

BILANCIO AL 31/12/2012

Prospetto contabile e nota integrativa

TE.AM. S.r.l.
Capitale Sociale € 93.932.110,00 interamente versato
P. I.V.A. – C.F. 01220290397
REA CCIAA RAVENNA: 135943
Indirizzo Pec: te.am@legalmail.it
Piazza Martiri, 1
48022 LUGO (RA)
Sede amministrativa, c/o Settore Ragioneria Unione dei Comuni della Bassa Romagna
Piazza Martiri 1
48022 LUGO (RA)

STATO PATRIMONIALE AL 31/12/2012

ATTIVO	ESERCIZIO CORRENTE intermedi	ESERCIZIO CORRENTE totali	ESERCIZIO PRECED. intermedi	ESERCIZIO PRECED. totali
A) CREDITI VS SOCI X VERSAMENTI DOVUTI				
a) VERSAMENTI NON RICHIAMATI	-			
b) VERSAMENTI RICHIAMATI E NON VERSATI	-			
	-	-	-	-
TOTALE CREDITI VS SOCI X VERSAMENTI DOVUTI		-		-
B) IMMOBILIZZAZIONI				
I. IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI				
01) COSTI D'IMPIANTO E DI AMPLIAMENTO		2.360,46		3.147,28
02) COSTI DI R & S E PUBBLICITA'		-		-
03) DIRITTI DI BREVETTO IND. E DI UTILIZZ. OP. ING.		857,01		131,51
04) CONCESSIONI, LICENZE, MARCHI E DIRITTI SIMILI		-		-
05) AVVIAMENTO		24.122,52		32.760,12
06) IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO E ACCONTI		-		-
07) ALTRE		120.072,45		121.972,45
		147.412,44		158.011,36
II. IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI				
01) TERRENI E FABBRICATI		14.977.843,56		15.009.373,41
02) IMPIANTI E MACCHINARI		71.425.763,88		72.425.305,63
03) ATTREZZATURE INDUSTRIALI E COMMERCIALI		3.814,81		5.299,08
04) ALTRI BENI		235,43		296,22
05) IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO E ACCONTI		1.879.973,65		1.115.740,16
		88.287.631,33		88.556.014,50
III. IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE				
01) PARTECIPAZIONI				
a) IMPRESE CONTROLLATE	-		-	
b) IMPRESE COLLEGATE	-		-	
c) IMPRESE CONTROLLANTI				
d) ALTRE IMPRESE	1.773.027,58		1.773.027,58	
		1.773.027,58		1.773.027,58
02) CREDITI				
a) VS IMPRESE CONTROLLATE C/FIN. OLTRE 12 M		-		-
b) VS IMPRESE CONTROLLATE C/FIN. ENTRO 12 M		-		-
c) VS IMPRESE COLLEGATE C/FIN. OLTRE 12 MESI		-		-
d) VS IMPRESE COLLEGATE C/FIN. ENTRO 12 MESI		-		-
e) VS IMPRESE CONTROLLANTI OLTRE 12 MESI		-		-
f) VS IMPRESE CONTROLLANTI ENTRO 12 MESI		-		-
g) VS ALTRI C/FINANZIAMENTO OLTRE 12 MESI		-		-
h) VS ALTRI C/FINANZIAMENTO ENTRO 12 MESI		-		-
		-		-
03) ALTRI TITOLI		-		-
04) AZIONI PROPRIE		-		-
		-		-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI		90.208.071,35		90.487.053,44

	ESERCIZIO CORRENTE intermedi	ESERCIZIO CORRENTE totali	ESERCIZIO PRECED. intermedi	ESERCIZIO PRECED. totali
C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I. RIMANENZE				
01) MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE E DI CONSUMO		-		-
02) PRODOTTI IN CORSO DI LAVORAZIONE E SEMILAV.		-		-
03) LAVORI IN CORSO SU ORDINAZIONE		-		-
04) PRODOTTI FINITI E MERCI		-		-
05) ACCONTI		-		-
		-		-
II. CREDITI				
01) CREDITI VS CLIENTI				
a) CREDITI VS CLIENTI ESIGIBILI ENTRO 12 MESI	633.874,78		942.407,40	
b) CREDITI VS CLIENTI ESIGIBILI OLTRE 12 MESI	-		-	
c) ACCANTONAMENTO C/SVALUTAZIONE CREDITI	-		-	
		633.874,78		942.407,40
02) CREDITI VS. IMPRESE CONTROLLATE				
a) CREDITI VS IMPRESE CONTR. ESIGIBILI OLTRE 12 M.	-		-	
b) CREDITI VS IMPRESE CONTR. ESIGIBILI ENTRO 12 M.	-		-	
		-		-
03) CREDITI VS IMPRESE COLLEGATE				
a) CREDITI VS IMPRESE COLL. ESIGIBILI OLTRE 12 M.	-			
b) CREDITI VS IMPRESE COLL. ESIGIBILI ENTRO 12 M.	-			
		-		-
04) CREDITI VS IMPRESE CONTROLLANTI				
a) CREDITI VS IMPRESE CONTROLL. ES. OLTRE 12 M.	-		-	
b) CREDITI VS IMPRESE CONTROLL. ES. ENTRO 12 M.	7.079,21		229.136,08	
		7.079,21		229.136,08
04 bis) CREDITI TRIBUTARI				
a) CREDITI TRIBUTARI ES. OLTRE 12 M.	-		-	
b) CREDITI TRIBUTARI ES. ENTRO 12 M.	95.984,95		44.630,46	
		95.984,95		44.630,46
05) CREDITI VS ALTRI				
a) CREDITI VS ALTRI ESIGIBILI OLTRE 12 MESI	532,95		532,95	
b) CREDITI VS ALTRI ESIGIBILI ENTRO 12 MESI	10.352,14		8.800,46	
	10.885,09	10.885,09	9.333,41	9.333,41
TOTALE CREDITI ATTIVO CIRCOLANTE		747.824,03		1.225.507,35
III. ATTIVITA' FINANZ. CHE NON COSTITUISCONO IMMOB.				
01) PARTECIPAZIONI IN IMPRESE CONTROLLATE		-		-
02) PARTECIPAZIONI IN IMPRESE COLLEGATE		-		-
03) PARTECIPAZIONI IN IMPRESE CONTROLLANTI		-		-
04) ALTRE PARTECIPAZIONI		-		-
05) AZIONI PROPRIE		-		-
06) ALTRI TITOLI		-		-
		-		-
IV. DISPONIBILITA' LIQUIDE				
01) DEPOSITI BANCARI E C/C POSTALI		635.868,21		1.166.671,92
02) ASSEgni		-		-
03) DENARO E VALORI IN CASSA		76,38		172,98
		635.944,59		1.166.844,90
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE		1.383.768,62		2.392.352,25

	ESERCIZIO CORRENTE intermedi	ESERCIZIO CORRENTE totali	ESERCIZIO PRECED. intermedi	ESERCIZIO PRECED. totali
D) RATEI E RISCONTI				
a) RATEI E RISCONTI ATTIVI	5.214,15		12.909,95	
b) DISAGGI SU PRESTITI	-		-	
	5.214,15	5.214,15	12.909,95	12.909,95
TOTALE RATEI E RISCONTI		5.214,15		12.909,95
TOTALE ATTIVO		91.597.054,12		92.892.315,64
E) CONTI D'ORDINE				
- BENI D'AZIENDA PRESSO TERZI				
- Beni d'azienda in affitto a Hera S.p.a.	47.176.155,00		47.176.155,00	
TOTALE CONTI 'ORDINE		47.176.155,00		47.176.155,00

