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 31/12/2012

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 all'art.113 del decreto legislativo n° 267/2000 (testo unico degli Enti Locali) e all'art.13 della Legge 133/2008di conversione del decreto legge n°112/2008. Azione di controllo esercitata,anche per conto dei comini-soci, 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

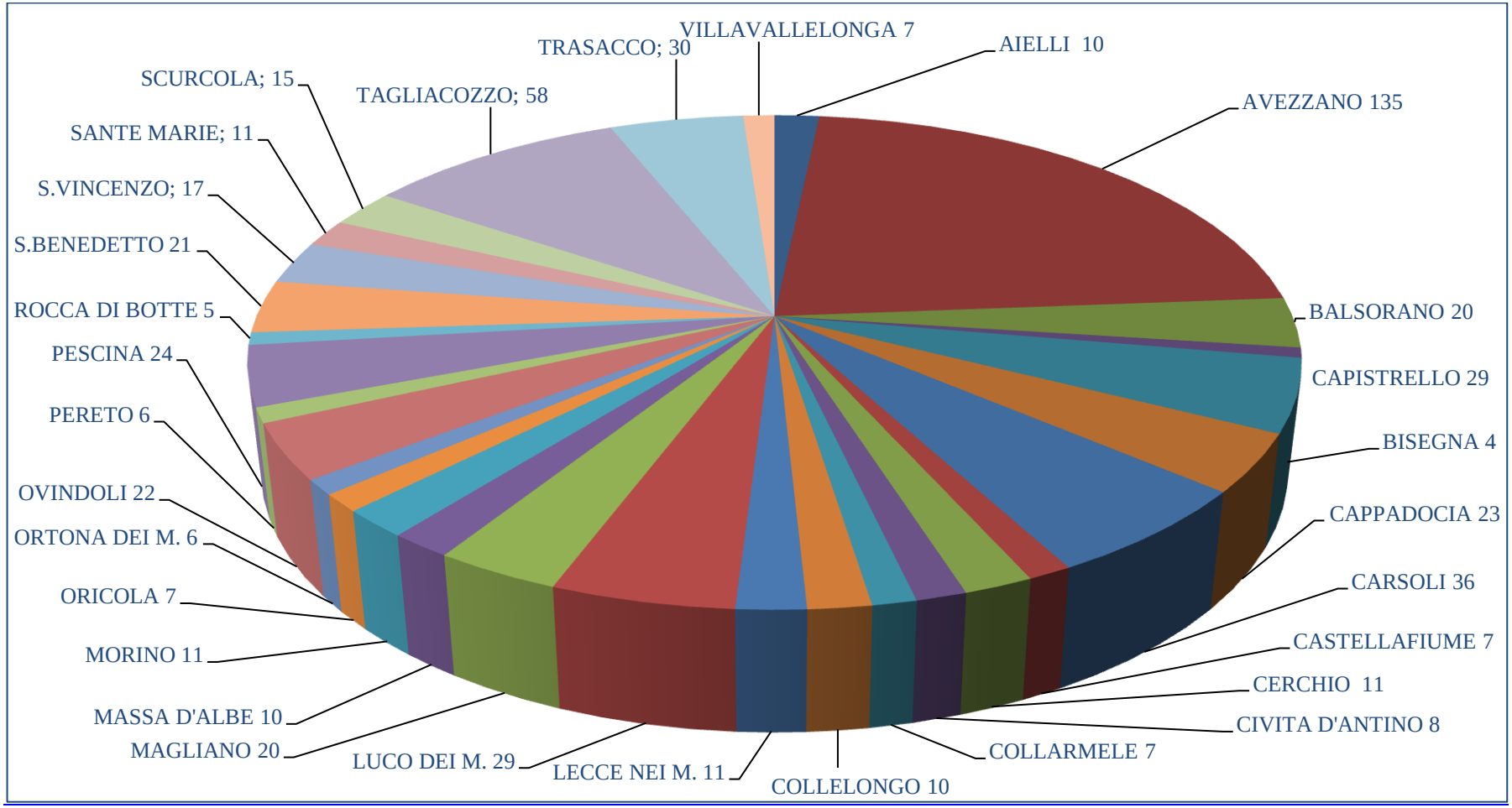
all'art. 26 della Legge 142/1990 e della L.R. 26 del 29/6/1993 ed ha assunto la nuova denominazione "Consorzio Acquedottistico Marsicano" e l'acronimo di C.A.M.

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

Già durante i primi mesi del 2012, un lungo e vivace dibattito sulla scelta del nuovo modello di gestione societario da adottare, aveva animato incontri e discussioni tenutesi fra i rappresentanti istituzionali dei comuni soci, l'A.T.O. ed il management uscente.

Al termine dei lavori del tavolo di trattative fra le parti sopra citate, fu individuato come forma di gestione più adatta per le caratteristiche funzionali del CAM - SPA, il cosiddetto "Modello dualistico".

Il 20/12/2012, in sede di Assemblea Straordinaria fu quindi deliberato il passaggio dal vecchio sistema di amministrazione a quello attuale, ovvero il "sistema dualistico", dove è previsto un Consiglio di Gestione composto da tre membri ed un Consiglio di Sorveglianza formato da 5 componenti oltre ad un Revisore Unico.

FATTI DI RILIEVO VERIFICATISI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO

L'Assemblea del CAM – SPA, con Verbale n. 4 del 04/02/2013, ha nominato l'Ing. Luca, Erminio Ciarlini, quale direttore generale del CAM – SPA ed ha affidato ad esso le funzioni e le competenze di amministratore delegato che si è unito al Consiglio di Gestione in carica nominato in data 20/12/2012 composto dal Dott. Lorenzo De Cesare in qualità di Presidente e dall'Ing. Giuseppe Venturini in qualità di Consigliere.

Dopo un'attenta analisi della situazione economico-finanziaria della società, il nuovo amministratore delegato a predisposto un idoneo "piano industriale" atto a risanare la difficile situazione aziendale.

Al centro del suddetto piano vi è la "proposta di ammissione al Tribunale di Avezzano, all'istituto del Concordato preventivo in continuità", le cui procedure di formalizzazione sono state approvate dal Consiglio di Gestione in data 14/05/2013.

In data 20/06/2013 il Prof. Andrea Ziruolo è stato nominato nuovo Presidente del Consiglio di Gestione.

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.;
- 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 31/12/2012 sono conformi a quanto disposto dall'art. 2427 del 1 comma del C.C. e. limitatamente alla valutazione dei crediti, il criterio utilizzato è stato quello di una valutazione più prudente rispetto al buon fine degli stessi.

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. Esse non sono state modificate rispetto all'esercizio precedente, inoltre le abbiamo ritenute correttamente dimensionate alle aliquote previste dalla normativa tributaria 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	**5%**

Si precisa, inoltre, che in ottemperanza a quanto previsto dalla "Revisione Tariffaria dell'ANEA" del febbraio 2010 (vedi pag. 49 del report finale ANEA), le aliquote fiscali di ammortamento applicate ai nuovi investimenti ed agli incrementi di quelli esistenti, sono state riallineate a quanto previsto dal D.M. del 31/12/1988. Tale riallineamento,operato nell'anno 2011, 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.

Tale operazione è stata sollecitata dalla stessa ANEA la quale *" raccomanda al gestore di adeguarsi considerato che già il piano d'ambito nella sua versione originaria prevedeva l'applicazione delle aliquote fiscali come da D.M. del 31/12/1988 e nell'ottica di uniformare le aliquote di ammortamento a livello fiscale per tutti i gestori che svolgono il S.I.I. nel territorio della Regione Abruzzo"*.

Pertanto, il CAM spa ha applicato le aliquote di ammortamento basate sulle aliquote fiscali del D.M. 31dicembre1988, le massime consentite dal **METODO NORMALIZZATO .**

Nella voce **Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni** sono stati riepilogati (così come prevede anche il Disciplinare Tecnico allegato alla Convenzione con l'ATO) 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. Tali costi si capitalizzano nell'attivo di Stato Patrimoniale alle classi BI o BII e, se 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.

Relativamente alla voce **Costi di migliorie apportate a beni di terzi in affitto e/o in concessione,** (sempre nel rispetto di quanto indicato nel Disciplinare Tecnico), sono riepilogati quei 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.

