

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 31/12/2012

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:

- a seguito della riapprovazione del bilancio degli esercizi 2010 e 2011 della controllata La Castella srl si è reso necessario apportare le conseguenti rettifiche anche al bilancio consolidato alla data del 31/12/2011 (primo esercizio per il quale si è resa necessaria la redazione del bilancio consolidato per il gruppo Garda Uno). La controllata La Castella srl ha provveduto a rettificare il bilancio 2010 rilevando le imposte differite con l'applicazione delle aliquote fiscali piene anziché quella agevolate. Tale rettifica ha comportato un incremento dei fondi per imposte pari a 2,1 milioni di euro rispetto a quanto precedentemente iscritto, con analogo effetto negativo sul Patrimonio Netto. Il bilancio consolidato dell'esercizio 2011 presenta pertanto una differenza emergente dal confronto tra il costo d'acquisto della controllata La Castella srl e la frazione di Patrimonio Netto rideterminata a seguito della riapprovazione del bilancio 2011 pari a 2,1 milioni di euro. Tale differenza è rappresentativa del maggior valore riconosciuto al terreno di proprietà oggetto di un iter autorizzativo per il suo futuro utilizzo per la costruzione e gestione di un impianto di trattamento, recupero e messa a dimora permanente, di rifiuti speciali non pericolosi. Pertanto nel bilancio consolidato 2011 è stata iscritta nella voce terreni e non assoggettata ad ammortamento.

- 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 2012 (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 inclusivo 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%)
Software	20%
Oneri pluriennali e altre immob. Immateriali	20%
Oneri pluriennali depuratore di Peschiera	33%
Interventi straordinari su reti idriche	in rapporto alla durata dell'affidamento
Automezzi	25%
Automezzi servizio idrico e depuratore di Peschiera	20%
Impianti gasdotto	4%
Impianti servizio idrico	in rapporto alla durata del cespite (2,5%,5%,3%, 6%,8%, 10%, 12%,15%,20%,33%)
Impianti presso il depuratore di Peschiera	in rapporto alla durata del cespite (3%,10%,15%,20%)
Automezzi servizio igiene urbana	10%
Cassonetti e attrezzatura servizio igiene urbana	12,5%
Isole ecologiche servizio igiene urbana	3%
Opere elettromeccaniche depuratore	5%

I. Immobilizzazioni immateriali

Dettaglio delle Immobilizzazioni immateriali

Descrizione	Valore finale 31.12.2012	Valore finale 31.12.2011
Costi d'impianto e ampliamento	1.460	3.480
Costi ricerca sviluppo e pubblicità	106.479	114.939
Diritti di utilizzo di opere d'ingegno	101.783	139.027
Differenza da consolidamento	0	0
Immobilizzazioni in corso e acconto	840.897	1.345.055
Altre immobilizzazioni immateriali	14.062.119	13.721.043
	15.112.738	15.323.544

Descrizione	Valore iniziale	Acquisizioni	Dismissioni	Giroconti	Ammortamenti	Valore finale
					2012	31.12.2012
Costi d'impianto e ampliamento	3.480				2.020	1.460
Costi ricerca sviluppo e pubblicità	114.939	8.290			16.750	106.479
Diritti di utilizzo di opere d'ingegno	139.027	33.077	756		69.563	101.783
Differenza da consolidamento	0					0
Immobilizzazioni in corso e acconto	1.345.055	115.310		-619.467		840.897
Altre immobilizzazioni immateriali	13.721.043	1.076.504		619.467	1.354.897	14.062.118
	15.323.544	1.233.181	756	0	1.443.230	15.112.738

In questo esercizio si sono incrementate di € 1.233.181 per nuove acquisizioni e ridotte di € 1.443.230 per ammortamenti di competenza dell'esercizio.

Le immobilizzazioni Immateriali sono tutte riferibili alla capogruppo.

La voce "Costi d'impianto e di ampliamento" si riferisce alle spese di costituzione per le società Depurazioni Benacensi scarl e 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.

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

La voce "Altre immobilizzazioni immateriali" si riferisce alla manutenzione straordinaria ed a interventi di estensione di reti impiantistiche del ciclo integrato dell'acqua di proprietà di terzi (investimenti coperti da tariffa).

La voce "Immobilizzazioni in corso" accoglie principalmente gli interventi di ampliamento e miglioramento della rete idrica fognaria e depuratori comunali non di proprietà dell'azienda.

II. Immobilizzazioni materiali

Dettaglio delle Immobilizzazioni materiali

Descrizione	Valore finale 31.12.2012	Valore finale 31.12.2011
Terreni e fabbricati	18.149.775	17.906.153
Impianti e macchinari	44.927.592	47.026.818
Attrezzature industriali e commerciali	1.302.263	1.441.706
Altri beni materiali	104.817	106.811
Immobilizzazioni in corso e acconti	4.704.823	3.722.896
	69.189.270	70.204.384

Descrizione	Valore iniziale	Acquisizioni	Dismissioni	Giroconti	Ammortamenti	Valore finale
					2012	31.12.2012
Terreni e fabbricati	17.906.153	244.389			766	18.149.776
Impianti e macchinari	47.026.818	327.635	20.056	1.093.261	3.500.068	44.927.592
Attrezzature industriali e commerciali	1.441.706	264.840	2.569		401.714	1.302.263
Altri beni materiali	106.811	17.700			19.695	104.817
Immobilizzazioni in corso e acconti	3.722.896	2.075.188		-1.093.261		4.704.823
	70.204.384	2.929.752	22.625	0	3.922.241	69.189.270

Nell'esercizio si sono incrementate di € 2.929.752 per nuove acquisizioni e ridotte di € 22.625 per dismissioni, al netto dei decrementi del fondo ammortamenti. Infine si sono ridotte di € 3.922.241 per ammortamenti di competenza dell'esercizio.

