

ACAOP S.p.A.

– STRADELLA –

**BILANCIO
D'ESERCIZIO**

2015

ACAOP S.p.A.

Capitale sociale € 3.711.324,00 - Valore nominale azione € 1,00

PARTECIPAZIONE AZIONARIA

| Comuni soci | num. azioni sottoscritte in sede di costituzione e possedute dai Com.soci | quota di capitale sociale per ciascun Comune | Quota % cap.soc. |
|-----------------------|--|---|-----------------------------|
| 1 STRADELLA | 564.389 | € 564.389,00 | 15,207 |
| 2 BRONI | 509.739 | € 509.739,00 | 13,735 |
| 3 ALBAREDO ARN. | 31.975 | € 31.975,00 | 0,862 |
| 4 ARENA PO | 124.104 | € 124.104,00 | 3,344 |
| 5 BARBIANELLO | 61.651 | € 61.651,00 | 1,661 |
| 6 BOSNASCO | 46.847 | € 46.847,00 | 1,262 |
| 7 CALVIGNANO | 28.807 | € 28.807,00 | 0,776 |
| 8 CAMPOSPINOSO | 39.626 | € 39.626,00 | 1,068 |
| 9 CANEVINO | 22.908 | € 22.908,00 | 0,617 |
| 10 CANNETO PAVESE | 109.929 | € 109.929,00 | 2,962 |
| 11 CASANOVA LONATI | 30.244 | € 30.244,00 | 0,815 |
| 12 CASATISMA | 48.035 | € 48.035,00 | 1,294 |
| 13 CASTANA | 65.920 | € 65.920,00 | 1,776 |
| 14 CASTELLETTO DI BR. | 67.662 | € 67.662,00 | 1,823 |
| 15 CIGOGNOLA | 111.884 | € 111.884,00 | 3,015 |
| 16 CORVINO S. QUIRICO | 69.462 | € 69.462,00 | 1,872 |
| 17 COSTA DE' NOBILI | 45.649 | € 45.649,00 | 1,230 |
| 18 GOLFERENZO | 29.617 | € 29.617,00 | 0,798 |
| 19 LIRIO | 16.334 | € 16.334,00 | 0,440 |
| 20 MONTALTO PAV. | 133.508 | € 133.508,00 | 3,597 |
| 21 MONTECALVO V. | 71.482 | € 71.482,00 | 1,926 |
| 22 MONTECANO | 72.989 | € 72.989,00 | 1,967 |
| 23 MONTU' BECCARIA | 162.456 | € 162.456,00 | 4,377 |
| 24 MORNICO LOSANA | 75.917 | € 75.917,00 | 2,046 |
| 25 OLIVA GESSI | 26.417 | € 26.417,00 | 0,712 |
| 26 PANCARANA | 30.285 | € 30.285,00 | 0,816 |
| 27 PIETRA DE' GIORGI | 89.064 | € 89.064,00 | 2,400 |
| 28 PORTALBERA | 66.414 | € 66.414,00 | 1,789 |
| 29 ROBECCO PAVESE | 36.456 | € 36.456,00 | 0,982 |
| 30 ROCCA DE' GIORGI | 35.485 | € 35.485,00 | 0,956 |
| 31 ROVESCALA | 93.464 | € 93.464,00 | 2,518 |
| 32 RUINO | 120.718 | € 120.718,00 | 3,253 |
| 33 S. CIPRIANO PO | 38.181 | € 38.181,00 | 1,029 |
| 34 S. DAMIANO | 67.629 | € 67.629,00 | 1,822 |
| 35 S. MARIA VERSA | 247.286 | € 247.286,00 | 6,663 |
| 36 S. ZENONE AL PO | 43.232 | € 43.232,00 | 1,165 |
| 37 SPESSA | 53.310 | € 53.310,00 | 1,436 |
| 38 TORRICELLA V. | 43.076 | € 43.076,00 | 1,161 |
| 39 VALVERDE | 57.508 | € 57.508,00 | 1,550 |
| 40 VERRETTO | 21.238 | € 21.238,00 | 0,572 |
| 41 VOLPARA | 22.533 | € 22.533,00 | 0,607 |
| 42 ZENEVREDO | 42.571 | € 42.571,00 | 1,147 |
| 43 ZERBO | 35.323 | € 35.323,00 | 0,952 |
| TOTALE | 3.711.324 | € 3.711.324,00 | 100,000 |

ACAOP S.p.A.

Sede legale: STRADELLA (PV) – Via Nazionale n° 53
Tel. 0385-249311 / Fax 0385-43978 / Email: acaop.spa@acaop.it
Capitale Sociale: sottoscritto € 3.711.324,00 / versato € 3.711.324,00
C.F. / P.IVA / R.I. di Pavia: 00465790186 - REA N. 200101

ACAOP S.p.A.

ESERCIZIO 2015

CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

PRESIDENTE *ANGELO ABBIADATI*

CONSIGLIERI *ILARIA BALDUZZI*

DANIELE SCLAVI

ALESSANDRO VERCESI

NICOLETTA VIA

COLLEGIO SINDACALE

ANGELA MARTINOTTI (Presidente)

GIAMPAOLO BORELLA

MILENA TACCONI

RELAZIONE BILANCIO D'ESERCIZIO 2015

RELAZIONE DI BILANCIO : ESERCIZIO 2015

| |
|--|
| LA GESTIONE DEL SERVIZIO IDRICO INTEGRATO SUL TERRITORIO DELLA PROVINCIA DI PAVIA: LO STATO DI FATTO. |
|--|

Al fine di avere un quadro chiaro dello sviluppo del Servizio Idrico Integrato nei tre segmenti di acquedotto, fognatura e depurazione sul territorio provinciale, è indispensabile riassumere alcuni fatti che sono alla base di tutta l'attività:

- a) La Provincia di Pavia ha affidato il S.I.I. a Pavia Acque S.c.a.r.l. (Società Consortile a Responsabilità Limitata) con delibera del Consiglio Provinciale nr. 143 del 20/12/2013;
- b) Pavia Acque è una società consortile il cui Statuto Societario, unitamente ad uno specifico regolamento, stabiliscono i compiti e le attività della società stessa e dei soci consorti; vale la pena ricordare la compagine societaria che è costituita come segue:

| | |
|------------------------------|--------------------------------------|
| ASM PAVIA Spa | (quota di partecipazione 19,191756%) |
| ASM VIGEVANO E LOMELLINA Spa | (quota di partecipazione 19,191756%) |
| ASM VOGHERA Spa | (quota di partecipazione 19,191756%) |
| CAP HOLDING Spa | (quota di partecipazione 10,100924%) |
| ACAOP Spa | (quota di partecipazione 8,080739%) |
| BRONI STRADELLA PUBBLICA SRL | (quota di partecipazione 8,080739%) |
| AS MARE srl | (quota di partecipazione 8,080739%) |
| CBL Spa | (quota di partecipazione 8,080739%) |

- c) Sulla base degli atti di cui al punto precedente, Pavia Acque affida ai soci le specifiche attività relativamente ai territori di competenza;
- d) Acaop Spa, allo stato attuale, gestisce per conto di Pavia Acque il segmento di acquedotto nel territorio dei 43 Comuni soci, dei 4 Comuni convenzionati (Inverno e Monteleone, Genzone, Gerenzago e Varzi) dei 3 Comuni nei quali si è subentrati mediante acquisto di ramo d'azienda (Rea, Mezzanino e Verrua) e infine dei 4 Comuni che erano gestiti in economia e che sono stati oggetto di subentro (Filighera, Torre de Negri, Redavalle e Santa Giuletta). Complessivamente nr. 54 Comuni per un totale di circa 65.744 residenti. (dato Istat al 01/01/2015)

In via semplificativa, riassumiamo di seguito l'attività operativa che Acaop Spa svolge per conto di Pavia Acque S.c.a.r.l.:

- Gestione ordinaria e conduzione delle reti e degli impianti;
- Manutenzione a guasto delle reti e degli impianti;

- Gestione del rapporto commerciale con l'utenza di sportello, compresa l'effettuazione delle letture , della fatturazione, del riscontro incassi, delle morosità e di tutte le attività connesse allo sviluppo del rapporto commerciale;
- Realizzazione di interventi di manutenzione straordinaria programmata su reti e impianti;
- Realizzazione di interventi di rifacimento e potenziamento su programmazione di Pavia Acque.

Tutte le attività sopra elencate sono direttamente remunerate da Pavia Acque , quale Gestore Unico, in forza soprattutto del fatto che esso incassa tutti gli importi fatturati all'utenza.

Ciò comporta una sostanziale modifica delle voci di costi e ricavi del Conto Economico, in particolare nel confronto con gli esercizi precedenti, che non appare significativo.

IL BILANCIO 2015 DI ACAOP SPA

Alla luce di quanto esposto ed elencato al precedente capitolo, è da sottolineare che anche per l'esercizio 2015 il bilancio di Acaop Spa chiude con un risultato positivo.

Sotto il profilo operativo, fermo restando il fatto che Acaop Spa non incassa gli importi fatturati agli utenti, vediamo di specificare le principali voci di ricavo del Conto Economico ai fini di una migliore comprensione:

- a) **Voce " Lavori conto utenti e terzi" per Euro 330.307,66:** sono comprese in questa voce le attività svolte per conto di Broni Stradella Spa per l'acquedotto di Belgioioso e tutte le lavorazioni svolte su specifici interventi programmati da Pavia Acque;
- b) **Voce "Prestazioni di analisi di laboratorio" per Euro 40.469,81:** dal 01/06/2015 l'attività e il personale dedicato al laboratorio analisi acque, sono passati nella titolarità di Pavia Acque secondo la normativa vigente. L'importo esposto in bilancio è relativo alle prestazioni di laboratorio effettuate dal 01/01/2015 al 31/05/2015, effettuate per conto di altri Gestori.
- c) **Voce "Competenze contratto di servizio Pavia Acque" per Euro 2.635.490,55:** è ricompresa in questa voce tutta l'attività di conduzione quotidiana, manutenzione ordinaria e a guasto per reti e impianti e la gestione del rapporto commerciale d'utenza;
- d) **Voce "Variazione dei lavori in corso su ordinazione" per Euro 535.227,61:** comprende tutta l'attività di manutenzione straordinaria programmata su reti e impianti concordate con Pavia Acque;

- e) **Voce "Altri rimborsi" per Euro 568.455,08:** comprende gli importi rimborsati da Pavia Acque per gli ammortamenti, le spese di energia elettrica e canoni di servizio verso Enti (Provincia di Pavia, FF.SS., Regione Lombardia)
- f) **Voce "Rivalsa costi dipendenti" per Euro 135.691,59:** questa voce è relativa all'attività prestata dal personale di Acaop Spa tramite contratto di comando presso altre Società.

Per quanto concerne le voci di costo, è da sottolineare che, dal 01/06/2015, Pavia Acque è subentrata ad Acaop Spa nella titolarità dei contratti di fornitura di energia elettrica, assumendo direttamente tali costi; l'importo esposto pari ad Euro 340.321,54, è relativo al periodo 01/01/2015 – 31/05/2015, ed è comunque rimborsato dal gestore Unico.

Per quanto concerne lo stato del servizio, non si rilevano pesanti criticità e le situazioni di anomalia sono costantemente monitorate e sotto controllo.

