



**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 31/12/2010

*Sede legale SASSUOLO (MO) Via Fenuzzi, 5
Codice Fiscale 03014250363
Iscritta al registro delle imprese di MODENA al n. 03014250363
Capitale sociale € 112.000,00 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	9
INFORMAZIONI DI CARATTERE GENERALE	9
OGGETTO DELLA SOCIETA'	9
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	27
COMPENSI SPETTANTI AGLI AMMINISTRATORI	29
INFORMAZIONI DI NATURA FISCALE	30
RENDICONTO FINANZIARIO	31
APPENDICE NOTA INTEGRATIVA	34
PROPOSTA DESTINAZIONE RISULTATO D'ESERCIZIO	35

STATO PATRIMONIALE

ATTIVO: 31/12/2010 31/12/2009

A) CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI

TOTALE (A)	0	0
-------------------	----------	----------

B) IMMOBILIZZAZIONI

I Immobilizzazioni immateriali:

4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	41.301.725	38.221.905
5) avviamento	10.000	15.000
6) immobilizzazioni in corso e acconti	0	0
7) altre	18.104	11.944

Totale immobilizzazioni immateriali 41.329.829 38.248.849

II Immobilizzazioni materiali

1) terreni e fabbricati	4.414.473	4.442.358
2) impianti e macchinario	34.891.926	35.878.448
3) attrezzature industriali e commerciali	0	0
4) altri beni	1.528.683	1.434.715
5) immobilizzazioni in corso e acconti	941.960	941.960

Totale immobilizzazioni materiali nette 41.777.042 42.697.481

III Immobilizzazioni finanziarie

1) partecipazioni in:	0	0
2) crediti:	0	0
3) altri titoli	0	0
4) azioni proprie	0	0

Totale immobilizzazioni finanziarie 0 0

TOTALE (B)	83.106.871	80.946.330
-------------------	-------------------	-------------------

C) ATTIVO CIRCOLANTE

I Rimanenze

4) prodotti finiti e merci	5.305.007	5.305.007
5) acconti	0	0

Totale Rimanenze 5.305.007 5.305.007

II Crediti

1) verso clienti	6.438.456	5.309.613
Esigibili entro i 12 mesi	6.438.456	5.309.613
Esigibili oltre i 12 mesi	0	0
2) verso imprese controllate	0	0
3) verso imprese collegate	0	0
4) verso imprese controllanti	1.189.450	1.733.203
Esigibili entro i 12 mesi	1.189.450	1.733.203
Esigibili oltre i 12 mesi	0	0
4-bis) crediti tributari	5.651.849	5.407.424

Esigibili entro i 12 mesi	5.651.849	5.407.424	
Esigibili oltre i 12 mesi	<u>0</u>	<u>0</u>	
4-ter) imposte anticipate		3.402	2.268
Esigibili entro i 12 mesi	0	0	
Esigibili oltre i 12 mesi	<u>3.402</u>	<u>2.268</u>	
5) verso altri		91.770	184.965
Esigibili entro i 12 mesi	7.814	97.316	
Esigibili oltre i 12 mesi	<u>83.956</u>	<u>87.649</u>	
Totale Crediti		<u>13.374.927</u>	<u>12.637.473</u>
III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni			
Totale attività finanziarie		<u>0</u>	<u>0</u>
IV Disponibilità liquide			
1) depositi bancari e postali		869.148	10.810.840
2) assegni		0	0
3) denaro e valori in cassa		<u>129.117</u>	<u>307.450</u>
Totale disponibilità liquide		<u>998.265</u>	<u>11.118.290</u>

TOTALE (C)	19.678.199	29.060.770
-------------------	-------------------	-------------------

D) RATEI E RISCONTI

Disaggi di emissione su prestiti	0	0
Ratei e risconti attivi	<u>77.628</u>	<u>79.871</u>

TOTALE (D)	77.628	79.871
-------------------	---------------	---------------

TOTALE ATTIVO (A+B+C+D)	102.862.698	110.086.971
--------------------------------	--------------------	--------------------

