



**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 31/12/2009

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

MALETI PAOLO

INDICE

SCHEMI DI BILANCIO

ATTIVO	3
PASSIVO	5
CONTO ECONOMICO	7

NOTA INTEGRATIVA

PREMESSA	8
INFORMAZIONI DI CARATTERE GENERALE	8
OGGETTO DELLA SOCIETA'	8
FORMA DEL BILANCIO	10
PRINCIPI DI REDAZIONE DEL BILANCIO	11
CRITERI DI VALUTAZIONE	12
ANALISI DELLE VOCI DI BILANCIO	16
* Movimenti delle Immobilizzazioni	16
* Riduzioni di valore applicate alle immobilizzazioni	19
* Variazioni intervenute nelle altre voci dell'Attivo	19
* Operazione di compravendita con obbligo di retrocessione a termine	21
* Variazioni intervenute nelle voci del Patrimonio Netto e del Passivo	22
* Crediti e debiti di durata superiore a 5 anni	25
* Informazioni relative al valore equo degli strumenti finanziari	25
* Impegni e conti d'ordine	25
INFORMAZIONI RELATIVE AL CONTO ECONOMICO	26
COMPENSI SPETTANTI AGLI AMMINISTRATORI	29
INFORMAZIONI DI NATURA FISCALE	29
RENDICONTO FINANZIARIO	30
APPENDICE NOTA INTEGRATIVA	32
PROPOSTA DESTINAZIONE RISULTATO D'ESERCIZIO	33

STATO PATRIMONIALE

ATTIVO:		<u>31/12/2009</u>	<u>31/12/2008</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	38.221.905	28.796.724
	5) avviamento	15.000	20.000
	6) immobilizzazioni in corso e acconti	0	0
	7) altre	11.944	20.652
	Totale immobilizzazioni immateriali	38.248.849	28.837.376
II	Immobilizzazioni materiali		
	1) terreni e fabbricati	4.442.358	2.406.704
	2) impianti e macchinario	35.878.448	32.583.190
	3) attrezzature industriali e commerciali		
	4) altri beni	1.434.715	870.392
	5) immobilizzazioni in corso e acconti	941.960	162.433
	1) Immobilizzazioni materiali lorde		
	2) Fondi ammortamento	0	0
	3) Fondi svalutazione	0	0
	Totale immobilizzazioni materiali	42.697.481	36.022.719
III	Immobilizzazioni finanziarie	0	0
	1) partecipazioni in:	0	0
	a) imprese controllate	0	0
	b) imprese collegate	0	0
	c) imprese controllanti		
	d) altre imprese	0	0
	2) crediti:	0	0
	a) verso imprese controllate	0	0
	b) verso imprese collegate	0	0
	c) verso controllanti	0	0
	d) verso altri	0	0
	3) altri titoli	0	0
	4) azioni proprie	0	0
	Totale immobilizzazioni finanziarie	0	0
TOTALE (B)		80.946.330	64.860.095
C) ATTIVO CIRCOLANTE			
I	Rimanenze		
	1) mat. prime, sussidiarie e di consumo	0	0
	2) prodotti in corso di lav. e semilavorati	0	0
	3) lavori in corso su ordinazione	0	0
	4) prodotti finiti e merci	5.305.007	5.305.007
	5) acconti	0	0