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 31/12/2012, ripartito per categoria, ha subito rispetto al precedente esercizio le seguenti variazioni:

Organico	31/12/2012	31/12/2011	Variazioni
Dirigenti	2	2	-
Impiegati	63	54	+ 9
Operai	80	80	-
Collaboratori	2	6	-4
T O T A L E	147	142	+ 5

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 31/12/2012	Saldo al 31/12/2011	Variazioni
19.527.779	17.173.425	2.354.354

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

Descrizione costi	Valore 31/12/2011	Incrementi esercizio	Decrementi esercizio	Amm.to esercizio	Valore 31/12/2012
Software	68.033	13.616			81.649
Interv. su beni in concess.	17.105.392	2.752.414		411.676	19.446.130
TOTALI	17.173.425	2.766.030		411.676	19.527.779

Il saldo è così composto:

	2012	2011	variazione
Software	**81.649**		
112011 Software	81.649	68.032	(13.617)
Altri costi pluriennali	**19.446.130**		
Mappatura idrico immob. In corso	344.155	0	344.155
112006 Spese personale x lavori straord. 2008	71.800	83.767	(11.967)
Manut. Straord. Reti idriche date in concessioni	17.866.658	15.784.631	2.082.027
112007 Spese pers. lavori in economia manut. dep	49.330	59.197	(9.866)
112008 Spese pers. lavori in econ. trasloco sede	50.341	60.409	(10.068)
112009 Spese di ricerca e sviluppo	232.828	161.684	71.144
112135 Cappadocia fogna	2.478	2.478	0
112136 Rete fognaria Luco dei Marsi	973	973	0
112137 Incremento beni di terzi	116.125	105.393	10.733
112138 Morino adeguamento Depuratore	28.389	28.389	0
112143 Spese personale x attività manut. Imp. Dep	251.843	302.212	(50.369)
112144 Spese personale x attività reti interne	189.080	226.896	(37.816)
112145 Spese personale x attività reti fognarie	84.488	101.386	(16.898)
112146 Spese personale x attività adduzione	151.687	182.025	(30.338)
112147 Noli per trasloco	5.950	5.950	0

II. *Immobilizzazioni materiali:*

Saldo al 31/12/2012	Saldo al 31/12/2011	Variazioni
28.020.516	28.546.316	(525.800)

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)	**495.304**
214202 Fondo amm. Fabbricati industriali	490.737
214003 Fondo amm. Tagliacozzo monoblocco	2.466
214204 Fondo amm. Carsoli monoblocco	2.101
Impianto	**807.019**
111451 Impianti e macchinari	449.467
111912 Immobiliz. in corso legge 70/2001	357.552
(Fondi di ammortamento)	**280.690**
214211 F.do amm. Impianti e macchinari	236.356
214736 F.do amm. in corso Legge 70/2001	44.334
Attrezzature	**2.585.903**
111600 Attrezzature	2.295.219
111916 Attrezzature Laboratorio Analisi	290.684
Contatori installati	**1.470.680**
111650 Contatori installati	1.470.680
(Fondi di ammortamento)	**2.303.738**
214400 F.do amm. Attrezzature	1.635.515
214450 F.do amm. Contatori installati	602.899
214738 F.do amm. Attrez. Laborato. Analisi	65.324
Mobili, arredi e dotazioni d'ufficio	**246.127**
111610 Mobili ed arredi	246.127
(Fondi di ammortamento)	**169.413**
214410 F.do amm. mobili ed arredi	169.413
Macchine d'ufficio elettroniche e calcolatori	**930.513**
111640 Macchine elettroniche	930.513
(Fondi di ammortamento)	**879.594**
214420 F.do amm. macchine elettriche	879.594
Mezzi di trasporto interni	**116.247**
111620 Mezzi meccanici	116.247
Automezzi	**1.113.964**
111630 Automezzi	1.113.964
(Fondi di ammortamento)	**1.189.566**
214430 F.do amm. automezzi	1.081.719
214440 F.do amm. mezzi meccanici	107.847
ALTRI	**18.729**
111910 Lavori in economia	18.729
Condotte idriche (Beni proprietà del CAM)	
Condutture idriche (Beni proprietà del CAM)	1.724.415
111915 Impianti Dep. Interventi strutturali	26.980
111917 Sorgente Fioio vasche decantazi.	54.600
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)	
F.do amm. beni proprietà del CAM	
214737 F.do Amm. Lavori straord. 2008	19.785
214745 F.do Amm Impianti Dep. Interventi strutturali	7.554
214746 F.do Amm Sorgente Fioio vasche decantazi.	3.528
214747 F.do Amm Realizzazione avampozzo Picca	1.400
214739 F.do Amm Rete fognaria luco dei marsi	85
214740 F.do Amm Adegua. Depuratore Morino	3.405
214748 F.do Amm Cappadocia rete Fognante	2.220
214749 F.do Amm Incremento su beni di terzi	7.951
214750 F.do Amm Noli x trasloco	1.041
214252 F.do Amm Carsoli immobile civile	14.602
214254 F.do Amm Lecce Add.	150
Immobilizzazioni in corso	**118.250**
111911 Contatori da installare	118.250

Terreni e fabbricati

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

Costo storico	664.600
Ammortamento esercizi precedenti	(494.731)
Saldo al 31/12/11	182.868
Variazione dell'esercizio	(574)
Ammortamento dell'esercizio	-
Saldo al 31/12/2012	182.294

Impianti e macchinari

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

Descrizione	Importo
Costo storico	791.093
Ammortamenti esercizi precedenti	(258.889)
Saldo al 31/12/2011	532.204
Acquisizione dell'esercizio	15.927
Ammortamento dell'esercizio	(21.802)
Saldo al 31/12/2012	526.329

Attrezzature industriali e commerciali

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

Descrizione	Importo
Costo storico	3.677.364
Ammortamenti esercizi precedenti	(2.146.037)
Saldo al 31/12/2011	1.531.327
Acquisizione dell'esercizio	280.107
Ammortamento dell'esercizio	(58.589)
Saldo al 31/12/2012	1.752.845

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

Descrizione	Importo
Costo storico	29.681.604
Ammortamenti esercizi precedenti	(3.709.734)
Saldo al 31/12/2011	25.971.870
Acquisizione dell'esercizio	759.612
Ammortamento dell'esercizio	(1.290.684)
Saldo al 31/12/2012	25.440.798

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

Saldo al 31.12.2011	328.047
Acquisizione dell'esercizio	(209.797)
Saldo al 31/12/2012	118.250

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 31/12/2012	Saldo al 31/12/2011	Variazioni
742.541	733.928	8.613

Il cui saldo è così suddiviso:

235001 Merci c/rimanenze finali	513.192
235003 Pozzetti c/rimanenze finali	139.221
107008 Anticipi a fornitori	90.128

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 31/12/2012, 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 31/12/2012, di cui:

MAGAZZINO CENTRALE AVEZZANO	256.411,51
MAGAZZINO CELANO	14.269,24
MAGAZZINO CARSOLI	170.047,87
MAGAZZINO TRASACCO	6.323,59
MAGAZZINO PESCINA	9.348,55
MAGAZZINO TAGLIACOZZO	85.047,05
MAGAZZINO MAGLIANO DEI MARSI	3.992,28
MAGAZZINO ELETTRICO	73.809,59
MAGAZZINO CIVITA D'ANTINO	8.303,18
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
T O T A L E	770.663,07

II. *Crediti*

Saldo al 31/12/2012	Saldo al 31.12.2011	Variazioni
33.198.635	33.634.142	(435.507)

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	5.480.983	23.568.119	29.049.102
Per crediti tributari	0	1.128.923	1.128.923
Verso altri	1.680.761	1.639.849	3.320.610
T O T A L I	7.161.744	26.336.891	33.498.635

Come si può notare, i "Crediti verso i clienti oltre i 12 mesi" sono pari a 23.568.119.
Tale dato dimostra ancora una volta l'evidente difficoltà nella riscossione degli stessi.

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.

In maniera più dettagliata l'ammontare dei Crediti v/ clienti per fatture emesse (24,215 mld) è così composto:
2,857 mld sono crediti v/ i Comuni Soci per le utenze pubbliche
5,583 mld sono crediti per il la fornitura in adduzione alle grandi utenze (GSA, SACA, regione Lazio, Luco dei Marsi)
1,457 mld sono crediti verso le utenze del Nucleo Industriale con categoria G
1,477 mld sono crediti verso le utenze del Nucleo Industriale diversi dalla categoria G
6,905 mld sono crediti verso utenze domestiche, commerciali, artigianali, altro in corso di riscossione da parte della Società Soget Spa .
5,936 mld sono fatture verso utenze domestiche, commerciali, artigianali, altro in corso di riscossione da parte di CAM Spa

Crediti Vs. Comuni (importi progressivi dal 1996 al 2012)