PASSIVO E NETTO	ESERCIZIO CORRENTE intermedi	ESERCIZIO CORRENTE totali	ESERCIZIO PRECED. intermedi	ESERCIZIO PRECED. totali
A) PATRIMONIO NETTO				
I. CAPITALE SOCIALE		110.000,00		93.932.110,00
II. RISERVA DA SOVRAPPREZZO QUOTE		87.318.498,40		-
III. RISERVA DA RIVALUTAZIONE		-		-
IV. RISERVA LEGALE		-		-
V. RISERVA PER AZIONI PROPRIE IN PORTAFOGLIO		-		-
VI. RISERVE STATUTARIE		-		-
VII. ALTRE RISERVE		-		-
VIII. UTILE (PERDITA) A NUOVO	-	47.371,57	-	6.503.611,60
IX. UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	-	259.967,03	-	47.371,57
TOTALE PATRIMONIO NETTO		87.121.159,80		87.381.126,83
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
01) FONDI PER TRATTAMENTO QUIESC. E SIMILI		-		-
02) FONDO PER IMPOSTE		-		-
03) ALTRI FONDI PER RISCHI ED ONERI		-		-
TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI		-		-
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		-		-
D) DEBITI				
01) OBBLIGAZIONI ORDINARIE		-		-
02) OBBLIGAZIONI CONVERTIBILI		-		-
03) DEBITI VERSO SOCI PER FINANZIAMENTI		-		-
04) DEBITI VS BANCHE				
a) ESIGIBILI ENTRO 12 MESI	509.997,80		428.631,00	
b) ESIGIBILI OLTRE 12 MESI	3.214.833,75		3.794.695,87	
		3.724.831,55		4.223.326,87
05) DEBITI VS ALTRI FINANZIATORI				
a) ESIGIBILI ENTRO 12 MESI				
b) ESIGIBILI OLTRE 12 MESI				
06) ACCONTI				
a) ACCONTI ESIGIBILI ENTRO 12 MESI	-		-	
b) ACCONTI ESIGIBILI OLTRE 12 MESI	-		-	
07) DEBITI VS FORNITORI				
a) DEBITI VS. FORNITORI ESIGIBILI ENTRO 12 MESI	394.409,57		639.066,00	
b) DEBITI VS. FORNITORI ESIGIBILI OLTRE 12 MESI	-		-	
	394.409,57	394.409,57	639.066,00	639.066,00
08) DEBITI RAPPRESENTATI DA TITOLI DI CREDITO		-		-
09) DEBITI VS CONTROLLATA				
a) VS CONTROLLATA ESIGIBILI ENTRO 12 MESI	-		-	
b) VS CONTROLLATA ESIGIBILI OLTRE 12 MESI	-		-	
10) DEBITI VS COLLEGATE				
a) VS. COLLEGATE ESIGIBILI ENTRO 12 MESI	-		-	
b) VS. COLLEGATE ESIGIBILI OLTRE 12 MESI	-		-	
	-	-	-	-
11) DEBITI VS CONTROLLANTI				
a) VS CONTROLLANTI ESIGIBILI ENTRO 12 MESI	13.160,93		5.500,00	
b) VS CONTROLLANTI ESIGIBILI OLTRE 12 MESI	-		-	
	-	13.160,93	-	5.500,00

	ESERCIZIO CORRENTE intermedi	ESERCIZIO CORRENTE totali	ESERCIZIO PRECED. intermedi	ESERCIZIO PRECED. totali
12) DEBITI TRIBUTARI				
a) ESIGIBILI ENTRO 12 MESI	4.454,17		6.897,49	
b) ESIGIBILI OLTRE 12 MESI	-		-	
	4.454,17	4.454,17	6.897,49	6.897,49
13) DEBITI VS ISTITUTI DI PREV. E SICUREZZA SOC.				
a) ESIGIBILI ENTRO 12 MESI	-		868,00	
b) ESIGIBILI OLTRE 12 MESI	-		-	
	-	-	868,00	868,00
14) ALTRI DEBITI				
a) ESIGIBILI ENTRO 12 MESI	339.038,10		589.996,45	
b) ESIGIBILI OLTRE 12 MESI	-		-	
	339.038,10	339.038,10	589.996,45	589.996,45
TOTALE DEBITI		4.475.894,32		5.465.654,81
E) RATEI E RISCONTI				
a) RATEI E RISCONTI PASSIVI	-		45.534,00	
b) AGGI SU PRESTITI	-		-	
	-	-	45.534,00	45.534,00
TOTALE PASSIVO E NETTO		91.597.054,12		92.892.315,64
F) CONTI D'ORDINE				
- BENI D'AZIENDA PRESSO TERZI				
- Beni d'azienda in affitto a Hera S.p.a.	47.176.155,00		47.176.155,00	
TOTALE CONTI 'ORDINE		47.176.155,00		47.176.155,00

CONTO ECONOMICO AL 31/12/2012

	ESERCIZIO CORRENTE intermedi	ESERCIZIO CORRENTE totali	ESERCIZIO PRECED. intermedi	ESERCIZIO PRECED. totali
A) VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI		1.158.829,63		1.348.781,56
2) VARIAZIONE DELLE RIMANENZE IN LAVORAZIONE		-		-
3) VARIAZIONE LAVORI IN CORSO SU ORDINAZIONE		-		-
4) INCREMENTO DI IMMOBILIZZ. PER LAVORI INTERNI		-		-
5) ALTRI RICAVI E PROVENTI				
a) RICAVI E PROVENTI DIVERSI	635,95		144.885,18	-
b) CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO	-		-	
	635,95	635,95	144.885,18	144.885,18
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE		1.159.465,58		1.493.666,74
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
6) MATERIE PRIME SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E MERCI		41.021,66		36.238,62
7) SERVIZI		242.744,86		370.707,82
8) GODIMENTO BENI DI TERZI		-		379,99
9) PERSONALE DIPENDENTE		-		
a) SALARI E STIPENDI	-		-	
b) ONERI SOCIALI	-		-	
c) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	-		-	
d) TRATTAMENTO QUIESCENZA E SIMILI	-		-	
e) ALTRI COSTI	-		-	
	-	-	-	-
10) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI				
a) AMM.TO IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	11.798,90		12.924,42	
b) AMM.TO IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	1.034.107,66		1.029.204,43	
c) ALTRE SVALUTAZIONI DELLE IMMOBILIZZ.	-			
d) SVALUTAZIONE DEI CREDITI E DISPONIB. FINANZ.	-			
	1.045.906,56	1.045.906,56	1.042.128,85	1.042.128,85
11) VARIAZ. RIM. MATERIE PRIME, SUSS. E MERCI		-		
12) ACCANTONAMENTI PER RISCHI		-		
13) ALTRI ACCANTONAMENTI		-		
14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE		14.657,58		10.128,49
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE		1.344.330,66		1.459.583,77
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZ.		- 184.865,08		34.082,97
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
15) PROVENTI DA PARTECIPAZIONI				
a) PROVENTI DA IMPRESE CONTROLLATE	-		-	
b) PROVENTI DA IMPRESE COLLEGATE	-		-	
c) PROVENTI DA ALTRE PARTECIPAZIONI	9.377,20		7.032,90	
	9.377,20	9.377,20	7.032,90	7.032,90
16) ALTRI PROVENTI FINANZIARI				
a) DA CREDITI ISCRITTI NELLE IMMOBILIZZAZIONI	-		-	
b) DA TITOLI ISCRITTI IMMOB. CHE NON COSTIT. PART.	-		-	
c) DA TITOLI ISC. ATTIVO CIRC. NO PARTECIPAZ.	-		-	
d) PROVENTI DIVERSI	9.267,78		27.659,96	
	9.267,78	9.267,78	27.659,96	27.659,96

