



AZIENDA MULTISERVIZI CASALESE

BILANCIO CONSOLIDATO

Sede in VIA ORTI, 2 -15033 CASALE MONFERRATO (AL)
Capitale sociale Euro 30.000.000,00 i.v.
p.i. 01639620069

Nota integrativa al bilancio consolidato al 31/12/2013

Premessa

Il Gruppo A.M.C. opera nel settore dell'energia, nel settore idrico integrato ed in altri settori legati a servizi pubblici.

Criteri di formazione

Il bilancio consolidato costituito da stato patrimoniale, conto economico e nota integrativa è stato redatto in conformità al dettato dell'art. 29 del D.Lgs. 127/91, come risulta dalla presente nota integrativa, predisposta ai sensi dell'art. 38 dello stesso Decreto. I principi contabili applicati, ad interpretazione ed integrazione delle norme di legge, sono quelli disposti dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti contabili.

Oltre agli allegati previsti dalla legge, vengono presentati prospetti di raccordo tra il risultato netto e il patrimonio netto della consolidante e i rispettivi valori risultanti dal bilancio consolidato.

Il bilancio consolidato presenta a fini comparativi i valori relativi all'esercizio precedente.

Gli importi sono espressi in Euro.

La data di riferimento del bilancio consolidato, il 31 dicembre 2013, è quella di chiusura dell'esercizio della Società capogruppo, l'A.M.C. S.p.A., e di tutte le sue controllate.

Area e metodi di consolidamento

L'area di consolidamento include l'AZIENDA MULTISERVIZI CASALESE S.P.A. (Capogruppo) e le Società nelle quali la Capogruppo esercita direttamente o indirettamente il controllo. I bilanci delle Società incluse nell'area di consolidamento sono assunti con il metodo integrale mediante la somma, linea per linea, delle attività, delle passività, dei costi e dei ricavi.

Sono escluse dal consolidamento quelle Società sulle quali, per motivi legali o di fatto, non è possibile esercitare il controllo. L'elenco è disponibile nella presente nota integrativa.

Per il consolidamento sono stati utilizzati i bilanci d'esercizio delle singole Società, già approvati dalle Assemblee o predisposti dai Consigli di amministrazione per l'approvazione, riclassificati e rettificati per uniformarli ai principi contabili e ai criteri di presentazione adottati dal Gruppo.

AZIENDA MULTISERVIZI CASALESE - BILANCIO CONSOLIDATO

**Elenco delle imprese incluse nel consolidamento con il metodo integrale**

Denominazione sociale	Sede	Capitale Sociale	Soci	Quota cons.
				%
AZIENDA MULTISERVIZI CASALESE ENERGIA S.R.L.	Via Orti, 2 – 15033 Casale Monferrato (AL)	€ 80.000	AZIENDA MULTISERVIZI CASALESE S.P.A.	100,000
ID.EA. S.P.A.	Via Duomo, 2 – 13100 Vercelli (VC)	€ 150.000	AZIENDA MULTISERVIZI CASALESE S.P.A.	50,500

Criteri di consolidamento

Il valore contabile delle partecipazioni in Società consolidate viene eliminato contro la corrispondente frazione di patrimonio netto. Le differenze risultanti dall'eliminazione sono attribuite alle singole voci di bilancio che le giustificano e per il residuo, se positivo, alla voce dell'attivo immobilizzato denominata "Differenza da consolidamento". Se negativa, la differenza residua viene iscritta nella voce del patrimonio netto "Riserva di consolidamento" o in apposito "Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri", in osservanza del criterio dell'art. 33, comma 3, del D.Lgs. 127/91.

Le quote di patrimonio netto di competenza di soci terzi sono iscritte nell'apposita voce dello Stato Patrimoniale. Nel conto Economico viene evidenziata separatamente la quota di risultato di competenza di terzi.

I rapporti patrimoniali ed economici tra le Società incluse nell'area di consolidamento sono totalmente eliminati. Gli utili e le perdite emergenti da operazioni tra Società consolidate, che non siano realizzati con operazioni con terzi, come pure i dividendi distribuiti a Società del Gruppo, vengono eliminati se di importo significativo.

Criteri di valutazione

I criteri utilizzati nella formazione del consolidato chiuso al 31/12/2013 sono quelli utilizzati nel bilancio d'esercizio dell'impresa controllante che redige il bilancio consolidato e non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del consolidato del precedente esercizio, in particolare nelle valutazioni e nella continuità dei medesimi principi.

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza, competenza e prospettiva della continuazione dell'attività.

In particolare, i criteri di valutazione adottati sono stati i seguenti.

Immobilizzazioni*Immateriali*

Sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci.

I costi di impianto e di ampliamento, ricerca e sviluppo e costi di pubblicità con utilità pluriennale sono stati iscritti nell'attivo con il consenso del Collegio sindacale e sono ammortizzati in un periodo di cinque esercizi.

