

Saldo al 31.12.2010	435.000
Acquisizione dell'esercizio	(106.953)
Saldo al 31/12/2011	328.047

III. Immobilizzazioni finanziarie
(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)
L'azienda non possiede immobilizzazioni finanziarie

C) ATTIVO CIRCOLANTE

I. *Rimanenze*

Saldo al 31/12/2011	Saldo al 31/12/2010	Variazioni
733.928	843.272	(109.344)

Il cui saldo è così suddiviso:

235001 Merci c/rimanenze finali	497.262
235003 Pozzetti c/rimanenze finali	175.837
107008 Anticipi a fornitori	60.829

I criteri di valutazione adottati sono invariati rispetto all'esercizio precedente e motivati nella prima parte della presente Nota integrativa.

Il valore delle rimanenze è il risultato della conta fisica dei materiali esistenti al 31/12/2011, sia presso il magazzino centrale sia presso i distretti sia sui veicoli di servizio della Società, valorizzati al costo di acquisto.

Il dettaglio delle rimanenze è sotto riportato:

a) MATERIALI DI CONSUMO AL 31/12/2011, di cui:

MAGAZZINO CENTRALE AVEZZANO	221.854,93
MAGAZZINO CELANO	2.730,19
MAGAZZINO CARSOLI	70.970,77
MAGAZZINO TRASACCO	1.474,43
MAGAZZINO PESCINA	8.280,75
MAGAZZINO TAGLIACOZZO	116.164,68
MAGAZZINO MAGLIANO DEI MARSI	1.435,98
MAGAZZINO ELETTRICO	52.258,06
MAGAZZINO CIVITA D'ANTINO	5.839,78
MAGAZZINO MEZZI	48.979,56
MAGAZZINO PICCOLA SVIZZERA	34.015,16
MAGAZZINO RIO PAGO	12.446,07
MAGAZZINO POGGETELLO	13.673,86
MAGAZZINO AURUNZO	63.875,12
MAGAZZINO ORTONA DEI MARSI	19.100,00
TOTALE	673.099,34

II. *Crediti*

Saldo al 31/12/2011	Saldo al 31.12.2010	Variazioni
33.634.142	29.032.659	4.601.483

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

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Totale
Verso clienti	22.088.621	6.440.690	28.529.311
Per crediti tributari	1.120.546	42.122	1.162.668
Verso altri	2.623.953	1.318.210	3.942.163
T O T A L I	25.833.120	7.801.022	33.634.142

Come si può notare, i "Crediti verso i clienti entro i 12 mesi" sono pari a 22.088.621.

Tale dato dimostra ancora una volta l'evidente difficoltà nella riscossione degli stessi.

Infatti, a fronte di fatture emesse al 31/12/2011, di competenza dell'esercizio (quindi, al netto delle fatture da emettere), per Euro 12.303.282, l'incasso è stato pari ad Euro 6.472.045, ovvero al 53% di pagamenti per lo stesso periodo considerato.

Le motivazioni vanno ricercate nei seguenti 3 fattori:

1) Mancato pagamento delle grandi forniture idriche da parte dei clienti istituzionali quali Gran Sasso L'Aquila, SACA, Regione Lazio;
2) Mancato pagamento delle utenze di proprietà ed in uso ai Comuni;
3) Per le utenze domestiche e di uso industriale, ha inciso l'aggravarsi della crisi economica e la conseguente carenza di liquidità dei singoli utenti, i quali ritenendo il servizio idrico non soggetto ad interruzione, preferiscono pagare altri tipi di servizi.

L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore di presunto realizzo è stato ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti che non ha subito, nel corso dell'esercizio, alcuna movimentazione.

Il saldo è composto dai seguenti dettagli:

Crediti documentati da fatture	**22.088.621**
103001 Crediti V/Clienti	22.305.381
205029 Note di credito da emettere	(62.175)
103002 Clienti non identificati	(61.401)
205031 Clienti c/anticipi	(94.016)
103003 Incasso riscossione SOGET	833
Altri	(217.593)
Fatture da emettere	**6.924.869**
108001 fatture da emettere	6.168.869
108003 fatture da emettere contatori Magliano dei M.	756.000
(Fondi svalutazione crediti)	**484.178**
216003 F.do svalutazione crediti	334.178
216005 F.do accantonamento sentenza C.C. 335	150.000
Crediti verso l'Erario per ritenute subite	**11.894**
104007 Erario c/ritenute	5.894
107015 Crediti per rimb. Acc. Condono	6.000
Acconti d'imposta IRES	**12.161**
107011 Crediti c/IRES Anticipi	12.161
Acconto d'imposta IRAP	**296.124**
107004 Cred. irap conto anticipo	296.124
Credito I.V.A.	**800.368**
105001 Erario c/I.V.A:	800.368
Crediti verso l'Erario per ritenute subite	**42.122**

104001 Erario C/Ritenute anni precedenti	42.122
Crediti verso altri soggetti	**1.177.001**
104017 Crediti verso consulenti	4.125
107016 Crediti legge reg. 70/2001	177.810
104016 Acconto per finanziamento progetti	256.650
107007 Crediti Regionali e Comunali	74.691
107018 Crediti ATO Dlgs 112/98	673.725
Crediti diversi	**1.118.315**
104013 Crediti v/Agensud (Ministero int.)	670.093
104015 Crediti v/ATO APQ	448.222
Altri Crediti	**328.637**
107017 Crediti verso Protezione Civile	328.637
Crediti verso altri soggetti	**579.927**
104002 Altri Crediti	64.845
104020 Conti sospesi	515.082
Depositi cauzionali in denaro	**76.156**
104003 Depositi cauzionali	19.503
104004 Depositi cauzionali Enel	56.653
Crediti diversi	**662.127**
104008 Crediti v/ATO 2 Marsicano	658.811
104004 Crediti v/Comuni vari	3.316

Dettaglio delle fatture da emettere.

