

**G.A.I.A. S.P.A.**

Sede in LUCCA –Viale Europa 474 -55100 LUCCA (LU) - Capitale sociale sottoscritto: Euro 15.106.351 di cui versato: € 13.763.117

**Nota integrativa al bilancio al 31/12/2008****Premessa**

Signori Soci,

Vi sottoponiamo il presente Bilancio di esercizio al 31/12/2008 che si compone dello Stato Patrimoniale, del Conto Economico e della Nota integrativa, presentato in euro, quale moneta di conto.

La nota integrativa, come lo Stato patrimoniale ed il Conto Economico, è stata redatta in unità di euro, senza cifre decimali, come previsto dall'art.16, comma 8, D. Lgs. N.213/98 e dall'art.2423, comma 5 del Codice civile.

Dal Bilancio emerge un utile prima delle imposte di Euro 1.645.346 ed un utile di esercizio di Euro 20.368

Si ricorda che nel mese di novembre 2008 l'assemblea straordinaria dei soci ha deliberato un aumento di capitale sociale scindibile per € 17.981.296 che al 30 gennaio 2009, termine ultime per esercitare il diritto di opzione, risulta essere stato sottoscritto per € 13.051.129. Conseguentemente, alla data attuale il capitale sociale sottoscritto ammonta ad € 15.106.351 arrotondato all'unità di euro.

Inoltre , vengono fornite le informazioni complementari ritenute necessarie a dare una rappresentazione veritiera e corretta, anche se non richieste da specifiche disposizioni di legge. La moneta di conto del presente bilancio è l'Euro.

**Eventuale appartenenza a un Gruppo**

La nostra società non appartiene ad un gruppo e/o sotto il controllo dominate di altra società.

**Attività svolte**

La vostra Società, come ben sapete, svolge la propria attività nel settore del S.I.I. dove opera in qualità di gestore unico in base alla delibera di affidamento dell'AATO n° 1 Toscana Nord.

Nel seguente prospetto vengono forniti i dati essenziali dell'ultimo bilancio approvato della Società.

Descrizione	Ultimo bilancio disponibile al 31.12.2008	Penultimo bilancio disponibile al 31.12.2007
<b>STATO PATRIMONIALE</b>		
<b>ATTIVO</b>		
A) Crediti v/soci per versamenti ancora dovuti		11.776
B) Immobilizzazioni	68.706.171	55.097.440
C) Attivo circolante	82.464.361	68.556.150
D) Ratei e risconti	404.408	199.417
<b>Totale Attivo</b>	<b>151.574.940</b>	<b>123.864.783</b>
<b>PASSIVO:</b>		
A) Patrimonio Netto:		
Capitale sociale	2.055.222	2.055.222
Riserve	69.429	11.209
Utile (perdite) dell'esercizio	20.368	58.220
B) Fondi per rischi e oneri	1.539.230	670.144
C) Trattamento di fine rapporto di lav. Sub.	4.569.906	4.039.249
D) Debiti	139.638.584	114.319.117
E) Ratei e risconti	3.682.201	2.711.622
<b>Totale passivo</b>	<b>151.574.940</b>	<b>123.864.783</b>
<b>CONTO ECONOMICO</b>		
A) Valore della produzione	63.914.935	62.111.845
B) Costi della produzione	(58.817.360)	(58.098.281)
C) Proventi e oneri finanziari	(3.478.657)	(2.750.993)
D) Rettifiche di valore di att. Finanziarie	(7.248)	(23.162)
E) Proventi e oneri straordinari	33.676	208.837
Imposte sul reddito dell'esercizio	1.624.978	1.390.026
Utile (Perdita) dell'esercizio	<b>20.368</b>	<b>58.220</b>

## Criteri di formazione

Il Bilancio dell'esercizio chiuso al 31.12.2008, cui la presente Nota Integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'art.2423 comma 1 codice civile, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto in modo conforme agli articoli n.2423, 2423-ter, 2424-bis del codice civile secondo i principi di redazione ed i criteri di valutazione indicati rispettivamente negli art. 2423 comma 1 e 2426 codice civile come risulta dalla presente Nota Integrativa redatta ai sensi dell'art.2427 del codice civile.

I principi contabili utilizzati sono in linea con quanto previsto dalla normativa civilistica integrata dai principi contabili emessi dal C.N.D.C., nonché dall'O.I.C.

## Criteri di valutazione

In generale i criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31/12/2008 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio, in particolare nelle valutazioni e nella continuità dei medesimi principi e fatte salve le variazioni derivanti dall'applicazione dei nuovi principi introdotti dal decreto legislativo n. 6/2003 recante la riforma del diritto societario e secondo quanto raccomandato dal documento OIC 1 emesso dall'Organismo Italiano di Contabilità.

Qualsiasi variazione è stata opportunamente evidenziata in commento alla voce specifica ivi compresa la valorizzazione della variazione del criterio.

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività nonché tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensi tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

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

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

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

Di seguito vengono illustrati i principali criteri di valutazione adottati nella formazione del Bilancio di esercizio al 31 dicembre 2008.

## **Deroghe**

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art.2423 comma 4 all'art.2423 bis comma 2 codice civile

## **Immobilizzazioni**

### *Immateriali*

Sono iscritte al costo storico di acquisizione , comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione, ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi, essendo le voci in oggetto ammortizzate direttamente in conto.

I costi di impianto e di ampliamento, i costi di ricerca, di sviluppo con utilità pluriennale sono stati iscritti nell'attivo con il consenso del collegio sindacale e sono ammortizzati in un periodo di cinque esercizi ad eccezione di quei costi che sono correlati ad un periodo contrattuale.

L'avviamento, acquisito a titolo oneroso, è stato iscritto nell'attivo con il consenso del Collegio sindacale per un importo pari al costo per esso effettivamente sostenuto e viene ammortizzato in un periodo pari a quello previsto dalla normativa fiscale che, in questo caso, è stata ritenuta adeguata a rappresentare la vita utile del bene in quanto coincidente con la durata della concessione del S.I.I. . In particolare, la posta si riferisce all'acquisizione dell'acquedotto industriale della Garfagnana avvenuto con atto notarile del 05 maggio 2006.

In ogni caso il periodo di ammortamento prescelto non supera la durata e/o la vita utile di utilizzazione del bene all'interno del processo produttivo.

Le migliorie su beni di terzi sono ammortizzate con aliquote legate alla durata del contratto d'uso e/o di affitto del bene immobile.

Qualora, 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. I coefficienti di ammortamenti applicati sono i seguenti:

- Avviamento	5,50%
- Costi di impianto	20%
- Concessioni e licenze	20%
- Costi pluriennali	20%
- Studi e ricerche	20%
- Sostare	20%
- Manutenzione straord. su beni di terzi	20%

### *Materiali*

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento. Il costo di produzione ovvero il valore delle costruzioni realizzate in economia/internamente non eccede il valore di mercato.

Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante. Il costo di produzione è comprensivo dei costi diretti e della quota parte delle spese generali industriali comuni sostenute ragionevolmente imputabili per la realizzazione dei cespiti costruiti in economia. Tali costi si riferiscono all'impiego di materiali e della manodopera (interna ed esterna). In nessun caso si è proceduto alla capitalizzazione delle spese generali di periodo e degli oneri finanziari.

I costi di manutenzione di riparazione di natura ordinaria, ovvero quelli sostenuti per il mantenimento dello stato di efficienza e del buon funzionamento dei cespiti sono imputati integralmente al conto economico dell'esercizio di sostenimento.

I costi di manutenzione e riparazione di natura incrementativi sono attribuiti ai cespiti cui si riferiscono.

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, criterio che abbiamo ritenuto ben rappresentato dalle seguenti aliquote:

- Allacci	5%
- Attrezzatura officina meccanica	20%
- Attrezzatura varia	10%
- Autoveicoli (trasporto cose)	20%
- Autovetture (trasporto persone)	25%
- Cellulari	20%
- Collettori fognari	2,50%
- Condotture di adduzione	2,50%
- Costruzioni leggere	10,00%
- Fabbriati industriali	1,75%
- Fonti	1,67%
- Hardware e software di base	20%

- Impianti di depurazione	6,67%
- Impianti di filtrazione	4%
- Impianti di pesatura	7,50%
- Impianto di pompaggio	8,33%
- Impianti di potabilizzazione	4%
- Impianto elettrico	8,33%
- Impianti generici	3,75%
- Impianto di sollevamento	8,33%
- Impianto radiofonico	20%
- Impianto di sollevamento fognatura	8,33%
- Mobili e arredi	12%
- Opere di derivazione da pozzi	1,67%
- Opere di derivazione da sorgenti	1,67%
- Pozzi	1,67%
- Reti fognatura	2,50%
- Serbatoi	2%
- Strumenti di misura e controllo	10%
- Telecontrollo	12,50%
- Linee elettriche	8,33%

Qualora, 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.

Non sono state effettuate rivalutazioni discrezionali, o volontarie, e non si è proceduto ad effettuare ammortamenti anticipati.

Si ricorda che le stime riguardanti la residua possibilità di utilizzazione dei cespiti sono state riviste, a partire dall'esercizio chiuso al 31/12/2007 sulla base di idonea relazione tecnica interna.

### **Operazioni di locazione finanziaria (leasing)**

Le operazioni di locazione finanziaria sono rappresentate in bilancio secondo il metodo patrimoniale, contabilizzando a conto economico i canoni corrisposti secondo il principio di competenza. In apposita sezione della nota integrativa sono fornite le informazioni complementari previste dalla legge relative alla rappresentazione dei contratti di locazione finanziaria secondo il metodo finanziario.

### **Partecipazioni**

La società detiene un'unica partecipazione. In particolare, si tratta della società Techset S.r.l. , con sede legale a Firenze. La partecipazione è stata acquistata nel corso del 2006 e la quota partecipativa, pari all'8% del capitale sociale al 31/12/2007, risulta inferiore alla percentuale fissata dall'art. 2359 u.c. C.C. per la presunzione di collegamento . Conseguentemente, la partecipazione è stata iscritta alla voce "altre imprese". Nel corso dell'esercizio a conto economico è stato rilevato l'onere derivante dall'azzeramento della partecipazione a seguito della perdita del capitale sociale sottoscritto in precedenza,

mentre nello stato patrimoniale è stato rilevato il valore di sottoscrizione del nuovo capitale sociale. Alla data di chiusura del bilancio la partecipazione in oggetto è valutata al costo di acquisto o di sottoscrizione.