<u>PASSIVO:</u>	<u>31/12/2010</u>	<u>31/12/2009</u>
A) <u>PATRIMONIO NETTO</u>		
I Capitale	111.000	111.000
II Riserva da sovrapprezzo azioni	23.869.351	24.573.260
IV Riserva legale	22.200	22.200
VII Altre riserve distintamente indicate		
Avanzo da scissione	561.670	561.670
Riserve versamento soci in c/capitale	4.038.333	4.038.333
Riserva straordinaria		
Riserva arrotondamenti euro	3	1
VIII Utili (Perdite) portate a nuovo	0	17.218
IX Utile (Perdita) dell'esercizio	<u>-991.221</u>	<u>-721.127</u>

TOTALE (A)	27.611.336	28.602.555
-------------------	-------------------	-------------------

B) FONDI PER RISCHI ED ONERI

TOTALE (B)	0	0
-------------------	----------	----------

C) <u>TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO</u>	229.963	168.133
---	----------------	----------------

D) DEBITI:

1) obbligazioni	0	0
2) obbligazioni convertibili	0	0
3) debiti verso soci per finanziamenti	0	0
4) debiti verso banche	62.478.331	66.268.716
Esigibili entro i 12 mesi	11.687.838	12.485.076
Esigibili oltre i 12 mesi	<u>50.790.493</u>	<u>53.783.640</u>
5) debiti verso altri finanziatori	0	0
6) acconti	30.012	36.822
Esigibili entro i 12 mesi	0	0
Esigibili oltre i 12 mesi	<u>30.012</u>	<u>36.822</u>
7) debiti verso fornitori	11.020.155	8.090.031
Esigibili entro i 12 mesi	11.020.155	8.090.031
Esigibili oltre i 12 mesi	<u>0</u>	<u>0</u>
8) debiti rappresentati da titoli di credito	0	0
9) debiti verso imprese controllate	0	0
10) debiti verso imprese collegate	0	0
11) debiti verso controllanti	729.199	1.092.395
Esigibili entro i 12 mesi	729.199	1.092.395
Esigibili oltre i 12 mesi	<u>0</u>	<u>0</u>
12) debiti tributari	155.236	103.854
Esigibili entro i 12 mesi	155.236	103.854
Esigibili oltre i 12 mesi	<u>0</u>	<u>0</u>
13) debiti verso istituti di previdenza e di		

	sicurezza sociale	176.986	122.273
	Esigibili entro i 12 mesi	176.986	122.273
	Esigibili oltre i 12 mesi	<u>0</u>	<u>0</u>
14)	altri debiti	343.655	402.834
	Esigibili entro i 12 mesi	343.655	402.834
	Esigibili oltre i 12 mesi	<u> </u>	<u> </u>

TOTALE (D)	74.933.574	76.116.925
-------------------	-------------------	-------------------

E) RATEI E RISCOINTI

	Aggi di emissione su prestiti	0	0
	Ratei e risconti passivi	<u>87.825</u>	<u>5.199.358</u>

TOTALE (E)	87.825	5.199.358
-------------------	---------------	------------------

TOTALE PASSIVO (A+B+C+D+E)	102.862.698	110.086.971
-----------------------------------	--------------------	--------------------

CONTI D'ORDINE

B1	Fidejussioni ricevute	12.000.000	1.788.424
B2	Fidejussioni prestate	230.000	0
B3	Beni di terzi	<u>390.102.434</u>	<u>390.102.434</u>

TOTALE CONTI D'ORDINE	402.332.434	391.890.858
------------------------------	--------------------	--------------------

CONTO ECONOMICO

A) VALORE DELLA PRODUZIONE

1)	RICAVI DELLE VENDITE E PRESTAZIONI	7.381.878	8.308.485
4)	INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	1.744.798	2.578.929
5)	ALTRI RICAVI E PROVENTI	2.271.242	1.227.680
	contributi in conto esercizio	38.080	158.555
	altri ricavi e proventi	<u>2.233.162</u>	<u>1.069.125</u>