Nelle voci in esame sono stati iscritti i costi relativi alla costituzione dell'azienda consortile, trasformata successivamente in Società per Azioni ed alla variazione del capitale sociale della stessa che si è ritenuto opportuno capitalizzare in ragione della



loro utilità pluriennale.

Le licenze, concessioni e marchi sono ammortizzati in un periodo non superiore a cinque esercizi.

Le migliorie durature su beni di terzi e gli altri costi pluriennali, compresi nella voce "Altre Immobilizzazioni Immateriali", sono ammortizzati con aliquote dipendenti dalla durata del contratto o del relativo diritto di superficie.

Nel caso in cui, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata. Se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti.

Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione. I beni acquisiti anteriormente al 2001 sono stati oggetto di valutazione con la perizia di trasformazione redatta da esperto nominato dal Presidente del Tribunale di Casale Monferrato ed ivi depositata ed asseverata in data 4/6/2002. Il valore delle immobilizzazioni è rettificato dal corrispondente Fondo di ammortamento.

Nel corso dell'anno 2005 sono stati conferiti nuovi beni valutati con la perizia redatta da esperto nominato dal Presidente del Tribunale di Casale Monferrato ed ivi depositata in data 24 giugno 2005; con tale perizia sono stati conferiti reti ed impianti costruiti successivamente al primo conferimento mentre, per quanto riguarda il Comune di Villanova, il conferimento è relativo al totale delle reti e degli impianti esistenti.

In data 14 dicembre 2005 è stata redatta una nuova perizia da esperto nominato dal Presidente del Tribunale di Casale Monferrato che ha dato origine ad un nuovo conferimento nell'anno 2006 per il Comune di Rosignano limitatamente a somme di denaro e crediti.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione.

Le aliquote applicate non sono state modificate rispetto all'esercizio precedente e sono state ridotte alla metà nell'esercizio di entrata in funzione del bene.

Rimanenze magazzino

Materie prime, ausiliarie e prodotti finiti sono iscritti al minore tra il costo di acquisto o di fabbricazione e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato, applicando il:

- costo medio ponderato;
- costo specifico.

I prodotti in corso di lavorazione sono iscritti in base a:

- costi sostenuti nell'esercizio.

I lavori in corso di esecuzione sono iscritti in base al:

- *criterio della percentuale di completamento o dello stato di avanzamento*: i costi, i ricavi e il margine di commessa vengono riconosciuti in funzione dell'avanzamento dell'attività produttiva. Per l'applicazione di tale criterio si adotta:
 - il metodo del costo sostenuto (cost to cost);

AZIENDA MULTISERVIZI CASALESE - BILANCIO CONSOLIDATO



- il metodo delle ore lavorate;
- il metodo delle unità consegnate;
- il metodo delle misurazioni fisiche.
- *criterio della commessa completata o del contratto completato*: i ricavi ed il margine di commessa vengono riconosciuti solo quando il contratto è completato, ossia quando le opere sono ultimate e consegnate.

Il valore così ottenuto è poi rettificato dall'apposito "fondo obsolescenza magazzino", per tenere conto delle merci per le quali si prevede un valore di realizzazione inferiore a quello di costo.

Per le rimanenze, precedentemente svalutate, relativamente alle quali sono venute meno le ragioni che avevano reso necessario l'abbattimento al valore di realizzo, si è proceduto al ripristino del costo originario.

Crediti

Sono esposti al presumibile valore di realizzo. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione le condizioni economiche generali, di settore e anche il rischio paese.

Azioni proprie

Rappresentano n. 600 azioni di proprietà di A.M.C. S.p.A. per un valore di € 37.620. Il prezzo di € 62,70 è rimasto invariato rispetto al valore di carico.

Ratei e risconti

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

Fondi per rischi e oneri

Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

Fondo TFR

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate fino al 31 dicembre 2006 a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi



di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

Il fondo non ricomprende le indennità maturate a partire dal 1° gennaio 2002 destinate a forme pensionistiche complementari ai sensi del D. Lgs. n° 252 del 5 dicembre 2005 (ovvero trasferite alla tesoreria dell'INPS).

Debiti

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

Garanzie, impegni, beni di terzi e rischi

I rischi relativi a garanzie concesse, personali o reali, per debiti altrui sono stati indicati nei conti d'ordine per un importo pari all'ammontare della garanzia prestata.

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

La valutazione dei beni di terzi presso l'impresa è stata effettuata al valore desunto dalla documentazione esistente.

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

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

Imposte sul reddito

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza; rappresentano pertanto:

- gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme vigenti;
- l'ammontare delle imposte differite o pagate anticipatamente in relazione a differenze temporanee sorte o annullate nell'esercizio;
- le rettifiche ai saldi delle imposte differite di anni precedenti per tener conto delle riprese fiscali relative a storni di costi.

Dati sull'occupazione

Si segnala, separatamente per categorie, il numero medio suddiviso dei dipendenti delle imprese incluse nel consolidamento con il metodo integrale.

