



**Città di
Sassuolo**



Sassuolo Gestioni Patrimoniali srl
Società del Comune di Sassuolo
via Fenuzzi, 5 - 41049 Sassuolo
tel. 0536 1844796 - fax 0536 1844921
info@sgp.sassuolo.mo.it
p.i./c.f. 03014250363

SASSUOLO GESTIONI PATRIMONIALI SRL

a socio unico

Bilancio al 31/12/2008

Sede legale SASSUOLO (MO) Via Fenuzzi, 5

Codice Fiscale 03014250363

Iscritta al registro delle imprese di MODENA al n. 03014250363

Capitale sociale € 111.000,00 interamente versato

Società soggetta ad attività di direzione e coordinamento del Comune di Sassuolo

CARICHE SOCIALI

ORGANO AMMINISTRATIVO

Amministratore Unico

VILLA ANGELO

INDICE

SCHEMI DI BILANCIO

ATTIVO	3
PASSIVO	4
CONTO ECONOMICO	6

NOTA INTEGRATIVA

PREMESSA	8
INFORMAZIONI DI CARATTERE GENERALE	8
OGGETTO DELLA SOCIETA'	8
FORMA DEL BILANCIO	10
PRINCIPI DI REDAZIONE DEL BILANCIO	10
CRITERI DI VALUTAZIONE	11
ANALISI DELLE VOCI DI BILANCIO	15
* Movimenti delle Immobilizzazioni	15
* Variazioni intervenute nelle altre voci dell'Attivo	17
* Operazione di compravendita con obbligo di retrocessione a termine	19
* Variazioni intervenute nelle voci del Patrimonio Netto e del Passivo	20
* Crediti e debiti di durata superiore a 5 anni	23
* Informazioni relative al valore equo degli strumenti finanziari	23
* Impegni e conti d'ordine	23
INFORMAZIONI RELATIVE AL CONTO ECONOMICO	24
COMPENSI SPETTANTI AGLI AMMINISTRATORI	27
INFORMAZIONI DI NATURA FISCALE	27
RENDICONTO FINANZIARIO	28
APPENDICE NOTA INTEGRATIVA	31
PROPOSTA DESTINAZIONE RISULTATO D'ESERCIZIO	32

STATO PATRIMONIALE

ATTIVO:	<u>31/12/2008</u>	<u>31/12/2007</u>
A) CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI	0	0
B) IMMOBILIZZAZIONI		
I Immobilizzazioni immateriali:		
1) costi di impianto e di ampliamento	0	0
2) costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità	0	0
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	0	0
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	28.796.724	11.912.457
5) avviamento	20.000	
6) immobilizzazioni in corso e acconti	0	1.642.177
7) altre	20.652	23.768
Totale immobilizzazioni immateriali	<u>28.837.376</u>	<u>13.578.402</u>
II Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	2.406.704	2.366.715
2) impianti e macchinario	32.583.190	33.130.294
3) attrezzature industriali e commerciali		
4) altri beni	870.392	367.683
5) immobilizzazioni in corso e acconti	162.433	67.429
1) Immobilizzazioni materiali lorde		
2) Fondi ammortamento	0	0
3) Fondi svalutazione	0	0
Totale immobilizzazioni materiali	<u>36.022.719</u>	<u>35.932.121</u>
III Immobilizzazioni finanziarie	0	0
1) partecipazioni in:	0	0
2) crediti:	0	0
3) altri titoli	0	0
4) azioni proprie	0	0
Totale immobilizzazioni finanziarie	<u>0</u>	<u>0</u>
TOTALE (B)	64.860.095	49.510.523
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I Rimanenze		
4) prodotti finiti e merci	5.305.007	0
5) acconti	0	0
Totale Rimanenze	<u>5.305.007</u>	<u>0</u>
II Crediti		
1) verso clienti	5.826.991	4.022.613
Esigibili entro i 12 mesi	5.826.991	4.022.613
Esigibili oltre i 12 mesi	0	0
4) verso imprese controllanti	747.456	1.062.993

	Esigibili entro i 12 mesi	747.456	1.062.993
	Esigibili oltre i 12 mesi	<u>0</u>	<u>0</u>
4-bis)	crediti tributari	4.566.077	3.470.231
	Esigibili entro i 12 mesi	4.566.077	3.470.231
	Esigibili oltre i 12 mesi	<u>0</u>	<u>0</u>
4-ter)	imposte anticipate	1.134	0
	Esigibili entro i 12 mesi	1.134	0
	Esigibili oltre i 12 mesi	<u>0</u>	<u>0</u>
5)	verso altri	192.029	591.727
	Esigibili entro i 12 mesi	105.485	503.309
	Esigibili oltre i 12 mesi	<u>86.544</u>	<u>88.418</u>

Totale Crediti 11.333.687 9.147.564

III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

1)	partecipazioni in imprese controllate	0	0
2)	partecipazioni in imprese collegate	0	0
3)	partecipazioni in imprese controllanti	0	0
4)	altre partecipazioni	0	0
5)	azioni proprie	0	0
6)	altri titoli	<u>0</u>	<u>0</u>

Totale attività finanziarie 0 0

IV Disponibilità liquide

1)	depositi bancari e postali	1.328.832	1.822.894
3)	denaro e valori in cassa	<u>240.437</u>	<u>90.839</u>
	Totale disponibilità liquide	<u>1.569.269</u>	<u>1.913.733</u>

TOTALE (C) 18.207.963 11.061.297

D) RATEI E RISCONTI

Ratei e risconti attivi	<u>70.367</u>	<u>85.446</u>
-------------------------	---------------	---------------

TOTALE (D) 70.367 85.446

TOTALE ATTIVO (A+B+C+D) 83.138.425 60.657.266

PASSIVO: 31/12/2008 31/12/2007

A) PATRIMONIO NETTO

I	Capitale	111.000	111.000
II	Riserva da sovrapprezzo azioni	24.573.260	24.573.260
III	Riserve di rivalutazione	0	0
IV	Riserva legale	22.200	18.023
V	Riserve statutarie	4.038.333	4.038.333
VI	Riserve per azioni proprie in portafoglio	0	0
VII	Altre riserve distintamente indicate	2	2
VIII	Utili (Perdite) portate a nuovo	390.119	0
IX	Utile (Perdita) dell'esercizio	<u>17.218</u>	<u>394.296</u>

TOTALE (A)	29.152.132	29.134.914
-------------------	-------------------	-------------------

B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	0	0
-------------------------------------	----------	----------

C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	91.397	45.364
--	---------------	---------------

D) DEBITI:

4) debiti verso banche		36.057.864		21.723.519
Esigibili entro i 12 mesi	21.546.209		6.612.911	
Esigibili oltre i 12 mesi	<u>14.511.655</u>		<u>15.110.608</u>	
6) acconti		18.294		38.995
Esigibili entro i 12 mesi	0		0	
Esigibili oltre i 12 mesi	<u>18.294</u>		<u>38.995</u>	
7) debiti verso fornitori		11.990.244		6.520.659
Esigibili entro i 12 mesi	11.990.244		6.520.659	
Esigibili oltre i 12 mesi	<u>0</u>		<u>0</u>	
11) debiti verso controllanti		1.682.890		2.115.088
Esigibili entro i 12 mesi	1.682.890		2.115.088	
Esigibili oltre i 12 mesi	<u>0</u>		<u>0</u>	
12) debiti tributari		64.200		62.221
Esigibili entro i 12 mesi	64.200		62.221	
Esigibili oltre i 12 mesi	<u>0</u>		<u>0</u>	
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		103.420		33.471
Esigibili entro i 12 mesi	103.420		33.471	
Esigibili oltre i 12 mesi	<u>0</u>		<u>0</u>	
14) altri debiti		226.226		64.504
Esigibili entro i 12 mesi	226.226		64.504	
Esigibili oltre i 12 mesi	<u>0</u>		<u>0</u>	