Esso è così composto:

- 3.933.790,79; sono relative ai consumi dell'ultimo periodo 2011 (Comuni a consumo);
- 64.715,00; sono relative ai Depositi cauzionali utenti (Voce 205003).

  Esso sono regolarmente emesse nel corso dei primi mesi dell'anno 2011, come risulta dal prospetto sotto riportato;

BATCH	Comp.	COMUNE	TOTALE	205003
12BFA001	2011	Comuni Vari R.	2.139,22	208,00
12BFA002	2011	Comuni Vari R.	760,87	26,00
12BFA003	2011	Nucleo Industriale R.	137.563,63	3.484,00
12BFA004	2011	Comuni Vari R.	305,60	0
12BFA005	2011	Tagliacozzo R.	1.830,33	52,00
12BFA006	2011	Luco dei Marsi	226.116,44	3.484,00
12BFA007	2011	Avezzano forfait	500.560,90	6.260,00
12BFA008	2011	Adduzione	72.083,88	0
12BFA009	2011	Bisegna	19.402,49	104,00
12BFA010	2011	Comuni Vari R.	736,01	52,00
12BFA011	2011	Ovindoli	116.396,84	5.329,00
12BFA012	2011	Tagliacozzo	355.388,29	4.810,00
12BFA013	2011	Celano	16.591,36	0
12BFA014	2011	Aielli	45.524,67	415,00
12BFA015	2011	Balsorano	80.196,98	753,00
12BFA016	2011	Carsoli	143.442,85	1.688,00
12BFA017	2011	Comuni Vari R.	1.439,62	0
12BFA018	2011	Cerchio	39.241,54	156,00

12BFA019	2011	Castellafiume	29.178,36	52,00
12BFA020	2011	Civita D'Antino	28.030,21	104,00
12BFA021	2011	Collarmele	27.266,04	104,00
12BFA022	2011	Collelongo	33.523,13	312,00
12BFA023	2011	Gioia dei Marsi	74.209,51	260,00
12BFA024	2011	Lecce nei Marsi	53.084,68	520,00
12BFA025	2011	Massa D'Albe	50.200,10	858,00
12BFA026	2011	Oricola	27.942,23	234,00
12BFA027	2011	Pescina	133.985,00	545,00
12BFA028	2011	Pereto	28.692,92	52,00
12BFA029	2011	Comuni Vari R.	3.535,26	104,00
12BFA030	2011	Morino	32.563,61	416,00
12BFA031	2011	Scurcola Marsicana	75.496,10	1.169,00
12BFA032	2011	Magliano	126.362,18	1.040,00
12BFA033	2011	Sante Marie	54.499,29	701,00
12BFA034	2011	Ortucchio	71.710,91	260,00
12BFA035	2011	Rocca di Botte	34.936,51	571,00
12BFA037	2011	Ortona dei Marsi	24.459,00	260,00
12BFA038	2011	San Vincenzo Valle Roveto	83.349,85	104,00
12BFA039	2011	Trasacco	124.001,94	939,00
12BFA040	2011	Villavallelonga	23.924,12	156,00
12BFA041	2011	Comuni Vari R.	-176,34	52,00
12BFA042	2011	Capistrello	172.150,56	883,00
12BFA043	2011	Comuni Vari R.	-1.082,89	52,00
12BFA044	2011	Avezzano consumo	677.194,99	17.070,00
12BFA045	2011	Piccola Svizzera	13.703,04	52,00
12BFA047	2011	Cappadocia	171.328,06	11.024,00
TOTALE			3.933.790,79	64.715,00

- 16.103,39; sono relative ai consumi del Nucleo Industriale di Avezzano non ancora emesse alla data odierna;
- La differenza pari a Euro 2.154.259,38, è relativa alla parte residua delle fatture da emettere per utenze sommerse e per allacci. Tale diminuzione, rispetto agli esercizi precedenti, è dovuta al fatto che si sta procedendo alla emissione delle fatture a seguito dei corrispondenti pagamenti. Tale attività proseguirà nel corso degli esercizi successivi, che rifletteranno la stessa tendenza in diminuzione.

Fatture da emettere contatori Magliano dei Marsi, Euro 756.000,00:

Si mantiene l'iscrizione in bilancio, anche alla luce della recente nota dell'ATO n. 2 Marsicano Prot 568/2011, con la quale si ribadisce che *"la problematica sarà affrontata nell'ambito delle procedure previste dal Metodo Normalizzato in ambito di analisi degli scostamenti e del PEF".*

IV. *Disponibilità liquide*

Saldo al 31/12/2011	Saldo al 31.12.2010	Variazioni
314.162	47.549	266.613

Descrizione	Saldo 31/12/2011	Saldo 31/12/2010
Depositi bancari e postali	312.329	45.180
Denaro e altri valori in cassa	1.883	2.369
T O T A L E	314.162	47.549

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

Il saldo è composto dai seguenti dettagli:

Banche c/c attivi	**300.103**
101004 C/C BLS	610
101017 C/C Carispaq n.137471	64
101020 C/C Carispaq n.114409	3
101022 Unicredit incasso bollette	36.589
101008 Partite di transito	262.836
Altri	1
Depositi postali	**12.227**
101006 c/c postale 14141675	8.491
101007 c/c postale 10027670	3.735
Altri	1
Cassa e monete nazionali	**1.833**
101001 Cassa Economato	1.743
101019 Sportello utenze	90

D) RATEI E RISCONTI

Saldo al 31/12/2010	Variazioni	Saldo al 31/12/2011
549.249	33.386	582.635

Il saldo è composto dai seguenti dettagli:

Descrizione	Entro 12 mesi	Totale
110002 Risconti attivi	582.635	582.635

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

Anche per tali poste, i criteri adottati nella valutazione e nella conversione dei valori espressi in moneta estera sono riportati nella prima parte della presente nota integrativa.