Organico	31/12/2013	31/12/2012	Variazioni
Dirigenti	2	0	2
Quadri	0	2	(2)
Impiegati	53	51	2
Operai	53	55	(2)
TOTALE	108	108	-

Inoltre il Gruppo, nel corso del 2013, ha usufruito di prestazioni di lavoro temporaneo di n. 14 unità per una durata di tempo inferiore all'anno e di 3 unità per una durata annuale.



AZIENDA MULTISERVIZI CASALESE - BILANCIO CONSOLIDATO

Attività**A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti**

La posta non esiste.

B) Immobilizzazioni**I. Immobilizzazioni immateriali**

Saldo al 31/12/2013	Saldo al 31/12/2012	Variazione
635.695	785.748	(150.053)

Viene indicata nel seguito la composizione delle immobilizzazioni immateriali al 31/12/2013, per categoria di beni

Descrizione	Saldo al 31/12/2013	Saldo al 31/12/2012	Variazioni
Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità	25.451	61.135	(35.684)
Concessioni, licenze, marchi	111.353	187.586	(76.233)
Immobilizzazioni in corso ed acconti	49.900	-	49.900
Altre immobilizzazioni immateriali	448.991	537.027	(88.036)
TOTALE	635.695	785.748	(150.053)

La voce dei costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità è costituita principalmente da consulenze, analisi ed attività inerenti l'ottimizzazione dei processi energetici.

La voce delle concessioni, licenze e marchi è costituita prevalentemente dai costi per l'acquisto dei software gestionali aziendali.

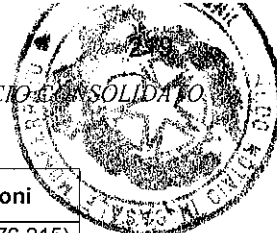
Le immobilizzazioni immateriali in corso durante l'esercizio 2013 hanno subito un incremento pari ad € 49.900 e sono relative ad acconti su prestazioni di consulenza amministrativa inerenti il progetto di trasformazione dell'azienda strumentale alla partecipazione alla gara riguardante il servizio di distribuzione del gas metano nell'Ambito Alessandria I Nord.

La voce delle altre immobilizzazioni immateriali è costituita prevalentemente dal valore residuo dei contratti valorizzati in occasione della costituzione della Società Chiara Gaservizi S.p.A. sulla base della perizia asseverata al fine di valorizzare il conferimento dei soci in tale Società.

II. Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2013	Saldo al 31/12/2012	Variazione
65.479.510	66.663.466	(1.183.956)

Viene indicata nel seguito la composizione delle immobilizzazioni materiali al 31/12/2013, per categoria di beni



Descrizione	Saldo al 31/12/2013	Saldo al 31/12/2012	Variazioni
Terreni e fabbricati	3.784.752	3.860.967	(76.215)
Impianti e macchinario	59.128.913	60.259.649	(1.130.736)
Attrezzature industriali e commerciali	1.097.563	1.153.419	(55.856)
Altri beni	937.691	850.103	87.588
Immobilizzazioni in corso ed acconti	530.591	539.328	(8.737)
TOTALE	65.479.510	66.663.466	(1.183.956)

La voce terreni e fabbricati è costituita prevalentemente dai costi sostenuti per la palazzina in Via Orti, 2 sede dell'attività aziendale e da altri fabbricati strumentali all'esercizio delle attività aziendali.

La voce Impianti e macchinario è costituita prevalentemente dalle reti gas e servizio idrico, da tutti gli altri impianti di proprietà di A.M.C. S.p.A. e dalle due centrali idroelettriche della Società ID.EA. S.p.A.

La voce Attrezzature industriali e commerciali è costituita prevalentemente dagli apparecchi di misura e controllo sia gas che acqua e da attrezzatura varia di proprietà di A.M.C S.p.A.

La voce Altri beni è costituita prevalentemente dagli automezzi, dai mobili ed arredi e dalle macchine d'ufficio di proprietà aziendale.

La voce Immobilizzazioni in corso ed acconti è costituita prevalentemente dalle opere non ancora completate al 31/12/2013 di pertinenza del servizio gas A.M.C. S.p.A. e dalle consulenze per la realizzazione della Centrale Lanza da parte di ID.EA. S.p.A.

III. Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2013	Saldo al 31/12/2012	Variazione
39.243	43.088	(3.845)

Partecipazioni

Descrizione	Saldo al 31/12/2013	Saldo al 31/12/2012	Variazioni
Imprese collegate	4.720	32.286	(27.566)
Altre imprese	34.523	10.802	23.721
TOTALE	39.243	43.088	(3.845)

Si forniscono le seguenti informazioni relative alle partecipazioni in imprese collegate ed in altre imprese.