Comune	1996÷2008	2009	2010	2011	2012
AIELLI	€ 53.519,25	€ 59.250,56	€ 62.885,25	€ 67.252,70	€ 67.717,74
AVEZZANO	€ 383.934,50	€ 457.435,41	€ 536.536,10	€ 604.921,57	€ 637.576,00
BALSORANO	€ 48.512,88	€ 58.455,36	€ 75.996,45	€ 82.933,99	€ 84.082,35
BISEGNA	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CAPISTRELLO	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CAPPADOCIA	€ 29.763,07	€ 29.763,07	€ 32.870,66	€ 43.522,13	€ 53.203,18
CARSOLI	€ 105.494,91	€ 107.801,40	€ 112.826,41	€ 118.478,27	€ 124.051,64
CASTELLAFIUME	€ 21.848,20	€ 22.491,47	€ 29.139,72	€ 37.815,27	€ 44.404,55
CELANO	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 69.619,90	€ 145.022,40
CERCHIO	€ 1.230,00	€ 2.912,04	€ 2.758,60	€ 2.798,65	€ 1.484,45
CIVITA D'ANTINO	€ 64.896,42	€ 68.860,59	€ 83.746,40	€ 99.567,91	€ 111.706,08
COLLARMELE	€ 7.213,90	€ 14.068,23	€ 20.285,49	€ 27.043,27	€ 23.801,33
COLLELONGO	€ 485,98	€ 485,98	€ 1.752,79	€ 3.077,69	€ 4.367,59
GIOIA DEI MARSI	€ 0,00	€ 0,00	€ 33.440,69	€ 49.450,20	€ 60.618,78
LECCE NEI MARSI	€ 40.607,23	€ 46.625,45	€ 74.202,37	€ 87.887,43	€ 95.824,91
LUCO DEI MARSI	€ 15.743,13	€ 15.802,79	€ 23.462,71	€ 27.963,48	€ 32.902,79
MAGLIANO DEI MARSI	€ 77.639,57	€ 77.639,57	€ 77.638,50	€ 78.486,99	€ 86.393,52
MASSA D'ALBE	€ 21.554,65	€ 24.301,18	€ 30.745,69	€ 35.751,63	€ 39.648,21
MORINO	€ 1.825,15	€ 49.496,90	€ 50.318,29	€ 50.318,29	€ 49.905,73
ORICOLA	€ 37.830,64	€ 38.555,76	€ 39.378,20	€ 40.134,80	€ 40.671,56
ORTUCCHIO	€ 0,00	€ 0,00	€ 371,16	€ 2.359,59	€ 3.406,67
ORTONA DEI MARSI	€ 38.555,33	€ 41.130,02	€ 44.658,47	€ 58.961,09	€ 61.805,73
OVINDOLI	€ 65.283,84	€ 77.483,59	€ 87.493,26	€ 99.628,90	€ 108.191,35
PERETO	€ 14.947,00	€ 15.539,44	€ 24.358,46	€ 27.692,47	€ 28.671,63
PESCINA	€ 68.740,57	€ 104.784,48	€ 138.054,49	€ 165.827,10	€ 187.406,77
ROCCA DI BOTTE	€ 14.375,67	€ 14.375,67	€ 14.719,75	€ 15.661,46	€ 15.855,15
SAN BENEDETTO DEI MARSI	€ 55.592,05	€ 68.120,05	€ 79.753,73	€ 87.654,39	€ 96.513,78
SANTE MARIE	€ 40.525,99	€ 41.373,12	€ 42.276,12	€ 50.208,48	€ 50.405,76
S.V. VALLEROVETO	€ 113.726,76	€ 117.202,31	€ 158.611,01	€ 214.244,80	€ 252.350,21
SCURCOLA MARSICANA	€ 32.749,48	€ 43.811,17	€ 57.655,99	€ 72.185,54	€ 82.209,26
TAGLIACOZZO	€ 23.873,77	€ 72.500,10	€ 122.947,27	€ 175.801,27	€ 209.909,98
TRASACCO	€ 26.330,48	€ 25.835,44	€ 26.442,94	€ 28.668,19	€ 31.444,32
VILLAVALLELONGA	€ 15.848,07	€ 17.121,50	€ 19.419,45	€ 21.812,66	€ 26.472,56
TOTALI Anno	**€ 1.422.648,49**	**€ 1.713.222,65**	**€ 2.104.746,42**	**€ 2.547.730,11**	**€ 2.858.025,98**

L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore di presunto realizzo è stato ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti che ha subito, nel corso dell'esercizio, un sostanzioso incremento così determinato:
la definizione del valore del fondo è stata perseguita attraverso una valutazione dei crediti verso clienti segmentata per macrotipologia di cliente allargata alla voce fatture da emettere relative al periodo di competenza pre-2012 .
Si è operata la scelta delle percentuali di abbattimento secondo un approccio prudenziale che ha tenuto conto della scarsità di informazioni presenti rispetto alla reale esigibilità, poiché il CAM non ha un processo di recupero crediti standardizzato.

	Valore	Ageing	% abbattimento	fondo
	(mil€)			(mil€)
Grandi Utenze	5,6		0	0,00
Clienti al dettaglio affidati a SOGET	0,4	'95-'00	100%	
	1,2	'01-'03	35%	0,42
	5,3	'04-'09	5%	0,27
Totale	6,9			0,69
Clienti al dettaglio	5,9	'10-'12	2,5%	0,15
Comuni	2,8		15%	0,42
Nucleo Industriale	1,5	classe G	25%	0,38
	1,5	altre classi	0	0,00
Totale	3			0,38
Fatture da Emettere	1,5	'08	30%	0,45
	0,3	pre '08	50%	0,15
	1,5	Consorzio Piccola Svizzera	1%	0,02
Totale	3,3			0,62
Totale Generale	27,5			2,24

Per le Grandi Utenze è stato previsto un recupero totale in forza di decreto ingiuntivo per il totale della somma richiesta per tre grandi clienti (GSA, SACA e Monte Magnola) e l'avvio dei pagamenti da parte della Regione Lazio.
Per i crediti affidati a SOGET tramite contratto di recupero pro-solvendo, i crediti relativi al periodo 1995-2000 sono stati portati a perdita, per quelli relativi al periodo 2001-2003 a rischio di prescrizione al momento dell'assegnazione del contratto si è stabilito un fondo al 35% del valore, per quelli più recenti si è considerata l'aliquota massima fiscale del 5%. Per i crediti più recenti al dettaglio è stato utilizzato un valore pari alla metà della massima aliquota fiscale.

Per i crediti del nucleo industriale si è creato un fondo per gli utenti considerati in fase di fatturazione come utenti industriali e che hanno fatto richiesta di cambio di tariffa poiché hanno dichiarato di svolgere attività adeguata alla tariffa applicata, la stima del 25% tiene conto delle richieste pervenute e degli accertamenti già svolti. Per il resto le utenze sono identificate e non vi sono motivazioni per creare un fondo.
Infine per le fatture da emettere pre-2012, è stato previsto un fondo di copertura per gli importi oramai scaduti al 50% per quelle emesse prima del 2008 e del 30% per quelle emesse nel 2008. Sul Consorzio Piccola Svizzera si sta procedendo alla emissione per l'intero ammontare e quindi si è utilizzata una percentuale minima.

Il saldo è composto dai seguenti dettagli:

Crediti documentati da fatture	**23.568.121**
103001 Crediti V/Clienti	24.215.952
205029 Note di credito da emettere	(148.999)
103002 Clienti non identificati	(56.453)
205031 Clienti c/anticipi	(53.617)
103004 Crediti inesigibili verso clienti anni 1995/2000	(388.762)
Fatture da emettere	**7.730.983**
108001 fatture da emettere	6.974.983
108003 fatture da emettere contatori Magliano dei M.	756.000
(Fondi svalutazione crediti)	**2.250.000**
216003 F.do svalutazione crediti	2.250.000
Acconti d'imposta IRES	**12.161**
107011 Crediti c/IRES Anticipi	12.161
Credito I.V.A.	**1.116.761**
105001 Erario c/I.V.A:	1.116.761
Crediti verso altri soggetti	**327.456**
107016 Crediti legge reg. 70/2001	162.203
107007 Crediti Regionali e Comunali	80.878
107018 Crediti ATO Dlgs 112/98	84.375
Crediti diversi	**983.754**
104013 Crediti v/Agensud (Ministero int.)	670.093
104015 Crediti v/ATO APQ	313.661
Altri Crediti	**328.637**
107017 Crediti verso Protezione Civile	328.637
Crediti verso altri soggetti	**579.740**
104002 Altri Crediti	64.658
104020 Conti sospesi	515.082
Depositi cauzionali in denaro	**375.521**
104003 Depositi cauzionali	19.503
104004 Depositi cauzionali Enel	354.019
Crediti diversi	**727.498**
104008 Crediti v/ATO 2 Marsicano	658.811
104011 Crediti v/Comuni vari	3.316
104011 Crediti v/Altre società	65.371

Dettaglio delle fatture da emettere v/ clienti**.**

Tale voce è così composta:

- €4.940.954,61 sono relativi ai consumi dell'ultimo periodo 2012 (Comuni a consumo);
- € 68.356,00 sono relativi ai Depositi cauzionali v/utenti (Voce 205003). Tali fatture sono state regolarmente emesse nel corso dei primi mesi dell'anno 2013, come risulta dal

prospetto sotto riportato;

BATCH	Comp.	COMUNE	TOTALE	205003
13BFA001	2012	Riemissione comuni vari	**2.310,28**	26,00
13BFA002	2012	Avezzano	**720.193,10**	10.446,00
13BFA003	2012	Adduzione	**127,30**	-
13BFA004	2012	Riemissione comuni vari	**4.637,28**	104,00
13BFA005	2012	Riemissione comuni vari	**502,07**	155,00
13BFA006	2012	Pescina	**146.323,20**	1.195,00
13BFA007	2012	Rocca di Botte	**35.147,65**	624,00
13BFA008	2012	Carsoli	**141.324,81**	2.000,00
13BFA009	2012	Oricola	**33.078,10**	364,00
13BFA010	2012	Pereto	**27.922,76**	416,00
13BFA011	2012	Aielli	**48.506,12**	260,00
13BFA012	2012	Cerchio	**45.546,59**	389,00
13BFA013	2012	Collarmele	**28.155,52**	104,00
13BFA014	2012	Riemissione comuni vari	**795,07**	-
13BFA016	2012	Riemissione comuni vari	**6.266,64**	312,00
13BFA017	2012	Balsorano	**86.493,23**	884,00
13BFA018	2012	San Benedetto	**78.225,53**	1.507,00
13BFA019	2012	Avezzano	**211.321,40**	1.768,00
13BFA020	2012	Cappadocia	**154.046,63**	676,00
13BFA021	2012	San Vincenzo	**88.394,12**	493,00
13BFA022	2012	Bisegna	**24.425,50**	52,00
13BFA023	2012	Civita D'Antino	**31.244,10**	260,00
13BFA024	2012	Morino	**49.222,15**	676,00
13BFA025	2012	Celano	**344.644,97**	3.898,00
13BFA026	2012	Sante Marie	**57.410,83**	261,00
13BFA027	2012	Riemissione comuni vari	**3,01**	-
13BFA028	2012	Collelongo	**39.385,69**	260,00
13BFA029	2012	Riemissione comuni vari	**16.279,00**	442,00
13BFA030	2012	Villavallelonga	**25.952,54**	156,00
13BFA031	2012	Ovindoli	**117.761,63**	3.925,00
13BFA033	2012	Tagliacozzo	**345.753,31**	4.497,00
13BFA034	2012	Riemissione comuni vari	**2.831,98**	-
13BFA035	2012	Piccola Svizzera	**8.372,08**	104,00