	ESERCIZIO CORRENTE intermedi	ESERCIZIO CORRENTE totali	ESERCIZIO PRECED. intermedi	ESERCIZIO PRECED. totali
17) INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI				
a) DA IMPRESE CONTROLLATE	-			
b) DA IMPRESE COLLEGATE	-			
c) DA CONTROLLANTI	-			
d) DA TERZI	93.746,93		111.688,40	
	93.746,93	93.746,93	111.688,40	111.688,40
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI		- 75.101,95		- 76.995,54
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
18) RIVALUTAZIONI				
a) RIVALUTAZIONI DI NOSTRE PARTECIPAZIONI	-			
b) RIVALUTAZIONI DI IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	-			
c) DI TITOLI ISCRITTI ALL'ATTIVO CIRCOLANTE	-			
	-	-	-	-
19) SVALUTAZIONI				
a) SVALUTAZIONI PARTECIPAZIONI	-		-	
b) IMMOBILIZZ. FINANZIARIE CHE NON COSTIT. PART.	-		-	
c) DI TITOLI ISCRITTI ATTIVIVO CIRCOLANE NON PARTECIP.	-		-	
	-	-	-	-
TOTALE RETTIFICHE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		-		-
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI				
20) PROVENTI STRAORDINARI				
a) PLUSVAL. DA ALIENAZIONI NON ISCR. RICAVI	-		-	
b) SOPRAVVVENIENZE ATTIVE E INSUSSIST. PASS.	-		-	
c) ALTRI PROVENTI	-		-	
	-	-	-	-
21) ONERI STRAORDINARI				
a) MINUSV. DA ALIENAZ. NON ISCRIV. COSTI PROD.	-		-	
b) IMPOSTE E TASSE DEGLI ESERCIZI PASSATI	-		-	
c) SOPRAVVVENIENZE PASSIVE E INSUSS. ATTIVE	-		-	
d) ALTRI ONERI	-		-	
	-	-	-	-
TOTALE PARTITE STRAORDINARIE		-		-
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE		- 259.967,03		- 42.912,57
22) IMPOSTE SU REDDITO DELL'ESERCIZIO				
- IMPOSTE CORRENTI				
a) IRES	-		-	
b) IRAP	-		4.459,00	
	-	-	4.459,00	4.459,00
UTILE (- PERDITA) DELL'ESERCIZIO		- 259.967,03		- 47.371,57

Nota integrativa

La Società

La società deriva dalla fusione per incorporazione nel CO.SE.CO. – Consorzio Servizi Comunali del consorzio SE.D.A.R.CO., avvenuta con effetto dal 1° gennaio 1999; contestualmente l'azienda speciale consortile incorporante ha modificato la propria denominazione sociale in TE.AM – Consorzio Territorio Ambiente. Dal 1° gennaio 2001 TE.AM è stato trasformato in società per azioni, assumendo la denominazione TE.AM. S.p.A. – Società Territorio Ambiente.

Nel corso del 2002, in relazione al processo di aggregazione con la società SEABO Spa di Bologna ed altre società romagnole operanti nel settore delle *multiutilities* finalizzato alla successiva quotazione della società che è emersa da tale processo di aggregazione, è stata deliberata la scissione, con beneficiaria Seabo Spa stessa, delle attività e passività costituenti i rami d'azienda relativi alle attività di servizio rese agli utenti. In particolare, il progetto ha compreso la scissione di alcune società romagnole operanti nel settore delle *multiutilities*, tra cui TE.AM. Spa, e la contestuale fusione di altre due società operanti nel medesimo settore in SEABO.

Gli effetti delle scissioni e delle fusioni in favore di SEABO, che hanno portato alla nascita di Hera S.p.A. ed alla sua successiva quotazione di borsa, sono decorsi dal 1° novembre 2002. Da tale data TE.AM. S.p.A. ha assunto il ruolo di c.d. "società degli *asset*", svolgendo come attività principale l'amministrazione e la gestione di reti ed impianti riguardanti i servizi del ciclo idrico integrato, ivi comprese le reti fognarie e gli impianti di depurazione dei reflui, affittando ad Hera Spa il relativo ramo d'azienda.

L'assemblea straordinaria degli azionisti del 1° dicembre 2011 ha deliberato, con decorrenza dal 7 dicembre 2011, la trasformazione in società a responsabilità limitata, adottando un nuovo testo di statuto sociale che, oltre ad essere coerente con la rinnovata forma giuridica, garantisse il controllo analogo da parte dei soci pubblici, ampliasse l'oggetto sociale per facilitare l'utilizzo della società al servizio dell'Unione dei Comuni della Bassa Romagna e semplificasse il funzionamento della società stessa. Inoltre, ha provveduto al rinnovo dell'organo amministrativo della società, nominando un amministratore unico in luogo del consiglio d'amministrazione. Parimenti, in occasione della suddetta assemblea straordinaria, i soci hanno anche deliberato la riduzione volontaria del capitale sociale da euro 93.932.110,00 ad euro 110.000,00, destinando la differenza alla riserva sovrapprezzo quote; in conformità a quanto previsto dall'art. 2482, comma 2, del Codice Civile, la deliberazione di riduzione volontaria del capitale sociale è stata eseguita dopo 90 giorni dal giorno dell'iscrizione nel Registro delle Imprese della decisione medesima. Pertanto, a far data dal 6 marzo 2012, contestualmente alla piena esecuzione della suddetta delibera di riduzione volontaria del capitale sociale, è decaduto da proprio incarico il collegio sindacale, esercente anche la funzione della revisione legale, essendo venuti meno i presupposti previsti dalla legge.

Per questi motivi il presente bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2012, seppur redatto in forma ordinaria ed accompagnato dalla relazione sulla gestione redatta dall'amministratore unico attualmente in carica, non è corredato dalla relazione dell'organo di controllo, in quanto decaduto dal proprio incarico prima della chiusura del bilancio stesso.

Criteri di formazione

Il seguente bilancio è conforme al dettato degli articoli 2423 e seguenti del Codice civile, come risulta dalla presente nota integrativa, redatta ai sensi dell'articolo 2427 del Codice civile, che costituisce, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2423, parte integrante del bilancio d'esercizio.

Criteri di valutazione

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31/12/2012 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio, in particolare nelle valutazioni e nella continuità dei medesimi principi, fatte salve le variazioni indicate nel punto successivo, riguardante le deroghe, redatto ai sensi dell'art. 2423 bis del Codice Civile.

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività nonché tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato. L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensi tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

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

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

La valutazione tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato che esprime il principio della prevalenza della sostanza sulla forma - obbligatoria laddove non espressamente in contrasto con altre norme specifiche sul bilancio - consente la rappresentazione delle operazioni secondo la realtà economica sottostante gli aspetti formali.

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

Immobilizzazioni immateriali

Sono iscritte al costo di acquisizione, salvo quelle eventualmente provenienti dalle operazioni di trasformazione dei Consorzi indicati nella premessa in aziende speciali consortili, ai sensi dell'art. 25, Legge n. 142/90,

che sono indicate ai valori di perizia, aggiornati con le variazioni intervenute successivamente alla trasformazione a seguito delle operazioni di ricognizione effettuate.

L'avviamento, acquisito a titolo oneroso, è stato iscritto nell'attivo con il consenso del collegio sindacale per un importo pari al costo per esso sostenuto e viene ammortizzato in un periodo di dieci anni. La scelta di un periodo di ammortamento superiore a cinque esercizi è riconducibile alla durata decennale della concessione alla gestione del bene acquisito. Tale periodo non supera comunque la durata per l'utilizzazione di questo attivo. Le immobilizzazioni immateriali sono esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso dell'esercizio.

L'ammortamento dei cespiti viene effettuato, di norma, per quote costanti, con imputazione ai fondi di ammortamento rettificativi del valore di iscrizione, tenendo conto della residua possibilità di utilizzazione dei beni. Gli ammortamenti relativi alle immobilizzazioni immateriali comprese nel contratto di affitto d'azienda ad Hera Spa sono effettuati dall'affittuario.

Immobilizzazioni materiali

Sono iscritte al costo di acquisizione, salvo la rivalutazione effettuata a seguito delle operazioni di trasformazione dei Consorzi indicati nella premessa in aziende speciali consortili, ai sensi dell'art. 25, Legge n. 142/90, che sono iscritte ai valori di perizia aggiornati con le variazioni intervenute successivamente alla trasformazione a seguito delle operazioni di ricognizione effettuate. Per quanto concerne i beni oggetto di conferimento nel corso dell'esercizio da parte di alcuni comuni soci, essi sono iscritti ai valori indicati nella relazione di stima asseverata dal perito nominato dal Tribunale di Ravenna. Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori di acquisto. Le immobilizzazioni materiali sono esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso dell'esercizio. Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione.

Gli ammortamenti relativi alle immobilizzazioni materiali comprese nel contratto di affitto d'azienda ad Hera Spa sono effettuati dall'affittuario.

