



AZIENDA MERIDIONALE ACQUE MESSINA SpA

Società unipersonale soggetta alla attività di direzione e coordinamento del Comune di Messina

Sede in VIALE GIOSTRA - RITIRO - 98152 MESSINA (ME) - Capitale sociale Euro 5.530.672,00 i.v.

Nota integrativa al bilancio al 31/12/2012

Premessa

A.M.A.M. S.p.A., originariamente costituita quale azienda speciale ai sensi della legge 142/1990, dal 2004 è una società per azioni interamente partecipata dal Comune di Messina avente per oggetto l'espletamento del *servizio idrico integrato costituito dall'insieme dei servizi di captazione, adduzione, distribuzione di acqua e dei servizi di fognatura e depurazione delle acque reflue* (art. 2 dello statuto sociale) nell'ambito del territorio comunale.

E' sottoposta all'attività di direzione e coordinamento da parte del suddetto Ente Locale ai sensi e per gli effetti degli articoli 2497 e seguenti del codice civile.

Criteri di formazione

Il seguente bilancio è conforme al dettato ed agli schemi degli articoli 2423 e seguenti del codice civile, come risulta dalla presente nota integrativa, redatta ai sensi dell'articolo 2427 del Codice civile, che costituisce parte integrante del bilancio d'esercizio.

I valori di bilancio sono rappresentati in unità di euro mediante arrotondamenti dei relativi importi. Le eventuali differenze da arrotondamento sono state indicate alla voce "Riserva da arrotondamento euro" compresa tra le poste di patrimonio netto e "arrotondamenti da Euro" alla voce "proventi ed oneri straordinari" di conto economico.

Criteri di valutazione

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31/12/2012 non si

discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio, in particolare nelle valutazioni e nella continuità dei medesimi principi.

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

Deroghe

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

In particolare, i criteri di valutazione adottati nella formazione del bilancio 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.

Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto e rettificata dai corrispondenti fondi di ammortamento.

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 di ammontare rilevante.

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, applicando le stesse aliquote dell'esercizio precedente (ridotte alla metà nell'esercizio di entrata in funzione del bene).

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 di

svalutazione dei crediti, tenendo in considerazione le condizioni economiche generali, di settore e i dati di esperienza maturati.

Debiti

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

Ratei e risconti

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

Rimanenze magazzino

Si riferiscono a materiale di consumo e di ricambio e sono iscritte al minore tra il costo di acquisto e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato, applicando il costo specifico.

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 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 e destinate a forme pensionistiche complementari (Fondo Pegaso) ai sensi del D.Lgs. n. 252 del 5 dicembre 2005.

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.

Riconoscimento ricavi

I ricavi derivanti dalla somministrazione dell'acqua e dai servizi di depurazione e fognatura, così come gli eventuali ricavi di natura finanziaria, vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

Garanzie, impegni, beni di terzi e rischi

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.

Dati sull'occupazione

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

| Organico | 31/12/2012 | 31/12/2011 | Variazioni |
|-----------|------------|------------|------------|
| Dirigenti | 2 | 3 | (1) |
| Impiegati | 24 | 26 | (2) |
| Operai | 31 | 34 | (3) |
| Altri | | | |
| | 57 | 63 | (6) |

Il Contratto Nazionale di Lavoro applicato è quello Unico Settore Gas-Acqua del 9/3/2007. Per i dirigenti viene applicato il C.C.N.L. Dirigenti delle Imprese aderenti alle Associazioni della Conferenza Nazionale dei Servizi.

Attività

A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti

Nessuna rilevazione.

B) Immobilizzazioni

I. Immobilizzazioni immateriali

| Saldo al | 31/12/2012 | Saldo al | 31/12/2011 | Variazioni |
|----------|------------|----------|------------|------------|
| | 2.283.912 | | 2.483.503 | (199.591) |

Totale movimentazione delle Immobilizzazioni Immateriali

| Descrizione costi | Valore 31/12/2011 | Incrementi esercizio | Decrementi esercizio | Amm.to esercizio | Valore 31/12/2012 |
|--------------------------------|-------------------|----------------------|----------------------|------------------|-------------------|
| Impianto e ampliamento | | | | | |
| Ricerca, sviluppo e pubblicità | | | | | |
| Diritti brevetti industriali | | | | | |
| Concessioni, licenze, marchi | 2.219 | 10.093 | | 4.467 | 7.845 |
| Avviamento | | | | | |
| Immob. in corso e acconti | 990.570 | 334.080 | 990.569 | | 334.080 |
| Altre | 1.490.714 | 1.244.184 | | 792.913 | 1.941.987 |
| Arrotondamento | | | | | |
| | 2.483.503 | 1.588.357 | 990.569 | 797.380 | 2.283.912 |

Precedenti rivalutazioni, ammortamenti e svalutazioni

Il costo storico all'inizio dell'anno è così composto.

| Descrizione costi | Costo storico | Fondo amm.to | Rivalutazioni | Svalutazioni | Valore netto |
|--------------------------------|------------------|--------------------|---------------|--------------|------------------|
| Impianto ampliamento | | | | | |
| Ricerca, sviluppo e pubblicità | | | | | |
| Diritti brevetti industriali | | | | | |
| Concessioni, licenze, marchi | 28.302 | (26.083) | | | 2.219 |
| Avviamento | | | | | |
| Immob. in corso e acconti | 990.570 | | | | 990.570 |
| Altre | 6.925.427 | (5.434.713) | | | 1.490.714 |
| Arrotondamento | | | | | |
| | 7.944.299 | (5.460.796) | | | 2.483.503 |

Concessioni, licenze, marchi e diritti simili

L'iscrizione sotto tale voce si riferisce a spese per l'acquisto di licenze d'uso di software applicativi.

Immobilizzazioni in corso

Si tratta di spese per interventi di manutenzione straordinaria delle reti di distribuzione idrica, delle reti fognarie e degli impianti di proprietà del Comune di Messina, non ancora completati alla data di chiusura dell'esercizio e, come tali, non ancora sottoposte ad ammortamento.

Altre immobilizzazioni immateriali

Fra le altre immobilizzazioni immateriali risultano iscritti, al netto delle relative quote di ammortamento, costi pluriennali relativi ad interventi di manutenzione straordinaria delle reti di distribuzione idrica, delle reti fognarie e degli impianti.

Risulta altresì iscritto il valore delle opere relative agli interventi sulla rete idrica cittadina: a) per la realizzazione di tratti di nuova rete secondaria e terziaria con conseguente spostamento degli allacci utenze dalle vecchie condotte alle nuove; b) per il rilevamento della rete idrica e ricerca di eventuali perdite. A fronte di tali interventi la Regione Siciliana, nell'ambito del POR 2000-2006, ha erogato (negli anni dal 2005 al 2007) un contributo pari al 50% dei relativi oneri. Per la copertura del 50% della spesa a proprio carico AMAM ha contratto quattro mutui con la Cassa Depositi e Prestiti (in corso di ammortamento alla data di chiusura dell'esercizio ma che verranno estinti entro il 31.12.2013).

Gli interventi e le opere di cui sopra hanno carattere strutturale rispetto alla rete idrica di proprietà del Comune di Messina. In assenza, a tutt'oggi, di specifica regolamentazione dei rapporti con l'Azionista i relativi costi gravano, in base ai relativi piani di ammortamento, sul conto economico di AMAM. Sin qui, nonostante molteplici incontri, non è stato ancora definito e quantificato l'importo da riconoscere ad AMAM da parte del Comune.