### **Rimanenze magazzino**

Le rimanenze di magazzino sono composte prevalentemente da beni (accessori e pezzi di ricambio) destinati alla manutenzione/implementazione degli impianti ed dei macchinari della società.

Le rimanenze di cui sopra non sono destinate alla vendita bensì ad essere impiegate nella gestione del S.I.I. . In ogni caso, non sono stati valorizzati quei beni che non sono più impiegabili nel processo produttivo.

Il criterio di valorizzazione adottato per la determinazione del valore delle rimanenze è quello del costo medio ponderato d'esercizio continuo oppure, quando ritenuto applicabile, il valore di realizzo o di sostituzione desumibile dall'andamento del mercato se quest'ultimo è inferiore al costo medio ponderato. Il valore delle rimanenze ottenuto applicando il metodo di cui sopra non differisce in misura apprezzabile dai costi correnti alla chiusura dell'esercizio.

Non sono stati valorizzati beni che non sono più impiegabili nel processo produttivo (leggi impieghi per eseguire manutenzioni ordinarie o straordinarie). Tali beni, quando presenti, rimangono negli spazi aziendali in attesa di essere destinati alla distruzione/conferimento in discarica.

### **Crediti**

Sono esposti al presumibile valore di realizzo. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante la rilevazione di un apposito fondo di svalutazione, tenendo in considerazione le perdite di esigibilità dovute alle condizioni economiche generali, di settore, a quelle specifiche delle singole posizioni creditorie più rilevanti, rettifiche di fatturazione, sconti ed abbuoni.

### **Debiti**

Sono rilevati al loro valore nominale, rettificato per tenere conto di resi o di rettifiche di fatturazione.

### **Ratei e risconti**

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

Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni.

### **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. In ogni caso l'importo stanziato nella voce in oggetto non è maggiore dell'importo necessario/stimato alla copertura delle perdite, degli oneri o dei debiti a fronte dei quali sono stati costituiti.

L'accantonamento di € 1.000.000 è legato alla stima dei costi per interessi di mora per ritardato pagamento alle rispettive scadenze del fatture passive dei fornitori ed alla copertura delle spese legali sulle cause legali in corso.

## **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 a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto sia degli acconti erogati, sia delle somme versate, a seguito dell'entrata in vigore delle nuove disposizioni legislative dal 1° gennaio 2007 ex. Art. 1 commi 757 e 765 l. n. 296/2006, a favore del fondo di tesoreria istituito presso l'INPS.

Per quanto concerne le quote di TFR maturate nel corso dell'esercizio, e da destinare alla previdenza integrativa, le medesime sono state direttamente versate ai gestori dei rispettivi fondi.

## **Imposte sul reddito**

Le imposte sono calcolate secondo il principio di competenza. In caso di differenze temporanee tra le valutazioni civilistiche e fiscali, viene iscritta la connessa fiscalità differita. Così come previsto dal principio contabile n. 25 emanato dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri, le imposte anticipate, nel rispetto del principio della prudenza, sono iscritte solo se sussiste la ragionevole certezza del loro futuro recupero. Tali imposte vengono espresse in bilancio separatamente alle voci "Imposte anticipate" e "Fondi per imposte differite".

Trovano pertanto adeguata rappresentazione:

- I debiti 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 per tenere conto delle variazioni delle aliquote, nonché l'avanzamento delle rettifiche effettuate nei precedenti esercizi.

## **Riconoscimento ricavi**

I ricavi per vendite e delle prestazioni sono riconosciuti al momento del trasferimento della proprietà dei beni o della prestazione del servizio.

Sono imputati al conto economico in base alla competenza temporale e nel rispetto del principio della prudenza ed esposti in bilancio al netto degli sconti, premi ed abbuoni. Nel valore della posta in oggetto sono compresi l'ammontare delle fatture da emettere verso

gli utenti per consumi da fatturare relativi ai consumi di acqua avvenuti entro il 31/12/2008. Si fa presente che i ricavi di competenza dell'esercizio attinenti il S.I.I. sono stati determinati sulla base di quanto stabilito dalla Revisione tariffaria e dalla Convenzione d'affidamento del servizio. Conseguentemente, sono stati conguagliati/integrati con lo stanziamento di un ricavo pari alla differenza tra quello maturato alla data di chiusura del bilancio ed i ricavi di competenza effettivamente fatturati. Pertanto, la società è sorta il diritto di credito per la quota di ricavi maturati dall'esercizio 2005 ad oggi e non ancora fatturati.

## Garanzie, impegni, beni di terzi e rischi

Gli impegni e le garanzie sono indicati nel conti d'ordine al loro valore contrattuale. 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 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.

## Dati sull'occupazione

L'organico medio aziendale, ripartito per categoria, ha subito, rispetto al precedente esercizio, le seguenti variazioni.

Organico	31/12/2008	31/12/2007	Variazioni
Dirigenti	7	7	
Impiegati	155	106	49
Operai	240	237	3
	<b>402</b>	<b>350</b>	<b>52</b>

Il contratto nazionale di lavoro applicato sono quelli del settore dell'industria di seguito elencati:

- Dirigenti
- Federutility

## Attività

### A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti

Saldo al 31/12/2008	Saldo al 31/12/2007	Variazioni
0	11.776	(11.776)

- Il versamento totale dei decimi richiamati è avvenuto nel mese di ottobre del 2008 ovvero prima dell'assemblea straordinaria dei soci tenutasi a novembre, nella quale è stato deliberato l'aumento del capitale sociale.

## B) Immobilizzazioni

### I. Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/2008	Saldo al 31/12/2007	Variazioni
1.793.629	1.628.349	165.280

### Totale movimentazione delle Immobilizzazioni Immateriali

Il costo storico all'inizio dell'anno risulta così composto:  
(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

Descrizione costi	Valore 31/12/2007	Incrementi esercizio	Decrementi esercizio	Amm.to esercizio	Valore 31/12/2008
Impianto e ampliamento	610.483	43.334		115.756	538.061
Ricerca, sviluppo e pubblicità	113.430			48.880	64.550
Diritti brevetti industriali					
Concessioni, licenze, marchi	273.506	278.629		152.114	400.021
Avviamento	191.987			11.864	180.123
Immobilizzazioni in corso e acconti		249.975			249.975
Altre	438.943	104.382		182.426	360.899
<b>TOTALE</b>	<b>1.628.349</b>	<b>676.320</b>	<b>0</b>	<b>511.040</b>	<b>1.793.629</b>

### Precedenti rivalutazioni e svalutazioni

Nessuna delle voci esposte nella tabella precedente è stata oggetto di svalutazione o rivalutazione.  
(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

### Spostamenti da una ad altra voce

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

Nell'esercizio in corso al 31/12/2008 non sono stati effettuati spostamenti di questo genere

### Costi di impianto e ampliamento

In dettaglio, la voce "costi d'impianto e ampliamento" rappresenta il valore residuo netto alla data di chiusura dell'esercizio della capitalizzazione dei costi tributari (imposta di registro e altre tasse), delle spese notarili e dei costi di preavviamento/start-up connessi con le acquisizioni dei rami d'azienda rispettivamente degli acquedotti industriali della Garfagnana (Galliciano e Castelnuovo di Garfagnana) e dell'ex gestore del S.I.I. del comune di Viareggio SEA Acque.

Descrizione costi	Valore 31/12/2007	Incremento esercizio	Decremento esercizio	Ammortamento esercizio	Valore 31/12/2008
Costi d'impianto ed ampliamento	610.483	43.334		115.756	538.061
Altre variazioni atto costitutivo	-	-	-	-	-
	<b>610.483</b>	<b>43.334</b>		<b>115.756</b>	<b>538.061</b>

## Costi di ricerca e di sviluppo

I costi iscritti sono ragionevolmente correlati ad una utilità protratta in più esercizi, e sono ammortizzati sistematicamente in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione.

Descrizione Costi	Valore 31/12/2007	Incremento esercizio	Decremento Esercizio	Ammortamento Esercizio 08	Valore 31/12/2008
Costi di ricerca e sviluppo	65.818			25.074	40.744
Costi di ricerca e sviluppo ex Vea	6.519			3.259	3.260
Costi di ricerca e sviluppo ex Severacque	22.197			11.099	11.098
Costi di ricerca e sviluppo ex Amia	18.896			9.448	9.448
	<b>113.430</b>			<b>48.880</b>	<b>64.550</b>

In dettaglio nella voce in oggetto sono stati inseriti i valori residui dei costi per ricerca acquisiti dai precedenti gestori del S.I.I. Mentre per quanto riguarda la prima voce della tabella di cui sopra, l'importo si riferisce alla capitalizzazione dei costi corrisposti all'Università degli Studi di Firenze per lo studio sull'area di Camaione per lo sfruttamento della falda in località Frati. Nell'esercizio 2008, così come avvenuto anche nei precedenti esercizi, non sono stati imputati/capitalizzati oneri finanziari (interessi passivi) ai conti iscritti all'attivo (articolo 2427, primo comma, n. 8, C.c.).