TOTALE (A)	11.397.918	12.115.094
-------------------	-------------------	-------------------

B) COSTI DELLA PRODUZIONE

6)	MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO, MERCI	63.778	135.362
7)	SERVIZI	5.200.192	6.170.734
8)	GODIMENTO DI BENI DI TERZI	407.468	401.615
9)	PERSONALE	1.918.131	2.072.621
	a) salari e stipendi	1.474.788	1.574.986
	b) oneri sociali	353.367	409.654
	c) trattamento di fine rapporto	89.976	87.981
	d) trattamenti di quiescenza e simili	0	0
	e) altri costi	<u>0</u>	<u>0</u>
10)	AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	2.155.866	1.810.972
	a) amm.ti immobilizzazioni immateriali	766.471	727.450
	b) amm.ti immobilizzazioni materiali	1.114.395	1.033.522
	c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni		
	d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante	<u>275.000</u>	<u>50.000</u>
11)	VARIAZIONI RIMANENZE MATERIE PRI- ME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO, MERCI	0	0
12)	ACCANTONAMENTI PER RISCHI	0	0
13)	ALTRI ACCANTONAMENTI	0	0
14)	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	<u>1.013.727</u>	<u>532.082</u>

TOTALE (B)	10.759.162	11.123.386
-------------------	-------------------	-------------------

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

	638.756	991.708
--	----------------	----------------

C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI

15)	PROVENTI DA PARTECIPAZIONI	0	0
16)	ALTRI PROVENTI FINANZIARI	1.962	6.385
	d) proventi finanziari diversi da: altre imprese	<u>1.962</u>	<u>6.385</u>
17)	INTERESSI ED ONERI FINANZIARI DA: altre imprese	1.453.658	1.583.379
		<u>1.453.658</u>	<u>1.583.379</u>
17bis)	UTILE E PERDITA SU CAMBI	0	0

TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (15+16-17)	-1.451.696	-1.576.994
---	-------------------	-------------------

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		708.767	0
Sopravvenienze attive	708.767		
21) ONERI		758.404	0
Sopravvenienze passive	758.404		

TOTALE DELLE PARTITE STRAORDINARIE (20-21)		-49.637	0
---	--	----------------	----------

RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE

(A-B-C-D-E)		-862.577	-585.286
--------------------	--	-----------------	-----------------

22) IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO		128.644	135.841
a) Imposte d'esercizio correnti	129.778	136.975	
b) Imposte d'esercizio anticipate	-1.134	-1.134	
c) Imposte d'esercizio differite	<u>0</u>	<u>0</u>	

UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO		-991.221	-721.127
---------------------------------------	--	-----------------	-----------------

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 i propri scopi 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, 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 2010 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; occorre, tuttavia, evidenziare la modifica intervenuta nella contabilizzazione dei contributi in c/impianti. Infatti, mentre fino al precedente esercizio i contributi in c/impianti erogati dal socio unico alla società venivano rilevati a fine anno tra i risconti passivi, nel corrente esercizio i contributi ricevuti – compresi anche quelli ricevuti in passato - sono stati integralmente imputati a riduzione del valore dei cespiti alla cui realizzazione erano finalizzati. Pertanto, per effetto di questa nuova modalità di rappresentazione contabile, rispetto al precedente esercizio si rileva una riduzione dei Risconti passivi e delle Immobilizzazioni per € 5.097.394. Questa nuova modalità di rappresentazione contabile del fenomeno descritto non ha alcun impatto economico sul presente bilancio, in quanto determina minori ammortamenti in misura esattamente pari ai minori contributi in c/impianti di competenza che sarebbero stati rilevati tra i componenti positivi di reddito utilizzando il vecchio metodo di contabilizzazione.
- 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, al netto di eventuali contributi in conto impianti, 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 in quanto 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, al netto di eventuali contributi in conto impianti, 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.

FONDI PER RISCHI E ONERI

Sono stanziati per coprire perdite o passività di natura determinata, di esistenza certa o probabile, delle quali, tuttavia, alla chiusura dell'esercizio non sono determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza. Gli accantonamenti a tali fondi riflettono la migliore stima possibile sulla base degli elementi a disposizione. I rischi per i quali il manifestarsi di una passività è soltanto possibile ma non probabile sono indicati nella nota di commento dei fondi.