Stradella, 29 marzo 2016

IL DIRETTORE
F.to Dott. Ing. Marco Chiesa

IL PRESIDENTE DEL CONSIGLIO
DI AMMINISTRAZIONE
F.to Angelo Abbiadati

STATO PATRIMONIALE

STATO PATRIMONIALE AL 31 DICEMBRE 2015

| ATTIVO | | 2015 | 2014 |
|--|---------------------------------------|-----------|----------------------------------|
| A) CREDITI VERSO ENTI PUBBLICI DI RIFERIMENTO per capitale di dotazione deliberato da versare | | 0 | 0 |
| B) IMMOBILIZZAZIONI | | | |
| I Immobilizzazioni immateriali | | 47.834 | 71.712 |
| 1 costi di impianto e di ampliamento | | | |
| 2 costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità | 0 | | 0 |
| 3 diritti di brevetto ind. e di utilizzaz. di opere dell'ingegno | | | |
| 4 concessioni, licenze, marchi e diritti simili | 5.406 | | 11.257 |
| | <i>val.206.960 -f.amm.201.554</i> | | <i>val206960-f.amm.195703</i> |
| 5 avviamento | 12.500 | | 13.333 |
| 6 immobilizzazioni in corso e acconti | | | |
| 7 altre | 29.928 | | 47.122 |
| II Immobilizzazioni materiali | | 1.511.007 | 1.571.578 |
| 1 terreni e fabbricati | 224.801 | | 246.804 |
| | <i>val.824.340 -F.amm.599.539</i> | | <i>val820577-F.amm.573773</i> |
| 2 impianti e macchinario | 322.788 | | 335.051 |
| | <i>val1.056.054 -F.amm 733.266</i> | | <i>val1018757-F.amm683706</i> |
| 3 attrezzature indust. e comm. | 300.552 | | 326.857 |
| | <i>val.1.716.901 -F.amm.1.416.349</i> | | <i>val.1654129-F.amm.1327272</i> |
| 4 altri beni | 662.866 | | 662.866 |
| a) op. fin. da Stato-Reg.-Com. | 387.465 | | 387.465 |
| b) oneri di utilità pluriennale | 0 | | 0 |
| c) contributo migliore | 275.401 | | 275.401 |
| 5 immobilizzaz. in corso e acconti | 0 | | 0 |
| III Immobilizzazioni finanziarie | | 1.336.105 | 1.336.105 |
| 1 Partecipazioni in: | 1.336.105 | | 1.336.105 |
| a) imprese controllate | | | |
| b) imprese collegate | 1.336.105 | | 1.336.105 |
| c) altre imprese | | | |
| 2 Crediti: | | | |
| a) verso imprese controllate | | | |
| b) verso imprese collegate | | | |
| c) verso Enti pubblici di riferimento | | | |
| d) verso altri | | | |
| 1 Stato | | | |
| 2 Regione | | | |
| 3 altri Enti territoriali | | | |
| 4 altri Enti del settore pubblico allargato | | | |
| 5 diversi | | | |
| 3 Altri titoli | | | |
| Totale immobilizzazioni (B) | | 2.894.946 | 2.979.395 |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE | | | |
| I Rimanenze | | 401.099 | 395.174 |
| 1 mat. prime suss. e di consumo | 401.099 | | 395.174 |
| 2 prodotti in corso di lavoraz. e semilavorati | | | |
| 3 lavori in corso su ordinazione | | | |
| 4 prodotti finiti e merci | | | |
| 5 acconti | | | |
| 6 altre | | | |

| ATTIVO | | 2015 | 2014 |
|---|--|------------------|---|
| II Crediti che non costituiscono immobilizzazioni | | 3.116.172 | 4.210.400 |
| 1 verso utenti e clienti | 2.975.839 <i>val. 2992840-F.sv.cred.17001</i> | | 3.973.935 <i>val.3987753-F.sv.cred.13818</i> |
| 2 verso imprese controllate | | | |
| 3 verso imprese collegate | | | |
| 4 verso Enti pubblici di riferimento | | | |
| 5 verso altri: | 140.333 | | 236.465 |
| a) Stato / Erario | 109.863 | | |
| b) Regione | | | |
| c) altri Enti territoriali | | | |
| d) altri Enti del settore pubblico allargato | | | |
| e) diversi | 30.470 | | 236.465 |
| III Attività finanz. che non costituiscono immobilizz. | | 0 | 0 |
| 1 partecipazioni in imprese controllate | | | |
| 2 partecipazioni in imprese collegate | | | |
| 3 altre partecipazioni | | | |
| 5 altri titoli | | | |
| IV Disponibilità liquide | | 609.158 | 383.614 |
| 1 depositi bancari e postali presso: | 607.873 | | 382.430 |
| a) tesoriere | | | |
| b) banche | 606.542 | | 358.273 |
| c) poste | 1.331 | | 24.157 |
| 2 assegni | | | |
| 3 denaro e valori bollati in cassa | 1.285 | | 1.184,00 |
| Totale attivo circolante (C) | | 4.126.429 | 4.989.188 |
| D) RATEI E RISCONTI | | 22.402 | 25.890 |
| Ratei | 39 | | 157,00 |
| Risconti | 22.363 | | 25.733,00 |
| TOTALE ATTIVO | | 7.043.777 | 7.994.473 |

| PASSIVO | | |
|---|------------------|------------------|
| | 2015 | 2014 |
| A) PATRIMONIO NETTO | | |
| I Capitale sociale | 3.711.324 | 3.711.324 |
| III Riserve di rivalutazione | | |
| IV Fondo riserva legale | 13.584 | 12.135 |
| VI Riserve statutarie e regolamentari | 187.282 | 159.749 |
| a) fondo rinnovo impianti | | |
| b) fondo finanziamento e sviluppo investimenti | | |
| c) altre | 187.282 | 159.749 |
| VII Altre riserve, distintamente indicate | 0 | 0 |
| a) fondo contributi in c/ capitale x investimenti | | |
| b) altro | | |
| VIII Utili (perdite) portati a nuovo | 0 | 0 |
| IX Utile (perdita) dell'esercizio | 79.027 | 28.982 |
| Totale patrimonio netto (A) | 3.991.217 | 3.912.190 |
| B) FONDI PER RISCHI E ONERI | 75.000 | 75.000 |
| 1 per trattamento di quiescenza e obblighi simili | | |
| 2 per imposte | | |
| 3 altri | 75.000 | 75.000 |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO | 1.321.205 | 1.374.180 |
| C1) trattamento di fine rapp. di lavoro subordinato | 1.319.554 | 1.372.549 |
| C2) trattamento di fine rapp. di lavoro co.co.co. | 1.651 | 1.631 |
| D) DEBITI | 1.656.055 | 2.632.435 |
| 1 prestiti obbligazionari | | |
| 3 debiti verso: | | |
| a) tesoriere | | |
| b) banche | | |
| c) poste | | |
| 4 mutui | 199.095 | 0 |
| 5 acconti | 546.223 | 546.223 |
| 6 debiti verso fornitori | 471.095 | 494.793 |
| 7 debiti rappresentati da titoli di credito | | |
| 8 debiti verso imprese controllate | | |
| 9 debiti verso imprese collegate | | |
| 10 debiti verso Enti pubblici di riferimento: | | |
| a) per quote di utile di esercizio | | |
| b) per interessi | | |
| c) altri | | |
| 11 debiti tributari | 75.291 | 66.756 |
| 12 debiti verso Ist.di Prev. e sicurezza sociale | 87.827 | 95.039 |
| 13 altri debiti | 276.524 | 1.429.624 |
| E) RATEI E RISCONTI | 300 | 668 |
| Ratei | | |
| Risconti | 300 | 668 |
| TOTALE PASSIVO | 7.043.777 | 7.994.473 |

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO

| Descrizione | Consuntivo 2015 | Consuntivo 2014 |
|--|-------------------------|-------------------------|
| A. VALORE DELLA PRODUZIONE | | |
| 1. RICAVI: | 3.006.268 | 4.177.142 |
| a) delle vendite e delle prestazioni | 3.006.268 | 4.177.142 |
| . Contributi allacciamenti | 0 | 50.876 |
| . Lavori c/to utenti e terzi | 330.308 | 331.511 |
| . Prestazioni di analisi di laboratorio | 40.470 | 74.137 |
| . Commissioni e volture | 0 | 30.000 |
| . Competenze contratto serv. Pvacque | 2.635.490 | 3.690.618 |
| b) da copertura di costi sociali | 0 | 0 |
| 2. VARIAZIONE DELLE RIMANENZE DI PRODOTTI IN CORSO DI LAVORAZ., SEMILAV. E FINITI | 0 | 0 |
| 3. VARIAZ. DEI LAVORI IN CORSO SU ORDINAZIONE | 535.228 | 695.621 |
| 4. INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI | 71.784 | 156.894 |
| . Costi capitalizzati da acquisto materiali | 0 | 100 |
| . Costi capitalizzati da prestazione di servizi | 22.189 | 23.240 |
| . Costi capitalizzati da personale | 49.595 | 133.554 |
| 5. ALTRI RICAVI E PROVENTI: | 770.772 | 153.236 |
| a) contributi in conto esercizio | 0 | 0 |
| b) ricavi diversi | 770.772 | 153.236 |
| . Ricavi da vendita materiali e rottami | 0 | 7.142 |
| . Altri proventi d'esercizio | 65.058 | 38.185 |
| . Altri rimborsi | 568.455 | 105.209 |
| . Rivalsa costi dipendenti | 135.692 | 0 |
| . Fitti attivi | 1.567 | 2.700 |
| <u>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE</u> | <u>4.384.052</u> | <u>5.182.893</u> |

| <i>Descrizione</i> | <i>Consuntivo 2015</i> | <i>Consuntivo 2014</i> |
|---|------------------------|------------------------|
| B. COSTI DELLA PRODUZIONE | | |
| 6. PER MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E DI MERCI | -290.548 | -248.301 |
| . Acqua | -6.710 | -7.072 |
| . Tubi | -12.630 | -14.209 |
| . Rubinetteria | -16.110 | -17.327 |
| . Saracinesche | -3.130 | 0 |
| . Raccordi e manicotti | -34.646 | -16.432 |
| . Collari di presa | -10.587 | -3.173 |
| . Flange | -1.720 | -1.850 |
| . Idranti e sfiati | -1.204 | -1.108 |
| . Chiusini | -1.635 | -567 |
| . Cavi segnatubi | -3.479 | 0 |
| . Pezzi speciali | -12.474 | -9.865 |
| . Contatori | -1.000 | -1.920 |
| . Guarnizioni | -865 | -152 |
| . Bende paraffinose | -2.495 | 0 |
| . Valvole | -6.039 | -466 |
| . Collari di riparazione | -5.303 | -5.342 |
| . Vernici | -342 | -788 |
| . Prodotti trattamento acqua | -35.962 | -28.120 |
| . Materiale elettrico | -2.428 | -3.572 |
| . Materiale vario | -19.603 | -22.949 |
| . Materiale edile e assimilato | -36.165 | -33.822 |
| . Materiale per laboratorio chimico | -4.826 | -13.827 |
| . Materiale per manutenzione automezzi | -7.546 | -8.320 |
| . Gasolio | -43.425 | -37.909 |
| . Benzina | -7.071 | -8.294 |
| . Oli lubrificanti e idraulici | -400 | -525 |
| . Vestiario | -12.753 | -10.692 |
| 7. PER SERVIZI | -1.441.380 | -2.263.514 |
| . Manut. e riparazione meccanica | -5.977 | -8.202 |
| . Manut. e riparazione automezzi | -34.317 | -22.838 |
| . Manut. e riparazione Centro di Calcolo | -440 | -765 |
| . Manut. sede terreni | -6.806 | -3.934 |
| . Manut. Fabbricati | -260 | 0 |
| . Manut. elettrica e apparec. sorveglianza-controllo | -2.949 | -1.996 |
| . Manut. impianti e macchinari | 0 | -1.115 |
| . Manut. e corsi x Legge 626/94 | -6.724 | -11.120 |
| . Manut. impianti laboratorio chimico | -2.271 | -3.546 |
| . Canoni di assistenza | -18.435 | -39.843 |
| . Energia elettrica | -340.322 | -1.170.267 |
| . Riscaldamento uffici | -14.477 | -13.969 |
| . Analisi varie | -2.990 | -1.100 |
| . Manut. linee | -695 | -470 |

