

**CORDAR SPA
BIELLA SERVIZI**

BILANCIO AL 31/12/2014



DATA: 26/03/2015

BILANCIO IV DIRETTIVA CEE

PAGINA Nr. : 1

CORDAR SPA - BIELLA SERVIZI

P.IVA : 01866890021

Stampato con tecnologia di stampa ESCOLASER www.dataprintgrafik.it

CORDAR SPA - BIELLA SERVIZI

CF : 01866890021 P.IVA : 01866890021

PIAZZA MARTIRI, 13

13900 BIELLA (BI)

Capitale sociale: E. 1.000.000,00

Interamente Versato

Registro Imprese di BIELLA

Numero: 01866890021

Camera Commercio di BIELLA

Numero REA: 169505

S T A T O P A T R I M O N I A L E

DESCRIZIONE VOCE

ESER. 14/14

ESER. 13/13

A T T I V O

A) CREDITI V/SOCI PER VERS.ANCORA DOVUTI

T O T A L E A) CREDITI V/SOCI PER VERS.ANCORA DOVUTI

B) IMMOBILIZZAZIONI

I) Immobilizzazioni Immateriali

II) Immobilizzazioni Materiali

III) Immobilizzazioni Finanziarie

T O T A L E B) IMMOBILIZZAZIONI

C) ATTIVO CIRCOLANTE

I) Rimanenze

II) Crediti

1) Verso clienti

a) Crediti vs clienti esigibili entro 12 mesi

T O T A L E 1) Verso clienti

2) Verso imprese controllate

T O T A L E 2) Verso imprese controllate

3) Verso imprese collegate

T O T A L E 3) Verso imprese collegate

4) Verso controllanti

T O T A L E 4) Verso controllanti

4 bis) Crediti tributari

a) Esigibili entro 12 mesi

T O T A L E 4 bis) Crediti tributari

4 ter) Imposte anticipate

b) Esigibili oltre 12 mesi

T O T A L E 4 ter) Imposte anticipate

5) Verso altri

a) Esigibili entro 12 mesi

b) Esigibili oltre 12 mesi

T O T A L E 5) Verso altri

T O T A L E II) Crediti

III) Attivita' fin.che non cost.immob.

IV) Disponibilita' liquide

T O T A L E C) ATTIVO CIRCOLANTE

D) RATEI E RISCONTI ATTIVI

T O T A L E A T T I V O

P A S S I V O

A) PATRIMONIO NETTO

I) Capitale

II) Riserva da sovrapprezzo azioni

III) Riserve di rivalutazione

IV) Riserva legale

S T A T O P A T R I M O N I A L E

DESCRIZIONE VOCE	ESER. 14/14	ESER. 13/13
V) Riserve statutarie	1.872.501	966.778
VI) Riserva per azioni proprie in portafoglio	19.919	19.919
VII) Altre riserve, distintamente indicate	7.828.461	7.828.461
VIII) Utili (perdite) portati a nuovo	0	0
IX) Utile (perdita) dell'esercizio	1.489.623	953.392
	-----	-----
T O T A L E A) PATRIMONIO NETTO	12.334.130	10.844.506
	=====	=====
B) FONDO PER RISCHI E ONERI	884.160	1.295.846
C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	1.516.272	1.374.152
D) DEBITI		
1) Obbligazioni		
a) Obbligazioni entro 12 mesi	0	0
b) Obbligazioni oltre 12 mesi	0	0
	-----	-----
T O T A L E 1) Obbligazioni	0	0
2) Obbligazioni convertibili		
a) Obbligazioni convertibili entro 12 mesi	0	0
b) Obbligazioni convertibili oltre 12 mesi	0	0
	-----	-----
T O T A L E 2) Obbligazioni convertibili	0	0
3) Debiti verso soci per finanziamenti		
a) Finanziamenti soci entro 12 mesi	619.918	580.348
b) Finanziamento soci oltre 12 mesi	0	619.918
	-----	-----
T O T A L E 3) Debiti verso soci per finanziamenti	619.918	1.200.266
4) Debiti verso banche		
a) Entro 12 mesi	1.045.429	949.298
b) Oltre 12 mesi	16.786.679	14.832.108
	-----	-----
T O T A L E 4) Debiti verso banche	17.832.108	15.781.406
5) Debiti verso altri finanziatori		
a) Deb. v/altri finanziatori entro 12 mesi	0	10.796
b) Deb. V/altri finanziatori oltre 12 mesi	0	0
	-----	-----
T O T A L E 5) Debiti verso altri finanziatori	0	10.796
6) Acconti		
a) Acconti entro 12 mesi	1.610	5.298
b) Acconti oltre 12 mesi	0	0
	-----	-----
T O T A L E 6) Acconti	1.610	5.298
7) Debiti verso fornitori		
a) Debiti verso fornitori entro 12 mesi	5.373.722	4.686.313
b) Debiti verso fornitori oltre 12 mesi	0	0
	-----	-----
T O T A L E 7) Debiti verso fornitori	5.373.722	4.686.313
8) Debiti rappr.da titoli di credito		
a) Entro 12 mesi	0	0
b) Oltre 12 mesi	0	0
	-----	-----
T O T A L E 8) Debiti rappr.da titoli di credito	0	0
9) Debiti verso imprese controllate		
a) Entro 12 mesi	0	0
b) Oltre 12 mesi	0	0
	-----	-----
T O T A L E 9) Debiti verso imprese controllate	0	0
10) Debiti verso imprese collegate		
a) Entro 12 mesi	0	0
b) Oltre 12 mesi	0	0

