

GARDA UNO S.P.A.

Via Barbieri, 20 - 25080 PADENGHE S/G (BS)

Capitale Sociale Euro 10.000.000,00 I.V.

Codice fiscale: 87007530170 Partita IVA: 00726790983 N° iscriz. R.I. di Brescia:87007530170 N. REA 354 330

Nota Integrativa al Bilancio Consolidato per l'esercizio chiuso al 31/12/2013

Il presente bilancio consolidato è stato redatto conformemente al disposto del Decreto Legislativo n. 127 del 9 aprile 1991 e successive integrazioni; la presente nota ne costituisce parte integrante ed è composta dai seguenti paragrafi:

1. Contenuto e forma del bilancio consolidato ed elenco delle imprese incluse nel bilancio consolidato
2. Principi di consolidamento e criteri di valutazione applicati
3. Composizione delle principali voci dell'attivo e del passivo
4. Commenti su impegni e rischi
5. Composizione delle principali voci del conto economico
6. Altre informazioni

I criteri di valutazione utilizzati sono quelli adottati dalla capogruppo Garda Uno SpA.

Si precisa inoltre che:

- i criteri di valutazione sono conformi alle disposizioni di legge;
- la composizione delle voci dell'attivo e del passivo e del conto economico sono esplicitate quando significative;
- si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio anche se conosciute dopo la chiusura dello stesso.

Vi segnaliamo che i valori esposti nel prosieguo, ove non diversamente specificato, sono indicati in unità di Euro. Il bilancio d'esercizio è stato sottoposto a revisione contabile da parte della società di revisione Fidital Revisione srl.

1. CONTENUTO E FORMA DEL BILANCIO CONSOLIDATO ED ELENCO DELLE IMPRESE INCLUSE NEL BILANCIO CONSOLIDATO

Il bilancio consolidato del Gruppo comprende i bilanci al 31 dicembre 2013 (capogruppo) delle seguenti Società:

	CAPITALE SOCIALE (EURO)	QUOTA DIRETTA	QUOTA INDIRETTA	TRAMITE	QUOTA DEL GRUPPO
Controllante: GARDA UNO SPA	10.000.000				
Imprese Consolidate con il metodo integrale ex art. 26 D.L. 127/91: LA CASTELLA S..R.L. - Sede legale: Via Buffalora - Brescia	110.000	100%	-	-	100%
Imprese Consolidate con il metodo proporzionale DEPURAZIONI BENACENSI Scarl - Sede legale: Loc. Paradiso – Peschiera dg (VR)	100.000	50 %	-	-	50%
Imprese Consolidate con il metodo del patrimonio netto CASTELLA SRL	100.0000	50%	-	-	50%
SMG SRL	10.000	40%	-	-	40%
SIRMIONE SERVIZI SRL	50.000	40%	-	-	40%
LENO SERVIZI SRL	500.000	40%	-	-	40%
BIOCICLO SRL	52.000	24%	-	-	24%

I bilanci utilizzati per il consolidamento sono quelli approvati o in corso di approvazione dalle Assemblee degli azionisti e/o soci della capogruppo e delle rispettive imprese controllate. Tali bilanci sono stati predisposti con criteri di valutazione omogenei nell'ambito del Gruppo o resi tali laddove necessario.

Si precisa che la partecipazione nella società Depurazioni Benacensi è stata consolidata con il metodo proporzionale (la cui applicazione porta a considerare ai fini del bilancio consolidato il 50% dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico della partecipata), ritenuto il più adatto alla fattispecie di una partecipata al 50%.

2. PRINCIPI DI CONSOLIDAMENTO E CRITERI DI VALUTAZIONE APPLICATI

2.1 Principi di consolidamento

Il consolidamento viene effettuato, secondo i principi previsti dagli articoli 31, 32, 33 e seguenti del Decreto Legislativo n. 127/91.

I criteri adottati per l'applicazione di tale metodo sono i seguenti:

- a) gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché i proventi e gli oneri delle imprese incluse nel consolidamento sono ripresi integralmente;
- b) sono invece eliminati:
 - 1) le partecipazioni incluse nel consolidamento e le corrispondenti frazioni del patrimonio netto di questi;
 - 2) i crediti e i debiti tra le imprese incluse nel consolidamento;
 - 3) i proventi e gli oneri relativi ad operazioni effettuate fra le imprese medesime;
 - 4) gli utili e le perdite conseguenti ad operazioni effettuate tra le imprese e relative a valori compresi nel patrimonio;
- c) la differenza tra il costo di acquisizione ed il patrimonio netto esistente alla data del primo consolidamento, è iscritta in una voce del patrimonio netto denominata "Riserva di consolidamento";
- d) la quota di capitale e riserve di azionisti terzi delle società controllate incluse nel consolidamento, viene iscritta in una apposita voce del Patrimonio Netto; nel Conto Economico viene evidenziata la quota di pertinenza di terzi del risultato economico consolidato.

2.2 Criteri di valutazione applicati

Immobilizzazioni immateriali

Sono iscritte al costo di acquisto o di costruzione interna, inclusivo degli oneri accessori ed ammortizzate sistematicamente per il periodo della loro prevista utilità futura.

I costi "di ricerca, di sviluppo, di pubblicità" nonché gli altri costi aventi utilità "pluriennale" sono iscritti all'attivo previo consenso del Collegio Sindacale.

Le immobilizzazioni immateriali sono ammortizzate, a partire dall'esercizio in cui sono disponibili per l'utilizzazione economica (Principio Contabile n. 24), in quote costanti entro un periodo di cinque anni. Se le stesse fanno riferimento al servizio idrico integrato vengono ripartite in funzione della durata di affidamento

del servizio, ovvero 25 anni a partire dal 01-01-2007.

La differenza di consolidamento che emerge allorché si eliminano per la prima volta i valori contabili delle partecipazioni contro le corrispondenti frazioni di patrimonio netto delle partecipate (se non attribuibile a singoli elementi dell'attivo delle imprese incluse nel consolidamento e in presenza dei dovuti presupposti), è iscritta all'attivo nella voce "Differenza di consolidamento" e sottoposta ad ammortamento in quote costanti nell'arco temporale entro il quale si ritiene di fruire dei benefici economici della stessa.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di costruzione interna incluso degli oneri accessori e dei costi diretti e indiretti per la quota ragionevolmente imputabile al bene.

Tali investimenti sono ammortizzati a partire dalla data di inserimento nel ciclo di produzione. Le immobilizzazioni sono ammortizzate in ogni esercizio sulla base di aliquote economico - tecniche determinate in base ad un piano di durata e in relazione alle residue possibilità di utilizzo.

I beni di nuovo acquisto sono stati ammortizzati al 50% dell'aliquota di riferimento tenendo conto della loro partecipazione parziale al processo produttivo conseguente alla loro entrata in funzione successiva all'inizio dell'esercizio.

Non sono conteggiati ammortamenti sulle immobilizzazioni in corso di costruzione, sui cespiti non entrati in funzione e sui terreni.

I beni detenuti in locazione finanziaria sono rilevati contabilmente secondo il metodo previsto dallo IAS 17 (il bene viene iscritto nello stato patrimoniale e successivamente ammortizzato secondo le aliquote previste per la categoria alla quale appartiene, mentre il debito per le rate ancora da pagare è iscritto nello stato patrimoniale nella voce debiti verso altri finanziatori; l'ammortamento annualmente determinato viene imputato a conto economico, mentre i canoni di leasing pagati sono portati a diretta riduzione, per la quota capitale, al debito iscritto nello stato patrimoniale; sulle differenze tra i valori contabili iscritti e quelli fiscalmente riconosciuti sono conteggiate imposte differite /anticipate, imputate a conto economico per la quota di competenza dell'esercizio).

Immobilizzazioni finanziarie

Le partecipazioni in imprese collegate sono valutate con il metodo del patrimonio netto. Le partecipazioni in "altre imprese" sono iscritte al costo di acquisto o di sottoscrizione, eventualmente rettificato in caso vengano rilevate perdite permanenti di valore nei valori delle stesse rispetto al costo di iscrizione.