13BFA037	2012	Avezzano	**982.899,91**	20.873,00
13BFA038	2012	Gioia dei Marsi	**15.946,15**	624,00
13BFA039	2012	Riemissione comuni vari	**92,54**	-
13BFA040	2012	Magliano	**130.959,41**	1.195,00
13BFA041	2012	Lecce nei marsi	**53.569,51**	104,00
13BFA042	2012	Luco dei Marsi	**220.657,38**	1.690,00
13BFA043	2012	Riemissione comuni vari	**2.438,13**	156,00
13BFA044	2012	Castellafiume	**30.550,07**	156,00
13BFA045	2012	Massa d'Albe	**52.055,80**	442,00
13BFA046	2012	Trasacco	**173.693,27**	1.118,00
13BFA047	2012	Ortona	**28.173,59**	675,00
13BFA048	2012	Ortucchio	**63.605,74**	-
13BFA049	2012	Scurcola M.	**91.049,78**	1.820,00
13BFA053	2012	Capistrello	**172.659,14**	3.249,00
		TOTALI	**4.940.954,61**	**68.356,00**

- 16.103,39; sono relative ai consumi del Nucleo Industriale di Avezzano non ancora emesse alla data odierna;
- 154.006,47 Relative alla costruzione di due depuratori per il Consorzio Piccola Svizzera per i quali l'amministratore ci sta completando l'elenco dei condomini ai quali emettere fattura;
- La differenza pari a Euro 1.795.568, 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 si completerà entro l'anno 2013

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

Si mantiene l'iscrizione in bilancio, anche alla luce della 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".* e della successiva prot. 857/2012 dove si conferma che "*riguardo ai costi relativi al progetto per l'installazione dei contatori al Comune di Magliano dei Marsi ……potranno trovare soluzione nell'applicazione della metodologia tariffaria (vedi tariffa transitoria AEEG) previa certificazione delle schede lavori eseguiti"*

Crediti Tributari

L'importo di € 1.128.923 è pari alla somma del credito IVA dell'anno 2012 di € 1.116.761 e di un credito IRES di € 12.161

Crediti verso Altri (entro 12 mesi)

Questa voce raccoglie i seguenti crediti:

Crediti ai sensi Legge Regionale 70/2001 € 162.203 (importo residuo relativo ai lavori presso i Comuni Pescina,

Tagliacozzo,Cappadocia per i quali il CAM è intervenuto con un cofinanziamento del 40%)

Crediti Regionali e comunali € 80.878 (rappresentano il credito per costi relativi a personale dipendente CAM distaccato presso altri Enti)

Crediti v/Ato Dlgs 112/98 € 84.375 (è l'importo residuo di contributi regionali per interventi appaltati dal CAM nei Comuni di Carsoli, Scurcola, Aielli – det Giunta Regionale dc 18/10)

Crediti v/Agensud € 670.093 (si tratta di un importo residuo -rispetto a quello iniziale di € 1.424.900 e incassato per € 754.807- relativo ad una comunicazione del Ministero delle Infrastrutture ex Agensud sede di Pescara per i quali non si è ancora ricevuto il decreto di chiusura)

Crediti v/ATO per APQ € 313.661 (rappresenta l'importo anticipato v/ATO2 per conto degli altri Gestori dell'Ambito Territoriale Ottimale, relativo ai progetti APQ fognatura e depurazione appaltati dall'ATO stesso)

Crediti V/Protezione civile € 328.637 (posta relativa alla stima dei danni subiti da alcune infrastrutture della Società a seguito dell'evento sismico dell'aprile 2009)

Crediti verso Altri (oltre 12 mesi)

Conti sospesi € 515.082 (importo delle fatture in contestazione ad Acea Electrabel per erronea doppia fatturazione)

Altri crediti € 64.658 (importo anticipato alla Regione Abruzzo per la chiusura dei progetti ABR03 e ABR05)

Depositi Cauzionali € 19.503

Depositi Cauzionali Enel € 354.019

Crediti v/Ato2 Marsicano € 658.811 (rappresenta l'importo anticipato v/ATO2 per conto degli altri Gestori dell'Ambito Territoriale Ottimale, relativo alle spese di funzionamento a partire dall'anno 2004)

Crediti v/ Comuni Vari € 3.316 (per lo svolgimento di funzioni istituzionali da parte di ns dipendenti presso i Consigli Comunali)

Crediti v/Altre Società € 65.371(è l'importo anticipato per il personale interinale che ha lavorato per conto delle Società che nel 2012 hanno provveduto alla installazione dei contatori)

IV. *Disponibilità liquide*

Saldo al 31/12/2012	Saldo al 31.12.2011	Variazioni
260.386	314.162	(53.776)

Descrizione	Saldo 31/12/2012	Saldo 31/12/2011
Depositi bancari e postali	254.695	312.329
Denaro e altri valori in cassa	5.691	1.883
T O T A L E	260.386	314.162

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	**468**
101004 C/C BLS	341
101022 Unicredit incasso bollette	127
Depositi postali	**254.227**
101005 c/c postale 1007******	129.237
101006 c/c postale 1414****	28.272
101007 c/c postale 1002****	96.718
Cassa e monete nazionali	**5.690**
101001 Cassa Economato	185
101019 Sportello utenze	5.505

D) RATEI E RISCONTI

Saldo al 31/12/2012	Variazioni	Saldo al 31/12/2011
550.670	(31.965)	582.635

Il saldo è composto dai seguenti dettagli:

Descrizione	Entro 12 mesi	Totale
110002 Risconti attivi	550.670	550.670

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 complessivo di € 550.670 è così composto:

1) 513.889 rappresenta le 15 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 616.667 Euro ancora da attribuire sui restanti futuri esercizi.
2) 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 498,88;
5) Polizza n. 69910810 Euro 829,55;
6) Polizza n. 500159164 Euro 24.693,83;
7) Polizza n. 71299380 Euro 8.586,39.

PASSIVITÀ

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

Saldo al 31/12/2012	Saldo al 31/12/11	Variazioni
19.350.316	28.008.551	(8.658.237)

Descrizione	31/12/2012	Incrementi	Decrementi	31/12/2011
Capitale	26.419.100	0	0	26.419.100
Riserva legale	0	0	11.355	11.355
Altre riserve	1.828.740	0	0	1.828.740
Perdite anni precedenti	(239.287)	11.355	0	(250.642)
Perdita dell'esercizio	(8.508.239)			
TOTALI	19.500.316			28.008.553

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	0	
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

Nota: Secondole disposizioni del principio contabile dell'OIC n. 28 sul Patrimonio netto, richiamando l'art. 2427 c.c, la formazione del capitale sociale su indicato e così determinato:
il CAM spa è la prosecuzione dell'azienda speciale consortile Consorzio Acquedottistico Marsicano che in data 05/03/2012 con deliberazione consortile n°3 veniva trasformata in CAM spa facendo confluire nel capitale sociale della neo-società il proprio capitale sociale di € 676.182,09 e il Fondo di Finanziamento e sviluppo degli investimenti del valore di € 1.446.079 e costituendo un capitale sociale di € 2.122.190.
La dotazione del Capitale sociale del CAM spa riamane invariata sino al 21/11/2005 data in cui l'Assemblea Straordinaria delibera l'aumento del capitale sociale a seguito di approvazione della perizia di stima da parte di un Perito del Tribunale dei beni Ex-Casmez trasferiti dalla Regione Abruzzo a seguito dell'allora Consorzio Comprensoriale della Marsica per un valore di € 25.525.508,29, portando il capitale sociale del CAM spa agli attuali € 26.419.000,00 e il Fondo di riserva legale da € 1.491.503,66 ad € 2.720.101,95.

Natura / Descrizione	Importo
Capitale iniziale	**2.122.190**
Capitale confluito da società consortile	676.182
Fondo finanziamento e sviluppo	1.446.079
Aumento Capitale sociale	**25.525.508**
Beni Ex Casmez	25.525.508
Variazione Fondo riserva legale	**(1.288.598)**
Capitale attuale	**26.419.000**

B) FONDI PER RISCHI E ONERI

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

Saldo al 31/12/2012	Saldo al 31/12/2011	Variazioni
400.000	650.000	(400.000)

Il saldo è composto dai seguenti dettagli:

216003 Fondo acc.to Sentenza C.C. 335/2008	150.000
216001 Fondo rischi diversi	100.000
216002 Fondo accantonamento vertenza INPS/INAIL	150.000

Il fondo rischi è stato ridotto da € 500.000 ad € 100.000 anche a seguito della comunicazione pervenuta dall'avv.to Sucapane, legale della Società che ci assiste nel giudizio contro l'ENEL per la causa si sottenzione di acqua che ormai è in piedi da circa un decennio.
Poiché in tutti i gradi di giudizio sino ad oggi sostenuti, il CAM ha sempre ottenuto sentenze positive si è ritenuto possibile abbattere la consistenza del fondo rischi destinando l'importo di € 400.000 ad incremento del Fondo svalutazione crediti.
Tale operazione si ritiene congrua anche in considerazione del fatto che, all'interno del Patrimonio Netto, esiste un Fondo Patrimoniale indisponibile di € 1.828.740,00 appositamente creato per far fronte alle eventuali spese di tale giudizio in caso di soccombenza.