Totale Rimanenze	Rimanenze		5.305.007		5.305.007
II	Crediti				
	1)	verso clienti	5.309.613		5.826.991
		Esigibili entro i 12 mesi	5.309.613	5.826.991	
		Esigibili oltre i 12 mesi			
	2)	verso imprese controllate	0		0
		Esigibili entro i 12 mesi	0	0	
		Esigibili oltre i 12 mesi	0	0	
	3)	verso imprese collegate	0		0
		Esigibili entro i 12 mesi	0	0	
		Esigibili oltre i 12 mesi	0	0	
	4)	verso imprese controllanti	1.733.203		747.456
		Esigibili entro i 12 mesi	1.733.203	747.456	
		Esigibili oltre i 12 mesi	0	0	
	4-bis)	crediti tributari	5.407.424		4.566.077
		Esigibili entro i 12 mesi	5.407.424	4.566.077	
		Esigibili oltre i 12 mesi	0	0	
	4-ter)	imposte anticipate	2.268		1.134
		Esigibili entro i 12 mesi	2.268	1.134	
		Esigibili oltre i 12 mesi			
	5)	verso altri	184.965		192.029
		Esigibili entro i 12 mesi	97.316	105.485	
		Esigibili oltre i 12 mesi	87.649	86.544	
Totale Crediti			12.637.473		11.333.687
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	0		0
Totale attività finanziarie			0		0
IV	Disponibilità liquide				
	1)	depositi bancari e postali	10.810.840		1.328.832
	2)	assegni	0		0
	3)	denaro e valori in cassa	307.450		240.437
Totale disponibilità liquide	Disponibilità liquide		11.118.290		1.569.269
TOTALE (C)			29.060.770		18.207.963
D) <u>RATEI E RISCONTI</u>					
		Disaggi di emissione su prestiti	0		0
		Ratei e risconti attivi	79.871		70.367
TOTALE (D)			79.871		70.367
TOTALE ATTIVO (A+B+C+D)			110.086.971		83.138.425

PASSIVO:		<u>31/12/2009</u>	<u>31/12/2008</u>
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	22.200
VII	Riserva vers. c/capitale	4.038.333	4.038.333
VII	Riserva Avanzo scissione	561.670	0
VII	Altre riserve distintamente indicate	1	2
VIII	Utili (Perdite) portate a nuovo	17.218	390.119
IX	Utile (Perdita) dell'esercizio	-721.127	17.218
TOTALE (A)		28.602.555	29.152.132
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
		0	0
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO			
		168.133	91.397
D) DEBITI:			
1)	obbligazioni	0	0
	Esigibili entro i 12 mesi	0	0
	Esigibili oltre i 12 mesi	0	0
2)	obbligazioni convertibili	0	0
	Esigibili entro i 12 mesi	0	0
	Esigibili oltre i 12 mesi	0	0
3)	debiti verso soci per finanziamenti	0	0
	Esigibili entro i 12 mesi	0	0
	Esigibili oltre i 12 mesi	0	0
4)	debiti verso banche	66.268.716	36.057.864
	Esigibili entro i 12 mesi	12.485.076	21.546.209
	Esigibili oltre i 12 mesi	53.783.640	14.511.655
5)	debiti verso altri finanziatori	0	0
	Esigibili entro i 12 mesi		
	Esigibili oltre i 12 mesi		
6)	acconti	36.822	18.294
	Esigibili entro i 12 mesi	0	0
	Esigibili oltre i 12 mesi	36.822	18.294
7)	debiti verso fornitori	8.090.031	11.990.244
	Esigibili entro i 12 mesi	8.090.031	11.990.244
	Esigibili oltre i 12 mesi	0	0
8)	debiti rappresentati da titoli di credito	0	0
	Esigibili entro i 12 mesi	0	0
	Esigibili oltre i 12 mesi	0	0
9)	debiti verso imprese controllate	0	0
	Esigibili entro i 12 mesi		
	Esigibili oltre i 12 mesi	0	0

10)	debiti verso imprese collegate		0		0
	Esigibili entro i 12 mesi				
	Esigibili oltre i 12 mesi	0		0	
11)	debiti verso controllanti		1.092.395		1.682.890
	Esigibili entro i 12 mesi	1.092.395		1.682.890	
	Esigibili oltre i 12 mesi	0		0	
12)	debiti tributari		103.854		64.200
	Esigibili entro i 12 mesi	103.854		64.200	
	Esigibili oltre i 12 mesi				
13)	debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		122.273		103.420
	Esigibili entro i 12 mesi	122.273		103.420	
	Esigibili oltre i 12 mesi	0		0	
14)	altri debiti		402.834		226.226
	Esigibili entro i 12 mesi	402.834		226.226	
	Esigibili oltre i 12 mesi				
TOTALE (D)			76.116.925		50.143.138
E) RATEI E RISCONTI					
	Aggi di emissione su prestiti		0		0
	Ratei e risconti passivi		5.199.358		3.751.758
E) RATEI E RISCONTI			5.199.358		3.751.758
TOTALE PASSIVO (A+B+C+D+E)			110.086.971		83.138.425
CONTI D'ORDINE					
B1	Fidejussioni ricevute		1.788.424		1.788.424
B3	Beni di terzi presso la società		390.102.434		390.102.434
TOTALE CONTI D'ORDINE			391.890.858		391.890.858