Rimanenze

Le rimanenze di materiali di consumo, parti di ricambio, sono valutati in base al criterio del minore tra il costo d'acquisto e il valore di mercato. Il costo d'acquisto è determinato con il metodo FIFO.

Crediti e debiti

I crediti e debiti sono iscritti al valore nominale; per i crediti tale valore è ridotto al presumibile valore di realizzazione tramite l'imputazione del fondo svalutazione crediti compensato a diretta riduzione dei crediti stessi, il cui valore è ritenuto congruo ai fini della rettifica.

Nella voce crediti tributari sono indicati tutti i crediti che la società vanta nei confronti dell'erario.

Ratei e risconti

Sono iscritte in tali voci quote di proventi e costi comuni a due o più esercizi, per realizzare il principio della competenza temporale. Queste poste sono state valutate con criterio pro-rata temporis.

Fondi per rischi ed oneri

I fondi per rischi ed oneri sono stanziati per coprire perdite o passività attribuibili all'esercizio in base al principio della competenza e di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Gli stanziamenti riflettono la migliore stima possibile sulla base degli elementi a disposizione.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il trattamento di fine rapporto viene stanziato per coprire l'intera passività maturata nei confronti dei dipendenti in conformità alla legislazione vigente ed ai contratti collettivi di lavoro e integrativi aziendali al netto di anticipi. Tale passività è soggetta a rivalutazione legale.

Contributi in conto impianti

I contributi in conto impianti, versati da enti per la realizzazione di immobilizzazioni materiali e immateriali, sono iscritti in bilancio all'atto dell'incasso (iscrizione ad apposito fondo accantonamento) e vengono accreditati per quote a conto economico dalla data di inserimento nel ciclo di produzione delle immobilizzazioni a cui si riferiscono (mediante parziali utilizzi del relativo fondo), proseguendo nell'accREDITAMENTO annuo per un periodo correlato alla vita utile residua delle immobilizzazioni stesse con il metodo del risconto.

Imposte sul reddito

Come previsto dall'art. 2427 del Codice Civile e dal principio contabile OIC 25, le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza e della prudenza; pertanto:

- le imposte correnti sono iscritte in bilancio in base alla migliore stima possibile del reddito imponibile del periodo, in conformità alle vigenti disposizioni tributarie;
- l'ammontare delle imposte anticipate e differite è iscritto in bilancio in relazione alle differenze temporanee sorte o annullate nell'esercizio.

Le attività per imposte anticipate e le passività per imposte differite derivano dalle differenze temporanee tra il valore attribuito ad una attività o ad una passività secondo criteri civilistici ed il valore attribuito a quella attività o a quella passività ai fini fiscali.

In particolare, le attività per imposte anticipate vengono contabilizzate solo qualora vi sia la ragionevole certezza del loro futuro realizzo mentre le passività per imposte differite non sono iscritte qualora esistano scarse probabilità che tale debito insorga.

Le attività e le passività per imposte differite sono compensate quando sussistono i relativi presupposti giuridici.

Conti d'ordine

Gli impegni di garanzia e i rischi sono iscritti al valore nominale.

Riconoscimento dei costi e dei ricavi

I costi e ricavi sono iscritti secondo il principio della prudenza e della competenza economica tramite l'accertamento delle fatture da emettere e da ricevere.

I costi ed i ricavi sono iscritti al netto di eventuali resi, sconti, abbuoni e premi di natura commerciale.

* * * * *

3. COMPOSIZIONE DELLE PRINCIPALI VOCI DELL'ATTIVO E DEL PASSIVO

Attività

B) Immobilizzazioni

I prospetti illustrano i movimenti delle immobilizzazioni materiali, immateriali e finanziarie relativi ad incrementi, decrementi, ammortamenti e svalutazioni.

Gli ammortamenti sono calcolati utilizzando le aliquote di seguito riportate:

descrizione	Aliquota ammortamento
Studi e ricerche	20%
Studi e ricerche settore energia	in base alla durata della fase di studio e progettazione (10% - 7%)
Macchinari d'ufficio	12%
Arredamenti d'ufficio	12%
Macchinari elettronici	20%
Attrezzature varie	in base alla durata del cespite (6%,10%,15%,20%)
Attrezzature inferiori a € 516,45	100%
Software	20%
Oneri pluriennali e altre immob. Immateriali	20%
Oneri pluriennali depuratore di Peschiera	10% - 20% - 33%
Interventi straordinari su reti idriche	in rapporto alla durata dell'affidamento
Automezzi - Autovetture	25%
Automezzi servizio idrico e depuratore di Peschiera	20%
Impianti gasdotto	4%
Impianti servizio idrico	in rapporto alla durata del cespite (2,5%,4%, 5%,3%, 6%,8%, 10%, 12%,15%,20%,33%)
Impianti presso il depuratore di Peschiera	in rapporto alla durata del cespite (3%,7,5%, 10%, 12%, 15%, 20%)
Automezzi servizio igiene urbana	10%
Cassonetti e attrezzatura servizio igiene urbana	12,5%
Isole ecologiche servizio igiene urbana	3%
Opere elettromeccaniche depuratore e collettore	5%
Opere elettroniche depuratore e collettore	12%
Opere civili depuratore	2,50%
Microturbine idrauliche	in base alla durata del cespite (7% - 8,5%)
Impianti biogas	in base alla durata del cespite (10% - 20%)

I. Immobilizzazioni immateriali

Dettaglio delle Immobilizzazioni immateriali

Descrizione	Valore finale 31.12.2013	Valore finale 31.12.2012
Costi d'impianto e ampliamento	500	1.460
Costi ricerca sviluppo e pubblicità	96.122	106.479
Diritti di utilizzo di opere d'ingegno	83.073	101.783
Differenza da consolidamento	0	0
Immobilizzazioni in corso e acconto	1.039.800	840.897
Altre immobilizzazioni immateriali	14.981.254	14.062.119
	16.200.749	15.112.738

Descrizione	Valore iniziale	Acquisizioni	Dismissioni	Giroconti positivi	Giroconti negativi	Ammortamenti	Valore finale 31.12.2013
Costi d'impianto e ampliamento	1.460					960	500
Costi ricerca sviluppo e pubblicità	106.479	5.481				15.838	96.122
Diritti di utilizzo di opere d'ingegno	101.783	36.153				54.863	83.073
Differenza da consolidamento	0						0
Immobilizzazioni in corso e acconto	840.897	347.783			148.880		1.039.800
Altre immobilizzazioni immateriali	14.062.119	2.082.925		341.644		1.505.433	14.981.254
	15.112.738	2.472.341	0	341.644	148.880	1.577.094	16.200.749

In questo esercizio si sono incrementate di € 2.472.341 per nuove acquisizioni e ridotte di € 1.577.094 per ammortamenti di competenza dell'esercizio.

Le immobilizzazioni Immateriali sono principalmente riferibili alla capogruppo.

La voce "Costi d'impianto e di ampliamento" si riferisce alle spese di costituzione per le società La Castella srl.

La voce "Costi ricerca sviluppo e pubblicità" riguarda principalmente lo studio e progettazione di un impianto di geotermia per la produzione di calore per quanto riguarda la capogruppo e procedure di accreditamento del laboratorio in relazione alle norme UNI CEI EN ISO/IEC 17025:2005 relative a Depurazioni Benacensi.

La voce "Diritti di utilizzo di opere di ingegno" si riferisce ad oneri sostenuti per acquisto di software.

Da un'analisi puntuale degli investimenti dell'anno sono stati individuati i cespiti della capogruppo non ancora entrati in funzione; l'incremento di € 347.783 della voce "Immobilizzazioni in corso e acconti" è dovuto principalmente ad interventi di ampliamento e miglioramento della rete idrica-fognaria e depuratori comunali. Si è provveduto inoltre a effettuare un giroconto dalla voce "Immobilizzazioni in corso ed acconti" alla voce "Altre immobilizzazioni immateriali" per € 148.880 relativi ai lavori di estensione e miglioramento della rete idrica.

