

SALERNO SISTEMI SPA

Sede in VIA MONTICELLI SNC CAP 84131
Codice Fiscale 03453020657 - Numero Rea SA SA - 297946
P.I.: 03453020657
Capitale Sociale Euro 120.000 i.v.
Forma giuridica: SOCIETA' PER AZIONI CON SOCIO UNICO
Settore di attività prevalente (ATECO): 36 - RACCOLTA, TRATTAMENTO E FORNITURA DI ACQUA
Società in liquidazione: no
Società con socio unico: si
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento: si

Bilancio al 31-12-2014

Gli importi presenti sono espressi in Euro

Stato Patrimoniale

	31-12-2014	31-12-2013
Stato patrimoniale		
Attivo		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti		
Parte richiamata	-	-
Parte da richiamare	-	-
Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)	-	-
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
1) costi di impianto e di ampliamento	-	-
2) costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità	-	-
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	40.953	84.270
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	-	-
5) avviamento	-	-
6) immobilizzazioni in corso e acconti	2.454	-
7) altre	2.449.741	2.582.211
Totale immobilizzazioni immateriali	2.493.148	2.666.481
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	388.254	412.325
2) impianti e macchinario	2.288.723	2.317.539
3) attrezzature industriali e commerciali	13.003	14.530
4) altri beni	22.076	29.107
5) immobilizzazioni in corso e acconti.	89.916	124.045
Totale immobilizzazioni materiali	2.801.972	2.897.546
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
a) imprese controllate	-	-
b) imprese collegate	-	-
c) imprese controllanti	-	-
d) altre imprese	-	-
Totale partecipazioni	-	-
2) crediti		
a) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale crediti verso imprese controllate	-	-
b) verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale crediti verso imprese collegate	-	-
c) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale crediti verso controllanti	-	-
d) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	21.383	16.892
Totale crediti verso altri	21.383	16.892
Totale crediti	21.383	16.892
3) altri titoli	-	-
4) azioni proprie		
4) azioni proprie	-	-

azioni proprie, valore nominale complessivo	-	-
Totale immobilizzazioni finanziarie	21.383	16.892
Totale immobilizzazioni (B)	5.316.503	5.580.919
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	217.800	232.001
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	-	-
3) lavori in corso su ordinazione	-	-
4) prodotti finiti e merci	-	-
5) acconti	-	-
Totale rimanenze	217.800	232.001
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	7.578.236	7.298.423
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale crediti verso clienti	7.578.236	7.298.423
2) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale crediti verso imprese controllate	-	-
3) verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale crediti verso imprese collegate	-	-
4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	4.426.527	2.319.350
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale crediti verso controllanti	4.426.527	2.319.350
4-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	322.511	320.521
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale crediti tributari	322.511	320.521
4-ter) imposte anticipate		
esigibili entro l'esercizio successivo	601.680	328.880
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.550.595	1.922.363
Totale imposte anticipate	2.152.275	2.251.243
5) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	480.753	540.513
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale crediti verso altri	480.753	540.513
Totale crediti	14.960.302	12.730.051
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
1) partecipazioni in imprese controllate	-	-
2) partecipazioni in imprese collegate	-	-
3) partecipazioni in imprese controllanti	-	-
4) altre partecipazioni	-	-
5) azioni proprie		
5) azioni proprie	-	-
azioni proprie, valore nominale complessivo	-	-
6) altri titoli.	-	-
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	-	-
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	276.173	66.785
2) assegni	-	-
3) danaro e valori in cassa	4.607	7.553
Totale disponibilità liquide	280.780	74.338

Totale attivo circolante (C)	15.458.881	13.036.390
D) Ratei e risconti		
Ratei e risconti attivi	72.971	84.578
Disaggio su prestiti	-	-
Totale ratei e risconti (D)	72.971	84.578
Totale attivo	20.848.355	18.701.887
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	120.000	120.000
II - Riserva da sovrapprezzo delle azioni	-	-
III - Riserve di rivalutazione	-	-
IV - Riserva legale	15.340	3.137
V - Riserve statutarie	291.464	59.594
VI - Riserva per azioni proprie in portafoglio	-	-
VII - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria o facoltativa	291.464	59.594
Riserva per acquisto azioni proprie	-	-
Riserva da deroghe ex art. 2423 Cod. Civ	-	-
Riserva azioni (quote) della società controllante	-	-
Riserva non distribuibile da rivalutazione delle partecipazioni	-	-
Versamenti in conto aumento di capitale	-	-
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	-	-
Versamenti in conto capitale	-	-
Versamenti a copertura perdite	-	-
Riserva da riduzione capitale sociale	-	-
Riserva avanzo di fusione	-	-
Riserva per utili su cambi	-	-
Varie altre riserve	-	-
Totale altre riserve	291.464	59.594
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	-	-
IX - Utile (perdita) dell'esercizio		
Utile (perdita) dell'esercizio	392.238	244.073
Copertura parziale perdita d'esercizio	-	-
Utile (perdita) residua	392.238	244.073
Totale patrimonio netto	819.042	426.804
B) Fondi per rischi e oneri		
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili	12.453	8.302
2) per imposte, anche differite	-	-
3) altri	1.116.808	221.986
Totale fondi per rischi ed oneri	1.129.261	230.288
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	1.437.933	1.532.190
D) Debiti		
1) obbligazioni		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale obbligazioni	-	-
2) obbligazioni convertibili		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale obbligazioni convertibili	-	-
3) debiti verso soci per finanziamenti		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale debiti verso soci per finanziamenti	-	-
4) debiti verso banche		

esigibili entro l'esercizio successivo	812.184	2.156.452
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	804.713
Totale debiti verso banche	812.184	2.961.165
5) debiti verso altri finanziatori		
esigibili entro l'esercizio successivo	51.273	51.273
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale debiti verso altri finanziatori	51.273	51.273
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.946.407	3.378
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale acconti	2.946.407	3.378
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	6.206.808	7.914.307
esigibili oltre l'esercizio successivo	2.528.350	1.831.717
Totale debiti verso fornitori	8.735.158	9.746.024
8) debiti rappresentati da titoli di credito		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale debiti rappresentati da titoli di credito	-	-
9) debiti verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale debiti verso imprese controllate	-	-
10) debiti verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale debiti verso imprese collegate	-	-
11) debiti verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.638.016	2.405.042
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale debiti verso controllanti	3.638.016	2.405.042
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	205.217	436.298
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale debiti tributari	205.217	436.298
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	271.415	293.325
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	271.415	293.325
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	755.871	467.432
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	41.413
Totale altri debiti	755.871	508.845
Totale debiti	17.415.541	16.405.350
E) Ratei e risconti		
Ratei e risconti passivi	46.578	107.255
Aggio su prestiti	-	-
Totale ratei e risconti	46.578	107.255
Totale passivo	20.848.355	18.701.887