Le immobilizzazioni materiali sono tutte sostanzialmente riferibili alla capogruppo tranne quelle della 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 al 50% 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. Accoglie inoltre l'acquisto dell'immobile sito nel comune di Padenghe sul Garda che rappresenta la sede della capogruppo.

La voce "Impianti e macchinari" si è incrementata di € 327.290 per acquisizioni dell'anno e fanno riferimento principalmente ad investimenti in impianti fotovoltaici (hanno registrato un incremento di € 53.581), all'acquisto di automezzi per il settore RSU (per € 42.240), ad impianti presso il depuratore (per € 39.250), all'impianto di depurazione Limone Tremosine (per € 24.167) e all'integrazione del collettore consortile nel comune di San Felice del Benaco (per € 23.907). La stessa voce si incrementa inoltre di € 1.093.261 per giroconto da "Immobilizzazioni in corso e acconto" a "Impianti e macchinari" dovuta all'entrata in funzione di una parte dell'impianto di collettazione/fognatura Tignale Gargnano.

Le attrezzature sono incrementate principalmente per l'acquisto di cassoni, cassonetti per il servizio RSU ed attrezzature varie per il servizio idrico integrato della Capogruppo.

L'incremento della voce "Immobilizzazioni in corso ed acconto" è principalmente dovuto ad interventi di adeguamento idrico, 3° lotto, del depuratore di Peschiera del Garda ed investimenti per l'impianto di collettazione/fognatura Tignale Gargnano.

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 1.01.2012 TRA COSTO E FRAZIONE PN (RE)	DIFFERENZA al 31.12.2012 TRA COSTO E FRAZIONE PN (PL)	VALORE NEL BILANCIO CONSOLIDATO
Castella srl	50.000	50%	102.895	1.012	436	51.448
Eco-Systemi spa in liquidazione	0	50%	0	0	0	0
Benaco Energia Spa	0	45%	0	128.817	-128.817	0
SMG srl	10.000	40%	51.694	1.374	9.303	20.677
Sirmione Servizi srl	26.240	40%	110.829	9.997	8.094	44.331
Leno servizi srl	278.907	40%	698.678	0	564	279.471
Biociclo srl	11.764	24%	1.445.363	275.239	59.885	346.888
PARTECIPAZIONI IN IMPRESE COLLEGATE	376.911		2.409.459	416.439	-50.535	742.815

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 31/12/2012	Saldo al 31/12/2011	Variazioni
580.322	573.827	6.495

La voce si riferisce per 494 mila euro alla capogruppo e per 86 mila a Depurazioni Benacensi .

Le rimanenze relative alla capogruppo presentano la seguente composizione:

Descrizione	31/12/2012	31/12/2011
Materiale di consumo e parti di ricambio c/o officina servizio rifiuti	113.023	112.004
Materiale di consumo e parti di ricambio per servizio idrico	226.334	210.162
Materiale per settore energia	35.624	51.744
Materiale di consumo e parti di ricambio per servizio collettore	100.530	100.002
GAS GPL presso serbatoi impianto gasdotto Tremosine	13.367	13.190
GAS GPL presso serbatoi impianto gasdotto Tignale	2.021	1.852
Materiale idraulico per settore gas	3.197	4.186
	494.095	493.140

Le rimanenze relative a Depurazioni Benacensi sono costituite da parti di ricambio, combustibili, reagenti e materiali di consumo, tutti utilizzati nella gestione dell'impianto di depurazione.

II. Crediti

- Verso clienti

Saldo al 31/12/2012	Saldo al 31/12/2011	Variazioni
18.277.729	16.448.338	1.829.391

La voce risulta iscritta in bilancio per 18,27 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	31/12/2012	31/12/2011
Crediti v/utenti e vs clienti	18.679.347	16.884.912
Fondo svalutazione crediti	-977.491	-919.477
	17.701.856	15.965.435

In particolare nella voce "crediti v/clienti" riferibili alla capogruppo sono presenti i crediti v/Comuni soci come da tabella riportata:

Descrizione	Apertura	Fatturato	Credito
	01/01/2012	2012	31/12/2012
Comune di Calvagese	43.532	389.417	59.292
Comune di Carpenedolo	179.566	-32.336	85.676
Comune di Desenzano	237.973	3.582.051	372.194
Comune di Gardone Riviera	78.021	668.208	185.937
Comune di Gargnano	501.554	585.918	592.191
Comune di Limone	259.485	774.597	536.121
Comune di Lonato	51.977	109.674	33.032
Comune di Magasa	13.206	26.006	8.703
Comune di Manerba	74.688	50.000	75.125
Comune di Moniga	44.742	0	45.179
Comune di Padenghe	46.986	0	46.986
Comune di Polpenazze	46.208	27.682	46.614
Comune di Pozzolengo	67.975	267.573	139.297
Comune di Puegnago	34.768	326.053	93.772
Comune di Roè Volciano	1.372	18.127	2.320
Comune di Salò	222.551	1.585.484	375.036
Comune di San Felice	49.918	649.778	169.331
Comune di Sirmione	35.479	53.900	45.981
Comune di Soiano	23.040	18.342	32.247
Comune di Tignale	181.173	296.893	120.074
Comune di Toscolano	98.150	23.932	114.574
Comune di Tremosine	264.299	488.704	396.275
Comune di Valvestino	3.241	31.705	14.852
Comunità Montana	0	0	0
Provincia di Brescia	10.957	69.061	10.957
	2.570.860	10.010.766	3.601.765

I crediti riferibili alle altre imprese consolidate sono principalmente attribuibili ai crediti di Depurazioni Benacensi.