CONTO ECONOMICO

ATTIVO			
		<u>31/12/2009</u>	<u>31/12/2008</u>
A) VALORE DELLA PRODUZIONE			
1) RICAVI DELLE VENDITE E PRESTAZIONI		8.308.485	8.702.132
2) VARIAZIONE DELLE RIMANENZE DI PRODOTTI IN CORSO DI LAVORAZIONE SEMILAVORATI E FINITI		0	0
3) VARIAZIONE DEI LAVORI IN CORSO SU ORDINAZIONE		0	0
4) INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI		2.578.929	1.575.194
5) ALTRI RICAVI E PROVENTI		1.227.680	1.104.849
contributi in conto esercizio	158.555		899.989
altri ricavi e proventi	1.069.125		204.860
TOTALE (A)		12.115.094	11.382.175
B) COSTI DELLA PRODUZIONE			
6) MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO, MERCI		135.362	5.384.483
7) SERVIZI		5.903.143	5.801.425
8) GODIMENTO DI BENI DI TERZI		401.615	399.892
9) PERSONALE		2.072.621	1.996.135
a) salari e stipendi	1.574.986		1.678.099
b) oneri sociali	409.654		269.332
c) trattamento di fine rapporto	87.981		48.704
d) trattamenti di quiescenza e simili	0		0
e) altri costi	0		0
10) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI		1.810.972	1.303.254
a) amm.ti immobilizzazioni immateriali	727.450		544.125
b) amm.ti immobilizzazioni materiali	1.033.522		634.129
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0		0
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante	50.000		125.000
11) VARIAZIONI RIMANENZE MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO, MERCI		0	-5.305.007
12) ACCANTONAMENTI PER RISCHI			
13) ALTRI ACCANTONAMENTI		0	0
14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE		799.673	151.176
TOTALE (B)		11.123.386	9.731.358
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTO DELLA PRODUZIONE (A-B)		991.708	1.650.817
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
15) PROVENTI DA PARTECIPAZIONI		0	0
Dividendi da imprese controllate	0		0
Dividendi da imprese collegate	0		0
Dividendi da altre imprese	0		0
Altri dividendi da partecipazioni	0		0
16) ALTRI PROVENTI FINANZIARI		6.385	34.808
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni verso:			
imprese controllate	0		0
imprese collegate	0		0
imprese controllanti	0		0
altre imprese	0		0
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni			

che non costituiscono partecipazioni			
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante			
che non costituiscono partecipazioni			
d) proventi finanziari diversi da:			
imprese controllate	0	0	
imprese collegate	0	0	
imprese controllanti	0	0	
altre imprese	6.385	34.808	
17) INTERESSI ED ONERI FINANZIARI DA:		1.583.379	1.525.463
imprese controllate	0	0	
imprese collegate	0	0	
imprese controllanti	0	0	
altre imprese	1.583.379	1.525.463	
17 bis Utili e perdite su cambi		0	0
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17bis)		-1.576.994	-1.490.655
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			
18) RIVALUTAZIONI		0	0
a) di partecipazioni	0	0	
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	0	0	
c) titoli iscritti nell'attivo che non costituiscono partecipazioni	0	0	
19) SVALUTAZIONI		0	0
a) di partecipazioni	0	0	
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	0	0	
c) titoli iscritti nell'attivo che non costituiscono partecipazioni	0	0	
TOTALE DELLE RETTIFICHE (18-19)		0	0
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
20) PROVENTI		0	0
Plusvalenze da alienazioni i cui ricavi non sono iscrivibili al n. 5	0	0	
Sopravvenienze attive	0	0	
21) ONERI		0	1
Minusvalenze da alienazioni i cui effetti contabili non sono iscrivibili al n. 14	0	0	
Imposte relative ad esercizi precedenti	0	0	
Sopravvenienze passive	0	1	
TOTALE DELLE PARTITE STRAORDINARIE (20-21)		0	-1
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B-C-D-E)		-585.286	160.161
22) IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO		135.841	142.943
a) Imposte d'esercizio correnti	136.975	144.077	
b) Imposte d'esercizio differite	-1.134	-1.134	
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO		-721.127	17.218

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, dall'articolo 113 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...”*.