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.

Come già anticipato, i contributi in conto capitale destinati all'acquisto e alla costruzione di beni strumentali non sono più contabilizzati con il metodo dell'accredito graduale al conto economico, bensì vengono immediatamente portati in riduzione del valore dei beni al cui acquisto o alla cui realizzazione sono destinati, concorrendo alla determinazione del risultato di periodo sotto forma di minori ammortamenti.

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	38.221.905	3.828.867	0	749.047	42.799.819
BI5 - AVVIAMENTO	15.000	0	0	5.000	10.000
BI7 – ALTRE	11.944	18.584	0	12.424	42.952
TOTALE	38.248.849	3.847.451	0	766.471	42.852.771

Nessuna voce è mai stata rivalutata nel corso del presente e dei passati esercizi. Gli acquisti sono esposti al netto dei contributi in conto impianti ricevuti dal socio unico. L'incremento delle Immobilizzazioni Immateriali nel 2010 al lordo dei contributi è stato di € 9.169.399 e l'importo dei contributi imputati a riduzione del costo delle immobilizzazioni è stato pari ad € 5.231.949, di cui € 5.065.437 erogati dal socio unico in anni precedenti, già rilevati tra i risconti passivi nel precedente esercizio.

BI - Immobilizzazioni immateriali: composizione dei valori

VOCE DI BILANCIO	VALORE INIZIALE 2010			VALORE FINALE 2010		
	COSTO ST.RICO	FONDO AMM.TO	TOTALE	COSTO	FONDO AMM.TO	TOTALE
BI4 – AMPL. SU CONCESSIONI E LICENZE	39.865.518	1.643.613	38.221.905	43.694.385	2.392.660	41.301.725
BI5 - AVVIAMENTO	25.000	10.000	15.000	25.000	15.000	10.000
BI7 – ALTRI ONERI PLURIEN	43.537	31.593	11.944	62.121	44.017	18.104
TOTALE	39.934.055	1.685.206	38.248.849	43.781.506	2.451.677	41.329.829

B14 – 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.

B15 – 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	VALORE	VARIAZIONI ESERCIZIO			VALORE
DI BILANCIO	INIZIALE	ACQUISTI	ALIENAZIONI NETTE.	AMM.TO	FINALE
BII 1 – TERRENI E FABBRICATI	4.442.358	0		27.885	4.414.473
BII 2 – IMPIANTI E MACCHINARI	35.878.448	68.949		1.055.471	34.891.926
BII 4 – ALTRI BENI	1.434.715	125.007		31.039	1.528.683
BII 5 – IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO	941.960	0		0	941.960
TOTALE	42.697.481	193.956		1.114.395	41.777.042

Nessuna voce è mai stata rivalutata nel corso del presente e dei passati esercizi. Gli acquisti sono esposti al netto dei contributi in conto impianti ricevuti dal socio unico. L'incremento delle Immobilizzazioni Materiali nel

2010 al lordo dei contributi è stato di € 225.914 e l'importo dei contributi imputati a riduzione del costo delle immobilizzazioni è stato pari ad € 31.957, già rilevati tra i risconti passivi nel precedente esercizio.

BII - Immobilizzazioni materiali: composizione dei valori

VOCE DI BILANCIO	VALORE INIZIALE 2010			VALORE FINALE 2010		
	COSTO storico	F.DO am.TO	TOTALE	COSTO ST.	F.DO am.TO	TOTALE
BII1 TERRENI E FABBRICATI	4.477.177	34.819	4.442.358	4.477.177	62.704	4.414.473
BII2 IMPIANTI E MACCHINARI	38.207.237	2.328.789	35.878.448	40.359.301	5.467.375	34.891.926
BII4 ALTRI BENI	1.842.599	407.884	1.434.715	1.805.974	277.291	1.528.683
BII5 IMMOB. IN CORSO	941.960	0	941.960	941.960	0	941.960
TOTALE	45.468.973	2.771.492	42.697.481	47.584.412	5.807.370	41.777.042

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 organo 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 acquisito 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	6.438.456	5.309.613	11.748.069
CII 4 – CREDITI VERSO CONTROLLANTI	1.189.450	1.733.203	2.922.653
CII 4-BIS – CREDITI TRIBUTARI	5.651.849	5.407.424	11.059.273
CII5 – CREDITI VERSO ALTRI	7.814	97.316	105.130
T O T A L E	13.287.569	12.547.556	25.835.125

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 2010, al netto del fondo svalutazione crediti di complessivi € 475.000.