Nella voce "crediti v/clienti" riferibili a Depurazioni Benacensi è presente il credito nei confronti di Azienda Gardesana Servizi Spa (socio al 50% della società stessa) per lo svolgimento del servizio di depurazione (circa 0,42 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 31/12/2012	Saldo al 31/12/2011	Variazioni
1.579.037	1.375.467	203.570

A seguire viene riportata la composizione dei crediti verso imprese collegate riferibili alla Capogruppo.

Descrizione	Apertura	Ricavi	Credito
	01/01/2012	2012	31/12/2012
Biociclo srl	0	4.773	0
S.M.G. Società municipalizzata	637.193	1.384.621	735.264
Sirmione Servizi srl	730.208	1.196.439	664.912
Depurazioni Benacensi srl (50%)	8.067	79.962	85.862
Castella srl	0	6.000	81.000
Leno Servizi srl		12.000	12.000
	1.375.467	2.683.795	1.579.037

Il credito di SMG srl è ancora da ricondursi agli investimenti effettuati dalla società per i quali nel corso del 2013 si ipotizza la loro messa a regime e pertanto la possibilità di conseguire ulteriori risorse finanziarie che permetteranno l'azzeramento della posizione debitoria nei confronti di Garda Uno SpA.

- Crediti tributari

Saldo al 31/12/2012	Saldo al 31/12/2011	Variazioni
2.821.692	3.168.120	(346.428)

Si tratta di crediti riferibili per 2,7 milioni di euro alla capogruppo, per 55 mila euro a Depurazioni Benacensi e per 2,6 mila euro a La Castella srl.

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

Descrizione	31/12/2012	31/12/2011
Erario c/IVA a credito	2.190.669	3.092.077
Erario c/ritenute	30.844	21.265
Erario c/imposta sostitutiva TFR	514	
Credito IRES	534.385	10.114
Credito IRAP	8.130	
	2.764.542	3.123.457

In data 22/05/2012 la capogruppo ha ottenuto il rimborso IVA relativo al credito 2010 di € 704.712 ed in data 06/06/2012 ha ottenuto il rimborso IVA relativo al credito del III trimestre 2011 di € 203.132.

La Capogruppo ha chiesto un rimborso IVA relativo al credito 2012 di € 700.000.

Inoltre, in data 15/03/2013 la Società ha effettuato l'istanza di rimborso IRES su IRAP per gli anni 2007-2011 per € 456.241.

- Verso altri entro 12 mesi

Saldo al 31/12/2012	Saldo al 31/12/2011	Variazioni
6.694.933	5.500.997	1.193.936

I crediti verso altri sono quasi integralmente riferibili alla capogruppo (6,6 milioni di euro rispetto al totale della voce che è pari a 6,7 milioni di euro). Per Depurazioni Benacensi è pari a euro 62 mila euro ed in particolare il dettaglio dei crediti verso altri riferibili alla capogruppo è il seguente:

Descrizione	31/12/2012	31/12/2011
Anticipi a fornitori	171.359	196.996
Crediti v/ATO	3.673.320	2.517.854
Caparra confirmatoria	29.500	29.500
Crediti diversi	618.395	880.779
Crediti v/fornitori	2.420	4.828
Professionisti c/anticipi	22.047	97.187
Crediti v/INAIL	10.540	10.540
Crediti v/Comunità Montana	382.165	382.165
Crediti v/SMG srl	1.681	2.249
Crediti v/Inps per quota TFR	1.721.316	1.371.815
	6.632.744	5.493.913

Il Credito V/ATO è passato da € 2.517.854 a € 3.673.320. Relativamente a questa partita va precisato che l'Ufficio d'Ambito della Provincia di Brescia e Garda Uno SpA hanno sottoscritto una serie di convenzioni (denominate Accordi Di Programma Quadro – ADPQ) con le quali Garda Uno si impegna a realizzare una serie di interventi afferenti il servizio idrico integrato e per contro l'Ufficio d'Ambito si impegna a rimborsare all'azienda le rate del finanziamento acceso da Garda Uno per i suddetti interventi. Il credito quindi esposto nei confronti dell'Ufficio d'Ambito è relativo alle rate di mutuo "ADPQ" pagate sino ad oggi da Garda Uno non ancora rimborsate dall'Ufficio.

La voce "Caparra confirmatoria" di € 29.500 è relativa ad una caparra versata per l'acquisto di un terreno per la realizzazione di un impianto FORSU.

Si segnala che per quanto attiene ai crediti vantati da Garda Uno SpA nei confronti della Comunità, iscritti a bilancio per € 382.165, si riferiscono a contributi (in parte incassati dalla Comunità Montana in parte messi formalmente a disposizione dalla stessa) destinati a finanziare una parte delle isole ecologiche realizzate da Garda Uno SpA nella zona dell'alto lago. Si tratta di somme che Garda Uno SpA vanta come credito nei confronti della Comunità Montana a fronte della realizzazione di isole ecologiche.

Data l'entità della voce sopra riportata "crediti diversi" pari a € 618.395 si ritiene necessario riportare in dettaglio la composizione di tale credito:

Descrizione	31/12/2012	31/12/2011
Contributi Provincia battello spazzino	26.000	130.000
Contributi Provincia punti acqua	79.020	98.700
Cessione quote Stena Siat dic. 2011 - saldo da riscuotere		254.600
Contributi Gestore Servizi elettrici - impianti fotovoltaici	50.189	124.425
Canoni AATO competenza Sirmione Servizi	333.658	218.667
Rmborso accise gasolio - Agenzia Dogane	82.836	17.824
Riparti finali partecipate chiuse: Consorzio Garda ed Eco-Systemi	38.658	
Altri crediti	8.034	36.564
	618.395	880.779

- Verso altri oltre 12 mesi

Saldo al 31/12/2012	Saldo al 31/12/2011	Variazioni
71.084	74.449	(3.365)

La voce "crediti v/altri oltre 12 mesi" di importo pari a € 71 mila euro, 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	31/12/2012	31/12/2011
Depositi cauzionali	71.084	74.449
Crediti v/Comuni consorziati	1.185.060	1.264.948
Fondo perdite su crediti v/consorziati	-1.185.060	-1.264.948
	71.084	74.449

III. Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

La capogruppo al 31/12/2012 detiene azioni proprie per nominali Euro 364.000 - 3,64% del capitale sociale – acquistate dal Comune di Toscolano Maderno in data 20/11/2012 – operazione finalizzata all'entrata nella compagine sociale di nuovi enti locali.