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, dopo la modifica statutaria approvata dal socio il 18/12/2008, 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. Lo statuto prevede anche che la società abbia tra gli oggetti sociali la possibilità di ideare, sviluppare e gestire eventi e manifestazioni promozionali del territorio comunale e delle sue eccellenze

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 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.

Dal 1 gennaio 2009 è stato completato il trasferimento di tutti gli organici precedentemente impiegati nella funzione Lavori Pubblici del Comune di Sassuolo ed è stata completata la presa in carico di tutti i beni patrimoniali del comune e di tutti i servizi e le attività collegate.

Con decorrenza 1 gennaio 2009 ha avuto efficacia anche la scissione totale di SAT PATRIMONIO SRL, in esito alla quale la società è risultata beneficiaria di tutti gli assets afferenti al ciclo idrico integrato insistenti sul territorio di Sassuolo realizzati da SAT SpA negli anni passati e poi trasferiti a SAT Patrimonio SpA..

FORMA DEL BILANCIO

Il bilancio relativo all'esercizio chiuso al 31 Dicembre 2009 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, fideiussioni 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 NETTE.	AMM.TO	
BI4 – AMPL. SU CONCESSIONI E LICENZE	28.796.724	10.138.923	0	713.742	38.221.905
BI5 - AVVIAMENTO	20.000	0	0	5.000	15.000
BI7 – ALTRE	20.652		0	8.708	11.944
TOTALE	28.837.376	10.138.923	0	727.450	38.248.849

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 2009			VALORE FINALE 2009		
	COSTO ST.RICO	FONDO AMM.TO	TOTALE	COSTO	FONDO AMM.TO	TOTALE
BI4 – AMPL. SU CONCESSIONI E LICENZE	29.726.595	929.871	28.796.724	39.865.518	1.643.613	38.221.905
BI5 - AVVIAMENTO	25.000	5.000	20.000	25.000	10.000	15.000
BI7 – ALTRI ONERI PLURIEN	43.537	22.886	20.652	43.537	31.593	11.944
TOTALE	29.795.132	957.757	28.837.376	39.934.055	1.685.206	38.248.849

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 2009 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.

B17 – 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 NUOVI CIMITERI	1,10%
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 CAPITALIZZAZ	ALIENAZIONI NETTE.	AMM.TO	
BII 1 – TERRENI E FABBRICATI	2.406.704	2.053.177			17.523	4.442.358
BII 2 – IMPIANTI E MACCHINARI	32.583.190	4.013.237			717.979	35.878.448
BII 4 – ALTRI BENI	870.392	862.343			298.020	1.434.715
BII 5 – IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO	162.433	779.527				941.960
TOTALE	36.022.719	7.708.284			1.033.522	42.697.481

BII - Immobilizzazioni materiali: composizione dei valori

VOCE DI BILANCIO	VALORE INIZIALE 2009			VALORE FINALE 2009		
	COSTO storico	F.DO am.TO ttoAMM.TO	TOTALE	COSTO ST.	F.DO am.TO	TOTALE
BII1 TERRENI E FABBRICATI	2.424.000	17.296	2.406.704	4.477.177	34.819	4.442.358
BII2 IMPIANTI E MACCHINARI	34.194.000	1.610.810	32.583.190	38.207.237	2.328.789	35.878.448
BII4 ALTRI BENI	980.256	109.864	870.392	1.842.599	407.884	1.434.715
BII5 IMMOB. IN CORSO	162.433		162.433	941.960		941.960
TOTALE	37.760.689	1.737.970	36.022.719	45.468.973	2.771.492	42.697.481

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 consiliare, 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. In data 1/1/2009 per effetto della scissione totale e proporzionale di Sat Patrimonio srl, la società ha acquisito la proprietà di una quota pari al 38,70% del Canile Intercomunale sito in Via pederzona, 101 a Formigine. In data 16/2/2009 la società ha acquistato la proprietà del 38,76% di un immobile a destinazione uffici presso il direzionale "Leonardo" in Sassuolo, successivamente affittato al Comune di Sassuolo che lo destina a sede dell'ufficio comune distrettuale. In data 19 giugno 2009 è stata acquistata la proprietà immobiliare denominata "Fratti" posta in via san Pietro da destinare a nuovo centro di produzione pasti.