Elenco delle partecipazioni in imprese collegate

Denominazione sociale	Sede	Capitale Sociale	Soci	Quota prop. %
C.T.V. S.r.l.	Via Canonico Zuffi, 10 – 15048 Valenza (AL)	€ 10.000	AZIENDA MULTISERVIZI CASALESE S.P.A.	47,200

**Elenco delle altre partecipazioni**

Denominazione sociale	Sede	Capitale Sociale	Soci	Quota cons. %
CONSORZIO CASALESE PER L'ENERGIA	Via Legnano, 34 – 15100 Alessandria (AL)	€ 22.500	AZIENDA MULTISERVIZI CASALESE S.P.A.	-
ATO 2 ACQUE S.C.A R.L.	Piazza Martiri della Libertà, 13 – 13900 Biella (BI)	€ 48.000	AZIENDA MULTISERVIZI CASALESE S.P.A.	12,500
MONFERRATO DOMANDA OFFERTA – Consorzio ad attività esterna	Via Mameli, 10 – 15033 Casale Monferrato (AL)	€ 10.332	AZIENDA MULTISERVIZI CASALESE ENERGIA S.R.L.	-
EN.TRA. S.P.A.	Via del Tipografo 2/2 – 40138 Bologna (BO)	€ 2.000.000	AZIENDA MULTISERVIZI CASALESE S.P.A.	1,720

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

C) Attivo circolante**I. Rimanenze**

Saldo al 31/12/2013	Saldo al 31/12/2012	Variazione
996.930	991.534	5.396

I criteri di valutazione adottati sono stati motivati nella prima parte della presente Nota integrativa.

Occorre rilevare che l'importo di € 996.930 è così ripartito:

€ 363.362 sono Rimanenze di Materie Prime, sussidiarie e semilavorati, al netto del relativo fondo obsolescenza;

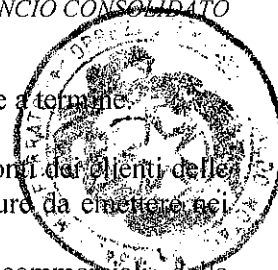
€ 633.568 sono lavori in corso inerenti la progettazione e la costruzione del nuovo casellario nel Cimitero Cattolico Urbano di Casale Monferrato e in quello di San Germano.

Si precisa che il fondo obsolescenza magazzino non ha subito nel corso dell'esercizio alcuna movimentazione ed il suo saldo è di € 250.760.

II. Crediti

I saldi dei crediti consolidati, dopo l'eliminazione dei valori infragruppo, sono così suddivisi secondo le scadenze.

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Totale
Verso clienti	13.854.490	28.312	13.882.802
Verso imprese collegate	22.985		22.985
Verso controllanti	1.200.211	6.636	1.206.847
Per crediti tributari	545.375		575.375
Per imposte anticipate	1.363	1.342.283	1.343.646
Verso altri	293.312	47.324	340.636
TOTALE	15.917.736	1.424.555	17.342.291



Non esistono operazioni che prevedono l'obbligo di retrocessione a termine (articolo 2427, primo comma, n. 6-ter, C.c.).

I crediti vs clienti sono costituiti da documenti emessi nei confronti dei clienti delle Società del Gruppo ed aperti alla data del 31/12/2013 e da fatture da emettere nei confronti degli stessi.

I crediti vs imprese collegate sono costituiti da crediti commerciali della capogruppo nei confronti delle Società collegate.

I crediti verso il controllante azionista Comune di Casale Monferrato sono rappresentati nel seguente modo:

- Per il servizio Illuminazione il credito è rappresentato dal contributo per la realizzazione dell'Illuminazione del Castello, della Piazza adiacente e della zona veicolare di Viale Giolitti per € 13.272;
- Per il servizio Depurazione/Fognatura troviamo il credito nei confronti del Comune di Casale Monferrato pari ad € 44.819 per la realizzazione della rete fognaria di S. Maria del Tempio;
- Crediti commerciali per partite attive da incassare oltre che fatture da emettere per un totale di € 1.148.756.

I crediti tributari sono costituiti da crediti IVA, da acconti d'imposta IRES e IRAP e da crediti per ritenute subite.

I crediti per imposte anticipate sono per la maggior parte costituite da ammortamenti inferiori alla quota civile di cui alla Legge n. 266 del 23 dicembre 2005 ed altre differenze temporanee deducibili.

I crediti verso altri sono costituiti principalmente da crediti per partite attive da incassare nei confronti dei clienti delle Società del Gruppo e da crediti per contributi conto impianti da ricevere per opere da realizzare quali ad esempio la realizzazione di infrastrutture idriche di approvvigionamento e distribuzione acque potabili, il potenziamento e gli interventi nel servizio idrico integrato.