TOTALE (D)	50.143.138	30.558.457
-------------------	-------------------	-------------------

E) RATEI E RISCONTI

Aggi di emissione su prestiti		0		0
Ratei e risconti passivi		<u>3.751.758</u>		<u>918.531</u>

E) RATEI E RISCONTI	3.751.758	918.531
----------------------------	------------------	----------------

TOTALE PASSIVO (A+B+C+D+E)	83.138.425	60.657.266
-----------------------------------	-------------------	-------------------

CONTI D'ORDINE

B1 Fidejussioni ricevute		1.788.424		1.351.835
B3 Beni di terzi presso la società		<u>390.102.434</u>		<u>390.102.434</u>

TOTALE CONTI D'ORDINE	391.890.858	391.454.269
------------------------------	--------------------	--------------------

CONTO ECONOMICO

A) VALORE DELLA PRODUZIONE			
1)	RICAVI DELLE VENDITE E PRESTAZIONI	8.702.132	8.125.449
4)	INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	1.575.194	400.000
5)	ALTRI RICAVI E PROVENTI	1.104.849	1.437.048
	contributi in conto esercizio	899.989	1.300.000
	altri ricavi e proventi	204.860	137.048

TOTALE (A)	11.382.175	9.962.497
-------------------	-------------------	------------------

B) COSTI DELLA PRODUZIONE			
6)	MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO, MERCI	5.384.483	747.998
7)	SERVIZI	5.801.425	4.983.975
8)	GODIMENTO DI BENI DI TERZI	399.892	365.812
9)	PERSONALE	1.996.135	1.668.553
	a) salari e stipendi	1.678.099	1.524.434
	b) oneri sociali	269.332	109.380
	c) trattamento di fine rapporto	48.704	34.739
	d) trattamenti di quiescenza e simili	0	0
	e) altri costi	0	0
10)	AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	1.303.254	905.890
	a) amm.ti immobilizzazioni immateriali	544.125	270.760
	b) amm.ti immobilizzazioni materiali	634.129	610.130
	c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0
	d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante	125.000	25.000
11)	VARIAZIONI RIMANENZE MATERIE PRI- ME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO, MERCI	-5.305.007	0
12)	ACCANTONAMENTI PER RISCHI		
13)	ALTRI ACCANTONAMENTI	0	0
14)	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	151.176	59.436

TOTALE (B)	9.731.358	8.731.664
-------------------	------------------	------------------

DIFFERENZA TRA VALORE E COSTO DELLA PRODUZIONE (A-B)	1.650.817	1.230.833
---	------------------	------------------

C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
15)	PROVENTI DA PARTECIPAZIONI	0	0
16)	ALTRI PROVENTI FINANZIARI	34.808	20.154
	d) proventi finanziari diversi da:		
	imprese controllate	0	0
	imprese collegate	0	0
	imprese controllanti	0	0
	altre imprese	34.808	20.154
17)	INTERESSI ED ONERI FINANZIARI DA:	1.525.463	760.362
	imprese controllate	0	0
	imprese collegate	0	0
	imprese controllanti	0	0
	altre imprese	1.525.463	760.362
17 bis	Utili e perdite su cambi	0	0

TOTALE PROVENTI ED ONERI		
---------------------------------	--	--

FINANZIARI (15+16-17+/-17bis)	-1.490.655	-740.208
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		
18) RIVALUTAZIONI	0	0
19) SVALUTAZIONI	0	0
TOTALE DELLE RETTIFICHE (18-19)	0	0
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
20) PROVENTI	0	2
Plusvalenze da alienazioni i cui ricavi non sono iscrivibili al n. 5	0	0
Sopravvenienze attive	0	2
21) ONERI	1	0
Minusvalenze da alienazioni i cui effetti contabili non sono iscrivibili al n. 14	0	0
Imposte relative ad esercizi precedenti	0	0
Sopravvenienze passive	1	0
TOTALE DELLE PARTITE STRAORDINARIE (20-21)	-1	2
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B-C-D-E)	160.161	490.627
22) IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO	142.943	96.331
a) Imposte d'esercizio correnti	144.077	124.435
b) Imposte d'esercizio differite	-1.134	-28.104
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	17.218	394.296

NOTA INTEGRATIVA

PREMESSA

Il presente bilancio è stato redatto in conformità agli articoli 2423 e seguenti del C.C. e risulta composto dallo Stato Patrimoniale, dal Conto economico, dalla Nota integrativa e dalla Relazione sulla gestione. Bilancio e Nota Integrativa sono redatti in unità di euro, nel rispetto di quanto previsto dal nuovo comma 5 dell'articolo 2423 C.C., al fine di garantire una maggiore omogeneità e facilità di lettura del Bilancio nel suo complesso.

INFORMAZIONI DI CARATTERE GENERALE

SASSUOLO GESTIONI PATRIMONIALI SRL è una società a responsabilità limitata a socio unico interamente di proprietà del Comune di Sassuolo, costituita in conformità a quanto previsto dal vigente ordinamento degli enti locali, in particolare, dagli articoli 113 e 113-bis del D.Lgs. 267/2000. Infatti, il comma 13 dell'art. 113 dispone che *"gli enti locali, anche in forma associata, ... possono conferire la proprietà delle reti, degli impianti, e delle altre dotazioni patrimoniali a società a capitale interamente pubblico, che è incedibile..."*, il comma 4 lett. a) prevede che per la gestione delle reti, degli impianti e delle altre dotazioni patrimoniali gli enti locali possano avvalersi *"di soggetti allo scopo costituiti, nella forma di società di capitali con la partecipazione totalitaria di capitale pubblico, ..., cui può essere affidata direttamente tale attività a condizione che gli enti pubblici titolari del capitale sociale esercitino sulla società un controllo analogo a quello esercitato sui propri servizi e che la società realizzi la parte più importante della propria attività con l'ente o gli enti pubblici che la controllano"*

Sulla base di quanto previsto dal comma 13, dell'articolo 113 del TUEL il Comune di Sassuolo ha trasferito in proprietà alla società le reti di distribuzione del gas metano e del ciclo idrico integrato.

OGGETTO DELLA SOCIETA'

La società ha per oggetto la gestione del proprio patrimonio - sia mobiliare che immobiliare principalmente costituito dalle reti del ciclo idrico integrato e di quelle di distribuzione del gas metano -, nonché di quello affidatole in concessione e/o in diritto di superficie e/o in proprietà dal Comune di Sassuolo fino al 31/12/2100.

Nel corso dell'anno 2005, per effetto del conferimento di beni ricevuti in proprietà, la società aveva iniziato l'attività di locazione delle infrastrutture del ciclo idrico integrato. Le reti, gli impianti e le altre dotazioni del ciclo idrico integrato sono rimaste affidate in locazione al gestore (dal 1/01/08 HERA SPA, per effetto dell'incorporazione SAT SPA in HERA) che eroga il servizio di gestione del ciclo idrico integrato.

Nel corso del 2006 la società ha acquistato dal Comune la rete di distribuzione del gas metano e ha mantenuto in concessione la gestione del demanio stradale (suolo, sottosuolo e soprassuolo), degli impianti sportivi e dei cimiteri. Sempre nel corso dell'esercizio 2006, il Comune ha affidato in concessione alla società ulteriori beni tra cui: l'intero patrimonio residenziale ERP, i parchi, gli immobili a vocazione storico culturale, gli immobili a destinazione socio sanitaria, i magazzini comunali e dell'ex.sede Sat.