Si indicano di seguito le aliquote di ammortamento adottate:

Terreni e fabbricati

Terreni	n.a.
Fabbricati industriali	2,50%
Costruzioni leggere	10,00%

Impianti e macchinari

Opere idrauliche fisse	1,67%
Serbatoi	1,18%
Impianti di sollevamento acquedotto	2,00%
Centrali di sollevamento fognature	2,00%
Impianti di filtrazione	2,00%
Condotte acquedotto	1,25%
Condotte fognature	1,18%

Attrezzature industriali e commerciali

Attrezzatura minuta	10,0%
---------------------	-------

Altri beni

Mobili ed arredi da ufficio	12,0%
Macchine elettroniche da ufficio	20,0%
Autoveicoli da trasporto	20,0%
Autovetture	25,0%

Nel caso in cui, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata.

I costi di manutenzione aventi natura ordinaria sono addebitati in conto economico, mentre quelli aventi natura incrementativa sono attribuiti ai cespiti cui si riferiscono ed ammortizzati in relazione alle residue possibilità di utilizzo degli stessi.

Crediti

Sono esposti al presumibile valore di realizzo. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è eventualmente ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti.

Ratei e risconti

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio. Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni.

Partecipazioni

Le partecipazioni sono iscritte tra le immobilizzazioni finanziarie e sono valutate al costo di acquisto o sottoscrizione.

Le partecipazioni iscritte nelle immobilizzazioni rappresentano un investimento duraturo e strategico da parte della società.

Le partecipazioni iscritte al costo di acquisto non sono state svalutate perché non hanno subito alcuna perdita durevole di valore.

Debiti

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

Riconoscimento ricavi

I ricavi delle prestazioni di servizi sono riconosciuti sulla base dei servizi ultimati alla data di chiusura del bilancio. In particolare i ricavi derivanti dai canoni del servizio idrico e dei centri di raccolta differenziata sono imputati sulla base della competenza economica e sui criteri di determinazione dei metodi tariffari di cui alle deliberazioni di ATERIR ed alla deliberazione n. 585 del 28/12/2012 dell'autorità per l'energia elettrica e il gas.

Eventuali ricavi della vendita di beni sono riconosciuti al momento del trasferimento della proprietà, che normalmente si identifica con la consegna o la spedizione dei beni.

I ricavi di natura finanziaria vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

Garanzie, impegni, beni di terzi e rischi

I rischi di garanzie concesse, personali o reali, per debiti altrui sono stati indicati nei conti d'ordine per un importo pari all'ammontare della garanzia prestata; l'importo del debito altrui garantito alla data di riferimento del bilancio, se inferiore alla garanzia prestata, è indicato nella presente nota integrativa.

Gli impegni sono stati indicati nei conti d'ordine al valore nominale, desunto dalla relativa documentazione.

I rischi per i quali la manifestazione di una passività è probabile sono descritti nelle note esplicative e accantonati secondo criteri di congruità nei fondi rischi.

I rischi per i quali la manifestazione di una passività è solo possibile sono descritti nella nota integrativa, senza procedere allo stanziamento di fondi rischi secondo i principi contabili di riferimento. Non si è tenuto conto dei rischi di natura remota.

Commenti alle principali voci del bilancio

Attività

B) Immobilizzazioni

I. Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/2011	Saldo al 31/12/2012	Variazioni
158.011,36	147.412,44	-10.598,92

Movimentazioni delle immobilizzazioni immateriali:

Descrizione cespiti	Valore 31/12/2011	Incrementi esercizio	Decrementi esercizio	Amm.to esercizio	Valore al 31/12/2012
Impianto e ampliamento	3.147,28			786,82	2.360,46
Software	131,51	1.199,98	-	474,48	857,01
Avviamento	32.760,12			8.637,60	24.122,52
Altre	121.972,45			1.900,00	120.072,45
TOTALE	158.011,36	1.199,98	-	11.798,90	147.412,44

Si precisa che:

- la voce "Impianto ed ampliamento" riguarda la capitalizzazione dei costi sostenuti per la trasformazione della società e le modifiche statutarie;
- la voce "diritti di utilizzo di opere dell'ingegno" si riferisce all'acquisizione della licenza d'uso triennale per l'utilizzo di un software gestionale contabile.
- l'avviamento è stato corrisposto per acquisire dal precedente gestore la conduzione del portale www.labassaromagna.it; l'ammortamento viene effettuato su un periodo di dieci anni;
- la voce "Altri costi pluriennali" si riferisce:
 - a spese incrementative su beni di terzi (118 mila euro), riguardanti le migliorie sulle condotte ed i contatori della rete gas di Lugo. I relativi ammortamenti non vengono effettuati dalla società, bensì dal gestore del servizio (Hera Spa);
 - alle spese di realizzazione del *master* per duplicazione del dvd promozionale sulla Bassa Romagna;
 - ai costi di realizzazione del logo aziendale.

II. Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2011	Saldo al 31/12/2012	Variazioni
88.556.014,50	88.105.777,31	-450.237,19

Movimentazioni delle immobilizzazioni materiali:

Terreni e fabbricati

TERRENI E FABBRICATI	
Costo storico fabbricati	17.442.480,88
Costo storico terreni	243.105,87
Totale terreni e fabbricati	17.685.586,75
Fondo ammortamento al 31/12/2011	2.666.862,81
Fondo svalutazione fabbricati	9.350,53
Valore al 31/12/2011	15.009.373,41

Acquisizioni nell'esercizio	-
Ammortamenti esercizio 2012	31.529,85
Valore al 31/12/2012	14.977.843,56

Impianti e macchinari

IMPIANTI E MACCHINARI	
Costo storico impianti	99.517.944,98
Costo storico macchinari	191.736,99
Totale impianti e macchinari	99.709.681,97
Fondo ammortamento al 31/12/2011	27.208.270,99
Fondo svalutazione impianti	76.105,35
Valore al 31/12/2011	72.425.305,63

Acquisizioni nell'esercizio	1.491,00
Ammortamenti esercizio 2012	1.001.032,75
Valore al 31/12/2012	71.425.763,88

Attrezzature industriali e commerciali

ATTREZZATURE INDUSTRIALI E COMMERCIALI	
Costo storico	58.845,47
Totale attrezzatura industriale e commerciale	58.845,47
Fondo ammortamento al 31/12/2011	53.546,39
	-
Valore al 31/12/2011	5.299,08

Acquisizioni nell'esercizio	-
Ammortamenti esercizio 2012	1.484,27
Valore al 31/12/2012	3.814,81

Altri beni

ALTRI BENI	
Costo storico macchine ufficio	1.365,77
Costo storico mobili d'ufficio	351,65
Totale altri beni ammortizzabili	1.717,42
Fondo ammortamento al 31/12/2011	1.421,20
	-
Valore al 31/12/2011	296,22

Acquisizioni nell'esercizio	-
Ammortamenti esercizio 2012	60,79
Valore al 31/12/2012	235,43

Immobilizzazioni in corso e acconti

IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO	
Immobilizzazioni in corso CDRD	461.697,44
Immobilizzazioni in corso Idrico	654.042,72
Totale immobilizzazioni in corso al 31/12/2011	1.115.740,16
Realizzazioni immobilizzazioni esercizio 2012	
Immobilizzazioni in corso CDRD	116.355,50
Immobilizzazioni in corso Idrico	647.877,99
Totale immobilizzazioni in corso al 31/12/2012	1.879.973,65

L'elenco dettagliato delle immobilizzazioni materiali è il seguente:

	2012	2011
01) TERRENI E FABBRICATI		
a) Terreni		
Terreni attrezzati (affitto Hera S.p.a)	159.232,03	159.232,03
Terreni da costruzione	73.903,84	73.903,84
Terreni acqua conferiti da Comuni	9.772,00	9.772,00
Terreni fognatura da comuni	198,00	198,00
Totale terreni	243.105,87	243.105,87
b) Fabbricati industriali		
Fabbricati industriali e comm aff.	7.277.887,13	7.277.887,13
Fabbr. Dest. Industriale e commerciale	170.070,00	170.070,00
Fabbricati acqua affitto Hera S.pa.	133.427,07	133.427,07
Fabbricati industriali comm. En. Ambientali	447.789,41	447.789,41
Totale fabbricati industriali	8.029.173,61	8.029.173,61
c) Costruzioni leggere	161.948,22	161.948,22
d) Altri fabbricati		
Acquedotto industriale Lugo (affitto Hera S.p.a)	70.992,35	70.992,35
Acquedotto industriale Alfonsine (affitto Hera S.p.a.)	340.562,53	340.562,53
Contatori acqua affitto Hera S.p.a.	454.392,11	454.392,11
Condotte acqua affitto Hera S.p.a.	5.061.199,52	5.061.199,52
Condotte fognature affitto Hera S.p.a.	3.324.212,54	3.324.212,54
Totale altri fabbricati	9.251.359,05	9.251.359,05