## Altre immobilizzazioni immateriali

Nella voce "Altre immobilizzazioni immateriali" sono state rilevate le seguenti poste:

Descrizione costi	Valore 31/12/2007	Incrementi esercizio	Decrementi esercizio	Amm.to esercizio	Valore 31/12/2008
Costi per censimento	110.759	21.859	0	63.943	68.675
Manutenzione su beni di terzi	127.807	81.903	0	62.435	147.275
Costo realizzazione progetto "Spuncar" R.T.	53.094		0	13.274	39.820
Altri costi pluriennali	147.283	620	0	42.774	105.129
<b>TOTALE</b>	<b>438.943</b>	<b>104.382</b>	<b>0</b>	<b>182.426</b>	<b>360.899</b>

**II. Immobilizzazioni materiali**

Saldo al 31/12/2008	Saldo al 31/12/2007	Variazioni
66.098.173	53.372.023	12.726.150

**Terreni e fabbricati**

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

Descrizione	Importo	
Costo storico	453.788	
Rivalutazione monetaria		
Rivalutazione economica		
Ammortamenti esercizi precedenti	(37.266)	
Svalutazione esercizi precedenti		
<b>Saldo al 31/12/2007</b>	<b>416.522</b>	di cui terreni 33.053
Acquisizione dell'esercizio	31.518	
Rivalutazione monetaria		
Rivalutazione economica dell'esercizio		
Svalutazione dell'esercizio		
Cessioni dell'esercizio		
Giroconti positivi (riclassificazione)		
Giroconti negativi (riclassificazione)		
Interessi capitalizzati nell'esercizio		
Ammortamenti dell'esercizio	(14.460)	
<b>Saldo al 31/12/2008</b>	<b>433.578</b>	di cui terreni 33.053

**Impianti e macchinario**

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

Descrizione	Importo
Costo storico	53.025.047
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica	
Ammortamenti esercizi precedenti	(5.103.841)
Svalutazione esercizi precedenti	
<b>Saldo al 31/12/2007</b>	<b>47.921.206</b>
Acquisizione dell'esercizio	12.744.807
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Giroconti positivi (riclassificazione)	
Giroconti negativi (riclassificazione)	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	(2.210.185)
<b>Saldo al 31/12/2008</b>	<b>58.455.828</b>

**Attrezzature industriali e commerciali**

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

Descrizione	Importo
Costo storico	2.339.719
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica	
Ammortamenti esercizi precedenti	(542.195)
Svalutazione esercizi precedenti	
<b>Saldo al 31/12/2007</b>	<b>1.797.524</b>
Acquisizione dell'esercizio	256.022
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Giroconti positivi (riclassificazione)	
Giroconti negativi (riclassificazione)	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	(323.888)
<b>Saldo al 31/12/2008</b>	<b>1.729.658</b>

**Altri beni**

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

Descrizione	Importo
Costo storico	290.392
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica	
Ammortamenti esercizi precedenti	(116.599)
Svalutazione esercizi precedenti	
<b>Saldo al 31/12/2007</b>	<b>173.793</b>
Acquisizione dell'esercizio	57.699
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	(16.753)
Giroconti positivi (riclassificazione)	
Giroconti negativi (riclassificazione)	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	(55.114)
<b>Saldo al 31/12/2008</b>	<b>159.625</b>

**Immobilizzazioni in corso e acconti**

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

Descrizione	Importo
Saldo al 31/12/2007	3.062.978
Acquisizione dell'esercizio	2.256.506
Cessioni dell'esercizio	0
Giroconti positivi (riclassificazione)	0
Giroconti negativi (riclassificazione)	0

Interessi capitalizzati nell'esercizio	0
<b>Saldo al 31/12/2008</b>	<b>5.319.484</b>

### Rivalutazioni e svalutazioni effettuate nel corso dell'anno

Nel corso del presente esercizio non si è reso necessario procedere ad alcuna svalutazione e/o rivalutazione.

### Totale rivalutazioni delle immobilizzazioni materiali alla fine dell'esercizio

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

Ai sensi dell'articolo 10 legge n. 72/1983 in bilancio non risultano iscritte immobilizzazioni materiali iscritte nel bilancio chiuso al 31/12/2008 sulle quali sono state effettuate rivalutazioni monetarie e deroghe ai criteri di valutazione ammessi dalla normativa civilistica.

Come già evidenziato nelle premesse di questa nota integrativa, le immobilizzazioni materiali sono state oggetto di alcuna rivalutazione in base a leggi (speciali, generali o di settore) e non si è proceduto a rivalutazioni discrezionali o volontarie, trovando le rivalutazioni il limite massimo nel valore d'uso, oggettivamente determinato, dell'immobilizzazione stessa.

Descrizione	Rivalutazione di legge	Rivalutazione economica	Totale rivalutazioni
Terreni e fabbricati	-	-	-
Impianti e macchinari	-	-	-
Attrezzature industriali e commerciali	-	-	-
Altri beni	-	-	-
	0	0	0

### III. Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2008	Saldo al 31/12/2007	Variazioni
814.369	97.068	717.301

Le voci principali che compongono il saldo in oggetto sono le seguenti:

- Depositi cauzionali a fornitori ed Enti: € 96.784;
- Crediti v/INPS c/versamento TFR dell'esercizio: € 694.701

Quest'ultima voce trova la sua corrispondenza nell'omologa voce del passivo esposto all'interno del Fondo TFR c/o INPS. In pratica il credito a lungo termine in oggetto non rappresenta altro il totale del versamento delle somme maturate a titolo di rivalutazione e quota TFR nel corso degli esercizi 2007 e 2008.

### Partecipazioni

Descrizione	31/12/2007	Incremento	Decremento	31/12/2008
Imprese controllate				
Imprese collegate				
Imprese controllanti				
Altre imprese	6.800	1.052	6.800	1.052
Arrotondamento				
	<b>6.800</b>	<b>1.052</b>	<b>6.800</b>	<b>1.052</b>

La partecipazione posseduta è quella nella società TECHSET S.r.l. i cui dati principali, riferiti alla data del 31.12.07, sono:

- Sede legale: Firenze (FI) via Paisiello n° 8
- Capitale Sociale: € 19.000
- Patrimonio Netto al 31.12.07: (23.462)
- Utile/ (Perdita) al 31.12.07: (383.531)
- Quota posseduta: 10,52%

Si fa presente che nel corso del 2008 la società TECHSET ha richiesto a tutti i soci il versamento di € 160.000 a titolo di finanziamento infruttifero da imputarsi successivamente ad aumento del capitale sociale. La quota posta a carico della società è risultata pari ad € 16.832. Tuttavia, alla data di chiusura del bilancio GAIA non ha sottoscritto formalmente alcun impegno di versamento a titolo di finanziamento.

## Crediti

Descrizione	31/12/2007	Incremento	Decremento	31/12/2008
Imprese controllate	0	0	0	0
Imprese collegate	0	0	0	0
Imprese controllanti	0	0	0	0
Altri	90.268	723.049	0	813.317
	<b>90.268</b>	<b>723.049</b>	<b>0</b>	<b>813.317</b>

Nella voce crediti verso “Altri” non risultano iscritti crediti di natura commerciale originariamente incassabili a breve termine e successivamente trasformati in crediti a lungo termine in virtù di una maggiore dilazione di pagamento rispetto alle condizioni normalmente applicate.

La ripartizione dei crediti al 31 dicembre 2008 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Crediti per Area Geografica	V / Controllate	V / collegate	V / controllanti	V / altri	Totale
Italia	0			813.317	813.317
Totale				<b>813.317</b>	<b>813.317</b>

## Azioni proprie

Descrizione	31/12/2007	Incrementi	Decrementi	31/12/2008
G.A.I.A. S.P.A.	0	0	0	0

La società non possiede azioni proprie, ne ha mai provveduto ad acquistarle.

**C) Attivo circolante****I. Rimanenze**

Saldo al 31/12/2008	Saldo al 31/12/2007	Variazioni
1.276.301	1.272.799	3.502

Il criterio di valutazione adottato non è variato rispetto a quello adottato al termine dell'esercizio precedente. Per le variazioni corrispondenti alle singole categorie, si rinvia ai dati evidenziati nel conto economico.

**II. Crediti**

Saldo al 31/12/2008	Saldo al 31/12/2007	Variazioni
80.812.006	66.008.772	14.803.234

Il saldo è così suddiviso secondo le scadenze (articolo 2427-bis, primo comma, n. 6, C.c.).

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale
Verso clienti	38.392.891	33.598.814		71.991.705
Verso imprese controllate				
Verso imprese collegate				
Verso controllanti	785.533			785.533
Per crediti tributari	3.234.758			3.234.758
Per imposte anticipate	839.973			839.973
Verso altri	3.960.037			3.960.037
<b>TOTALE</b>	<b>47.213.192</b>	<b>33.598.814</b>	<b>0</b>	<b>80.812.006</b>

La composizione dei crediti (al loro valore nominali) verso clienti/utenti è la seguente:

- Crediti verso utenti per conguaglio tariffario 2006: € 4.931.361;
- Crediti verso utenti per conguaglio tariffario 2007: € 13.282.379;
- Crediti verso utenti per conguaglio tariffario 2008: € 15.385.074;
- Crediti verso utenti per ft. da emettere consumi 2008: 8.741.445;
- Crediti verso ENEL rete gas gestione Massa 2006-2008: € 14.124.616;
- Crediti verso Reg. Toscana per contributi c/esercizio: € 799.182
- Crediti verso utenti per bollette già emesse e da incassare: € 16.841.028

Come già indicato in precedenza, il credito verso utenti per conguagli tariffari anni 2006-2008 rappresenta l'ammontare dei ricavi maturati nei rispettivi esercizi e che alla data odierna risultano ancora da fatturare. Questa situazione si è venuta a creare in quanto fino al 31.12.2008 l'azienda ha continuato ad applicare la tariffa iniziale/provvisoria del valida per il solo 2005. Si prevede che a decorrere dal 2° trimestre 2009 la società, terminati i test di validazione del nuovo programma software, sarà in grado di applicare la nuova articolazione tariffaria approvata dall'AATO. Per quanto riguarda il recupero dei crediti per conguaglio tariffario 2006-2007 si fa presente che l'AATO ha deliberato il recupero degli stessi a decorrere dall'esercizio 2010 fino al 2014.

Conseguentemente, è previsto che il recupero tariffario 2006-2007 avrà il seguente sviluppo annuale:

- 2010: € 3.641.397;
- 2011: € 2.705.083;

- 2012: € 2.943.156;
- 2013: € 4.112.749;
- 2014: € 2.575.661.

Si segnala che ad oggi l'AATO non ha ancora deliberato le modalità ovvero la data di recupero del conguaglio tariffario relativo all'anno 2008, conseguentemente, non è possibile ipotizzare con ragionevole certezza la data di incasso/fatturazione agli utenti del credito.

L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore di presunto realizzo è stato ottenuto mediante apposito Fondo Svalutazione crediti che ha subito, nel corso dell'esercizio, le seguenti movimentazioni:

Descrizione	F.do svalutazione ex art. 2426 Codice civile	F.do svalutazione ex art. 106 D.P.R. 917/1986	Totale
Saldo al 31/12/2007	547.277	966.103	1.513.380
Utilizzo nell'esercizio	0	0	0
Accantonamento esercizio	250.000	350.000	600.000
<b>Saldo al 31/12/2008</b>	<b>797.277</b>	<b>1.316.103</b>	<b>2.113.380</b>

Il credito verso Controllanti pari ad € 785.533 si riferisce a prestazioni commerciali di somministrazione acqua e/o di servizi resi nei confronti dei comuni soci. Per la sua natura il totale del credito in oggetto non è stato oggetto di svalutazione.