| <i>Descrizione</i> | <i>Consuntivo 2015</i> | <i>Consuntivo 2014</i> |
|---|------------------------|------------------------|
| . Quota tariffa Foni cong.Aeeg | 0 | -1.054 |
| . Smaltimento rifiuti | -38.040 | -26.454 |
| . Assicurazioni | -72.989 | -82.052 |
| . Trasporto acqua e vari | -13.509 | -331 |
| . Postali | -12.790 | -77.916 |
| . Telefoniche | -38.795 | -31.341 |
| . Legali, notarili e consulenze | -8.535 | -689 |
| . Indennità di carica Consiglio d'Amministrazione | -21.691 | -35.327 |
| . Rimborso spese viaggio Cons.d'Amministrazione | -1.762 | -1.982 |
| . Compenso ai Revisori dei conti | -29.664 | -29.664 |
| . Pulizia locali | -17.703 | -19.442 |
| . Lavori per conto utenti e terzi | -581.904 | -494.503 |
| . Spese per prestazioni di servizi varie | -149.641 | -142.201 |
| . Servizio di bolettazione | -2.000 | -22.575 |
| . Servizio di sorveglianza | -9.215 | -9.086 |
| . Attività di medicina preventiva e antinfortunistica | -4.729 | -4.107 |
| . Inserzioni varie | -1.750 | -5.105 |
| . Progetto familiarmente in Acaop | 0 | -520 |
| 8. PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI | -10.514 | -23.059 |
| . Affitto pozzi e servizi | -6.516 | -17.273 |
| . Noleggi di macchinari e impianti | -3.998 | -2.705 |
| . Canoni di leasing | 0 | -3.081 |
| 9. PER IL PERSONALE: | -2.200.806 | -2.225.218 |
| a) salari e stipendi | -1.558.863 | -1.575.669 |
| . Retribuzioni dipendenti | -1.339.231 | -1.380.219 |
| . Indennità maneggio denaro | -2.756 | -2.884 |
| . Indennità clorazione | -61 | -56 |
| . Indennità guida | -4.394 | -4.513 |
| . Indennità di reperibilità | -46.006 | -44.112 |
| . Premio di produttività | -69.868 | -62.751 |
| . Lavoro straordinario | -49.881 | -36.228 |
| . Rimborso più lista | -32.127 | -26.126 |
| . Festività varie | -11.939 | -13.730 |
| . Varie ed impreviste | -2.600 | -2.562 |
| . Arretrati di contratto | 0 | -2.488 |
| b) oneri sociali | -506.520 | -504.096 |
| . Contributi I.N.P.S. | -213.472 | -215.635 |
| . Contributi I.N.P.D.A.P. | -266.929 | -262.612 |
| . Contributi I.N.A.I.L. | -26.119 | -25.849 |

| <i>Descrizione</i> | <i>Consuntivo 2015</i> | <i>Consuntivo 2014</i> |
|--|------------------------|------------------------|
| c) trattamento di fine rapporto | -117.641 | -123.079 |
| . accantonamento T.F.R. | -89.806 | -93.276 |
| . Accantonamento T.F.R. a Fondo PEGASO | -27.148 | -28.072 |
| . Accantonamento T.F.R. a prev. Complem. | -687 | -1.731 |
| d) trattamento di quiescenza e simili | 0 | 0 |
| e) altri costi | -17.782 | -22.374 |
| . contributo tempo libero | -5.897 | -6.297 |
| . spese per formazione del personale | -1.451 | -7.152 |
| . F.a.s.i.e | -280 | -350 |
| . F.a.s.i. | -3.144 | -2.916 |
| . Contrib. Fondo PEGASO | -7.210 | -5.659 |
| 10. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI: | -260.072 | -218.788 |
| a) amm. delle immobilizzazioni immateriali | -23.878 | -26.500 |
| . amm. software | -5.851 | -5.673 |
| . amm. altri oneri plur. | -17.194 | -19.994 |
| . avviamento | -833 | -833 |
| b) amm. delle immobilizzazioni materiali | -195.304 | -190.288 |
| . amm. sede | -6.301 | -6.546 |
| . amm. fabbricati industriali | -17.109 | -17.042 |
| . amm. impianti di sollevamento | -2.453 | -2.539 |
| . amm. pozzi | -725 | -725 |
| . amm. canalizzazioni | -6.838 | -6.837 |
| . amm. contatori | -43.301 | -36.512 |
| . amm. apparecchiature sorveglianza e controllo | -3.529 | -3.530 |
| . amm. opere di cartografia | -60.025 | -51.107 |
| . amm. autoveicoli da trasporto | -34.519 | -45.970 |
| . amm. attrezzi e attrezzatura varia | -6.250 | -5.437 |
| . amm. mobili e macchine ufficio | -371 | -436 |
| . amm. macchine elettroniche | -5.867 | -6.056 |
| . amm. impianti generici | -3.080 | -2.764 |
| . amm. costruzioni leggere | -2.356 | -2.357 |
| . amm. attrezzatura laboratorio chimico | -2.580 | -2.430 |
| c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni | 0 | 0 |
| d) svalutaz. dei crediti compresi nell'attivo circ. | -40.890 | -2.000 |
| . accanton. f.do svalutaz. crediti | -14.000 | -2.000 |
| . perdite su crediti | -26.890 | 0 |

| <i>Descrizione</i> | <i>Consuntivo 2015</i> | <i>Consuntivo 2014</i> |
|---|------------------------|------------------------|
| 11. VARIAZ. DELLE RIMANENZE DI MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E DI MERCI | 5.925 | -22.098 |
| . Rimanenze iniziali | -395.174 | -417.272 |
| . Tubi | -61.749 | -70.109 |
| . Rubinetteria | -25.931 | -21.551 |
| . Saracinesche | -11.114 | -12.059 |
| . Raccordi | -70.310 | -72.171 |
| . Collari di presa | -24.743 | -27.897 |
| . Flange | -3.925 | -4.656 |
| . Valvole | -17.127 | -17.127 |
| . Idranti e sfiati | -731 | -782 |
| . Chiusini | -1.642 | -1.998 |
| . Pezzi speciali | -59.889 | -56.808 |
| . Cavo segnatubi | -1.395 | -2.905 |
| . Guarnizioni | -802 | -634 |
| . Bende paraffinose | -1.994 | -2.862 |
| . Collari di riparazione | -18.923 | -17.134 |
| . Materiale elettrico | -9.573 | -9.573 |
| . Materiale vario | -29.064 | -36.478 |
| . Prodotti trattamento acque | -54.340 | -60.606 |
| . Apparecchiature e ricambi | -1.922 | -1.922 |
| . Rimanenze finali | 401.099 | 395.174 |
| . Tubi | 69.885 | 61.749 |
| . Rubinetteria | 25.939 | 25.931 |
| . Saracinesche | 14.231 | 11.114 |
| . Raccordi | 72.641 | 70.310 |
| . Collari di presa | 26.813 | 24.743 |
| . Flange | 4.526 | 3.925 |
| . Valvole | 15.966 | 17.127 |
| . Idranti e sfiati | 1.486 | 731 |
| . Chiusini | 2.514 | 1.642 |
| . Pezzi speciali | 69.422 | 59.889 |
| . Cavo segnatubi | 2.741 | 1.395 |
| . Guarnizioni | 863 | 802 |
| . Bende paraffinose | 3.087 | 1.994 |
| . Collari di riparazione | 21.623 | 18.923 |
| . Materiale elettrico | 2.218 | 9.573 |
| . Materiale vario | 31.222 | 29.064 |
| . Prodotti trattamento acque | 34.000 | 54.340 |
| . Apparecchiature e ricambi | 1.922 | 1.922 |
| 12. ACCANTONAMENTI PER RISCHI | 0 | 0 |
| 13. ALTRI ACCANTONAMENTI | 0 | 0 |

| <i>Descrizione</i> | <i>Consuntivo 2015</i> | <i>Consuntivo 2014</i> |
|--|--------------------------|--------------------------|
| 14. ONERI DIVERSI DI GESTIONE | -64.985 | -140.274 |
| . Stampati e cancelleria | -3.278 | -4.798 |
| . Modulistica C.E.D. | -1.800 | -3.161 |
| . Acquisto libri, giornali e riviste | -1.405 | -2.363 |
| . Bolli e carta bollata | -1.561 | -29.752 |
| . Liberalità | -700 | -1.000 |
| . Quote associative | -4.564 | -6.458 |
| . Commissioni bancarie e postali | -7.414 | -50.968 |
| . Spese generali varie | -9.274 | -8.732 |
| . Canoni di concessione | -2.636 | -2.636 |
| . Spese bolli circolazione automezzi | -2.909 | -3.241 |
| . Tributi diversi | -2.581 | -3.013 |
| . Tassa rifiuti | -1.652 | -2.691 |
| . I.M.U. | -10.211 | -9.617 |
| . Contributo ad iniziative locali | -15.000 | -11.844 |
| <u>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE</u> | <u>-4.262.380</u> | <u>-5.141.252</u> |
| <u>DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)</u> | <u>121.672</u> | <u>41.641</u> |

| Descrizione | Consuntivo 2015 | Consuntivo 2014 |
|--|-----------------|-----------------|
| C. PROVENTI E ONERI FINANZIARI | | |
| 15. PROVENTI DA PARTECIPAZIONI | 0 | 0 |
| a) in imprese controllate | 0 | 0 |
| b) in imprese collegate | 0 | 0 |
| c) in altre imprese | 0 | 0 |
| 16. ALTRI PROVENTI FINANZIARI | 126 | 46.682 |
| a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni verso: | 0 | 0 |
| 1. imprese controllate | 0 | 0 |
| 2. imprese collegate | 0 | 0 |
| 3. enti pubblici di riferimento | 0 | 0 |
| 4. altri | 0 | 0 |
| b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni | 0 | 0 |
| c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni | 0 | 0 |
| d) proventi diversi dai precedenti da: | 126 | 46.682 |
| 1. imprese controllate | 0 | 0 |
| 2. imprese collegate | 0 | 0 |
| 3. enti pubblici di riferimento | 0 | 0 |
| 4. altri | 126 | 46.682 |
| . Penalità per ritardato pagamento | 0 | 44.649 |
| . Interessi att. c/c bancario | 89 | 1.830 |
| . Interessi att. su c/c postale | 29 | 181 |
| . Interessi attivi su depositi cauzionali | 8 | 22 |
| 17. INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZ. VERSO | -2.441 | 0 |
| a. imprese controllate | 0 | 0 |
| b. imprese collegate | 0 | 0 |
| c. enti pubblici di riferimento | 0 | 0 |
| . Int. pass. su c/c bancario | 0 | 0 |
| d. altri | -2.441 | 0 |
| . Int. pass. su mutui | -454 | 0 |
| . Int. pass. su Irap e Ires | -1.987 | 0 |
| . Int. e oneri su debiti verso enti prev.e assist. | 0 | 0 |
| . Int. e oneri su debiti verso fornitori | 0 | 0 |
| 17bis. UTILE E PERDITA SU CAMBI | 0 | 0 |
| utile su cambi | 0 | 0 |
| perdita su cambi | 0 | 0 |
| TOT. PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17±17bis) | -2.315 | 46.682 |

| Descrizione | Consuntivo 2015 | Consuntivo 2014 |
|---|-----------------|-----------------|
| D. RETTIFICHE DI VALORE DI ATT. FINANZIARIE | | |
| 18. RIVALUTAZIONI: | 0 | 0 |
| a) di partecipazioni | 0 | 0 |
| b) di immobilizz.fin. che non costituiscono partecip. | 0 | 0 |
| c) di tit.iscritti all'att.circ.che non costituiscono part. | 0 | 0 |
| d) altre | 0 | 0 |
| 19. SVALUTAZIONI: | 0 | 0 |
| a) di partecipazioni | 0 | 0 |
| b) di immobilizz.fin. che non costituiscono partecip. | 0 | 0 |
| c) di tit.iscritti all'att.circ.che non costituiscono part. | 0 | 0 |
| d) altre | 0 | 0 |
| TOTALE DELLE RETTIFICHE (18-19) | 0 | 0 |
| E. PROVENTI E ONERI STRAORDINARI | | |
| 20. PROVENTI STRAORDINARI: | 62.236 | 110.509 |
| a) plusvalenze da alienazioni di immobilizzaz. | 2.033 | 10.115 |
| . Plusvalenze da cessioni di cespiti | 2.033 | 10.115 |
| b) sopravvenienze att./insussistenze pass. | 52.870 | 93.459 |
| . Sopravvenienze att. e insussist. pass. | 52.870 | 93.459 |
| c) quota annua di contributi in c/to capitale | 0 | 0 |
| d) altri | 7.333 | 6.935 |
| . Rimborsi danni e varie | 7.333 | 6.935 |
| 21. ONERI STRAORDINARI: | -85.239 | -80.195 |
| a) minusv. da alienaz. di immobilizzaz. | -1.252 | -2.336 |
| . Minusvalenze da alienazioni | -1.252 | -2.336 |
| b) sopravven. pass./insussist. att. | -83.987 | -77.859 |
| . Rimborso danni e varie | -5.548 | -3.485 |
| . Sopravvenienze passive | -78.439 | -74.374 |
| TOT. ONERI E PROVENTI STRAORDINARI (20-21) | -23.003 | 30.314 |
| RISULTATO PRIMA delle IMPOSTE (A-B±C±D±E) | 96.354 | 118.637 |
| 22. IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO | -17.327 | -89.655 |
| . IRAP | -8.718 | -89.655 |
| . IRES | -8.609 | 0 |
| 23. UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO | 79.027 | 28.982 |

NOTA INTEGRATIVA

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO D'ESERCIZIO 31/12/2015

PREMESSA

Il bilancio consuntivo 2015 è stato redatto in conformità alle disposizioni normative in vigore ed è composto dallo stato patrimoniale, dal conto economico e dalla presente nota integrativa che esprimono i valori arrotondati in unità di euro.