L'importo di Euro 549.249 rappresenta le 16 rate restanti (rispetto alle 18 iniziali equivalenti

alla durata di 18 anni del contratto di leasing stipulato con FINECO LEASING relativamente alla nuova sede del CAM – SPA) del riscontro attivo iniziale di 617.000 Euro ancora da attribuire sui restanti futuri esercizi.

La restante parte deriva da risconti attivi su polizze assicurative così dettagliate:

1) Polizza n. 030298571 Euro 552,65;
2) Polizza n. 069910459 Euro 231,45;
3) Polizza n. 069350055023 Euro 287,88;
4) Polizza n. 510897 Euro 495,60;
5) Polizza n. 69910810 Euro 7.125,23;
6) Polizza n. 500159164 Euro 24.693,83;

PASSIVITÀ

A) PATRIMONIO NETTO *(Rif. art. 2427, primo comma, nn. 4, 7 e 7-bis, C.c.)*

Saldo al 31/12/2011	Saldo al 31/12/10	Variazioni
28.008.551	28.259.199	(250.648)

Descrizione	31/12/2011	Incrementi	Decrementi	31/12/2010
Capitale	26.419.100	0	0	26.419.100
Riserva legale	11.355	0	281.045	292.400
Altre riserve	1.828.740	0	0	1.828.740
Riserva conversione/arrotondamenti in Euro	4	0	4	4
Utile (Perdita) dell'esercizio	(250.644)	(250.644)	(281.045)	(250.644)
TOTALI	28.259,199		4	28.008.551

Il capitale sociale è così composto:
(articolo 2427, primo comma, nn. 17 e 18, C.c.).

Azioni/Quote	Numero	Valore nominale in Euro
Azioni Ordinarie	610	43310
Totale	610	43310

Le poste del patrimonio netto sono così distinte secondo l'origine, la possibilità di utilizzazione, la distribuibilità e l'avvenuta utilizzazione nei tre esercizi precedenti.
(articolo 2427, primo comma, n. 7-bis, C.c.)

Natura / Descrizione	Importo	Possibilità utilizzo (*)
Capitale	26.419.100	B
Riserva legale	11.355	
Altre riserve (Fondo patr. Indisp.)	1.828.740	A, B, C
Utili (perdite) portati a nuovo		A, B, C

(*) A: per aumento di capitale; B: per copertura perdite; C:per distribuzione ai soci

Non ci sono informazioni complementari da fornire ai sensi di quanto disposto dal principio contabile n. 28 sul Patrimonio netto, poiché non esistono riserve di rivalutazione, riserve statutarie ne utili da distribuire.

B) FONDI PER RISCHI E ONERI

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

Saldo al 31/12/2011	Saldo al 31/12/2010	Variazioni
650.000	650.000	0

Descrizione	Decrementi	31/12/2011
Altri	0	650.000
T O T A L E	0	650.000

Il saldo è composto dai seguenti dettagli:

Fondi rischi per controversie legali in corso	650.000
216001 Fondo rischi diversi	500.000
216002 Fondo accantonamento vertenza INPS/INAIL	150.000

C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO

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

Saldo al 31/12/2011	Saldo al 31/12/2010	Variazioni
732.891	784.967	(52.076)

Il saldo è composto dai seguenti dettagli:

Fondi TFR	732.891
213001 Fondo TFR	732.891

La variazione è così costituita:

Variazione	Saldo al 31/12/2010	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31/12/2011
TFR movimenti periodo	784.967	339.992	392.068	732.891

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2011 verso i dipendenti in forza a tale data al netto degli anticipi corrisposti.

D) DEBITI

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

Saldo al 31/12/2011	Saldo al 31/12/2010	Variazioni
51.266.430	41.580.952	9.685.478

I debiti sono valutati al loro valore nominale e la scadenza degli stessi è così suddivisa:
(articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Totale
Debiti verso banche	1.705.124	14.376.691	16.081.815
Debiti verso fornitori	17.977.351	0	17.977.351
Debiti tributari	2.202.709	0	2.202.709
Debiti verso istituti di previdenza	3.925.499	0	3.925.499
Altri debiti	9.944.995	1.134.061	11.079.056
T O T A L E	35.755.678	15.510.752	51.266.430

Il saldo è così suddiviso in relazione a operazioni che prevedono l'obbligo di retrocessione a termine:
(articolo 2427, primo comma, n. 6-ter, C.c.).

Per conti correnti passivi	1.705.124
101011 C/C Bancario Monte dei Paschi dei Siena	79.338
101016 C/C n. 100/958 S. Paolo Banca Adriatico	206.384
101021 Unicredit c/ anticipi su fatture	1.326.119
101014 Unicredit	93.283
Mutui ipotecari	14.376.691
212005 Mutui passivi Banca Opi Spa	1.376.691
212006 Mutui Unicredit N. 1	9.000.000
212007 Mutui Unicredit N. 2	4.000.000
Fornitori di beni e servizi	17.079.308
201001 Debiti v/fornitori	17.105.221
104014 Note di credito da ricevere	(25.913)
Fatture da ricevere	898.043
204001 Fornitori fatture da ricevere	898.043
IRAP	1.418.523
205008 debiti tributari	1.287.944
205016 debiti tributari x terremoto	130.579
Debiti verso l'Erario per ritenute operate alla fonte	784.186
205002 Ritenuta acconto prest. profes.	74.980
207003 Debiti c/irpef dipendenti	663.676
208001 Debiti c/irpef amministratori	27.316
209003 Debiti c/irpef collab.	18.213
Altri	1
Enti previdenziali	3.835.450
207002 Debiti c/inps dipendenti	1.087.294
207004 Debiti c/inail dipendenti	63.148
207006 Debiti c/inpdap dipendenti	2.431.748
207018 Quota TFR fondo tesoreria Inps	172.963
208002 Debiti c/Inps Amministratori	26.117
209002 debiti c/inps collab.	53.838
207015 debiti c/INPDAP ricongiunzione	343
Altri	(1)
Altri enti ...	90.049
205011 Debiti c/Pegaso	32.049
207008 Debiti c/Enti locali	58.000
Altri debiti ...	9.944.995
207032 Dipendenti c/XIV	133.366
207034 Debiti v/dipendenti per ferie non godute	151.853
205022 Debiti C/anticipazioni riscossioni crediti	1.633.847
205027 Debiti v/comuni per riscossioni	580.342
205028 Debiti v/comuni soci per Mutui ATO	4.500.437
205030 Debito v/Soget per ant. riscossione credito	1.883.940
205023 Debiti ATO per funzionamento	220.681
205024 Debiti ATO per APQ	447.594
205033 Monte dei Paschi c/anticipi fatture	282.590
205034 Debiti verso utenti rete fognaria Camporotondo	109.827
205019 Debiti verso ATO per acconti	517
Altri	1
Altri debiti ...	1.134.061
205003 depositi cauzionali utenti	1.133.021
207017 Depositi cauzionali vari	1.040