	2012	2011
FONDI SVALUTAZIONE E AMMORTAMENTO TERRENI E FABBRICATI		
- FONDO SVALUTAZIONE FABBRICATI INDUSTRIALI	- 9.350,53	- 9.350,53
- FONDI AMMORTAMENTO		
Fondo costruzioni leggere	90.491,33	74.827,17
Fondo componenti immobiliare acquedotto industriale	13.282,43	13.282,43
F.do amm.to componenti immobiliari contatori acquedotto affitto Hera	120.002,93	120.002,93
F.do amm.to componenti immobiliare condotte fognat. Affitto Hera S.p.a.	471.655,62	471.655,62
F.do amm.to componenti immobiliare condotte acqua affitto Hera S.p.a.	757.999,19	757.999,19
Fondo ammortamento fabbricati industriali		
- F.do amm.to Fabbricati indust. e commerciali	1.021.513,63	1.021.513,63
- F.do amm.to Fabbricati indust. Acquistati Con.	36.711,05	34.279,04
- F.do amm.to Fabbr. Acquistati aff. Hera S.p.a	15.450,07	15.450,07
- F.do amm.to fabbricati industriale e commerciali.	171.286,41	157.852,73
Totale fondo amm.to fabbricati industriali	1.244.961,16	1.229.095,47
TOTALE FONDI AMMORTAMENTO TERRENI E FABBRICATI	2.698.392,66	2.666.862,81
TOTALE TERRENI E FABBRICATI	14.977.843,56	15.009.373,41

02) IMPIANTI E MACCHINARI	2012	2011
A) IMPIANTI		
- RETI FOGNARIE		
Condutture fognarie conferite Comuni	51.281.070,00	51.281.070,00
Rete fognaria Lugo Ovest II stralcio	400.836,94	400.836,94
	51.681.906,94	51.681.906,94
- RETI ACQUEDOTTO		
Condotte acquedotto conferite Comuni	25.121.968,00	25.121.968,00
- ALTRE CONDUTTURE FOGNARIE ED ACQUEDOTTO		
Condutture affitto Hera	7.033.070,61	7.033.070,61
- IMPIANTI DI DEPURAZIONE		
Impianti di depurazione acque aff.	7.774.655,27	7.774.655,27
- SERBATOI		
Serbatoi affitto Hera	5.127.776,66	5.127.776,66
Serbatoi conferiti Comune	1.531.134,00	1.531.134,00
	6.658.910,66	6.658.910,66
- CENTRI RACCOLTA DIFFERENZIATA		
Isole e stazioni ecologiche	942.383,50	942.383,50
- IMPIANTI DI SOLLEVAMENTO		
Impianti di sollevamento conferiti da Comuni	101.310,00	101.310,00
Centro sollevamento Fognature conferiti Comuni	141.460,00	141.460,00
	242.770,00	242.770,00
- ALTRI IMPIANTI		
Impianti filtrazioni acquedotto conferito Comune	27.280,00	27.280,00
Impianti generali acquedotto conferiti comuni	35.000,00	35.000,00
	62.280,00	62.280,00
TOTALE IMPIANTI	99.517.944,98	99.517.944,98
B) MACCHINARI		
Impianti e macchinari comuni	193.227,99	191.736,99
	99.711.172,97	99.709.681,97

FONDI AMMORTAMENTO IMPIANTI E MACCHINARI	2012	2011
SERBATOI		
F.ndo amm.to serbatoi aff. Hera	994.298,87	994.298,87
F.do amm.to serbatoi acqua conferiti da Comuni	366.669,66	348.602,28
	1.360.968,53	1.342.901,15
ISOLE E STAZIONI ECOLOGICHE		
Fondo amm.to Isole e stazioni ecologiche	691.320,50	648.503,92
IMPIANTI DI DEPURAZIONE		
Fondo Amm.ti Impianti depurazione affitto Hera	2.949.165,66	2.949.165,66
ALTRE CONDUTTURE		
F.do amm.to condutture affitto Hera	1.585.377,64	1.585.377,64
CONDUTTURE ACQUEDOTTO		
F.do amm.to condutture acqua conferite	6.477.600,09	6.163.575,47
IMPIANTI DI SOLLEVAMENTO		
F.do amm.to centrale sollevamento Conferite Comuni	82.895,60	80.066,40
F.do amm.to impianti sollevamento acqua conferiti	59.894,49	57.868,29
	142.790,09	137.934,69
CONDUTTURE FOGNATURE		
Fondo amm.to condutture fognarie conferite	14.824.502,60	14.219.385,98
Fondo amm.to rete fognaria Lugo Ovest	6.570,00	1.840,12
	14.831.072,60	14.221.226,10
ALTRI IMPIANTI E MACCHINARI		
Fondi amm.to impianti filtrazione acqua conferiti	12.034,12	11.488,52
Fondi amm.to impianti generici conferiti comuni	20.536,83	19.836,83
Fondi amm.to impianti Comuni	138.437,68	128.261,01
	171.008,63	159.586,36
TOTALE FONDI AMMORTAMENTO	28.209.303,74	27.208.270,99
FONDI SVALUTAZIONE		
Fondi svalutazione serbatoi affitto	12.876,65	12.876,65
Fondo svalutazione condutture affitto	47.901,38	47.901,38
Fondo svalutazione impianti depurazione affitto Hera	15.327,32	15.327,32
	76.105,35	76.105,35
TOTALE IMPIANTI E MACCHNARI	71.425.763,88	72.425.305,63

	2012	2011
03) ATTREZZATURE INDUSTRIALI E COMMERCIALI		
Telecontrollo acquedotto	29.700,00	29.700,00
Attrezzatura Varia e minuta	18.462,23	18.462,23
Autoveicoli pesanti	10.683,24	10.683,24
	58.845,47	58.845,47
FONDI AMMORTAMENTO		
F.do amm.to telecontrollo acqua conferiti	29.700,00	29.700,00
F.do amm.to attrezzature varia comuni	14.647,42	13.163,15
F.ndo amm.to autoveicoli	10.683,24	10.683,24
	55.030,66	53.546,39
TOTALE ATTREZZATURE INDUSTRIALI E COMMERCIALI	3.814,81	5.299,08

04) ALTRI BENI		
- MACCHINE D'UFFICIO		
Radiotelefoni	1.165,63	1.165,63
Macchine ufficio elettroniche	200,14	200,14
	1.365,77	1.365,77
- FONDI AMMORTAMENTO MACCHINE UFFICIO		
Fondo ammortamento hardware	200,14	197,15
Fondo ammortamento telefoni cellulari	1.132,31	1.119,51
	1.332,45	1.316,66
- MOBILI D'UFFICIO		
Mobili ufficio	51,65	51,65
Mobili e arredi	300,00	300,00
	351,65	351,65
FONDI AMMORTAMENTO MOBILI D'UFFICIO		
Fondo amm.to mobili	51,65	51,65
Fondo ammortamento mobili e arredi	97,89	52,89
	149,54	104,54
TOTALE ALTRI BENI	235,43	296,22

Le principali movimentazioni intervenute nel corso dell'esercizio riguardano:

- alla voce "Immobilizzazioni materiali in corso ed acconti", per quanto concerne il Servizio Idrico Integrato, gli altri interventi previsti dal suddetto Programma degli interventi, per complessivi euro 647.877,99 mila, ovvero:
 - Lugo Ovest, 2° stralcio - 2° lotto (messa in sicurezza della rete scolante);
 - Lugo: collegamento alla depurazione Passogatto;
 - Alfonsine: Realizzazione di tratto di fognatura in via Raspona;
 - Cotignola: Collegamento alla depurazione di via S. Francesco e via Guidana;
 - Bagnacavallo: Collegamento alla depurazione di Masiera;
 - Russi: Opere di presa, impianto di sollevamento e tratto di condotta da via Chiesuola a via Dei Martiri;
 - Fusignano: Collegamento alla depurazione di Maiano Monti.