Le voci principali che compongono il saldo dei crediti verso "Altri" sono:

- Crediti verso ex gestori per riscatto allacci: € 3.530.969. Ad oggi sono in corso degli incontri con le parti interessate/coinvolute al fine di procedere ad un rapido smobilizzo della posta in oggetto.
- Crediti verso fornitori per NC da ricevere: € 358.682;
- Crediti verso fornitori e altri : € 37.542
- Crediti verso INPS x anticipi su contributi: € 19.216;
- Crediti verso Erario c/imposta sostit. su rivalutazione TFR: € 13.625

Il totale dei crediti tributari, pari ad € 3.234.758 risulta così composto:

- Credito IVA 2008: € 3.143.120;
- Credito V/Erario per ritenute su interessi attivi anno 2008: € .1.061;
- Credito v/Erario c/IRES per recupero da base imponibile IRAP anni 2005-2007 ex D.Lgs. 185/2008: 82.486.
- Credito v/Erario c/Irap : 8.091

Il credito per imposte anticipate, come sotto dettagliato, è stato stanziato sulla base di una ragionevole certezza di conseguire un risultato positivo (reddito fiscale imponibile) nei prossimi esercizi che permetta di recuperarlo. La composizione è la seguente:

- Imposte anticipate su canone Consorzio di Bonifica anno 2006-2008 non ancora pagato (IRES + IRAP fino al 31.12.07): € 517.684;
- Imposte anticipate su accantonamento ancora esistente al Fondo rischi anno 2007 per interessi di mora (solo IRES) : € 47.289;
- Imposte anticipate su accantonamento al Fondo rischi anno 2008 per interessi di mora (solo IRES) : € 275.000;

Descrizione	Saldo 2007	Variazioni (-)	Variazioni (+)	Saldo 2008
Imposte anticipate - Circolante	511.487	- 142.270	470.756	839.973
<b>Totali</b>	<b>511.487</b>	<b>- 142.270</b>	<b>470.756</b>	<b>839.973</b>

Il decremento di € 142.270 è dovuto allo storno delle imposte accantonate nei precedenti esercizi sul pagamento a favore del Consorzio di bonifica a valere sul debito sorto negli esercizi precedenti e all'utilizzo del Fondo rischi accantonato nel 2007.

La ripartizione dei crediti al 31/12/2008 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente. (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Crediti per Area Geografica	V / clienti	V /Controllate	V / collegate	V / controllanti	V / altri (tributari, imposte ant, ecc)	Totale
ITALIA	71.991.705	0	0	785.533	8.034.768	80.812.006
ESTERO	0	0	0	0	0	0
<b>Totale</b>	<b>71.991.705</b>			<b>785.533</b>	<b>8.034.768</b>	<b>80.812.006</b>

### III. Attività finanziarie

Al 31 dicembre 2008 non risulta iscritta alcuna attività finanziaria.

### IV. Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2008	Saldo al 31/12/2007	Variazioni
376.054	1.274.579	(898.525)

Descrizione	31/12/2008	31/12/2007
Depositi bancari e postali	370.997	1.269.533
Assegni	928	87
Denaro e altri valori in cassa	4.129	4.959
Arrotondamento		
	<b>376.054</b>	<b>1.274.579</b>

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

### D) Ratei e risconti

Saldo al 31/12/2008	Saldo al 31/12/2007	Variazioni
404.408	199.417	204.991

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.

Anche per tali poste, i criteri adottati nella valutazione e nella conversione dei valori espressi in moneta estera sono riportati nella prima parte della presente nota integrativa. Non sussistono, al 31/12/2008, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

Il dettaglio della voce iscritta al 31.12.08, composta esclusivamente da risconti attivi, è la seguente:

Descrizione	Importi
Spese pubblicitarie	1.233
Canoni manutenzione/outsourcing applicazione	50.791
Telefoniche	8.462
Affitti	14.071
Canoni demaniali garfagnana	47.894
Concessioni garfagnana	21.450
Personale dipendente	101.395
Oneri spese bancarie	1.410
Servizi call center esterno	59.333
Prestazioni diverse	31
Noleggi automezzi	44.052
Noleggi autovetture	8.256
Prestazioni accessorie su noleggi	8.300
Assicurazioni	21.753
Tasse possesso Auto	995
Concessioni abbonamenti	13.314
Noleggi	953
Noleggi	715
<b>TOTALE RISCONTI ATTIVI AL 31.12.08</b>	<b>404.408</b>

## Passività

### A) Patrimonio netto

(Rif. art. 2427, primo comma, nn. 4, 7 e 7-bis, C.c.)

Saldo al 31/12/2008	Saldo al 31/12/2007	Variazioni
2.145.019	2.124.651	20.368

Descrizione	31/12/2007	Incrementi	Decrementi	31/12/2008
Capitale	2.055.222			2.055.222
Riserva legale	11.209	2.911		14.120
Riserve statutarie		55.309		55.309
Utile (perdita) dell'esercizio	58.220	20.368	-58.220	20.368
	<b>2.124.651</b>	<b>78.588</b>	<b>-58.220</b>	<b>2.145.019</b>

Le poste del patrimonio netto sono così distinte secondo l'origine, la possibilità di utilizzazione, la distribuibilità e l'avvenuta utilizzazione nei tre esercizi precedenti (articolo 2427, primo comma, n. 7-bis, C.c.)

Natura / Descrizione	Importo	Possibilità utilizzo (*)	Quota disponibile	Utilizzazioni eff. Nei 3 es. prec. Per Perdite	Utilizzazioni eff. Nei 3 es. prec. Per altre ragioni
Capitale	2.055.222	B			
Riserva legale	14.10	B			
Riserve statutarie	55.309	A, B			
Altre riserve	(1)	A, B, C			
Utili (perdite) portati a nuovo		A, B, C			

**Totale**  
Quota non distribuibile  
**Residua quota distribuibile**

(\*) A: per aumento di capitale; B: per copertura perdite; C: per distribuzione ai soci

## B) Fondi per rischi e oneri

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2008	Saldo al 31/12/2007	Variazioni
1.539.230	670.144	869.086

Descrizione	31/12/2007	Incrementi	Decrementi	31/12/2008
Fondo oneri spese x recup.cred.	115.656		86.899	28.757
Altri	554.488	1.000.0000	44.015	1.510.473
Arrotondamento				
	<b>670.144</b>	<b>1.000.000</b>	<b>130.914</b>	<b>1.539.230</b>

Come già indicato in precedenza, l'accantonamento dell'esercizio si riferisce alla copertura delle passività probabili di competenza del 2008 inerenti gli interessi di mora/ritardato pagamento alle scadenze pattuite dei debiti verso fornitori e le spese legali per cause avviate da quest'ultimi e dagli ex gestori del S.I.I.

I decrementi sono relativi a utilizzi dell'esercizio a copertura di costi di competenza di esercizi precedenti.

## C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2008	Saldo al 31/12/2007	Variazioni
4.569.906	4.039.249	530.657

La variazione è così costituita.

Variazioni	31/12/2007	Incrementi	Decrementi	31/12/2008
TFR	4.039.249	107.512	-271.556	3.875.205
TFR c/o I.N.P.S	339.462	372.906	-17.667	694.701

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità alle leggi ed ai 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 2008 a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è

pari a quanto maturato a favore dei dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

Il fondo ricomprende, con apposita voce separata, le indennità maturate a partire dal 1° gennaio 2007, destinate a forme pensionistiche complementari ai sensi del D. Lgs. n. 252 del 5 dicembre 2005 (ovvero trasferite alla tesoreria dell'INPS e /o altri Fondi previdenziali).

## D) Debiti

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2008	Saldo al 31/12/2007	Variazioni
139.638.584	114.319.117	25.319.467

I debiti sono valutati al loro valore nominale e la scadenza degli stessi è così suddivisa (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale
Obbligazioni				
Obbligazioni convertibili				
Debiti verso soci per finanziamenti				
Debiti verso banche	34.876.783	4.503.908	6.467.593	45.848.284
Debiti verso altri finanziatori				
Acconti	348.071	5.563.693		5.911.764
Debiti verso fornitori	40.697.758			40.697.758
Debiti costituiti da titoli di credito				
Debiti verso imprese controllate				
Debiti verso imprese collegate				
Debiti verso controllanti	39.582.736			39.582.736
Debiti tributari	954.857			954.857
Debiti verso istituti di previdenza	773.188			773.188
Altri debiti	5.869.997			5.869.997
<b>TOTALE</b>	<b>123.103.390</b>	<b>10.067.601</b>	<b>6.467.593</b>	<b>139.638.584</b>

I "Debiti verso fornitori" sono iscritti al netto degli sconti commerciali; gli sconti cassa sono invece rilevati al momento del pagamento e rilevati in conto economico avendo gli stessi natura esclusivamente finanziaria.. Il valore nominale di tali debiti è stato rettificato, in occasione di resi o abbuoni (rettifiche di fatturazione), nella misura corrispondente all'ammontare definito con la controparte.

Il debito verso imprese controllanti risulta così composto:

- Debiti verso Comuni soci per rate mutuo 2005-2008: € 39.202.862;
- Debito verso Comuni per prestazioni commerciali: € 379.874.

La voce "Debiti tributari" accoglie solo le passività per imposte certe e determinate, di competenza dell'esercizio essendo le passività per imposte probabili o incerte, nell'ammontare o nella data di sopravvenienza ovvero per imposte differite, iscritte eventualmente nella voce B.2 del passivo (Fondo imposte).

Le voci principali che compongono il saldo della voce "debiti tributari" sono le seguenti:

- debiti per imposta IRES pari ad € 430.431 al netto degli acconti versati nel corso dell'esercizio per Euro 655.770;
- Debito verso erario per imposta sostitutiva (ai fini IRES ed IRAP): € 137.620. Si tratta del residuo delle due rate ancora da versare sulle differenze "extracontabili" tra il valore civile e il valore fiscale dei beni materiali indicati dalla società nel quadro EC dell'UNICO 2008 (reddito 2007). A giugno 2009 sarà versata la seconda rata pari al 40% mentre l'ultima rata (30%) verrà versata a giugno dell'anno prossimo;
- Debiti verso Intendenza di Finanza per imposta di bollo virtuale: € 46.263;
- Debiti verso Erario per rit. Su lavoro dipendente: € 318.436;
- Debiti verso Erario per rit. Su lavoro autonomo: € 3.448.