Si precisa che per l'esercizio in corso come pure per i precedenti non sono stati effettuati ammortamenti, rettifiche di valore e accantonamenti, esclusivamente in applicazione di norme tributarie, che abbiano rese necessarie operazioni di disinquinamento del presente bilancio.

Ci si è avvalsi della facoltà di redazione in forma abbreviata (con esonero dalla redazione della Relazione sulla gestione) ricorrendone i presupposti di cui all'art. 2435 bis del c.c., come modificato dall'art. 1, comma 1, del D.Lgs. 30/12/1992 n° 526 i cui limiti sono stati innalzati dall'art. 19 della L. 06/02/1996 n° 52.

Si rileva che come previsto dagli atti di affidamento adottati dalla Provincia di Pavia, Pavia Acque S.c.a.r.l. opera su tutto il territorio provinciale quale Gestore Unico del Servizio Idrico Integrato.

ACAOP S.p.A., socio consorte in Pavia Acque S.c.a.r.l., opera secondo il regolamento della società consortile nella conduzione di reti e impianti per la produzione del servizio di acquedotto, ed è remunerato, in base a specifici contratti, sulla base dell'attività svolta.

I dati relativi al biennio sono i seguenti:

| | 2015 | 2014 |
|--|-----------|-----------|
| Ricavi delle vendite e delle prestazioni | 3.006.268 | 4.177.142 |
| Dipendenti occupati in media durante l'esercizio | 43,8 | n. 45,5 |

CRITERI DI VALUTAZIONE

I criteri adottati per la valutazione delle poste patrimoniali nella formazione del bilancio chiuso al 31/12/2015 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio.

In conformità alle disposizioni di legge, il Collegio Sindacale ha avuto dall'Organo Amministrativo tempestive comunicazioni in ordine alla capitalizzazione di oneri pluriennali e ai criteri adottati per il riparto nel tempo dei costi pluriennali (art. 2426 c.c.).

La valutazione delle voci è stata effettuata secondo il principio della prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività, nonché tenendo conto della funzione economica degli elementi attivi e passivi del bilancio.

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

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO D'ESERCIZIO 2015

Non si è proceduto al raggruppamento di voci nello Stato Patrimoniale e nel Conto Economico.

Non vi sono elementi dell'attivo e del passivo che ricadano sotto più voci dello schema. Organo Amministrativo e Collegio Sindacale, inoltre, hanno tra loro concordato i criteri per l'iscrizione in bilancio dei ratei e dei risconti.

In particolare, i criteri di valutazione adottati per la redazione del bilancio al 31/12/2015 sono i seguenti:

BENI IMMATERIALI E COSTI PLURIENNALI DA AMMORTIZZARE

I beni immateriali e i costi pluriennali in corso di ammortamento sono iscritti in bilancio al loro costo storico residuo.

Sono stati oggetto di capitalizzazione, in accordo con il Collegio Sindacale, tutti quei costi la cui natura pluriennale non giustifica l'integrale imputazione all'esercizio in cui sono stati sostenuti.

Le quote di ammortamento sono state determinate in relazione alla natura dei costi medesimi e alla prevista loro utilità futura, stimata in 3 anni per software e in 5 anni per gli interventi di manutenzione straordinaria e di natura pluriennale con imputazione diretta in conto.

BENI MATERIALI

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte in bilancio al loro costo di acquisizione, comprensivo degli oneri di diretta imputazione, al netto dei corrispondenti fondi di ammortamento.

Gli ammortamenti sono stati calcolati a quote costanti, applicando le aliquote più consone alla tipologia del bene e alla previsione di vita economicamente utile.

Non sono stati effettuati ammortamenti anticipati.

Sui beni di nuova acquisizione e su quelli entrati in funzione nell'esercizio 2015 le aliquote sono state ridotte della metà.

Per le aliquote applicate e i prospetti riassuntivi relativi alle immobilizzazioni, si rinvia alle tabelle esplicative in coda, successive alla nota integrativa.

PARTECIPAZIONI

Sono riferite alla partecipazione in Pavia Acque S.c.a.r.l.

RIMANENZE

Le rimanenze di materiali e ricambi sono state valutate con il metodo del costo medio ponderato che non differisce dal criterio utilizzato negli esercizi precedenti e che da un valore non superiore al prezzo di mercato.

Le scorte obsolete sono state valutate in relazione alla loro possibilità di realizzo.

CREDITI

I crediti sono esposti al loro valore nominale.

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO D'ESERCIZIO 2015

L'ammontare dei crediti così iscritti viene ricondotto al presumibile valore di realizzo mediante l'iscrizione di un fondo svalutazione crediti che è stato aggiornato tenuto conto sia delle perdite avvenute che dell'accantonamento dell'anno e che al 31/12/2015 ammonta a € 17.001.

Includono anche i ricavi riferiti all'attività svolta dall'Azienda nel 2015 che saranno fatturati nei primi mesi del 2016.

Sono ancora compresi gli importi riferiti agli adempimenti tariffari deliberati dall'AEEGSI che hanno avuto competenza economica nel bilancio 2012 e che ai sensi della delibera AEEGSI del 15/01/2015, Pavia Acque potrà fatturare agli utenti nel 2017 e successivamente versare ad Acaop.

RATEI E RISCOINTI

Sono stati determinati secondo il criterio della competenza temporale ed economica imputando all'esercizio 2015 le quote di costi e ricavi ad esso pertinenti.

DISPONIBILITA' LIQUIDE

Sono iscritte per il loro effettivo importo.

FONDO DI TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

Il trattamento di fine rapporto rappresenta il debito maturato verso i dipendenti in forza al 31/12/2015 e calcolato sulla base delle leggi e dei contratti di lavoro vigenti.

Tale valore è esposto al netto degli acconti corrisposti ai dipendenti.

DEBITI

I debiti sono iscritti al loro valore nominale.

IMPOSTE

Le imposte sul reddito d'esercizio sono riferite all'IRAP e all'IRES.

L'imposta IRAP è stata determinata applicando l'aliquota del 3,9%; l'imposta IRES è stata determinata applicando l'aliquota del 27,5%.

Da quest'anno sono state applicate le deduzioni spettanti ai fini IRAP riferite al costo del personale.

RICAVI E COSTI

Sono stati esposti in bilancio secondo il principio della competenza economica, con la rilevazione, ricorrendone il caso, dei ratei e dei risconti.

In particolare si commenta il contenuto dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico.

QUANTO ALLO STATO PATRIMONIALE:**ATTIVO****B) IMMOBILIZZAZIONI***Immobilizzazioni immateriali*

Il valore complessivo ammontante a € 47.834 con un decremento rispetto all'esercizio precedente di € 23.878, al netto dei rispettivi fondi di ammortamento, si riferisce a software, avviamento ramo d'azienda e costi diversi.

| IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI | Concess. Licenze, marchi e diritti simili (software) | Avviamento | Altre immobilizzazioni immateriali | TOTALE IMMOB. Immateriali |
|--|---|------------|--|---------------------------------|
| COSTO al 01/01/2015 | 206.960 | 13.333 | 47.122 | 267.415 |
| Ammortamenti (F.do) al 01/01/2015 | 195.703 | 0 | 0 | 195.703 |
| Valore Bilancio al 1/01/15 | 11.257 | 13.333 | 47.122 | 71.712 |
| Incrementi per Acquisizioni | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Decrementi x alienazioni e dismissioni | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ammortamento nell'esercizio | -5.851 | -833 | -17.194 | -23.878 |
| Totale variazioni | -5.851 | -833 | -17.194 | -23.878 |
| COSTO al 31/12/2015 | 206.960 | 12.500 | 29.928 | 249.388 |
| Ammortamenti (F.do) al 31/12/2015 | 201.554 | 0 | 0 | 201.554 |
| Valore Bilancio al 31/12/15 | 5.406 | 12.500 | 29.928 | 47.834 |

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo esposto al netto dei rispettivi fondi di ammortamento ammonta a € 1.511.007 con un decremento rispetto all'esercizio precedente di € 60.571 al netto dei rispettivi fondi di ammortamento, si riferisce a Terreni e fabbricati, Impianti e macchinari, Attrezzature industriali e commerciali e altri beni.

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO D'ESERCIZIO 2015

| IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI | Terreni e fabbricati | Impianti e macchinari | Attrezz.industriali e commerciali | Altre Immobiliz. | TOTALE IMMOB. MATERIALI |
|---|----------------------|-----------------------|-----------------------------------|------------------|-------------------------|
| Valore di inizio esercizio al 01/01/2015 | | | | | |
| COSTO al 01/01/2015 | 820.577 | 1.018.757 | 1.654.129 | 662.866 | 4.156.329 |
| Ammortamenti (F.do) | 573.773 | 683.706 | 1.327.272 | 0 | 2.584.751 |
| Valore Bilancio al 1/01/15 | 246.804 | 335.051 | 326.857 | 662.866 | 1.571.578 |
| Variazioni nell'esercizio | | | | | |
| Incrementi per Acquisizioni | 3.763 | 50.449 | 83.307 | 0 | 137.519 |
| Decrementi x alienazioni e dismissioni | 0 | -13.152 | -20.535 | 0 | -33.687 |
| variazioni al fondo | 0 | 10.366 | 20.535 | 0 | 30.901 |
| Ammortamento nell'esercizio | -25.766 | -59.926 | -109.612 | 0 | -195.304 |
| Totale variazioni | -22.003 | -12.263 | -26.305 | 0 | -60.571 |
| Valore di fine esercizio al 31/12/2015 | | | | | |
| COSTO al 31/12/2015 | 824.340 | 1.056.054 | 1.716.901 | 662.866 | 4.260.161 |
| Ammortamenti (F.do) | 599.539 | 733.266 | 1.416.349 | 0 | 2.749.154 |
| Valore Bilancio al 31/12/15 | 224.801 | 322.788 | 300.552 | 662.866 | 1.511.007 |

Immobilizzazioni finanziarie

La posta di bilancio € 1.336.105, invariata rispetto all'esercizio precedente, si riferisce alla quota di partecipazione detenuta in Pavia Acque S.c.a.r.l. pari al 8,080739%.

C) ATTIVO CIRCOLANTE

Il valore dell'attivo circolante al 31/12/2015 è di € 4.126.429, con un decremento rispetto al valore al 31/12/2014 di € 862.759.

Rimanenze

Le rimanenze di magazzino evidenziano un saldo al 31/12/2015 di € 401.099; il valore delle giacenze al 31/12/2014 di € 395.174.