Conti Ordine

	31-12-2014	31-12-2013
Conti d'ordine		
Rischi assunti dall'impresa		
Fideiussioni		
a imprese controllate	-	-
a imprese collegate	-	-
a imprese controllanti	-	-
a imprese controllate da controllanti	-	-
ad altre imprese	-	-
Totale fideiussioni	-	-
Avalli		
a imprese controllate	-	-
a imprese collegate	-	-
a imprese controllanti	-	-
a imprese controllate da controllanti	-	-
ad altre imprese	-	-
Totale avalli	-	-
Altre garanzie personali		
a imprese controllate	-	-
a imprese collegate	-	-
a imprese controllanti	-	-
a imprese controllate da controllanti	-	-
ad altre imprese	-	-
Totale altre garanzie personali	-	-
Garanzie reali		
a imprese controllate	-	-
a imprese collegate	-	-
a imprese controllanti	-	-
a imprese controllate da controllanti	-	-
ad altre imprese	-	-
Totale garanzie reali	-	-
Altri rischi		
crediti ceduti	-	-
altri	-	-
Totale altri rischi	-	-
Totale rischi assunti dall'impresa	-	-
Impegni assunti dall'impresa		
Totale impegni assunti dall'impresa	11.783.143	11.528.195
Beni di terzi presso l'impresa		
merci in conto lavorazione	-	-
beni presso l'impresa a titolo di deposito o comodato	-	-
beni presso l'impresa in pegno o cauzione	-	-
altro	1.312	14.040
Totale beni di terzi presso l'impresa	1.312	14.040
Altri conti d'ordine		
Totale altri conti d'ordine	-	-
Totale conti d'ordine	11.784.455	11.542.235

Conto Economico

	31-12-2014	31-12-2013
Conto economico		
A) Valore della produzione:		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	12.930.282	12.546.026
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	-	-
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione	-	-
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	527.399	582.407
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	99.982	-
altri	-	-
Totale altri ricavi e proventi	2.868.734	2.068.512
Totale valore della produzione	16.426.397	15.196.945
B) Costi della produzione:		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	3.280.619	3.067.795
7) per servizi	2.827.398	2.461.574
8) per godimento di beni di terzi	207.340	246.963
9) per il personale:		
a) salari e stipendi	4.082.013	4.190.306
b) oneri sociali	1.237.195	1.257.407
c) trattamento di fine rapporto	315.193	352.149
d) trattamento di quiescenza e simili	-	-
e) altri costi	413.951	-
Totale costi per il personale	6.048.352	5.799.862
10) ammortamenti e svalutazioni:		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	283.943	313.142
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	507.598	524.993
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	41.348	71.348
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	672.817	952.817
Totale ammortamenti e svalutazioni	1.505.706	1.862.300
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	14.201	117.359
12) accantonamenti per rischi	1.028.005	162.800
13) altri accantonamenti	-	-
14) oneri diversi di gestione	248.262	220.098
Totale costi della produzione	15.159.883	13.938.751
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	1.266.514	1.258.194
C) Proventi e oneri finanziari:		
15) proventi da partecipazioni		
da imprese controllate	-	-
da imprese collegate	-	-
altri	-	-
Totale proventi da partecipazioni	-	-
16) altri proventi finanziari:		
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
da imprese controllate	-	-
da imprese collegate	-	-
da imprese controllanti	-	-
altri	-	-
Totale proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	-	-
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	-	-
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	-	-

d) proventi diversi dai precedenti		
da imprese controllate	-	-
da imprese collegate	-	-
da imprese controllanti	-	-
altri	75.567	95.407
Totale proventi diversi dai precedenti	75.567	95.407
Totale altri proventi finanziari	75.567	95.407
17) interessi e altri oneri finanziari		
a imprese controllate	-	-
a imprese collegate	-	-
a imprese controllanti	-	-
altri	(351.000)	(267.890)
Totale interessi e altri oneri finanziari	(351.000)	(267.890)
17-bis) utili e perdite su cambi	-	-
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(275.433)	(172.483)
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie:		
18) rivalutazioni:		
a) di partecipazioni	-	-
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	-	-
c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	-	-
Totale rivalutazioni	-	-
19) svalutazioni:		
a) di partecipazioni	-	-
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	-	-
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	-	-
Totale svalutazioni	-	-
Totale delle rettifiche di valore di attività finanziarie (18 - 19)	-	-
E) Proventi e oneri straordinari:		
20) proventi		
plusvalenze da alienazioni i cui ricavi non sono iscrivibili al n 5	-	-
altri	-	11.174
Totale proventi	-	11.174
21) oneri		
minusvalenze da alienazioni i cui effetti contabili non sono iscrivibili al n 14	-	-
imposte relative ad esercizi precedenti	-	(12.648)
altri	(12.560)	(276.417)
Totale oneri	(12.560)	(289.065)
Totale delle partite straordinarie (20 - 21)	(12.560)	(277.891)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D + - E)	978.521	807.820
22) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	(487.315)	(444.145)
imposte differite	-	-
imposte anticipate	(98.968)	(119.602)
proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale	-	-
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	(586.283)	(563.747)
23) Utile (perdita) dell'esercizio	392.238	244.073

Nota integrativa al Bilancio chiuso al 31-12-2014

Nota Integrativa parte iniziale

Tra i recenti obiettivi del Comune di Salerno rientra, rivestendo indubbio carattere prioritario, quello di procedere ad una razionalizzazione delle società a partecipazione comunale che gestiscono servizi pubblici locali – ivi inclusi i servizi a rete – anche mediante attuazione di un processo di accorpamento tendente a migliorare l'efficienza amministrativa ed a realizzare più efficaci sinergie tra le società esistenti, in maniera da conseguire visibili economie di scala.

Per il conseguimento di questo scopo, con deliberazione n° 39 del 17.10.2011 il Consiglio Comunale di Salerno ha trasformato la Società Salerno Energia S.p.A. in una Holding, a totale capitale pubblico, preposta al governo delle altre società partecipate – inclusa la Salerno Sistemi S.p.A. – cedendole l'intero pacchetto azionario detenuto dal Comune di Salerno nella società Salerno Sistemi S.p.A., pari al valore nominale di Euro 526.830,00. Ciò in linea con le precisazioni in materia di società strumentali e servizi pubblici locali di cui agli artt. 13 del D.L. 223/2006. Il D.L. n° 138/2001 e 14 del D. Lgs 164/2000 e secondo un percorso condiviso tra il Consiglio di amministrazione ed i Collegi sindacali delle due Società: Salerno Energia S.p.A. e Salerno Sistemi S.p.A..

Attraverso questo atto, il Consiglio Comunale di Salerno ha demandato alla società capogruppo (Salerno Energia Holding S.p.A.) le funzioni di governo, di direzione, di coordinamento, e, infine, di controllo delle altre partecipate.

La premessa diventa veramente essenziale ove si voglia comprendere come sia cambiato il quadro societario e, come in ragione di ciò, i competenti Uffici della Salerno Sistemi S.p.A. abbiano proceduto, in sinergia, alla redazione dello schema di bilancio 2014, secondo parametri univoci alle Società dell'intero Gruppo.

Atteso il persistere di una difficile congiuntura economico-sociale sul piano nazionale, è perseguita la necessità di relazionarsi credibilmente ed efficacemente con il sistema del credito, al fine di ottenere più e miglior accesso ad affidamenti finanziari per il mantenimento degli impegni transattivi già assunti e da assumere, in un momento che continua a caratterizzarsi per la contrazione in campo nazionale e locale dei flussi finanziari e per il correlato rischio di insolvenza degli operatori economici, evenienza, quest'ultima, da scongiurare da parte di Salerno Sistemi S.p.A., in quanto renderebbe aleatoria la sua esistenza e la continuità anche delle società concessionarie dei servizi pubblici di depurazione e fognatura ad essa collegati. A tal proposito si evidenzia che nel corso dell'esercizio 2014 la Società ha dato continuità alle azioni di profondo risanamento e riorganizzazione aziendale già avviate a partire dal 2011 e che hanno consentito un ulteriore incremento della redditività caratteristica, con conseguente aumento del patrimonio netto aziendale ed il miglioramento della posizione finanziaria della Società, rispetto a quanto consuntivato al 31 dicembre 2013.