Dal 1 gennaio 2007 il Comune, così come disposto dal Consiglio Comunale, ha progressivamente integrato il trasferimento di beni alla società di cui al capoverso precedente affidando ulteriori beni alla società tra cui: gli immobili destinati a sedi di uffici comunali non affidati precedentemente, tutti gli immobili destinati ad asili nido, scuole d'infanzia, elementari e medie, le sedi destinate a circoli, gli immobili ad uso servizi sociali e sanitari, gli immobili di natura commerciale non ancora affidati tra cui la Mensa san Carlo, la sede della Farmacia Comunale in via bari e i 5 immobili commerciali siti in Largo Collodi.

Dal 1 gennaio 2008 il Comune ha inoltre deliberato l'acquisto del ramo d'azienda "eventi" dell'associazione Area-Aree prevedendo contestualmente di trasferire alla società tutta la gestione degli eventi di promozione del territorio cittadino.

A completamento dei processi di trasferimento di beni e servizi alla società, l'amministrazione comunale ha previsto la conclusione del trasferimento di tutti gli organici del Comune, completando di fatto il periodo transitorio avviato il primo gennaio 2006.

Nel corso dell'esercizio 2008, la società ha pertanto perfezionato lo svolgimento di tutte le attività trasferite completando la completa presa in carico di tutti i beni patrimoniali del comune e di tutti i servizi e le attività collegate.

FORMA DEL BILANCIO

Il bilancio relativo all'esercizio chiuso al 31 Dicembre 2008 è stato redatto in conformità alle norme del Codice Civile ed in base ai principi contabili elaborati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri, tenendo conto delle modifiche apportate agli stessi dall'Organismo Italiano di Contabilità.

Il bilancio è costituito dallo Stato Patrimoniale (redatto in conformità allo schema previsto dagli articoli 2424 e 2424-bis C.C.), dal Conto Economico (preparato in conformità allo schema di cui agli artt. 2425 e 2425-bis) e dalla presente Nota Integrativa, così come modificati dal Decreto Legislativo n. 6 del 17 Gennaio 2003.

La presente Nota Integrativa ha la funzione di fornire l'illustrazione, l'analisi ed in taluni casi un'integrazione dei dati di bilancio e contiene le informazioni richieste dal Codice Civile e dalle altre leggi in materia. Inoltre, vengono fornite le informazioni complementari ritenute opportune al fine di fornire una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della società, nonché del risultato d'esercizio, ancorché non richieste da specifiche disposizioni di legge.

Con riferimento alla redazione del presente bilancio si ritiene opportuno precisare che:

- non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423, comma 4 e all'art. 2423-bis, comma 2 del C.C;
- sono stati mantenuti i medesimi criteri di valutazione utilizzati nel precedente esercizio cosicché i valori di bilancio sono comparabili con quelli dell'esercizio precedente;
- ai fini delle rilevazioni contabili è stata data prevalenza alla sostanza economica delle operazioni piuttosto che alla loro forma giuridica.

PRINCIPI DI REDAZIONE DEL BILANCIO

I principi contabili presi a riferimento per la redazione del bilancio sono quelli previsti dall'art. 2423 bis c.c. i quali prescrivono che:

- la valutazione delle voci sia fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività aziendale;
- si possano indicare solo gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio;
- si debba tener conto dei proventi e degli oneri di competenza dell'esercizio, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- si debba tener conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura dello stesso;

- gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci debbano essere valutati separatamente.

CRITERI DI VALUTAZIONE

I criteri di valutazione presi a base per la redazione del bilancio sono ricompresi tra quelli formulati dall'art. 2426 C.C. Relativamente alle poste per le quali il codice civile non prevede specifici criteri di valutazione abbiamo fatto riferimento ai Principi Contabili statuiti dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri e dall'Organismo Italiano di contabilità.

IMMOBILIZZAZIONI

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

I beni immateriali sono iscritti al prezzo di acquisto o di costo, aumentato degli oneri accessori e ridotto del valore dell'ammortamento calcolato in quote costanti in proporzione alla diminuzione della possibilità della loro utilizzazione o della loro residua utilità.

I costi di ampliamento, le migliorie, le trasformazioni e le addizioni sui beni ricevuti in concessione dal Comune – per i quali è prevista la devoluzione gratuita al termine della concessione - sono ammortizzati in un periodo non superiore al minore tra quello costituito dalla loro vita utile residua e gli anni di durata residua della concessione.

Le spese di manutenzione ordinaria sostenute sui beni ricevuti in concessione aventi efficacia conservativa sono imputate integralmente al Conto Economico nell'esercizio in cui sono sostenute, mentre quelle aventi natura incrementativa sono capitalizzate e ammortizzate alla stregua di quanto previsto per gli ampliamenti e le addizioni.

L'Avviamento è iscritto in bilancio qualora sia acquisito a titolo oneroso ed è ammortizzato a quote costanti in cinque anni.

Le immobilizzazioni immateriali sono state riclassificate e valutate alla luce del Principio Contabile n. 24, così come integrato dall'OIC.

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Le immobilizzazioni materiali sono valutate al costo di acquisto o di produzione maggiorato degli oneri accessori. Nel costo di acquisto sono compresi anche gli oneri accessori. Il costo di produzione delle immobilizzazioni costruite in economia comprende tutti i costi direttamente imputabili al prodotto. Inoltre comprende, in aggiunta

al costo dei materiali impiegati e della manodopera, anche i costi indiretti, relativi al periodo di fabbricazione, imputabili in base a criteri economici, compresi gli oneri finanziari.

Le spese di manutenzione ordinaria aventi efficacia conservativa sono imputate integralmente al Conto Economico nell'esercizio in cui sono sostenute, mentre quelle aventi natura incrementativa sono attribuite al cespite cui si riferiscono.

Gli ammortamenti sono stati calcolati, a quote costanti, in base alla vita utile stimata dei cespiti, tenendo conto della residua possibilità di utilizzazione economica e considerando anche l'usura fisica di tali beni nel rispetto delle disposizioni di cui all'articolo 2426 del Codice Civile. Pertanto, le quote di ammortamento sono rappresentative della partecipazione dei cespiti al processo produttivo e alla formazione dei ricavi. Sono state rispettate anche le disposizioni fiscali in materia, ovvero gli articoli 102 e 102-bis del TUIR ed il D.M. 31 Dicembre 1988.

Gli acquisti dell'esercizio sono stati ammortizzati con aliquota pari al 50% dell'aliquota base: l'aliquota così ridotta è rappresentativa sia della residua possibilità di utilizzo che della partecipazione effettiva al processo produttivo di tali immobilizzazioni, la cui acquisizione si può ritenere *mediamente* avvenuta a metà anno.

Gli acquisti per beni di modesto valore unitario (inferiore ad Euro 516) relativi ad attrezzatura minuta e ad altri beni per i quali è previsto un rapido consumo sono stati imputati direttamente a carico dell'esercizio.

ATTIVO CIRCOLANTE

RIMANENZE

Le rimanenze di beni immobili destinati alla vendita sono valutati al costo di acquisto o di produzione, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione, ovvero al minor valore di mercato.

CREDITI E DEBITI

I crediti sono iscritti al presumibile valore di realizzazione sulla base dell'esame della situazione di solvibilità dei debitori.

I debiti sono contabilizzati al valore nominale.

Non esistono poste in valuta.

DISPONIBILITA' LIQUIDE

Si tratta delle giacenze della società sui conti correnti bancari e postali e delle liquidità esistenti nelle casse sociali alla chiusura dell'esercizio. Le poste sono iscritte al loro valore nominale.