Il restante importo, movimentato per complessivi euro 116.355,50, riguarda la realizzazione degli interventi di adeguamento dei cinque Centri di Raccolta Differenziata di proprietà della società (Lugo, Bagnacavallo, Alfonsine, Conselice e Lavezzola).

III. Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2011	Saldo al 31/12/2012	Variazioni
1.773.028	1.773.028	

Partecipazioni

Descrizione	31/12/2011	Incremento	Decremento	31/12/2012
Altre imprese	1.773.028			1.773.028
	1.773.028			1.773.028

Trattasi di n. 3.349 azioni ordinarie, di nominali euro 516,46, della società "ROMAGNA ACQUE - SOCIETA' DELLE FONTI s.p.a.", con sede in Forlì, Piazza del Lavoro n. 35, iscritta al Registro delle Imprese di Forlì-Cesena al n. 00337870406, capitale sociale euro 375.422.521.

Le azioni, che rappresentano una quota di partecipazione pari allo 0,46%, sono state acquisite in due soluzioni:

- il 26 ottobre 2004, in occasione del conferimento di un ramo d'azienda relativo agli impianti degli acquedotti di Lugo e Cotignola;
- l'11 novembre 2005, con l'acquisto di complessive n. 764 azioni di proprietà dei comuni di Alfonsine, Bagnacavallo, Cotignola, Fusignano, Lugo e Russi.

Il riepilogo dei valori relativi alle due transazioni è il seguente:

	Azioni possedute	Valore nominale	Valore di acquisizione	% capitale sociale Romagna Acque
Conferimento	2.585	1.335.049	1.368.551	0,36%
Acquisto da Comuni	764	394.575	404.477	0,11%
Totale	3.349	1.729.624	1.773.028	0,46%

Si forniscono inoltre le seguenti informazioni relative alle partecipazioni possedute, rilevate dal bilancio d'esercizio della società partecipata chiuso al 31 dicembre 2011:

Denominazione	Città	Capitale sociale	Patrimonio netto	Utile netto	Possesso
ROMAGNA ACQUE – SOCIETA' DELLE FONTI p.a.	Forlì	375.422.521	397.276.807	3.630.915	0,46%

Nel bilancio non sono iscritte immobilizzazioni finanziarie per valore superiori al loro *fair value*.

C) Attivo circolante

II. Crediti

Saldo al 31/12/2011	Saldo al 31/12/2012	Variazioni
1.225.507,35	747.824,03	-477.683,32

Il saldo è così suddiviso secondo le scadenze:

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale
Verso clienti	633.874,78			633.874,78
Verso controllanti	7.079,21			7.079,21
Per crediti tributari	95.984,95			95.984,95
Verso altri	10.352,14	532,95		10.885,09
	747.291,08	532,95		747.824,03

Per quanto concerne i crediti verso controllanti, si precisa che nessun ente locale proprietario della società detiene una quota di maggioranza; tuttavia, si ritiene corretto evidenziare analiticamente i crediti di tale natura, in quanto, come previsto dallo statuto approvato dall'assemblea dei soci del 01/12/2011 ed in conformità al regolamento recante procedure e regole di controllo analogo, approvato dai consigli comunali degli enti locali soci della società, Comuni di Alfonsine, Bagnacavallo, Bagnara di Romagna, Conselice, Cotignola, Fusignano, Lugo, Massa Lombarda, Russi e Sant'Agata sul Santerno, la stessa è sottoposta ai poteri di direzione e coordinamento da parte dei soci pubblici.

Il dettaglio dei crediti è il seguente:

	2012	2011
II. CREDITI		
01) CREDITI VS CLIENTI		
1) Esigibili entro 12 mesi		
a) Crediti verso clienti fatture emesse	128.375,75	724.311,08
b) Crediti verso clienti per fatture da emettere	505.499,03	218.096,32
TOTALE CREDITI VERSO CLIENTI	633.874,78	942.407,40
04) VERSO CONTROLLANTI		
1) Esigibili entro 12 mesi		
a) Crediti documentati da fatture	7.079,21	229.136,08
TOTALE CREDITI VERSO CONTROLLANTI	7.079,21	229.136,08
04 bis) CREDITI TRIBUTARI		
1) Esigibili entro 12 mesi		
a) Crediti verso erario per ritenute subite	1.853,60	7.468,18
b) Crediti verso erario per acconti imposte	4.459,00	-
c) Crediti verso per I.V.A. a credito	84.302,20	31.792,13
d) Altri crediti tributari	5.370,15	5.370,15
TOTALE CREDITI TRIBUTARI	95.984,95	44.630,46
05) CREDITI VERSO ALTRI		
1) Esigibili entro 12 mesi		
a) Crediti per anticipazioni e diversi	10.352,14	8.800,46
1) Esigibili oltre 12 mesi		
a) Depositi cauzionali	532,95	532,95
TOTALE CREDITI VERSO ALTRI	10.885,09	9.333,41

IV. Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2011	Saldo al 31/12/2012	Variazioni
1.166.844,90	635.944,59	-530.900,31

Descrizione	31/12/2011	31/12/2012
Depositi bancari e postali	1.166.671,92	635.868,21
Denaro e altri valori in cassa	172,98	76,38
	1.166.844,90	635.944,57

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

D) Ratei e risconti

Saldo al 31/12/2011	Saldo al 31/12/2012	Variazioni
12.909,95	5.214,15	- 7.695,80

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo. Non sussistono, al 31/12/2012, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

La composizione della voce è così dettagliata:

Descrizione	Importo
Risconti attivi	
Assicurazioni	5.103,89
Canone telefonico competenza 2013	110,26
	5.214,15

Passività**A) Patrimonio netto**

Saldo al 31/12/2011	Saldo al 31/12/2012	Variazioni
87.381.126,83	87.121.159,80	(259.967,03)

Descrizione	31/12/2011	Incrementi	Decrementi	31/12/2012
Capitale	93.932.110,00			93.932.110
Altre riserve (sovrapprezzo quote)		87.318.498,40		87.318.498,40
Utili (perdite) portati a nuovo	(6.503.611,60)		(6.456.240,03)	(47.371,57)
Utile (perdita) dell'esercizio	(47.371,57)	(212.595,46)		(259.967,03)
	87.381.126,83	87.105.902,94	(6.456.240,03)	87.121.159,80

Le movimentazioni intervenute nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2012 riguardano la destinazione della perdita dell'esercizio precedente che, come da deliberazione dell'assemblea dei soci del 17 maggio 2012, è stata riportata a nuovo e la diminuzione del capitale sociale da € 93.932.110,00 a € 110.000,00 con incremento pari alla diminuzione del capitale della riserva per sovrapprezzo quote. Come indicato nella premessa della presente nota integrativa, a seguito della deliberazione assunta dall'assemblea straordinaria degli azionisti del 1° dicembre 2011 e resasi esecutiva, in conformità a quanto previsto dall'art. 2482, comma 2, del Codice Civile, a far tempo dal 6 marzo 2012, il capitale sociale è stato volontariamente ridotto ad euro 110.000,00, destinando la differenza alla riserva sovrapprezzo quote. Si indicano, di seguito, le composizioni degli assetti proprietari esistenti alla data di chiusura:

Soci	Quote dal 6/3/2012	%
Comune di Alfonsine	15.817	14,3787%
Comune di Bagnacavallo	19.664	17,8768%
Comune di Bagnara	142	0,1295%
Comune di Conselice	783	0,7120%
Comune di Cotignola	9.805	8,9133%
Comune di Fusignano	9.518	8,6524%
Comune di Lugo	43.773	39,7936%
Comune di Massa Lombarda	730	0,6635%
Comune di Russi	9.573	8,7023%
Comune di Sant'Agata	196	0,1780%
Totale	110.000	100,0000%

D) Debiti

Saldo al 31/12/2011	Saldo al 31/12/2012	Variazioni
5.465.654,81	4.475.894,32	-989.760,49

I debiti sono valutati al loro valore nominale, e l'origine e la scadenza degli stessi è così suddivisa:

	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale
Debiti verso banche	509.997,80	2.220.067,75	994.766,00	3.724.831,55
Debiti verso fornitori	394.409,57	-	-	394.409,57
Debiti verso controllanti	13.160,93	-	-	13.160,93
Debiti tributari	4.454,17	-	-	4.454,17
Debiti verso istituti di previdenza	-	-	-	-
Altri debiti	339.038,10	-	-	339.038,10
Totale	1.261.060,57	2.220.067,75	994.766,00	4.475.894,32

Si precisa che:

- il saldo del debito verso banche si riferisce ai soli mutui passivi, tutti scadenti nel 2019, ed esprime l'effettivo debito per capitale ed oneri accessori maturati ed esigibili. Al 31 dicembre 2012 i mutui in essere (n. 10), complessivamente di importo originario pari a 13,7 milioni di euro, sono stati rimborsati per circa il 73%; i tassi d'interesse applicati sono variabili, parametrati all'Euribor 6 mesi, coerentemente con i piani di ammortamento dei mutui stessi, che prevedono rate semestrali scadenti il 30 giugno ed il 31 dicembre di ogni anno. Il dettaglio dei mutui è il seguente:

	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale
Banca di Romagna S.p.a.	303.988,35	1.355.837,00	485.391,01	2.145.216,36
Cassa di Risparmio di Ravenna S.p.a.	206.009,45	864.230,75	509.374,99	1.579.615,19
Totale	509.997,80	2.220.067,75	994.766,00	3.724.831,55

- la voce "Debiti verso fornitori" si riferisce per € 53.537,31 al debito verso l'associazione Cinoservizio per i rimborsi delle spese sostenute nel IV trimestre 2012 per la gestione del canile e per il restante quasi interamente da debiti per fatture ricevute e da ricevere da parte di Hera Spa in merito agli Stati Avanzamento Lavori degli interventi, realizzati dal gestore e finanziati da TE.AM, riguardanti il Ciclo Idrico Integrato ed i Centri di Raccolta Differenziata.
- i "Debiti verso controllanti" si riferiscono ai corrispettivi dovuti al Comune di Lugo per il servizio di aggiornamento delle informazioni inserite nel portale www.labassaromagna.it, relativamente agli esercizi 2010 e 2011.
- infine, la voce "Altri debiti" comprende i debiti verso Hera Spa relativi al residuo debito (per euro 336 mila) riguardante l'anticipazione finanziaria assunta in capo alla società della differenza di scissione posta contrattualmente a carico dei soci, originariamente di 472 mila euro, in merito alla quale TE.AM aveva da tempo contestato il diritto di credito del gestore. Tale importo si è ridotto a seguito degli accordi assunti, nel corso dell'esercizio 2011, con il gestore in merito ad alcune posizioni sospese, fra cui anche quella sopra citata riguardante la differenza di scissione; la totale compensazione del debito residuo avverrà nel corso del 2013.

Il dettaglio dei debiti è il seguente:

	2012	2011
D) DEBITI		
04) Debiti Vs. Banche		
1) Entro 12 mesi		
a) Mutui	509.997,80	428.631,00
1) Oltre 12 mesi		
a) Mutui	3.214.833,75	3.794.695,87
TOTALE DEBITI VS. BANCHE	3.724.831,55	4.223.326,87
07 Verso fornitori		
1) Esigibili entro 12 mesi		
a) Fornitori di beni e servizi	128.274,09	644.566,00
b) Fatture da ricevere	266.135,48	5.500,00
TOTALE DEBITI VS. FORNITORI	394.409,57	639.066,00
11) Debiti Vs. controllanti		
1) Esigibili entro 12 mesi		
a) Debiti vs controllanti	13.160,93	5.500,00
TOTALE DEBITI VS. CONTROLLANTI	13.160,93	5.500,00
12) Debiti tributari		
1) Esigibili entro 12 mesi		
a) Irap dell'esercizio	-	4.459,00
b) Debiti Vs. l'erario per ritenute fiscali	4.454,17	2.438,49
TOTALE DEBITI TRIBUTARI	4.454,17	6.897,49
13) Debiti Vs. istituti di previdenza		
1) Esigibili entro 12 mesi		
a) Contributi INPS	-	868,00
TOTALE DEBITI TRIBUTARI	-	868,00
14) Altri debiti		
1) Esigibili entro 12 mesi		
a) Debiti VS. amministratori	-	21.510,00
b) Debiti diversi	339.038,10	568.486,45
TOTALE ALTRI DEBITI	339.038,10	589.996,45
TOTALE DEBITI	4.475.894,32	5.465.654,81

E) Ratei e risconti

Saldo al 31/12/2011	Saldo al 31/12/2012	Variazioni
45.534		(45.534,00)

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale.

Non sussistono, al 31/12/2012, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

Conti d'ordine

Descrizione	31/12/2011	31/12/2012	Variazioni
Beni di terzi presso l'impresa	47.176.155	47.176.155	0
	47.176.155	47.176.155	0

Il sistema improprio dei beni si riferisce al valore contabile e dei relativi fondi di ammortamento afferenti le reti, gli impianti e le stazioni ecologiche concessi in affitto d'azienda ad Hera Spa.

Conto economico**A) Valore della produzione**

	Saldo al 31/12/2011	Saldo al 31/12/2012	Variazioni
A 1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.348.781,56	1.158.829,63	- 189.951,93
A 5a) Altri ricavi e proventi	144.885,18	635,95	- 144.249,23
	1.493.666,74	1.159.465,58	- 334.201,16

Il dettaglio dei ricavi di cui alla voce A1 del conto economico è il seguente:

	2012	2011	2010	2009	2008	2007
a) Canoni affitto Hera S.p.A. - Ciclo idrico integrato	784.905,71	749.567,60	955.888,00	912.257,00	956.494,00	814.181,00
b) Canoni affitto Hera S.p.A. - Igiene ambientale	107.064,92	101.758,63	105.378,00	71.076,00	78.815,00	78.844,00
c) Corrispettivi per gestione canile intercomprensoriale	254.859,00	254.859,00	251.950,00	246.183,00	219.758,00	202.430,00
d) Corrispettivi per gestione portale	-	12.500,01	17.500,00	17.500,00	17.500,00	17.500,00
e) Altri ricavi (altri affitti attivi)	12.000,00	230.096,32	4.959,00	-	-	-
TOTALE	1.158.829,63	1.348.781,56	1.335.675,00	1.247.016,00	1.272.567,00	1.112.955,00

La contrazione dei ricavi afferenti il Servizio Idrico Integrato, registrata negli a partire dal 2007 rispetto ai canoni percepiti negli esercizi precedenti (€ 1.844.180 nel 2006), è interamente attribuibile all'applicazione del cd. Metodo Normalizzato (D.M. 1/8/1996). Fino a tutto il 2006, infatti, il gestore del servizio (Hera Spa) ha corrisposto i canoni previsti dal contratto d'affitto d'azienda stipulato il 24 febbraio 2003; dal 2007 ha invece trovato piena attuazione il suddetto criterio, adottato fin dal 2005 dall'Agenzia d'Ambito di Ravenna. Il canone di affitto è definito in termini di remunerazione, ad un prefissato tasso percentuale, del capitale netto investito, considerando solamente le immobilizzazioni realizzate dalla società ed escludendo le componenti che siano state finanziate con risorse pubbliche; pertanto, trattandosi TE.AM. di una società interamente controllata da enti pubblici che, per sua stessa natura, detiene reti, impianti ed altre dotazioni che in parte significativa provengono dal patrimonio degli stessi enti controllanti, è facilmente intuibile come l'introduzione del metodo normalizzato abbia fortemente penalizzato la determinazione dei ricavi della società.

Relativamente ai canoni 2012 e quelli previsti per il 2013 trova applicazione il metodo indicato nella deliberazione 585 del 28/12/2012 dell'autorità per l'energia elettrica e il gas. Tale deliberazione, successivamente integrata, con deliberazione 73 e 88 del 21 e 28 febbraio 2013, prevede, tra l'altro, relativamente agli esercizi 2012 e 2013, che le tariffe a carico del gestore, per la parte riferibile a nuovi investimenti effettuati da parte del proprietario delle reti siano determinate sulla base delle opere eseguite nel 2011 e non sulla corretta competenza 2012 che sarà invece considerata solamente per il biennio 2014/2015. Ciò fa sì che i ritardi registrati nell'avvio del "POG C.I.I. 2008 - 2012" incidano sulla determinazione del canone nella stessa misura dell'esercizio scorso, nonostante nel corrente anno 2012 le immobilizzazioni in corso abbiano subito un incremento di € 647.877,99.