IV. Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2012	Saldo al 31/12/2011	Variazioni
3.097.164	1.990.408	1.106.756

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

Descrizione	31/12/2012	31/12/2011
Depositi bancari e postali	3.070.352	1.986.197
Assegni	1.056	41
Denaro ed altri valori in cassa	7.745	1.374
	3.079.153	1.987.612

D. Ratei e Risconti attivi

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:

Saldo al 31/12/2012	Saldo al 31/12/2011	Variazioni
306.017	277.289	28.728

Descrizione	31/12/2012	31/12/2011
Costi anticipati - rinvio costi non di competenza dell'anno	117.486	139.696
Risconti attivi - rettifica costi non di competenza dell'anno	180.825	135.044
	298.311	274.740

Passività

A) Patrimonio netto

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

	01/01/2012	Giroconto Risultato	Altre Variazioni	Risultato d'esercizio	31/12/2012
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	1.162.195	279.070			1.441.265
V. Riserva per azioni proprie in portafoglio	0		364.000		364.000
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	0	175.235	(3.518)		171.717
d) Riserva da trasformazione in SpA	451.959		(364.000)		87.959
e) Riserva di consolidamento	1.002.535				1.002.535
VIII. Utili (perdite) portati a nuovo esercizio	0		0		0
IX. Utile (perdita) dell'esercizio	454.305	(454.305)		526.097	526.097
Patrimonio netto di Gruppo	13.342.679	0	(3.518)	526.097	13.865.258
Capitale e Quote dei Terzi	0	0	0	0	0
Totale Patrimonio netto	13.342.679	0	(3.518)	526.097	13.865.258

La riserva da trasformazione in SpA è stata utilizzata dalla capogruppo per l'acquisto di azioni da un Comune Socio (Comune di Toscolano Maderno) per un valore di € 364.000. All'atto dell'acquisto in data 20/11/2012 è stata costituita una Riserva per azioni proprie.

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	1.441.265		
Riserva azioni proprie	364.000	-	
Versamenti in c/capitale	271.685	A - B	271.685
Riserva da trasformazione in Spa	87.959	A - B	87.959
	12.164.909		359.644

Legenda

A - Aumento di capitale

B - Copertura di perdite

C - Distribuzione ai soci

A seguire viene riportata 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	604.566	12.164.909	12.769.475
Eliminazione partecipazioni:			
- Partecipazione La Castella	1.632	0	1.632
- Partecipazione Depurazioni Benacensi	725	5.568	6.293
Valutazione a Patrimonio netto partecipate:	78.283	416.439	494.722
Rettifica plusvalenza cessione collegata	-128.817	0	-128.817
Rettifiche di consolidamento:			
- Iscrizione beni in Leasing (impianti)	-30.292	752.245	721.953
Patrimonio netto di terzi:	0	0	0
Bilancio CONSOLIDATO	526.097	13.339.161	13.865.258

B) Fondi per rischi ed oneri

Saldo al 31/12/2012	Saldo al 31/12/2011	Variazioni
4.220.721	4.285.125	(64.404)

- 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 l'importo del fondo è pari ad euro 17.764 ed ha subito una diminuzione rispetto all'anno precedente. Tale decremento è dovuto al recupero di imposte differite per ammortamenti di beni strumentali da considerarsi in deducibili per l'anno 2012 (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.

C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Saldo al 31/12/2012	Saldo al 31/12/2011	Variazioni
3.033.618	2.704.307	329.311

Il fondo per il trattamento di fine rapporto, quasi integralmente riferibile alla capogruppo, assicura l'integrale copertura di quanto maturato al 31.12.2012, in conformità alle disposizioni legislative riguardanti i rapporti di lavoro.

D) Debiti

- Debiti vs banche entro 12 mesi

Saldo al 31/12/2012	Saldo al 31/12/2011	Variazioni
9.963.052	10.867.447	(904.395)

Il debito v/banche entro 12 mesi, pari a 9,96 milioni di euro, è rappresentato dalle rate dei finanziamenti a medio – lungo termine che verranno versate nel corso del 2013 e dall'esposizione a breve rappresentata dall'anticipazione su fatture pari a 7,4 milioni di euro.

- Debiti vs banche oltre 12 mesi

Saldo al 31/12/2012	Saldo al 31/12/2011	Variazioni
33.727.563	30.842.554	2.885.009

La voce "Debiti v/banche oltre 12 mesi" presenta l'importo di 33,7 milioni di euro così composti:

Descrizione		31/12/2012	31/12/2011
Mutuo Banco di Brescia n. 618787	Capogruppo	228.130	228.858
Mutuo Banco di Brescia n. 755675	Capogruppo	7.099.801	7.112.537
Muuto Banco di Brescia n. 810005	Capogruppo	1.909.091	1.909.091
Quota capitale mutuo Unipol n. 8154396	Capogruppo	1.188.443	