RATEI E RISCONTI

I ratei e i risconti, attivi e passivi, sono quote di costi e proventi comuni a due o più esercizi e sono stati valutati secondo il principio della competenza economica determinata sulla base del criterio della maturazione temporale.

TRATTAMENTO FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO

Il trattamento di fine rapporto è calcolato sulla base dell'art. 2120 C.C., così come modificato dalla L.297/82, e alla luce dei contratti collettivi di lavoro, nazionali ed aziendali, in essere. Tale passività è soggetta a rivalutazione a mezzo di indici.

CONTI D'ORDINE

Si iscrivono nei conti d'ordine le garanzie prestate direttamente e indirettamente, nonché le garanzie ricevute, distinguendo tra depositi cauzionali, fidejussioni e altre garanzie, per un ammontare pari all'effettivo impegno e le garanzie reali per un ammontare pari al valore del diritto o del ben dato a garanzia.

CONTABILIZZAZIONE DEI RICAVI E DEI COSTI

I ricavi per la vendita dei beni e per la prestazione dei servizi sono riconosciuti, rispettivamente, al momento del passaggio della proprietà per i beni, ed al momento dell'ultimazione della prestazione, per i servizi. I costi relativi sono contabilizzati secondo il principio della competenza economica.

La sub concessione dei loculi cimiteriali è stata equiparata ad una vendita di beni, stante la sostanziale natura reale dei diritti attribuiti al sub concessionario.

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

I contributi in conto capitale destinati all'acquisto e alla costruzione di beni strumentali sono contabilizzati con il metodo dell'accredito graduale al conto economico. Secondo questa modalità di contabilizzazione, il contributo è assimilato ad un ricavo differito che viene imputato a Conto economico alla voce A5b) per la quota di competenza del periodo, mentre la parte restante viene rinviato agli esercizi successivi attraverso l'iscrizione di risconti passivi.

IMPOSTE SUL REDDITO

Le imposte di competenza dell'esercizio sono determinate in base alle norme di legge vigenti, applicando le aliquote in vigore. Le imposte differite su differenze temporanee tassabili e le imposte anticipate su differenze temporanee deducibili sono state contabilizzate seguendo i criteri statuiti dal principio contabile O.I.C. n. 25.

In particolare, le imposte anticipate sono state rilevate solamente in quanto si ritiene sussista la ragionevole certezza dell'esistenza, negli esercizi in cui si riverseranno le differenze temporanee deducibili che hanno portato all'iscrizione delle imposte anticipate stesse, di un reddito imponibile non inferiore all'ammontare delle differenze che si andranno ad annullare. In corrispondenza della sezione dedicata al commento delle voci di bilancio con riferimento alla voce E 22 viene evidenziato il dettaglio delle differenze temporali e delle relative imposte differite ed anticipate. In nota integrativa è presente un prospetto che contiene le differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione di imposte differite e anticipate specificando l'aliquota applicata, gli importi addebitati o accreditati a conto economico.

ANALISI DELLE VOCI DI BILANCIO**MOVIMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI**

Di seguito viene riportata la movimentazione delle immobilizzazioni con l'indicazione dei dati richiesti dal Codice Civile e delle altre informazioni ritenute rilevanti. Nelle tabelle che seguiranno, stante i troncamenti effettuati per l'espressione dei valori in unità di €, sono stati rilevati arrotondamenti nell'ordine di grandezza dell'unità di €.

BI - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI**BI - Immobilizzazioni immateriali: movimentazioni**

VOCI DI BILANCIO	VALORE INIZIALE	VARIAZIONI ESERCIZIO			VALORE FINALE
		ACQUISTI	ALIENAZIONI I NETTE.	AMM.TO	
BI4 - AMPL. SU CONCESSIONI E LICENZE	11.912.457	17.414.685	0	530.418	28.796.724
BI5 - AVVIAMENTO	0	25.000	0	5.000	20.000
BI6 - IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO	1.642.177	0	-1.642.177	0	0
BI7 - ALTRE	23.768	5.591	0	8.707	20.652
TOTALE	13.578.402	17.445.276	-1.642.177	544.125	28.837.376

Nessuna voce è mai stata rivalutata nel corso del presente e dei passati esercizi.

BI - Immobilizzazioni immateriali: composizione dei valori

VOCE DI BILANCIO	VALORE INIZIALE 2008			VALORE FINALE 2008		
	COSTO	F.DO AMM.TO	TOTALE	COSTO	FONDO	TOTALE
BI4 - AMPLIAMENTO BENI IN CONCESSIONE E SOFTWARE	12.311.910	399.453	11.912.457	29.726.595	929.871	28.796.724
BI5 - AVVIAMENTO	0	0	0	25.000	5.000	20.000
BI6 - IMMOBILIZ. IN CORSO	1.642.177	0	1.642.177	0	0	0
BI7 - ALTRI ONERI PLURIEN	37.946	14.178	23.768	43.537	22.886	20.652
TOTALE	13.992.033	413.631	13.578.402	29.795.132	957.757	28.837.376

BI4 - Costi di ampliamento su beni in concessione e licenze software

La voce in oggetto comprende principalmente i costi di ampliamento e le addizioni effettuate sui beni ricevuti in concessione dal Comune di Sassuolo. Per un maggior dettaglio degli investimenti eseguiti nel corso del 2008 si rinvia alla relazione sulla gestione.

BI5 - Avviamento

Trattasi del prezzo pagato per l'acquisto di un ramo d'azienda da AREA AREE nel corso del 2008.

BI7 - Altri oneri pluriennali

Trattasi dei costi sostenuti per la realizzazione di gare aventi per oggetto l'affidamento di servizi per periodi superiori all'anno. Tali costi sono ripartiti proporzionalmente alla durata dei contratti oggetto di affidamento mediante gara.

Ammortamenti

Sulla base dei criteri di valutazione applicati, i coefficienti di ammortamento corrispondono alla residua possibilità di utilizzazione economica dei beni immateriali, come di seguito specificato:

BENI STRUMENTALI	ALIQUOTA
COSTI DI AMPLIAMENTO SU BENI IN CONCESSIONE	2,00%
COSTI DI AMPLIAMENTO SU CA MARTA	5,88%
SOFTWARE	33,33%
ALTRI ONERI PLURIENNALI	20%
AVVIAMENTO	20%

BII - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

BII - Immobilizzazioni materiali: movimentazioni

VOCI DI BILANCIO	VALORE INIZIALE	VARIAZIONI ESERCIZIO			VALORE FINALE
		ACQUISTI	INCREMENTI PER ALIENAZIONI CAPITALIZZAZ NETTE	AMM.TO	
BII 1 - TERRENI E FABBRICATI	2.366.715	47.000		7.011	2.406.704
BII 2 - IMPIANTI E MACCHINARI	33.130.294	0		547.104	32.583.190
BII 4 - ALTRI BENI	367.683	582.724		80.014	870.392
BII 5 - IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO	67.429	95.003		0	162.433
TOTALE	35.932.121	724.727		634.129	36.022.719

BII - Immobilizzazioni materiali: composizione dei valori

VOCE DI BILANCIO	VALORE INIZIALE 2008			VALORE FINALE 2008		
	COSTO	F.DO	TOTALE	COSTO ST.	F.DO AM.TO	TOTALE
BII1 TERRENI E FABBRICATI	2.404.000	37.285	2.366.715	2.424.000	17.296	2.406.704
BII2 IMPIANTI E MACCHINARI	34.194.000	1.063.706	33.130.294	34.194.000	1.610.810	32.583.190
BII4 ALTRI BENI	397.532	29.849	367.683	980.256	109.864	870.392
BII5 IMMOB. IN CORSO	67.429	0	67.429	162.433	0	162.433
TOTALE	37.062.961	1.130.840	35.932.121	37.760.689	1.737.970	36.022.719

BII1 - Terreni e Fabbricati

In questa voce sono riclassificati i beni immobili conferiti dal Comune di Sassuolo in sede di costituzione della società e n. 11 parcheggi acquistati dalla società in data 30 marzo 2006 in diritto di superficie fino al 23/10/2049.