Dettaglio rimborsi dei Mutui A.T.O. dei Comuni per l'anno 2011:

COMUNE	ANNO 2011
AIELLI	8.907,06
AVEZZANO	331.428,31
BALSORANO	5.775,16
BISEGNA	19.371,90
CAPISTRELLO	60.234,32
CAPPADOCIA	86.618,18
CARSOLI	54.113,81
CASTELLAFIUME	6.674,00
CERCHIO	2.025,28
CELANO (*)	340.000,00
CIVITA D'ANTINO	11.896,50
COLLARMELE	1.955,52
COLLELONGO	41.824,92
GIOIA DEI MARSI	16.657,18
LECCE DEI M.	9.457,41
LUCO DEI MARSI	302.621,44
MAGLIANO	43.687,04
MASSA D'ALBE	3.850,74
MORINO	9.144,98
ORICOLA	26.856,34
ORTONA DEI M.	11.353,02
ORTUCCHIO	3.279,90
OVINDOLI	6.855,06
PESCINA	37.576,92
PERETO	35.818,76
ROCCA DI BOTTE	4.324,84
S. BENEDETTO	44.081,05
S. VINCENZO	2.957,74
SANTE MARIE	30.926,85
SCURCOLA	13.420,72
TAGLIACOZZO (*)	3.445,64
TRASACCO	17.311,14
VILLAVAL.	16.365,26
T O T A L I	1.610.816,99

E) RATEI E RISCONTI

Saldo al 31/12/2011	Saldo al 31/12/2010	Variazioni
326.734	256.119	70.615

Dettaglio per l'anno 2011 (tuuti da considerarsi entro i 12 mesi):

Descrizione	Entro 12 mesi
202002 Risconti passivi	256.119
202003 Risconti passivi Dlgs 112/98	70.615
T O T A L E	326.734

CONTI D'ORDINE

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

Descrizione	31/12/2011
Sistema improprio dei beni altrui presso di noi	2.171.174

CONTO ECONOMICO

A) VALORE DELLA PRODUZIONE

Saldo al 31/12/2011	Saldo al 31/12/2010	Variazioni
19.841.259	19.152.231	689.028

Descrizione	31/12/2011	31/12/2010	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	15.377.499	13.265.350	2.112.149
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni	4.165.680	5.527.061	(1.361.381)
Altri ricavi e proventi	298.080	359.820	(61.740)
TOTALI	19.841.259	19.152.231	689.028

Valore della Produzione

Ricavi per vendite e prestazioni

Sono stati iscritti, in conformità ai criteri di competenza, i ricavi delle vendite e delle prestazioni della gestione caratteristica dell'azienda.

Tale voce raccoglie il valore dei ricavi cd. "regolati":

- svolgimento del SII alle utenze finali (ricavi per acqua reti interne, ricavi per fogna reti interne, ricavi per depurazione r.i., ricavi depurazione per decreto legislati vo 152/06 art. 155. C.1.,);
- vendita all'ingrosso acqua ai sub-distributori (Gran Sasso spa, Saca) ed ai privati e società (Micron, Cartiera Burgo ecc.).

  I totali dei Ricavi della sola attività caratteristica, quindi, ammontano ad Euro 15.675.579 (15.377.499 + 298.080).

Il saldo è composto dai seguenti dettagli:

Corrispettivi cessioni di beni e prest. di servizi a cui è diretta l'attività dell'impresa	15.377.499
232110 Ricavi acqua add. sub-distributori	1.986.341
232120 Ricavi acqua add. privati e società	1.041.382
232200 Ricavi acqua reti interne	7.256.949
232300 Ricavi allacci	190.512
232400 Ricavi fogna reti interne	994.442
232500 Ricavi depurazione r.i.	2.706.423
232510 Ricavi depurazione DLGS 152/06 art.155 C.1	420.418
233001 Ricavi e proventi diversi	29.231

232520 ricavi adeg. Tariffa	107.755
232540 ricavi acqua da ricalcolo posizione utenze	(1.303)
232560 ricavi depurazione da ricalcolo posizione utenza	1.353
233013 ricavi analisi	624
232550 ricavi fogna da ricalcolo posizione utenze	375)
232600 ricavi da accertamento	100
233002 ricavi per autorizzazione allo scarico	2.447
233101 lavoro c/ATO Dlgs 112/98	640.450
TOTALI RICAVI DA LAVORI IN ECONOMIA	4.165.680
233012 Ricavi per lavori in economia (contatori)	198.104
233014 Ricavi per lavori straordinari 2011	3.967.575
Altri	1

B) COSTI DELLA PRODUZIONE

Saldo al 31/12/2011	Saldo al 31/12/2010	Variazioni
20.353.393	18.719.802	1.633.591