Questo metodo risulta essere penalizzante per la società in quanto posticipa agli esercizi successivi i flussi dei ricavi relativi alla remunerazione del capitale investito ed agli ammortamenti.

Per tale motivo, per il forte ritardo con cui ATERSIR ha comunicato la tariffazione 2012, per la presentazione del bilancio ai soci ci si è avvalsi del maggior termine previsto dall'articolo 11 dello statuto.

La differenza fra l'esercizio 2011 e 2012 dei ricavi per "altri affitti attivi" indicati alla voce A1 del conto economico (lettera e del prospetto di cui sopra) deriva dal fatto che nell'esercizio 2011, oltre ai canoni percepiti per la locazione di un terreno ad uso stazione radio per telefonia mobile, sono stati imputati in tale voce componenti di carattere straordinario. Si tratta in particolare del riconoscimento da parte di Hera S.p.a., nell'ambito di una transazione per la definizione di reciproche situazioni debitorie/creditorie, di un canone per l'utilizzo "sine titolo" di cespiti relativi alla distribuzione del gas e di terreni e fabbricati utilizzati per i servizi a rete ed ambientali, relativamente agli esercizi dal 2002 al 2011, per un totale di € 218.096,32.

La differenza, sempre nel raffronto fra l'esercizio 2011 e 2012, della voce "altri ricavi" di cui al punto A 5a) del conto economico è determinata anch'essa dagli effetti della transazione sopra citata. In tale voce, nell'esercizio 2011, è stata, infatti, iscritta la minor somma riconosciuta ad Hera S.p.a., relativamente al conguaglio di scissione determinatosi nel 2002 a seguito della scissione parziale e successivo conferimento di ramo di azienda effettuato da Te.Am S.p.A., in occasione del processo di aggregazione con la società SEABO S.p.A. che diede origine ad Hera S.p.A..

B) Costi della produzione

Saldo al 31/12/2011	Saldo al 31/12/2012	Variazioni
1.459.583,77	1.344.330,66	- 115.253,11

	Saldo al 31/12/2011	Saldo al 31/12/2012	Variazioni
	1.459.583,77	1.344.330,66	- 115.253,11
Materie prime, sussidiarie e merci	36.238,62	41.021,66	4.783,04
Servizi	370.707,82	242.744,86	- 127.962,96
Godimento di beni di terzi	379,99	-	- 379,99
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	12.924,42	11.798,90	- 1.125,52
Ammortamento immobilizzazioni materiali	1.029.204,43	1.034.107,66	4.903,23
Oneri diversi di gestione	10.128,49	14.657,58	4.529,09
	1.459.583,77	1.344.330,66	- 115.253,11

Il dettaglio dei costi della produzione è il seguente:

	2012	2011
B) Costi della produzione		
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	41.021,66	36.238,62
1) Materiali di consumo canile e uffici	6.038,39	4.385,72
2) Carburanti e lubrificanti canile	3.407,93	2.544,45
3) Acquisti alimenti e medicinali canile	31.575,34	29.308,45
7) Per servizi	242.744,86	370.707,82
1) Energia elettrica, gas ed acqua canile	17.343,50	17.073,01
2) Manutenzioni e riparazioni	6.349,06	5.354,46
3) Consulenze tecniche	13.826,28	17.900,08
4) Compensi agli amministratori	-	54.315,00
5) Compensi ai sindaci	2.578,78	27.051,00
6) Servizi smaltimento rifiuti	1.150,32	1.408,90
7) Pubblicità e fiere	-	985,00
8) Servizi amministrativi	33.688,00	69.908,70
9) Spese legali	-	13.520,00
10) Spese telefoniche e postali	1.782,90	1.552,83
11) Spese servizi bancari	6.345,62	2.823,12
12) Assicurazioni	10.115,04	10.555,56
13) Spese per gestione canile comprensoriale	136.577,96	130.223,83
14) Servizi per gestione portale	-	6.577,50
15) Prestazioni veterinarie	11.138,74	11.213,33
16) Altri servizi	1.848,66	245,50
8) Per godimento di beni di terzi	-	379,99
1) Canoni di noleggio	-	379,99
10) Ammortamenti e svalutazioni		
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	11.798,90	12.924,42
1) Ammortamento spese di impianto ed ampliamento	786,82	786,82
2) Ammortamento diritti utilizzo opere dell'ingegno	474,48	1.600,00
3) Ammortamento avviamento	8.637,60	8.637,60
4) Ammortamento altre immobilizzazioni immateriali	1.900,00	1.900,00
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	1.034.107,66	1.029.204,43
1) Ammortamento fabbricati	31.529,85	31.526,56
2) Ammortamento impianti e macchinari	1.001.032,75	996.087,20
3) Ammortamento attrezzature	1.484,27	1.506,60
4) Ammortamento altri beni materiali	60,79	84,07
14) Oneri diversi di gestione	14.657,58	10.128,49
1) Imposte indirette	2.154,56	1.826,07
2) ICI/IMU	10.419,00	6.001,00
3) Altri oneri diversi di gestione	2.084,02	2.301,42

C) Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2011	Saldo al 31/12/2012	Variazioni
- 76.995,54	- 75.101,95	1.893,59

	Saldo al 31/12/2011	Saldo al 31/12/2012	Variazioni
Da partecipazione	7.032,90	9.377,20	2.344,30
Proventi finanziari diversi (interessi attivi c/c)	27.659,96	9.267,78	18.392,18
Interessi passivi diversi (interessi su mutui e c/c)	-	-	-
	111.688,40	93.746,93	17.941,47
	76.995,54	75.101,95	1.893,59

I proventi da partecipazione sono costituiti da dividendi distribuiti dalla partecipata Romagna Acque – Società delle Fonti p.a..

Gli altri proventi finanziari riguardano gli interessi bancari attivi, mentre gli oneri finanziari si riferiscono ad interessi passivi su mutui.

Imposte sul reddito d'esercizio

Saldo al 31/12/2011	Saldo al 31/12/2012	Variazioni
4.459	0	-4.459

Imposte	Saldo al 31/12/2011	Saldo al 31/12/2012	Variazioni
Imposte correnti:	4.459	0	-4.459
IRAP	4.459	0	-4.459
	4.459	0	4.459

Per quanto concerne la fiscalità differita attiva, si evidenzia che non sono state iscritte imposte anticipate dovute alle perdite fiscalmente riportabili, in quanto - per le stesse - non sussistono le condizioni richieste dai principi contabili per la contabilizzazione del beneficio fiscale futuro.

Informazioni sugli strumenti finanziari emessi dalla società

Ai sensi dell'art. 2427, primo comma, n. 19, C.C., si attesta che la società non ha emesso strumenti finanziari.

Informazioni relative al fair value degli strumenti finanziari derivati

Ai sensi dell'art. 2427-bis, primo comma, n. 1, C.C., si attesta che la società non ha strumenti finanziari derivati.

Informazioni relative alle operazioni realizzate con parti correlate

Ai sensi dell'art. 2427, primo comma, n. 22-bis, C.C., si attesta che le operazioni rilevanti con parti correlate realizzate dalla società, riguardanti i rapporti commerciali intrattenuti con i comuni soci afferenti la gestione del canile comprensoriale, sono state concluse a condizioni normali di mercato.

Informazioni relative agli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Ai sensi dell' art. 2427, primo comma, n. 22-ter, C.C., si attesta che la società non ha in essere accordi non risultanti dallo stato patrimoniale.

Altre informazioni

Ai sensi dell'articolo 2427, primo comma, n. 16, Codice Civile, si evidenziano i compensi complessivi spettanti agli amministratori e ai membri del collegio sindacale

Qualifica	Compenso
Amministratori	0,00
Collegio sindacale	2.578,78

*L'Amministratore Unico
Daniele Garelli*