L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore di presunto realizzo è stato ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti che ammonta, al 31/12/2013, ad Euro:

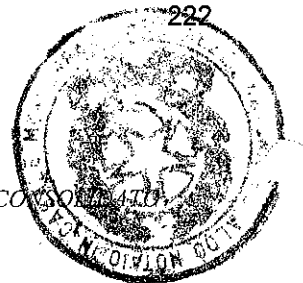
Saldo al 31/12/2013	Saldo al 31/12/2012	Variazione
874.843	975.805	(100.962)

III. Attività finanziarie

Saldo al 31/12/2013	Saldo al 31/12/2012	Variazione
37.620	37.620	-

Descrizione	31/12/2012	Incrementi	Decrementi	31/12/2013
Azioni proprie detenute da A.M.C. S.p.A.	37.620	-	-	37.620
TOTALE	37.620	-	-	37.620

In conformità alle disposizioni di legge, la percentuale si mantiene nel limite fissato dagli articoli 2357 e 2357 bis del Codice civile e nel Patrimonio netto permane l'esistenza di apposita riserva indisponibile di pari importo.



AZIENDA MULTISERVIZI CASALESE - BILANCIO CONSOLIDATO

IV. Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2013	Saldo al 31/12/2012	Variazione
6.646.146	3.274.873	3.371.273

Descrizione	31/12/2013	31/12/2012
Depositi bancari e postali	6.642.638	3.271.324
Denaro e altri valori in cassa	3.508	3.549
TOTALE	6.646.146	3.274.873

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide ottenute anche mediante ricorso al credito e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio.

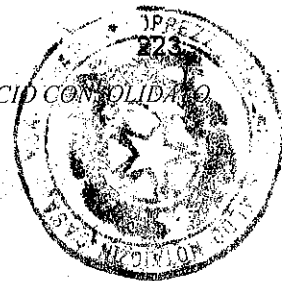
Ratei e risconti attivi

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale. La composizione della voce è così dettagliata.

Descrizione	31/12/2013	31/12/2012	Variazione
Vari	148.830	160.097	(11.267)
TOTALE	148.830	160.097	(11.267)

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

Non sussistono, al 31/12/2013, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni. Essi sono principalmente costituiti dai risconti di costi legati a premi assicurativi e canoni di assistenza.



Passività

A) Patrimonio netto

Saldo al 31/12/2013	Saldo al 31/12/2012	Variazione
64.919.989	63.741.708	1.178.281

Descrizione	31/12/2013	31/12/2012	Variazioni
Capitale	30.000.000	30.000.000	-
Riserva legale	6.000.304	6.000.304	-
Riserve per azioni proprie in portafoglio	37.620	37.620	-
Riserva straordinaria o facoltativa	825.523	625.523	200.000
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	-	2	(2)
Altre riserve			
Riserva da conferimento	25.856.087	25.856.087	-
Altre	63.219	63.122	97
Riserva di consolidamento	620.124	248.915	371.209
Utile (perdita) dell'esercizio	1.332.275	733.140	599.135
Totale patrimonio netto di gruppo	64.735.152	63.564.713	1.170.439
Riserve di pertinenza di terzi	176.994	159.779	17.215
Utile (perdita) dell'esercizio di pertinenza di terzi	7.843	17.216	(9.373)
Capitale e riserve di terzi	184.837	176.995	7.842
Totale patrimonio netto di gruppo	64.919.989	63.741.708	1.178.281

Movimentazione del patrimonio netto consolidato

Descrizione	31/12/2012	Incrementi	Decrementi	31/12/2013
Capitale	30.000.000	-	-	30.000.000
Riserva legale	6.000.304			6.000.304
Riserve per azioni proprie in portafoglio	37.620			37.620
Riserva straordinaria o facoltativa	625.523	200.000	-	825.523
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	2	-	2	-
<i>Varie altre riserve</i>	<i>26.901.264</i>			<i>27.871.705</i>
Riserva da conferimento	25.856.087	-	-	25.856.087
Altre	63.122	97	-	63.219
Riserva di consolidamento	248.915	371.209	-	620.124
Utile (perdita) dell'esercizio	733.140	1.332.275	733.140	1.332.275
	63.564.713	1.903.581	733.142	64.735.152
Patrimonio e utile di terzi	176.995	7.842	-	184.837
	63.741.708	1.911.423	733.142	64.919.989

Prospetto di raccordo tra il risultato netto e il patrimonio netto della consolidante e i rispettivi valori risultanti dal bilancio consolidato

Il patrimonio netto consolidato di Gruppo e il risultato economico consolidato di Gruppo al 31/12/2013 sono riconciliati con quelli della controllante come segue:

	Patrimonio netto	Risultato
Patrimonio netto e risultato dell'esercizio come riportati nel bilancio d'esercizio della società controllante	63.264.790	482.037
Eliminazione del valore di carico delle partecipazioni consolidate:		
a) differenza tra valore di carico e valore pro-quota del patrimonio netto	620.124	-
b) risultati pro-quota conseguiti dalle partecipate	850.238	850.238
Patrimonio netto e risultato d'esercizio di pertinenza del gruppo	64.735.152	1.332.275
Patrimonio netto e risultato d'esercizio di pertinenza di terzi	184.837	7.843
Patrimonio sociale e risultato netto consolidati	64.919.989	1.340.118



AZIENDA MULTISERVIZI CASALESE - BILANCIO

B) Fondi per rischi e oneri

Saldo al 31/12/2013	Saldo al 31/12/2012	Variazione
4.296.619	3.224.637	1.071.982

Descrizione	31/12/2012	Incrementi	Decrementi	31/12/2013
Per imposte, anche differite	345.488		14.253	331.235
Altri	2.879.149	1.086.235		3.965.384
TOTALE	3.224.637	1.086.235	14.253	4.296.619

I Fondi per imposte, anche differite, sono costituiti principalmente da fondi per imposte differite dovute a differenze temporanee tassabili.