Mutuo Unicredit n. 4049433	Capogruppo	1.841.304	1.841.304
Mutuo Bcc del Garda n. 21356197798	Capogruppo	3.507.735	3.639.355
Mutuo BNL n. 6090289	Capogruppo	2.303.279	6.174.150
Quota capitale Banca Pop. Sondrio n. 1105914	Capogruppo	5.935.347	
Banca popolare di Vicenza n. 4783323	Capogruppo	1.958.863	1.963.764
Banca popolare di Vicenza n. 4791274	Capogruppo	1.112.991	1.115.775
Banca popolare di Vicenza n. 4798412	Capogruppo	623.275	624.834
Banca popolare di Vicenza n.4802651	Capogruppo	814.309	816.347
Banca popolare di Vicenza n.4808222	Capogruppo	230.568	231.145
Banca popolare di Vicenza n.4815304	Capogruppo	321.149	321.952
Banca popolare di Vicenza n.4819704	Capogruppo	235.143	235.732
Bcc Agro Bresciano	La Castella	4.418.135	4.627.711
		33.727.563	30.842.555

Si segnala che il mutuo acceso con banco di Brescia n. 755675 attualmente in essere per € 7.099.801 è riconducibile agli Accordi di Programma Quadro ADPQ sottoscritti con l'ATO di Brescia. Ciò significa che tale finanziamento è totalmente a carico dell'ATO di Brescia, in quanto espressamente rimborsato dallo stesso ATO.

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

Descrizione	DA 1 A 5 ANNI	OLTRE 5 ANNI	Totale
Quota capitale Mutuo Banco di Brescia n. 755675	228.130	0	228.130
Quota capitale Mutuo Banco di Brescia n. 618787	2.270.899	4.828.903	7.099.801
Quota capitale Mutuo Banco di Brescia n.810005	1.272.727	636.364	1.909.091
Quota capitale mutuo Unipol n. 8154396	1.188.443	0	1.188.443
Quota capitale Mutuo Unicredit n. 4049433	504.846	1.336.458	1.841.304
Quota capitale Banca BCC Del Garda n.21356197798	1.335.009	2.172.726	3.507.735
Mutuo BNL n. 6090289	1.430.526	872.753	2.303.279
Quota capitale Banca Pop. Sondrio n. 1105914	1.148.818	4.786.530	5.935.347
Banca popolare di Vicenza n. 4783323	689.747	1.269.116	1.958.863
Banca popolare di Vicenza n. 4791274	391.902	721.089	1.112.991
Banca popolare di Vicenza n. 4798412	219.465	403.810	623.275
Banca popolare di Vicenza n.4802651	286.731	527.578	814.309
Banca popolare di Vicenza n.4808222	81.187	149.381	230.568
Banca popolare di Vicenza n.4815304	113.082	208.067	321.149
Banca popolare di Vicenza n.4819704	82.798	152.345	235.143
Bcc Agro Bresciano	4.418.135		4.418.135
	15.662.444	18.065.119	33.727.563

- Debiti vs altri finanziatori entro 12 mesi

Saldo al 31/12/2012	Saldo al 31/12/2011	Variazioni
514.737	106.059	(408.678)

Sono interamente attribuibili alla capogruppo e sono così composti.

Descrizione	31/12/2012	31/12/2011
Quota capitale Mutuo Cassa DDPP	70.655	65.640
Debito v/FRISL Comunità Montana	403.663	
Debiti v/FRISL per Gasdotto Tremosine	40.419	40.419
	514.737	106.059

- Debiti vs altri finanziatori oltre 12 mesi

Saldo al 31/12/2012	Saldo al 31/12/2011	Variazioni
738.213	1.212.531	(474.318)

Sono interamente attribuibili alla capogruppo e sono così composti.

Descrizione	31/12/2012	31/12/2011
Debito per FRISL Gasdotto Tremosine	296.407	296.407
Debito per FRISL Comunità Montana Parco Alto Garda per isole ecologiche	100.916	504.578
Mutuo Cassa Depositi e Prestiti	340.890	411.546
	738.213	1.212.531

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	94.311	296.407
Debito per FRISL Comunità Montana Parco Alto Garda per isole ecologiche	100.916	0	100.916
Mutuo Cassa Depositi e Prestiti	340.890	0	340.890
	643.902	94.311	738.213

Il debito iscritto a bilancio nei confronti della Comunità Montana rappresenta l'esposizione aperta della capogruppo 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 31/12/2012	Saldo al 31/12/2011	Variazioni
22.294.452	22.206.273	88.179

La voce è riferibile per 21,5 milioni di euro alla capogruppo e per 0,8 milioni di euro a Depurazioni Benacensi. La voce "Debito v/ATO" della capogruppo, pari ad Euro 6,5 milioni di euro, è stata riclassificata nei "Debiti vs fornitori". La stessa riclassificazione della voce "Debiti v/ATO, al fine di rendere comparabili i dati, è stata effettuata anche per il 2011, dove l'importo era di euro 4,2 milioni di euro.

In questa voce sono presenti i debiti della capogruppo verso i comuni soci. In particolare:

Descrizione	Apertura	Costi	Debito
	01/01/2012	2012	31/12/2012
Comune di Calvagese	4.087	1.132	4.202
Comune di Carpenedolo	0	85.150	372.162
Comune di Desenzano	201.997	327.149	0
Comune di Gardone Riviera	670	41.534	8.960
Comune di Gargnano	60.518	140.806	61.016
Comune di Limone	34.340	19.656	11.892
Comune di Lonato	4.006	0	4.006
Comune di Magasa	0	3.719	4.500
Comune di Manerba	59.848	24.731	89.772
Comune di Moniga	107.492	79.350	199.967
Comune di Padenghe	117.308	0	117.308
Comune di Polpenazze	2.514	9.731	12.196
Comune di Pozzolengo	0	38.499	15.528
Comune di Puegnago	31.942	52.156	32.203
Comune di Roè Volciano	19.366	-16.138	0
Comune di Salò	1.978	220.243	266.494
Comune di San Felice	813	4.016	0
Comune di Sirmione	0	0	0
Comune di Soiano	8.198	0	8.198
Comune di Tignale	25.291	46.923	82.069
Comune di Toscolano	683.873	-316.608	339.368
Comune di Tremosine	246.331	75.724	91.626
Comune di Valvestino	3.066	12.500	0
Comunità Montana	0	0	0
Provincia di Brescia	0	0	0
	1.613.639	850.273	1.721.464