Descrizione	31/12/2011	31/12/2010	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	552.785	496.931	55.854
Servizi	8.237.584	5.831.745	2.405.839
Godimento di beni di terzi	2.367.874	2.515.450	(147.576)
Salari e stipendi	4.522.875	4.405.135	117.740
Oneri sociali	1.484.883	1.428.040	56.843
Trattamento di fine rapporto	339.992	319.080	20.912
Altri costi del personale	611.450	544.106	67.344
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	277.626	1.377.748	(1.100.122)
Ammortamento immobilizzazioni materiali	927.494	997.732	(70.238)
Svalutazione crediti attivo circolante	0	0	0
Variazione rimanenze materie prime	110.702	102.836	7.866
Accantonamento per rischi	0	0	0
Altri accantonamenti	0	0	0
Oneri diversi di gestione	920.128	700.999	219.129
T O T A L I	20.353.393	18.719.802	1.633.591

Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci e Costi per servizi

Sono strettamente correlati a quanto esposto precedentemente nella parte della Relazione sulla gestione e all'andamento del punto A (Valore della produzione) del Conto economico.

Costi per il personale

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente ivi compresi i miglioramenti di merito, passaggi di categoria, scatti di contingenza, costo delle ferie non godute e accantonamenti di legge e contratti collettivi.

Per una maggiore completezza è da precisare quanto segue:

I costi operativi del personale per l'anno gestionale 2011, sono una voce sicuramente importante nella determinazione del Bilancio d'esercizio dell'anno in corso.

Essi, più dettagliatamente, sono suddivisi in costi operativi del personale dipendente, costi dei collaboratori, costi per amministratori e contributi previdenziali ed assicurativi così come riportato nel sottostante prospetto riepilogativo che tiene conto anche di una comparazione con i costi sostenuti nel corso del 2010.

Tra i costi del personale dipendente, sono ricompresi quelli dei dirigenti e dell'Amministratore Delegato, così come recita l'art. 2389 cc e in linea con quanto disposta D.L. 78/2009 e smi.

Per maggior chiarezza espositiva alleghiamo il riassunto nella tabella della pagina seguente.

COSTI PERS. DIPENDENTI E DIRIGENTI	ANNO 2011	ANNO 2010	DELTA
Salari e Stipendi (Lav. Dip.)	3.912.914,58	3.823.498,48	
Oneri Sociali	1.358.694,86	1.315.539,18	
Accantonamento TFR	339.991,82	319.080,35	
Accantonamento 13^	280.500,83	272.305,93	
Accantonamento 14^	287.454,73	267.774,57	
Accantonamento Ferie	16.074,01	31.181,01	
Contributo Pegaso	21.611,86	18.938,720	
T O T A L E	**6.217.242,69**	**6.048.318,24**	**+ 168.924,45**
COSTI COLLAB. A PROGETTO	**ANNO 2011**	**ANNO 2010**	**DELTA**
Retribuzioni Co.Co.Pro.	162.869,00	137.447,00	
Oneri Sociali Inps Co.Co.Pro.	26.458,17	22.550,08	
T O T A L E	**189.327,17**	**159.997,08**	**+ 29.330,09**
Oneri Assistenziale Inail Dipendenti, Collaboratori e Amministratori	**ANNO 2011**	**ANNO 2010**	**DELTA**
	126.188,15	**112.500,48**	**+ 13.687,67**
ALTRI COSTI	**ANNO 2011**	**ANNO 2010**	**DELTA**
T O T A L E	**426.441,98**	**375.544,98**	**+ 50.896,10**
T O T A L E G E N E R A L E	**6.959.199,09**	**6.696.360,78**	**+ 262.838,31**
COSTI AMMINISTRATORI	**ANNO 2011**	**ANNO 2010**	**DELTA**
Compenso Amministratori	9.739,00	9.072,00	
Oneri Sociali Inps Amministratori	1.028,76	1.028,76	
T O T A L E C O S T I A M M.	**10.767,76**	**10.100,76**	**+ 667,00**

I costi hanno rispettato la previsione di spesa.

Relativamente alla voce Salari e Stipendi di cui sopra, occorre precisare che essa è comprensiva degli straordinari operati dai dipendenti, sia stabili che avventizi, nel corso dell'anno per esigenze operative e gestionali.

Nella loro globalità, i costi del personale dipendente, rispetto all'esercizio 2010, sono aumentati per un importo pari a € 168.924,45.

Tale aumento è dovuto principalmente ad un aumento contrattuale del settore Gas-acqua sottoscritto dalla Federutility e dalle organizzazioni sindacali nazionali in data 10/02/2011, con decorrenza dallo 01/01/2011, da un aumento delle retribuzioni legate alle progressioni verticali dei dipendenti e da un aumento delle prestazioni straordinarie dovute a fatti contingenti.

Il numero dei dipendenti al 31/12/2011 è pari a 136 unità, di cui: 135 unità con contratto a tempo indeterminato, 1 unità con contratto a tempo determinato.

A quanto sopra detto, occorre precisare che dei 135 dipendenti in pianta stabile, un impiegato ed un operaio , sono stati comandati rispettivamente presso la Regione Abruzzo e presso la SASI SPA di Lanciano ed i relativi costi, anticipati dall'azienda, sono stati interamente recuperati poiché a carico degli Enti distaccatari.

Relativamente ai flussi in entrata ed in uscita, nel corso dell'anno ci sono state 3 uscite dal lavoro per effetto di pensionamenti e dimissioni volontarie, mentre in entrata si registra l'assunzione di un'unità con contratto a tempo determinato a far data dal 01/12/2011.

Il numero dei collaboratori a progetto al 31/12/2011 è pari a 6 unità, contro le 11 unità dell'anno precedente.

Il numero medio dei dipendenti (Rif. art. 2427, primo comma n. 15 C.c.) , nel 2011 è pari a 136,70 unità, mentre nel 2010 è stato di 137,60.