Crediti

I crediti iscritti al valore nominale ammontano complessivamente a € 3.116.172, registrando un decremento, rispetto al valore che gli stessi avevano al 31/12/2014, di € 1.094.228. Il valore dei crediti viene esposto al netto del fondo svalutazione crediti di € 17.001. Nel 2015 il fondo recepisce un incremento di € 14.000 per la quota di accantonamento dell'esercizio e una diminuzione di € 10.817 per il riaccertamento straordinario dei residui crediti.

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO D'ESERCIZIO 2015

I principali crediti verso i clienti sono i seguenti:

Crediti v/Clienti € 233.093: questa voce rappresenta riporta essenzialmente crediti verso le altre aziende di servizio.

Crediti v/Utenti acqua bollette emesse per € 243.645.

Credito v/ utenti Verrua, Rea e Mezzanino € 31.561.

Credito v/Pavia Acque S.c.a.r.l. € 1.993.923 per fatture da emettere:

Credito v/Broni Stradella Spa € 134.565 per fatture da emettere:

Crediti verso utenti relativi agli adempimenti tariffari previsti dalla Deliberazione dell'Autorità per l'Energia Elettrica e il Gas (A.E.E.G.). Tale valore previsto nel complessivo in € 197.444 seguendo le disposizioni dettate dall'A.E.E.G. pur con competenza economica nell'anno 2012 dovrà essere fatturato agli utenti nell'anno 2017.

Credito v/Pavia Acque S.c.a.r.l. € 55.102: fatture emesse.

Credito v/Broni Stradella S.p.A. € 47.691: fatture emesse.

Credito v/Broni Stradella Pubblica S.r.l. € 37.015: fatture emesse.

Credito v/Asm Pavia € 11.440: fatture emesse.

I principali crediti verso altri sono i seguenti:

Credito verso Erario per IVA € 48.800: l'importo riguarda il credito IVA al 31/12/15.

Credito per IRAP: € 60.937;

Depositi cauzionali € 20.137: questa voce rappresenta la somma depositata presso Enti diversi. Risulta decrementata rispetto all'esercizio precedente di € 1.484.

Disponibilità liquide

Sono iscritte per il loro effettivo importo di € 609.158 e risultano complessivamente incrementate rispetto all'esercizio precedente di € 225.544; la voce accoglie le giacenze presso Banca Intesa-S.Paolo, Banca Pop. Comm. Industria, Cariparma, C/c postale e la giacenza di valori bollati.

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO D'ESERCIZIO 2015

D) RATEI E RISCONTI

I ratei e i risconti attivi al 31/12/2015 ammontano complessivamente a € 22.402 con un decremento rispetto all'esercizio precedente di € 3.488; sono stati calcolati sulla base del criterio della competenza.

Nel dettaglio si evidenziano:

- € 39 decrementato rispetto all'esercizio precedente di € 118 per ratei attivi derivanti dagli interessi attivi al netto della ritenuta di legge maturata sui c/c bancari e postali.
- € 22.363 decrementato rispetto all'esercizio precedente di € 3.370 per risconti attivi di quote di costi sostenuti per polizze assicurative, bolli di circolazione automezzi, canoni di assistenza, licenze, di competenza esercizio 2016.

CONTI D'ORDINE DELL'ATTIVO

I conti d'ordine dell'attivo ammontano complessivamente a € 3.313.172 e riguardano:

- debitori per fidejussioni € 3.313.172.

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO D'ESERCIZIO 2015

PASSIVO

A) PATRIMONIO NETTO

Il patrimonio netto al 31/12/2015 accertato pari a € 3.991.217 evidenzia un incremento di € 79.027 rispetto all'esercizio precedente.

Nel dettaglio è così costituito:

I. Capitale sociale € 3.711.324: è rappresentato da n° 3.711.324,00 azioni ordinarie del valore nominale di 1 € ciascuna, a seguito trasformazione, con atto in data 08/04/2002 omologato dalla CCIAA di Pavia in data 07/05/2002, da Azienda Speciale a Società per Azioni. Non vi sono state variazioni nel corso dell'anno.

IV. Fondo riserva legale € 13.584: l'incremento è pari al 5% dell'utile dell'esercizio 2014.

VI. Riserve statutarie e regolamentari € 187.282: l'incremento è costituito dalla destinazione dell'utile anno 2014, previo accantonamento a Riserva legale del 5%.

IX. Utile d'esercizio € 79.027: che si propone di destinare secondo quanto previsto dall'art. 35 dello Statuto ad incremento del Fondo di riserva statutaria non distribuibile previo accantonamento a Riserva legale e nella misura di legge.

| NATURA / DESCRIZIONE | IMPORTO | POSSIB. DI UTILIZZ. (*) | Quota Disponib. | RIEPILOGO DELLE UTILIZZAZIONI EFFETTUATE NEI TRE PRECEDENTI ESERCIZI | |
|---------------------------------------|-----------|----------------------------|--------------------|---|----------------------|
| | | | | per copertura perdite | per altre ragioni |
| CAPITALE | 3.711.324 | | | | |
| Riserva legale | 13.584 | A, B | 0,00 | | |
| Riserve statutarie e regolamentari | 187.282 | A, B | 0,00 | | |
| Utili portati a nuovo | | | | | |
| TOTALE | | | | | |
| Quota non distribuibile | | | 0,00 | | |
| Residua quota distribuibile | | | 0,00 | | |

(*) legenda:

"A" per aumento di capitale; "B" per copertura perdite; "C" per distribuzione ai soci.

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO D'ESERCIZIO 2015

C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO LAVORO

Il fondo di fine rapporto ammonta al 31/12/2015 a € 1.321.205, al 31/12/2014 ammontava a € 1.374.180.

Il decremento netto di € 52.975 deriva dall'accantonamento per le competenze maturate nell'anno 2015 di € 89.806 e decrementato di € 142.781 per la cessazione del rapporto di lavoro di un dipendente collocato a riposo e il trasferimento di 2 dipendenti a Pavia Acque.

D) DEBITI

I debiti iscritti al loro valore nominale registrano un decremento rispetto al loro valore al 31/12/2014 di € 976.380 e ammontano a complessivi € 1.656.055.

| | 01/01/2015 | INCREMENTI | DECREMENTI | 31/12/2015 |
|-----------------------------------|------------------|----------------|------------------|------------------|
| Mutui | 0 | 199.095 | | 199.095 |
| Acconti anticipo fornitura utenti | 546.223 | | | 546.223 |
| Debiti verso fornitori | 494.793 | | 23.698 | 471.095 |
| Debiti tributari | 66.756 | 8.535 | | 75.291 |
| Debiti verso Istit. di Previdenza | 95.039 | | 7.212 | 87.827 |
| Altri debiti | 1.429.624 | | 1.153.100 | 276.524 |
| TOTALE | 2.632.435 | 207.630 | 1.184.010 | 1.656.055 |

In particolare si evidenziano:

Mutui

Questa voce rappresenta il debito residuo di € 199.095 del mutuo di € 200.000, stipulato per acquisto e ristrutturazione nuova area in Via dei Mille 6.

Acconti (Anticipo fornitura acqua)

Questa voce equiparabile a deposito cauzionale rappresenta il debito nei confronti degli utenti per anticipo fornitura acqua; la posta al 31/12/2015 accertata in € 546.223 risulta invariata rispetto al 31/12/2014.

Debiti verso fornitori

Il debito accertato pari a € 471.095 integralmente dovuto entro l'esercizio successivo, è decrementato rispetto all'esercizio precedente di € 23.698.

Debiti tributari

Questa voce accertata in € 75.291, presenta un incremento rispetto all'esercizio precedente di € 8.535 e comprende:

Debiti verso Istituti di Previdenza

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO D'ESERCIZIO 2015

Questa voce si riferisce ai debiti verso l'INAIL, l'INPS, l'INPDAP e i Fondi di Previdenza complementare.

La posta accertata al 31/12/2015 di € 87.827 evidenzia complessivamente un decremento di € 7.212.

Altri debiti

Questa voce accertata in € 276.524 evidenzia complessivamente, rispetto all'esercizio precedente, un decremento di € 1.153.100 e in particolare comprende:

- € 33.797 per debito verso Regione Lombardia per i contributi erogati ma non ancora acquisiti definitivamente;
- € 23.733 per debiti verso dipendenti e amministratori per competenze dicembre 2015 pagate a gennaio 2016;
- € 5.697 per debiti verso CRAL aziendale;
- € 34.256 per servizio fognatura e depurazione in parte riscosso e in parte da riscuotere da ACAOP S.p.A. per conto dei Comuni ai quali poi li versa;
- € 34.355 per quota adempimento tariffa A.E.E.G. 2012 di competenza FoNi;
- € 13.797 per quota adempimento tariffa A.E.E.G. 2012 di competenza Pavia Acque S.c.a.r.l.;
- € 1.305 per quota adempimento tariffa A.E.E.G. 2012 di competenza A.ATO;
- € 116.462 per debito verso Pavia Acque relativo a Tfr e competenze varie costi personale;
-

CONTI D'ORDINE DEL PASSIVO

I conti d'ordine del passivo ammontano complessivamente a € 3.313.172 e riguardano:

- fidejussioni concesse a terzi € 3.313.172

QUANTO AL CONTO ECONOMICO:

A) VALORE DELLA PRODUZIONE

Il valore della produzione a consuntivo 2015 è stato determinato in € 4.384.052 ed evidenzia, rispetto al corrispondente valore 2014 di € 5.182.893, un decremento di € 798.841 rispetto all'esercizio precedente.

Per quanto attiene ai valori della produzione si rimanda a quanto esposto nella Relazione di Bilancio del Presidente e del Direttore Generale di seguito trascritto:

1) RICAVI

a) delle vendite e delle prestazioni

- p.to 2 - Voce "Lavori conto utenti e terzi" per Euro 330.308: sono comprese in questa voce le attività svolte per conto di Broni Stradella Spa per l'acquedotto di Belgioioso e tutte le lavorazioni svolte su specifici interventi programmati da Pavia Acque;
- p.to 3 - Voce "Prestazioni di analisi di laboratorio" per Euro 40.470: dal 01/06/2015 l'attività e il personale dedicato al laboratorio analisi acque, sono passati nella titolarità di Pavia Acque secondo la normativa vigente. L'importo esposto in bilancio è relativo alle prestazioni di laboratorio effettuate dal 01/01/2015 al 31/05/2015, effettuate per conto di altri Gestori.
- p.to 5 - Voce "Competenze contratto di servizio Pavia Acque" per Euro 2.635.490: è compresa in questa voce tutta l'attività di conduzione quotidiana, manutenzione ordinaria e a guasto per reti e impianti e la gestione del rapporto commerciale d'utenza;

3) VARIAZIONE DEI LAVORI IN CORSO SU ORDINAZIONE

Voce "Variazione dei lavori in corso su ordinazione" per Euro 535.228: comprende tutta l'attività di manutenzione straordinaria programmata su reti e impianti concordate con Pavia Acque;

4) INCREMENTO DI IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI

In questa voce si sono inserite le spese per servizi e personale, relative alla produzione interna delle immobilizzazioni, e riguarda l'installazione dei contatori, la cartografia aziendale.

Complessivamente i costi capitalizzati ammontano a € 71.784 ed evidenziano, rispetto all'esercizio precedente, un decremento di € 85.110.

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO D'ESERCIZIO 2015

5) ALTRI RICAVI E PROVENTI

I ricavi diversi ammontanti complessivamente a € 770.772 evidenziano nel totale, rispetto all'esercizio precedente, un incremento di € 617.536.

Analizzando la composizione di tale importo risulta:

- la voce **Ricavi da vendita materiali e rottami** presenta un decremento di € 7.142;
- la voce **Altri proventi d'esercizio** presenta un incremento di € 26.873.
- la voce **Altri rimborsi per Euro 568.455** presenta un incremento di € 463.246 e comprende principalmente gli importi rimborsati da Pavia Acque per gli ammortamenti, le spese di energia elettrica e canoni di servizio verso Enti (Provincia di Pavia, FF.SS., Regione Lombardia);
- **Voce "Rivalsa costi dipendenti" per Euro 135.692**: questa nuova voce è relativa all'attività prestata dal personale di Acaop Spa tramite contratto di comando presso altre Società.
- la voce **Fitti attivi** presenta un decremento di € 1.133 rispetto all'anno precedente;

B) COSTI DELLA PRODUZIONE

Il valore complessivo dei costi della produzione è stato determinato in € 4.262.380.