Di seguito si riporta il dettaglio della voce in commento.

| Descrizione Costi | Valore al 31/12/11 | Incrementi esercizio | Decrementi esercizio | Amm.to esercizio | Valore al 31/12/12 |
|--|-----------------------|-------------------------|-------------------------|---------------------|-----------------------|
| Manut. straord. rete distrib. città e villaggi | 899.940 | 1.056.622 | | 516.841 | 1.439.721 |
| Manut.straord. Imp.soll. Pozzi | 304.280 | | | 114.642 | 189.638 |
| Imp.Fiumefreddo | 55.664 | | | 18.555 | 37.109 |
| Manut. straord. Imp.soll.fogne | 34.076 | 74.862 | | 34.164 | 74.774 |
| Manut.straord.impianto di depurazione | | 16.500 | | 3.300 | 13.200 |
| Manutenzione rete fognaria | 143.907 | 96.200 | | 64.205 | 175.902 |
| Rilev. opere distribuzione idropotabile | 52.848 | | | 41.206 | 11.642 |
| Arrotondamento | | | | | 1 |
| Totale altre immobilizzazioni immateriali | 1.490.714 | 1.244.184 | | 792.913 | 1.941.987 |
| Software | 2.219 | 10.093 | | 4.467 | 7.845 |
| Totale immobilizzazioni immateriali | 1.492.933 | 1.254.277 | | 797.380 | 1.949.832 |

Rivalutazioni e svalutazioni effettuate nel corso dell'anno

Nel corso dell'esercizio, così come in passato, non sono state effettuate rivalutazioni o svalutazioni di immobilizzazioni immateriali.

II. Immobilizzazioni materiali

| | | |
|---------------------|---------------------|------------|
| Saldo al 31/12/2012 | Saldo al 31/12/2011 | Variazioni |
| 4.142.406 | 4.298.907 | (156.501) |

Terreni e fabbricati

| Descrizione | Importo |
|--|------------------|
| Costo storico | 2.883.846 |
| Rivalutazione monetaria | |
| Rivalutazione economica | |
| Ammortamenti esercizi precedenti | (540.721) |
| Svalutazione esercizi precedenti | |
| Saldo al 31/12/2011 | 2.343.125 |
| Acquisizione dell'esercizio | |
| 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 | 86.515 |
| Saldo al 31/12/2012 | 2.256.610 |

La voce accoglie i costi sostenuti per la realizzazione, direttamente da parte di AMAM, della sede sociale in Messina, viale Giostra - località Ritiro.

I costi in parola si riferiscono esclusivamente alla costruzione eseguita a cura e spese della società. Essi non comprendono il valore dell'area sulla quale detta costruzione insiste. Area che è di proprietà dell'azionista Comune di Messina. In attesa che si regolarizzi l'attribuzione ad AMAM della titolarità del bene, si è ritenuto, in conformità al principio della prevalenza della sostanza sulla forma, di cui all'art. 2423-bis, n. 1, c.c., di mantenere, così come negli esercizi precedenti, il valore delle opere tra le immobilizzazioni materiali e di ammortizzarlo in base alle prevedibile residua possibilità di utilizzazione. Nel corso del 2012 l'immobile è stato iscritto nel catasto del comune di Messina.

Impianti e macchinario

| Descrizione | Importo |
|--|------------------|
| Costo storico | 4.358.502 |
| Rivalutazione monetaria | |
| Rivalutazione economica | |
| Ammortamenti esercizi precedenti | (3.005.472) |
| Svalutazione esercizi precedenti | |
| Saldo al 31/12/2011 | 1.353.030 |
| Acquisizione dell'esercizio | 293.190 |
| 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 | 315.556 |
| Saldo al 31/12/2012 | 1.330.664 |

Di seguito se ne espone il dettaglio.

| Descrizione | Costo storico | Incrementi | Decrementi | Amm.ti | Fondi di amm.to | Valore netto |
|-------------|---------------|------------|------------|--------|-----------------|--------------|
| | | | | | | |

| | | | | | | |
|--------------------------------|------------------|----------------|-----------|----------------|------------------|------------------|
| Contatori e posa in opera | 1.152.389 | 101.357 | | 68.385 | 821.708 | 363.653 |
| Impianti di telemetria | 412.650 | | | 18.025 | 379.732 | 14.893 |
| Impianto climatizzazione | 38.812 | | | 2.055 | 26.283 | 10.474 |
| Impianto sterilizzazione | 25.306 | | | | 25.306 | -- |
| Impianti televisivi | 26.728 | | | | 26.728 | -- |
| Impianti ponte radio | 5.294 | | | | 5.294 | -- |
| Telecontrollo per fognatura | 83.526 | | | | 83.526 | -- |
| Elettropompe ed apparecchi. | 1.802.228 | 191.833 | | 152.608 | 1.117.367 | 724.086 |
| Pompe sommerse fognatura | 90.668 | | | 66 | 90.527 | 75 |
| Pompe e appar. X depurat. | 307.591 | | | 28.418 | 238.606 | 40.567 |
| Elettropompe ed appar. fognat. | 136.958 | | | 12.775 | 54.646 | 69.537 |
| Impianto videocitofonico | 3.148 | | | 378 | 1.386 | 1.384 |
| Impianto videosorveglianza | 5.389 | | | 538 | 4.851 | -- |
| Impianto clorazione acque | 122.683 | | | 14.892 | 71.401 | 36.390 |
| Impianto soll. Fognatura | 145.132 | | | 17.416 | 58.111 | 69.605 |
| Totale | 4.358.502 | 293.190 | -- | 315.556 | 3.005.472 | 1.330.664 |

Attrezzature industriali e commerciali

| Descrizione | Importo |
|--|----------------|
| Costo storico | 1.226.018 |
| Rivalutazione monetaria | |
| Rivalutazione economica | |
| Ammortamenti esercizi precedenti | (724.677) |
| Svalutazione esercizi precedenti | |
| Saldo al 31/12/2011 | 501.341 |
| Acquisizione dell'esercizio | 26.776 |
| 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 | 102.085 |
| Saldo al 31/12/2012 | 426.032 |

Di seguito se ne espone il dettaglio.

| Descrizione | Costo | Incrementi | Decrementi | Amm.ti | Fondi di | Valore |
|-----------------------------------|------------------|---------------|------------|----------------|----------------|----------------|
| costi | storico | | | | amm.to | netto |
| Attrezzature ed apparecchi. Varie | 672.204 | 10.386 | | 44.539 | 411.677 | 226.374 |
| Attrezz./Apparec. Imp. Fogn. | 117.818 | | | 13.241 | 37.689 | 66.888 |
| Attrezz. Apparec. Imp. Depuraz. | 435.996 | 16.390 | | 44.305 | 275.311 | 132.770 |
| Totale | 1.226.018 | 26.776 | - | 102.085 | 724.677 | 426.032 |

Altri beni

| Descrizione | Importo |
|--|----------------|
| Costo storico | 878.116 |
| Rivalutazione monetaria | |
| Rivalutazione economica | |
| Ammortamenti esercizi precedenti | (776.705) |
| Svalutazione esercizi precedenti | |
| Saldo al 31/12/2011 | 101.411 |
| Acquisizione dell'esercizio | 76.500 |
| 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 | 48.811 |
| Saldo al 31/12/2012 | 129.100 |

Di seguito se ne espone il dettaglio.

| Descrizione costi | Costo storico | Incrementi | Decrementi | Amm.ti | Fondi di amm.to | Valore netto |
|------------------------|----------------|---------------|------------|---------------|-----------------|----------------|
| Mobili e arredi | 142.590 | | | 14.294 | 110.252 | 18.044 |
| Macchine d'ufficio | 41.415 | | | 3.809 | 33.087 | 4.519 |
| Automezzi | 223.212 | | | 5.231 | 217.981 | - |
| Apparecchiatura CED | 414.560 | | | 7.332 | 382.336 | 24.892 |
| Automezzi industriali | 46.681 | 76.500 | | 16.986 | 32.470 | 73.725 |
| Rilevatore di presenze | 9.658 | | | 1.159 | 579 | 7.920 |
| Totale | 878.116 | 76.500 | - | 48.811 | 776.705 | 129.100 |

Immobilizzazioni in corso e acconti

Nessuna rilevazione.

III. Immobilizzazioni finanziarie

Nessuna rilevazione.

C) Attivo circolante**I. Rimanenze**

| Saldo al 31/12/2012 | Saldo al 31/12/2011 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 61.783 | 29.644 | 32.139 |

I criteri di valutazione adottati sono invariati rispetto all'esercizio precedente e motivati nella prima parte della presente nota integrativa.

La voce si riferisce a rimanenze di materiale vario di consumo, di manutenzione, ecc..