- Debiti v/imprese collegate

Saldo al 31/12/2012	Saldo al 31/12/2011	Variazioni
907.583	783.968	123.615

Il dettaglio della voce è il seguente:

Descrizione	Apertura	Costi	Debito
	01/01/2012	2012	31/12/2012
Biociclo srl	284.513	338.704	299.227
Benaco Energia	406.029	0	0
S.M.G. Società municipalizzata	6.280	48	6.332,77
Sirmione Servizi srl	0	173.314	167.082
Depurazioni Benacensi scrI	87.146	Eliso proporzionalmente	407.442
Castella srl	0	27.500	27.500
	783.968	539.566	907.583

- Debiti tributari

Saldo al 31/12/2012	Saldo al 31/12/2011	Variazioni
2.121.327	934.121	1.187.206

La voce è quasi interamente attribuibile alla controllante (2 milioni di euro rispetto al totale della voce che è pari a 2,1 milioni di euro).

La voce "Debito v/ATO" della capogruppo, pari ad Euro 6,5 milioni di euro, relativa ai canoni di servizio afferenti al servizio idrico integrato, è stata riclassificata nei "Debiti vs fornitori". La stessa riclassificazione della voce "Debiti v/ATO, al fine di rendere comparabili i dati, è stata effettuata anche per il 2011, dove l'importo era di euro 4,2 milioni di euro.

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

Descrizione	31/12/2012	31/12/2011
Addizionale provinciale fognatura / depurazione	1.863.830	658.303
IRPEF su retribuzioni dipendenti	192.431	188.485
Debito IRAP	0	28.776
Ritenute d'acconto su prestazioni professionali	20.596	14.220
Erario c/imposta sostitutiva TFR	0	3.100
Addizionale regionale - comunale IRPEF	791	761
Addizionale provinciale tariffa rifiuti	16	16
Totale	2.077.665	893.661

Al fine di rendere leggibili tutte le partite di credito/debito nei confronti dell'Ufficio d'Ambito è stato rettificato il valore iscritto a titolo di "addizionale provinciale fognatura/depurazione" (che rappresenta un debito verso l'Ufficio d'Ambito) scorporando algebricamente da questo il credito che Garda Uno SpA vanta nei confronti dello stesso per il rimborso delle rate del mutuo ADPQ. La somma algebrica delle due partite di credito e debito esprime lo stesso valore e al contempo specifica in modo più preciso le singole partite nei confronti dell'Ufficio d'Ambito.

- Debiti verso Istituti di Previdenza e Sicurezza sociale

Saldo al 31/12/2012	Saldo al 31/12/2011	Variazioni
506.066	493.592	12.474

La voce è quasi interamente attribuibile alla controllante (486 mila euro rispetto al totale della voce che è pari a 506 mila euro). In particolare il dettaglio delle voci che compongono il saldo riferibile alla capogruppo è il seguente:

Descrizione	31/12/2012	31/12/2011
Debiti v/INPDAP	47.149	49.412
Debiti v/INAIL	2.263	9.744
Debiti v/INPS	327.770	313.656
Debiti v/PREVINDAI	9.218	8.870

Debiti v/PREVIAMBIENTE	4.141	4.098
Debiti v/INPGI	0	1.700
Debiti v/Fasie	65	
Debiti diversi v/ISTITUTI PREVIDENZIALI	95.881	84.760
	486.486	472.241

- Altri debiti entro 12 mesi

Saldo al 31/12/2012	Saldo al 31/12/2011	Variazioni
1.463.920	1.226.668	237.252

La voce è quasi interamente attribuibile alla controllante (1,3 milioni di euro). In particolare il dettaglio delle voci che compongono il saldo riferibile alla capogruppo è il seguente:

Descrizione	31/12/2012	31/12/2011
Debiti diversi	522.379	307.640
Debiti v/amministratori	7.388	8.021
Debiti v/SMG x recupero morosità	10.500	10.066
Debiti v/Dipendenti	385.698	385.313
Quota fondo comunale di sostegno	90.918	74.800
Trattenute sindacali	980	933
Trattenuta cautelativa dipendente	2.597	2.010
Debiti diversi v/dipendenti	346.340	306.386
Totale	1.366.801	1.095.169

Data l'entità della voce sopra riportata "debiti diversi" pari a € 522.379 si ritiene necessario riportare in dettaglio la composizione del debito della capogruppo:

Descrizione	31/12/2012	31/12/2011
Canoni ferrovie Stato - Comune di Desenzano	0	33.000
Premi di risultato	150.000	150.000
Concessioni	242.969	20.223
Assicurazioni/sinistri	54.480	19.837
Altri debiti	48.579	58.233
Debiti v/Desenzano x recupero morosità	26.351	26.348
	522.379	307.640

- Altri debiti oltre 12 mesi

Saldo al 31/12/2012	Saldo al 31/12/2011	Variazioni
546.131	547.415	(1.284)

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

Descrizione	31/12/2012	31/12/2011
Depositi cauzionali	5.423	5.423
Depositi cauzionali utenti servizio acqua comune di Salò	136.476	136.708
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	369.969	370.821
Depositi cauzionali utenti servizio acqua comune di Tremosine	77	77
Depositi cauzionali utenti servizio gas GPL comune di Tremosine	2.850	3.075
Depositi cauzionali utenti servizio gas GPL comune di Tignale	300	275
	546.131	547.415

E) Ratei e risconti

Saldo al 31/12/2012	Saldo al 31/12/2011	Variazioni
24.905.451	26.288.994	(1.383.543)

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	31/12/2012	31/12/2011
Risconto per contributi c/impianti	23.858.078	24.665.444
Risconto per contributi c/impianti servizio rifiuti	265.514	265.514
Risconto per contributi c/impianti ADPQ	569.952	1.236.602
Ratei passivi	53.762	102.303
Risconti passivi	136.828	
	24.884.134	26.269.864

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

In suddetta voce sono contenuti i fondi contributi per la somma totale di euro 24.428.030 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.