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" è composto dal credito verso l'Erario per IVA, che sarà in parte chiesta a rimborso.

CII - Attivo circolante: variazioni dei crediti oltre 12 mesi

	ESERCIZIO	ESERCIZIO PRECEDENTE	VARIAZIONI
CII5 – CREDITI VERSO ALTRI	83.956	87.649	171.605
CII 4-TER – IMPOSTE ANTICIPATE	3.402	2.268	1.134
T O T A L E	87.358	89.917	172.739

La suddetta voce comprende depositi cauzionali prestati a terzi e attività per imposte anticipate il cui effetto reversal si presume si verificherà nel medio periodo, pertanto, si è provveduto a riclassificare tra i crediti oltre 12 mesi anche il credito iscritto nel bilancio 2009 tra i crediti entro i 12 mesi.

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	90.959		109.041	200.000
UTILIZZI (-)	0		0	0
ALTRI INCREMENTI	0		0	0
ACCANTONAMENTI	39.970		235.030	275.000
TOTALE	130.929		344.071	475.000

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	998.265	11.118.290	12.116.555
T O T A L E	998.265	11.118.290	12.116.555

D – RATEI E RISCONTI ATTIVI

	ESERCIZIO	ESERC. prec	VARIAZIONI
RISCONTI ATTIVI:			
- ASSICURAZIONI	3.066	3.955	7.021
- AFFITTI PASSIVI	72.352	71.602	143.954
- CANONI	2.210	4.225	6.435
- SPESE VARIE	0	89	-89
T O T A L E	77.628	79.871	157.321

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
		DESTINAZ. RISULTATO	DIMINUZIONI / AUMENTI	UTILE ES.	
AI – CAPITALE	111.000				111.000
AII – RISERVA SOPRAPREZZO	24.573.260	-703.909			23.869.351
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.)	1		2		3
AVIII - UTILI (PERDITE) A NUOVO	17.218	-17.218			0
AIX – UTILE (PERDITA) ESERCIZIO	-721.127	721.127		-991.221	-991.221
Totale	28.602.555	703.909	2	-991.221	27.611.336

Come riepilogato nel prospetto che precede, le movimentazioni del Patrimonio Netto avvenute nel corso dell'anno 2010 sono state determinate dalla copertura della perdita d'esercizio 2009.

A - Patrimonio netto: composizione del capitale sociale

Il Capitale Sociale al 31/12/2010 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				
All – Riserva sopraprezzo	23.869.351	A,B,C	23.869.351	719.649	
AIV – Riserva Legale	22.200	A,B,C	0		
AVII – Riserva vers. c/capitale	4.038.333	ABC	3.608.782		
AVII - Riserva avanzo scissione	561.670	ABC	0		
Totale	28.602.554		27.478.133	27.478.133	

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 (All) pari ad € 23.869.351,38 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 € 22.200 accantonate a Riserva legale.

C – TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO

C – Fondo TFR

	ESERCIZIO	ESERC. prec.	VARIAZIONI
Fondo TFR	229.963	168.133	398.096
T O T A L E	229.963	168.133	398.096

B - FONDI PER RISCHI ED ONERI

La società ha una decina di cause giudiziarie in corso, tuttavia, per nessuna di queste il rischio che ne derivi una passività risulta essere probabile, bensì solamente possibile, sulla base delle indicazioni fornite dai legali. L'unico contenzioso in essere di importo rilevante è quello instaurato dal Raggruppamento Temporaneo di Imprese rappresentato da CIR FOOD SpA finalizzato all'annullamento dell'aggiudicazione della gara del centro pasti e refezione scolastica, gara nella quale il ricorrente si è classificato al 2° posto. Il TAR di Bologna con sentenza 782 del 8/10/2010 ha respinto la sospensiva richiesta dalla ricorrente in attesa dell'udienza di merito svoltasi lo scorso 24 marzo 2011, ma del cui esito al momento non si hanno notizie. La richiesta danni avanzata da CIR FOOD ammonta ad oltre € 2 milioni, tuttavia, a giudizio dei legali che stanno seguendo il contenzioso, la condanna della società non appare probabile, pertanto, non si è provveduto ad alcun accantonamento.

D - DEBITI

D - Debiti entro 12 mesi: variazioni

	ESERCIZIO	ESERC. Prec.	VARIAZIONI
D4 – DEBITI VERSO BANCHE	11.687.838	12.485.076	24.172.914
D7 – Debiti verso Fornitori	11.020.155	8.090.031	19.110.186
D11 – DEBITI VERSO CONTROLLANTI	729.199	1.092.395	1.821.594
D12 – debiti tributari	155.236	103.854	259.090
D13 – DEBITI VERSO IST.PREVID.	176.986	122.273	299.259
D14 – Altri Debiti	343.655	402.834	746.489
T O T A L E	24.113.069	22.296.463	46.409.532

D - Debiti oltre 12 mesi: variazioni

	ESERCIZIO	ESERC. Prec.	VARIAZIONI	OLTRE 5 ANNI
D4 - DEBITI VERSO BANCHE	50.790.493	53.783.640	104.574.133	40.131.116
D6 – ACCONTI	30.012	36.822	66.834	0
T O T A L E	50.820.505	53.820.462	104.640.967	40.131.116

E – RATEI E RISCOINTI PASSIVI

	ESERCIZIO	ESERC. prec	VARIAZIONI
RISCONTI PASSIVI: RICAVI ANTICIPATI			
- CONTRIBUTI C/IMPIANTI	0	5.097.394	-5.097.394
- LOCAZIONE IMPIANTI TELEFONIA	79.809	93.330	173.139
- CONCESSIONI TEMPORANEE DEMANIO	8.016	8.634	16.650
T O T A L E	87.825	5.199.358	-4.907.605

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 9 milioni con BNL convertibile in mutuo ventennale.

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	€ 18.000.000,00
Rischio sottostante	Oscillazione tasso interesse
Fair value	-635.566
Attività o passività coperta (per i derivati di copertura)	Debiti verso istituti di credito

IMPEGNI E CONTI D'ORDINE

La società ha prestato garanzia a favore di terzi per € 230.000 e ne ha ricevute per € 12 milioni. 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	390.102.434390.102 .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	31.12.2010
RICAVI DA PRESTAZIONI	2.535.290
RICAVI DA CONCESSIONI	1.857.527
RICAVI DA CANONI GESTIONE RETI	1.420.368
AFFITTI ATTIVI IMMOBILI IN CONCESSIONE	1.568.693
TOTALE	7.503.9197.503.919

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 2010
COSTI PER IL PERSONALE	<i>B 9</i>	<i>1.557.099</i>
ONERI FINANZIARI	<i>C17</i>	<i>187.699</i>
TOTALE CAPITALIZZAZIONI ANNO 2010		1.744.798

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 sul mutuo BPER concesso 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 (34.000) e da terzi (4.080) per finalità specifiche. Non sono più riclassificati in questa voce i contributi in conto impianto di competenza dell'esercizio, atteso che per effetto del cambiamento di modalità di rappresentazione contabile, i contributi erogati dal socio unico sono stati interamente imputati a riduzione del costo dei cespiti ai quali si riferivano.

Altri ricavi e proventi

I ricavi contenuti in questa voce sono costituiti da rimborsi assicurativi, rimborsi spese e sopravvenienze attive. La voce principale è rappresentata dalle sopravvenienze attive che ammontano ad € 2.023.640 e risultano formate da insussistenze di passività (fatture da ricevere) relative ad anni precedenti per € 228.909, contributi erogati dal Comune di Sassuolo per complessivi € 1.452.500 e da rettifiche positive di stime e previsioni contabili per la parte rimanente di € 342.231.