Relativamente al Fondo Svalutazione Crediti nel corso dell'anno 2012 lo stesso è stato incrementato a seguito di una più attenta valutazione degli stessi ed ha subito la seguente variazione:

Saldo al 31/12/2012	Saldo al 31/12/2011	Variazioni
2.250.000	334.178,20	1.915.821,8

C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO

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

Saldo al 31/12/2012	Saldo al 31/12/2011	Variazioni
738.532	732.891	(5.642)

Il saldo è composto dai seguenti dettagli:

Fondi TFR	733.532
213001 Fondo TFR	738.532

La variazione è così costituita:

Variazione	Saldo al 31/12/2012	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31/12/2011
TFR movimenti periodo	738.532	393.319	387.677	732.891

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2012 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 31/12/2012	Saldo al 31/12/2011	Variazioni
61.710.466	51.266.430	10.444.036

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	14.208.486	334.573	14.543.049
Debiti verso fornitori	0	28.132.195	28.132.195
Debiti tributari	0	2.005.706	2.005.706
Debiti verso istituti di previdenza	0	3.542.970	3.542.970
Altri debiti	1.301.042	12.185.504	13.486.546
T O T A L E	15.509.528	46.200.938	61.710.466

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.).

	2012	2011	variazione
Per conti correnti passivi	334.563	1.705.124	1.370.561
101011 C/C Bancario Monte dei Paschi dei Siena	187.312	79.338	107.974
101017 C/C Carispaq 137471	24	0	24
101016 C/C n. 100/958 S. Paolo Banca Adriatico	42.419	206.384	(163.965)
101021 Unicredit c/ anticipi su fatture	7.896	1.326.119	(1.318.223)
101014 Unicredit c/ 30063912	96.869	93.283	3.587
101049 Unicredit	44	0	44
Mutui ipotecari	14.208.486	14.376.691	(168.205)
212005 Mutui passivi Banca Opi Spa	1.208.486	1.376.691	(168.205)
212006 Mutui Unicredit N. 1	9.000.000	9.000.000	0
212007 Mutui Unicredit N. 2	4.000.000	4.000.000	0
Fornitori di beni e servizi	27.237.369	17.079.308	10.158.061
201001 Debiti v/fornitori	27.242.583	17.105.221	10.137.362
104014 Note di credito da ricevere	(5.214)	(25.319)	(30.533)
Fatture da ricevere	894.826	898.043	(3.217)
204001 Fornitori fatture da ricevere	894.826	898.043	(3.217)
DEBITI TRIBUTARI	925.606	1.418.523	(492.917)
205008 debiti tributari	925.606	1.418.523	(492.917)
Debiti verso l'Erario per ritenute operate alla fonte	1.080.100	784.186	295.914
205002 Ritenuta acconto prest. profes.	59.523	74.980	(15.457)
207003 Debiti c/irpef dipendenti	979.405	663.676	315.729
208001 Debiti c/irpef amministratori	14.507	27.316	(12.809)
209003 Debiti c/irpef collab.	26.665	18.213	84.52
Enti previdenziali	3.410.486	3.835.450	(424.964)
207002 Debiti c/inps dipendenti	157.356	207.002	(49.646)
207006 Debiti c/inpdap dipendenti	2.962.661	2.431.748	530.913
207018 Quota TFR fondo tesoreria Inps	287.573	172.963	114.610

208002 Debiti c/Inps Amministratori	1.711	26.117	(24.406)
209002 debiti c/inps collab.	594	53.838	(53.244)
207015 debiti c/INPDAP ricongiunzione	591	343	248
Altri enti ...	132.485	90.049	42.436
205011 Debiti c/Pegaso	38.917	32.049	6.868
207008 Debiti c/Enti locali	93.568	58.000	35.568
Altri debiti ...	12.185.504	9.944.995	2.240.509
207032 Dipendenti c/XIV	146.981	133.366	13.615
207034 Debiti v/dipendenti per ferie non godute	142.026	151.853	(9.827)
205022 Debiti C/anticipazioni riscossioni crediti	1.459.190	1.633.847	(174.657)
205027 Debiti v/comuni per riscossioni	619.262	580.342	38.920
205028 Debiti v/comuni soci per Mutui ATO	5.837.557	4.500.437	1.337.120
205030 Debito v/Soget per ant. riscossione credito	1.633.762	1.883.940	(250.178)
205023 Debiti ATO per funzionamento	901.205	220.681	680.524
205024 Debiti ATO per APQ	693.260	447.594	245.666
205033 Monte dei Paschi c/anticipi fatture	62.352	282.590	(220.238)
205034 Debiti v/s utenti rete fogn. Camporotondo	103.371	109.827	(6.456)
205019 Debiti verso ATO per acconti	517	517	0
205035 Anticipo da utenti installazione contatori	98.159	0	98.159
205036 Unicredit finanz su anticipo MAV	476.393	0	476.393
205010 Debiti CRAL	1.668	0	1.668
207005 Debiti Finanziarie	3.479	0	3.479
207007 Debiti Sindacati	2.372	0	2.372
207016 Debiti conto INPDAP Finanziamenti	2.964	0	2.964
207019 Debiti Fondo aperto TFR	487	0	487
207030 Trattenute su 1/5	500	0	500
Altri debiti ...	1.301.042	1.134.061	166.981
205003 depositi cauzionali utenti	1.300.092	1.133.021	167.071
207017 Depositi cauzionali vari	950	1.040	(90)

Dettaglio rimborsi dei Mutui A.T.O. dei Comuni per l'anno 2012:

COMUNE	ANNO 2012
AIELLI	8.274,96
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	23.704,05
GIOIA DEI MARSI	16.657,18
LECCE DEI M.	8.250,96
LUCO DEI MARSI	302.621,44
MAGLIANO	43.687,04
MASSA D'ALBE	2.720,12
MORINO	9.144,98
ORICOLA	13.660,98
ORTONA DEI M.	11.353,02
ORTUCCHIO	3.279,90
OVINDOLI	6.855,06
PESCINA	21.284,90
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	1.560.239,57

E) RATEI E RISCONTI

Saldo al 31/12/2012	Saldo al 31/12/2011	Variazioni
251.212	326.734	(75.522)

Descrizione	Entro 12 mesi
202001 Ratei passivi passivi	8.179
202005 Ratei pas.inter.mut.Unicredit	243.034
T O T A L E	251.212

CONTI D'ORDINE

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

Descrizione	31/12/2012
Sistema improprio dei beni altrui presso di noi	14.366.234

Il valore di € 14.366.234 così composti:

- per € 219.671,21 e per € 97.202,28 rappresentano rispettivamente le quote dei progetti ABR03 Verrecchie e ABR 05 Valle roveto anticipati in fase di realizzazione degli interventi
- per € 1.487.534,60 rappresenta il valore residuo dell'immobile ad uso strumentale acquistato in leasing quale sede sociale (Uffici, magazzini, laboratorio analisi, rimesse mezzi) . Il contratto ha scadenza nell'anno 2029.
- Per € 12.561.825,93 rappresenta l'impegno residuo (fino al termine della Convenzione in essere con l'ATO2 Marsicano) che il CAM spa ha verso i Comuni Soci relativamente alla restituzione delle rate dei mutui del SII.
  Tale impegno, previsto sia nel Piano d'Ambito che confermato nella Revisione ANEA 2010, è al netto degli importi già contabilizzati negli anni.

CONTO ECONOMICO

A) VALORE DELLA PRODUZIONE

Saldo al 31/12/2012	Saldo al 31/12/2011	Variazioni
17.686.590	19.841.259	(2.154.669)

Descrizione	31/12/2012	31/12/2011	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	14.984.822	15.377.499	(392.677)
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni	2.486.858	4.165.680	(1.678.822)
Altri ricavi e proventi	419.044	298.080	120.964
TOTALI	17.686.590	19.841.259	(2.154.669)

La variazione negativa di € 392.677 dei ricavi per vendite e prestazioni rispetto all'anno 2011, nonostante l'incremento tariffario riconosciuto dall'ATO2 Marsicano pari al tasso di inflazione programmato, è dovuta a minori volumi fatturati .
Egualmente minori sono stati gli interventi per manutenzioni straordinarie effettuate in economia sulle reti idriche, fognarie e impianti di depurazione

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.).