4 IMPEGNI E RISCHI

CONTI D'ORDINE

Gli impegni di € 5.275.775 risultano essere riferibili alla capogruppo (per il dettaglio si rimanda alla Nota Integrativa al Bilancio 2012 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 31/12/2012	Saldo al 31/12/2011	Variazioni
41.774.252	43.663.818	(1.889.566)

Descrizione		31/12/2012	31/12/2011
Ricavi servizio energie	Capogruppo	1.334.396	4.046.969
Ricavi servizio idrico integrato	Capogruppo	21.265.960	20.863.998
Ricavi servizio igiene urbana	Capogruppo	16.865.769	16.605.821
Ricavi servizio gas GPL	Capogruppo	167.541	134.283
Ricavi servizio ufficio tecnico	Capogruppo	33.117	34.105
Ricavi di gestione Depuratore	Depurazioni Benacensi	2.071.470	1.978.642
Ricavi servizi vari	La Castella	36.000	
		41.774.252	43.663.818

A.4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni

La voce, pari a 224 mila euro, accoglie l'importo complessivo degli oneri finanziari dell'anno 2012 inerenti al mutuo acceso per il terreno gestito a cava di La Castella srl.

A.5) Altri ricavi e proventi

Saldo al 31/12/2012	Saldo al 31/12/2011	Variazioni
3.179.276	3.576.271	(396.995)

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

Descrizione	31/12/2012	31/12/2011
Contributi c/capitale impianti	603.869	1.481.756
Utilizzo fondi contributi	2.077.885	1.943.959
Gestione impianto depuratore	106.909	120.764
Rimborso danni	1.650	5.498
Rimborso accisa gasolio	94.604	8.900
Addebiti vari utenze	171.328	28.490
Altri ricavi	90.155	40.238
	3.146.400	3.629.605

B) COSTI DELLA PRODUZIONE

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

Saldo al 31/12/2012	Saldo al 31/12/2011	Variazioni
2.318.655	3.546.861	(1.228.206)

La voce è quasi interamente attribuibile alla controllante (2,1 milioni di euro). In particolare il dettaglio delle voci che compongono il saldo riferibile alla capogruppo è il seguente:

Descrizione	31/12/2012	31/12/2011
Costi servizio energie	169.262	1.900.640
Costi servizio idrico integrato	398.140	354.731
Costi servizi generali	7.636	6.550
Costi servizio igiene urbana	1.147.399	995.325
Costi servizio gas GPL	98.732	84.920
Costi servizio ufficio tecnico	1.029	5.357
Costi telecontrollo	254.284	25.010
2.076.482	3.372.534	

I costi del servizio energie per la capogruppo sono diminuiti di circa 1,7 milioni di euro in quanto, a seguito alla riduzione degli incentivi del settore, le commesse ordinarie per la realizzazione di impianti fotovoltaici hanno subito un notevole calo.

B.7) Costi per servizi

Saldo al 31/12/2012	Saldo al 31/12/2011	Variazioni
18.943.211	18.725.819	217.392

La voce "Costi per servizi" è principalmente riferibile alla Capogruppo (17,6 milioni di euro) ed è dettagliata come segue:

Descrizione	31/12/2012	31/12/2011
Smaltimenti rifiuti	4.718.580	4.848.287
Energia elettrica	5.283.065	4.209.712
Manutenzioni	2.268.439	3.079.222
Costi x realizzazione allacci	693.815	696.851
Costi su commesse	55.031	98.835
Altri costi	639.421	723.113
Smaltimento fanghi	161.213	172.062
Prestazioni da terzi	3.431.577	3.441.870
Assicurazioni	310.962	218.758
17.562.103	17.488.710	

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 31/12/2012	Saldo al 31/12/2011	Variazioni
203.891	230.585	(26.694)

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 31/12/2012	Saldo al 31/12/2011	Variazioni
9.900.727	9.778.957	121.770

Descrizione	31/12/2012	31/12/2011
Salari e stipendi	7.206.010	7.110.201
Oneri sociali	2.198.000	2.202.904
Trattamento di fine rapporto	495.262	465.852
Altri costi	1.455	
	9.900.727	9.778.957

B.13) Altri accantonamenti

La voce "Altri accantonamenti", interamente riferibile alla capogruppo, è pari ad euro 603.869 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, iscritti tra la voce A.5, rendendo in tal modo le registrazioni dei contributi c/capitale totalmente neutre ai fini del risultato economico.

B.14) Oneri diversi di gestione

Saldo al 31/12/2012	Saldo al 31/12/2011	Variazioni
6.154.963	5.903.344	251.619

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	31/12/2012	31/12/2011
Oneri ATO/Comuni	2.832.368	2.560.612
Oneri esposti da Comuni	114.637	486.338
Oneri vari automezzi	20.730	19.368
Oneri sinistri	44.422	20.340
Concessioni	376.870	74.380
Costi gestione impianti	2.315.686	2.278.088

Oneri bancari/postali	237.640	215.121
Imposte, tasse e diritti	68.198	74.849
Quota associativa	2.984	2.988
Sanzioni amministrative	2.793	18.729
Sanzioni codice della strada	850	913
Liberalità e contributi	30	650
Altri costi	79.706	97.634
Costi vari - n.d.	6.352	4.519
	6.103.267	5.854.531

Nella voce "Costi gestione impianti" sono stati contabilizzati i costi di gestione relativi al Depuratore di Peschiera per € 1.887.422, al Depuratore Limone / Tremosine per € 347.191, ai punti acqua per € 56.011. La Voce "Oneri ATO" di € 2.832.368 fa riferimento al canone di servizio stabilito dall'Ufficio d'ambito della provincia di Brescia. Tale quantificazione deriva dall'applicazione di una modalità di ripartizione stabilita dallo stesso ufficio d'ambito calcolata sull'intero canone di servizio stabilito dall'ultima rivisitazione del piano d'ambito così come approvato dell'Assemblea Consortile nella seduta del 21-12-2010.