B7 – SERVIZI

Descrizione	31.12.2010
MANUTENZIONE ORDINARIA	1.430.213
PRESTAZIONI DI TERZI IN APPALTO	945.861
GESTIONE EVENTI	540.165
GESTIONE IMPIANTI SPORTIVI	506.380
RISCALDAMENTO	42.803
ENERGIA ELETTRICA	960.441
PRESTAZIONI SERVIZI CIMITERIALI	229.061
ACQUA	144.415
SPESE PULIZIA	132.876
SPESE CONDOMINIALI	72.173
COMPENSI COCOPRO	33.420
MANUTENZIONE ORD. SU BENI PROPRI	48.826
REVISORE	14.350
COLLEGIO SINDACALE	2.725
ASSICURAZIONI	12.836
COMPENSI AMMINISTRATORI	10.000
CORSI ADDESTRAMENTO E FORMAZIONE DIPENDENTI	5.314
SPESE MENSA ESTERNA DIPENDENTI ED ALTRE PRESTAZIONI	38.059
SPESE DI VIGILANZA	8.549
ALLACCIAMENTI	4.793
SPESE POSTALI	4.276
SPESE BANCARIE	6.796
CONTRIBUTI INPS 10%	5.618
SPESE TELEFONICHE	242
Totale	5.322.233

B9 – SPESE DEL PERSONALE

DESCRIZIONE	31.12.2010
RETRIBUZIONI LORDE	1.474.788
ONERI SOCIALI	353.367
ACC.TO TFR	89.976
Totale	2.040.172

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	33	31	32
DIRIGENTI	1	0	0
TOTALE	42	39	40

Oltre ai dipendenti propri, per lo svolgimento di attività di staff, la società ha impiegato nel corso del 2010 anche dipendenti in comando dal Comune di Sassuolo.

La voce B14) del Conto Economico risulta di importo più elevato rispetto all'anno precedente per effetto della rilevazione di sopravvenienze passive per complessivi € 478.045. Tali oneri sono stati generati da differenze sulle stime dei conguagli relativi all'anno 2009 dei principali contratti di somministrazione e di appalto in essere.

I valori iscritti nella parte Straordinaria del Conto Economico si riferiscono a conguagli eccezionali effettuati dalle società erogatrici di energia elettrica, gas naturale ed acqua, per gli anni dal 2007 al 2010. Nonostante la consistenza in valore assoluto degli importi, l'effetto netto risulta contenuto.

COMPENSI SPETTANTI AGLI AMMINISTRATORI, AL COLLEGIO SINDACALE E AL REVISORE

Il compenso dell'amministratore unico di competenza dell'anno 2010 è stato pari ad € 10.000, quello del Collegio Sindacale nominato 29/10/2010 è stato di € 2.725 e quello della società di Revisione è stato pari ad € 14.350.

INFORMAZIONI DI NATURA FISCALE

Fondo svalutazione crediti

L'organo amministrativo ha ritenuto opportuno effettuare un accantonamento prudenziale, eccedente rispetto ai limiti fiscali.

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 € 129.778 (€136.975 al 31/12/09).

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 2010.

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 2010/2009				
DESCRIZIONE	DIFFERENZE TEMPORANEE 2010	IMPOSTA ANTICIPATA 2010	DIFFERENZE TEMPORANEE 2009	IMPOSTA ANTICIPATA 2009
+ MINORI AMMORTAMENTI FISCALI	10.833	3.402	7.222	2.268
TOTALE	10.833	3.402	7.222	2.268

Si segnala che, per motivi di prudenza, non si è provveduto alla rilevazione di imposte anticipate sull'eccedenza tassata del fondo svalutazione crediti di € 344.071, che avrebbe potuto generare imposte anticipate per € 94.620.