La voce Altri fondi è costituita sia da accantonamenti per la manutenzione ordinaria e straordinaria della rete e degli impianti sia da accantonamenti per rischi imposte da accertamento ed accantonamenti per rischi penali AEEGSI. L'incremento del 2013 è dovuto principalmente all'incremento di questi ultimi.

C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Saldo al 31/12/2013	Saldo al 31/12/2012	Variazione
984.400	1.031.932	(47.532)

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Il decremento è costituito da effettive erogazioni di TFR effettuate nel corso dell'anno 2013.

D) Debiti

Saldo al 31/12/2013	Saldo al 31/12/2012	Variazione
20.861.532	22.805.029	(1.943.497)

I debiti consolidati, dopo l'eliminazione dei valori intragruppo, sono valutati al loro valore nominale e la scadenza degli stessi è così suddivisa:

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Totale
Debiti verso soci per finanziamenti	-	502.545	502.545
Debiti verso banche	1.480.171	2.672.967	4.153.138
Acconti	1.496	1.224.806	1.226.302
Debiti verso fornitori	9.438.422	-	9.438.422
Debiti verso imprese collegate	45.429	-	45.4929
Debiti verso	708.017	805.431	1.513.448
Debiti tributari	492.909	-	492.909
Debiti verso istituti di previdenza	175.729	-	175.729
Altri debiti	3.313.610	-	3.313.610
TOTALE	15.655.783	5.205.749	20.861.532



I debiti vs soci per finanziamenti sono costituiti da crediti di ID.E.A. S.p.A. nei confronti del socio Associazione di Irrigazione Ovest Sesia.

I debiti vs banche esprimono l'effettivo debito per capitale di quanto dovuto agli Istituti di credito entro ed oltre i 12 mesi.

Gli acconti sono costituiti dagli anticipi ricevuti dai clienti relativi a forniture di beni e servizi non ancora effettuate e corrispondono ai Depositi cauzionali.

I debiti vs fornitori sono iscritti al netto degli sconti commerciali e sono costituiti da documenti ricevuti dai fornitori delle Società del Gruppo, aperti alla data del 31/12/2013 e da fatture da ricevere da parte degli stessi.

I debiti vs imprese collegate sono costituiti da debiti commerciali della capogruppo nei confronti delle Società collegate.

I debiti verso controllanti sono costituiti da poste debitorie della capogruppo vs il Comune di Casale Monferrato e corrispondono a:

- debito relativo alle fatture da ricevere per il canone di concessione per il servizio gas per € 490.923;
- debiti per partite da liquidare relative ai canoni dovuti per la gestione della Zona blu per un totale di € 205.913;
- altri debiti per € 816.613.

I debiti tributari sono costituiti da debiti per imposte IRES ed IRAP, da debiti IVA, da debiti per accise ed addizionali regionali e da debiti per ritenute operate al netto degli acconti versati.

I debiti vs istituti di previdenza sono costituiti da debiti per contributi versati nell'anno successivo e riferiti al mese di dicembre 2013.

Gli altri debiti sono costituiti dalle componenti relative al gas naturale da versare alla Cassa Conguaglio (CCSE), da debiti verso il personale per indennità e ferie non godute, partite passive e note di credito da emettere, debiti verso enti per fondi pensione integrativi e trattenute sindacali.

E) Ratei e risconti

Descrizione	Saldo al 31/12/2013	Saldo al 31/12/2012	Variazioni
Vari	263.725	191.928	71.797
TOTALE	263.725	191.928	71.797

Tali risconti rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale.

Essi sono costituiti principalmente da risconti su canoni di affitto riscossi, su abbonamenti legati alla zona blu e sul canone lampade votive fatturate anticipatamente. Al 31/12/2013 si segnala il risconto passivo del Canone Fastweb che ha durata superiore a cinque anni.

Conti d'ordine

Descrizione	31/12/2013	31/12/2012	Variazioni
Altri conti d'ordine	22.351.606	22.272.152	79.454
TOTALE	22.351.606	22.272.152	79.454

I sopraelencati Conti d'ordine sono costituiti principalmente da fidejussioni, lettere di patronage e mandati di credito sottoscritti con istituti di credito diversi a garanzia per gli adempimenti delle obbligazioni nei confronti degli stessi istituti o di altri enti in relazione alle varie attività svolte.