Criteri di formazione

Il bilancio e la nota integrativa, redatti in unità di Euro, sono conformi al dettato degli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile.

Lo Stato Patrimoniale e il Conto Economico sono redatti secondo gli schemi obbligatori previsti dal Codice Civile.

I prospetti di Stato Patrimoniale e Conto Economico evidenziano i saldi contabili al 31 dicembre 2014 esposti in maniera comparativa con i corrispondenti saldi dell'esercizio precedente.

Nella struttura del bilancio si è tenuto conto, altresì, delle novità del principio contabile OIC n. 12, laddove è stato meglio definito il contenuto dell'attività ordinaria - distinta in caratteristica, accessoria e finanziaria - rispetto all'attività straordinaria che comprende oltre ad eventi accidentali ed infrequenti anche operazioni infrequenti che sono estranee all'attività ordinaria della società.

La Società è stata costituita in data 25.02.98 ed ha iniziato l'attività in data 01.07.1998; il presente, pertanto, è il diciassettesimo bilancio della sua vita sociale.

Si precisa che, fin dal bilancio 2002, è stato operato un cambiamento di rappresentazione in virtù del quale il rapporto debitorio/creditorio, riferito ai canoni di fognatura e depurazione da riversare, nei confronti del S.I.I.S e Comune di Salerno è confluito, per la parte ancora non incassata dagli utenti, nei conti d'ordine, essendo il rapporto giuridico riconducibile al "mandato con rappresentanza".

Criteri di valutazione

I criteri di valutazione utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31/12/2014 sono conformi a quanto previsto dal Codice Civile, interpretato ed integrato, ove necessario, dai Principi Contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità.

Si conferma che nessuna quota di interessi passivi è stata capitalizzata nell'esercizio.

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 dei singoli elementi dell'attivo o del passivo considerato; in sostanza si è tenuto conto della funzione economica degli elementi dell'attivo e del passivo secondo il principio di prevalenza della sostanza sulla forma – obbligatoria laddove non espressamente in contrasto con altre norme specifiche sul bilancio - per cui è consentita la rappresentazione delle operazioni secondo la realtà economica sottostante gli aspetti formali.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci costituenti le attività / passività, per evitare compensi tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

Nelle valutazioni di bilancio si è tenuto conto del nuovo testo degli OIC ed in particolare del n. 9 (Svalutazione per perdite durevoli di valore delle Immobilizzazioni materiali), n. 10 (Rendiconto finanziario), n. 16 (Immobilizzazioni materiali).

La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci della società nei vari esercizi.

Nota Integrativa Attivo

Immobilizzazioni immateriali

Immobilizzazioni immateriali

Sono iscritte in bilancio al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati sistematicamente nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci.

Di seguito si riporta il dettaglio dei periodi di ammortamento:

- costi di ricerca e sviluppo 5 anni
- altre (Sistema informatico territoriale) 5 anni
- altre (Sistema informatico integrato Navision) 5 anni
- altre: beni di terzi
(manutenzione straordinaria rete) 20 anni
- altre:
(oneri pluriennali su beni di terzi) 5 anni

In riferimento alla manutenzione straordinaria effettuata per la rete idrica, si è ritenuta maggiormente rappresentativa della vita utile di tali immobilizzazioni un'aliquota del 5% (durata 20 anni), sebbene l'affidamento alla Società della gestione del servizio idrico della città di Salerno sia stato confermato, nel 2011, per ulteriori 25 anni. In particolare, la capitalizzazione dei costi sostenuti per gli interventi di natura incrementativa si realizza:

- in maniera indiretta, attraverso la rilevazione in contropartita alla voce A4 del conto economico, per le risorse interne utilizzate nell'investimento e per le risorse esterne non specificamente acquistate per essere impiegate in un determinato investimento (es. costi del personale e costi per materie prime acquistate per l'attività d'impresa ed utilizzate anche per la costruzione in economia);
- in maniera diretta, senza transito per la voce A4 del conto economico, per le risorse esterne specificamente destinate alla realizzazione dell'investimento quali ad esempio i costi sostenuti in relazione a contratti di appalto relativi alla realizzazione di una parte degli interventi sulla rete idrica gestita in concessione.

Gli oneri pluriennali su beni di terzi, detenuti a titolo di comodato o di locazione, relativi a migliorie delle sedi amministrativa e tecnica, sono stati ammortizzati nell'ambito di cinque esercizi.

Le immobilizzazioni immateriali sono svalutate quando il loro valore risulta durevolmente inferiore al valore di iscrizione in bilancio. Se negli esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione i valori vengono ripristinati nel limite del loro costo.

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio				
Costo	870.028	-	4.845.242	5.715.270
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	(785.758)	-	(2.263.031)	(3.048.789)
Valore di bilancio	84.270	-	2.582.211	2.666.481
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	8.500	2.454	99.656	110.610
Ammortamento dell'esercizio	(51.817)	-	(232.126)	(283.943)
Totale variazioni	(43.317)	2.454	(132.470)	(173.333)
Valore di fine esercizio				
Costo	878.528	2.454	4.944.898	5.825.880
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	(837.575)	-	(2.495.157)	(3.332.732)
Valore di bilancio	40.953	2.454	2.449.741	2.493.148

La voce Costi di ricerca e sviluppo rappresenta il saldo della capitalizzazione del costo del personale al netto dei relativi ammortamenti (valore netto contabile pari a zero al 31/12/2014).

La voce Diritti di brevetto ind. e utilizzazione opere d'ingegno comprende i costi sostenuti per l'implementazione e la messa a regime del sistema informatico integrato NAVISION versione Attain 3.60.
(valore netto contabile al 31/12/2014 pari ad Euro 40.953)

Le "Altre immobilizzazioni immateriali", il cui valore residuo è pari a Euro 2.449.741, sono così composte:

- Software (modello gestionale integrato 2008) relativo al sistema informatico territoriale SIT e progetto Litusa (valore netto contabile pari a zero al 31/12/2014):

- Manutenzione straordinaria rete (pari ad Euro 2.424.290 al 31/12/2014).

La voce accoglie i costi di manutenzione aventi natura straordinaria effettuati sull'intera rete in concessione ed ha registrato nel corso dell'esercizio la seguente movimentazione:

- incrementi per capitalizzazione di costi, pari a Euro 99.656;
- decrementi per ammortamenti d'esercizio, pari a Euro 212.185.

I lavori, realizzati nel corso dell'esercizio 2014, valorizzati per Euro 99.656, sono stati svolti dalla società prevalentemente con personale e mezzi propri. La valorizzazione interna è stata effettuata sulla base dei costi sostenuti per il personale e per i materiali impiegati.

La distinzione tra manutenzione ordinaria e straordinaria è prevista dall'art.19 della vigente convenzione stipulata con il Comune di Salerno.

In particolare, "per interventi di manutenzione straordinaria", si intendono:

- gli interventi per la sostituzione di condutture oltre ml.3.00, allacciamenti, macchinari, manufatti ed impianti a seguito di guasti e/o rotture, non imputabili a carenze di manutenzione ordinaria, di tipo accidentale o dovuti a condizioni di obsolescenza e/o vizi progettuali e realizzativi, ivi compreso l'acquisto dei pezzi di ricambio;
- tutti gli interventi aggiuntivi necessari ad assicurare la qualità e quantità dell'acqua distribuita;
- l'adeguamento a norma di legge, se non riconducibile ad attività di manutenzione ordinaria."