Evidenzia rispetto all'esercizio precedente un decremento di € 878.872.

6) PER MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E DI MERCI

I costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci sono ammontanti complessivamente a € 290.548 con un incremento, rispetto all'esercizio precedente, di € 42.247.

7) PER SERVIZI

I costi per servizi esposti in bilancio ammontano a complessive € 1.441.380 con un decremento, rispetto all'esercizio precedente, di € 822.134.

Analizzando la composizione di tale importo risulta in particolare:

- incremento di € 11.479 alla voce manutenzione automezzi.
- decremento di € 21.408 alla voce canoni di assistenza dovuto sostanzialmente a manutenzione impianti di trattamento, apparecchiature laboratorio (da 1/6/15) e software utenze passate a Pavia Acque;
- decremento di € 829.945 alla voce Energia elettrica: *si evidenzia che la titolarità delle utenze di energia elettrica è stata trasferita a Pavia Acque dal 01/06/2015. Il costo di 340.322 è stato rimborsato interamente da Pavia Acque Scarl e presente nei Ricavi diversi alla voce "Altri rimborsi". Cio' significa che una delle principali voci di costo che ha caratterizzato gli esercizi precedenti non risulta più in capo ad Acaop Spa.*
- incremento di € 11.586 alla voce Smaltimento rifiuti.
- decremento di € 9.063 alla voce Assicurazioni;
- incremento di € 13.178 alla voce Trasporto acqua e vari;

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO D'ESERCIZIO 2015

- decremento di € 65.126 alla voce Postali, spese generate dalla spedizione delle bollette degli utenti ora in capo a Pavia Acque;
- incremento di € 7.846 alla voce Spese Legali;
- decremento di € 13.636 alla voce Indennità di carica CdA;
- invariato il compenso ai Revisori dei conti;
- incremento di € 87.401 alla voce Lavori per conto utenti e terzi che è in correlazione alla voce Lavori c/utenti e terzi nel punto 1 Ricavi e nel punto 3 variazione dei lavori in corso su ordinazione;
- decremento di € 20.575 alla voce Servizio di bollettazione ora in capo a Pavia Acque.

8) COSTI PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI

La voce in esame ammontante a € 10.514 comprende i costi sostenuti per l'utilizzo, da parte della Società al pagamento di servitù e al noleggio di macchinari vari. Rispetto all'esercizio precedente vi è un decremento di € 12.545.

Il costo relativa ad "Affitto pozzi e servitù" è stato rimborsato interamente da Pavia Acque Scarl e presente nei Ricavi diversi alla voce "Altri rimborsi".

9) COSTI PER IL PERSONALE

Riguardano le retribuzioni corrisposte al personale, gli accantonamenti per il trattamento di fine rapporto, i costi accessori del personale e gli oneri previdenziali e assistenziali a carico della Società.

L'importo complessivo ammontante a € 2.200.806 comprende retribuzioni lorde per € 1.558.863, oneri sociali € 506.520, accantonamenti di competenza per trattamento di fine rapporto pari a € 117.641, altri costi per servizi al personale per € 17.782.

Il costo in oggetto presenta un decremento, rispetto all'esercizio precedente, di € 24.412 per diminuzione del personale e precisamente:

- 3 dipendenti trasferiti a Pavia Acque dal 1/6/2015 per trasferimento di funzioni;
- 1 dipendente in aspettativa dal 1/8/2015;
- 1 dipendente collocato a riposo per pensionamento dal 1/11/2015.

Si sottolinea che l'importo complessivo del costo del personale comprende € 135.692 per rivalsa su 2 dipendenti in distacco presso Pavia Acque e Broni Stradella Pubblica Srl (si veda la voce Rivalsa costi dipendenti nel punto 5 b) Ricavi diversi).

Nell'anno 2015 la forza media del personale dipendente è stata di 43,8 unità, nell'anno 2014 era di 45,5 unità.

I dipendenti occupati al 31/12/2015 sono 41, di cui 1 in aspettativa e 4 part-time al 62% dell'orario di lavoro.

10) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

Gli ammortamenti e le svalutazioni sono stati determinati in € 260.072 mentre nell'esercizio precedente furono di € 218.788 e nel dettaglio risultano:

- ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali per € 23.878 con un decremento di € 2.622;

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO D'ESERCIZIO 2015

- ammortamenti delle immobilizzazioni materiali per € 195.304 con un incremento di € 5.016;
- accantonamento fondo svalutazione crediti di € 14.000.
- perdite su crediti di € 26.890

11) VARIAZIONI DELLE RIMANENZE DI MATERIE PRIME

Nel corso dell'esercizio si è avuto un aumento del valore di magazzino al 31/12/2015 di € 5.925. A consuntivo 2014 le rimanenze di magazzino si erano decrementate di € 22.098.

14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE

Si tratta di spese diverse di gestione, stampati e cancelleria, modulistica ced, giornali e riviste, valori bollati, quote associative, commissioni bancarie e postali, spese generali varie, canoni di concessione, tributi vari, quote associative e contributi ad iniziative locali. L'importo complessivamente è stato determinato in € 64.985 con un decremento, rispetto all'esercizio precedente, di € 75.289.

A - B) DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE

La differenza fra il valore e i costi della produzione rappresenta il reddito operativo della gestione aziendale.

Tale valore a consuntivo 2015 è stato determinato in € 121.672. Nell'esercizio precedente fu determinato in € 41.641.

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

I proventi e oneri finanziari sono stati accertati complessivamente in € -2.315. Nell'esercizio precedente erano € 46.682. Sono così costituiti:

16) ALTRI PROVENTI FINANZIARI

I proventi sono stati accertati complessivamente in €. 126 rispetto all'esercizio precedente di € 46.682.

Il decremento di € 46.556 è da imputare principalmente alla voce "Penalità per ritardato pagamento" riferito alla titolarità del servizio di bollettazione ora in capo a Pavia Acque.

I proventi sono imputabili a interessi attivi su conti correnti bancari e postali. notevolmente ridotti in seguito a minore consistenza dei saldi di liquidità

17) INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI

In questa voce sono imputati oneri finanziari complessivamente in €. 2.441 e riguardano:

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO D'ESERCIZIO 2015

- interessi passivi su Irap e Ires per € 1.987.
- interessi passivi su mutui per € 454

Quest'ultimo punto si riferisce all'accensione di un mutuo per € 200.000, stipulato nel corso del 2015 per acquisto e ristrutturazione nuova area in Via dei Mille 6.

E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

L'importo accertato al 31/12/2015 ammonta a € -23.003 di oneri straordinari. Nell'esercizio precedente era stato di € 30.314.

In dettaglio sono:

20) PROVENTI STRAORDINARI

I proventi straordinari accertati in € 62.236 comprendono:

- plusvalenze da cessione di cespiti per € 2.033;
- sopravvenienze attive per € 52.870 riferite principalmente a rimborsi IRES correlati a deduzioni IRAP riconosciute su specifica istanza anni 2007-2011 per € 49.745 e ad introito di crediti considerati non liquidabili per € 2.372;
- rimborso danni per € 7.333.

21) ONERI STRAORDINARI

Gli oneri straordinari accertati in € 85.239 comprendono minusvalenze da alienazioni derivanti dalla dismissione di contatori € 1.252, rimborso danni e varie per € 5.548, le sopravvenienze passive per € 78.439 riferite alla diminuzione degli importi stimati di fatturazione verso l'utenza appostati a chiusura del 2014 e verificati a consuntivo inferiori per € 76.416, nonché altri minori introiti.

RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE

I margini e gli aggregati di cui sopra evidenziano un risultato prima delle imposte pari a € 96.354; nell'esercizio precedente era stato di € 118.637.

13) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO

IRAP € 8.718
IRES € 8.609

14) UTILE DELL'ESERCIZIO

L'utile d'esercizio determinato in € 79.027 presenta un incremento di € 50.045 rispetto all'esercizio precedente che ammontava a € 28.982. Si propone di destinarlo secondo quanto previsto dall'art. 35 dello Statuto ad incremento della Riserva statutaria non distribuibile, previo accantonamento a Riserva legale e nella misura di legge.

RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE

**RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE SUI RISULTATI DELL'ESERCIZIO
CHIUSO AL 31/12/2015**

(ai sensi art. 2429 c.c. e art. 14 D.lgs. 39/2010)

Agli azionisti di ACAOP S.p.A.

Per l'intero esercizio chiuso al 31/12/2015, il collegio sindacale ha svolto sia le funzioni di vigilanza che di controllo legale (ai sensi D.lgs. 39/2010).
Con la presente relazione Vi rendiamo conto del nostro operato.

a) FUNZIONI DI CONTROLLO LEGALE

Abbiamo svolto il controllo legale del bilancio d'esercizio della società chiuso al 31/12/15, la cui redazione compete al consiglio di amministrazione, mentre è nostra responsabilità esprimere un giudizio sul bilancio stesso. Nell'ambito della nostra attività di controllo legale, svolto secondo i principi di revisione richiamati agli artt. 11 e 14 D.lgs. 39/2010, abbiamo verificato:

- la regolare tenuta della contabilità sociale e la corretta rilevazione delle scritture contabili dei fatti di gestione;
- la corrispondenza del bilancio di esercizio alle risultanze delle scritture contabili e degli accertamenti eseguiti nonché la conformità dello stesso alle disposizioni di legge.

I nostri controlli sono stati pianificati e svolti al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio di esercizio sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, attendibile.

Il procedimento di controllo legale ha compreso l'esame, sulla base di verifiche a campione, degli elementi probatori a supporto dei saldi e delle informazioni contenuti nel bilancio, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dagli amministratori.

Riteniamo che il lavoro fornisca una ragionevole base per l'espressione del nostro giudizio professionale. Lo stato patrimoniale e il conto economico presentano la comparazione con i valori dell'esercizio precedente, pur ricordando il cambiamento intervenuto nell'attività aziendale come le relazioni esplicitano.

A nostro giudizio, il bilancio in esame, nel suo complesso, è conforme alle norme che ne disciplinano la redazione, è redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico della società ACAOP S.p.A. per l'esercizio chiuso al 31/12/2015, in conformità alle norme che disciplinano il bilancio di esercizio.

b) FUNZIONI DI VIGILANZA

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2015 abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dell'atto costitutivo e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione utilizzando, nell'espletamento dell'incarico, i suggerimenti indicati nelle "Norme di comportamento del collegio sindacale raccomandate dai Consigli nazionali dei dottori commercialisti ed esperti contabili".

Del nostro operato Vi diamo atto con quanto segue.

Abbiamo partecipato alle assemblee dei soci e alle adunanze del consiglio di amministrazione, svoltesi nel rispetto delle norme statutarie, legislative e regolamentari che ne disciplinano il funzionamento e per le quali possiamo ragionevolmente assicurare che le azioni deliberate sono state conformi alla legge e allo statuto sociale e non sono state manifestamente imprudenti, azzardate, in conflitto d'interessi o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.

Abbiamo ottenuto dagli amministratori informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla società e possiamo ragionevolmente assicurare che le azioni poste in essere sono conformi alla legge e allo statuto sociale e non sono manifestamente imprudenti, azzardate, in conflitto di interessi o in contrasto con le delibere assunte dall'assemblea dei soci o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.

ACAOP S.p.A. - Sede: STRADELLA (PV) - Via Nazionale n° 53
 Capitale Sociale: sottoscritto € 3.711.324,00 / versato € 3.711.324,00
 C.F. / P.IVA / R.I. di Pavia: 00465790186 - REA N. 200101

Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo della società, anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni. A tale riguardo Vi evidenziamo che non abbiamo particolari indicazioni da formulare.