II. Crediti

| | | |
|---------------------|---------------------|-------------|
| Saldo al 31/12/2012 | Saldo al 31/12/2011 | Variazioni |
| 83.170.693 | 85.589.078 | (2.418.385) |

Il saldo è così suddiviso in base alle scadenze.

| Descrizione | Entro 12 mesi | Oltre 12 mesi | Oltre 5 anni | Totale |
|------------------------|-------------------|------------------|--------------|-------------------|
| Verso clienti | 68.799.552 | | | 68.799.552 |
| Verso controllanti | | 6.016.287 | | 6.016.287 |
| Per crediti tributari | 4.772.175 | 137.745 | | 4.909.920 |
| Per imposte anticipate | 941.262 | 2.261.304 | | 3.202.566 |
| Verso altri | 112.440 | 129.928 | | 242.368 |
| Arrotondamento | | | | |
| | 74.625.429 | 8.545.264 | | 83.170.693 |

I crediti maturati nei confronti del Comune di Messina in dipendenza dei consumi idrici e dei servizi fognari riferibili a numerose utenze comunali sono stati classificati, a differenza degli esercizi precedenti, sotto la voce “Crediti verso controllanti” (anziché tra i “Crediti verso clienti”). Il loro ammontare è complessivamente pari, alla data di chiusura dell’esercizio, ad euro 5.703.693.

La voce di maggior rilievo, *Crediti verso clienti*, comprende, oltre a partite già fatturate, crediti per somministrazioni effettuate e per servizi resi fino al 31.12.2012, ma fatturati successivamente (ovvero ancora da fatturare), per complessivi euro 5.280.895 (al netto delle note di credito da emettere).

L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore di presumibile realizzo è stato ottenuto mediante apposito fondo di svalutazione, che nell’esercizio è stato movimentato come segue.

| Descrizione | Fondo svalutazione ex art. 2426 c.c. |
|----------------------------|--------------------------------------|
| Saldo al 31/12/2011 | 6.955.198 |
| Utilizzo nell'esercizio | (6.109.212) |
| Accantonamento esercizio | 7.714.650 |
| Saldo al 31/12/2012 | 8.560.636 |

Nell’esercizio è stato inoltre interamente utilizzato il fondo rischi per perdite da prescrizione, pari al 31.12.2011 ad euro 4.608.253. Le ulteriori partite prescritte, pari al 31.12.2012 ad euro 2.595.534, sono state eliminate dall’attivo utilizzando il fondo svalutazione crediti in quanto ancora capiente dopo gli utilizzi a fronte di perdite da inesigibilità (per euro 3.513.678).

Il suddetto fondo di svalutazione è stato quindi ricostituito con un accantonamento di euro 7.714.650, a seguito del quale ha raggiunto al 31.12.2012 l’importo di euro 8.560.636.

I **Crediti “verso controllanti”**, complessivamente pari ad euro 6.016.287, riguardano le seguenti partite:

- quanto ad euro 5.703.693, per consumi idrici e servizi di depurazione e fognatura addebitati ad utenze di pertinenza comunale;
- quanto ad euro 38.729, per spese per utenze telefoniche, energia elettrica e di altro genere di pertinenza del Comune di Messina in quanto riferibili a periodi antecedenti all’inizio della gestione dell’acquedotto da parte dell’AMAM;
- quanto ad euro 273.865, per i costi relativi agli interventi sulla rete idrica espressamente commissionati ad AMAM e posti a carico del Comune.

Come già accennato in sede di commento delle immobilizzazioni, tutti i costi per gli interventi di natura straordinaria e strutturale finora sostenuti dalla società sulle reti idriche e fognarie di proprietà del Comune sono stati da questa interamente sopportati, iscritti tra le immobilizzazioni immateriali e spesati a conto economico in base ai relativi piani di ammortamento. Fino ad oggi, in assenza di contratto di servizio o di diversa regolamentazione della materia, nessun contributo è stato riconosciuto dall’Ente proprietario.

La descrizione dei rapporti con l’Azionista costituisce altresì oggetto di specifica trattazione nell’ambito della relazione sulla gestione che accompagna il presente bilancio.

I **“Crediti tributari”** sono così costituiti:

| Descrizione | Importo | |
|---|------------------|----------------|
| | Entro 12 mesi | Oltre 12 mesi |
| Verso erario per rimborso IVA | 2.500.000 | |
| Verso erario per IVA | 263.785 | |
| Verso erario per IVA ad esigibilità differita | 119.563 | |
| Verso erario per IRES | 1.902.824 | |
| Verso erario per ritenute | 116 | |
| Verso erario per imposta sost. su TFR | 625 | |
| Saldo Irap (compensabile con IRES) | (14.738) | |
| Verso erario per rimborso IRES | | 137.745 |
| Saldo al 31/12/2012 | 4.772.175 | 137.745 |

Le **“Imposte anticipate”** (euro 3.202.566) esprimono l’accantonamento eseguito in relazione a differenze temporanee deducibili ai fini IRES in esercizi successivi (al netto dei rigiri per il riassorbimento di precedenti stanziamenti). Per una descrizione delle ragioni che rendono possibile l’iscrizione del relativo beneficio fiscale, si rinvia allo specifico paragrafo della presente nota integrativa. La suddivisione in base alla scadenza è stata eseguita in base ai tempi prevedibili per il loro “riassorbimento”.

I **crediti “verso altri”** con scadenza entro i 12 mesi (euro 112.440) comprendono:

- compensi maturati per l'affitto del lastrico solare della sede (euro 63.336);
- gli acconti ed altre partite che taluni dipendenti devono rimborsare alla società (euro 33.452);
- crediti verso l'Inail (euro 8.637);
- il credito (euro 2.855) nei confronti della Regione Siciliana - Assessorato LL.PP. - per il residuo contributo da questa ancora dovuto per la fornitura idrica ricevuta da Siciliacque S.p.A.;
- partite varie di minor rilievo.

I crediti "verso altri" con scadenza oltre i 12 mesi (euro 129.928) si riferiscono a depositi cauzionali in denaro costituiti presso diversi soggetti (Enel, Cassa Depositi e Prestiti, ANAS, ecc.).

La ripartizione dei crediti secondo area geografica non è significativa trattandosi, in prevalenza, di crediti verso clienti per utenze situate nel territorio comunale.

III. Attività finanziarie

Nessuna rilevazione.

IV. Disponibilità liquide

| Saldo al 31/12/2012 | Saldo al 31/12/2011 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 1.006.341 | 1.536.822 | (530.481) |

| Descrizione | 31/12/2012 | 31/12/2011 |
|--------------------------------|------------------|------------------|
| Depositi bancari e postali | 1.003.657 | 1.535.950 |
| Assegni | | |
| Denaro e altri valori in cassa | 2.684 | 872 |
| Arrotondamento | | |
| | 1.006.341 | 1.536.822 |

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 31/12/2012 | Saldo al 31/12/2011 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 88.403 | 96.999 | (8.596) |

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 31/12/2012, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

La composizione della voce è così dettagliata.

| Descrizione | Importo |
|--|---------------|
| Risconti attivi su assicurazioni automezzi | 23.125 |
| Risconti attivi su assicurazioni per gli uffici e l'officina | 4.270 |
| Risconti attivi su assicurazioni per il personale | 60.132 |
| Risconti attivi su tasse circolazione automezzi | 876 |
| Totale | 88.403 |

Passività

A) Patrimonio netto

| Saldo al 31/12/2012 | Saldo al 31/12/2011 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 6.221.598 | 5.819.421 | 402.177 |

| Descrizione | 31/12/2011 | Incrementi | Decrementi | 31/12/2012 |
|--|------------------|----------------|---------------|------------------|
| Capitale | 5.530.672 | | | 5.530.672 |
| Riserva legale | 9.830 | 4.607 | | 14.437 |
| Differenza da arrotondamento all'unità di Euro | | (1) | | (1) |
| Altre riserve | 186.771 | 87.543 | | 274.314 |
| Utili (perdite) portati a nuovo | | | | |
| Utile (perdita) dell'esercizio | 92.148 | 402.176 | 92.148 | 402.176 |
| | 5.819.421 | 494.325 | 92.148 | 6.221.598 |

Il capitale sociale è così composto.

| Azioni/Quote | Numero | Valore nominale in Euro | Capitale sociale |
|--------------------------------------|----------------|-------------------------|------------------|
| Azioni Ordinarie | 691.334 | 8 | 5.530.672 |
| Azioni Privilegiate | | | |
| Azioni A Voto limitato | | | |
| Azioni Prest. Accessorie | | | |
| Azioni Godimento | | | |
| Azioni a favore prestatori di lavoro | | | |
| Azioni senza diritto di voto | | | |
| Altre | | | |
| Totale | 691.334 | 8 | 5.530.672 |