I costi di manutenzione aventi natura ordinaria sono addebitati integralmente al conto economico nell'esercizio di competenza.

- Oneri pluriennali su beni di terzi (pari ad Euro 23.175 al 31/12/2014).

La posta accoglie gli adeguamenti e miglioramenti relativi ad immobili utilizzati in virtù di contratti in comodato o locazione. L'ammortamento dell'esercizio è pari a Euro 17.666.

Immobilizzazioni materiali

Sono iscritte al costo di acquisto incrementato degli oneri accessori e di produzione, rettificata dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Le immobilizzazioni materiali realizzate internamente sono iscritte al costo di produzione, che è comprensivo dei costi diretti sostenuti per la realizzazione dei cespiti costruiti in economia; tali costi si riferiscono all'impiego di materiali, mano d'opera e forniture esterne.

I costi di manutenzione e riparazione di natura ordinaria, ovvero quelli sostenuti per il mantenimento dello stato di efficienza e del buon funzionamento dei cespiti, sono imputati integralmente al conto economico dell'esercizio nel quale si svolgono i relativi interventi. I costi di manutenzione e riparazione di natura incrementativa sono attribuiti ai cespiti, cui si riferiscono, ed ammortizzati in relazione alla residua possibilità di utilizzo degli stessi.

Gli ammortamenti imputati al conto economico sono stati calcolati in modo sistematico e costante, sulla base delle seguenti aliquote ritenute rappresentative della vita utile economico-tecnica stimata dei cespiti:

- opere idrauliche fisse 2,5 %
- serbatoi 4,0 %
- impianti di filtrazioni 8,0 %
- condutture 5,0 %
- impianti di sollevamento 12,0 %

Le immobilizzazioni il cui valore risulta durevolmente inferiore al costo storico rettificato dagli ammortamenti complessivamente stanziati sono iscritte a tale minor valore, laddove la svalutazione rappresenta un evento eccezionale nella vita del bene, conseguenza di avvenimenti non prevedibili e non ricorrenti.

Gli indicatori di perdite durevoli di valore da considerare sono:

- a. chiusura in perdita dell'esercizio non dovuta a fattori contingenti, con dubbi sulle condizioni di equilibrio economico negli esercizi immediatamente successivi;
- b. verifica di mutazioni nel contesto in cui opera la società che lasciano presupporre l'impossibilità di continuare a sfruttare in modo pieno la capacità produttiva esistente.

In assenza dei fatti sopra richiamati, si può affermare la recuperabilità del costo residuo dei cespiti poichè la prospettazione degli esiti della gestione futura indicano, in linea tendenziale, la capacità di ammortamento complessiva, relativa all'orizzonte temporale di cinque anni, come sufficiente a garantire la copertura degli ammortamenti.

Si dichiara, altresì, che nessuna immobilizzazione materiale è stata riclassificata nell'attivo circolante; inoltre che nessuna capitalizzazione di oneri finanziari è stata realizzata a favore delle immobilizzazioni sia materiali che immateriali.

Le immobilizzazioni materiali non sono state rivalutate in base alle leggi. Non sono state effettuate rivalutazioni discrezionali o volontarie e le valutazioni effettuate trovano il loro limite massimo nel valore d'uso, oggettivamente determinato, dell'immobilizzazione stessa.

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio						
Costo	572.401	6.898.705	68.882	556.935	124.045	8.220.968
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	(160.076)	(4.581.166)	(54.352)	(527.828)	-	(5.323.422)
Valore di bilancio	412.325	2.317.539	14.530	29.107	124.045	2.897.546
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	-	435.490	2.298	9.967	7.220	454.975
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	(29.081)	(1.450)	-	-	(30.531)
Ammortamento dell'esercizio	(24.071)	(463.513)	(3.017)	(16.998)	-	(507.599)
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	-	-	-	-	(41.349)	(41.349)
Altre variazioni	-	28.288	642	-	-	28.930
Totale variazioni	(24.071)	(28.816)	(1.527)	(7.031)	(34.129)	(95.574)
Valore di fine esercizio						
Costo	572.401	7.333.402	69.730	566.902	89.916	8.632.351
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	(184.147)	(5.044.679)	(56.727)	(544.826)	-	(5.830.379)
Valore di bilancio	388.254	2.288.723	13.003	22.076	89.916	2.801.972

Gli incrementi per acquisizioni interessano principalmente le seguenti voci:

Macchinari, per Euro 7.747;
 Attrezzature, per Euro 2.288;
 Materiale informatico, per Euro 9.967.

Gli incrementi per capitalizzazione di costi interni si riferiscono all'installazione di n° 4.116 nuovi contatori, di cui n° 2.714 sostituiti nell'esercizio. Il costo incrementativo, pari ad Euro 427.743, è costituito dai costi di acquisto e dal costo della mano d'opera impiegata. Tale voce è evidenziata a conto economico alla voce A4.

Il decremento per dismissioni, pari ad Euro 21.793, riguarda la sostituzione dei contatori in conformità all'impegno assunto dalla società per il miglioramento dell'efficienza della rete.

Tra le immobilizzazioni materiali in corso sono iscritti i lavori compiuti, coerentemente con il piano degli interventi elaborato dall'Autorità Territoriale Ottimale – ATO Sele 4, per la costruzione del serbatoio di accumulo e stoccaggio della risorsa idrica a servizio delle frazioni alte in località "Mandrizzo" e per la realizzazione della rete duale finalizzata ad utilizzare la risorsa idrica per usi non potabili, attraverso il recupero dei rifiuti urbani. Al 31 dicembre 2014 tali lavori sono stati prudenzialmente svalutati, per Euro 41.348, per tener conto delle incertezze legate alla prosecuzione e definizione degli stessi. La nuova stesura del principio OIC n. 16, non contiene più la possibilità di mantenere due distinti valori, per fabbricato e terreni, nel presupposto che la rilevazione distinta del terreno e del relativo fondo di accantonamento, ove esista, fornisca una migliore rappresentazione al lettore del bilancio.

La società, in ogni caso, già nei bilanci precedenti ha effettuato tale ripartizione contabile a partire dall'esercizio 2006 quando con il D.L. 4/7/2006 n. 223 convertito in legge 4/8/2006 n. 248 è stata imposta la valutazione fiscale separata del terreno.

Pertanto, le due voci di bilancio esposte nelle Immobilizzazioni materiali per il valore complessivo di Euro 572.401, dalla contabilità risultano iscritte separatamente: il terreno per Euro 105.361 e i fabbricati per Euro 348.207.

Immobilizzazioni finanziarie

Movimenti delle immobilizzazioni finanziarie: crediti

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Crediti immobilizzati verso altri	16.892	4.491	21.383
Totale crediti immobilizzati	16.892	4.491	21.383

I "Crediti finanziari verso altri" complessivamente esposti per Euro 21.383, sono costituiti da Depositi cauzionali attivi tra i quali gli importi più rilevanti sono quelli verso la Tesoreria Provinciale dello Stato (Euro 2.303), le Ferrovie dello Stato (Euro 1.429), l'assicurazione UnipolSai per la Polizza TFM (Euro 8.302) e l'ente Alto Sele per la procedura di salvaguardia (Euro 5.165).

Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

Area geografica	Crediti immobilizzati verso altri	Totale crediti immobilizzati
Centro - Sud	21.383	21.383
Totale	21.383	21.383

Valore delle immobilizzazioni finanziarie

	Valore contabile
Crediti verso altri	21.383

Dettaglio del valore dei crediti verso altri

Descrizione	Valore contabile
Depositi cauzionali	21.383
Totale	21.383

Attivo circolante

Rimanenze

Le rimanenze sono iscritte al minore tra il costo di acquisto, determinato secondo il metodo della media ponderata, ed il valore di presumibile realizzazione desumibile dall'andamento del mercato. Si procede anche per questo esercizio, al fine di riflettere situazioni di obsolescenza tecnica o di lenta rotazione delle rimanenze ad iscrivere un apposito fondo di svalutazione portato a diretta riduzione delle rimanenze.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	232.001	(14.201)	217.800
Totale rimanenze	232.001	(14.201)	217.800

Il confronto fra rimanenze iniziali e rimanenze finali relative ai materiali per la produzione determina la variazione rilevata alla voce B11 del conto economico. Il valore è decurtato del fondo obsolescenza magazzino, pari ad Euro 70 mila circa, calcolato sugli articoli giacenti a lenta rotazione.

Le rimanenze iscritte al 31 dicembre 2014, pari ad Euro 217.800, sono costituite principalmente da materiali necessari alla manutenzione delle condotte idriche e da contatori per la rilevazione dei consumi non ancora installati.

Attivo circolante: crediti

I crediti sono esposti in bilancio al presumibile valore di realizzo. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante l'iscrizione di un apposito fondo di svalutazione a diretta riduzione del valore dei crediti. Si precisa che la percentuale di svalutazione dei crediti verso clienti è applicata tenendo conto dell'incidenza dei crediti residui sul fatturato di ciascun anno, al netto delle quote afferenti i canoni di fognatura e depurazione, e tenendo, altresì, conto della anzianità dei crediti.

Si evidenzia che la voce crediti si distingue in crediti già fatturati e crediti per fatture da emettere; questi ultimi si riferiscono alle somministrazioni effettuate, in parte non misurate, determinate in base alla identificazione di ragionevoli consumi, maturati dopo l'ultima fatturazione fino alla data di chiusura del bilancio ed alla nuova applicazione della tariffa autorizzata dall'Autorità di Ambito Sele con Delibera commissariale n 28 del 13 Agosto 2014. A partire da questo esercizio i crediti, nonché i debiti, nei confronti del Comune di Salerno sono stati esposti alla voce Crediti (Debiti) verso controllante dato il controllo indiretto che l'ente pubblico esercita attraverso la controllante Salerno Energia Holding S.p.a.

Variazioni dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	7.298.423	279.813	7.578.236
Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante	-	0	-
Crediti verso imprese collegate iscritti nell'attivo circolante	-	0	-
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	2.319.350	2.107.177	4.426.527
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	320.521	1.990	322.511
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	2.251.243	(98.968)	2.152.275
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	540.513	(59.760)	480.753
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	12.730.051	2.230.252	14.960.302

Si riporta di seguito il dettaglio della voce Crediti verso clienti:

Descrizione	31/12/2013	31/12/2014
CREDITI V.SO UTENTI DOMESTICI	3.522.435	4.156.295
CREDITI V.SO UTENTI NON DOMESTICI	3.869.725	3.942.170
CREDITI V.SO CLIENTI PER PRESTAZIONI	518.461	892.687
<i>Totale per fatture emesse</i>	<i>7.910.621</i>	<i>8.991.152</i>
TOTALE CREDITI VS CLIENTI PER FATTURE DA EMETTERE (LAVORI)	113.634	155.844
CRED. V/ CLI.X FT. DA EMETT. INTERESSI MORA 2011	89.861	89.861
TOTALE CRED. V/CLIENTI X FATTURE DA EMETTERE (CONSUMI)	2.450.409	2.420.324
<i>Totale per fatture da emettere</i>	<i>2.653.904</i>	<i>2.666.029</i>
DEBITI VS UTENTI PER PARTITE IN ACC.TO – N.C. da emettere	-159.398	-352.240
<i>Totale</i>	<i>10.405.127</i>	<i>11.304.941</i>
F.DO ACC.TO RISCHI SU CREDITI	-3.016.843	-3.636.843
F.DO ACC.TO RISCHI SU CREDITI X INT. DI MORA	-89.861	-89.861
<i>Totale crediti v.so clienti</i>	<i>7.298.423</i>	<i>7.578.236</i>

Si evidenzia che la voce è esposta al netto della quota di competenza del Comune di Salerno per canoni di fognatura, pari ad Euro 1.575.701 e della S.I.I.S. per canoni di fognatura e depurazione, pari ad Euro 10.207.442. Come già evidenziato nella prima parte della presente nota integrativa, tali importi sono espressi nei conti d'ordine.

Ai sensi dell'art.2424 del c.c. ultimo comma si rappresentano gli impegni che la società ha nei confronti dei

terzi ed in dettaglio:

a) nei confronti della società Teleleasing S.p.A, conseguenti al contratto di leasing per l'impianto telefonico, per l'importo di Euro 1.312;

b) nei confronti della S.I.I.S, in relazione ai canoni di depurazione ed al 50% dei canoni di fognatura, emessi a carico degli utenti e non ancora incassati al 31/12/2014, per l'importo di Euro 10.207.442;

c) nei confronti del Comune di Salerno, in relazione al restante 50% dei canoni di fognatura emessi a carico degli utenti e non ancora incassati al 31/12/2014, per l'importo di Euro 1.575.701.

Gli aspetti rilevanti da sottolineare sono i seguenti:

1. Fatture da emettere

I criteri per la determinazione dei valori di competenza sono stati elaborati sulla base delle fatturazioni già

realizzate per le diverse utenze, distintamente per le singole tipologie contrattuali, in base ai consumi attivati dagli utenti a partire dall'ultima fatturazione.

Il valore di bilancio così si distingue:

Fatture da emettere 2014:

- consumo acqua utenti Euro 2.236.690

- lavori Euro 192.729

A rettifica sono state anche valorizzate note credito da emettere verso utenti per lavori effettuati al 2014, pari ad Euro 49.056.

Viene di conseguenza compiutamente attuato il principio di correlazione per cui si confrontano costi e ricavi omogenei; da una parte il costo dell'acqua acquistata, definito per competenza, dall'altra il ricavo corrispondente dell'acqua consumata che è parimenti definita per competenza sulla base della quantità utilizzata dagli utenti, sia per la parte fatturata che per quella da fatturare.