Il saldo è composto dai seguenti dettagli:

Corrispettivi cessioni di beni e prest. di servizi a cui è diretta l'attività dell'impresa	**14.984.822**
232110 Ricavi acqua add. sub-distributori	2.004.769
232120 Ricavi acqua add. privati e società	976.612
232200 Ricavi acqua reti interne	7.540.692
232300 Ricavi allacci	118.744
232400 Ricavi fogna reti interne	1.009.803
232500 Ricavi depurazione r.i.	2.738.542
232510 Ricavi depurazione DLGS 152/06 art.155 C.1	407.284
233001 Ricavi e proventi diversi	30.837
232520 ricavi adeg. Tariffa	48.166
232540 ricavi acqua da ricalcolo posizione utenze	5.136
232560 ricavi depurazione da ricalcolo posizione utenza	2.838
232550 ricavi fogna da ricalcolo posizione utenze	115
232600 ricavi da accertamento	29.204
233002 ricavi per autorizzazione allo scarico	1.859
233101 lavoro c/ATO Dlgs 112/98	70.615
TOTALI RICAVI DA LAVORI IN ECONOMIA	**2.486.858**
233014 Ricavi per lavori straordinari 2012	2.486.858
TOTALI ALTRI RICAVI	**419.044**
233005 Rimborsi vari costo personale	40.550
233004 Rimborsi Inalil c/infortuni	20.332
233006 Rimborsi danni e sinistri	800
233009 Contributo spese di spedizione	134.395
233011 Fitti attivi	5.880
233202 Rimborso spese notifica	2.100
233203 Ricavi affidamento installazione contatori	29.410
233010 Ricavi installazione contatori	185.576

B) COSTI DELLA PRODUZIONE

Saldo al 31/12/2012	Saldo al 31/12/2011	Variazioni
23.632.765	20.353.393	3.279.372

Descrizione	31/12/2012	31/12/2011	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	480.456	552.785	(72.329)
Servizi	9.572.117	8.237.584	1.334.533
Godimento di beni di terzi	2.417.501	2.367.874	49.627
Salari e stipendi	4.966.618	4.522.875	443.743
Oneri sociali	1.638.815	1.484.883	153.932
Trattamento di fine rapporto	393.319	339.992	53.327

Altri costi del personale	236.780	611.450	(374.670)
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	411.676	277.626	134.050
Ammortamento immobilizzazioni materiali	1.371.074	927.494	443.580
Svalutazione crediti attivo circolante	1.515.822	0	1.515.822
Variazione rimanenze materie prime	20.686	110.702	(90.016)
Accantonamento per rischi	0	0	0
Altri accantonamenti	0	0	0
Oneri diversi di gestione	607.901	920.128	(312.227)
T O T A L I	23.632.765	20.353.393	3.279.372

Rispetto all'anno 2011 si registra un incremento dei costi per servizi di oltre un 3 mln dei quali € 1.524.376 sono rappresentati dai costi per energia elettrica che sono passati da € 5.792.772 del 2011 ad € 7.317.148 del 2012 . Tale aumento è sostanzialmente dovuto all'aumento del costo dell'energia elettrica registrato a livello nazionale paria circa il 20%

Il minor valore degli oneri diversi di gestione rispetto al 2011, per circa 312.000, è essenzialmente determinato da due voci:
- al minor importo di circa 490.000 relativo a costi (presenti nell'anno precedente) concernenti i lavori appaltati alle ditte esterne per la realizzazione degli interventi di cui alla legge 112/98 (depuratore Colli di Monte Bove/Carsoli e quello a servizio dell'agglomerato Aielli-Cerchio)
- ai maggiori costi per € 152.00 relativi alle dilazioni di pagamento accordate da Equitalia

L'incremento delle quote di ammortamento di complessivi € 0, 577è dovuta per € 0,270 a riprese quote di ammortamento anni precedenti e per € 0,300 a maggiori ammortamenti dell'anno

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.

Per una maggiore completezza è da precisare quanto segue:

I costi operativi del personale per l'anno gestionale 2012, 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 2011.

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, DIRIGENTI ED AMMINISTRATORE DELEGATO	ANNO 2012	ANNO 2011	DELTA
Salari e Stipendi Lav. Dip. e Amm. Del.	4.345.496,81	3.912.914,58	+ 432.582,23
Accantonamento 13^	307.998,41	280.500,83	+ 27.497,58
Accantonamento 14^	311.152,75	287.454,73	+ 23.698,02
Accantonamento Ferie	1.233,31	16.074,01	- 14.850,70
Altri costi	736,97	0	+736,97
T O T A L E	**4.966.618,25**	**4.496.944,15**	**+469.664,10**
Oneri Sociali	1.465.013,95	1.358.694,86	+ 106.319,09
Autoliquidazione INAIL	173.801,13	126.188,15	+47.612,98
T O T A L E	**1.638.815,08**	**1.481.883,01**	**+156.932,07**
Accantonamento TFR	393.319,15	339.991,82	+ 53.327,33
T O T A L E	**393.319,15**	**339.991,82**	**+53.327,33**
Contributo Pegaso	24.069,72	21.611,86	+ 2.457,86
Altri costi del personale	212.710,09	589.837,89	-377,127,80
T O T A L E	**236.779,81**	**611.449,75**	**-374.669,94**
T O T A L E G E N E R A L E	**7.235.532,29**	**6.930.268,73**	**+ 305.263,56**
COSTI AMMINISTRATORI	**ANNO 2012**	**ANNO 2011**	**DELTA**
Compenso Amministratori	9.243,63	9.739,00	- 495,37
Oneri Sociali Inps Amministratori	1.088,64	1.028,76	+ 59,88
T O T A L E C O S T I A M M.	**10.332,27**	**10.767,76**	**- 435,49**

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.

Le ore di straordinario pagate nel 2012, sono state pari a 16.434; di poco inferiori a quelle del 2011, incidendo sul totale dei costi dei lavoratori dipendenti, per un importo pari ad € 270.682,30, ossia per il 3,96%.

Delle ore di straordinario di cui sopra, 6.913 sono state fatte in reperibilità, ed il relativo costo è stato pari ad € 114.455,00 (42% delle ore di straordinario totali).

I giorni di reperibilità settimanali di vario tipo pagati, sono stati pari a 4.994, per un importo pari ad € 156.499,00 (circa il 2,30%).

Riguardo alle ferie maturate e godute, occorre dire che c'è stato un notevole aumento delle ferie godute rispetto agli anni recenti, che ha determinato un abbattimento significativo del costo delle stesse.

Nella loro globalità, i costi del personale dipendente, sono aumentati, rispetto all'esercizio 2011, per un importo pari a € 631.041,41.

Tale aumento è dovuto principalmente all'adeguamento contrattuale del settore Gas-acqua sottoscritto dalla Federutility e dalle organizzazioni sindacali nazionali dal mese di gennaio 2012 ma, soprattutto, da un aumento del personale con contratto a tempo determinato, con l'assunzione di 11 unità lavorative a far data dal 03/01/2012.

Se dalla parte del personale dipendente c'è stato un incremento dei costi, dalla parte dei lavoratori con contratto di collaborazione a progetto e dei lavoratori cosiddetti interinali (inseriti tra gli altri costi nella tabella di cui sopra), si è riscontrato – rispetto al 2011 – un abbattimento dei costi di € 337.599,84.

Il numero dei dipendenti al 31/12/2012 è pari a 145 unità di cui: 133 unità con contratto a tempo indeterminato e 12 unità con contratto a tempo determinato.

A quanto sopra detto, occorre precisare che dei 133 dipendenti in pianta stabile, 1 impiegato ed 1 operaio, sono stati comandati rispettivamente presso la Regione Abruzzo e presso la SASI SPA di Lanciano ed il relativo costo, anticipato dal CAM – SPA, è stato interamente recuperato poiché a carico degli Enti distaccatari.

Per concludere, si ricorda che 1 impiegato è in aspettativa non retribuita per un anno a decorrere dal 01/12/2012.

Relativamente ai flussi in entrata ed in uscita, nel corso dell'anno ci sono state 1 uscita dal lavoro per effetto di dimissioni volontarie, mentre in entrata si registra l'assunzione di 11 unità con contratto a tempo determinato a far data dal 03/02/2012 e con scadenza al 31/12/2012.

Il numero dei collaboratori a progetto al 31/12/2012 è pari a 2 unità, contro le 6 unità dell'anno precedente; a seguire riportiamo schematicamente l'organico della forza lavoro al 31/12/2012:

Organico	31/12/2012
Dirigenti	2
Impiegati	63
Operai	80
Collaboratori	2
TOTALE	147

In riferimento agli Oneri Assicurativi INAIL, c'è stato un aumento di € 47.612,98, dovuto al fatto che l'autoliquidazione del premio INAIL 2012, è stata fatta sulle retribuzioni 2011, che ha determinato, a sua volta, una regolazione del premio dell'anno precedente superiore rispetto a quanto effettivamente anticipato e, dunque, da un aumento delle percentuali dei tassi relativi ai premi per le varie PAT.