## E) Ratei e risconti

	Saldo al 31/12/2008	Saldo al 31/12/2007	Variazioni
Ratei Passivi	1.308.562	1.146.491	<b>162.071</b>
Risconti Passivi	2.373.639	1.565.131	<b>808.508</b>
<b>TOTALE</b>	<b>3.682.201</b>	<b>2.711.622</b>	<b>970.579</b>

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

I criteri adottati nella valutazione e nella conversione dei valori espressi in moneta estera per tali poste sono riportati nella prima parte della presente nota integrativa.

Il dettaglio della voce Ratei passivi al 31.12.08 è la seguente:

Descrizione	Importi
Interessi passivi su rata mutuo con scadenza 30/3/09	1.585
Interessi passivi su rata mutuo con scadenza 28/2/09	1.485
Assicurazioni	108
Ratei p. 14 mensilità (comprensivo degli oneri sociali e previdenziali a carico della società)	454.847
Ratei p. ferie non godute (comprensivo degli oneri sociali e previdenziali a carico della società)	850.537
<b>TOTALE</b>	<b>1.308.562</b>

Al 31/12/2008 sono presenti dei risconti aventi durata superiore a cinque anni in quanto si tratta di contributi in conto impianti. Conseguentemente, l'imputazione a conto economico avviene applicando la medesima aliquota fiscale di ammortamento utilizzata per i corrispondenti beni materiali che a suo tempo hanno beneficiato del contributo.

In dettaglio i contributi in conto impianti con durata superiore ai 5 anni sono:

- Risconto passivo su reti/condutture rilevata da ex gestore VEA SpA.: € 285.363;
- Risconto passivo su reti/condutture rilevata da ex gestore AMIA SpA.: € 1.134.492;
- Risconto passivo su reti/condutture Comune di Pescaglia (fognatura): € 632.397;
- Risconto passivo su reti/condutture Comune di Pescaglia (depurazione): € 199.704;

## Conti d'ordine

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 9, C.c.)

Descrizione	31/12/2008	31/12/2007	Variazioni
Sistema improprio dei beni altrui presso di noi	78.132	78.132	
Sistema improprio degli impegni	657.804		657.804
Sistema improprio dei rischi	1.100.000	1.100.000	
Raccordo tra norme civili e fiscali			
	<b>1.835.936</b>	<b>1.178.132</b>	<b>657.804</b>

Nella voce fidejussione a favore di terzi è iscritto l'impegno a titolo di garanzia rilasciata favore dell'AATO n° 1 Toscana Nord per lo svolgimento in affidamento del S.I.I. La garanzia copre il rischio per le penalità che l'AATO potrebbe addebitare al gestore per inadempienze contrattuali (Convenzione e Disciplinare Tecnico).

## Conto economico

### A) Valore della produzione

Saldo al 31/12/2008	Saldo al 31/12/2007	Variazioni
63.914.935	62.111.845	1.803.090

Descrizione	31/12/2008	31/12/2007	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	52.603.802	52.572.458	31.344
Variazioni rimanenze prodotti			
Variazioni lavori in corso su ordinazione			
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni	5.854.235	5.804.933	49.302
Altri ricavi e proventi	5.456.898	3.734.454	1.722.444
	<b>63.914.935</b>	<b>62.111.845</b>	<b>1.803.090</b>

La variazione è strettamente correlata a quanto esposto nella Relazione sulla gestione.

### Ricavi per categoria di attività

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 10, C.c.)

Categoria	31/12/2008	31/12/2007	Variazioni
Somministrazione acqua	17.210.675	17.022.525	188.150
Depurazione	7.664.497	9.113.209	(1.448.712)
Fognatura	2.893.147	3.218.049	(324.902)
Depurazione e fognatura Comune di Massa	4.450.000		4.450.000
Quota fissa	5.131.632	5.127.385	4.247
Ricavi accessori	213.719	132.102	81.617
Penalità	205.553	525.250	(319.697)
Ricavi indust.fog/dep	97.652	131.975	(34.323)
Ricavi gestione del Servizio Idrico Integrato	14.736.927	14.386.989	349.938
<b>TOTALE</b>	<b>52.603.802</b>	<b>49.657.484</b>	<b>2.946.318</b>

#### 4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni

Descrizione	31/12/2008	31/12/2007	Variazioni
Personale	4.629.775	3.940.340	689.435
Materiale di magazzino	1.224.460	1.864.593	(640.133)
<b>TOTALE</b>	<b>5.854.235</b>	<b>5.804.933</b>	<b>49.302</b>

## 5) Altri ricavi e proventi: dettaglio

ALTRI RICAVI E PROVENTI	2008	2007	Differenza
Contributi d'esercizio della Regione	68.409	799.182	-730.773
Contrib. c/capitale	63.070	49.275	13.795
Ricavi per scarico fanghi e bottini	202.743	0	202.743
Ricavi vend. Acqua set. Industriale	632.381	725.586	93.205
lavori in appalto affitti e locazioni su terreni/fabbricati	11.368	0	11.368
ricavi per vendita materiale	56.605	20.000	36.605
ricavi per prestazioni diverse	68.844	140.063	-71.219
ricavi per prestazioni diverse nuovo allacciamento	34.326	94.947	-60.921
allaccio fognatura	1.816.741	0	1.816.741
ricavi per riaddebiti ad altre aziende	1.093.019	0	1.093.019
ricavi diversi da fatturazione	107.412	21.375	86.037
rimborsi da inail oneri assenza dal servizio	166.444	100.014	66.430
Altri ricavi diversi	85.214	80.815	4.399
utilizzo f.do rischi per spese legali	19.174	45.845	-26.671
Ricavi accessori di fatturazione	31.147	0	31.147
Penalità		132.102	-132.102
rimborso spese diverse/recupero crediti	1.000.000	525.250	-525-250
	1.000.000	1.000.000	0
	<b>5.456.898</b>	<b>3.734.454</b>	<b>5.456.898</b>

Si fa presente che rispetto all'esercizio precedente in questa voce sono stati riclassificati/rilevati le seguenti voci:

- Ricavi per allaccio fognatura: (saldo al 31.12.07 € 1.065.099) ;
- Ricavi per allaccio acquedotto: (saldo al 31.12.07 € 1.954.944);
- Ricavi per scarico fanghi settore industrial: (saldo al 31.12.07 € 208.586)

La motivazione risiede nel fatto che tali ricavi sono da considerare "accessori" rispetto ai ricavi istituzionali e garantiti dalla Convenzione di affidamento del servizio di gestione del ciclo delle acque.

Inoltre, sempre al 31.12.08 sono stati riclassificati nella voce A1 ovvero "ricavi istituzionali" le seguenti voci che al 31.12.07 risultavano classificate come dettaglio della voce "Altri Ricavi" (A5):

- Ricavi accessori di fatturazione (saldo al 31.12.08: € 213.719);
- Penalità (saldo al 31.12.08: € 205.553).

La motivazione di questa diversa riclassificazione risiede nel fatto che tali ricavi sono da considerare "istituzionali" e quindi garantiti dalla Convenzione di affidamento del servizio di gestione del ciclo delle acque rispetto a quelli di natura "accesoria". Questi ultimi, ai fini della determinazione della tariffa da applicare agli utenti, contribuiscono alla copertura dei costi riconosciuti per lo svolgimento del S.I.I.. Pertanto, rappresentano, una volta coperti o

costi sostenuti per la resa del servizio, un provento straordinario da portare a detrazione dei costi e quindi di un minor costo complessivo a carico degli utenti.

## B) Costi della produzione

	Saldo al 31/12/2008	Saldo al 31/12/2007	Variazioni
	58.817.360	58.098.281	719.079
Descrizione	31/12/2008	31/12/2007	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	9.241.962	9.863.955	(621.993)
Servizi	25.867.577	27.145.357	(1.277.780)
Godimento di beni di terzi	2.051.808	1.901.342	150.466
Salari e stipendi	11.239.618	10.726.522	513.096
Oneri sociali	3.640.737	3.492.945	147.792
Trattamento di fine rapporto	822.668	783.210	39.458
Trattamento quiescenza e simili			
Altri costi del personale	307.677	216.213	91.464
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	511.040	431.400	79.640
Ammortamento immobilizzazioni materiali	2.603.647	1.991.261	612.386
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			
Svalutazioni crediti attivo circolante	600.000	546.000	54.000
Variazione rimanenze materie prime	(3.502)	(275.443)	271.941
Accantonamento per rischi	1.000.000	250.000	750.000
Altri accantonamenti			
Oneri diversi di gestione	934.128	1.025.519	(91.391)
<b>TOTALE</b>	<b>58.817.360</b>	<b>58.098.281</b>	<b>719.079</b>

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

Sono strettamente correlati a quanto esposto nella parte della Relazione sulla gestione e all'andamento del punto A (Valore della produzione) del Conto economico.

Di seguito si riporta in dettaglio le voci di "Costi per servizi"

### Dettaglio della voce:

Descrizione	31/12/2008	31/12/2007	Variazioni
Spese collaboratori di progetto	85.027	44.010	41.017
Compensi consiglio d'amministrazione	194.484	353.723	(159.239)
Compensi ai revisori dei conti	70.361	70.361	0
A. di combustibili, carburanti	302.155	315.906	(13.751)
Spese per cancelleria e stampati	94.733	102.492	(7.760)
Analisi, prove, collaudi	190.207	188.034	2.173
Consulenze professionali	346.527	384.692	(38.166)
Legali e notari	149.440	74.673	74.767
Gestione acquedotto Fosdinovo	279.053	268.762	10.291
Spese per riscaldamento	75.518	54.896	20.623
Pulizia	380.617	325.053	55.564
Postali	52.745	61.536	(8.791)
Telefoniche	152.916	146.760	6.157
Telefoniche cellulari	199.718	182.689	17.030
Telefoniche adsl	96.067	53.171	42.895
Stampa e Recapito bollette	1.073.298	1.551.191	(477.893)
Servizi call center esterno	282.955	223.745	59.210
Costi x lavori x conto terzi(da fatture)	71.323	6.482	64.841