2. Criteri di valutazione

Come precisato nella parte generale dei criteri di valutazione, il criterio assunto nel presente esercizio, sia per la parte relativa alle fatture emesse che per le fatture da emettere, può essere metodologicamente riassunto come segue:

a) il fatturato ed i crediti sono stati assunti al netto della parte afferente ai canoni di fognatura e depurazione;

b) dalla base di riferimento è stata stralciata la parte relativa a grandi utenti, che pur rientrando nella categoria dei lenti pagatori (Comune di Salerno, Ministeri, Ferrovie, Ospedali ecc.), non determinano dubbi in ordine alla riscuotibilità dei crediti.

c) Nel rispetto del criterio di prudenza nella valutazione dei crediti in base al valore di presumibile realizzo si è ritenuto di effettuare un accantonamento per svalutazione crediti di Euro 620.000. L'ammontare del fondo di svalutazione crediti al 31/12/2014 è pari ad euro 3.636.843 e deriva da una valutazione effettuata dalla Società sulla base della composizione della propria massa creditizia commerciale. Il fondo svalutazione crediti ha avuto, nel corso dell'esercizio, le seguenti movimentazioni:

Descrizione	Saldo al		
	31.12.13	Accant. (Decrem.)	31.12.14
Fondo svalutazione crediti	3.016.843	620.000	- 3.636.843
Fondo svalutazione crediti per interessi di mora	89.861	-	- 89.861
Totale	3.106.704	620.000	0 3.726.704

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

Area geografica	Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	Crediti verso controllanti iscritti nell'attivo circolante	Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	Totale crediti iscritti nell'attivo circolante
Centro	7.578.236	4.426.527	322.511	2.152.275	480.753	14.960.302
Sud						
Totale	7.578.236	4.426.527	322.511	2.152.275	480.753	14.960.302

Alla voce "Crediti tributari" l'importo esposto per Euro 322.511 è riferito al credito per rimborso Ires da Irap (art.2 co. 1 quater DL 201/2011);

I Crediti per imposte anticipate e si riferiscono interamente all'imposta Ires;

Tra i Crediti verso altri, l'importo più rilevante è riferito ai crediti per l'emergenza idrica 2010 (Euro 341.956) esposti al netto del relativo fondo svalutazione (Euro 158.451).

Inoltre, è stata registrata, anche per l'esercizio 2014, una svalutazione del 25%, iniziata fin dall'esercizio 2012, dei crediti relativi ai costi sostenuti dalla Società nel 2010 per emergenza idrica, a seguito di attenta analisi circa le relative possibilità di recupero.

Pur avuto riguardo alla natura dei crediti commerciali tipici del settore in cui opera la Società, si precisa che non vi sono crediti con esigibilità prevista oltre i cinque anni.

In relazione ai crediti per imposte anticipate si rinvia al dettaglio imposte sul reddito d'esercizio di cui al conto economico. Inoltre, con riferimento alla recuperabilità di tale credito, si rinvia a quanto esposto nella Relazione sulla Gestione.

Per la descrizione dei crediti verso la Società Controllante, pari ad Euro 3.858.122, si rimanda alla parte dedicata della presente nota integrativa.

Attivo circolante: disponibilità liquide

Variazioni delle disponibilità liquide

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	66.785	209.388	276.173
Denaro e altri valori in cassa	7.553	(2.946)	4.607
Totale disponibilità liquide	74.338	206.442	280.780

Ratei e risconti attivi

Sono calcolati secondo il principio della competenza economica e temporale; la loro imputazione si realizza in funzione del principio di correlazione.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Altri risconti attivi	84.578	(11.607)	72.971
Totale ratei e risconti attivi	84.578	(11.607)	72.971

L'importo più significativo, pari a Euro 55.920, è riferito alla quota di costo, di competenza dell'esercizio successivo, relativa alla polizza assicurativa per responsabilità civile vs. terzi.

Nota Integrativa Passivo e patrimonio netto**Patrimonio netto****Variazioni nelle voci di patrimonio netto**

Il capitale risulta interamente versato ed è pari ad Euro 120 mila ripartito in numero 120 azioni del valore nominale di Euro 1.000 ciascuna.

	Valore di inizio esercizio	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Incrementi	Decrementi		
Capitale	120.000	-	-		120.000
Riserva legale	3.137	12.203	-		15.340
Riserve statutarie	59.594	-	-		291.464
Altre riserve					
Riserva straordinaria o facoltativa	59.594	231.870	-		291.464
Totale altre riserve	59.594	231.870	-		291.464
Utile (perdita) dell'esercizio	244.073	392.238	(244.073)	392.238	392.238
Totale patrimonio netto	426.804	636.311	(244.073)	392.238	819.042

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi
					per copertura perdite
Capitale	120.000	Capitale		-	526.830
Riserva legale	15.340	Utile	B	-	26.541
Riserve statutarie	291.464			-	-
Altre riserve					
Riserva straordinaria o facoltativa	291.464	Utile	A - B - C	291.464	239.751
Totale altre riserve	291.464			-	-
Totale	426.804			-	-

Legenda :

A: per aumento di capitale

B: per copertura perdite

C: per distribuzione ai soci

Fondi per rischi e oneri

Informazioni sui 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 sopravvenienza.

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

	Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	8.302	221.986	230.288
Variazioni nell'esercizio			
Accantonamento nell'esercizio	4.151	1.028.005	1.032.156
Utilizzo nell'esercizio	-	(133.183)	(133.183)
Totale variazioni	4.151	894.822	898.973
Valore di fine esercizio	12.453	1.116.808	1.129.261

L'accantonamento più rilevante dell'anno si riferisce al F.do acc.to assicurazione RCT/Controversie legali:

tale fondo si riferisce alle perdite ritenute di natura probabile ed alle relative spese legali; lo stesso registra un decremento per gli utilizzi relativi a sinistri per il periodo 1999/2012 per Euro 133.183 ed un incremento per Euro 474.677 per l'anno 2014. Per il fondo "box pertinentziali si rinvia alla relazione sulla gestione.

I fondi per rischi e oneri iscritti al 31/12/2014 sono ritenuti congrui a fronteggiare i rischi cui è esposta la società.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Informazioni sul trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Rappresenta il debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti fino al 31/12/2006; l'importo così determinato è stato costantemente rivalutato fino alla data di formazione del presente bilancio ridotta per effetto degli utilizzi.

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	1.532.190
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	36.261
Utilizzo nell'esercizio	(128.302)
Altre variazioni	(2.215)
Totale variazioni	(94.256)
Valore di fine esercizio	1.437.933

Il fondo rappresenta la consistenza al 31/12/2014, del debito residuo, rimasto a carico della società, aggiornato sulla base degli eventi verificatisi nel 2014. In ottemperanza dell'art. 8 comma 7 del D.L. 252/2005 il TFR accantonato nell'anno relativo ai dipendenti aderenti ai fondi di previdenza complementare è stato versato ai fondi stessi.

Debiti

Sono iscritti in bilancio al loro valore nominale; in tale categoria sono iscritte solo le passività certe e determinate.

Variazioni e scadenza dei debiti

I "Debiti verso banche", pari ad Euro 812.184 si riferiscono, per Euro 804.713, al debito residuo per due mutui erogati dalla Banca della Campania, per entrambi l'estinzione è prevista nel 2015, e, per Euro 7 mila circa, alle anticipazioni bancarie ricevute.

I "Debiti verso fornitori", complessivamente pari ad Euro 8.735.158, sono iscritti al netto degli abbuoni e delle note credito da ricevere e sono rappresentati da debiti per fatture ricevute (Euro 8.457.802), debiti per fatture da ricevere (Euro 1.557.546) al netto di note credito da ricevere (Euro 1.280.190).

L'ammontare dei debiti verso fornitori oltre l'esercizio, pari ad Euro 2.528.350, si riferisce alle rate in scadenza dopo il 2015, del debito verso S.I.I.S. S.p.A. (Servizi Idrici Integrati Salernitani) per canoni di depurazione/fognatura, verso la Regione Campania e verso Asis e Ausino a seguito degli accordi di rateizzazione stipulati negli scorsi anni.

La voce "Debiti tributari" che ammonta a Euro 205.217 accoglie solo le passività per imposte certe e determinate. L'importo più rilevante è riferito a ritenute effettuate nei confronti dei dipendenti (Euro 152.315).