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

	31/12/2010	31/12/2009	<i>Variazioni</i>
A IMMOBILIZZAZIONI			
BI - Immateriali	41.329.829	33.183.412	<i>8.146.417</i>
BII - Materiali	41.777.042	42.665.524	<i>-888.482</i>
BIII - Finanziarie	0	0	<i>0</i>
	83.106.871	75.848.936	<i>7.257.935</i>
B CAPITALE NETTO D'ESERCIZIO			
CI - Rimanenze	5.305.007	5.305.007	<i>0</i>
CII - Crediti commerciali	6.438.456	5.309.613	<i>1.128.843</i>
CII/D Altri crediti e attività	7.014.099	7.407.731	<i>-393.632</i>
D - Debiti commerciali (-)	11.779.366	9.219.248	<i>2.560.118</i>
D/E Altre passività (-)	763.702	730.925	<i>32.777</i>
B - Fondi per rischi e oneri(-)	0	0	<i>0</i>
	6.214.494	8.072.178	<i>-1.857.684</i>
C CAPITALE INVESTITO DEDOTTE LE PASSIVITA' DI ESERCIZIO (A+B)	89.321.365	83.921.114	<i>5.400.251</i>
D TRATTAMENTO FINE RAPPORTO	229.963	168.133	<i>61.830</i>
E CAPITALE INVESTITO NETTO	89.091.402	83.752.981	<i>5.338.421</i>
<u>FINANZIATO DA:</u>			
F PATRIMONIO NETTO	27.611.336	28.602.555	<i>-991.219</i>
G INDEBITAMENTO FINANZIARIO NETTO	61.480.066	55.150.426	<i>6.329.640</i>
Debiti finanziari a m/l termine	50.790.493	53.783.640	<i>-2.993.147</i>
Crediti finanziari a m/l termine (-)	0	0	<i>0</i>
	50.790.493	53.783.640	<i>-2.993.147</i>
Debiti finanziari a breve termine	11.687.838	12.485.076	<i>-797.238</i>
Disponibilità (-)	998.265	11.118.290	<i>-10.120.025</i>
Crediti finanziari a breve (-)	0	0	<i>0</i>
	10.689.573	1.366.786	<i>9.322.787</i>
H TOTALE FONTI FINANZIAMENTO (F+G)	89.091.402	83.752.981	<i>5.338.421</i>

RENDICONTO FINANZIARIO DI FLUSSI DI DISPONIBILITA' LIQUIDE

I flussi di disponibilità liquide sono generati dalle:

A Operazioni di gestione reddituale	
Utile netto d'esercizio	-991.221
Ammortamenti, svalutazioni e altri accantonamenti	1.880.866
Variazione netta del TFR	61.830
(Plusv.) Minusvalenze da alienazione cespiti	
Variazioni del Capitale netto d'esercizio	1.857.686
Flusso generato dalla gestione reddituale caratteristica	2.809.161
B Attività di investimento	
Acquisto di immobilizzazioni:	
Immateriali (-)	-8.912.888
Materiali (-)	-225.913
Finanziarie (-)	0
Debiti nei confronti dei fornitori di immobilizzazioni	
Vendite di immobilizzazioni (prezzo di realizzo)	0
Flusso assorbito dall'attività di investimento	-9.138.801
C Attività di finanziamento	
Incremento (decremento) debiti a breve verso banche	-797.238
Incremento investimenti di liquidità a breve (-)	0
Accensione di mutui al netto dei rimborsi	-2.993.147
Rimborso mutui (-)	
Dividendi pagati (-)	
Dividendi pagati (-)	
Flusso generato dall'attività di finanziamento	-3.790.385
D Flusso di disponibilità finanziarie generato nel periodo	-10.120.025
E Disponibilità liquide iniziali 1/01/10	11.118.290
F Disponibilità liquide finali 31/12/10 (D + E)	998.265

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, fatto salvo quanto già illustrato riguardo al cambiamento della modalità di rappresentazione contabile dei contributi in conto impianti.

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 € 187.699 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 2010 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 € 991.220,63 mediante utilizzo della riserva sovrapprezzo.

Sassuolo, lì 31 Marzo 2011

L'amministratore unico

Dott. Paolo Maletti