Descrizione	31/12/2008	31/12/2007	Variazioni
Prestazioni diverse	116.811	61.616	55.195
Trasporto acqua	87.546	672.721	(585.174)
Smaltimento fanghi	1.873.586	2.201.646	(328.060)
Rimborso spese di trasferta dipendenti e c.d.a.	70.059	56.917	13.142
Assicurazioni	270.475	295.727	(25.252)
Canoni manutenzione/outsourcing applicativo	98.912	54.641	44.271
Manutenzioni e riparazioni mezzi	141.418	183.548	(42.129)
Manutenzione Reti e Impianti	3.974.897	3.604.974	369.923
Costi convenzione Enel Rete Gas	119.594	165.329	(45.735)
Costi fatturazione non in convenzione	116.473	60.256	56.217
Pulizia fognatura nera	1.100.411	1.013.563	86.849
Costo per recupero crediti	107.425	198.893	(91.467)
Lettura contatori	262.464	345.241	(82.777)
Gestione esterna magazzini	134.702	156.974	(22.272)
Pulizia vasche dep. e movimentazione fanghi	706.744	581.608	125.136
Ricerca perdite digitalizzata rete idrica	134.936	117.826	17.111
Costo acqua (autoconsumo)	124.923	50.955	73.969
Fornitura lavoro interinale (s)	621.136	788.851	(167.715)
Fornitura lavoro interinale (c)	85.018	102.530	(17.512)
Rate mutui Comuni	8.459.955	8.460.259	(304)
Rate mutui VIAREGGIO PATR.	1.854.331	2.354.976	(500.645)
Fornitura lavoro recupero crediti	51.960	-	51.960
Canoni x quota consortile	636.097	636.097	0
Oneri e spese bancarie	273.545	203.592	69.953
Altri costi per servizi	347.015	368.446	(21.431)
<b>Totale servizi</b>	<b>25.867.577</b>	<b>27.145.357</b>	<b>(1.277.780)</b>

Si fa presente che nella voce "Altri costi per servizi" pari a euro 346.712 sono stati riepilogati tutti i costi per servizi presenti in contabilità generale inferiori ad euro 50.000.

#### Dettaglio della voce:

#### “Costi per il godimento di beni di terzi”

	Esercizio 2008	Esercizio 2007	Differenza
Noleggio macchine d'ufficio	279	130	149
Servitù	588	0	588
Canone concessioni d'uso	547.500	680.000	- 132.500
Noleggi vari	18.827	27.192	- 8.365
Noleggio automezzi	478.791	293.313	185.478
Noleggio autovetture	121.914	87.407	34.507
Prestazioni accessorie su noleggi	87.536	61.705	25.831
Leasing	99.108	99.318	- 210
Affitti e locazioni	697.265	652.277	44.988
	<b>2.051.808</b>	<b>1.901.342</b>	<b>150.466</b>

Di seguito si riporta il dettaglio del costo 2008 per “affitti e locazioni”:

Nominativo	Descrizione	Importo
Veaspa	Affitto area loc. Paduleto	47.078
Veaspa	Affitto sede via Donizetti	49.936
Poste Italiane	Affitto locali VEA	14.514
Severa	affitto locali loc. Gallicano	98.064
Severa	affitto loc. P.za al Serchio	50.880
SAT	affitto loc. Fosso Savoia	27.960
Guidi Giuseppe	Rimb. Affitto immobile in via della Rena a Gallicano	5.956
Sig.ra Polenta Rina	Affitto annuale per terreno per pompe dell'acquedotto di Miseglia (AMIA)	88
Trombella Leda , Chiappini Aldo	Immobile sito in Licciana Nardi (MS) Corso europa 27	15.408
Trombella Leda , Trombella Ivonne , trombella Iosella	Immobile sito in Licciana Nardi (MS) Via austria n.2	9.861
Biondi Beppino	Affitto di un fondo in via Roma per uso Ufficio Utenti del Servizio idrico integrato (AMIA)	2.400
Buffoni Pietro	Affitto di un fondo in via Fondaccio (AMIA)	5.750
Carrozeria Alto Pistoiese Amia	Affitto immobile in via del granduca San Marcello Pistoiese	15.600
Triway properties Limited Salt	affitto sede di Carrara uso industriale spogliatoio operai...località Ferreira Fivizzano	248.000
Erluison Lorella	Serbatoio Bozzano Massarosa	4.894
Azienda agricola La Fontanella	uffici commerciale Carrara	2.415
Edilpax sas	uffici e magazzino borgo a mozzano	18.396
Biagi Stefano	sede legale Lucca	22.800
Procuranti snc	sede legale Lucca	15.000
Sea	uffici aulla	11.469
La concordia	uffici viareggio	13.800
	locali lunigiana	12.996
		4.000
	<b>Totale costo al 31.12.08</b>	<b>697.265</b>

### Costi per il personale

La voce comprende l'intero costo per il personale dipendente sia per retribuzione corrente che differita e relativi oneri previdenziali e assicurativi, nonché costo delle ferie non godute e accantonamenti di legge e contratti collettivi.

	salari e stipendi B9 a	oneri sociali B9 b	T.F.R. B9 c	Altri costi	Totale 2008
Salari e stipendi	11.239.618	3.640.737	822.668	307.677	16.010.700
	<b>11.239.618</b>	<b>3.640.737</b>	<b>822.668</b>	<b>307.677</b>	<b>16.010.700</b>

### Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali

Per il commento rimandiamo ai “Criteri di valutazione” ed alle singole categorie di

cespiti.

### **Ammortamento delle immobilizzazioni materiali**

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

Per il dettaglio rimandiamo a quanto commentato nello Stato Patrimoniale

### **Altre svalutazioni delle immobilizzazioni**

Nel corso dell'esercizio non si è reso necessario procedere ad alcuna svalutazione delle immobilizzazioni sia materiali che immateriali.

### **Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide**

Nel corso dell'esercizio si è proceduto ad incrementare il F. svalutazione crediti di ulteriori € 600.000. Tale importo è stato determinato tenendo conto di tutte le cause che possono determinare una perdita di esigibilità.

Per completezza di informazione si rileva che l'accantonamento effettuato al fondo risulta deducibile ai fini fiscali (IRES) solo per € 350.000 mentre la restante parte (€ 250.000) ha determinato il rilevamento/stanziamento di un credito delle imposte anticipate.

### **Accantonamento per rischi**

Per le cause che hanno determinato lo stanziamento al fondo in oggetto si rimanda a quanto già esposta nella corrispondente voce del Passivo: "Fondo per rischi ed oneri".

### **Altri accantonamenti**

Nessun rilievo.

### **Oneri diversi di gestione**

Di seguito si riporta in dettaglio le voci di "Oneri diversi di gestione".

DESCRIZIONE	31/12/2008	31/12/2007	Variazioni
Imposte e Tasse	22.491	5.962	16.528
Imposta di pubblicità e affissioni	3.326	2.322	1.004
concessioni	21.867	54.307	(32.440)
Oneri Vidimazioni libri obbligatori	516	516	0
Tasse possesso auto-motoveicoli	7.313	7.496	(182)
Canoni demaniali	32.166	114.040	(81.874)
Tassa raccolta rifiuti solidi urbani	12.965	10.616	2.348
Diritti di segreteria e di cancelleria	10.466	26.626	(16.161)
Diritto annuale camera di commercio	4.826	2.367	2.459
Contributo Consorzio di bonifica	711.841	706.522	5.320
Contributi associativi	46.617	33.017	13.600
Spese di rappresentanza	2.968	4.831	(1.863)

Acquisti giornali e riviste	8.217	3.661	4.556
Oneri e spese diverse	22.399	14.919	7.480
Multe	5.096	2.780	2.317
Acquisto libri	3.975	1.167	2.808
Abbonamenti	857	4.842	(3.984)
Costi indeducibili(B14)	9.330	21.688	(12.358)
Minusvalenze alienazione mobili e immobili	6.891	5.673	1.218
Altri	0	2.169	(2.169)
<b>Totale Oneri diversi di gestione</b>	<b>934.128</b>	<b>1.025.519</b>	<b>(91.391)</b>

### C) Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2008	Saldo al 31/12/2007	Variazioni
(3.478.657)	(2.750.993)	(727.664)

Descrizione	31/12/2008	31/12/2007	Variazioni
Da partecipazione			
Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni			
Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni			
Da titoli iscritti nell'attivo circolante			
Proventi diversi dai precedenti	111.165	155.965	(44.800)
(Interessi e altri oneri finanziari)	(3.589.822)	(2.906.958)	(682.864)
Utili (perdite) su cambi			
	<b>(3.478.657)</b>	<b>(2.750.993)</b>	<b>(727.664)</b>

### Proventi da partecipazioni

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 11, C.c.)  
Nessun rilievo.

### Altri proventi finanziari

Descrizione	Controllanti	Controllate	Collegate	Altre	Totale
Interessi bancari e postali				3.930	3.930
Altri proventi				107.235	107.235
Arrotondamento					
				<b>111.165</b>	<b>111.165</b>

La voce più rilevante di provento finanziario è data dallo stanziamento di € 100.000 per interessi di ritardato pagamento da addebitare agli utenti nelle prossime bollettazioni. La stima di tale importo è stata effettuata sulla base delle risultanze contabili in possesso dell'ufficio commerciale al termine dell'esercizio.

### Interessi e altri oneri finanziari

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 12, C.c.)

Di seguito si riporta il dettaglio della

Descrizione	Controllanti	Controllate	Collegate	Altre	Totale
Interessi bancari	0	0	0	2.603.950	2.603.950
Interessi fornitori	0	0	0	54.433	54.433
Interessi medio credito	0	0	0	743.907	743.907
Altri oneri su operazioni finanziarie	0	0	0	187.532	187.532
	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3.589.822</b>	<b>3.589.822</b>

#### D) Rettifiche di valore di attività finanziarie

Saldo al 31/12/2008	Saldo al 31/12/2007	Variazioni
(7.248)	(23.162)	15.914

#### Rivalutazioni

Nessun rilievo.

#### Svalutazioni

Descrizione	31/12/2008	31/12/2007	Variazioni
Di partecipazioni			
Di immobilizzazioni finanziarie	7.248	23.162	(15.914)
Di titoli iscritti nell'attivo circolante			
	<b>7.248</b>	<b>23.162</b>	<b>(15.914)</b>

La perdita si riferisce alla svalutazione del valore della partecipazione in Techset S.r.l. a seguito delle pesanti perdite registrate al termine dell'esercizio 2007.

#### E) Proventi e oneri straordinari

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 13, C.c.)