L'incremento della voce "Altre immobilizzazioni immateriali" di € 2.082.925 si riferisce prevalentemente alla manutenzione straordinaria ed interventi di estensione di reti impiantistiche del ciclo integrato dell'acqua di proprietà di terzi, investimenti coperti da tariffa della capogruppo. Si specifica inoltre che, oltre al giroconto per € 148.880 sopra citato, sono stati effettuati giroconti contabili eseguiti al fine di estrapolare dagli investimenti materiali non ancora entrati in funzione al 31/12/2012 la parte relativa alla progettazione.

II. Immobilizzazioni materiali

Dettaglio delle Immobilizzazioni materiali

Descrizione	Valore finale 31.12.2013	Valore finale 31.12.2012
Terreni e fabbricati	18.335.247	18.149.775
Impianti e macchinari	45.349.905	44.927.592
Attrezzature industriali e commerciali	1.063.018	1.302.263
Altri beni materiali	374.828	104.817
Immobilizzazioni in corso e acconti	3.246.381	4.704.823
	68.369.379	69.189.270

Descrizione	Valore iniziale	Acquisizioni	Dismissioni	Giroconti positivi	Giroconti negativi	Ammortamenti	Valore finale 31.12.2013
Terreni e fabbricati	18.149.775	186.548				1.077	18.335.247
Impianti e macchinari	44.927.592	2.228.021	75	1.648.993		3.454.626	45.349.905
Attrezzature industriali e commerciali	1.302.263	166.454	2.723			402.977	1.063.018
Altri beni materiali	104.817	332.726			16.107	46.608	374.828
Immobilizzazioni in corso e acconti	4.704.823	367.208			1.825.650		3.246.381
	69.189.270	3.280.958	2.797	1.648.993	1.841.757	3.905.288	68.369.379

Nell'esercizio si sono incrementate di € 3.280.958 per nuove acquisizioni e ridotte di € 2.797 per dismissioni, al netto dei decrementi del fondo ammortamenti. Infine si sono ridotte di € 3.905.288 per ammortamenti di competenza dell'esercizio.

Le immobilizzazioni materiali sono tutte sostanzialmente riferibili alla capogruppo tranne la voce "Terreni e Fabbricati" di spettanza della controllata La Castella, la quale accoglie il terreno ad uso cava di proprietà. Si segnala che attualmente la partecipata Castella Srl si sta occupando dell'iter autorizzativo per il futuro utilizzo di tale terreno per la costruzione e gestione di un impianto di trattamento, recupero e messa a dimora permanente, di rifiuti speciali non pericolosi, pertanto la voce non è stata assoggettata ad ammortamento. Nell'esercizio sono stati capitalizzati oneri finanziari per € 186.548 relativi ad interessi passivi sul mutuo relativo a tali terreni. Accoglie inoltre l'acquisto dell'immobile sito nel comune di Padenghe sul Garda che rappresenta la sede della capogruppo.

La voce "Impianti e macchinari", riferibile soprattutto alla capogruppo, si è incrementata di € 2.228.021, riferibili principalmente ad investimenti per adeguamento idrico depuratore di Peschiera del Garda (€ 1.830.483), e ad altre opere di miglioramento e manutenzione degli impianti. La voce "Impianti e macchinari" si è incrementata inoltre di € 1.648.993 per giroconto da "Immobilizzazioni in corso e acconto" per l'entrata in funzione principalmente alle opere relative all'adeguamento idrico del depuratore di Peschiera, terzo lotto (per € 1.450.739).

Le attrezzature si sono incrementate principalmente per l'acquisto da parte della capogruppo di misuratori per acquedotto, di attrezzatura varia per il settore ciclo idrico e il settore rifiuti.

L'incremento della voce "Altri beni materiali" è dovuto alla sottoscrizione di contratti di leasing relativi all'acquisizione di diversi automezzi e autocarri per il settore idrico e il settore rifiuti della capogruppo, la cui contabilizzazione, come previsto dal principio contabile internazionale I.A.S. 17, è stata effettuata iscrivendo i beni nell'attivo immobilizzato ed il debito residuo nel passivo.

L'incremento di € 367.208 della voce "Immobilizzazioni in corso ed acconto" è principalmente dovuto ad investimenti della capogruppo per l'impianto di collettazione/fognatura Tignale Gargnano e per la costruzione dell'isola ecologica nel comune di Gargnano. I giroconti negativi si riferiscono, oltre a quanto sopra descritto, all'estrapolazione dagli investimenti materiali, non entrati in funzione al 31/12/2012, della parte riferita alla progettazione (come specificato al punto I. Immobilizzazioni immateriali).

III. Immobilizzazioni finanziarie

La voce è costituita dalle partecipazioni in “Imprese collegate” e in “altre imprese” come riportato nelle seguenti tabelle:

PARTECIPAZIONI IN COLLEGATE	COSTO NEL BILANCIO DELLA CONTROLLANTE	Quota posseduta	PATRIMONIO NETTO TOTALE PER CONSOLIDATO	DIFFERENZA al	DIFFERENZA al	VALORE NEL BILANCIO CONSOLIDATO
				1.01.2013 TRA COSTO E FRAZIONE PN (RE)	31.12.2013 TRA COSTO E FRAZIONE PN (PL)	
Castella srl	50.000	50%	103.484	1.448	295	51.743
SMG srl	10.000	40%	53.712	10.677	807	21.484
Sirmione Servizi srl	26.240	40%	136.934	18.091	10.442	54.773
Leno servizi srl	278.907	40%	703.547	565	1.948	281.420
Biociclo srl	11.764	24%	1.845.837	335.123	96.114	443.001
PARTECIPAZIONI IN IMPRESE COLLEGATE	376.911		2.843.514	365.904	109.606	852.421

PARTECIPAZIONI IN ALTRE IMPRESE	COSTO NEL BILANCIO DELLA CONTROLLANTE	Quota posseduta
Consorzio Garda	0	10%
GAL Consorzio	500	1,96%
Bcc del Garda	1.548	-
PARTECIPAZIONI IN ALTRE IMPRESE	2.048	

C) Attivo Circolante

I. Rimanenze

Saldo al 31/12/2013	Saldo al 31/12/2012	Variazioni
603.774	580.322	23.452

La voce si riferisce per 538 mila euro alla capogruppo e per 66 mila a Depurazioni Benacensi .

Le rimanenze relative alla capogruppo presentano la seguente composizione:

Descrizione	31/12/2013	31/12/2012
Materiale di consumo e parti di ricambio c/o officina servizio rifiuti	136.147	113.023
Materiale di consumo e parti di ricambio per servizio idrico	301.585	226.334
Materiale per settore energia	21.215	35.624
Materiale di consumo e parti di ricambio per servizio collettore	59.500	100.530
GAS GPL presso serbatoi impianto gasdotto Tremosine	15.103	13.367
GAS GPL presso serbatoi impianto gasdotto Tignale	1.548	2.021
Materiale idraulico per settore gas	2.468	3.197
	537.566	494.095

Le rimanenze relative a Depurazioni Benacensi sono costituite da parti di ricambio, combustibili e reagenti utilizzati nella gestione dell'impianto di depurazione, oltre ai materiali di consumo destinati alle attività di

analisi di laboratorio.

II. Crediti

- Verso clienti

Saldo al 31/12/2013	Saldo al 31/12/2012	Variazioni
19.969.326	18.277.729	1.691.597

La voce risulta iscritta in bilancio per 19,9 milioni di euro (al netto del fondo svalutazione crediti ammontante di circa 1 milione di euro). I crediti riferibili alla capogruppo sono i seguenti:

Descrizione	31/12/2013	31/12/2012
Crediti v/utenti e vs clienti	20.735.816	18.679.347
Fondo svalutazione crediti	-1.068.660	-977.491
	19.667.156	17.701.856

I crediti riferibili alle altre imprese consolidate sono principalmente attribuibili ai crediti di Depurazioni Benacensi, principalmente nei confronti di Azienda Gardesana Servizi Spa (socio al 50% della società stessa) per lo svolgimento del servizio di depurazione (circa 0,65 milioni di euro per effetto del consolidamento proporzionale).

Si segnala che le operazioni con Soci (Comuni soci e Azienda gardesana Servizi Spa) si sono svolte a valori di mercato in base ad appositi contratti di servizio stipulati.