Abbiamo valutato e vigilato sull'adeguatezza del sistema amministrativo e contabile nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle funzioni, e l'esame dei documenti aziendali e a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire. Non sono pervenute denunce ex articolo 2408 del Codice civile.

Relativamente al bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2015, in aggiunta a quanto precede, Vi informiamo di aver vigilato sull'impostazione generale data allo stesso, sulla sua generale conformità alla legge per quel che riguarda la sua formazione e struttura e, a tale riguardo, non abbiamo osservazioni particolari da riferire, la nota integrativa e la relazione sulla gestione risultano esaurienti.

Per quanto a nostra conoscenza, gli Amministratori, nella redazione del bilancio, non hanno derogato alle disposizioni di legge ai sensi dell'art. 2423 comma 4 del Codice civile.

Abbiamo verificato la rispondenza del bilancio ai fatti e alle informazioni di cui abbiamo avuto conoscenza a seguito dell'espletamento dei nostri doveri e non abbiamo osservazioni al riguardo.

Lo Stato Patrimoniale risulta in sintesi dalla seguente esposizione:

| | € | € |
|---------------------------------------|-----------|------------|
| Totale attivo | | 7.043.777 |
| Totale passivo | | -7.043.777 |
| di cui: | | |
| • Capitale sociale | 3.711.324 | |
| • Riserva legale | 13.584 | |
| Altre riserve | 187.282 | |
| Altri debiti, fondi, ratei e risconti | 3.052.560 | |
| Utile d'esercizio | | 79.027 |

Tale risultato trova conferma nel Conto Economico e viene riassunto come segue:

| | € | € |
|--|------------|------------|
| Valore della produzione | | 4.384.052 |
| Costi della produzione | | -4.262.380 |
| di cui: | | |
| • Per acquisti materie prime | -290.548 | |
| • Per servizi | -1.441.380 | |
| • Per godimento beni di terzi | -10.514 | |
| • Per personale | -2.200.806 | |
| • Per ammortam. e svalutaz. | -260.072 | |
| • Per variaz. delle rimanenze | 5.925 | |
| • Per oneri diversi di gestione | -64.985 | |
| • Per altri accantonamenti | 0 | |
| Differenza Valori e Costi della Produzione | | 121.672 |
| Proventi e Oneri finanziari | | -2.315 |
| Rettifiche valore attività finanziarie | | 0 |
| Proventi e Oneri straordinari | | -23.003 |
| Risultato prima delle imposte | | 96.354 |
| Imposte sul reddito (IRES e IRAP) | | -17.327 |
| Risultato d'esercizio = utile | | 79.027 |

ACAOP S.p.A. - Sede: STRADELLA (PV) – Via Nazionale n° 53
Capitale Sociale: sottoscritto € 3.711.324,00 / versato € 3.711.324,00
C.F. / P.IVA / R.I. di Pavia: 00465790186 - REA N. 200101

Il Collegio Sindacale esprime inoltre le proprie considerazioni sui seguenti punti:

1. SUI CRITERI DI VALUTAZIONE

I criteri di valutazione utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31/12/2015 sono conformi alle disposizioni normative e non differiscono da quelli adottati nell'esercizio precedente.

Nel particolare i criteri di valutazione che sono stati adottati per ciascuna delle categorie di beni sono esplicitati nella Nota Integrativa per ognuna di esse (immobilizzazioni materiali, costi pluriennali da ammortizzare, partecipazioni, crediti, rimanenze, debiti, ratei e risconti, fondo trattamento di fine rapporto, fondo imposte, ricavi e costi).

2. SUI MOVIMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI

Il dettaglio riferito all'andamento di dette poste contabili esposto nella Nota Integrativa si ritiene sufficientemente analitico e si rinvia pertanto al medesimo per le variazioni intervenute nelle singole poste.

3. SULLE VARIAZIONI DELLE ALTRE VOCI DELLO STATO PATRIMONIALE ATTIVO E PASSIVO nonché SULLE VARIAZIONI DEL PATRIMONIO NETTO, si ritiene che il dettaglio della Nota Integrativa sia analitico e soddisfacente a chiarire le variazioni intervenute.

In considerazione di quanto in precedenza evidenziato non emergono rilievi o riserve, proponiamo all'assemblea di approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2015, così come redatto dagli amministratori.

Stradella, 11 aprile 2016.

I SINDACI

| | | |
|----------------------------|--------------|---|
| Dott.ssa Angela Martinotti | - Presidente | <u>F.to Dott.ssa Angela Martinotti</u> |
| Dott. Giampaolo Borella | - Revisore | <u>F.to Dott. Giampaolo Borella</u> |
| Dott.ssa Milena Tacconi | - Revisore | <u>F.to Dott.ssa Milena Tacconi</u> |

PERSONALE

TABELLA NUMERICA DEL PERSONALE AL 31/12/2015

| DESCRIZIONE DEI POSTI | DIPENDENTI | |
|---------------------------------|------------|-----------|
| | NR. | LIVELLO |
| DIRETTORE GENERALE | 1 | Dirigente |
| SERVIZIO AMMINISTRATIVO: | 11 | |
| | 11 | |
| | 1 | 7° |
| | 1 | 6° |
| | 6 | 4° |
| <i>di cui n° 1 part-time</i> | 1 | 3° |
| <i>di cui n° 2 part-time</i> | 2 | 2° |
| SERVIZIO TECNICO: | 29 | |
| IMPIEGATI | 7 | |
| | 1 | Q |
| | 3 | 7° |
| | 1 | 6° |
| | 1 | 5° |
| <i>di cui n° 1 part-time</i> | 1 | 4° |
| OPERAI | 22 | |
| | 3 | 5° |
| | 7 | 4° |
| | 7 | 3° |
| | 5 | 2° |
| TOTALE GENERALE | 41 | |

**DATI RELATIVI ALLA CONSISTENZA DEL PERSONALE
PER LIVELLI D'INQUADRAMENTO**

| CATEGORIA LIVELLO | | Consistenz a al 31/12 2008 | Consistenz a al 31/12 2009 | Consistenz a al 31/12 2010 | Consistenz a al 31/12 2011 | Consistenz a al 31/12 2012 | Consistenz a al 31/12 2013 | Consistenz a al 31/12 2014 | Consistenza al 31/12 2015 |
|----------------------|----|----------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|---------------------------------|
| DIRIGENTI | n. | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 | 1 | 1 |
| Livello Quadri | n. | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 | 1 | 1 |
| Livello 8° | n. | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Livello 7° | n. | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 |
| Livello 6° | n. | 1 | 2 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 2 |
| Livello 5° | n. | 5 | 5 | 6 | 5 | 5 | 4 | 4 | 4 |
| Livello 4° | n. | 12 | 10 | 13 | 13 | 13 | 14 | 14 | 14 |
| Livello 3° | n. | 9 | 9 | 11 | 9 | 9 | 10 | 10 | 8 |
| Livello 2° | n. | 12 | 11 | 5 | 4 | 7 | 8 | 8 | 7 |
| Livello 1° | n. | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| TOTALE | | 44 | 42 | 43 | 40 | 42 | 46 | 45 | 41 |

TABELLE ESEMPLIFICATIVE

TABELLE IMMOBILIZZAZIONI:*Immobilizzazioni immateriali*

| | VALORE al 31/12/2015 | F.DO AMMORTAM. al 31/12/2015 | VALORE NETTO al 31/12/2015 |
|---------------------------|-------------------------|---------------------------------|-------------------------------|
| Software | 206.960 | 201.554 | 5.406 |
| Avviamento ramo d'azienda | 12.500 | 0 | 12.500 |
| Costi diversi | 29.928 | 0 | 29.928 |
| TOTALE | 249.388 | 201.554 | 47.834 |

Immobilizzazioni materiali

| | VALORE al 31/12/2015 | F.DO AMMORTAM. al 31/12/2015 | VALORE NETTO al 31/12/2015 |
|----------------------------|-------------------------|---------------------------------|-------------------------------|
| Terreni e fabbricati | 824.340 | 599.539 | 224.801 |
| Impianti e macchinario | 1.056.054 | 733.266 | 322.788 |
| Attrezz. indust. e commer. | 1.716.901 | 1.416.349 | 300.552 |
| Altri beni | 662.866 | 0 | 662.866 |
| TOTALE | 4.260.161 | 2.749.154 | 1.511.007 |

Investimenti dell'anno e relativa quota di ammortamento:

| IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI | INCREMENTO anno 2015 | aliquota | Ammortamento anno 2015 |
|---------------------------------|-------------------------|----------|---------------------------|
| TOTALE IMMOB. IMM. | 0 | | 0 |
| IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI | INCREMENTO anno 2015 | aliquota | Ammortamento anno 2015 |
| Fabbricati Industriali | 3.763 | 1,750% | 66 |
| TOTALE | 3.763 | | 66 |
| Contatori | 50.449 | 5% | 2.522 |
| TOTALE | 50.449 | | 2.522 |
| Automezzi | 23.577 | 10% | 2.358 |
| Attrezzi | 4.044 | 5% | 202 |
| Macchine ufficio elettroniche | 6.091 | 10% | 609 |
| Cartografia aziendale | 49.595 | 10% | 4.960 |
| TOTALE | 83.307 | | 8.129 |
| TOTALE IMMOB. MAT. | 137.519 | | 10.717 |
| TOTALE GENERALE | 137.519 | | 10.717 |

La dinamica delle immobilizzazioni è la seguente:

| IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI | VALORE al 01/01/2015 | incremento anno 2015 | decremento anno 2015 | VALORE al 31/12/2015 |
|----------------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Software | 206.960 | 0 | 0 | 206.960 |
| Avviamento ramo d'azienda | 13.333 | 0 | 833 | 12.500 |
| Costi diversi | 47.122 | 0 | 17.194 | 29.928 |
| TOTALE IMMOB. IMMATERIALI | 267.415 | 0 | 18.027 | 249.388 |

| IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI | VALORE al 01/01/2015 | incremento anno 2015 | decremento anno 2015 | VALORE al 31/12/2015 |
|--|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Terreni | 4.436 | 0 | 0 | 4.436 |
| Immobili sede | 237.863 | 0 | 0 | 237.863 |
| Fabbricati industriali | 548.820 | 3.763 | 0 | 552.583 |
| Costruzioni leggere | 29.458 | 0 | 0 | 29.458 |
| TOT. Terreni e fabbricati | 820.577 | 3.763 | 0 | 824.340 |
| Canalizzazioni | 68.374 | 0 | 0 | 68.374 |
| Impianti di sollevamento | 38.917 | 0 | 0 | 38.917 |
| Contatori | 792.822 | 50.449 | 11.913 | 831.358 |
| Impianto telecontrollo | 35.296 | 0 | 0 | 35.296 |
| Pozzi | 18.117 | 0 | 0 | 18.117 |
| Impianti generici | 65.231 | 0 | 1.239 | 63.992 |
| TOT. Impianti e macchinario | 1.018.757 | 50.449 | 13.152 | 1.056.054 |
| Autovetture | 43.523 | 0 | 0 | 43.523 |
| Automezzi | 545.513 | 23.577 | 20.535 | 548.555 |
| Attrezzi | 226.875 | 4.044 | 0 | 230.919 |
| Attrezzature per Lab.Chimico | 172.734 | 0 | 0 | 172.734 |
| Mobili e macchine ufficio | 73.638 | 0 | 0 | 73.638 |
| Macchine uff. elettroniche | 136.571 | 6.091 | 0 | 142.662 |
| Cartografia aziendale | 455.275 | 49.595 | 0 | 504.870 |
| TOT. Attrezzature Industriali e Commerciali | 1.654.129 | 83.307 | 20.535 | 1.716.901 |
| Opere idrauliche finanziate da Stato, Regioni e Comuni | 387.465 | 0 | 0 | 387.465 |
| Contributo migliorie | 275.401 | 0 | 0 | 275.401 |
| TOT. Altri beni | 662.866 | 0 | 0 | 662.866 |
| TOT. IMMOB. MATERIALI | 4.156.329 | 137.519 | 33.687 | 4.260.161 |
| TOTALE GENERALE | 4.423.744 | 137.519 | 51.714 | 4.509.549 |