Il numero medio dei collaboratori a progetto, nel 2011 è pari a 10,8 unità, contro le 11,6 unità dell'anno precedente, ciò farebbe pensare ad un'eventuale diminuzione del costo del personale a progetto.

In realtà si è riscontrato un aumento di Euro 29.330,09 da imputare come compenso stabilito al vincitore del bando CO.CO.PRO per "Responsabile controllo di gestione ufficio staff", del 29/11/2010 avente Protocollo CAM n. 29767.

In riferimento agli Oneri Assicurativi INAIL, c'è stato un aumento di € 13.687,67 dovuto al fatto che l'autoliquidazione del premio INAIL 2011, è stata fatta sulle retribuzioni 2010, che ha determinato una regolazione del premio dell'anno precedente superiore rispetto a quanto effettivamente anticipato e, dunque, da un aumento delle percentuali dei tassi.

Alla voce "Altri costi", così come riportato in tabella, nel corso dell'esercizio 2011 sono stati correttamente inseriti gli importi relativi alle seguenti voci:

- **Rimborso spese dipendenti;**
- **Rimborso spese stagisti;**
- **Buoni pasto;**
- **Costi per formazione personale;**
- **Costi per partecipazione a corsi;**
- **Spese per personale interinale;**
- **Corresponsione incentivi;**
- **Premi ed altri elementi simili.**

Qui di seguito si riporta il dettaglio dei Costi della Produzione:

MATERIALI DI CONSUMO	552.785
219005 Materiale di consumo	170.384
219006 Materiale per analisi acque potabili	18.069
219008 Spese carburanti autocarri deducibili 100%	92.453
219009 Spese carburanti autocarri deducibili 40%	25.532
219010 Beni ammort. inferiori a 516 Euro	16.092
219011 Ipoclorito di sodio	18.170
219012 Materiali per Ripristini stradali	48.431
219013 Stampati, fotocopie e cancelleria	64.989
219015 Ricambi x manutenzione	13.225
219016 materiali per riparazioni reti ed impianti	49.161
219017 Materiali e merci	35.083
219018 Materiali per manutenzione locali	1.196

ENERGIA ELETTRICA	5.792.772
226044 Energia elettrica	5.792.772

CONSULENZE TECNICHE	178.802
226054 prestazioni professionali	60.347
226055 Rimborso spese per prestazioni profes.	43.639
226032 Consulenze varie	62.656
226042 Spese organismo vigilanza CAM	11.440

COMPENSO REVISORI	124.222
226012 Compenso revisori	124.222

SPESE DI VITTO E ALLOGGIO	3.915
226011 Spese di vitto e alloggio	2.725
226013 Spese di viaggio e trasferta	1.190

SERVIZI COMMERCIALI	8.850
226014 Spese per pubblicazioni	8.850

SPESE PER AUTOMEZZI (MANUTENZ./ASSICURAZIONI)	128.152
226049 Manutenz. e riparaz. automezzi 100%	102.314
226051 Spese per revisione veicoli 100%	1.773
226050 Manutenzione e riparazione automezzi 40%	24.065

SERVIZI AMMINISTRATIVI	576.280
226024 Prestazioni occasionali	26.665
226030 Analisi acque potabili eseguite da terzi	9.835
226015 Spese di collaborazione	399.457
226036 Spese per servizi di terzi	140.323

CANONI DI ASSISTENZA TECNICA (MANAGEMENT FEES)	17.018
226016 Spese di assistenza tecnica	17.018

SPESE LEGALI E CONSULENZE	181.500
226022 Spese legali	181.500

SPESE TELEFONICHE	37.600
226062 telefoniche	37.604

SPESE POSTALI E DI AFFRANCATURA	378.659
226005 Postali e telegrafiche	62.375
226046 Spese postali x emissione fatture	316.284

SPESE DI RAPPRESENTANZA	11.130
226009 Spese di rappresentanza	11.130

ALTRE SPESE PER PRESTAZIONI	312.595
226052 Spese per revisioni veicoli 40%	135
227045 Spese per informazioni utenze	1.236
226053 Nolo macchine con operatore	245.949
226056 Aggio riscossione crediti	30.054
226057 Altri servizi di terzi	666
226058 Telecontrollo deducibile all'80%	2.030
226059 Prestazione ai sensi della sicurezza	16.454
226060 Manutenzione e riparazione reti	2.000
226061 Prestazione manutenzione locali	14.071

AFFITTI E LOCAZIONI	2.367.874
223002 Fitti passivi	23.912
223004 Canoni locazione finanziaria	22.543
223005 Nolo senza operatore	7.429
223006 Canoni licenza software	22.759
223007 Canoni leasing telefonico	24.367
223008 Canoni concessione ANAS	5.058
223009 Canoni demaniali	7.459
223010 Canoni imm. acque reflue (Cons. Bon.)	10.000
223100 Spese ente d'Ambito	330.767
223101 Mutui Comuni	1.610.817
223102 Mutuo APQ Fogna e Depurazione	302.762
Altri	1

RETRIBUZIONI IN DENARO	4.496.944
220001 Salari e stipendi	3.652.993
220012 Ferie non godute	5.052
220013 Accantonamento XIII mensilità	268.270
222001 Retribuzione Dirigenti	259.921
222007 Ferie non godute Dirigenti	11.022
222005 Accantonamento XIII mensilità Dirigenti	12.230
222004 Accantonamento XIV mensilità Dirigenti	12.219
220004 Accantonamento XIV Mensilità	275.236
Altri	1

PREMI ED ALTRI ELEMENTI SIMILI	25.930
220008 Premi ed altri elementi simili	23.495
220022 Liquidazioni per corresponsione incent.	2.435

ONERI PREVIDENZIALI A CARICO DELL'IMPRESA	1.358.695
220002 Oneri previdenziali	1.295.143
222003 Oneri sociali Dirigenti	63.552