- Verso imprese collegate

Saldo al 31/12/2013	Saldo al 31/12/2012	Variazioni
2.291.819	1.579.037	712.782

Il dettaglio è il seguente:

Descrizione	31/12/2013	31/12/2012
Biociclo srl	4.000	0
S.M.G. Società municipalizzata	1.271.491	735.264
Sirmione Servizi srl	818.924	664.912
Depurazioni Benacensi scrI	61.197	85.861
Castella srl	106.000	81.000
Leno Servizi srl	30.207	12.000
	2.291.819	1.579.037

In particolare, il credito di SMG srl è da ricondursi in parte agli investimenti effettuati dalla società che nel corso del 2014 verranno messi a regime con la possibilità di conseguire le risorse finanziarie per ridurre la posizione debitoria nei confronti di Garda Uno SpA ed in parte ai ruoli 2013 (TARES) il cui gettito tariffario

verrà incassato nei primi mesi del 2014.

Il credito di Sirmione Servizi srl è da ricondursi ai servizi di depurazione e fognatura per i quali la società incasserà le relative bollette nel corso del 2014.

- Crediti tributari

Saldo al 31/12/2013	Saldo al 31/12/2012	Variazioni
2.895.351	2.821.692	73.659

Si tratta di crediti riferibili per 2,8 milioni di euro alla capogruppo, per 40 mila euro a Depurazioni Benacensi e per 7 mila euro a La Castella srl.

Il dettaglio dei crediti tributari vantati dalla Capogruppo è il seguente:

Descrizione	31/12/2013	31/12/2012
Erario c/IVA a credito	2.388.183	2.190.669
Erario c/ritenute	20.566	30.844
Erario c/imposta sostitutiva TFR	3.331	514
Credito IRES	456.241	534.385
Credito IRAP	0	8.130
	2.868.321	2.764.542

In data 08/03/2013 la Società ha ottenuto il rimborso IVA relativo al credito del II trimestre 2011 di € 343.539.

Il rimborso del credito IVA 2012 di € 700.000 risulta in corso di liquidazione.

La Società ha chiesto un rimborso IVA relativo al credito 2013 di € 300.000.

Inoltre, il credito IRES per € 456.241 è relativo all'istanza di rimborso IRES su IRAP per gli anni 2007-2011 effettuata il 15/03/2013.

- Verso altri entro 12 mesi

Saldo al 31/12/2013	Saldo al 31/12/2012	Variazioni
2.818.647	6.694.933	(3.876.286)

I crediti verso altri sono riferibili alla capogruppo per 2,7 milioni di euro e a Depurazioni Benacensi per euro 80 mila.

In particolare il dettaglio dei crediti verso altri riferibili alla capogruppo è il seguente:

Descrizione	31/12/2013	31/12/2012
Anticipi a fornitori	8.949	171.359
Crediti v/ATO	0	3.673.320
Caparra confirmatoria	29.500	29.500
Crediti diversi	603.847	618.395

Crediti v/fornitori	2.411	2.420
Professionisti c/anticipi	29.488	22.047
Crediti v/INAIL	1.490	10.540
Crediti v/Comunità Montana	0	382.165
Crediti v/SMG srl	1.754	1.681
Crediti v/Inps per quota TFR	2.048.573	1.721.316
Crediti v/CCSE x comp. UI1	11.446	
	2.737.459	6.632.744

Si segnala che il "Credito v/ATO" è passato da € 3.673.320 a zero in quanto nei primi mesi del 2014 è stata formalmente conclusa la compensazione delle reciproche posizioni creditorie. La chiusura delle reciproche posizioni ha portato ad azzerare in bilancio la voce "Crediti v/ATO" e ad iscrivere tra i debiti la somma a conguaglio richiesta dall'Ufficio d'Ambito della Provincia di Brescia pari ad € 1.678.286 (al netto dell'Addizionale provinciale fognatura/depurazione di € 405.726) fermo restando che Garda Uno SpA si riserva di analizzare e ridefinire con lo stesso gli importi dei canoni relativi agli anni 2007/2012 già formalmente contestati.

Si segnala che il credito vantato da Garda Uno SpA nei confronti della Comunità è passato da € 382.165 a zero per effetto di un'operazione di compensazione con il debito FRISL per la realizzazione di isole ecologiche.

Data l'entità della voce sopra riportata "crediti diversi" pari a € 603.847 si ritiene necessario riportare in dettaglio la composizione di tale credito:

Descrizione	31/12/2013	31/12/2012
Contributi Provincia battello spazzino	0	26.000
Contributi Provincia punti acqua	39.790	79.020
Contributi Gestore Servizi elettrici - impianti fotovoltaici	62.326	50.189
Canoni AATO competenza Sirmione Servizi	448.649	333.658
Rmborso accise gasolio - Agenzia Dogane	44.361	82.836
Riparti finali partecipate chiuse: Consorzio Garda ed Eco-Systemi	1.858	38.658
Altri crediti	6.863	8.034
	603.847	618.395

- Verso altri oltre 12 mesi

Saldo al 31/12/2013	Saldo al 31/12/2012	Variazioni
65.834	71.084	(5.250)

La voce "crediti v/altri oltre 12 mesi" di importo pari a € 66 mila, riferibile alla capogruppo, è rappresentata dai depositi cauzionali versati da soggetti terzi, crediti v/comuni consorziati e dal fondo perdite su crediti v/consorziati.

Descrizione	31/12/2013	31/12/2012
Depositi cauzionali	65.834	71.084
Crediti v/Comuni consorziati	1.185.060	1.185.060
Fondo perdite su crediti v/consorziati	-1.185.060	-1.185.060
	65.834	71.084

III. Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

La Società al 31/12/2013 detiene azioni proprie per nominali € 334.000: sono state cedute azioni per € 30.000 rispettivamente al Comune di Calcinato e al Comune di Muscoline (in data 06/02/2013) e al Comune di Leno (in data 16/07/2013).

IV. Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2013	Saldo al 31/12/2012	Variazioni
1.166.928	3.097.164	(1.930.236)

La voce presenta la seguente composizione ed è quasi interamente attribuibile alla capogruppo.

Descrizione	31/12/2013	31/12/2012
Depositi bancari e postali	1.093.007	3.070.352
Assegni	0	1.056
Denaro ed altri valori in cassa	3.049	7.745
	1.096.056	3.079.153

D. Ratei e Risconti attivi

Saldo al 31/12/2013	Saldo al 31/12/2012	Variazioni
358.515	306.017	52.498

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

Sono riferiti principalmente alla capogruppo e sono costituiti come segue:

Descrizione	31/12/2013	31/12/2012
Costi anticipati - rinvio costi non di competenza dell'anno	176.902	117.486
Risconti attivi - rettifica costi non di competenza dell'anno	177.071	180.825
	353.973	298.311

Passività

A) Patrimonio netto

Il capitale sociale è costituito da n. 10.000.000 azioni ordinarie dal valore nominale di € 1 ciascuna.

	01/01/2013	Giroconto Risultato	Altre Variazioni	Risultato d'esercizio	31/12/2013
I. Capitale sociale	10.000.000				10.000.000
II. Riserva da sovrapprezzo delle azioni	0				0
III. Riserva di rivalutazione	0				0
IV. Riserva legale	1.441.265	604.567			2.045.832
V. Riserva per azioni proprie in portafoglio	364.000		(30.000)		334.000
VI. Riserve statutarie	0				0
VII. Altre riserve					0
a) riserva straordinaria	271.685				271.685
c) Riserva utili e perdite a nuovo del consolidato	171.717	(39.618)	(3.518)		128.581
d) Riserva da trasformazione in SpA	87.959		30.000		117.959
e) Riserva di consolidamento	1.002.535				1.002.535
VIII. Utili (perdite) portati a nuovo esercizio	0	(38.852)	40.483		1.631
IX. Utile (perdita) dell'esercizio	526.097	(526.097)		357.705	357.705
Patrimonio netto di Gruppo	13.865.258	0	36.965	357.705	14.259.928
Capitale e Quote dei Terzi	0	0	0	0	0
Totale Patrimonio netto	13.865.258	0	36.965	357.705	14.259.928

All'atto dell'acquisto di azioni da parte della capogruppo dal Comune di Toscolano Maderno in data 20/11/2012 è stata costituita la Riserva per azioni proprie per complessivi € 364.000. Nel corso del 2013 è stata utilizzata per € 30.000 in quanto sono state cedute azioni al Comune di Calcinato, al Comune di Muscoline e al Comune di Leno. Di conseguenza la riserva da trasformazione in SpA è stata incrementata dello stesso importo.