In data 14 dicembre 2007, il Comune ha conferito alla società, in esecuzione della delibera del proprio organi

consigliare, i terreni edificabili di natura commerciale siti in località Madonna di Sotto. Tali terreni, così come previsto nella delibera di autorizzazione dal socio, sono stati ceduti in permuta, in data 28 dicembre 2007, dei terreni e degli immobili di Via Po (ex cantina sociale Pedemontana). In data 3 aprile 2008 è stato acquisto un locale ad uso archivio in Viale XX Settembre.

BII2 – Impianti e macchinario

In questa voce sono compresi le reti del ciclo idrico integrato conferiti dal Comune di Sassuolo in sede di costituzione della società e le reti di distribuzione del gas metano acquistate dal Comune nel corso del 2006.

BII4 – Altri beni

Questa voce, in quanto residuale, comprende una pluralità di beni strumentali tra loro eterogenei quali: attrezzature, macchine elettriche ed elettroniche e impianti di telecomunicazione.

Ammortamenti

L'ammortamento è definito sulla base di criteri economico-tecnici che prendono in considerazione sia la vita utile del bene che il suo valore residuo al termine della stessa. In particolare, per le reti si è assunta una vita utile di anni 50 ed un valore residuo pari al 20%.

Con riferimento ai parcheggi acquistati in diritto di superficie l'ammortamento del costo è rapportato alla durata residua del diritto reale.

I coefficienti utilizzati corrispondono, pertanto, alla residua possibilità di utilizzazione economica dei beni, come di seguito specificato:

BENI STRUMENTALI	ALIQUTA
RETI CICLO IDRICO INTEGRATO	1,60%
RETI DISTRIBUZIONE GAS METANO	1,60%
POSTI AUTO	1,73%
ATTREZZATURA	10,00%
MACCHINE ELETTRICHE ELETTRONICHE	20,00%

RIDUZIONE DI VALORE APPLICATE ALLE IMMOBILIZZAZIONI

Ai sensi di quanto previsto dal n. 3-bis) dell'articolo 2427 C.C. si precisa che non si è reso necessario procedere ad alcuna riduzione del valore delle immobilizzazioni sia materiali che immateriali.

VARIAZIONI INTERVENUTE NELLE ALTRE VOCI DELL'ATTIVO

Illustriamo qui di seguito i principali movimenti intervenuti nelle altre voci dell'attivo.

C - ATTIVO CIRCOLANTE

CI - Attivo circolante: Rimanenze

	ESERCIZIO	ESERCIZIO PRECEDENTE	VARIAZIONI
CI4 - RIMANENZE IMMOBILI MERCE	5.305.007	0	5.305.007
TOTALE	5.305.007	0	5.305.007

In questa voce sono indicati i beni immobili – aree edificabili e fabbricati – destinati alla vendita, per i quali le procedure pubbliche finalizzate alla loro alienazione non erano ancora concluse alla data di riferimento del presente bilancio. Il valore di costo, iscritto in bilancio, risulta inferiore al valore corrente di mercato dei beni.

CII - Attivo circolante: variazioni dei crediti entro 12 mesi

	ESERCIZIO	ESERCIZIO PRECEDENTE	VARIAZIONI
CII1 - CREDITI VERSO CLIENTI	5.826.991	4.022.613	1.804.378
CII 4 - CREDITI VERSO CONTROL.	747.456	1.062.993	-315.537
CII 4-BIS - CREDITI TRIBUTARI	4.566.077	3.470.231	1.095.846
CII 4-TER - IMPOSTE ANTICIPATE	1.134	0	1.134
CII5 - CREDITI VERSO ALTRI	105.485	503.309	-397.824
TOTALE	11.247.143	9.059.146	2.187.997

Alla voce "CII1 - Crediti verso clienti" sono iscritti i crediti commerciali risultanti sia dalle fatture già emesse e non ancora incassate che dalle fatture in corso di emissione al 31 Dicembre 2008, al netto del fondo svalutazione crediti di € 150.000.

Alla voce "CII4 - Crediti verso controllanti" sono iscritti i crediti vantati a diverso titolo verso il Comune di Sassuolo.

Alla voce "CII4 bis - Crediti tributari" sono iscritti il credito verso l'Erario per ritenute subite (€ 12.063) e il credito IVA (€ 4.554.014).

La voce "CII5 - Crediti altri" è principalmente costituita dal credito vantato verso la società SAT PATRIMONIO SRL per € 96.927 che sarà incorporata con decorrenza 1/01/2009.

CII - Attivo circolante: variazioni dei crediti oltre 12 mesi

	ESERCIZIO	ESERCIZIO PRECEDENTE	VARIAZIONI
CII5 - CREDITI VERSO ALTRI	86.544	88.418	-1.874
TOTALE	86.544	88.418	-1.874

La suddetta voce comprende depositi cauzionali prestati a terzi.

In relazione a quanto previsto dall'articolo 2427, n. 6) del C.C. si precisa che tutti i crediti presenti in bilancio sono espressi in € e sono vantati nei confronti di soggetti residenti in Italia.

I rischi relativi alla realizzazione dei crediti (a breve e a lungo) sono adeguatamente coperti da un congruo fondo che permette di coprire complessivamente tutti i rischi prevedibili.

I movimenti del fondo svalutazione crediti durante l'anno sono riepilogati nel seguente prospetto:

FONDO SVALUTAZIONE CREDITI				
MOVIMENTI	EX ART. 106 DPR 917/86	EX ART. 101 DPR 917/86	FONDO TASSATO	TOTALE
SALDO INIZIALE	25.000	0	0	25.000
UTILIZZI (-)	0			0
ALTRI INCREMENTI		0	0	0
ACCANTONAMENTI	31.122		93.878	125.000
TOTALE	56.122	0	93.878	150.000

Il fondo è riferito per intero a crediti dell'attivo circolante. Gli stessi crediti compaiono, sia negli schemi di bilancio che nei relativi prospetti della nota integrativa, già al netto della svalutazione.

OPERAZIONI DI COMPRAVENDITA CON OBBLIGO DI RETROCESSIONE A TERMINE

In bilancio non sono iscritti né crediti e neppure debiti relativi ad operazioni che prevedono l'obbligo di retrocessione a termine.

CIV - Attivo circolante: variazioni delle disponibilità liquide

	ESERCIZIO	ESERCIZIO PRECEDENTE	VARIAZIONI
CIV1 - DEPOSITI BANCARI E POSTALI	1.569.269	1.913.733	-344.464
TOTALE	1.569.269	1.913.733	-344.464

D - RATEI E RISCONTI ATTIVI

	ESERCIZIO	ESERC. PREC	VARIAZIONI
RATEI ATTIVI: CANONI LOCAZIONE ATTIVI	0	2.873	-2.873
RISCONTI ATTIVI:			
- ASSICURAZIONI	86	6.143	-6.057
- AFFITTI PASSIVI	70.236	68.419	1.817
- CANONI DI MANUTENZIONE	45	7.989	-7.944
- SPESE VARIE	0	22	-22
TOTALE	70.367	85.446	-15.079

VARIAZIONI INTERVENUTE NELLE VOCI DEL PATRIMONIO NETTO E DEL PASSIVO

Vengono illustrati di seguito i principali movimenti intervenuti nelle voci del patrimonio netto e del passivo.