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.

| Natura / Descrizione | Importo | Possibilità utilizzo (*) | Quota disponibile | Utilizzazioni eff. Nei 3 es. prec. Per copert. Perdite | Utilizzazioni eff. Nei 3 es. prec. Per altre ragioni |
|----------------------|-----------|--------------------------|-------------------|--|--|
| Capitale | 5.530.672 | B | | | |
| Riserva legale | 14.437 | A, B | 14.437 | | |

| | | | |
|------------------------------------|------------------|-------|---------|
| Altre riserve | 274.314 | A,B,C | 274.314 |
| Utili (perdite) portati a nuovo | | | |
| Totale | 5.819.423 | | |
| Quota non distribuibile | 5.545.109 | | |
| Residua quota distribuibile | 274.314 | | |

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

B) Fondi per rischi e oneri

| | | | | | |
|---------------------|-----------|---------------------|-----------|------------|-------------|
| Saldo al 31/12/2012 | 3.500.292 | Saldo al 31/12/2011 | 6.886.029 | Variazioni | (3.385.737) |
|---------------------|-----------|---------------------|-----------|------------|-------------|

| Descrizione | 31/12/2011 | Incrementi | Decrementi | 31/12/2012 |
|-------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Per trattamento di quiescenza | | | | |
| Per imposte, anche differite | 545.422 | 164.551 | 2.655 | 707.318 |
| Altri | 6.340.607 | 1.060.620 | 4.608.253 | 2.792.974 |
| Arrotondamento | | | | |
| | 6.886.029 | 1.225.171 | 4.610.908 | 3.500.292 |

Gli incrementi sono relativi ad accantonamenti dell'esercizio. I decrementi sono relativi a utilizzi dell'esercizio.

Tra i *fondi per imposte* sono iscritte principalmente passività per imposte differite (pari a euro 682.318) relative a differenze temporanee tassabili, per una descrizione delle quali si rinvia al relativo paragrafo della presente nota integrativa.

Risultano inoltre iscritte, per euro 25.000, le passività potenziali relative alle sanzioni fiscali che potrebbero essere corrisposte a seguito della verifica fiscale eseguita nel 2011. Si evidenzia a tale proposito che nel precedente esercizio era stato accantonato solo il predetto importo a fronte delle passività ritenute probabili, mentre non erano state stanziare le ulteriori somme relative agli altri rilievi mossi dalla polizia tributaria poiché ritenuti non fondati. Rilievi che secondo i verificatori avrebbero dovuto condurre ad accertamenti di maggiori imposte e connesse sanzioni per circa euro 5.000.000.

Tale previsione è stata confermata dalla decisione dell'Agenzia delle Entrate di accogliere i rilievi formulati dalla società alle conclusioni del processo verbale di constatazione e conseguentemente di non dar corso agli accertamenti (se non per una minima parte, ancora non formalizzata, che si ritiene coperta dallo stanziamento eseguito nel precedente esercizio).

La voce *Altri fondi*, al 31/12/2012, accoglie:

- Il *Fondo rischi per contenziosi legali*, pari al 31/12/2012 ad euro 1.000.000. Detto fondo è stato incrementato di euro 400.000 per tener conto degli eventuali effetti negativi di taluni contenziosi in atto (tra cui quelli riguardanti le sanzioni per violazione degli obblighi di comunicazione di cui all'art. 6, D.L. n. 79/97, conv. in L. 140/97, e all'art. 58, comma 9, del D.Lgs. 29/93; violazioni consistenti nella mancata acquisizione, da parte del Comune, negli

anni 2003-2005, del preventivo nullaosta alla nomina dei componenti del C.d.A. da parte delle amministrazioni pubbliche di appartenenza). Mentre non sono stati eseguiti stanziamenti in relazione a taluni contenziosi, aventi per oggetto altre richieste risarcitorie o pretese di diversa natura, che sono stati ritenuti infondati da parte dei legali della società o comunque privi di possibili ricadute negative nei confronti della stessa. Non sono state inoltre considerate ai fini dello stanziamento le richieste risarcitorie per danni verificatisi dopo il giugno 2010 in quanto questi ultimi sono adeguatamente coperti (salvo che per gli importi della franchigia) da apposita polizza assicurativa. Non si è infine ravvisata, sulla scorta del parere del legale che assiste in giudizio la società, la sussistenza dei presupposti per l'accantonamento di alcuna somma in relazione alle pretese avanzate da taluni dipendenti delle cooperative cui era stato affidato, con regolare contratto di appalto, il servizio di censimento delle utenze commerciali e industriali.

- Il Fondo rischi per interessi di mora su fatture di energia elettrica, pari al 31/12/2012 ad euro 1.792.974, è stato prudenzialmente iscritto per tener conto degli interessi moratori stimati in relazione al debito verso Enel Energia S.p.A. per le forniture di energia elettrica. Giova precisare che è in atto un contenzioso con la predetta società nell'ambito del quale AMAM ha contestato, tra l'altro, una parte rilevante dei corrispettivi pretesi da Enel. Lo stanziamento al fondo degli interessi moratori è stato stimato sulla scorta di quanto richiesto con decreto ingiuntivo da Enel ed è stato eseguito, in via del tutto cautelativa, a presidio del rischio di dover corrispondere, in caso di esito negativo del giudizio, l'intera somma per sorte capitale ed accessori, senza tuttavia che ciò comporti riconoscimento alcuno delle ragioni creditorie del fornitore.

Il Fondo rischi per prescrizione crediti verso clienti (pari al 31/12/2011 ad euro 4.608.253) è stato interamente utilizzato nell'esercizio a fronte delle partite la cui prescrizione è stata accertata anche con l'ausilio della società incaricata dell'attività di recupero. Per le eccedenze non coperte da tale specifico fondo si è attinto al fondo di svalutazione crediti preesistente. Fondo che è stato ricostituito al termine dell'esercizio mediante apposito accantonamento quantificato anche in considerazione delle possibili future perdite per prescrizione.

C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

| | | |
|---------------------|---------------------|------------|
| Saldo al 31/12/2012 | Saldo al 31/12/2011 | Variazioni |
| 666.716 | 843.465 | (176.749) |

La variazione è così costituita.

| Variazioni | 31/12/2011 | Incrementi | Decrementi | 31/12/2012 |
|----------------------------|------------|------------|------------|------------|
| TFR, movimenti del periodo | 843.465 | 21.620 | 198.369 | 666.716 |

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 fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate 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° luglio 2007, destinate a forme pensionistiche complementari (Fondo Pegaso) ai sensi del D. Lgs. n. 252 del 5 dicembre 2005 (ovvero trasferite alla tesoreria dell'INPS).

Gli incrementi si riferiscono alla rivalutazione monetaria delle indennità accantonate al fondo; i decrementi corrispondono all'ammontare di quanto liquidato nel corso dell'esercizio nei confronti dei dipendenti collocati in quiescenza.

D) Debiti

| | | |
|---------------------|---------------------|------------|
| Saldo al 31/12/2012 | Saldo al 31/12/2011 | Variazioni |
| 80.295.500 | 80.378.057 | (82.557) |

I debiti sono valutati al loro valore nominale e la scadenza degli stessi è così suddivisa.

| Descrizione | Entro 12 mesi | Oltre 12 mesi | Oltre 5 anni | Totale |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|--------------|-------------------|
| Debiti verso altri finanziatori | 304.947 | | | 304.947 |
| Debiti verso fornitori | 40.099.016 | 6.439.407 | | 46.538.423 |
| Debiti verso controllanti | | 28.297.526 | | 28.297.526 |
| Debiti tributari | 99.474 | | | 99.474 |
| Debiti verso istituti di previdenza | 83.489 | | | 83.489 |
| Altri debiti | 1.709.956 | 3.261.685 | | 4.971.641 |
| | 42.296.882 | 37.998.618 | | 80.295.500 |

I *debiti verso altri finanziatori*, pari complessivamente a euro 304.947, consistono nel residuo al 31/12/2012 dei mutui concessi dalla Cassa Depositi e Prestiti: a) per la realizzazione della nuova sede aziendale; b) per gli interventi sulla rete idrica; c) per il completamento del centro di telecontrollo e per il rilevamento della rete idrica. Detti mutui verranno estinti entro il corrente anno.