ALTRI ONERI SOCIALI	126.188
220010 Accantonamento Inail dipendenti	126.188

TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	339.992
220003 TFR maturato nell'esercizio	325.983
222002 TFR Dirigenti	14.009

QUOTE ASSOCIATIVE A FAVORE DEI DIPENDENTI	21.612
220005 Contributo ditta fondo Pegaso	21.612

COSTI PERSONALE DISTACCATO DI TERZI PRESSO CAM	378.003
220014 Spese per personale interinale	188.676
220015 Retribuzione collaboratori	162.869
220016 Oneri sociali INPS collaboratori	26.458

ALTRI COSTI PER PERSONALE	204.878
220019 Buoni pasto	151.205
220021 Partecipazione a corsi	10.064
220009 Rimborso spese dipendenti	43.609

QUOTE ASSOCIATIVE A FAVORE DEI DIPENDENTI	21.612
220005 Contributo ditta fondo Pegaso	21.612

RIMBORSO SPESE PER STAGISTI	6.957
220011 Rimborso spese stagisti	6.957

QUOTE ASSOCIATIVE A FAVORE DEI DIPENDENTI	21.612
220005 Contributo ditta fondo Pegaso	21.612

AMMORTAMENTO ALTRE IMMOB. IMMATERIALI	277.626
228183 Amm. spese personale x prog. contatori	277.626

AMMORTAMENTO ORDINARIO IMPIANTI E MACCHINARI	21.052
228010 Amm.to Impianti	21.052

AMMORTAMENTO ORDINARIO ATTREZ. IND. E COMM.	2.627
228006 Amm.to Attrezz. Varia e minuta	2.627

AMMORTAMENTO ORDINARIO ALTRI BENI MATERIALI	903.815
228003 Amm. Mobili ed arredamento	12.883
228235 Amm. spese pers. lavori straordinari 2008	159.113
228237 Amm. Rete fognaria Luco dei Marsi	24
228238 Amm. Depuratore Morino	1.160
228252 Amm. Cappadocia rete fognante	782
228253 Amm. Incremento su beni di terzi	3.162
228254 Amm. Noli per trasloco	298
Quote ammortamenti materiali	726.394
Altri	(1)

RIMANENZE FINALI	673.099
235001 Merci c/rimanenze finali	497.262
235003 Pozzetti c/rimanenze finali	175.837

TASSE DI CONCESSIONE GOVERNATIVA	26.396
227029 Tasse di concessione governativa	26.396

TASSE DI CIRCOLAZIONE	4.510
227059 Bolli auto 100%	4.013
227060 Bolli auto 40%	4972

ALTRE IMPOSTE E TASSE	28.505
227049 Altre imposte e tasse detraibili	27.604
227003 Vidimazione libri contabili	516
227004 Tassa annuale partita IVA	343

CONTRIBUTI AD ASSOCIAZIONI SINDACALI E DI CATEG.	33.828
227021 Quote associative	22.932
227050 Contributo solidarietà aziendale	10.896

ABBONAMENTI RIVISTE, GIORNALI, CD	11.021
227001 Arrotondamenti	89
227009 Libri, giornali riviste e CD	10.932

MULTE ED AMMENDE	55.998
227031 Multe e contravven.	2.111
227044 Sanzioni amministrative	49.314
227070 Penali per mancanza adeg. Elettrici (CTS)	4.205
227998 Arrotondamenti da bollettazione	(248)
227043 Pagamento spese per decreti ingiuntivi	616

COSTI AMMINISTRATORI	48.552
227064 Indennità carica amministratori	9.739
227065 Rimborso spese amministratori	37.784
227066 Contributo Inps amministratori	1.029

ONERI DIVERSI DI GESTIONE	708.318
227069 Costi sostenuti per allacci idrici	3.088
227900 Rettifiche ricavi	84.934
227025 Polizze Fidejussorie	18.200
227061 Pedaggi autostradali	241
227002 Spese e costi non deducibili	17.809
227006 Spese di pubblicità	25.457
227007 Spese e costi vari	23.693
227010 Valori bollati	3.560
227997 Costi di investimento	494.231
227041 Rimborsi vari ad utenti	33.084
227051 danni causati a terzi	1.000
227058 spese riscaldamento	3.020
Altri	1

CONTRIBUTI AI SOCI	3.000
227030 Contributi ai soci	3.000

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Saldo al 31/12/2011	Saldo al 31/12/2010	Variazioni
(233.364)	(939.845)	706.481

Descrizione	31/12/2011	31/12/2010	Variazioni
Proventi diversi dai precedenti	167.338	67.640	99.698
Interessi e altri oneri finanziari	(400.702)	(1.007.485)	606.783
T O T A L E	(233.364)	(939.845)	706.481

Altri proventi finanziari

Descrizione	Altre	Totale
Interessi bancari e postali	573	573
Altri proventi	166.764	166.764
Altri	1	1
T O T A L E	167.338	167.338

Interessi e altri oneri finanziari

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

Descrizione	Altre	Totale
Interessi bancari	77.965	77.965
Interessi fornitori	247.405	247.405
Interessi medio credito	18.650	18.650
Sconti o oneri finanziari	56.682	56.682
T O T A L E	400.702	400.702

Il saldo è composto dai seguenti dettagli:

INTERESSI DI ALTRI CREDITI	166.764
236005 Interessi di mora	166.764
INTERESSI SU DEPOSITI BANCARI	116
236002 Interessi attivi bancari	116
INTERESSI SU DEPOSITI POSTALI	457
236004 Interessi attivi postali	457
INTER. PASSIVI SUI DEBITI V/BANCHE DI CREDITO ORDINARIO	77.965
229008 Interessi passivi bancari	77.965
INTERESSI PASSIVI SU MUTUI	18.650
229009 Interessi passivi su mutui	18.650
INTER. PASS. SU ALTRI DEBITI (FORN. ERARIO, ENTI PREV. E ASS.)	247.405
229002 Interessi passivi v/fornitori	2.606
229003 Interessi di mora	95.259
229011 Swap	94.037
229012 Interessi passivi su finanz. nuova sede	55.504
Altri	(1)
SPESE DIVERSE BANCARIE	56.682
229004 Spese di estinzione C/C	2
229007 Spese bancarie	56.680