A - PATRIMONIO NETTO**A - Patrimonio netto: movimentazioni**

VOCI DEL PATRIMONIO NETTO	VALORE INIZIALE	VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO			VALORE FINALE
		AUMENTI (+)	DIMINUZIONI (-)	UTILE ES.	
AI - CAPITALE	111.000				111.000
AII - RISERVA SOPRAPREZZO	24.573.260				24.573.260
AIV - RISERVA LEGALE	18.023	4.177			22.200
AVII ALTRE RISERVE: RIS. C/CAPIT	4.038.333				4.038.333
AVII ALTRE RISERVE (ARROT.)	2				2
AVIII UTILI(PERDITE) A NUOVO	0	390.119			390.119
AIX - UTILE (PERDITA) ESERCIZIO	394.296	-394.296		17.218	17.218
TOTALE	29.134.914	0	0	17.218	29.152.132

Come riepilogato nel prospetto che precede, le movimentazioni del Patrimonio Netto avvenute nel corso dell'anno 2008 sono state determinate dalla destinazione del risultato d'esercizio 2007.

A - Patrimonio netto: composizione del capitale sociale

Il Capitale Sociale al 31/12/2008 è di € 111.000 e risulta interamente sottoscritto e versato dal socio unico COMUNE DI SASSUOLO.

Art. 2427 C.C. n. 7-bis) Origine e natura delle voci di Patrimonio netto

NATURA/DESCRIZIONE	IMPORTO	POSSIBILITA' DI UTILIZZAZIONE	QUOTA DISPONIBILE	UTILIZZI 3 ANNI PRECEDENTI	
				COP. PERDITE	ALTRE RAGIONI
AI - CAPITALE	111.000				
AII - RISERVA SOPRAPREZZO	24.573.260	A, B, C	24.573.260	15.740	
AIV - RISERVA LEGALE	22.200	A, B	0		
AVII - RISERVA VERS. C/CAPITAL	4.038.333	A, B, C	4.038.333		
AVIII UTILI(PERDITE) A NUOVO	390.119	A, B, C	390.119		
TOTALE	29.134.912		28.290.796		

Legenda: A) per aumento di capitale; B) per copertura perdite; C) per distribuzione ai soci.

A - Patrimonio netto: aspetti fiscali

Si ritiene utile, al fine della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale della società, evidenziare anche gli aspetti fiscali connessi al Capitale Sociale e alle altre poste del Patrimonio Netto.

Il Capitale Sociale è pari a € 111.000 e risulta formato in parte mediante sottoscrizioni in denaro ed in parte mediante conferimenti in natura. Di seguito si evidenzia la natura fiscale delle Riserve imputate a Capitale e di tutte le altre voci del Patrimonio Netto:

Riserve o altri fondi che in caso di distribuzione concorrono a formare il reddito imponibile della società (fondi in sospensione di imposta):

Non esistono riserve che in caso di distribuzione debbono concorrere a formare l'imponibile della società.

Riserve ed altri fondi che in caso di distribuzione non concorrono a formare il reddito imponibile dei soci (riserve ex art. 44 c. 1 T.U.):

Trattasi delle Riserve da conferimento (AII) pari ad € 24.573.260,41 e della Riserva versamento in c/capitale a fondo perduto (AVII) per € 4.038.332,74.

Riserve di utili che in caso di distribuzione concorrono a formare il reddito dei soci: sono costituite da Riserve di utili per un totale di € 412.319 accantonate a Riserva legale per € 22.200 e a Riserva Utili a nuovo per € 390.119.

C – TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO

C – Fondo TFR

	ESERCIZIO	ESERC. PREC.	VARIAZIONI
FONDO TFR	91.397	45.364	46.033
TOTALE	91.397	45.364	46.033

D - DEBITI

D - Debiti entro 12 mesi: variazioni

	ESERCIZIO	ESERC. PREC.	VARIAZIONI
D4 – DEBITI VERSO BANCHE	21.546.209	6.612.911	14.933.298
D7 – DEBITI VERSO FORNITORI	11.990.244	6.520.659	5.469.585
D11 – DEBITI VERSO CONTROLLANTI	1.682.890	2.115.088	-432.198
D12 – DEBITI TRIBUTARI	64.200	62.221	1.979
D13 – DEBITI VERSO IST.PREVID.	103.420	33.471	69.949
D14 – ALTRI DEBITI	226.226	64.504	161.722
T O T A L E	35.613.189	15.408.854	20.204.335

D - Debiti oltre 12 mesi: variazioni

	ESERCIZIO	ESERC. PREC	VARIAZIONI	DEBITO OLTRE 5 ANNI
D4 – DEBITI VERSO BANCHE	14.511.655	15.110.608	-598.953	11.878.317
D6 – ACCONTI	18.294	38.995	-20.701	0
T O T A L E	14.529.949	15.149.603	-619.654	11.878.317

E – RATEI E RISCOINTI PASSIVI

	ESERCIZIO	ESERC. PREC	VARIAZIONI
RISCONTI PASSIVI: RICAVI ANTICIPATI			
- CONTRIBUTI C/IMPIANTI	3.641.386	0	3.641.386
- VENDITA TOMBE DI FAMIGLIA	0	788.487	-788.487
- LOCAZIONE IMPIANTI TELEFONIA	92.119	127.290	-35.171
- CONCESSIONI TEMPORANEE DEMANIO	18.253	2.754	15.499
T O T A L E	3.751.758	918.531	2.833.227

CREDITI E DEBITI DI DURATA SUPERIORE A 5 ANNI - DEBITI ASSISTITI DA GARANZIE REALI

Si rende noto che non esistono crediti con durata residua superiore ai cinque anni mentre i debiti di durata superiore a 5 anni sono analiticamente indicati nelle tabelle precedenti. Si precisa che non esistono debiti assistiti da garanzie reali. L'indebitamento del biennio 2006/2007, per la durata di 20 anni, è stato contratto con Unicredit Banca d'Impresa SpA, mentre nel 2008, BNL SpA ha concesso una linea di credito di € 20 milioni da utilizzare per la realizzazione di investimenti, in attesa del perfezionamento di un mutuo ventennale non assistito da garanzie che avrà decorrenza dal 1° gennaio 2009.

INFORMAZIONI RELATIVE AL VALORE EQUO DEGLI STRUMENTI FINANZIARI (art.. 2427-bis C.C.)

Con riferimento a quanto previsto dal Codice Civile all'articolo 2427-bis, si segnala che la società non ha posto in essere operazioni di questa natura.

IMPEGNI E CONTI D'ORDINE

La società non ha prestato alcuna garanzia a favore di terzi, mentre ha ricevuto fideiussioni da terzi a garanzia degli adempimenti contrattuali di questi ultimi per € 1.788.424. Il valore dei beni ricevuti in concessione amministrativa fino al 31/12/2100 dal Comune di Sassuolo è stato stimato dai tecnici comunali in complessivi € 390.102.434 e risulta così suddiviso:

IMPIANTI SPORTIVI	4.293.200
PARCHEGGI INTERRATI E A RASO	4.252.500
CIMITERI	1.749.700
PARCHI	19.753.047
RETE ILLUMINAZIONE PUBBLICA	1.298.161
DEMANIO STRADALE	308.029.719
IMMOBILI ERP	25.550.000
IMMOBILI STORICI	8.377.732
UFFICI E SCUOLE	6.127.564
CIRCOLI E SANITARI	4.955.740
TERRENI ED ALTRI IMMOBILI	5.715.071
TOTALE	390.102.434

INFORMAZIONI RELATIVE AL CONTO ECONOMICO

Di seguito viene data la composizione delle principali voci del conto economico.