La voce *debiti verso fornitori* è iscritta al netto delle rettifiche di fatturazione ed accoglie, oltre ai debiti rappresentati da fatture e documenti già pervenuti alla data di chiusura dell'esercizio, fatture da ricevere per complessivi euro 7.937.349 (al netto delle note di credito da ricevere).

La ripartizione dei debiti con scadenza entro ed oltre i dodici mesi è stata eseguita in presenza di piani di rientro concordati con taluni fornitori (in particolare, con Siciliacque S.p.A. ed ENI S.p.A.), con i quali è stata convenuta la dilazione del pagamento della sorte capitale e (nel caso di Siciliacque) l'abbattimento degli

interessi di mora maturati in base alle originarie pattuizioni contrattuali (l'effetto sul conto economico dell'esercizio della rinegoziazione del debito verso Siciliacque è rappresentato dalla rilevazione di una sopravvenienza attiva di euro 1.760.729).

La voce in commento, inoltre, comprende il debito verso Enel Energia S.p.A. per la fornitura di energia elettrica nel periodo da aprile 2009 a giugno 2011; periodo nel quale AMAM è entrata nel cosiddetto "regime di salvaguardia" di cui al comma 4.3 della delibera 157/07 dell'Autorità per l'Energia ed il Gas. Con riferimento a tale debito è in atto un contenzioso nel quale AMAM ha svolto una serie di contestazioni in merito ad una parte significativa della pretesa. La partita in questione, nelle more della conclusione del giudizio, è comunque esposta, a titolo prudenziale, tra le passività, ancorché contestata, mentre gli interessi moratori sono stati stimati e accantonati in uno specifico fondo rischi (cfr. voce B.3 del passivo).

I **debiti verso controllanti** si riferiscono alle seguenti passività nei confronti del Comune di Messina (distinte tra partite già liquide ed esigibili e partite non ancora esigibili):

| Descrizione | Debiti esigibili | Debiti non esigibili | Totale |
|---|-------------------|----------------------|-------------------|
| Acque reflue anni 1996-2001 | 15.371.618 | 2.980.065 | 18.351.683 |
| Anticipazioni (inclusi interessi) | 9.326.670 | | 9.326.670 |
| Contributo (ex CASMEZ) espropri acquedotto Fiumefreddo | 334.568 | | 334.568 |
| Riscossione crediti anni 1991-1995 | 284.605 | | 284.605 |
| Totali | 25.317.461 | 2.980.065 | 28.297.526 |

- La voce *Acque reflue anni 1996-2001* si riferisce alle somme addebitate in fattura agli utenti a titolo di trattamento delle acque reflue (fognatura e depurazione) per gli anni fino al 2001. Dal 2002 il servizio è svolto direttamente dall'AMAM; di conseguenza, da tale anno in poi i relativi corrispettivi sono stati imputati a conto economico tra i ricavi delle prestazioni. Inevitabilmente non tutta l'intera somma esposta quale passività verso il Comune di Messina è stata fin qui riscossa dalla società. Una parte di essa, inoltre, è esposta al rischio di inesigibilità connesso alle restanti voci di credito verso gli utenti. A fronte dell'intero importo addebitato in fattura, sono stati incassati, fino alla data di chiusura dell'esercizio, euro 15.371.618.
- Le *anticipazioni* ricevute nelle fasi di avvio dell'azienda speciale (1996-97) sono esposte, così come negli esercizi precedenti, tra le passività dello stato patrimoniale. Il debito è comprensivo degli interessi maturati alla data di chiusura dell'esercizio in base al tasso legale vigente.
- La voce afferente il contributo statale (ex CASMEZ) riguarda il residuo di detto contributo concesso dal Ministero LL.PP. al Comune di Messina e da questi trasferito all'AMAM per il completamento delle pratiche di esproprio connesse alla costruzione dell'acquedotto del Fiumefreddo.
- Le riscossioni per conto del Comune per gli anni 1991-1995 derivano dal recupero, effettuato dall'AMAM, dei crediti vantati dall'amministrazione

comunale nei confronti degli utenti per i periodi anteriori all'affidamento del servizio idrico all'azienda speciale.

L'esposizione dell'intero aggregato tra i debiti con scadenza oltre i dodici mesi deriva dalle inevitabili esigenze di postergazione dei crediti dell'Azionista unico rispetto alle ragioni dei creditori estranei alla compagine societaria.

Le partite di debito di cui sopra potranno trovare parziale copertura ove si desse corso alla compensazione con i crediti - certi, liquidi ed esigibili - maturati dalla società verso il Comune (ed iscritti all'attivo patrimoniale). Per altro verso, un'altra parte dei debiti in questione potrebbe formare oggetto di definizione a seguito del riconoscimento, da parte del Socio, di taluni importanti interventi strutturali (non coperti dalla tariffa) effettuati da AMAM sulle reti idriche e fognarie di proprietà del Socio stesso, nonché delle eventuali ulteriori partite oggetto del "Verbale di incontro tra l'Amministrazione comunale e l'AMAM per la definizione dei reciproci rapporti di credito e di debito" del 16.11.2006.

Ulteriori informazioni circa i rapporti con l'Ente controllante sono esposte in apposito paragrafo della relazione sulla gestione.

La voce **Debiti tributari** (euro 99.474) accoglie solo le passività per imposte certe e determinate, essendo le passività per imposte differite iscritte nella voce B.2 del passivo (Fondo imposte).

Sotto tale voce sono iscritti i debiti per addizionali e ritenute operate su redditi di lavoro dipendente e di lavoro autonomo.

I **debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza** (euro 83.489) riguardano le quote di contributi previdenziali ed assicurativi sul personale ancora da versare alla data di chiusura dell'esercizio.

Nella voce **Altri debiti** risultano iscritte le seguenti partite:

| Descrizione | Entro 12 mesi | Oltre 12 mesi |
|---|------------------|------------------|
| Ufficio Commissario Delegato Regione Sicilia | 1.222.294 | |
| Debiti vero utenti (sent. Corte Cost. 335/2008) | 44.495 | |
| Cassa DD.PP. - rate scad. 31/12/2012 addeb. 01/13 | 320.121 | |
| Ritenute a dipendenti per cess. stip. e fondi prev. | 11.549 | |
| Fondi di previdenza personale dipendente | 38.515 | |
| Tarsu | 52.058 | |
| Altri | 20.924 | |
| Depositi cauzionali versati da utenti | | 3.261.685 |
| Totale | 1.709.956 | 3.261.685 |

I debiti verso l'Ufficio del Commissario delegato per l'emergenza rifiuti e la tutela delle acque in Sicilia derivano dall'applicazione – deliberata dal C.d.A. in data 23.9.2008 - dell'ordinanza commissariale del 22.12.2003 (pubblicata sulla G.U.R.S. n. 4 del 23.1.2004), con la quale è stato stabilito un incremento temporaneo della tariffa per il servizio di fognatura e depurazione (vigente nell'anno 2003) da destinarsi al finanziamento della realizzazione di nuovi impianti di depurazione.

I debiti residui verso gli utenti a seguito della pronunzia della Corte Costituzionale (sent. 335/2008) in merito ai canoni di depurazione ammontano a euro 44.495.

Non vi sono debiti assistiti da garanzia reale su beni sociali.

E) Ratei e risconti

| Saldo al 31/12/2012 | Saldo al 31/12/2011 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 69.432 | 107.981 | (38.549) |

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

Si tratta, quasi interamente, di ratei passivi su quattordicesima mensilità di lavoro dipendente.