La voce "Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale", pari ad Euro 271.415, corrisponde principalmente ai debiti verso INPS, pari ad Euro 219.281.

Gli "Altri debiti", pari ad Euro 755.871 sono riferibili per Euro 671.540 ai debiti verso il personale (14a, ferie e permessi, oneri e incentivo). Per la descrizione dei debiti verso società controllante, pari ad Euro 3.013.017, si rimanda alla parte finale della presente nota integrativa.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Debiti verso banche	2.961.165	(2.148.981)	812.184
Debiti verso altri finanziatori	51.273	0	51.273
Acconti	3.378	2.943.029	2.946.407
Debiti verso fornitori	9.746.024	(1.287.138)	8.735.158
Debiti rappresentati da titoli di credito	-	0	-
Debiti verso imprese controllate	-	0	-
Debiti verso imprese collegate	-	0	-
Debiti verso controllanti	2.405.042	1.509.246	3.638.016
Debiti tributari	436.298	(231.081)	205.217
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	293.325	(21.910)	271.415
Altri debiti	508.845	247.026	755.871
Totale debiti	16.405.350	1.010.191	17.415.541

Suddivisione dei debiti per area geografica

Area geografica	Debiti verso banche	Debiti verso altri finanziatori	Acconti	Debiti verso fornitori	Debiti verso imprese controllanti	Debiti tributari	Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	Altri debiti	Debiti
Centro	812.184	51.273	2.946.407	8.735.158	3.638.016	205.217	271.415	755.871	17.415.541
Sud									
Totale	812.184	51.273	2.946.407	8.735.158	3.638.016	205.217	271.415	755.871	17.415.541

Rate e risconti passivi

Sono riferiti per Euro 46.578 a interessi verso utenti, per rateizzazioni concesse, di competenza negli esercizi successivi.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Altri risconti passivi	107.255	(60.677)	46.578
Totale ratei e risconti passivi	107.255	(60.677)	46.578

Nota Integrativa Conto economico

I costi e i ricavi sono esposti in bilancio secondo il principio della competenza, tenendo anche conto del principio di correlazione. I ricavi e i proventi, i costi e gli oneri sono iscritti al netto dei resi, degli sconti, abbuoni, come prevede l'art.2425 bis del c.c..
E' stata considerata componente dei ricavi anche la quota stimata delle erogazioni di acqua e dei servizi completati alla data di chiusura dell'esercizio e non ancora fatturati.

I contributi ottenuti in conto impianti sono stati accreditati al conto economico dell'esercizio, per competenza.
Non si rilevano contributi in conto esercizio relativi ai beni di consumo acquistati nell'esercizio che secondo le novità del principio contabile OIC n. 13 vanno sottratti al costo di acquisto.

Prima di procedere all'analisi delle singole voci, si rammenta che i commenti sull'andamento generale dei costi e dei ricavi sono esposti, a norma del comma 1 dell'art. 2428, nell'ambito della relazione sulla gestione.

L'analitica esposizione dei componenti positivi e negativi di reddito del Conto Economico ed i precedenti commenti alle voci dello Stato Patrimoniale consentono di limitare alle sole voci principali i commenti esposti nel seguito.

Valore della produzione

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

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Vendita di acqua	11.357.055
Nolo contatori	973.740
Lavori agli utenti	491.207
Recupero spese contrattuali	105.520
Prestazione di servizi	2.760
Totale	12.930.282

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

Area geografica	Valore esercizio corrente
Sud	12.930.282
Totale	12.930.282

Le variazioni positive, riferite alla vendita di acqua, registrate nell'esercizio sono da imputare esclusivamente all'adeguamento tariffario.
Negli altri ricavi l'aumento è dovuto al riaddebito del personale distaccato presso la controllante Salerno Energia Holding S.p.A., e Società Sinergia S.r.l. per un totale di Euro 1.750.775.

Gli "Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni", pari ad Euro 527.399, corrispondono alla capitalizzazione di costi per:

- installazione di contatori, iscritti fra le immobilizzazioni materiali, pari ad Euro 427.743;
- ammodernamento e potenziamento della Rete (manutenzione straordinaria su beni di terzi), pari ad Euro 99.656.

Gli "Altri ricavi e proventi", pari ad Euro 2.968.716, sono composti dalle seguenti voci di maggior rilievo:

- recupero spese di spedizione all'utenza per il servizio di fatturazione, pari ad Euro 114.481;
- addebito alle utenze delle penalità di mora, pari ad Euro 541.480;
- ricavi per aggio recupero crediti v/SIIS, pari ad Euro 214.038;
- riaddebito costo del personale distaccato alla controllante, pari ad Euro 1.750.775
- contributi in conto esercizio, pari ad Euro 99.982.

Costi della produzione

6. Costi per materie prime, di consumo e merci

La voce racchiude, per Euro 2.890.801, i costi sostenuti per l'acquisto di acqua. Si evidenzia che i fornitori hanno applicato le nuove tariffe con un incremento, rispetto all'esercizio precedente, in media del 10% circa.

7. Costi per servizi

Sono comprensivi principalmente di prestazioni tecniche ed amministrative e manutenzioni ordinarie sulla rete per un importo pari a Euro 1.130.241, di servizi prestati dalla controllante Salerno Energia Holding e altre società del Gruppo per Euro 1.091.511.

8. Costi per godimento beni di terzi

Sono composti essenzialmente, per Euro 205.882, da canoni di noleggio autoveicoli e macchine d'ufficio di nuova acquisizione.

Per quanto riguarda gli impianti telefonici acquisiti con contratto di leasing il conto economico è stato interessato dal costo per canoni di competenza 2014, pari a ad Euro 7.040, valore che non corrisponde alla somma del capitale e degli interessi rimborsati nell'anno perché comprensivo di ratei e risconti effettuati per determinare l'effettiva competenza del costo dell'esercizio. L'influenza del reddito relativamente all'alternativa di acquisto dei beni assunti in leasing, non viene indicata, trattandosi di importi poco significativi.

9. Costi per il personale

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente.

La stessa è comprensiva del costo contabilizzato per la sua interezza all'esodo per un Dirigente al 30-06-14 e per un Quadro al 01-01-15. L'importo rilevato complessivamente ammonta ad Euro 413.951.

12. Accantonamenti per rischi

Gli accantonamenti per rischi accolgono gli importi stimati (Euro 300.000) per i rimborsi che potranno essere richiesti relativamente alla maggiorazione di tariffa applicata ai box pertinenziali e non dovuta in base al principio statuito dalla sentenza n.437/14 della Corte di Appello di Salerno pubblicata il 30 luglio 2014, l'accantonamento al fondo rischi a fronte di contenzioso (Euro 253.328) instaurato con il fornitore dell'acqua Ausino S.p.A. sulla tariffa applicata, nonché l'incremento del fondo accantonamento RCT e controversie legali (Euro 474.677).

14. Oneri diversi di gestione

Tra gli altri costi, l'importo più significativo è riferito al canone di gestione Vs/ Ente di Ambito Sele, pari ad Euro 113.570.

Proventi e oneri finanziari

Nella voce "Proventi e oneri finanziari" complessivamente esposta per Euro (275.433) trovano allocazione i proventi finanziari per Euro 75.567 e interessi ed altri oneri finanziari per Euro (351.000). Tra i proventi attivi la voce più rilevante (Euro 67.796) è rappresentata da interessi per pagamenti dilazionati.