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, le reti di distribuzione del gas metano acquistate dal Comune nel corso del 2006 e,

con decorrenza dal 1° gennaio 2009, le reti e gli impianti relativi al servizio idrico integrato ubicati nel Comune di Sassuolo realizzati negli anni passati da SAT SpA, per effetto della scissione totale di SAT PATRIMONIO SRL.

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	VARIAZIONI
CI4 – RIMANENZE IMMOBILI	5.305.007	5.305.007	0

T O T A L E	5.305.007	5.305.007	0
--------------------	------------------	------------------	----------

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
CII 1 – CREDITI VERSO CLIENTI	5.309.613	5.826.991	-517.378
CII 3 - CREDITI VERSO COLLEGATE	0	0	0
CII 4 – CREDITI VERSO CONTROLLANTI	1.733.203	747.456	985.747
CII 4-BIS – CREDITI TRIBUTARI	5.407.424	4.566.077	841.347
CII 4-TER – IMPOSTE ANTICIPATE	2.268	1.134	1.134
CII5 – CREDITI VERSO ALTRI	97.316	105.485	-8.169
T O T A L E	12.549.824	11.247.143	1.302.681

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 2009, al netto del fondo svalutazione crediti.

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" è iscritto il credito verso l'Erario per IVA.

CII - Attivo circolante: variazioni dei crediti oltre 12 mesi

	ESERCIZIO	ESERCIZIO PRECEDENTE	VARIAZIONI
CII5 – CREDITI VERSO ALTRI	87.649	86.544	1.105
T O T A L E	87.649	86.544	1.105

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	56.122		93878	150.000
UTILIZZI (-)				
ALTRI INCREMENTI				
ACCANTONAMENTI	34.837		15.163	50.000
TOTALE	90.959		109.041	200.000

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	11.118.290	1.569.269	9.549.021
TOTALE	11.118.290	1.569.269	9.549.021

D – RATEI E RISCONTI ATTIVI

	ESERCIZIO	ESERC. prec	VARIAZIONI
Ratei ATTIVI: CANONI LOCAZIONE ATTIVI	0	0	0
RISCONTI ATTIVI:	0	0	0
- ASSICURAZIONI	3.955	86	3.869
- AFFITTI PASSIVI	71.602	70.236	1.366
- CANONI DI MANUTENZIONE	4.225	45	4.180
- SPESE VARIE	89	0	89
TOTALE	79.871	70.367	9.504

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	22.200				22.200
AVII - AVANZO DI SCISSIONE		561.670			561.670
AVII - ALTRE RISERVE: RIS. C/CAPIT	4.038.333				4.038.333
AVII - ALTRE RISERVE (ARROT.)	2		1		1
AVIII - UTILI(PERDITE) A NUOVO	390.119	17.218	390.119		17.218
AIX - UTILE (PERDITA) ESERCIZIO	17.218	-17.218		-721.127	-721.127
Totale	29.152.132	561.670	390.120	-721.127	28.602.555

Come riepilogato nel prospetto che precede, le movimentazioni del Patrimonio Netto avvenute nel corso dell'anno 2009 sono state determinate dalla destinazione del risultato d'esercizio 2008, dalla distribuzione parziale della Riserva utili a nuovo, dall'avanzo di scissione emerso a seguito del perfezionamento della scissione totale di Sat Patrimonio srl.