Non sussistono, al 31/12/2012, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

Conti d'ordine

| Descrizione | 31/12/2012 | 31/12/2011 | Variazioni |
|--------------------------------|--------------------|--------------------|------------|
| Rischi assunti dall'impresa | | | |
| Impegni assunti dall'impresa | | | |
| Beni di terzi presso l'impresa | 100.709.095 | 100.709.095 | |
| Altri conti d'ordine | | | |
| | 100.709.095 | 100.709.095 | |

I conti d'ordine si riferiscono ai beni relativi al servizio idrico, di proprietà del Comune, valutati al costo originario ed affidati all'AMAM. Essi possono essere distinti come segue:

| Descrizione | 31/12/2012 | 31/12/2011 | Variazioni |
|-----------------------------------|------------|------------|------------|
| Acquedotti esterni | 70.418.898 | 70.418.898 | -- |
| Serbatoi | 4.235.979 | 4.235.979 | -- |
| Reti idriche | 21.933.925 | 21.933.925 | -- |
| Case cantoniere | 20.142 | 20.142 | -- |
| Officina | 306.259 | 306.259 | -- |
| Ponti ed impianti di sollevamento | 258.228 | 258.228 | -- |

| | | | |
|--------------------------------------|--------------------|--------------------|-----------|
| Cabine di trasformazione | 51.646 | 51.646 | -- |
| Attrezzature ed arredi vari | 127.048 | 127.048 | -- |
| Centro di telemetria e telecontrollo | 3.356.970 | 3.356.970 | -- |
| Totale | 100.709.095 | 100.709.095 | -- |

Nella voce di che trattasi non sono comprese le strutture fognarie e depurative, in relazione alle quali l'amministrazione comunale, proprietaria delle stesse, non ha fornito alcun elemento utile per la loro valutazione.

Conto economico

A) Valore della produzione

| | | | | | |
|---------------------|------------|---------------------|------------|------------|-----------|
| Saldo al 31/12/2012 | 28.434.312 | Saldo al 31/12/2011 | 28.911.704 | Variazioni | (477.392) |
|---------------------|------------|---------------------|------------|------------|-----------|

| Descrizione | 31/12/2012 | 31/12/2011 | Variazioni |
|--|-------------------|-------------------|------------------|
| Ricavi vendite e prestazioni | 28.155.192 | 28.479.617 | (324.425) |
| Variazioni rimanenze prodotti | | | |
| Variazioni lavori in corso su ordinazione | | | |
| Incrementi immobilizzazioni per lavori interni | | | |
| Altri ricavi e proventi | 279.120 | 432.087 | (152.967) |
| Totale | 28.434.312 | 28.911.704 | (477.392) |

I ricavi delle vendite e delle prestazioni risultano così ripartiti in base al settore di attività (somministrazione acqua e trattamento acque reflue):

| Categoria | 31/12/2012 | 31/12/2011 | Variazioni |
|---|-------------------|-------------------|--------------------|
| Somministrazione acqua | 14.581.164 | 13.357.634 | 1.223.529 |
| Nolo contatori | 201.513 | 147.826 | 53.687 |
| Allacci nuove utenze | 85.371 | 68.132 | 17.239 |
| Distacco e accertamento | 31.083 | 35.572 | (4.489) |
| Quota fissa (acqua) | 3.597.278 | 2.953.375 | 643.903 |
| Smaltimento liquami | 42.605 | 10.211 | 32.394 |
| Conguagli di fatturazione | 1.370.236 | 4.490.901 | (3.120.665) |
| Totale ricavi acqua | 19.909.250 | 21.063.651 | (1.154.402) |
| Servizio Depurazione | 5.910.989 | 5.371.059 | 539.930 |
| Servizio Fognatura | 2.334.953 | 2.044.908 | 290.045 |
| Totale ricavi fognatura e depuraz. | 8.245.942 | 7.415.967 | 829.975 |
| Totale ricavi delle vendite e prestaz. | 28.155.192 | 28.479.618 | (324.427) |

Per il commento in ordine all'andamento della gestione economica ed alle più significative variazioni rilevate nella formazione dei ricavi di esercizio si rinvia alla relazione sulla gestione che accompagna il presente bilancio.

Nella voce *Altri ricavi e proventi* rientrano le seguenti partite:

| Altri ricavi e proventi | 31/12/2012 | 31/12/2011 | Variazioni |
|--------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Diritti contrattuali | 164.886 | 131.094 | 33.792 |
| Rimborsi spese | 84.291 | 286.001 | (201.710) |
| Risarcimento danni | 1.398 | 200 | 1.198 |
| Proventi diversi | 6.500 | 14.772 | (8.272) |
| Canone installazione antenne | 22.007 | 0 | 22.007 |
| Arrotondamenti | 38 | 20 | 18 |
| Totale | 279.120 | 432.087 | (152.967) |

Ricavi per area geografica

La ripartizione dei ricavi per aree geografiche non è significativa.

B) Costi della produzione

| Saldo al | 31/12/2012 | Saldo al | 31/12/2011 | Variazioni |
|----------|------------|----------|------------|------------|
| | 29.343.970 | | 27.844.933 | 1.499.037 |

| Descrizione | 31/12/2012 | 31/12/2011 | Variazioni |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| Materie prime, sussidiarie e merci | 319.045 | 303.250 | 15.795 |
| Servizi | 14.905.489 | 15.626.487 | (720.998) |
| Godimento di beni di terzi | | | |
| Salari e stipendi | 2.660.728 | 3.218.647 | (557.919) |
| Oneri sociali | 847.960 | 994.247 | (146.287) |
| Trattamento di fine rapporto | 166.840 | 190.538 | (23.698) |
| Trattamento quiescenza e simili | | | |
| Altri costi del personale | 145.122 | 106.655 | 38.467 |
| Ammortamento immobilizzazioni immateriali | 797.380 | 1.224.095 | (426.715) |
| Ammortamento immobilizzazioni materiali | 552.970 | 540.794 | 12.176 |
| Altre svalutazioni delle immobilizzazioni | | | |
| Svalutazioni crediti attivo circolante | 7.714.650 | 3.200.000 | 4.514.650 |
| Variazione rimanenze materie prime | (32.139) | (22.837) | (9.302) |
| Accantonamento per rischi | 1.060.620 | 2.286.139 | (1.225.519) |
| Altri accantonamenti | | | |
| Oneri diversi di gestione | 205.305 | 176.918 | 28.387 |
| Totale | 29.343.970 | 27.844.933 | 1.499.037 |

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

Di seguito si espongono i costi per materie prime, di consumo, ecc., suddivisi per settore di attività.

| Descrizione | Acqua | Fogn./Dep. | Costi comuni | Totali |
|---------------------|---------------|-------------------|---------------------|----------------|
| Costi di clorazione | 16.252 | | | 16.252 |
| Materiale vario | 2.223 | 73.876 | 170.678 | 246.777 |
| Carburante | | | 56.016 | 56.016 |
| Totale | 18.475 | 73.876 | 226.694 | 319.045 |

Costi per servizi

Sono articolati come appresso specificato, distintamente per settore di attività.

| Descrizione | Acqua | Fogn./Dep. | Costi comuni | Totali |
|---|------------------|------------------|-------------------|-------------------|
| Manutenzioni ordinarie su beni di terzi | 2.102.812 | 1.667.692 | 44.047 | 3.814.551 |
| Manutenzioni ordinarie su beni propri | | | 52.885 | 52.885 |
| Spese di fatturazione | | | 123.590 | 123.590 |
| Spese telefoniche | | | 47.636 | 47.636 |
| Spese postali | | | 737 | 737 |
| Spese tenuta c/c/p | | | 88.962 | 88.962 |
| Consulenze tecniche | | | 77.161 | 77.161 |
| Consulenze amministrative | | | 4.368 | 4.368 |
| Cons. contab. – Assist. e rappr. tributaria | | | 78.015 | 78.015 |
| Consulenza del lavoro | | | 20.616 | 20.616 |
| Spese e consulenze legali | | | 282.773 | 282.773 |
| Spese notarili | | | 6.641 | 6.641 |
| Emolumenti CdA | | | 133.212 | 133.212 |
| Emolumenti Collegio Sindacale | | | 63.866 | 63.866 |
| Spese di potabilizzazione | 141.595 | | | 141.595 |
| Energia elettrica | | | 7.530.425 | 7.530.425 |
| Assicuraz. su autom., officina e personale | | | 185.360 | 185.360 |
| Noleggi e trasporti | | | 4.427 | 4.427 |
| Analisi batteriologica acqua | 56.426 | | | 56.426 |
| Servizi di pulizia | | 3.800 | 66.183 | 69.983 |
| Servizi Postel e Postaservice | | | 271.662 | 271.662 |
| Servizi espurgo fognatura | | 286.871 | | 286.871 |
| Lettura contatori verifiche e collaudi | | | 344.410 | 344.410 |
| Servizi recupero crediti | | | 747.215 | 747.215 |
| Trasporti e smalt. Fanghi | | 191.378 | | 191.378 |
| Analisi fanghi | | 105.495 | | 105.495 |
| Servizi di vigilanza | | | 129.307 | 129.307 |
| Altri servizi | | 2.400 | 43.522 | 45.922 |
| Totale | 2.300.833 | 2.257.636 | 10.347.020 | 14.905.489 |

Le voci di spesa maggiormente significative derivano, come di consueto, dalla fornitura di energia elettrica, dai servizi di recupero crediti e dagli interventi di manutenzione ordinaria eseguiti per mantenere in efficienza le reti idriche, fognarie e gli altri impianti di proprietà del Comune di Messina.