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.**

Infine, riportiamo i dati riguardanti l'assenteismo:

TIPOLOGIA DI ASSENTEISMO	ORE DI ASSENZA	ORE LAVORATE	% ASSENTEISMO
Malattia	11.346	289.832	3,92 %
Infortunio	1.830		0,64 %
Maternità	1.752		0,61 %
Congedo matrimoniale	154		0,06 %
Permessi vari	2.313		0,80 %
Ferie	28.955		10,00 %
TOTALE	46.350	289.832	16,03 %

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

MATERIALI DI CONSUMO	**480.456**
219005 Materiale di consumo	168.690
219006 Materiale per analisi acque potabili	26.171
219007 Materiale per analisi acque reflue	7.270
219008 Spese carburanti autocarri deducibili 100%	140.271
219009 Spese carburanti autocarri deducibili 40%	14.674
219010 Beni ammort. inferiori a 516 Euro	7.218
219011 Ipoclorito di sodio	12.825
219012 Materiali per Ripristini stradali	18.563
219013 Stampati, fotocopie e cancelleria	36.878
219015 Ricambi x manutenzione	16.997
219016 materiali per riparazioni reti ed impianti	18.986
219017 Materiali e merci	10.941
219018 Materiali per manutenzione locali	974

SERVIZI INDUSTRIALI	**89.962**
226007 Riparazione e manutenzione	18.842
226008 Prestazioni per manutenzioni impianti	70.870
226006 Manut. e riparazione macchine ufficio	610

ENERGIA ELETTRICA	**7.317.148**
226044 Energia elettrica	6.799.528
226045 Imp. erariale e add.Enti locali energia + gas	517.620

CONSULENZE TECNICHE	**196.860**
226054 prestazioni professionali	121.777
226055 Rimborso spese per prestazioni profes.	16.602
226032 Consulenze varie	46.521
226042 Spese organismo vigilanza CAM	11.960

COMPENSO REVISORI	**119.985**
226012 Compenso revisori	119.985

SPESE DI VITTO E ALLOGGIO	**3.347**
226011 Spese di vitto e alloggio	1.907
226013 Spese di viaggio e trasferta	1.440

SERVIZI COMMERCIALI	**2.625**
226014 Spese per pubblicazioni	2.625

SPESE PER AUTOMEZZI (MANUTENZ./ASSICURAZIONI)	**187.024**
226049 Manutenz. e riparaz. automezzi 100%	138.705
226051 Spese per revisione veicoli 100%	135
226050 Manutenzione e riparazione automezzi 40%	17.713
226047 Assicurazioni autocarri 100%	30.471

SERVIZI AMMINISTRATIVI	504.282
226001 Assicurazioni	90.141
226024 Prestazioni occasionali	600
226030 Analisi acque potabili eseguite da terzi	23.105
226015 Spese di collaborazione	28.576
226036 Spese per servizi di terzi	119.975
226028 Analisi acque reflue	14.930
226004 Spese pulizia locali	45.313
226027 Smaltimento e analisi fanghi	181.642

CANONI DI ASSISTENZA TECNICA (MANAGEMENT FEES)	22.367
226016 Spese di assistenza tecnica	22.367

SPESE LEGALI E CONSULENZE	157.891
226022 Spese legali	157.891

SPESE TELEFONICHE	45.664
226062 telefoniche	45.665

SPESE POSTALI E DI AFFRANCATURA	344.459
226005 Postali e telegrafiche	39.060
226046 Spese postali x emissione fatture	305.399

SPESE DI RAPPRESENTANZA	1.890
226009 Spese di rappresentanza	1.890

ALTRE SPESE PER PRESTAZIONI	578.614
226052 Spese per revisioni veicoli 40%	110
227045 Spese per informazioni utenze	1.490
226053 Nolo macchine con operatore	479.244
226056 Aggio riscossione crediti	47.793
226057 Altri servizi di terzi	1.382
226058 Telecontrollo deducibile all'80%	42
226059 Prestazione ai sensi della sicurezza	20.538
226060 Manutenzione e riparazione reti	4.680
226061 Prestazione manutenzione locali	14.208
226063 Lavori di terzi installazione contatori	9.128
GODIMENTO BENI DI TERZI	2.417.501
223002 Fitti passivi	38.905
223004 Canoni locazione finanziaria	34.259
223005 Nolo senza operatore	21.545
223006 Canoni licenza software	23.264
223007 Canoni leasing telefonico	19.121
223008 Canoni concessione ANAS	4.919
223009 Canoni demaniali	2.596
223010 Canoni imm. acque reflue (Cons. Bon.)	106.043
223100 Spese ente d'Ambito	303.846
223101 Mutui Comuni	1.560.240
223102 Mutuo APQ Fogna e Depurazione	302.762

RETRIBUZIONI IN DENARO	4.965.881
220001 Salari e stipendi	4.059.319
220012 Ferie non godute	1.233
220013 Accantonamento XIII mensilità	296.938
222001 Retribuzione Dirigenti	286.177
222005 Accantonamento XIII mensilità Dirigenti	11.061
222004 Accantonamento XIV mensilità Dirigenti	11.122
220004 Accantonamento XIV Mensilità	300.031

PREMI ED ALTRI ELEMENTI SIMILI	737
220008 Premi ed altri elementi simili	737

ONERI PREVIDENZIALI A CARICO DELL'IMPRESA	1.465.014
220002 Oneri previdenziali	1.401.624
222003 Oneri sociali Dirigenti	63.390

ALTRI ONERI SOCIALI	173.801
220010 Accantonamento Inail dipendenti	173.801

TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	393.319
220003 TFR maturato nell'esercizio	378.216
222002 TFR Dirigenti	15.103

QUOTE ASSOCIATIVE A FAVORE DEI DIPENDENTI	24.070
220005 Contributo ditta fondo Pegaso	24.070

COSTI PERSONALE DISTACCATO DI TERZI PRESSO CAM	52.651
220014 Spese per personale interinale	15.659
220015 Retribuzione collaboratori	32.243
220016 Oneri sociali INPS collaboratori	4.749

ALTRI COSTI PER PERSONALE	111.017
220019 Buoni pasto	104.755
220021 Partecipazione a corsi	6.262

RIMBORSO SPESE PER STAGISTI	34.919
220011 Rimborso spese stagisti	34.919

AMMORTAMENTO ALTRE IMMOB. IMMATERIALI	411.676
228183 Amm. spese personale x prog. contatori	333.999
228243 Amm. spese pers.lav.ec.man.Depuratori	4.933
228244 Amm. spese pers.lav.ec.trasloco N.sede	5.034
228245 Amm. spese pers.lav.ec.man.imp.depur.	25.184
228246 Amm. spese pers.per attività Reti interne	18.908
228247 Amm. spese pers.per attività Reti fognarie	8.449
228248 Amm. spese pers.per attività Adduzione	15.169

AMMORTAMENTO ORDINARIO IMPIANTI E MACCHINARI	21.802
228010 Amm.to Impianti	21.802

AMMORTAMENTO ORDINARIO ATTREZ. IND. E COMM.	58.589
228006 Amm.to Attrezz. Varia e minuta	55.090
228008 Amm.to Attrezz. Telefoni cellulari	3.499

AMMORTAMENTO ORDINARIO ALTRI BENI MATERIALI	1.290.684
228003 Amm. Mobili ed arredamento	13.532
228235 Amm. spese pers. lavori straordinari 2008	11.967
228237 Amm. Rete fognaria Luco dei Marsi	24
228238 Amm. Depuratore Morino	1.160
228252 Amm. Cappadocia rete fognante	1.358
228253 Amm. Incremento su beni di terzi	3.484
228254 Amm. Noli per trasloco	298
228001 Amm. Automezzi	28.757
228004 Amm. Macchine elettroniche	29.526
228005 Amm. Trasacco	138
228007 Macchine d'ufficio	1.301
228234 Amm. Lavori straordinari	1.466
228236 Amm. Attrezzatura laboratorio analisi	28.921
228249 Amm. Impianti dep.interventi strutturali	2.158
228250 Amm. Sorgente fioio vasche decantazione	2.408
228251 Amm. Realizz. Avampozzo Picca	400
Quote ammortamenti materiali	1.163.788
Altri	2

ACCANTONAMENTO PER RISCHI SU CREDITI	1.515.821
228900 Svalutazione crediti	1.515.821

RIMANENZE INIZIALI	673.099
218001 Merci c/ rimanenze iniziali	497.262
218002 Pozzetti c/ rimanenze iniziali	175.837

RIMANENZE FINALI	652.413
235001 Merci c/rimanenze finali	513.192
235003 Pozzetti c/rimanenze finali	139.221

TASSE DI CONCESSIONE GOVERNATIVA	33.690
227029 Tasse di concessione governativa	30.544
227036 Iscrizione albo imprese gestione rifiuti	2.221
227037 Smaltimento apparecchiature	925

ALTRE IMPOSTE E TASSE	22.009
227049 Altre imposte e tasse detraibili	16.540
227003 Vidimazione libri contabili	516
227005 Imposte e tasse comunali	3.414
23005 Imposte e tasse indeducibili	1.538

CONTRIBUTI AD ASSOCIAZIONI SINDACALI E DI CATEG.	44.384
227021 Quote associative	32.932
227050 Contributo solidarietà aziendale	11.452

ABBONAMENTI RIVISTE, GIORNALI, CD	10.516
227001 Arrotondamenti	372
227009 Libri, giornali riviste e CD	10.144

MULTE ED AMMENDE	57.507
227031 Multe e contravven.	656
227044 Sanzioni amministrative	42.001
227070 Penali per mancanza adeg. Elettrici (CTS)	14.023
227998 Arrotondamenti da bollettazione	90
227043 Pagamento spese per decreti ingiuntivi	737

COSTI AMMINISTRATORI	48.457
227064 Indennità carica amministratori	9.244
227065 Rimborso spese amministratori	34.484
227066 Contributo Inps amministratori	1.089
227068 Assicurazione CDA	3.641