Le poste del patrimonio netto della Capogruppo sono così distinte secondo l'origine, la possibilità di utilizzazione e la distribuibilità.

Natura/Descrizione	Importo	Possibilità di utilizzo	Quota disponibile
Capitale sociale	10.000.000		
Riserva legale	2.045.832		
Riserva azioni proprie	334.000	-	
Versamenti in c/capitale	271.685	A - B	271.685
Riserva da trasformazione in Spa	117.959	A - B	117.959
	12.769.476		389.644

Legenda

A - Aumento di capitale

B - Copertura di perdite

C - Distribuzione ai soci

A seguire viene riportato il prospetto di riconciliazione tra l'utile e il patrimonio netto della capogruppo e quello del bilancio consolidato:

	Risultato d'esercizio	Riserve	Patrimonio netto Totale
Bilancio Capogruppo	285.810	12.769.476	13.055.286
Eliminazione partecipazioni:			
- Partecipazione La Castella	588	1.631	2.219
- Partecipazione Depurazioni Benacensi	671	6.293	6.964
Valutazione a Patrimonio netto partecipate:	109.605	365.904	475.509
Rettifica plusvalenza cessione collegata	0	0	0
Rettifiche di consolidamento:			
- Iscrizione beni in Leasing (impianti)	-38.970	758.919	719.949
Patrimonio netto di terzi:	0	0	0
Bilancio CONSOLIDATO	357.703	13.902.223	14.259.926

B) Fondi per rischi ed oneri

Saldo al 31/12/2013	Saldo al 31/12/2012	Variazioni
4.183.329	4.220.721	(37.392)

- Fondo per imposte, anche differite

La voce "Fondi per imposte" è principalmente riferibile alla controllata La Castella (3,6 milioni di euro) ed è relativa all'imposizione differita gravante sui terreni di proprietà della medesima iscritti ad un valore contabile superiore per circa 11,5 milioni di euro rispetto al valore fiscale riconosciuto.

Per la capogruppo la voce "Fondi per imposte, anche differite" risulta diminuita nel 2013 di € 17.764, passando da € 17.764 a zero. Tale decremento è dovuto al recupero di imposte differite per ammortamenti di beni strumentali da considerarsi indeducibili per l'anno 2013 (parte di questi ammortamenti erano stati computati negli anni passati ai soli fini fiscali e non civilistici).

- Altri fondi

La voce è riferibile alla capogruppo ed è composta dal "Fondo rischi e spese future" accantonato per fronteggiare eventuali spese straordinarie legali per € 263 mila.

C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Saldo al 31/12/2013	Saldo al 31/12/2011	Variazioni
3.333.623	3.033.618	300.005

Il fondo per il trattamento di fine rapporto, quasi integralmente riferibile alla capogruppo, assicura l'integrale copertura di quanto maturato al 31.12.2013, in conformità alle disposizioni legislative riguardanti i rapporti di lavoro.

D) Debiti

- Debiti vs banche entro 12 mesi

Saldo al 31/12/2013	Saldo al 31/12/2012	Variazioni
12.414.452	9.963.052	2.451.400

Il debito v/banche entro 12 mesi ammonta a 12,4 milioni di euro di cui:

- 3,5 milioni di euro è rappresentato dalle rate dei finanziamenti che verranno versate nel corso del 2014, prevalentemente riferibili alla capogruppo;
- 8,4 milioni di euro è rappresentato dall'anticipazione su fatture, esclusivamente della capogruppo;
- 0,5 milioni di euro è rappresentato dalla presentazione effetti RID, esclusivamente della capogruppo.

- Debiti vs banche oltre 12 mesi

Saldo al 31/12/2013	Saldo al 31/12/2012	Variazioni
30.806.770	33.727.563	(2.920.793)

La voce "Debiti v/banche oltre 12 mesi" presenta l'importo di 30,8 milioni di euro così composti:

- 26,3 milioni di euro è rappresentato dalle rate dei finanziamenti a medio – lungo termine, riferibili alla capogruppo;
- 4,4 milioni di euro è rappresentato dalle rate dei finanziamenti a medio – lungo termine, riferibili alla controllata La Castella, relative all'accollo del mutuo stipulato nel 2010.

La posizione debitoria v/banche oltre 12 mesi può essere ulteriormente dettagliata limitatamente alla capogruppo come nella tabella che segue:

Descrizione	DA 1 A 5 ANNI	OLTRE 5 ANNI	Totale
Quota capitale Mutuo Banco di Brescia n. 755675	46.037	0	46.037
Quota capitale Mutuo Banco di Brescia n. 618787	2.306.234	4.353.303	6.659.537
Quota capitale Mutuo Banco di Brescia n.810005	1.272.727	381.818	1.654.546
Quota capitale mutuo Unipol n. 8154396	173.614	0	173.614
Quota capitale Mutuo Unicredit n. 4049433	528.078	1.221.132	1.749.210
Quota capitale Banca BCC Del Garda n.21356197798	1.382.143	2.008.410	3.390.553

Quota capitale Banca Pop. Sondrio n. 1105914	1.208.797	887.491	2.096.287
Mutuo BNL n. 6090289	1.517.586	4.164.425	5.682.012
Banca popolare di Vicenza n. 4783323	704.657	1.122.094	1.826.750
Banca popolare di Vicenza n. 4791274	400.373	637.553	1.037.926
Banca popolare di Vicenza n. 4798412	224.209	357.030	581.239
Banca popolare di Vicenza n.4802651	292.929	466.460	759.389
Banca popolare di Vicenza n.4808222	82.942	132.076	215.018
Banca popolare di Vicenza n.4815304	115.526	183.963	299.489
Banca popolare di Vicenza n.4819704	84.587	134.697	219.284
	10.340.439	16.050.452	26.390.891

- Debiti vs altri finanziatori entro 12 mesi

Saldo al 31/12/2013	Saldo al 31/12/2012	Variazioni
463.060	514.737	(51.677)

Sono principalmente attribuibili alla capogruppo e sono così composti:

Descrizione	31/12/2013	31/12/2012
Quota capitale Mutuo Cassa DDPP	76.054	70.655
Debito v/FRISL Comunità Montana	71.956	403.663
Debiti v/FRISL per Gasdotto Tremosine	40.419	40.419
	188.428	514.737

Inoltre la voce include 275 mila euro, come previsto dal principio contabile internazionale I.A.S. 17, relativi all'iscrizione del debito residuo verso le società di leasing.

- Debiti vs altri finanziatori oltre 12 mesi

Saldo al 31/12/2013	Saldo al 31/12/2012	Variazioni
530.863	738.213	(207.350)

Sono interamente attribuibili alla capogruppo e sono così composti.

Descrizione	31/12/2013	31/12/2012
Debito per FRISL Gasdotto Tremosine	215.569	296.407
Debito per FRISL Comunità Montana Parco Alto Garda per isole ecologiche	50.458	100.916
Mutuo Cassa Depositi e Prestiti	264.836	340.890
	530.863	738.213

La posizione debitoria v/altri finanziatori oltre 12 mesi può essere ulteriormente dettagliata come nella tabella che segue:

Descrizione	DA 1 A 5 ANNI	OLTRE 5 ANNI	Totale
Debito per FRISL Gasdotto Tremosine	202.096	13.473	215.569
Debito per FRISL Comunità Montana Parco Alto Garda per isole ecologiche	50.458	0	50.458
Mutuo Cassa Depositi e Prestiti	264.836	0	264.836
	517.390	13.473	530.863

Il debito iscritto a bilancio della capogruppo nei confronti della Comunità Montana rappresenta l'esposizione aperta di Garda Uno SpA relativa alle quote FRISL che devono essere versate alla Comunità stessa per gli interventi realizzati da Garda Uno SpA (isole ecologiche).