Saldo al 31/12/2008	Saldo al 31/12/2007	Variazioni
33.676	208.837	(175.161)

Descrizione	31/12/2008	Anno precedente	31/12/2007
Plusvalenze da alienazioni		Plusvalenze da alienazioni	
Varie	418.834	Varie	790.005
<b>Totale proventi</b>	<b>418.834</b>	<b>Totale proventi</b>	<b>790.005</b>
Minusvalenze		Minusvalenze	
Imposte esercizi precedenti		Imposte esercizi precedenti	0
Varie	(385.158)	Varie	(581.168)
<b>Totale oneri</b>	<b>(385.158)</b>	<b>Totale oneri</b>	<b>(581.168)</b>
	<b>33.676</b>		<b>208.837</b>

Il dettaglio dei proventi straordinari è il seguente:

Stralcio debito verso fornitore ESSEVU x accordo transattivo	13.765
Lavori 2007 eseguiti a favore della Comunità Montana	13.267
Lavori 2007 favore Comune di fabbriche di Vallico	215.130
Rettifica costi fav. Comune di Castelnuovo anni prec.	24.240
Recupero IRES L. fin. 2008 su versamenti IRAP 2005-2007	82.486
Note di credito per conguagli consumi energia elettrica+ altri	69.946
<b>TOTALE</b>	<b>418.834</b>

Sulla base del Decreto ANTI-CRISI E FINANZIARIA 2009– (AGEVOLAZIONI IRES, IRAP, IVA) è stato rilevato il credito relativo alla deduzione dall'IRES dell'IRAP pagata nei precedenti esercizi:

Descrizione	Importi
irap 2005	773.407
irap 2006	850.812
irap 2007	875.354
<b>TOTALE</b>	<b>2.499.573</b>
Importo 10% IRAP corrisposta e detraibile ai fini IRES	249.957
IRES pagata in più da richiedere a rimborso (33% di S)	<b>82.486</b>

Si segnala che la Società non ha ancora presentato istanza di rimborso, pertanto, la procedura di rimborso prevede la presentazione telematica di una domanda per quei periodi per i quali non siano ancora scaduti i termini di cui all'art. 38 del D.p.r. 602/1973. Ai sensi del citato art. 38, è possibile chiedere a rimborso la maggiore imposta versata nei 48 mesi precedenti.

Come chiarito dall'Amministrazione Finanziaria durante l'incontro Telefisco 2009, per data di versamento deve intendersi la data di versamento del saldo delle imposte sui redditi dovute per il periodo di riferimento.

Per la società il periodo di cui sopra decorre dall'esercizio 2005.

Il dettaglio degli oneri straordinari è il seguente:

Onere Consorzio di Bonifica anno 2006	11.945
IVA indeducibile ex art. 26 DPR 633 su NC emesse oltre l'anno	28.872
Conguagli consumi energia elettrica anni precedenti	16.828
Fatture competenza anno precedente	208.573
Conguaglio assicurazioni RTC sul personale dipendente	33.933
Imposte a carico dell'esercizio precedente	85.007
<b>TOTALE</b>	<b>385.158</b>

## Imposte sul reddito d'esercizio

	Saldo al 31/12/2008	Saldo al 31/12/2007	Variazioni
	1.588.519	1.390.026	198.493
<b>Imposte</b>	<b>Saldo al 31/12/2008</b>	<b>Saldo al 31/12/2007</b>	<b>Variazioni</b>
<b>Imposte correnti:</b>	<b>1.953.464</b>	<b>1.643.374</b>	<b>310.090</b>
IRES	1.086.201	571.419	514.782
IRAP	867.263	875.355	(8.092)
Imposte sostitutive		196.600	(196.600)
<b>Imposte differite (anticipate)</b>	<b>(328.486)</b>	<b>(253.348)</b>	<b>(75.138)</b>
IRES	(328.486)	(253.348)	(75.138)
IRAP			

<b>1.624.978</b>	<b>1.390.026</b>	<b>234.952</b>
------------------	------------------	----------------

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

Per quanto attiene l'IRES, il debito per imposte è rilevato alla voce Debiti tributari al netto degli acconti già versati. Il credito verso l'Erario ritenute subite è esposto nella corrispondente voce dell'attivo "Crediti tributari" a cui si rimanda per maggiori dettagli. Di seguito si evidenziano in dettaglio le operazioni/movimenti che hanno determinato la fiscalità corrente ed anticipata

DESCRIZIONE	IMPORTO	QUOTA INDEDUC.	Imposte anticipate
Rimborso spese amministratori ind.	531	531	
Carburanti e lubrif. ed altri costi indeducibili auto	671.329	402.797	
Costi indetraibili	9.377	9.377	
Telefoni + cellulari+ adsl	448.712	89.742	
Assicurazione veicoli	-	-	
Accessori e rip. cell.	1.215	972	
Noleggi autovetture, prestaz. Accessorie e leasing			
Leasing	99.108	11.204	
Recupero FSC eccedente quota fiscale	250.000	250.000	
Accantonamento al fondo rischi ICI	1.000.000	1.000.000	275.000
ICI	-	-	-
Contributo consorzio di bonifica	711.841	711.841	195.756
Spese di rappresentanza	2.968	2.968	
Multe (M3010010)	5.096	5.096	
Costi indeducibili	9.330	9.330	
Sopravvenienze passive	344.342	310.409	
<b>TOTALE VARIAZIONI IN AUMENTO</b>		<b>2.804.267</b>	<b>470.756</b>

Descrizione		
TOTALE VARIAZ. IN AUMENTO	<b>2.804.267</b>	-
DETTAGLIO VARIAZIONI IN DIMINUIZIONE:		Utilizzo Imposte anticipate
utilizzo fondo rischi	- 31.147	- 9.780
RECUPERO IRAP 2008 (10%)	- 86.633	
recupero ires su irap anni 2005-2007	- 82.486	
PAGAMENTO RATA CONSORZIO DI BONIFICA (costo competenza esercizio precedente)	- 299.522	- 132.490
<b>TOTALE VARIAZIONI NETTE</b>	<b>2.304.475</b>	
UTILE ANTE IMPOSTE	<b>1.645.346</b>	
TOTALE VARIAZIONI NETTE	<b>2.304.479</b>	
REDDITO IMPONIBILE IRES 2008	<b>3.945.826</b>	- 142.270
<b>IRES CORRENTE 2008</b>	<b>1.086.201</b>	

Calcolo IRAP 2008:

	Importi
IC1 Ricavi delle vendite e delle prestazioni	52.603.803
IC2 Variazioni delle rimanenze di prodotti in	-

IC3	corso di lavorazione, semilavorati e finiti	-
	Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	
	Incrementi di immobilizzazioni per lavori	
IC4	interni	5.854.235
IC5	Altri ricavi e proventi	5.456.897
<b>IC6</b>	<b>Totale componenti positivi</b>	<b>63.914.935</b>
	Costi per materie prime, sussidiarie, di	
IC7	consumo e di merci	9.241.963
IC8	Costi per servizi	25.867.577
IC9	Costi per il godimento di beni di terzi	2.051.808
	Ammortamento delle immobilizzazioni	
IC10	materiali	2.603.647
	Ammortamento delle immobilizzazioni	
IC11	immateriali	511.040
	Variazioni delle rimanenze di materie prime,	
IC12	sussidiarie, di consumo e merci	- 3.502
IC13	Oneri diversi di gestione	934.127
<b>IC14</b>	<b>Totale componenti negativi</b>	<b>41.206.659</b>
<b>Sez. IV</b>		
<b>Variazioni in</b>		
	<b>aumento</b>	
	<b>1° DIFFERENZA</b>	<b>22.708.276</b>
	Costi, compensi e utili di cui all'art. 11,	
IC41	comma 1, lett. b) del D.Lgs. n. 446	900.647
IC42	Quota degli interessi nei canoni di leasing	11.204
IC43	Svalutazioni e perdite su crediti	-
IC44	Imposta comunale sugli immobili	-
	Plusvalenze da cessioni di immobili non	
IC45	strumentali	-
IC46	Altre variazioni in aumento	-
IC47	Interessi passivi indeducibili	-
	Costi, compensi e utili di cui all'art. 11,	
IC48	comma 1, lett. b) del D.Lgs. n. 446	-
IC49	Altre variazioni in aumento	336.348
<b>IC50</b>	<b>Totale variazioni in aumento</b>	<b>1.248.199</b>
IC51	Utilizzo fondi rischi e oneri deducibili	31.147
	Minusvalenze da cessioni di immobili non	
IC52	strumentali	-
	Minusvalenze da cessioni di immobili non	
IC53	strumentali	-
	Variazioni in diminuzione derivanti	
IC54	dall'applicazione degli IAS/IFRS	
IC55	Altre variazioni in diminuzione	567.414
<b>IC56</b>	<b>Totale variazioni in diminuzione</b>	<b>598.561</b>
	<b>TOTALE NETTO VARIAZIONI</b>	<b>649.638</b>
IC61	Valore della produzione lorda	23.357.913
	Deduzioni art. 11, comma 1, lett. a) del	
IC62	D.Lgs. n. 446 ,00	- 1.120.408
IC63	Deduzione per cooperative sociali	-
	Quota del valore della produzione realizzata	
IC64	all'estero	-
	Quota del valore della produzione attribuita	
IC65	DAL GEIE	-
IC66	Ulteriore deduzione	
IC67	Altre deduzioni per lavoro dipendente	
IC68	Deduzione per ricercatori	
	Quota del valore della produzione esente	
IC69	delle SIIQ o SIINQ	
<b>IC70</b>	<b>VALORE DELLA PRODUZIONE NETTA</b>	<b>22.237.505</b>
	<b>IRAP 2008</b>	<b>867.263</b>
	Dettaglio interessi su canoni leasing 2008	
	selmabipielle leasing : contratto 30108048	
	(mini escavatore)	750
	neos finance: contratto 722836: carrello	
	elevatore	821

neos finance: contratto 669039: carrello elevatore	1.140
selmabipielle leasing : contratto 2203 (mobili ed arredi)	5.899
locat contratto 01013378 (impianto telecontrollo)	1.775
locat contratto 01027924 (impianto telecontrollo)	819
<b>TOTALE INTERESSI SU CANONI DI LEASING 2008</b>	<b>11.204</b>

### Fiscalità differita / anticipata

Alla data di chiusura dell'esercizio non risultano calcolate imposte differite per mancanza dei presupposti.

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

Le principali differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione di imposte differite e anticipate sono indicate anche nella specifica tabella riportata nella voce crediti. Con l'entrata in vigore delle nuove norme che regolano la determinazione dell'IRAP si segnala che le imposte anticipate attive sono esclusivamente ai fini IRES.