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

	Interessi e altri oneri finanziari
Debiti verso banche	97.992
Altri	253.008
Totale	351.000

Proventi e oneri straordinari

La voce espone l'importo di Euro 12.560, interamente riferito a sopravvenienza passive.

Imposte sul reddito d'esercizio, correnti differite e anticipate

Imposte correnti differite e anticipate

Le imposte sono accantonate in base alla stima dei redditi imponibili e determinati con riferimento alle norme vigenti.

Inoltre, sono iscritte in bilancio le imposte differite calcolate sull'ammontare cumulativo di tutte le eventuali differenze temporanee esistenti tra il valore di un'attività o di una passività determinata secondo criteri civilistici ed il valore attribuito a quell'attività, o a quella passività a fini fiscali, applicando le aliquote che saranno in vigore al momento in cui le differenze temporanee si riverseranno.

Come previsto dai principi contabili, le attività derivanti da imposte anticipate non sono rilevate se non vi è la ragionevole certezza dell'esistenza, negli esercizi successivi nei quali si riverseranno le differenze temporanee deducibili, di un reddito imponibile non inferiore all'ammontare delle differenze temporanee che si andranno ad annullare.

A decorrere dall'esercizio 2012 la Società ha aderito al regime del consolidato fiscale nazionale. La consolidante è la Salerno Energia Holding S.p.A. L'adesione al regime, sulla base delle clausole contrattuali infragruppo, genera l'iscrizione in bilancio degli effetti relativi.

Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	Importo
A) Differenze temporanee	
Totale differenze temporanee deducibili	2.081.172
Totale differenze temporanee imponibili	1.721.293
Differenze temporanee nette	359.879
B) Effetti fiscali	
Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio	(2.251.243)
Imposte differite (anticipate) dell'esercizio	(2.152.277)
Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio	(98.966)

Dettaglio differenze temporanee deducibili

Descrizione	Importo
Fondo rischi assicurativi RCT	133.183
Compensi amministratori	3.640
Perdita fiscale	1.944.349
Totale	2.081.172

Dettaglio differenze temporanee imponibili

Descrizione	Importo
Compenso amministratori	3.640
Fondo rischi assicurativi RCT	474.677
Fondo tariffa acqua	253.328
Fondo tariffe Box	300.000
Interessi mora vs.fornitori	58.948
Fondo emergenza idrica	52.817
Fondo svalutazione magazzino	28.000
Fondo svalutazione crediti	549.883
Totale	1.721.293

Informativa sull'utilizzo delle perdite fiscali

	Ammontare delle perdite fiscali	Effetto fiscale
Esercizio precedente		
Perdite fiscali utilizzate		
relative a esercizi precedenti	1.413.796	388.794
Totale utilizzo	1.413.796	388.794
Perdite fiscali a nuovo, con ragionevole certezza di utilizzo	0	0
Esercizio corrente		
Perdite fiscali utilizzate		
relative a esercizi precedenti	1.944.349	534.696
Totale utilizzo	1.944.349	534.696

Le imposte accantonate in bilancio in base alla competenza economica sono relative a IRAP dell'esercizio per Euro 353.641 e IRES dell'esercizio per Euro 133.674.

La rilevazione delle imposte anticipate ha prodotto un effetto negativo di Euro 98.968 dovuto alla differenza tra gli utilizzi degli accantonamenti degli anni precedenti (Euro 572.323) e gli accantonamenti relativi all'esercizio in corso (Euro 473.355).

Nota Integrativa Altre Informazioni

Nel corso dell'esercizio la società ha realizzato con parti correlate le seguenti operazioni, avvenute a condizioni in linea con il mercato (in Euro):

Società	Crediti	Debiti	Costi	Ricavi
Comune di Salerno	568.405	624.999		1.197.491
Salerno Energia Holding S.p.A.	3.858.122	3.013.017	1.399.301	1.363.823
Salerno Energia Distribuzione S.p.A.	15.451	219		3.632
Salerno Energia Vendite S.p.A.	9.883	376	818	
Metanauto Service S.r.l.		55.826	9.966	
Sinergia S.r.l.	814.999	299.023	141.720	398.391
Totale	5.266.860	3.993.460	1.551.805	2.963.337

In particolare, i saldi patrimoniali nei confronti della Controllante Salerno Energia Holding S.p.A., sono così costituiti:

Descrizione	Importo
Crediti per incassi MAV/Finanz.	1.264.766
Anticipi spese postali c/mav	205.953
Fatture emesse	2.104.019
Fatture da emettere per riaddebiti costi dicembre 2014	237.322
C/Utente per fornitura idrica	46.062
TOTALE CREDITI	3.858.122

Descrizione	Importo
Debiti per imposte consolidate	240.655
Debiti commerciali x fatture ricevute	924.121
Debiti commerciali x fatture da ricevere	1.392.754
Fatture da ricevere per servizi intercompany di staff 2013	455.487
TOTALE DEBITI	3.013.017

La Società non ha posto in essere alcuna operazione nei confronti di parti correlate quali soci e/o amministratori a condizioni non in linea con il mercato, né sono in essere accordi con personale dipendente che si discostano dalla media delle retribuzioni di settore.

Dati sull'occupazione

	Numero medio
Quadri	5
Impiegati	70
Operai	44
Totale Dipendenti	119

Compensi amministratori e sindaci

Ai sensi di legge si evidenziano i compensi complessivi spettanti agli Amministratori e ai membri del Collegio Sindacale per l'esercizio 2014:

	Valore
Compensi a amministratori	93.491
Compensi a sindaci	47.603
Totale compensi a amministratori e sindaci	141.094

Categorie di azioni emesse dalla società

Descrizione	Consistenza iniziale, numero	Consistenza iniziale, valore nominale	Consistenza finale, numero	Consistenza finale, valore nominale
Azioni ordinarie	120	120.000	120	120.000

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

In base al disposto del 4° comma dell'art. 2497-bis del codice civile, di seguito si riporta un prospetto riepilogativo dei dati del bilancio al 31 dicembre 2013, ultimo approvato dalla società controllante Salerno Energia Holding S.p.A., con sede legale ed operativa in Salerno alla Via Stefano Passaro n. 1, iscritta alla C.C.I.A.A di Salerno al n. 00182440651 ed al REA di Salerno al n.262174.

Prospetto riepilogativo dello Stato Patrimoniale della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

	-	-
Data dell'ultimo bilancio approvato		23/06/2014
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	-	-
B) Immobilizzazioni	-	44.130.301
C) Attivo circolante	-	12.043.927
D) Ratei e risconti attivi	-	24.817
Totale attivo	-	56.199.045
A) Patrimonio netto		
Capitale sociale	-	15.843.121
Riserve	-	1.485.076
Utile (perdita) dell'esercizio	-	1.870.669
Totale patrimonio netto	-	19.198.865
B) Fondi per rischi e oneri	-	28.618
C) Trattamento di fine di lavoro subordinato	-	487.477
D) Debiti	-	30.028.826
E) Ratei e risconti passivi	-	6.455.259
Totale passivo	-	56.199.045
Garanzie, impegni e altri rischi	-	-

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

	-	-
Data dell'ultimo bilancio approvato		23/06/2014
A) Valore della produzione	-	6.642.406
B) Costi della produzione	-	5.170.409
C) Proventi e oneri finanziari	-	(685.997)
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	-	1.496.667
E) Proventi e oneri straordinari	-	(63.221)
Imposte sul reddito dell'esercizio	-	348.777
Utile (perdita) dell'esercizio	-	1.870.669