E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

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

Saldo al 31/12/2011	Saldo al 31/12/2010	Variazioni
747.500	512.781	234.719

Descrizione	31/12/2011	31/12/2010
Sopravvenienze attive varie	819.330	621.421
Sopravvenienze passive varie	(71.830)	(108.640)
T O T A L E	747.500	512.781

Il saldo è composto dai seguenti dettagli:

Sopravvenienze attive	819.330
234001 Sopravvenienze attive	819.330
Sopravvenienze passive	71.830
231002 Sopravvenienze passive	71.830

La composizione delle sopravvenienze attive è la seguente:

- Magliano dei Marsi deriva dalla compensazione dell'importo complessivo di Euro 49.725,47 (di cui Euro 37.213,08 quale residuo della rata mutuo del Comune per l'anno 2007 ed Euro 12.512,89 quale quota parte rata mutuo 2008), con la voce effettuati direttamente dal CAM per l'intervento "*Lavori di realizzazione della rete fognaria in Via Avezzano", come da Delibera comunale n. GC 261 del 22/12/2009.F"*
- Sopravvenienza attiva EGL: si tratta di minor debito accertato a seguito della transazione chiusa con il fornitore EGL (nota EGL Prot. CAM 17351/2010);
- Sopravvenienza attiva Telecom Italia Mobile SPA: si tratta del minor debito verso il fornitore in oggetto, che ha richiesto come saldo il pagamento di un importo al 31/12/2011 inferiore rispetto a quello risultante dalle scritture contabili;
- Sopravvenienza attiva Telecom Italia SPA: si tratta del minor debito verso il fornitore in oggetto, che ha richiesto come saldo il pagamento di un importo al 31/12/2011 inferiore rispetto a quello risultante dalle scritture contabili;
- Nell'anno 2011 è stato concluso il "progetto contatori". L'Ufficio del Personale ha comunicato gli importi per il medesimo progetto già realizzati negli anni 2009 e 2010 ma che sono stati capitalizzati nell'esercizio 2011 per il cui dettaglio si rimanda alla relazione di gestione.
- *Il saldo è composto dai seguenti dettagli:*

- Magliano 2007 stralcio per comp. Mutui ATO	€	37.213,08
- Magliano 2008 stralcio per quota parte compens.	€	12.512,89
- Stralcio debiti verso fornitori	€	33.331,39
- Stralcio debiti verso EGL ITALIA SPA	€	136.393,48
- Stralcio debiti verso TELECOM ITALIA MOBILE SPA	€	206.703,90
- Stralcio debiti verso TELECOM ITALIA SPA	€	28.772,60
- Stralcio spese personale progetto contatori (anno 2009)	€	143.875,10
- Stralcio spese personale progetto contatori (anno 2010)	€	157.011,76
- Stralcio depositi cauzionali utenti	€	35.168,51
- Stralcio debiti verso fornitori	€	28.347,38
T O T A L E	**€**	**819.330,09**

La composizione delle sopravvenienze passive è la seguente:

-	Transazione contenzioso SAES/CAM	€	5.682,06
-	Conguaglio ENEL	€	66.148,07
	T O T A L E	**€**	**71.830,13**

Imposte sul reddito d'esercizio

Saldo al 31/12/2011	Saldo al 31/12/2010	Variazioni
252.646	286.410	(33.764)

Nel dettaglio:

Imposte d'esercizio 2011 per IRAP	246.630
Imposte d'esercizio 2011 per IRES	6.016
T O T A L E	252.646

Nel seguito si espone la riconciliazione tra l'onere teorico risultante dal bilancio e l'onere fiscale teorico:

Riconciliazione tra l'onere fiscale da bilancio e l'onere fiscale teorico (IRES)

Descrizione	Valore	Imposte
Risultato prima delle imposte	2.002	551
Onere fiscale teorico (%)	27,5 %	

Determinazione dell'imponibile IRAP

Descrizione	Valore	Imposte
Differenza tra valore e costi della produzione	6.447.066	
Onere fiscale teorico (%)	3,9 %	251.436

ALTRE INFORMAZIONI

Compensi degli amministratori e del Collegio sindacale

Ai sensi di legge si evidenziano i compensi complessivi spettanti agli amministratori e ai membri del Collegio sindacale *(articolo 2427, primo comma, n. 16, C.c.)*.

Qualifica	Compenso
Amministratori	9.739
Collegio sindacale	124.222,30

Operazioni di locazione finanziaria al 31/12/2011

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

Di seguito vengono riportate le informazioni relative alle operazioni di locazione finanziaria in essere al 31/12/2011.

Si tratta del leasing finanziario relativo all'acquisto della nuova sede, stipulato con FINECO LEASING in data 10 Luglio 2009, di cui si allega la comunicazione annuale trasmessa da UNICREDIT FINECO LEASING in conformità agli adempimenti in materia di disciplina della

trasparenza bancaria delle operazioni e dei servizi bancari e finanziari.

Operazione finanziaria = 2.583.454,50
(N. rate 215 x 9.146,30 = 1.966.454,50 + Maxi canone 617.000)

Operazione finanziaria	anno	Valore attuale rate di canone non scadute	scadenza	1/18 della Rata maxicanone	Interessi passivi competenza esercizio	Costo leasing competenza esercizio (Q.I.+Q.C.)
2.583.454,50	2009	1.810.967,40	2027	34.359,00	59.579,64	109.755,60

Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

F.to IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE DEL CAM-SPA