A1 – RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI

Ricavi secondo categorie di attività

Nel seguente prospetto viene indicata la suddivisione dei ricavi per categorie di attività tenuto conto del fatto che esiste una sola area geografica in cui la società opera, corrispondente al territorio del Comune di Sassuolo:

DESCRIZIONE	31.12.08
AFFITTI ATTIVI DA RETI ACQUA E FOGNATURE E GAS	1.063.156
RICAVI DA CONCESSIONI	2.881.734
RICAVI DA PRESTAZIONI	2.857.997
AFFITTO IMMOBILI	1.532.088
PROVENTI DA PUBBLICITA' E SPONSORIZZAZIONI	323.220
ALTRI RICAVI	43.937
TOTALE	8.702.132

A 4) Incremento di immobilizzazioni per lavori interni

Nel corso dell'esercizio sono stati capitalizzati nella voce "Immobilizzazioni immateriali" i seguenti costi:

Descrizione tipologia costo	Riclass. C.E.	Importi anno 2008	Totale 2008
<i>Costi per il personale</i>	<i>B 9</i>	<i>901.010</i>	
<i>Oneri finanziari</i>	<i>C17</i>	<i>674.184</i>	
Totale capitalizzazioni anno 2008			1.575.194

I suddetti oneri sono relativi al costo del personale impegnato nell'attività di progettazione e direzione lavori in relazione agli investimenti realizzati dalla società con particolare riferimento agli ampliamenti effettuati sui beni in concessione iscritti alla voce BI4 dell'Attivo immobilizzato, nonché agli oneri finanziari maturati sull'apertura di credito concessa da BNL e finalizzata alla realizzazione delle predette opere.

A 5) Altri ricavi e proventi

Contributi in conto esercizio

I ricavi principali che confluiscono in questa voce sono rappresentati dai contributi ricevuti dal socio unico in ossequio agli accordi assunti dal medesimo in sede di costituzione della società, nonché dalla quota di competenza dell'anno dei contributi in conto capitale ricevuti.

Altri ricavi e proventi

I ricavi contenuti in questa voce sono costituiti da rimborsi assicurativi, rimborsi spese e sopravvenienze attive.

B7 – SERVIZI

DESCRIZIONE	31.12.08
UTENZE ILLUMINAZIONE PUBBLICA	686.829
GESTIONE CALORE	553.409
MANUTENZIONE SU VERDE PUBBLICO IN CONCESSIONE	542.115
GESTIONI EVENTI E MANIFESTAZIONI	515.160
MANUTENZIONE SU STRADE IN CONCESSIONE	495.596
GESTIONE IMPIANTI SPORTIVI	453.257
APPALTO GESTIONE IMMOBILI ERP	377.542
MANUTENZIONE SU IMMOBILI PUBBLICI IN CONCESSIONE	346.262
UTENZE ELETTRICHE	293.734
RIMBORSO SERVIZI AL COMUNE	284.400
APPALTO SERVIZI CIMITERIALI	215.300
MANUTENZIONE ILLUMINAZIONE PUBBLICA IN CONCESSIONE	188.470
SPESE DI PULIZIA	157.911
RIMBORSO SPESE GENERALI AL COMUNE	149.246
MANUTENZIONE HARDWARE E VIDEOSORVEGLIANZA	93.696
COMPENSI COCOPRO	89.139

UTENZE ACQUA	64.152
SPESE CONDOMINIALI	62.315
SERVIZI PER CONTO DI TERZI	39.565
MANUTENZIONE E ASSISTENZA SOFTWARE	57.377
MANUTENZIONE ORDINARIA BENI MOBILI	37.762
UTENZE GAS	25.187
ASSICURAZIONI PERSONALE DIPENDENTE	20.690
SPESE BANCARIE E POSTALI	16.877
SPESE PUBBLICITARIE	15.849
COMPENSI AMMINISTRATORE	11.133
SPESE DI VIGILANZA	4.217
CORSI DI FORMAZIONE	2.820
SPESE DI TRASFERTA	1.415
TOTALE	5.801.425

B9 – SPESE DEL PERSONALE

DESCRIZIONE	31.12.2008
RETRIBUZIONI LORDE	866.731
PERSONALE IN COMANDO	811.368
ONERI SOCIALI	269.332
ACC.TO TFR	48.704
TOTALE	1.996.135

La tabella seguente espone il numero medio dei dipendenti rilevato nell'esercizio in esame ripartito per qualifica:

CATEGORIA DI DIPENDENTI	CONSISTENZA INIZIALE	CONSISTENZA FINALE	CONSISTENZA MEDIA
OPERAI	2	2	2
IMPIEGATI E QUADRI	12	26	19
TOTALE	14	28	21

Oltre ai dipendenti propri, la società ha impiegato nel corso del 2008 in media 16 dipendenti in comando al 100% e 8 al 30% dal Comune di Sassuolo.

COMPENSI SPETTANTI AGLI AMMINISTRATORI

Il compenso dell'amministratore unico di competenza dell'anno 2008 è stato pari ad € 10.000.

INFORMAZIONI DI NATURA FISCALE

Fondo svalutazione crediti

L'organo amministrativo ha ritenuto opportuno effettuare un accantonamento prudenziale, eccedente rispetto ai limiti fiscali, così come illustrato a pagina 18.

Imposte correnti d'esercizio

Le imposte correnti d'esercizio sono state calcolate sulla base delle vigenti aliquote d'imposta rettificando il risultato d'esercizio con le variazioni in aumento e diminuzione previste dal TUIR. L'IRES di competenza dell'esercizio risulta pari ad € 0 e l'IRAP pari ad € 144.077 (€124.435 al 31/12/07).

Si segnala che la società ha effettuato nel corso del 2007 e del 2008 spese di riqualificazione energetica – consistenti nella sostituzione di impianti di climatizzazione invernale con generatori di calore a condensazione ad elevato rendimento termico, sostituzione di infissi esterni ed installazione di pannelli solari – per le quali beneficia della detrazione d'imposta pari al 55% delle spese sostenute ai sensi dell'art. 1, commi da 344 a 349 della L. 296/2006.

Per effetto di tale detrazione il carico fiscale IRES è stato azzerato per l'anno 2008.

Imposte differite e anticipate

Le imposte differite - relative ai maggiori ammortamenti fiscali risultanti dal quadro EC al 31/12/07 pari ad € 117.470 – sono state eliminate in esito alla scelta della società, già effettuata l'anno scorso, di effettuare il riallineamento dei valori civilistici e fiscali, in conformità a quanto previsto dall'art. 1, comma 48 della L. 244/07.

Si rilevano imposte anticipate sul minor ammortamento del valore dell'Avviamento riconosciuto a fini fiscali.

Le variazioni intervenute rispetto all'anno precedente risultano essere le seguenti:

VARIAZIONI DIFFERENZE TEMPORANEE D'IMPOSTA 2008 / 2007				
DESCRIZIONE	DIFFERENZE TEMPORANEE 2008	IMPOSTA ANTICIPATA 2008	DIFFERENZE TEMPORANEE 2007	IMPOSTA ANTICIPATA 2007
+ MINORI AMMORTAMENTI FISCALI	3.611	1.134	0	0
TOTALE	3.611	1.134	0	0

Si segnala che per motivi di prudenza non si è provveduto alla rilevazione di imposte anticipate sull'eccedenza tassata del fondo svalutazione crediti e neppure sul credito d'imposta 55%, in relazione alle rate che saranno deducibili nei periodi d'imposta successivi.