Costi per il personale

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente conteggiati in base ai vigenti contratti collettivi nazionali di categoria.

| Descrizione | 31/12/2012 | 31/12/2011 | Differenza |
|---------------------------------|------------|------------|------------|
| Retribuzione base | 2.220.544 | 2.654.065 | (433.522) |
| Salario accessorio e ind. varie | 440.184 | 564.582 | (124.398) |
| Indennità di fine rapporto | 24.213 | 33.624 | (9.411) |
| Accantonamento T.F.R. | 142.627 | 156.914 | (14.287) |

| | | | |
|---------------------|------------------|------------------|------------------|
| Oneri previdenziali | 806.983 | 944.974 | (137.991) |
| Oneri assicurativi | 40.977 | 49.273 | (8.296) |
| Altri costi | 145.122 | 106.655 | 38.467 |
| Totale | 3.820.650 | 4.510.087 | (689.438) |

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.

Di seguito se ne espone la suddivisione in base al settore di attività.

| Descrizione | Acqua | Fogn./Dep. | Costi comuni | Totali |
|---------------------------------|----------------|----------------|----------------|------------------|
| Su immobilizzazioni immateriali | 691.244 | 101.669 | 4.467 | 797.380 |
| Su immobilizzazioni materiali | 253.911 | 160.760 | 138.299 | 552.970 |
| Totale | 945.155 | 262.429 | 142.766 | 1.350.350 |

Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante.

L'accantonamento al fondo di svalutazione dei crediti verso gli utenti è stato eseguito, tenuto conto dell'anzianità dei predetti crediti e degli altri dati di esperienza sin qui maturata, per adeguare il fondo istituito a fronte dei presumibili rischi di inesigibilità.

Accantonamento per rischi

La voce accoglie:

- lo stanziamento al fondo rischi per contenziosi legali (euro 400.000) effettuato per adeguare lo stesso alle probabili perdite derivanti dall'eventuale esito negativo di una serie di controversie instaurate per far valere pretese risarcitorie e per altre causali;
- lo stanziamento di euro 660.620 stimato a fronte degli interessi di mora pretesi da Enel Energia S.p.A. in relazione al credito di cui si è detto a commento delle voci B.3 e D.7 dello stato patrimoniale passivo. Credito che, come già evidenziato, è giudizialmente contestato.

Oneri diversi di gestione

La voce comprende tutti i costi della gestione caratteristica non inclusi nelle precedenti voci del conto economico.

Di seguito se ne espone il dettaglio.

Oneri diversi di gestione

| | |
|--|----------------|
| Imposta di bollo, pubblicità, registro | 31.194 |
| Tasse di circolazione automezzi | 2.881 |
| Arrotondamenti passivi | 23 |
| Periodici e pubblicazioni | 6.982 |
| Spese di viaggio e trasferte | 198 |
| Revisione automezzi | 551 |
| Pedaggi autostradali | 720 |
| I.M.U. | 26.397 |
| T.A.R.S.U. | 9.284 |
| Contributi associativi | 9.010 |
| Licenze e concessioni | 3.491 |
| Canoni ponti radio, sfruttamento pozzi, ecc. | 6.084 |
| Canoni utilizzo aree demaniali | 5.869 |
| Risarcimento danni e spese di giudizio | 49.910 |
| Diritti CCIAA | 5.120 |
| Canone Wi max | 21.358 |
| Spese diverse | 26.233 |
| Totale | 205.305 |

C) Proventi e oneri finanziari

| | | |
|---------------------|---------------------|------------|
| Saldo al 31/12/2012 | Saldo al 31/12/2011 | Variazioni |
| (48.680) | (19.516) | (29.164) |

| Descrizione | 31/12/2012 | 31/12/2011 | Variazioni |
|--|-----------------|-----------------|-----------------|
| Da partecipazione | | | |
| Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni | | | |
| Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni | | | |
| Da titoli iscritti nell'attivo circolante | | | |
| Proventi diversi dai precedenti | 752.491 | 540.094 | 212.397 |
| (Interessi e altri oneri finanziari) | (801.171) | (559.610) | (241.561) |
| Utili (perdite) su cambi | | | |
| | (48.680) | (19.516) | (29.164) |

Altri proventi finanziari

| Descrizione | Controllanti | Controllate | Collegate | Altre | Totale |
|----------------------------------|--------------|-------------|-----------|----------------|----------------|
| Interessi su obbligazioni | | | | | |
| Interessi su titoli | | | | | |
| Interessi bancari e postali | | | | | |
| Interessi su finanziamenti | | | | | |
| Interessi su crediti commerciali | | | | | |
| Altri proventi | | | | 752.491 | 752.491 |
| Arrotondamento | | | | | |
| | | | | 752.491 | 752.491 |

La quasi totalità di tali proventi è rappresentata dagli interessi moratori addebitati agli utenti per il ritardo nei pagamenti della fatture.

Interessi e altri oneri finanziari

| Descrizione | Controllanti | Controllate | Collegate | Altre | Totale |
|-------------|--------------|-------------|-----------|-------|--------|
|-------------|--------------|-------------|-----------|-------|--------|

| | | | |
|----------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Interessi verso fornitori | | 576.631 | 576.631 |
| Interessi di mutuo | | 32.662 | 32.662 |
| Interessi su anticipazioni | 182.697 | | 182.697 |
| Altri oneri finanziari | | 9.181 | 9.181 |
| Arrotondamento | | | |
| | 182.697 | 618.474 | 801.171 |

Gli interessi passivi verso controllanti sono rappresentati dagli interessi di competenza dell'esercizio stimati, in base al vigente tasso legale, in relazione all'anticipazione ricevuta nella fase di avvio dell'attività di AMAM quale azienda speciale (1996). Detti interessi sono stati costantemente pretesi dal Comune di Messina ancorché non previsti da alcun atto e sono sempre stati contestati da AMAM.

Gli interessi verso fornitori si riferiscono, principalmente, alla quota di competenza dell'esercizio maturata in relazione ai debiti verso EAS, Siciliacque ed altri fornitori di minor rilievo.

Gli interessi di mutuo si riferiscono ai finanziamenti contratti con la Cassa Depositi e Prestiti per la realizzazione della nuova sede sociale e degli investimenti eseguiti sulla rete idrica cittadina nell'ambito del POR 2000-2006.

D) Rettifiche di valore di attività finanziarie

Nessuna rilevazione.

E) Proventi e oneri straordinari

| | | |
|---------------------|---------------------|------------|
| Saldo al 31/12/2012 | Saldo al 31/12/2011 | Variations |
| 1.589.233 | 391.527 | 1.197.706 |

| Descrizione | 31/12/2012 | Anno precedente | 31/12/2011 |
|-----------------------------|------------------|-----------------------------|----------------|
| Plusvalenze da alienazioni | | Plusvalenze da alienazioni | |
| Varie | 2.512.024 | Varie | 648.944 |
| Totale proventi | 2.512.024 | Totale proventi | 648.944 |
| Minusvalenze | | Minusvalenze | |
| Imposte esercizi precedenti | | Imposte esercizi precedenti | |
| Varie | (922.791) | Varie | (257.417) |
| Totale oneri | (922.791) | Totale oneri | (257.417) |
| | 1.589.233 | | 391.527 |

I proventi straordinari si riferiscono a sopravvenienze attive derivanti:

- dalla transazione perfezionata con Siciliacque S.p.A., per effetto della quale sono stati stralciati interessi moratori per euro 1.760.729;
- dalla transazione perfezionata con ENEL S.p.A., che ha comportato l'abbattimento del debito per euro 489.032;
- dal credito IRES maturato a seguito dell'istanza di rimborso della maggiore

imposta corrisposta negli esercizi precedenti per la mancata deduzione dell'IRAP (euro 137.745);

➤ dallo storno di altri costi di pertinenza di esercizi precedenti.