- Debiti vs fornitori

Saldo al 31/12/2013	Saldo al 31/12/2012	Variazioni
20.833.407	22.332.452	(1.499.045)

La voce è riferibile per 20,3 milioni di euro alla capogruppo e per 0,5 milioni di euro a Depurazioni Benacensi.

- Debiti v/imprese collegate

Saldo al 31/12/2013	Saldo al 31/12/2012	Variazioni
1.171.898	907.583	264.316

Il dettaglio della voce è il seguente:

Descrizione	31/12/2013	31/12/2012
Biociclo srl	508.142	299.227
S.M.G. Società municipalizzata	6.390	6.333
Sirmione Servizi srl	276.477	167.082
Depurazioni Benacensi scrll	354.889	407.442
Castella srl	26.000	27.500
Totale	1.171.898	907.583

- Debiti tributari

Saldo al 31/12/2013	Saldo al 31/12/2012	Variazioni
874.026	2.121.327	(1.247.301)

La voce è quasi interamente attribuibile alla capogruppo (0,8 milioni di euro).

In particolare il dettaglio delle voci che compongono il saldo riferibile alla capogruppo è il seguente:

Descrizione	31/12/2013	31/12/2012
Addizionale provinciale fognatura / depurazione	405.726	1.863.830
IRPEF su retribuzioni dipendenti	220.337	192.431
Debito IRAP	5.432	0
Debito IRES	159.066	0
Ritenute d'acconto su prestazioni professionali	8.688	20.596
Addizionale regionale - comunale IRPEF	1.468	791
Addizionale provinciale tariffa rifiuti	16	16
Totale	800.734	2.077.665

La voce "Addizionale provinciale fognatura/depurazione" è passata da € 1.863.830 a € 405.726 a seguito della ricognizione sulle reciproche posizioni creditorie di Garda Uno SpA ed Ufficio d'Ambito della Provincia di Brescia. Il Consiglio di Amministrazione del suddetto Ufficio ha formalmente comunicato che non verrà richiesta a Garda Uno SpA la liquidazione della somma di € 405.726 fino alla trasmissione di un programma di investimenti da realizzare sull'area territoriale gardesana e che una volta approvato ne consentirà la compensazione parziale o totale del credito.

- Debiti verso Istituti di Previdenza e Sicurezza sociale

Saldo al 31/12/2013	Saldo al 31/12/2012	Variazioni
518.253	506.066	12.187

La voce è quasi interamente attribuibile alla capogruppo (499 mila euro). In particolare il dettaglio delle voci che compongono il saldo riferibile alla capogruppo è il seguente:

Descrizione	31/12/2013	31/12/2012
Debiti v/INPDAP	47.598	47.149
Debiti v/INAIL	0	2.263
Debiti v/INPS	334.909	327.770
Debiti v/PREVINDAI	9.521	9.218
Debiti v/PREVIAMBIENTE	3.912	4.141
Debiti v/Fasie	65	65
Debiti diversi v/ISTITUTI PREVIDENZIALI	102.969	95.881
Totale	498.973	486.486

- Altri debiti entro 12 mesi

Saldo al 31/12/2013	Saldo al 31/12/2012	Variazioni
1.477.793	1.463.920	13.873

La voce è quasi interamente attribuibile alla controllante (1,4 milioni di euro). In particolare il dettaglio delle voci che compongono il saldo riferibile alla capogruppo è il seguente:

Descrizione	31/12/2013	31/12/2012
Debiti diversi	580.243	522.379
Debiti v/amministratori	1.309	7.388
Debiti v/SMG x recupero morosità	10.500	10.500
Debiti v/Dipendenti	401.001	385.698
Quota fondo comunale di sostegno	86.741	90.918
Trattenute sindacali	974	980
Trattenuta cautelativa dipendente	0	2.597
Debiti diversi v/dipendenti	369.063	346.340
Debiti v/CCSE x comp. UI1	13.610	
Totale	1.463.440	1.366.801

Data l'entità della voce sopra riportata "debiti diversi" pari a € 580.243 si ritiene necessario riportare in dettaglio la composizione del debito della capogruppo:

Descrizione	31/12/2013	31/12/2012
Premi di risultato	150.000	150.000
Concessioni	245.622	242.969
Assicurazioni/sinistri	83.726	54.480
Altri debiti	74.516	48.579
Debiti v/Desenzano x recupero morosità	26.378	26.351
	580.243	522.379

- Altri debiti oltre 12 mesi

Saldo al 31/12/2013	Saldo al 31/12/2012	Variazioni
546.723	546.131	592

La voce è interamente attribuibile alla controllante e presenta il seguente dettaglio:

Descrizione	31/12/2013	31/12/2012
Depositi cauzionali	5.423	5.423
Depositi cauzionali utenti servizio acqua comune di Salò	136.476	136.476
Depositi cauzionali utenti servizio acqua comune di Pozzolengo	30.018	30.018
Depositi cauzionali utenti servizio acqua comune di Tignale	336	336
Depositi cauzionali utenti servizio acqua comune di Moniga	682	682
Depositi cauzionali utenti servizio acqua comune di Desenzano	369.737	369.969
Depositi cauzionali utenti servizio acqua comune di Tremosine	77	77
Depositi cauzionali utenti servizio gas GPL comune di Tremosine	3.625	2.850
Depositi cauzionali utenti servizio gas GPL comune di Tignale	350	300
	546.723	546.131

E) Ratei e risconti

Saldo al 31/12/2013	Saldo al 31/12/2012	Variazioni
24.521.911	24.905.450	(383.539)

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate con il criterio della competenza temporale. La composizione della voce, pressoché interamente attribuibile alla capogruppo, è così dettagliata:

Descrizione	31/12/2013	31/12/2012
Risconto per contributi c/impianti	23.413.250	23.858.078
Risconto per contributi c/impianti servizio rifiuti	265.514	265.514
Risconto per contributi c/impianti ADPQ	405.046	569.952
Ratei passivi	40.608	53.762
Risconti passivi	227.588	136.828
Ricavi Futuri	147.375	0
	24.499.381	24.884.134

Il risconto per contributi in c/impianti è relativo a somme erogate da enti pubblici a fronte di investimenti prevalentemente afferenti al servizio idrico.

Si segnala che nelle voci “risconto per contributi c/impianti” e “risconto per contributi c/impianti ADPQ” sono contenuti i fondi contributi per la somma totale di € 23.818.296 quale progressivo valore della sommatoria di tutti i contributi fino ad oggi incassati/maturati al netto delle quote utilizzate a copertura degli ammortamenti calcolati sugli investimenti realizzati grazie ai contributi stessi.

Si segnala, inoltre, che si è provveduto a ricalibrare la quota del fondo ADPQ in funzione della residua durata degli ammortamenti degli investimenti in seguito alla delibera n. 585/2012/R/IDR che prevede che il gestore rimborsi direttamente ai Comuni le quote a loro spettanti ai fini dell’ammortamento dei beni in uso al gestore stesso.

4 IMPEGNI E RISCHI

CONTI D'ORDINE

Gli impegni di € 5.295.492 risultano essere riferibili alla capogruppo (per il dettaglio si rimanda alla Nota Integrativa al Bilancio 2013 di Garda Uno SpA).

5 COMPOSIZIONE DELLE PRINCIPALI VOCI DEL CONTO ECONOMICO

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 c.c., nell'ambito della relazione sulla gestione.

A) VALORE DELLA PRODUZIONE

A.1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni

Saldo al 31/12/2013	Saldo al 31/12/2012	Variazioni
45.483.942	41.774.252	3.709.690

Descrizione		31/12/2013	31/12/2012
Ricavi servizio energie	Capogruppo	1.167.705	1.334.396
Ricavi servizio idrico integrato	Capogruppo	23.598.443	21.265.960
Ricavi servizio igiene urbana	Capogruppo	18.500.671	16.865.769
Ricavi servizio gas GPL	Capogruppo	176.798	167.541
Ricavi servizio ufficio tecnico	Capogruppo	9.157	33.117
Ricavi di gestione Depuratore	Depurazioni Benacensi	2.001.169	2.071.470
Ricavi servizi vari	La Castella	30.000	36.000
		45.483.942	41.774.252

A.4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni

La voce, pari a 187 mila euro, accoglie l'importo complessivo degli oneri finanziari dell'anno 2013 inerenti al mutuo acceso per il terreno gestito a cava di La Castella srl.