RENDICONTO FINANZIARIO

Il rendiconto finanziario ha lo scopo di riassumere:

- l'attività di finanziamento (autofinanziamento e finanziamento esterno) dell'impresa durante l'esercizio espressa in termini di variazioni delle risorse finanziarie;
- le variazioni delle risorse finanziarie determinate dall'attività produttiva di reddito svolta dall'impresa nell'esercizio;
- l'attività di investimento dell'impresa durante l'esercizio;
- le variazioni nella situazione patrimoniale-finanziaria dell'impresa avvenute nell'esercizio;
- le correlazioni che esistono tra le fonti di finanziamento e gli investimenti effettuati.

Il rendiconto finanziario fornisce elementi di natura finanziaria non ottenibili dallo Stato Patrimoniale comparativo, anche se corredato dal Conto Economico, in quanto lo Stato Patrimoniale non mostra chiaramente le variazioni avvenute nelle risorse finanziarie e patrimoniali e le cause che hanno determinato tali variazioni. Nelle pagine seguenti vengono esposti lo Stato Patrimoniale riclassificato e il rendiconto finanziario per flussi di liquidità.

STATO PATRIMONIALE RICLASSIFICATO

	<u>31/12/2008</u>	<u>31/12/2007</u>	<i>Variazioni</i>
A IMMOBILIZZAZIONI			
BI - Immateriali	28.837.376	13.578.402	<i>15.258.974</i>
BII - Materiali	36.022.719	35.932.121	<i>90.598</i>
BIII - Finanziarie	0	0	<i>0</i>
	64.860.095	49.510.523	15.349.572
B CAPITALE NETTO D'ESERCIZIO			
CI - Rimanenze	5.305.007	0	<i>5.305.007</i>
CII - Crediti commerciali	6.574.447	5.085.606	<i>1.488.841</i>
CII/D Altri crediti e attività	4.829.607	4.147.404	<i>682.203</i>
D - Debiti commerciali (-)	-13.673.134	-8.635.747	<i>-5.037.387</i>
D/E Altre passività (-)	-4.163.898	-1.117.722	<i>-3.046.176</i>
B - Fondi per rischi e oneri(-)	0	0	<i>0</i>
	-1.127.971	-520.459	-607.512
C CAPITALE INVESTITO DEDOTTE LE PASSIVITA' DI ESERCIZIO (A+B)	63.732.124	48.990.064	14.742.060
D TRATTAMENTO FINE RAPPORTO	91.397	45.364	46.033
E CAPITALE INVESTITO NETTO	63.640.727	48.944.700	14.696.027
<u>FINANZIATO DA:</u>			
F PATRIMONIO NETTO	29.152.132	29.134.914	17.218
G INDEBITAMENTO FINANZIARIO NETTO	34.488.595	19.809.786	14.678.809
Debiti finanziari a m/l termine	14.511.655	15.110.608	<i>-598.953</i>
Crediti finanziari a m/l termine (-)	0	0	<i>0</i>
	14.511.655	15.110.608	-598.953
Debiti finanziari a breve termine	21.546.209	6.612.911	<i>14.933.298</i>
Disponibilità e crediti finanziari a breve (-)	-1.569.269	-1.913.733	<i>344.464</i>
	19.976.940	4.699.178	15.277.762
H TOTALE FONTI FINANZIAMENTO (F+G)	63.640.727	48.944.700	14.696.027

RENDICONTO FINANZIARIO DI FLUSSI DI DISPONIBILITA' LIQUIDE

I flussi di disponibilità liquide sono generati dalle:

A	Operazioni di gestione reddituale	
	Utile netto d'esercizio	17.218
	Ammortamenti e svalutazioni	1.178.254
	Variazione netta del TFR	46.033
	(Plusv.) Minusvalenze da alienazione cespiti	0
	Variazioni del Capitale netto d'esercizio	607.513
	Flusso generato dalla gestione reddituale caratteristica	1.849.017
B	Attività di investimento	
	Acquisto di immobilizzazioni:	
	Immateriali (-)	-15.803.099
	Materiali (-)	-724.727
	Finanziarie (-)	0
	Debiti nei confronti dei fornitori di immobilizzazioni	
	Vendite di immobilizzazioni (prezzo di realizzo)	
	Flusso assorbito dall'attività di investimento	-16.527.826
C	Attività di finanziamento	
	Incremento debiti a breve verso banche	14.933.298
	Accensione di mutui	0
	Rimborso mutui (-)	-598.953
	Dividendi pagati (-)	
	Aumenti di capitale Sociale	
	Flusso generato dall'attività di finanziamento	14.334.345
D	Flusso di disponibilità finanziarie generato nel periodo	-344.464
E	Disponibilità liquide iniziali al 1/1/2008	1.913.733
F	Disponibilità liquide finali al 31/12/2008 (D + E)	1.569.269

A – RAGGRUPPAMENTO DI VOCI

La società non ha effettuato alcun raggruppamento di voci precedute da numeri arabi, come invece facoltativamente previsto dall'articolo 2423-ter del C.C.

B – COMPARAZIONE DELLE VOCI

Ai sensi dell'articolo 2423-ter del Codice Civile si precisa che tutte le voci di bilancio sono comparabili con quelle dell'esercizio precedente.

C – ELEMENTI APPARTENENTI A PIÙ VOCI

Non esistono elementi dell'attivo e del passivo che ricadano sotto più voci dello schema di bilancio.

D – INFORMAZIONI AGGIUNTIVE

Nel corso dell'esercizio sono stati imputati oneri finanziari per complessivi € 710.726 a beni strumentali - iscritti tra le Immobilizzazioni nell'Attivo dello Stato Patrimoniale – in conformità a quanto previsto dall'articolo 2426, n. 1) del Codice Civile e dal Principio contabile OIC 16.

Non risultano iscritti proventi da partecipazioni e la società non ha emesso azioni di godimento, obbligazioni convertibili e neppure altri strumenti finanziari;

Si precisa che la società non ha costituito patrimoni né contratto finanziamenti destinati in via esclusiva ad uno specifico affare ai sensi dell'art. 2447-bis del C.C., essendo peraltro strumenti riservati alle società azionarie.

In bilancio non risultano iscritti debiti per finanziamenti effettuati dai soci.

Per quanto riguarda le informazioni relative alle immobilizzazioni finanziarie specificamente indicate dal comma 1 punto 2 dell'art. 2427-bis, si precisa che non vengono date in quanto la società non ha fatto ricorso a strumenti finanziari per i quali sia necessario procedere con alcuna indicazione.

La società ha provveduto a redigere e ad aggiornare il documento programmatico sulla sicurezza in ottemperanza agli obblighi previsti dall'art. 34, comma 1, lettera g) del DLGS 196/2003.

Infine, non viene redatto il prospetto richiesto dall'articolo 2497-bis, comma 4, del C.C. in quanto il soggetto che svolge l'attività di direzione e coordinamento essendo un Ente Pubblico territoriale risulta obbligato alla tenuta della contabilità finanziaria e non di quella economica, pertanto, i dati eventualmente riportabili non sarebbero significativi.

E – SITUAZIONE E MOVIMENTAZIONE DELLE AZIONI PROPRIE

La società non detiene e non ha acquistato né alienato nel corso dell'esercizio, neppure per il tramite di società fiduciarie o per interposta persona, né quote proprie, né azioni o quote di società controllanti, non essendo peraltro la società controllata da un'altra società di capitali.

F – PROPOSTA DI DESTINAZIONE DEL RISULTATO D'ESERCIZIO

Spettabile socio unico comune di Sassuolo,

in conclusione, l'amministratore unico Vi invita ad approvare il presente bilancio unitamente alla proposta di destinare l'utile d'esercizio pari ad € 17.217,71 integralmente a Riserva Utili a nuovo.

Sassuolo, lì 24 Marzo 2009

L'amministratore unico
Ing. Angelo Villa