AZIENDA MULTISERVIZI CASEALESE - BILANCIO CONSOLIDATO

Conto economico

A) Valore della produzione

Saldo al 31/12/2013	Saldo al 31/12/2012	Variazione
42.112.179	43.732.906	1.620.727

Ricavi per categoria di attività

Categoria	31/12/2013	31/12/2012	Variazioni
Vendite e prestazioni servizi	37.259.616	38.383.230	(1.123.614)
Variazione delle rimanenze	(15.671)	-	(15.671)
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	957.366	1.653.143	(695.777)
Fitti attivi	38.137	38.234	(97)
Altri ricavi e proventi	3.872.731	3.658.299	214.432
Valore della produzione	42.112.179	43.732.906	(1.620.727)

Detti valori sono prevalentemente costituiti dai ricavi di vendita legati al servizio idrico integrato, all'attività di distribuzione del gas naturale ed a quella del teleriscaldamento per quanto riguarda A.M.C. S.p.A., dai ricavi di vendita di gas naturale per quanto riguarda A.M.C. energia S.r.l. e dai ricavi di vendita energia elettrica da parte di ID.EA. S.p.A.

Ricavi per area geografica

Area	Vendite/Prestazioni	Incres. Immob.	Fitti attivi	Altri	Totale
Italia	37.259.616	957.366	38.137	3.857.060	42.112.179
TOTALE	37.259.616	957.366	38.137	3.857.060	42.112.179

B) Costi della produzione

Saldo al 31/12/2013	Saldo al 31/12/2012	Variazione
40.560.761	42.050.733	(1.489.972)

L'ammontare dei costi è così dettagliato:

Descrizione	Saldo al 31/12/2013	Saldo al 31/12/2012	Variazioni
Costi per materie prime	18.808.558	21.537.865	(2.729.307)
Costi per servizi	6.929.732	7.058.575	(128.843)
Costi per godimento beni di terzi	227.869	182.774	45.095
Costi per il personale	5.169.060	5.120.411	48.649
Ammortamenti e svalutazioni	3.418.655	3.514.732	(96.077)
Variazioni delle rimanenze	(21.067)	69.537	(90.604)
Accantonamento per rischi	966.250	900.000	66.250
Altri accantonamenti	120.000	120.000	-
Oneri diversi di gestione	4.941.704	3.546.839	1.394.865
Costi della produzione	40.560.761	42.050.733	(1.489.972)

Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci e Costi per servizi

I costi per materie prime e servizi sono strettamente correlati all'andamento del Valore della produzione del Conto economico.

Costi per il personale

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente ivi compresi i miglioramenti di merito, i passaggi di categoria, gli scatti di anzianità, il costo delle ferie non godute, gli accantonamenti di legge e derivanti dai contratti collettivi oltre ai costi sostenuti per i contratti di ricorso al lavoro di tipo interinale, stipulati con le ditte fornitrici, limitatamente ai costi di retribuzione, ritenute e contributi.

Ammortamento delle immobilizzazioni

Per quanto concerne gli ammortamenti si specifica che gli stessi sono stati calcolati sulla base della durata utile del cespite e del suo sfruttamento nella fase produttiva.

Accantonamenti

Per quanto concerne gli accantonamenti si specifica che gli stessi sono costituiti sia dagli accantonamenti al fondo svalutazione crediti, sia da altri accantonamenti per la manutenzione ordinaria e straordinaria della rete e degli impianti, per rischi imposte da accertamento e per rischi penali AEEGSI.

Oneri diversi di gestione

Gli oneri diversi di gestione sono costituiti principalmente da canoni di concessione e corrispettivi da contratti di servizio nei confronti dei diversi Comuni, da componenti e conguagli di tariffa di competenza dell'AEEGSI.

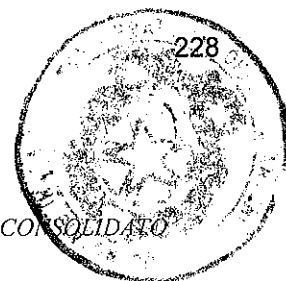
C) Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2013	Saldo al 31/12/2012	Variazione
(141.057)	(145.542)	4.485

Altri proventi finanziari

Descrizione	31/12/2013	31/12/2012	Variazioni
Altri proventi finanziari	54.010	101.447	(47.437)
TOTALE	54.010	101.447	(47.437)

Gli altri proventi finanziari sono principalmente costituiti da interessi bancari e postali maturati nel corso dell'anno 2013 sui conti correnti accessi sia con Istituti di credito che con Poste Italiane.



AZIENDA MULTISERVIZI CASALESE - BILANCIO CONSOLIDATO

Interessi e altri oneri finanziari

Descrizione	31/12/2013	31/12/2012	Variazioni
Interessi medio credito	69.556	140.698	(71.142)
Interessi bancari	37.671	25.503	12.168
Interessi su depositi cauzionali	85.494	14.446	71.048
Altri	2.346	66.342	(63.996)
TOTALE	195.067	246.989	(51.922)

Gli interessi a medio credito sono interessi a medio-lungo termine su somme utilizzate per finanziare opere realizzate da A.M.C. S.p.A., mentre gli interessi bancari sono interessi a breve termine su somme prevalentemente utilizzate da A.M.C. energia S.r.l.