Tra gli oneri straordinari sono iscritte sopravvenienze passive relative a costi di competenza di esercizi precedenti, di cui si è avuta certezza nel corso del corrente anno. Nell'ambito di tale voce assumono particolare rilievo i costi, pari ad euro 827.327, relativi ad un conguaglio di consumi di energia elettrica di pertinenza del secondo semestre 2011 comunicato da ENI S.p.A. solo di recente.

Imposte sul reddito d'esercizio

| | Saldo al 31/12/2012 | Saldo al 31/12/2011 | Variazioni |
|--|----------------------------|----------------------------|--------------------|
| | 228.719 | 1.346.634 | (1.117.915) |
| Imposte | Saldo al 31/12/2012 | Saldo al 31/12/2011 | Variazioni |
| Imposte correnti: | 585.306 | 2.461.587 | (1.876.281) |
| IRES | | 1.893.422 | (1.893.422) |
| IRAP | 585.306 | 568.165 | 17.141 |
| Imposte sostitutive | | | |
| Imposte differite (anticipate) | (356.587) | (1.114.953) | 758.366 |
| IRES | (353.932) | (1.112.298) | 758.366 |
| IRAP | (2.655) | (2.655) | |
| Proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale | 228.719 | 1.346.634 | (1.117.915) |

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

Nel seguito si espone la riconciliazione tra l'onere teorico risultante dal bilancio e l'onere fiscale teorico:

Riconciliazione tra onere fiscale da bilancio e onere fiscale teorico (IRES)

| Descrizione | Valore | Imposte |
|---|------------------|---------|
| Risultato prima delle imposte | 630.895 | |
| Onere fiscale teorico (%) | 27,50 | 173.496 |
| Differenze temporanee tassabili in esercizi successivi: | | |
| Interessi di mora verso utenti non riscossi nell'esercizio | (641.030) | |
| | (641.030) | |
| Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi: | | |
| Acc.to a fondo svalutaz.crediti (quota indeduc.) | 7.364.671 | |
| Accantonamenti a fondi rischi | 1.060.620 | |
| Interessi di mora non corrisposti | 394.180 | |
| Altre differenze deduc. in esercizi successivi | 60.546 | |
| | 8.880.017 | |

Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti:

| | |
|--|--------------------|
| Ammortamenti fiscalm. già dedotti | 42.664 |
| Interessi di mora corrisposti nell'esercizio | (1.474.474) |
| Utilizzo fondi rischi e/o svalutaz. crediti | (5.520.150) |
| | (6.951.960) |

Differenze che non si riverseranno negli esercizi successivi:

| | |
|---|--------------------|
| Sopravvenienze passive | 39.836 |
| Altre variazioni in aumento | 248.815 |
| Utilizzo fondi rischi e/o svalutaz. crediti | (3.396.453) |
| Sopravvenienze attive IRES | (137.745) |
| Altre variazioni in diminuzione | (136.255) |
| Deduzioni IRAP | (408.003) |
| | (3.789.805) |
| Imponibile fiscale | (1.871.883) |

Imposte correnti sul reddito dell'esercizio --

Determinazione dell'imponibile IRAP

| Descrizione | Valore | Imposte |
|---|-------------------|----------------|
| Differenza tra valore e costi della produzione | (909.658) | |
| Costi non rilevanti ai fini IRAP | 12.781.250 | |
| Costi del personale (al netto premi assic.) | 3.779.265 | |
| Acc.to fondo svalutaz. crediti e per rischi | 8.775.270 | |
| Altri costi non rilevanti | 226.715 | |
| Ricavi non rilevanti ai fini IRAP | -- | |
| | 11.871.592 | |
| Onere fiscale teorico (%) | 4,82 | 572.211 |
| Sopravvenienze attive tassabili ai fini IRAP | 1.043.932 | |
| Sopravvenienze passive deducibili ai fini IRAP | (827.327) | |
| Differenza temporanea deducibile in esercizi successivi | | |
| Differenza temporanea tassabile in esercizi successivi | | |
| Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti: | | |
| Recupero quota 1/6 amm.ti anticipati 2007 | 55.085 | |
| Imponibile Irap | 12.143.282 | |
| IRAP corrente per l'esercizio | 4,82% | 585.306 |

Fiscalità differita / anticipata

La fiscalità differita passiva viene espressa dall'accantonamento effettuato nel fondo imposte per l'importo di euro 682.318.

Le imposte differite sono state calcolate secondo il criterio dell'allocazione globale, tenendo conto dell'ammontare cumulativo di tutte le differenze temporanee, sulla base delle aliquote medie attese in vigore nel momento in cui tali differenze temporanee si riverseranno.

Le imposte anticipate sono state rilevate, al netto dei rigiri operati nell'esercizio, soltanto 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 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 nella tabella seguente unitamente ai relativi effetti.

Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti:

| Descrizione | Ammontare | Effetto IRES | Effetto IRAP |
|---|--------------------|--------------------|----------------|
| Differenze temporanee tassabili in esercizi successivi: | | | |
| Interessi moratori non riscossi | 641.030 | 176.284 | |
| Imposte differite 2012 | 641.030 | 176.284 | -- |
| Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti: | | | |
| Riassorbimento ammortamenti anticipati (ai fini IRES) | (42.664) | (11.733) | (2.655) |
| Riassorbimento ammortamenti anticipati (ai fini IRAP) | (55.085) | | (2.655) |
| Imposte differite nette | | 164.551 | (2.655) |
| Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi: | | | |
| Accantonamenti a fondi rischi | (8.425.291) | (2.316.955) | |
| Interessi moratori non corrisposti | (394.180) | (108.400) | |
| Tasse locali non pagate | (39.724) | (10.924) | |
| Contributi associativi non versati | (20.822) | (5.726) | |
| Imposte anticipate 2012 | (8.880.017) | (2.442.005) | -- |
| Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti | | | |
| Utilizzo fondi rischi e/o svalutaz. Crediti | 5.520.150 | 1.518.042 | |
| Interessi moratori corrisposti nell'esercizio | 1.474.474 | 405.480 | |
| Imposte anticipate nette | (1.885.393) | (518.483) | -- |
| Imposte differite - anticipate nette | (356.587) | (353.932) | (2.655) |
| Imposte correnti | 585.306 | | |
| Imposte correnti e differite/anticipate | 228.719 | | |

Operazioni di locazione finanziaria (leasing)

La società non ha in essere contratti di locazione finanziaria.

Operazioni di compravendita con obbligo di retrocessione

La società non ha posto in essere operazioni di finanziamento con la cessione temporanea dei beni.

Informazioni sugli strumenti finanziari emessi dalla società

La società non ha emesso strumenti finanziari.

Informazioni relative al fair value degli strumenti finanziari derivati

La società non ha posto in essere strumenti finanziari derivati.

Informazioni relative alle operazioni realizzate con parti correlate

La società non ha realizzato nell'esercizio operazioni rilevanti con parti correlate (in particolare con il Comune di Messina) a condizioni diverse da quelle normalmente praticate. Si rinvia, comunque, per quanto attiene ai rapporti con l'Azionista, a quanto riferito nelle altre parti della presente nota integrativa ed alla relazione sulla gestione.

Informazioni relative agli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

La società non ha in essere accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale.

Informazioni relative ai compensi spettanti al revisore legale

La revisione legale è stata svolta dal Collegio Sindacale. I relativi compensi sono assorbiti negli emolumenti complessivamente previsti per tale organo.

Altre informazioni

Ai sensi di legge si evidenziano i compensi complessivi spettanti agli amministratori e all'organo di controllo.

| Qualifica | Compenso |
|--------------------|-----------------|
| Amministratori | 133.212 |
| Collegio sindacale | 63.866 |

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.

Messina, 19 settembre 2013

Il Presidente del C.d.A.
(Avv. Alessandro Anastasi)