A - Patrimonio netto: composizione del capitale sociale

Il Capitale Sociale al 31/12/2009 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 SOPPRAPPREZZO PRSOSOPRAPPREZZO	24.573.260	A,B,C	24.573.260	15740	
AIV – RISERVA LEGALE	22.200	A,B,C			
AVII – RISERVA VERS. C/CAPITAL	4.038.333	ABC	4.038.333		
AVII - RISERVA AVANZO SCIS	561.670	ABC	561.670		
AVIII - UTILI(PERDITE) A NUOVO	17.218	ABC	17.218		
Totale	29.323.681		29.190.481		

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, Riserva Avanzo di scissione (€ 561.670).

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 € 39.418 accantonate a Riserva legale per € 22.200 e a Riserva Utili a nuovo per € 17.218.

C – TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO**C – Fondo TFR**

	ESERCIZIO	ESERC. prec.	VARIAZIONI
Fondo TFR	168.133	91.397	76.736
TOTALE	168.133	91.397	76.736

D - DEBITI**D - Debiti entro 12 mesi: variazioni**

	ESERCIZIO	ESERC. Prec.	VARIAZIONI
D4 – DEBITI VERSO BANCHE	12.485.076	21.546.209	-9.061.133
D7 – DEBITI VERSO FORNITORI	8.090.031	11.990.244	-3.900.213
D11 – DEBITI VERSO CONTROLLANTI	1.092.395	1.682.890	-590.495
D12 – DEBITI TRIBUTARI	103.854	64.200	39.654
D13 – DEBITI VERSO IST.PREVID.	122.273	103.420	18.853
D14 – ALTRI DEBITI	402.834	226.226	176.608
TOTALE	22.296.463	35.613.189	- 3.316.726

D - Debiti oltre 12 mesi: variazioni

	ESERCIZIO	ESERC. Prec.	VARIAZIONI
D4 - DEBITI VERSO BANCHE	53.783.640	14.511.655	39.271.985
D6 - ACCONTI	36.822	18.294	18.528
TOTALE	53.820.462	14.529.949	39.290.513

E – RATEI E RISCONTI PASSIVI

	ESERCIZIO	ESERC. prec	VARIAZIONI
RISCONTI PASSIVI: RICAVI ANTICIPATI	0	0	0
- CONTRIBUTI C/IMPIANTI	5.097.394	3.641.386	1.456.008
- VENDITA TOMBE DI FAMIGLIA	0	0	0
- LOCAZIONE IMPIANTI TELEFONIA	93.330	92.119	1.211
- CONCESSIONI TEMPORANEE DEMANIO	8.634	18.253	-9.619
TOTALE	5.199.358	3.751.758	1.447.600

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 2009, BNL SpA ha concesso un mutuo ventennale di € 20 milioni con decorrenza 1/1/2009 da utilizzare per la realizzazione di investimenti mentre BPER/DEXIA hanno concesso, in pool al 50%, nel dicembre 2009 un mutuo ventennale di 18 milioni con preammortamento fino al 31/12/2010.

Sempre nel 2009 la società ha ricevuto insieme all'avanzo di scissione e agli assets e relativi ricavi da Sat Patrimonio una frazione di mutuo ventennale di 3,802 milioni con piano d'ammortamento decorrente dal 2006 con Unicredit Banca d'Impresa SpA.

Il mutuo stipulato con BPER/DEXIA è assistito da garanzia fideiussoria a prima richiesta rilasciata dal socio contestualmente alla stipula valida per l'intera durata del piano d'ammortamento.

La società ha inoltre in essere un contratto relativo ad una linea di credito di 10 milioni con BNL convertibile in mutuo ventennale entro il 31/12/2010.

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

Con riferimento a quanto previsto dal codice civile all'art. 2427-bis, segnaliamo quanto segue:

	INDICAZIONI RILEVANTI
Tipologia	Interest Rate Swap
Valore nozionale	€ 19.500.000,00
Rischio sottostante	Oscillazione tasso interesse
Fair value	-182.708
Attività o passività coperta (per i derivati di copertura)	Debiti verso istituti di credito

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:

DESCRIZIONE	VALORE
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. Maggiori dettagli sono riportati nelle relazioni sulla gestione.