Si fa presente che la società ha avviato una trattativa con l'ATO per la verifica della corretta congruenza del canone di servizio.

Nella voce "Altri costi" sono iscritti principalmente i costi per la cancelleria e gli abbonamenti.

C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI

C.15) C.16) Proventi finanziari

Saldo al 31/12/2012	Saldo al 31/12/2011	Variazioni
217.216	553.661	(336.445)

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

- cessione delle quote della società Benaco Energia SpA, come da atto notarile del 20/11/2012
- interessi attivi moratori

C.17) Oneri finanziari

Saldo al 31/12/2012	Saldo al 31/12/2011	Variazioni
1.372.208	1.288.349	83.859

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	31/12/2012	31/12/2011
Interessi passivi moratori	30.043	186.850
Interessi passivi mutuo/finan	738.756	820.980
Interessi passivi conto corrente	2.081	57.775
Interessi passivi ant. fatture	372.902	217.851
	1.143.782	1.283.456

Inoltre, la voce comprende 234 mila euro relativi agli oneri finanziari dell'anno 2012 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 31/12/2012	Saldo al 31/12/2011	Variazioni
666.986	184.301	482.685

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

Descrizione	31/12/2012	31/12/2011
Indennizzi assicurativi	21.408	30.270
Plusvalenze da realizzo	3.775	13.510
Sopravvenienze attive	641.804	140.521
	666.986	184.301

Nella voce "Sopravvenienze attive" è stata iscritta l'istanza della Capogruppo relativa al rimborso IRES su IRAP per gli anni 2007-2011 di € 456.241.

E.21) Oneri straordinari

Saldo al 31/12/2012	Saldo al 31/12/2011	Variazioni
103.965	171.540	(67.575)

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

Descrizione	31/12/2012	31/12/2011
Minusvalenze da realizzo	2.075	3.283
Sopravvenienze passive	101.890	168.257
	103.965	171.540

IMPOSTE SUL REDDITO

Le imposte iscritte a bilancio, pari ad euro 547.086, sono quasi interamente attribuibili alla controllante. In particolare nel bilancio della capogruppo risultano iscritte imposte pari a euro 527.316: euro 431.679 a titolo di IRAP, euro 124.187 per IRES ed imposte differite (reversal) per euro - 28.550.

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	65	135	207
La Castella	0	0	0	1	1
Depurazioni Benacensi	1	0	6	11	18
Totale	3	5	71	147	226

COMPENSI AGLI AMMINISTRATORI / SINDACI / REVISORI

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

Descrizione	31/12/2012	31/12/2011
Indennità riconosciute ad amministratori	87.994	87.994
Indennità riconosciute a collegio sindacale	32.705	32.705
Indennità riconosciute alla società di revisione	25.500	25.125
	146.198	145.823

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 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 518.308

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)***2012**

RISULTATO DEL PERIODO: UTILE / (PERDITA)	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	1.443
Ammortamento delle Immobilizzazioni Materiali	3.922
Svalutazioni / (ripristini) di valore, valutazione a patrimonio netto di Partecipazioni	(76)
Variazioni del fondo TFR	329
Variazione netta delle Attività/Fondo per imposte Anticipate/Differite	(44)
Variazione delle Rimanenze: (aumento) diminuzione	(6)
Variazione dei crediti verso Clienti: (aumento) diminuzione	(1.829)
Variazione dei crediti verso Collegate: (aumento) diminuzione	(204)
Variazione dei debiti verso Fornitori: aumento (diminuzione)	88
Variazione dei debiti commerciali verso Collegate: aumento (diminuzione)	162
Variazione degli Altri crediti: (aumento) diminuzione	(873)
Variazione degli Altri debiti e Altri fondi: aumento (diminuzione)	31
FLUSSO MONETARIO GENERATO (ASSORBITO) DALLE ATTIVITA' OPERATIVE (A)	3.469
(Acquisizioni) dismissioni di Immobilizzazioni Materiali	(2.907)
(Acquisizioni) dismissioni di Immobilizzazioni Immateriali	(1.232)
(Acquisizioni) dismissioni di Immobilizzazioni Finanziarie	229
FLUSSO MONETARIO GENERATO (ASSORBITO) DALLE ATTIVITA' DI INVESTIMENTO (B)	(3.910)
Variazione netta Debiti Bancari medio/lungo termine	2.885
Variazione netta debiti verso Altri Finanziatori (c.dd.pp e FrisI)	(66)
Altre variazioni di Patrimonio Netto	(4)
FLUSSO MONETARIO GENERATO (ASSORBITO) DALLE ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO (C)	2.815
FLUSSO MONETARIO COMPLESSIVO (D = A+B+C)	2.374
POSIZIONE FINANZIARIA NETTA A BREVE A INIZIO PERIODO (E)	(8.877)
POSIZIONE FINANZIARIA NETTA A BREVE A FINE PERIODO (F = D+E)	(6.503)

ANALISI DELLA POSIZIONE FINANZIARIA NETTA A BREVE A FINE PERIODO

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

ANALISI DELLA POSIZIONE FINANZIARIA NETTA A BREVE A FINE PERIODO

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

Il Consiglio di Amministrazione