Gli interessi su depositi cauzionali sono gli interessi maturati durante l'anno 2013 sui depositi cauzionali degli utenti trattenuti dall'A.M.C.energia S.r.l. durante tale periodo.

E) Proventi e oneri straordinari

Saldo al 31/12/2013	Saldo al 31/12/2012	Variazione
1.161.732	145.545	1.016.187

Proventi e oneri straordinari

La composizione della voce è la seguente.

Descrizione	31/12/2013	31/12/2012	Variazioni
Varie	1.312.550	900.128	412.422
Totale Proventi	1.312.550	900.128	412.422
Imposte esercizi precedenti	-	(753.424)	753.424
Varie	(150.818)	(1.159)	(149.659)
Totale Oneri	(150.818)	(754.583)	603.705
Totale Proventi e Oneri	1.161.732	145.545	1.016.187

I proventi straordinari sono costituiti principalmente da circa € 914.000 corrisposti da Equitalia ad A.M.C. S.p.A. come rimborso delle cartelle pagate in seguito alle sentenze di I grado e restituite a seguito della sentenza di II grado in cui Equitalia è risultata soccombente e da circa € 266.000 pagati dalla Cassa Conguaglio ad A.M.C. S.p.A. relativi al rimborso della componente tariffaria UG1 applicata sulla distribuzione del gas naturale.

Gli oneri straordinari sono costituiti principalmente da circa € 148.000 derivanti dalla restituzione agli utenti finali della componente tariffaria del servizio idrico integrato relativa alla remunerazione del capitale ai sensi della delibera AEEGSI 273/2013.

Nel 2012 i proventi straordinari erano costituiti principalmente da importi corrisposti da Equitalia ad A.M.C. S.p.A. come rimborso delle cartelle pagate in seguito alle sentenze in cui Equitalia è risultata soccombente e da somme pagate dalla Cassa Conguaglio ad A.M.C. S.p.A. relative al rimborso da conguaglio di Perequazione degli anni 2009, 2010 e 2011.

Gli oneri straordinari erano invece costituiti principalmente da pignoramenti effettuati da Equitalia ai danni di A.M.C. S.p.A. o richieste di pagamento in seguito alle sentenze di I grado.

**Imposte sul reddito d'esercizio**

Saldo al 31/12/2013	Saldo al 31/12/2012	Variazione
1.231.975	931.820	300.155

Imposte	31/12/2011	31/12/2012	Variazioni
Imposte correnti	1.253.954	1.426.884	(172.930)
IRES	905.482	1.079.194	(173.712)
IRAP	348.472	347.690	782
Imposte differite (anticipate)	(12.799)	(495.064)	473.085
IRES	(83.303)	(474.822)	391.519
IRAP	61.324	(20.242)	81.566
TOTALE	1.231.975	931.820	300.155

Fiscalità differita / anticipata

Le imposte differite per l'anno 2013 non sono state calcolate, mentre le imposte anticipate sono state rilevate in quanto esiste la ragionevole certezza dell'esistenza, negli esercizi in cui si riverseranno le differenze temporanee deducibili a fronte delle quali sono state iscritte, appunto, le imposte anticipate, di un reddito imponibile non inferiore all'ammontare delle differenze che si andranno ad annullare.

Informazioni relative alle operazioni realizzate con parti correlate

Di seguito sono indicati l'importo, la natura dell'importo e le eventuali ulteriori informazioni ritenute necessarie per la comprensione del bilancio relative a tali operazioni.

I rapporti con gli enti controllanti, specificatamente con il Comune di Casale Monferrato, evidenziano un credito complessivo di circa € 1.206.839 ed un debito di circa € 1.513.449.

I rapporti con le imprese collegate evidenziano un credito complessivo di circa € 22.985 ed un debito complessivo di circa € 45.429.

Informazioni relative agli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Le Società non hanno in essere accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale.

Altre informazioni

Ai sensi di legge si evidenziano i compensi complessivi spettanti agli Amministratori, ai membri del Collegio sindacale ed alla Società di Revisione della capogruppo, compresi anche quelli per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento.



AZIENDA MULTISERVIZI CASALESE - BILANCIO CONSOLIDATO

Qualifica	Compenso
Amministratori	44.497
Collegio sindacale	21.216
Società di revisione – Revisione contabile	27.700
Società di revisione – Altri servizi	2.400

Il presente bilancio consolidato, composto da stato patrimoniale, conto economico e nota integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili della controllante ed alle informazioni trasmesse dalle imprese incluse nel consolidamento.

Casale Monferrato, li 26/05/2014

IL PRESIDENTE DEL
CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE
Franco Cellerino