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	31.12.09
RICAVI DA PRESTAZIONI	3.028.116
RICAVI DA CONCESSIONI	2.114.555
RICAVI DA CANONI GESTIONE RETI	1.483.056
RICAVI DA VENDITE	1.628.308
AFFITTI ATTIVI IMMOBILI IN CONCESSIONE	1.628.308
TOTALE	8.308.485

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 2009
COSTI PER IL PERSONALE	B 9	1.543.705
ONERI FINANZIARI	C17	1.035.224
TOTALE CAPITALIZZAZIONI ANNO 2009		2.578.929

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 e sul mutuo BNL concessi per la realizzazione di opere annuali e pluriennali previste nel piano degli investimenti.

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.

Nel corso dell'esercizio 2009 la società non ha ricevuto i contributi in conto esercizio ordinari previsti in sede di redazione del budget annuale 2009. Il socio, al fine di finanziare maggiori contributi ai cittadini per far fronte alla crisi economica, nel settembre 2009 ha cancellato la previsione di destinare 500.000 € alla società.

Sono stati erogati contributi in conto esercizio a specifica destinazione per € 51.500.

Sono inoltre riclassificati in questa voce i contributi in conto impianto di competenza dell'esercizio 2009 per € 107.055.

Altri ricavi e proventi

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

B7 – SERVIZI

Descrizione	31.12.09
MANUTENZIONE ORDINARIA BENI IN CONCESSIONE	1.595.379
GLOBAL STRADE - EDIFICI – CALORE	1.130.053
PUBBLICA ILLUMINAZIONE	617.434
GESTIONE EVENTI	571.676
GESTIONE IMPIANTI SPORTIVI	459.896
RISCALDAMENTO	413.785
ENERGIA ELETTRICA	908.428
PRESTAZIONI SERVIZI CIMITERIALI	219.707
ACQUA	151.973
SPESE PULIZIA	113.811
COMPENSI COCOPRO	99.363
SPESE CONDOMINIALI	71.439
MANUTENZIONE ORD. SU BENI PROPRI	43.835
COSTO TIA MERCATI	33.026
PASTI	18.753
SINDACI	17.170
ASSICURAZIONI	14.018
COMPENSI AMMINISTRATORI	10.000
CORSI ADDESTRAMENTO E FORMAZIONE	6.887
SPESE DI PUBBLICITA'	6.582
SPESE DI VIGILANZA	5.797
ALLACCIAMENTI	4.353
SPESE BANCARIE	3.043
SPESE POSTALI	2.793
CONTRIBUTI INPS 10%	1.133
SPESE TELEFONICHE	243
Totale	5.903.143

B9 – SPESE DEL PERSONALE

DESCRIZIONE	31.12.2009
RETRIBUZIONI LORDE	1.574.986
ONERI SOCIALI	418.320
ACC.TO TFR	87.981
Totale	2.072.621

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	8	8	8
IMPIEGATI E QUADRI	34	33	33
DIRIGENTI	1	1	1
TOTALE	43	42	42

Oltre ai dipendenti propri, per lo svolgimento di attività di staff, la società ha impiegato nel corso del 2009 in media 8 dipendenti in comando al 30% dal Comune di Sassuolo.

COMPENSI SPETTANTI AGLI AMMINISTRATORI

Il compenso dell'amministratore unico di competenza dell'anno 2009 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 nelle sezioni precedenti.

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 € 136.975 (€144.077 al 31/12/08).

Si segnala che la società ha effettuato nel corso degli anni, 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

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 2009	IMPOSTA ANTICIPATA 2009	DIFFERENZE TEMPORANEE 2008	IMPOSTA ANTICIPATA 2008
+ MINORI AMMORTAMENTI FISCALI	7.222	2.268	3.611	1.134
TOTALE	7.222	2.268	3.611	1.134