A.5) Altri ricavi e proventi

Saldo al 31/12/2013	Saldo al 31/12/2012	Variazioni
3.505.913	3.179.276	326.637

La voce è quasi interamente attribuibile alla controllante (3,4 milioni di euro). In particolare il dettaglio delle voci della capogruppo è il seguente:

Descrizione	31/12/2013	31/12/2012
Contributi c/capitale impianti	880.888	603.869
Contributi c/esercizio	144.030	0
Utilizzo fondi contributi	1.196.330	2.077.885
Gestione impianto depuratore	107.858	106.909
Rimborso danni	6.625	1.650
Rimborso accisa gasolio	87.646	94.604
Addebiti vari utenze	67.524	171.328
Altri ricavi	971.286	90.155
	3.462.188	3.146.400

La voce "Altri ricavi" è rappresentata principalmente dalle sopravvenienze attive a seguito dell'operazione di compensazione delle reciproche posizioni creditorie tra Garda Uno e l'Ufficio d'Ambito della Provincia di Brescia.

B) COSTI DELLA PRODUZIONE

B.6) Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci

Saldo al 31/12/2013	Saldo al 31/12/2012	Variazioni
2.487.878	2.318.655	169.223

La voce è quasi interamente attribuibile alla capogruppo (2,3 milioni di euro). In particolare il dettaglio delle voci che compongono il saldo riferibile alla capogruppo è il seguente:

Descrizione	31/12/2013	31/12/2012
Costi servizio energie	58.346	169.262
Costi servizio idrico integrato	663.853	652.424
Costi servizi generali	9.571	7.636
Costi servizio igiene urbana	1.441.263	1.147.399
Costi servizio gas GPL	106.071	98.732
Costi servizio ufficio tecnico	14.636	1.029
	2.293.739	2.076.482

Si riscontrano inoltre costi per acquisti di competenza della controllata Depurazioni Benacensi per complessivi 194 mila euro, attribuibili a materie prime e consumo.

B.7) Costi per servizi

Saldo al 31/12/2013	Saldo al 31/12/2012	Variazioni
22.173.961	18.943.211	3.230.750

La voce "Costi per servizi" è principalmente riferibile alla Capogruppo (20,8 milioni di euro) ed è dettagliata come segue:

Descrizione	31/12/2013	31/12/2012
Smaltimenti rifiuti	6.219.072	4.718.580
Energia elettrica	6.308.362	5.283.065
Manutenzioni	2.595.339	2.268.439
Costi x realizzazione allacci	538.316	693.815
Costi su commesse	70.953	55.031
Altri costi	760.678	639.421
Smaltimento fanghi	273.604	161.213
Prestazioni da terzi	3.734.956	3.469.577
Assicurazioni	351.429	310.962
	20.852.711	17.600.103

I costi per servizi di Depurazioni Benacensi sono pari ad 1,3 milioni di euro, relativi soprattutto agli oneri di

forza motrice, allo smaltimento fanghi, alle spese di manutenzione e consulenze varie.

B.8) Costi per godimento beni di terzi

Saldo al 31/12/2013	Saldo al 31/12/2012	Variazioni
251.307	203.891	47.416

I costi per godimento beni di terzi sono quasi esclusivamente riferibili alla capogruppo e sono relativi al noleggio automezzi e agli affitti.

B.9) Costi per il personale

Saldo al 31/12/2013	Saldo al 31/12/2012	Variazioni
9.936.176	9.900.727	35.449

I costi del personale sono quasi esclusivamente riferibili alla capogruppo, come meglio descritto della tabella seguente:

Descrizione	31/12/2013	31/12/2012
Salari e stipendi	6.888.944	6.875.516
Oneri sociali	2.136.808	2.081.097
Trattamento di fine rapporto	458.620	485.071
	9.484.371	9.441.684

B.13) Altri accantonamenti

La voce "Altri accantonamenti", pari ad € 880.888, è interamente riferita alla capogruppo ed è rappresentata dagli accantonamenti al fondo contributi in c/capitale costituito mediante l'accertamento dei contributi in c/capitale di competenza dell'anno.

In altri termini, suddetto importo trova esatta corrispondenza tra i ricavi del conto economico, nella voce A.5), rendendo in tal modo le registrazioni dei contributi in c/capitale totalmente neutre ai fini del risultato economico.

B.14) Oneri diversi di gestione

Saldo al 31/12/2013	Saldo al 31/12/2012	Variazioni
5.929.702	6.154.963	(225.261)

La voce è quasi interamente attribuibile alla controllante. In particolare il dettaglio delle voci che compongono il saldo riferibile alla capogruppo è il seguente:

Descrizione	31/12/2013	31/12/2012
Spese ATO/Rimb. Comuni	2.102.699	2.832.368
Oneri esposti da Comuni	49.071	114.637
Oneri vari automezzi	21.405	20.730
Oneri sinistri	104.510	44.422
Concessioni	130.225	376.870
Costi gestione impianti	2.562.053	2.315.686
Oneri bancari/postali	250.531	237.640
Imposte, tasse e diritti	88.162	68.198
Quota associativa	12.635	2.984
Sanzioni amministrative	15.626	2.793
Sanzioni codice della strada	1.100	850
Liberalità e contributi	0	30
Altri costi	82.627	79.706
Costi vari - n.d.	75.421	6.352
Sopravvenienze passive	398.342	0
	5.894.409	6.103.267

Nella voce "Costi gestione impianti" sono stati contabilizzati i costi di gestione relativi al Depuratore di Peschiera per € 1.936.483, al Depuratore Limone / Tremosine per € 477.252, ai punti acqua per € 78.468.

La Voce "Spese ATO/Rimb. Comuni" per € 2.102.699 comprende spese per funzionamento dell'Ufficio d'ambito della provincia di Brescia per € 142.987; rimborso quota mutui pregressi da rimborsare ai Comuni per € 1.468.503 ed € 491.209 per investimenti anticipati. Si precisa che con deliberazione n. 585/2012/R/IDR l'AEEG ha introdotto il nuovo Metodo Tariffario Transitorio per l'individuazione delle tariffe dell'anno 2013 e il ricalcolo delle tariffe 2012. Il nuovo metodo prevede che il gestore corrisponda annualmente all'Ufficio d'Ambito la sola quota a copertura delle sue spese di funzionamento, provvedendo direttamente al rimborso ai Comuni delle quote di ammortamento dei beni in uso allo stesso. Pertanto tale nuova architettura tariffaria elimina il cosiddetto corrispettivo di servizio.

La voce "sopravvenienze passive" è costituita principalmente da costi inerenti a conguagli relativi all'energia e ai consumi per i quali non è risultata possibile la quantificazione.

C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI

C.15) C.16) Proventi finanziari

Saldo al 31/12/2013	Saldo al 31/12/2012	Variazioni
166.511	217.256	(50.745)

La voce "Proventi finanziari" è quasi interamente attribuibile alla capogruppo: in particolare il dettaglio delle principali voci che compongono il saldo è il seguente:

- dividendi distribuiti dalla società Biciclo per 59 mila euro;
- interessi attivi moratori per 99 mila euro.

C.17) Oneri finanziari

Saldo al 31/12/2013	Saldo al 31/12/2012	Variazioni
1.184.169	1.372.208	(188.039)

La voce è quasi interamente attribuibile alla capogruppo. In particolare il dettaglio delle voci che compongono il saldo riferibile alla capogruppo è il seguente:

Descrizione	31/12/2013	31/12/2012
Interessi passivi moratori	14.506	30.043
Interessi passivi mutuo/finan	693.253	738.756
Interessi passivi conto corrente	421	2.081
Interessi passivi ant. fatture	278.147	372.902
	986.326	1.143.782

Inoltre, la voce comprende 186 mila euro relativi agli oneri finanziari dell'anno 2013 inerenti al mutuo acceso per i terreni gestiti a cava di La Castella srl.