La dinamica del Fondo ammortamento è la seguente:

| IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI | aliq. ord. | TOT. F.AMM. al 01/01/2015 | Utilizzo Fondo | Incremento | Quota di esercizio | TOT. F.AMM. al 31/12/2015 |
|--|---------------|------------------------------|-------------------|------------|-----------------------|------------------------------|
| Software | 33,33% | 195.703 | 0 | 0 | 5.851 | 201.554 |
| Avviamento ramo d'azienda (amm.dir) | 5,55% | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Costi diversi (amm.dir.) | 20,00% | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| TOTALE IMMOB. IMM. | | 195.703 | 0 | 0 | 5.851 | 201.554 |

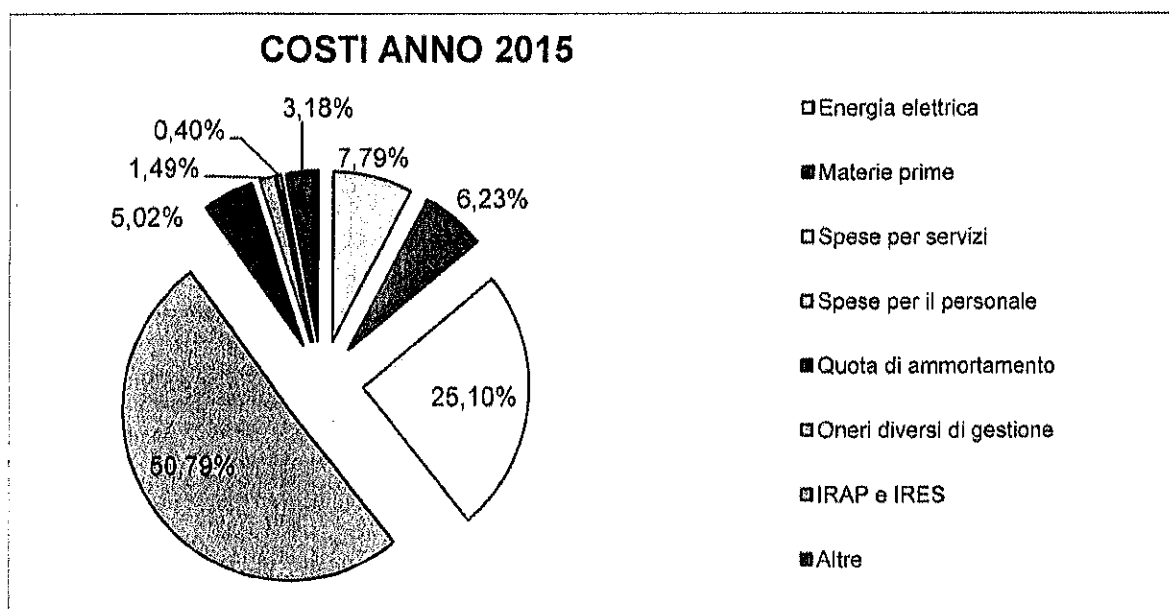
| IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI | aliq. ord. | TOT. F.AMM. al 01/01/2015 | Utilizzo Fondo | Incremento | Quota di esercizio | TOT. F.AMM. al 31/12/2015 |
|--|---------------|------------------------------|-------------------|------------|-----------------------|------------------------------|
| Immobili sede | 3,50% | 194.928 | 0 | 0 | 6.301 | 201.229 |
| Fabbricati industriali | 3,50% | 369.680 | 0 | 0 | 17.109 | 386.789 |
| Costruzioni leggere | 8,00% | 9.165 | 0 | 0 | 2.356 | 11.521 |
| TOTALE Terreni e Fabbricati | | 573.773 | 0 | 0 | 25.766 | 599.539 |
| Canalizzazioni | 10,00% | 41.024 | 0 | 0 | 6.838 | 47.862 |
| Impianti di sollevamento | 12,00% | 30.226 | 0 | 0 | 2.453 | 32.679 |
| Contatori | 10,00% | 533.176 | 9.127 | 0 | 43.301 | 567.350 |
| Impianto telecontrollo | 10,00% | 19.279 | 0 | 0 | 3.529 | 22.808 |
| Pozzi | 4,00% | 15.581 | 0 | 0 | 725 | 16.306 |
| Impianti generici | 8,00% | 44.420 | 1.239 | 0 | 3.080 | 46.261 |
| TOTALE Impianti e Macchinari | | 683.706 | 10.366 | 0 | 59.926 | 733.266 |
| Autovetture | 25,00% | 43.523 | 0 | 0 | 0 | 43.523 |
| Automezzi | 20,00% | 467.209 | 20.535 | 0 | 34.519 | 481.193 |
| Attrezzi | 10,00% | 188.039 | 0 | 0 | 6.250 | 194.289 |
| Attrezzature Lab.Chimico | 10,00% | 157.933 | 0 | 0 | 2.580 | 160.513 |
| Mobili e macchine ufficio | 12,00% | 71.483 | 0 | 0 | 371 | 71.854 |
| Macchine uff. elettroniche | 20,00% | 123.265 | 0 | 0 | 5.867 | 129.132 |
| Cartografia aziendale | 20,00% | 275.820 | 0 | 0 | 60.025 | 335.845 |
| TOTALE Attrezzature Industriali e Commerciali | | 1.327.272 | 20.535 | 0 | 109.612 | 1.416.349 |
| TOTALE IMMOB. MAT. | | 2.584.751 | 30.901 | 0 | 195.304 | 2.749.154 |

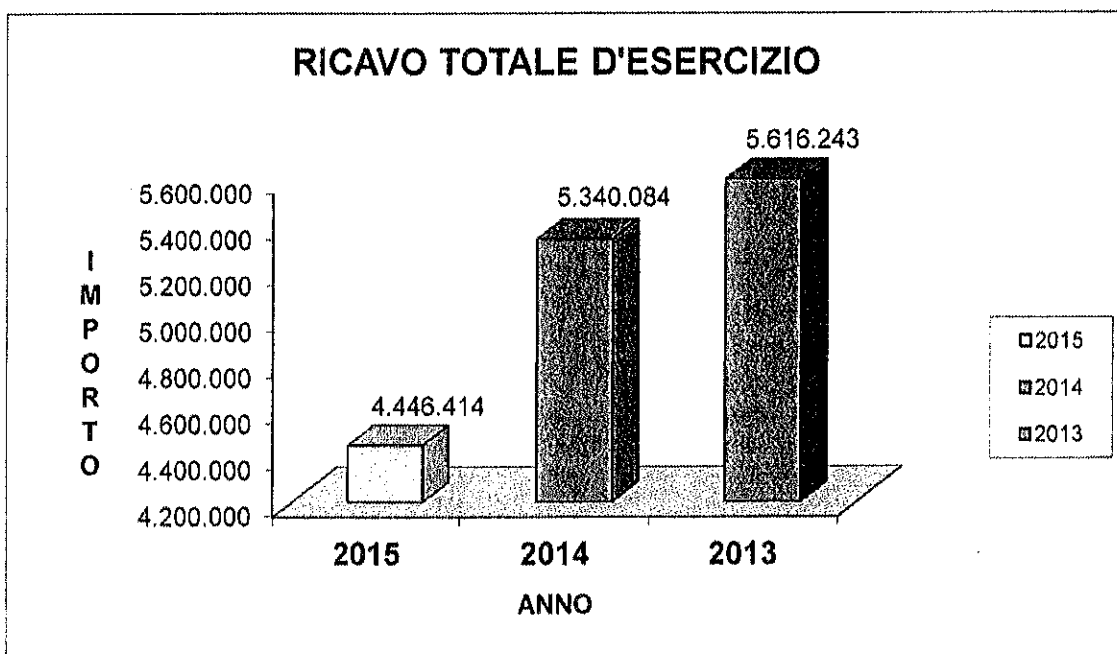
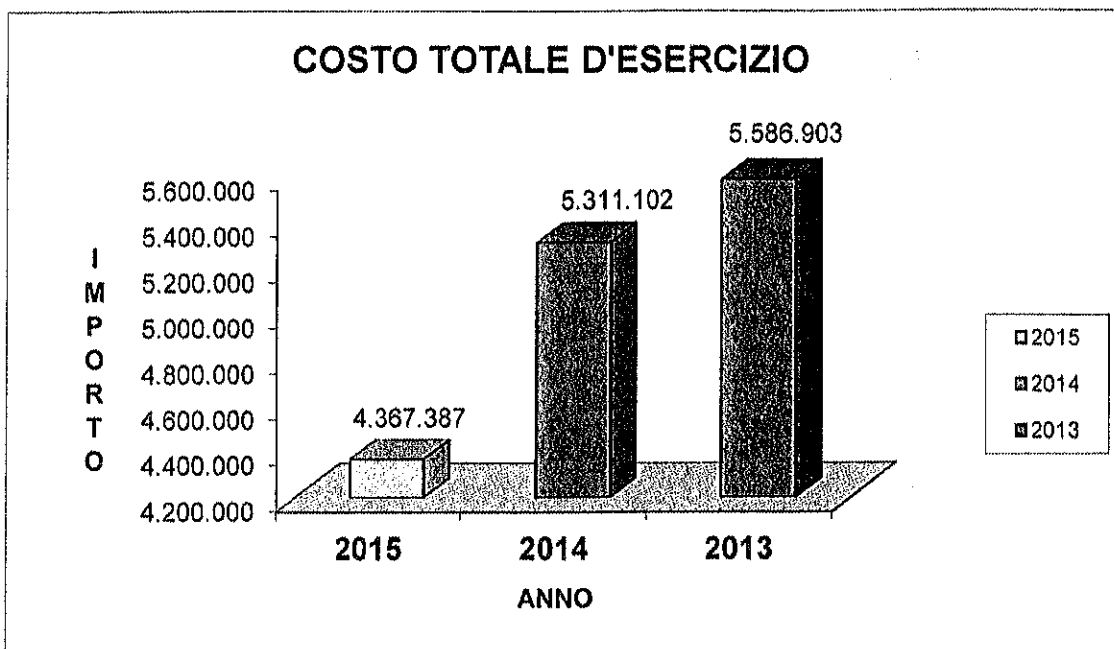
| | | | | | | |
|------------------------|--|------------------|---------------|----------|----------------|------------------|
| TOTALE GENERALE | | 2.780.454 | 30.901 | 0 | 201.155 | 2.950.708 |
|------------------------|--|------------------|---------------|----------|----------------|------------------|

DATI STATISTICI

**DISTINTA DEI SINGOLI COSTI RISPETTO
AL COSTO TOTALE D'ESERCIZIO**

| | 2015 | 2014 |
|---------------------------|----------------|----------------|
| Energia elettrica | 7,79% | 22,03% |
| Materie prime | 6,23% | 4,89% |
| Spese per servizi | 25,10% | 20,51% |
| Spese per il personale | 50,79% | 42,18% |
| Quota di ammortamento | 5,02% | 4,08% |
| Oneri diversi di gestione | 1,49% | 2,64% |
| IRAP e IRES | 0,40% | 1,69% |
| Altre | 3,18% | 1,98% |
| TOTALE | 100,00% | 100,00% |





**La presente proposta di Bilancio consuntivo 2015
è stata approvata dal**

CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE di Acaop Spa

nella seduta del 29/03/2016 - Delibera nr. 9

INDICE

| | | |
|--|-------------|----|
| 1) Relazione bilancio d'esercizio 2015 | <i>pag.</i> | 1 |
| 2) Stato Patrimoniale al 31/12/2015 | <i>pag.</i> | 5 |
| 3) Conto Economico al 31/12/2015 | <i>pag.</i> | 9 |
| 4) Nota integrativa al bilancio d'esercizio 2015 | <i>pag.</i> | 18 |
| 5) Relazione del Collegio Sindacale sui risultati dell'esercizio chiuso al 31/12/2015 | <i>pag.</i> | 34 |
| 6) Personale | <i>pag.</i> | 38 |
| 7) Tabelle esemplificative | <i>pag.</i> | 41 |
| 8) Dati statistici | <i>pag.</i> | 45 |