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>31/12/2009</u>	<u>31/12/2008</u>	<i>Variazioni</i>
A	IMMOBILIZZAZIONI			
	BI - Immateriali	38.248.849	28.837.376	9.411.473
	BII - Materiali	42.697.481	36.022.719	6.674.762
	BIII - Finanziarie	0	0	0
		80.946.330	64.860.095	16.086.235
B	CAPITALE NETTO D'ESERCIZIO			
	CI - Rimanenze	5.305.007	5.305.007	0
	CII - Crediti commerciali	7.042.816	6.574.447	468.369
	CII/D Altri crediti e attività	5.674.528	4.829.607	844.921
	D - Debiti commerciali (-)	-9.182.426	-13.673.134	4.490.708
	D/E Altre passività (-)	-5.865.141	-4.163.898	-1.701.243
	B - Fondi per rischi e oneri(-)	0	0	0
		2.974.784	-1.127.971	4.102.755
C	CAPITALE INVESTITO DEDOTTE LE PASSIVITA' DI ESERCIZIO (A+B)	83.921.114	63.732.124	20.188.990
D	TRATTAMENTO FINE RAPPORTO	168.133	91.397	76.736
E	CAPITALE INVESTITO NETTO	83.752.981	63.640.727	20.112.254
				4
	<u>FINANZIATO DA:</u>			
F	PATRIMONIO NETTO	28.602.555	29.152.132	-549.577
G	INDEBITAMENTO FINANZIARIO NETTO	55.150.426	34.488.595	20.661.831
	Debiti finanziari a m/l termine	53.783.640	14.511.655	39.271.985
	Crediti finanziari a m/l termine (-)	0	0	0
		53.783.640	14.511.655	39.271.985
	Debiti finanziari a breve termine	12.485.076	21.546.209	-9.061.133
	Disponibilità e crediti finanziari a breve (-)	-11.118.290	-1.569.269	-9.549.021
		1.366.786	19.976.940	-18.610.154
H	TOTALE FONTI FINANZIAMENTO (F+G)	83.752.981	63.640.727	20.112.254

RENDICONTO FINANZIARIO DI FLUSSI DI DISPONIBILITA' LIQUIDE		
	I flussi di disponibilità liquide sono generati dalle:	
A	Operazioni di gestione reddituale	
	Utile netto d'esercizio	-721.127
	Ammortamenti e svalutazioni	1.760.972

Variazione netta del TFR	76.736
(Plusv.) Minusvalenze da alienazione cespiti	0
Variazioni del Capitale netto d'esercizio	-4.102.756
Flusso generato dalla gestione reddituale caratteristica	-2.986.175
B Attività di investimento	
Acquisto di immobilizzazioni:	
Immateriali (-)	-10.138.923
Materiali (-)	-7.708.284
Finanziarie (-)	
Debiti nei confronti dei fornitori di immobilizzazioni	
Vendite di immobilizzazioni (prezzo di realizzo)	
Flusso assorbito dall'attività di investimento	-17.847.207
C Attività di finanziamento	
Incremento debiti a breve verso banche	
Accensione di mutui	39.271.985
Rimborso mutui (-)	-9.061.133
Dividendi pagati (-)	-390.119
Aumenti di capitale Sociale	561.670
Flusso generato dall'attività di finanziamento	30.382.403
D Flusso di disponibilità finanziarie generato nel periodo	9.549.021
Disponibilità liquide iniziali al 1/1/2009	1.569.269
E Disponibilità liquide finali al 31/12/2009	11.118.290

APPENDICE NOTA INTEGRATIVA

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 € 1.035.224 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 – RAPPORTI CON PARTI CORRELATE

In ossequio a quanto previsto dall'art. 2427, n. 22-bis), si precisa che la società non detiene alcuna partecipazione in altre società, tuttavia, ha intrattenuto nel corso del 2009 rapporti commerciali e finanziari con il socio unico Comune di Sassuolo. Al riguardo, si precisa che tutti gli accordi e contratti in essere sono regolati a condizioni di mercato, mentre non esistono accordi "fuori bilancio".

PROPOSTA DI DESTINAZIONE RISULTATO D'ESERCIZIO

Spettabile socio unico comune di Sassuolo,

in conclusione, l'amministratore unico Vi invita ad approvare il bilancio e la relazione sulla gestione, unitamente alla proposta di coprire integralmente la Perdita d'esercizio pari ad € 721.126,74 mediante utilizzo della riserva sovrapprezzo.

Sassuolo, li 30 Marzo 2010

L'amministratore unico

Dott. Paolo Maletti