D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE

Le rettifiche di valore sono costituite dagli effetti della valutazione a patrimonio netto delle partecipazioni nelle imprese collegate.

E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI

La voce è interamente attribuibile alla controllante.

E.20) Proventi straordinari

Saldo al 31/12/2013	Saldo al 31/12/2012	Variazioni
124.331	666.986	(542.655)

In particolare il dettaglio delle voci che compongono il saldo della capogruppo è il seguente:

Descrizione	31/12/2013	31/12/2012
Indennizzi assicurativi	23.538	21.408
Plusvalenze da realizzo	4.247	3.775
Sopravvenienze attive	96.168	641.804
	123.954	666.986

E.21) Oneri straordinari

Saldo al 31/12/2013	Saldo al 31/12/2012	Variazioni
98.583	103.965	(5.382)

In particolare il dettaglio delle voci della capogruppo che compongono il saldo è il seguente:

Descrizione	31/12/2013	31/12/2012
Minusvalenze da realizzo	2.433	2.075
Sopravvenienze passive	96.150	101.890
	98.583	103.965

IMPOSTE SUL REDDITO

Le imposte iscritte a bilancio, pari ad euro 700.194, sono quasi interamente attribuibili alla capogruppo.

In particolare nel bilancio della capogruppo risultano iscritte imposte pari a € 684.882: si riferiscono a € 447.903 a titolo di IRAP ed € 254.743 per IRES ed imposte differite (reversal) per € – 17.764.

6 ALTRE INFORMAZIONI

TABELLA NUMERO MEDIO DIPENDENTI

Si riportano di seguito i dati relativi all'organico aziendale a fine esercizio, ripartito per categoria:

Mese	Dirigenti	Quadri	Impiegati	Operai	Totale
Gardauno spa	2	5	64	131	202
La Castella	0	0	0	0	0
Depurazioni Benacensi	1	0	6	10	17
Totale	3	5	70	141	219

Relativamente a La Castella l'organico aziendale ha subito nel corso del 2013 una variazione in diminuzione per effetto delle dimissioni presentate dal dipendente nel mese di novembre 2013.

Il numero di dipendenti in forza a Depurazioni Benacensi alla data del 31/12/2013 è di 17 unità, con una diminuzione di una risorsa rispetto all'anno precedente.

Il numero di dipendenti in forza a Garda Uno alla data del 31/12/2013 è di 202 unità, con una diminuzione di cinque risorse rispetto all'anno precedente

COMPENSI AGLI AMMINISTRATORI / SINDACI / REVISORI

I compensi degli Amministratori e dei Sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento sono i seguenti:

Descrizione	31/12/2013	31/12/2012
Indennità riconosciute ad amministratori	51.330	87.994
Indennità riconosciute a collegio sindacale	32.705	32.705
Indennità riconosciute alla società di revisione	26.250	25.500
	110.284	146.198

RAPPORTI CON PARTI CORRELATE

In conformità al disposto dell'art. 2427 comma 1, n. 22 bis del Codice Civile, vi informiamo che sono state effettuate operazioni con parti correlate così come individuate dai principi contabili internazionali (IAS 24). Tutti i rapporti con le parti correlate sono stati conclusi a normali condizioni di mercato e comunque sulla base di valutazioni sulla reciproca convenienza economica.

In particolare Garda Uno SpA ha rapporti con le seguenti parti correlate:

- Comuni soci (servizi di igiene urbana e smaltimenti): si vedano le tabelle riportate nei paragrafi relativi ai crediti v/clienti e debiti v/fornitori.
- Imprese controllate e collegate: si vedano le tabelle riportate nei paragrafi relativi ai crediti v/imprese collegate e debiti v/imprese collegate.

In particolare La Castella Srl ha rapporti con le seguenti parti correlate:

- Garda Uno Spa per finanziamento da soci: Euro 894.020

In particolare Depurazioni Benacensi ha rapporti con le seguenti parti correlate:

- Crediti per servizi resi da Depurazioni Benacensi a Garda Uno
- Debito per servizi resi

RENDICONTO FINANZIARIO CONSOLIDATO*(importi in migliaia di euro)***2013****2012**

RISULTATO DEL PERIODO: UTILE / (PERDITA)	358	526
<i>Rettifiche per riconciliare l'utile netto derivante dalle attività in funzionamento al flusso monetario generato (assorbito) dalle attività operative</i>		
Ammortamento e svalutazione delle Immobilizzazioni Immateriali	1.577	1.443
Ammortamento delle Immobilizzazioni Materiali	3.905	3.922
Svalutazioni / (ripristini) di valore, valutazione a patrimonio netto di Partecipazioni	(110)	(76)
Variazioni del fondo TFR	300	329
Variazione netta delle Attività/Fondo per imposte Anticipate/Differite	(31)	(44)
Variazione delle Rimanenze: (aumento) diminuzione	(23)	(6)
Variazione dei crediti verso Clienti: (aumento) diminuzione	(1.692)	(1.829)
Variazione dei crediti verso Collegate: (aumento) diminuzione	(713)	(204)
Variazione dei debiti verso Fornitori: aumento (diminuzione)	(1.499)	4.354
Variazione dei debiti commerciali verso Collegate: aumento (diminuzione)	264	124
Variazione degli Altri crediti: (aumento) diminuzione	3.755	(873)
Variazione degli Altri debiti e Altri fondi: aumento (diminuzione)	(1.610)	(4.197)
FLUSSO MONETARIO GENERATO (ASSORBITO) DALLE ATTIVITA' OPERATIVE (A)	4.481	3.470
(Acquisizioni) dismissioni di Immobilizzazioni Materiali	(3.085)	(2.908)
(Acquisizioni) dismissioni di Immobilizzazioni Immateriali	(2.665)	(1.232)
(Acquisizioni) dismissioni di Immobilizzazioni Finanziarie	0	229
FLUSSO MONETARIO GENERATO (ASSORBITO) DALLE ATTIVITA' DI INVESTIMENTO (B)	(5.750)	(3.911)
Variazione netta Debiti Bancari medio/lungo termine	(2.921)	2.885
Variazione netta debiti verso Altri Finanziatori (c.dd.pp e FrisI)	(259)	(66)
Finanziamenti ricevuti da Soci	0	0
Versamento Soci in conto futuro aumento capitale sociale	0	1
Altre variazioni di Patrimonio Netto	37	(5)
FLUSSO MONETARIO GENERATO (ASSORBITO) DALLE ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO (C)	(3.143)	2.815
FLUSSO MONETARIO COMPLESSIVO (D = A+B+C)	(4.412)	2.374
POSIZIONE FINANZIARIA NETTA A BREVE A INIZIO PERIODO (E)	(6.503)	(8.877)
POSIZIONE FINANZIARIA NETTA A BREVE A FINE PERIODO (F = D+E)	(10.915)	(6.503)

ANALISI DELLA POSIZIONE FINANZIARIA NETTA A BREVE A FINE PERIODO

BIII6 Altri titoli	334	364
CIV1 Depositi bancari e postali	1.164	3.088
CIV3 Denaro in cassa	3	8
D4a Debiti verso banche entro 12 mesi	(12.414)	(9.963)
POSIZIONE FINANZIARIA NETTA A BREVE A FINE PERIODO	(10.915)	(6.503)

Il presente Bilancio rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

L'Amministratore Unico
Dott. Bocchio mario

Il sottoscritto Dott. Bocchio Mario, in qualità di amministratore unico, consapevole delle responsabilità penali di cui agli articoli 75 e 76 del DPR 445/2000 per l'ipotesi di falsità in atti e dichiarazioni mendaci, dichiara, ai sensi dell'art.47 D.P.R. 445/2000, la corrispondenza del documento informatico XBRL contenente lo stato patrimoniale e il conto economico e la presente nota integrativa a quelli conservati agli atti della società.

Dott. Bocchio Mario