ONERI DIVERSI DI GESTIONE	391.338
227069 Costi sostenuti per allacci idrici	8.920
227900 Rettifiche ricavi	95.786
227002 Spese e costi non deducibili	24.091
227006 Spese di pubblicità	18.578
227007 Spese e costi vari	19.686
227010 Valori bollati	3.999
227041 Rimborsi vari ad utenti	31.934
227051 Danni causati a terzi	488
227058 Spese_riscaldamento	32.429
227013 Diritti segreteria CCIIAA	2.522
227062 Costi dilazione _Equitalia	152.904

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Saldo al 31/12/2012	Saldo al 31/12/2011	Variazioni
(614.317)	(233.364)	(380.953)

Descrizione	31/12/2012	31/12/2011	Variazioni
Proventi diversi dai precedenti	198.799	167.338	31.461
Interessi e altri oneri finanziari	(813.116)	(400.702)	(412.414)
T O T A L E	(614.314)	(233.364)	(380.953)

Altri proventi finanziari

Descrizione	Altre	Totale
Interessi bancari e postali	485	485
Altri proventi	198.314	198.314
T O T A L E	198.799	198.799

Interessi e altri oneri finanziari

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

Descrizione	Altre	Totale
Interessi bancari	107.963	107.963
Interessi fornitori	356.349	356.349
Interessi medio credito	237.244	237.244
Sconti o oneri finanziari	63.143	63.143
Altri onoeri su operazioni finanziarie	48.418	48.418
T O T A L E	813.116	813.116

Il saldo è composto dai seguenti dettagli:

INTERESSI DI ALTRI CREDITI	198.314
236005 Interessi di mora	198.314
INTER. PASSIVI SUI DEBITI V/BANCHE DI CREDITO ORDINARIO	107.963
229008 Interessi passivi bancari	107.963
INTERESSI PASSIVI SU MUTUI	237.244
229009 Interessi passivi su mutui	237.244
INTER. PASS. SU ALTRI DEBITI (FORN. ERARIO, ENTI PREV. E ASS.)	356.349
229002 Interessi passivi v/fornitori	11.782
229003 Interessi di mora	91.614
229011 Swap	196.805
229012 Interessi passivi su finanz. nuova sede	56.147
Altri	1
SPESE DIVERSE BANCARIE	63.143
229007 Spese bancarie	63.143
ALTRI ONERI COLLEGATI AD OPERAZIONI FINANZIARIE	48.418
229013 Costo ristrutturazione mutuo 1 Unicredit	20.047
229014 Costo ristrutturazione mutuo 2 Unicredit	28.371

E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

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

Saldo al 31/12/2012	Saldo al 31/12/2011	Variazioni
2.084.294	747.500	(2.831.795)

Descrizione	31/12/2012	31/12/2011
Sopravvenienze attive varie	41.569	819.330
Sopravvenienze passive varie	(2.125.863)	(71.830)
T O T A L E	(2.084.294)	747.500

Il saldo è composto dai seguenti dettagli:

Sopravvenienze attive	41.569
234001 Sopravvenienze attive	41.569
Sopravvenienze passive	1.737.100
231002 Sopravvenienze passive	1.737.100
Perdite su crediti inesigibili	388.763
231003 Perdite su crediti inesigibili	388.763

Da un più approfondito esame della situazione dei Fornitori, anche a seguito dell'operazione di circolarizzazione effettuata dal Revisore Unico, è emerso che :

alcuni fornitori, non hanno nel corso degli ultimi anni avanzato richieste di pagamento, e quindi i loro crediti sono stati considerati prescritti.
In tal caso si è rilevata una sopravvenienza attiva composta come segue:

- *Il saldo è composto dai seguenti dettagli:*

-	Centro tubi	€	5.410,21
-	Avv. Luca Montanari	€	9.792,00
-	Centro Italia SRL	€	1.800,00
-	ISPA SRL	€	1.701,10
-	SEAT Pagine Gialle	€	1.643,70
-	Lancia Bruno	€	1.089,51
-	Geom. Remo Camillo Spina	€	1.061,73
-	GEM.CO SRL	€	720,00
-	Servizi Commerciali Italia	€	516,00
-	Procaccini Antonio	€	500,00
-	Massimo Preti	€	306,00
-	Roberto Tappezzeria auto	€	180,00
-	La Griffe	€	205,70
-	La Premia sport	€	1.100,00
-	Ass. Culturale Elledienne	€	3.000,00
-	INAZ	€	245,00
-	Studio legale Barbati	€	2.400,00
-	Tecnica srl	€	2.400,00
-	Troiani € Morgante	€	7.498,00
	T O T A L E	**€**	**41.568,95**

Altri fornitori, hanno comunicato un saldo superiore a quello risultante dalla contabilità interna supportato dall'elenco delle fatture emesse a ns carico che sono, pertanto, state considerate come sopravvenienze passive la cui composizione è la seguente:

-	Elettrotermoidraulica Bianchi	€	11.922,08
-	Anas	€	1.180,91
-	Capassi	€	5.234,88
-	Tomei Antonello	€	42.605,00
-	Torlonio	€	287,41
-	Ecopoint	€	1.778,70
-	Siderugica lombardi	€	443,76
-	S.G.E.	€	12.164,40
-	Man Power	€	7.604,76
-	Zage	€	1.893,92
-	Bellisario	€	2.899,66
-	Tacchetti	€	3.600,00
-	Elettromeccanica Futura	€	3.920,00
-	Agostino Di Pasquale	€	4.160,00
-	Sorgenia	€	503.429,06

-	Ras Assicurazioni	€	22.920,57
-	Milano Assicurazioni	€	56.164,02
-	Vittoria Assicurazioni	€	2.854,87
-	Erario conto ritenute anni precedenti	€	42.121,50
-	Crediti per rimborsi acconto condono	€	6.000,00
-	Contatori Carsoli	€	23.340,29
-	Vertenza ex dipendente Luciani Antonio	€	10.000,00
-	Rettifica interessi rata mutuo n. 10	€	22.898,86
-	Interessi sospesi anno 2009	€	18.815,75
-	Cons.Bonifica (canoni anni 2010+2011)	€	205.668,31
-	Minor credito ATO	€	104.067,12
-	Riallineamento spese di funzionamento ATO	€	616.123,78
	T O T A L E	**€**	**1.737.099,61**

Relativamente al fornitore Sorgenia l'importo indicato è relativo alla mancata registrazione di fatture regolarmente saldate;
La voce Erario conto ritenute anni precedenti (per interessi attivi bancari) e crediti per rimborsi acconto condono contengono crediti che l'Agenzia delle Entrate non ha riscontrato;

Il fornitore Consorzio di Bonifica raccoglie i canoni delle annualità 2010 e 2011 che la società aveva contestato ma che il giudice ha riconosciuto come dovuti e per i quali nel 2012 ha disposto il pagamento

Alla fine dell'anno 2012 si sono avuti diversi incontri con l'ATO2 Marsicano volti a stabilire le rispettive posizioni di debito e di credito relativamente : alle spese di funzionamento, alle spese per gli interventi APQ fognatura e depurazione e all'intervento APQ Idrico-mappatura.
Con note ATO n°857/16.10.2012 e n° 910/7.11.2012 si sono stabiliti in via definitiva gli importi dovuti dal Gestore CAM e quelli dallo stesso anticipati (*fatto salvo naturalmente il riconoscimento, da parte dei Comuni che non hanno conferito il SII nel corso degli anni dopo l'affidamento al Gestore CAM, di quanto dovrebbe essere posto a carico)*
A seguito di quanto sopra esposto si è provveduto ad allineare le risultanze contabili rispetto a quanto concordato con la conseguenza del necessario rilevamento delle rettifiche sopra indicate.

Imposte sul reddito d'esercizio

Saldo al 31/12/2012	Saldo al 31/12/2011	Variazioni
67.586	252.646	(185.060)

Nel dettaglio:

Imposte d'esercizio 2012 per IRAP	65.586,00
T O T A L E	65.586

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	8.590.653	0
Onere fiscale teorico (%)	27,5 %	

Determinazione dell'imponibile IRAP

Descrizione	Valore	Imposte
Differenza tra valore e costi della produzione	3.009.312	
Onere fiscale teorico (%)	3,9 %	117.363

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	48.457
Collegio sindacale	119.985

Operazioni di locazione finanziaria al 31/12/2012

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

Di seguito vengono riportate le informazioni relative alle operazioni di locazione finanziaria in essere al 31/12/2012.

Si tratta del leasing finanziario relativo all'acquisto della nuova sede, stipulato con FINECO LEASING in data 10 Luglio 2009 la cui scadenza è prevista nel 2029. Il finanziamento prevede un piano di ammortamento articolato su 218 rate di importo pari ad € 9.146,30 (Quota capitale + quota interessi). 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 **2.193.000,00 (Quota capitale operazione)**
di cui: **-617.000,00 Maxi Canone iniziale pagato**
- 88.465,40 Sorte capitale rate estinte

Valore residuo sorte capitale al 31/12/2012 **1.487.534,60 (Compresa maxi rata fianle € 325.000,00)**

Operazione finanziaria	anno	Valore attuale rate di canone non scadute	scadenza	1/18 della Rata maxicanone iniziale	Interessi passivi competenza esercizio	Costo leasing competenza esercizio (Q.I.+Q.C.)
2.193.000	2009	1.487.534,60	2029	34.359,00	56.146,74	56.146,74

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 SORVEGLIANZA