### Altre informazioni

Ai sensi di legge si evidenziano i compensi complessivi spettanti agli amministratori e ai membri del Collegio sindacale (articolo 2427, primo comma, n. 16, C.c.).

Qualifica	Compenso
Amministratori	194.484
Collegio sindacale	70.361

### Operazioni di locazione finanziaria (leasing)

La società ha in essere n. 6 contratti di locazione finanziaria per i principali dei quali, ai sensi del n. 22 dell'articolo 2427 si forniscono le seguenti informazioni:

Dettaglio contratti in corso: n° 1	Dati
<b>Ente erogatore</b>	Locat Leasing
<b>Contratto di leasing n.</b>	LI1027924
<b>Data contratto</b>	29.07.2008
Bene utilizzato	impianto di telecontrollo
Importo maxicanone	0,00
N° rate complessive (escluso l'eventuale maxicanone)	60
<b>Durata contratto in mesi</b>	60
Periodicità del canone (Vale 1=mensile,2=bimest.,3,4,6,12)	1
Canoni Anticipati/posticipati 2)Ant./1)Post.	2
Importo rata (netto Iva)	860,56
Data di entrata in funzione del bene	01.08.2008
Data riscatto del bene	05.09.2013

Importo richiesto per il riscatto	427,50
<b>Costo sostenuto dal concedente (netto Iva)</b>	<b>42.758,88</b>
Spese contrattuali	150,00
Aliquota IVA	20,00
Percentuale detraibilità Iva	100,00
Percentuale detraibilità II.DD	100,00
Eventuale importo limite	0,00
Aliquota di ammortamento virtuale	12,50

<b>Dettaglio contratti in corso: n° 2</b>	<b>Dati</b>
<b>Ente erogatore</b>	Locat Leasing
<b>Contratto di leasing n.</b>	LI01013378
<b>Data contratto</b>	18.06.2008
Bene utilizzato	impianto di telecontrollo
Importo maxicanone	0,00
N° rate complessive (escluso l'eventuale maxicanone)	60
<b>Durata contratto in mesi</b>	60
Periodicità del canone (Vale 1=mensile,2=bimest.,3,4,6,12)	1
Canoni Anticipati/posticipati 2)Ant./1)Post.	2
Importo rata (netto Iva)	951,12
Data di entrata in funzione del bene	01.07.2008
Data riscatto del bene	18.06.2013
Importo richiesto per il riscatto	467,50
<b>Costo sostenuto dal concedente (netto Iva)</b>	<b>46.700,00</b>
Spese contrattuali	145,00
Aliquota IVA	20,00
Percentuale detraibilità Iva	100,00
Percentuale detraibilità II.DD	100,00
Eventuale importo limite	0,00
Aliquota di ammortamento virtuale	12,50

<b>Dettaglio contratti in corso: n° 3</b>	<b>Dati</b>
<b>Ente erogatore</b>	SELMABIPIELL E LEASING
<b>Contratto di leasing n.</b>	2203/1
<b>Data contratto</b>	30.11.2007
Bene utilizzato	mobili ed arredi
Importo maxicanone	0,00
N° rate complessive (escluso l'eventuale maxicanone)	48
<b>Durata contratto in mesi</b>	48
Periodicità del canone (Vale 1=mensile,2=bimest.,3,4,6,12)	1
Canoni Anticipati/posticipati 2)Ant./1)Post.	2
Importo rata (netto Iva)	2.697,02
Data di entrata in funzione del bene	01.01.2008
Data riscatto del bene	30.11.2011
Importo richiesto per il riscatto	946,53
<b>Costo sostenuto dal concedente (netto Iva)</b>	<b>94.653,17</b>
Spese contrattuali	200,00
Aliquota IVA	20,00
Percentuale detraibilità Iva	100,00
Percentuale detraibilità II.DD	100,00
Eventuale importo limite	0,00
Aliquota di ammortamento virtuale	12,00

<b>Dettaglio contratti in corso: n° 4</b>	<b>Dati</b>
<b>Ente erogatore</b>	SELMABIPIELL E LEASING
<b>Contratto di leasing n.</b>	30108048/1
<b>Data contratto</b>	07.05.2007
Bene utilizzato	mini escavatore (macchinari)
Importo maxicanone	0

N° rate complessive (escluso l'eventuale maxicanone)	36
<b>Durata contratto in mesi</b>	36
Periodicità del canone (Vale 1=mensile,2=bimest.,3,4,6,12)	1
Canoni Anticipati/posticipati 2)Ant./1)Post.	2
Importo rata (netto Iva)	521,76
Data di entrata in funzione del bene	07.05.2007
Data riscatto del bene	07.05.2010
Importo richiesto per il riscatto	138,00
<b>Costo sostenuto dal concedente (netto Iva)</b>	<b>13.800,00</b>
Spese contrattuali	200,00
Aliquota IVA	20,00
Percentuale detraibilità Iva	100,00
Percentuale detraibilità II.DD	100,00
Eventuale importo limite	0,00
Aliquota di ammortamento virtuale	20,00

**Dettaglio contratti in corso: n° 5**

	<b>Dati</b>
<b>Ente erogatore</b>	NEOS FINANCE
<b>Contratto di leasing n.</b>	669039
<b>Data contratto</b>	15.05.2007
Bene utilizzato	CARRELLO ELEVATORE (macchinari)
Importo maxicanone	2.200,00
N° rate complessive (escluso l'eventuale maxicanone)	36
<b>Durata contratto in mesi</b>	36
Periodicità del canone (Vale 1=mensile,2=bimest.,3,4,6,12)	1
Canoni Anticipati/posticipati 2)Ant./1)Post.	2
Importo rata (netto Iva)	628,85
Data di entrata in funzione del bene	15.05.2007
Data riscatto del bene	15.05.2010
Importo richiesto per il riscatto	220,00
<b>Costo sostenuto dal concedente (netto Iva)</b>	<b>19.575,00</b>
Spese contrattuali	200,00
Aliquota IVA	20,00
Percentuale detraibilità Iva	100,00
Percentuale detraibilità II.DD	100,00
Eventuale importo limite	0,00
Aliquota di ammortamento virtuale	20,00

**Dettaglio contratti in corso: n° 6**

	<b>Dati</b>
<b>Ente erogatore</b>	NEOS FINANCE
<b>Contratto di leasing n.</b>	722836
<b>Data contratto</b>	26.06.2008
Bene utilizzato	CARRELLO ELEVATORE (macchinari)
Importo maxicanone	2.000,00
N° rate complessive (escluso l'eventuale maxicanone)	36
<b>Durata contratto in mesi</b>	36
Periodicità del canone (Vale 1=mensile,2=bimest.,3,4,6,12)	1
Canoni Anticipati/posticipati 2)Ant./1)Post.	2
Importo rata (netto Iva)	585,50
Data di entrata in funzione del bene	01.07.2008
Data riscatto del bene	26.06.2011
Importo richiesto per il riscatto	200,00
<b>Costo sostenuto dal concedente (netto Iva)</b>	<b>15.200,00</b>
Spese contrattuali	200,00
Aliquota IVA	20,00
Percentuale detraibilità Iva	100,00
Percentuale detraibilità II.DD	100,00
Eventuale importo limite	0,00
Aliquota di ammortamento virtuale	20,00

Conformemente alle indicazioni fornite dal documento OIC 1 - I PRINCIPALI EFFETTI DELLA RIFORMA DEL DIRITTO SOCIETARIO SULLA REDAZIONE DEL BILANCIO D'ESERCIZIO, nella tabella seguente sono fornite le informazioni sugli effetti che si sarebbero prodotti sul Patrimonio Netto e sul Conto Economico rilevando le operazioni di locazione finanziaria con il metodo finanziario rispetto al criterio cosiddetto patrimoniale dell'addebito al Conto Economico dei canoni corrisposti.

**Attività****a) Contratti in corso**

Beni in leasing finanziario alla fine dell'esercizio precedente, al netto degli ammortamenti complessivi pari a Euro 3.338 alla fine dell'esercizio precedente	30.038
+ Beni acquisiti in leasing finanziario nel corso dell'esercizio	199.303
- Beni in leasing finanziario riscattati nel corso dell'esercizio	0
- Quote di ammortamento di competenza dell'esercizio	19.465
+ / - Rettifiche/riprese di valore su beni in leasing finanziario	0
Beni in leasing finanziario al termine dell'esercizio, al netto degli ammortamenti complessivi pari a Euro 22.802	209.876

**b) Beni riscattati**

Maggior valore complessivo dei beni riscattati, determinato secondo la metodologia finanziaria, rispetto al loro valore netto contabile alla fine dell'esercizio	0
--	---

**c) Passività**

Debiti impliciti per operazioni di leasing finanziario alla fine dell'esercizio solo quota capitale (di cui scadenti nell'esercizio successivo 2009 Euro 52.318; scadenti da 1 a 5 anni Euro 104.121 Euro; scadenti oltre i 5 anni euro 0)	180.875
+ Debiti impliciti sorti nell'esercizio 2008 (solo quota capitale)	44.531
- Riduzioni per rimborso delle quote capitale anno 2008	-44.531
- Riduzioni per riscatti nel corso dell'esercizio	0

**d) Effetto sul Patrimonio Netto alla fine dell'esercizio**

L'effetto sul Conto Economico può essere così rappresentato:	
Storno di canoni su operazioni di leasing finanziario (solo quota capitale)	-44.531
Rilevazione degli oneri finanziari su operazioni di leasing finanziario	+11.204
Rilevazione di:	
- quote di ammortamento su contratti in essere	19.465
- su beni riscattati	0
- rettifiche/riprese di valore su beni in leasing finanziario	0
Effetto sul risultato prima delle imposte	-25.066
Rilevazione dell'effetto fiscale	-7.871
<b>Effetto sul risultato d'esercizio delle rilevazioni delle operazioni di leasing con il metodo finanziario rispetto a quello riportato in bilancio.</b>	<b>-17.195</b>
<b>Risultato dell'esercizio con leasing contabilizzato con il metodo finanziario</b>	<b>3.173</b>

**Operazioni di compravendita con obbligo di retrocessione**

- La società non ha posto in essere nessuna di queste operazioni.

**Informazioni sugli strumenti finanziari emessi dalla società**

La società non ha emesso strumenti finanziari.

Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