S T A T O P A T R I M O N I A L E

DESCRIZIONE VOCE	ESER. 14/14	ESER. 13/13
T O T A L E 10) Debiti verso imprese collegate	0	0
11) Debiti verso controllanti		
a) Entro 12 mesi	0	0
b) Oltre 12 mesi	0	0
T O T A L E 11) Debiti verso controllanti	0	0
12) Debiti tributari		
a) Entro 12 mesi	161.937	531.093
b) Oltre 12 mesi	0	0
T O T A L E 12) Debiti tributari	161.937	531.093
13) Debiti v/ist. di previdenza e sic.		
a) Debiti previdenziali entro 12 mesi	192.270	182.880
b) Debiti previdenziali oltre 12 mesi	0	0
T O T A L E 13) Debiti v/ist. di previdenza e sic.	192.270	182.880
14) Altri debiti		
a) Altri debiti entro 12 mesi	398.849	662.087
b) Altri debiti oltre 12 mesi	1.996.530	761.238
T O T A L E 14) Altri debiti	2.395.379	1.423.325
T O T A L E D) DEBITI	26.576.944	23.821.377
E) RATEI E RISCONTI PASSIVI	3.344.937	3.432.114
T O T A L E P A S S I V O	44.656.443	40.767.995
CONTI D'ORDINE		
Sistema improprio beni terzi presso l'impresa	0	0
Merci in conto lavorazione	0	0
Beni presso l'impresa in deposito o comodato	0	0
Beni presso l'impresa in pegno o cauzione	0	0
Altro	0	0
Sistema improprio impegni assunti in azienda	0	0
Merce da ricevere	0	0
Merce da consegnare	0	0
Altro	0	0
Sistema improprio rischi assunti dall'impresa	0	0
Fideiussioni	0	0
a imprese controllate	0	0
a imprese collegate	0	0
a imprese controllanti	0	0
a imprese controllate da controllanti	0	0
ad altre imprese	399.900	399.900
Avalli	0	0
a imprese controllate	0	0
a imprese collegate	0	0
a imprese controllanti	0	0
a imprese controllate da controllanti	0	0
ad altre imprese	0	0
Altre garanzie personali	0	0
a imprese controllate	0	0
a imprese collegate	0	0
a imprese controllanti	0	0
a imprese controllate da controllanti	0	0
ad altre imprese	0	0
Garanzie reali	0	0

C O N T I D' O R D I N E

DESCRIZIONE VOCE	ESER. 14/14	ESER. 13/13
a imprese controllate	0	0
a imprese collegate	0	0
a imprese controllanti	0	0
a imprese controllate da controllanti	0	0
ad altre imprese	0	0
Altri rischi	0	0
crediti scontati o ceduti prosolvendo	0	0
altri	128.725	190.734
Altri conti d'ordine	30.809.941	21.705.481
	-----	-----
T O T A L E CONTI D'ORDINE	34.338.566	22.296.115
	=====	=====
A) VALORE DELLA PRODUZIONE		
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	21.155.662	20.103.395
2) Variaz. riman. prod. in lav. semilav. e finiti	0	0
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0	0
4) Incrementi di immobilizz. per lavori interni	0	0
5) Altri ricavi e proventi	338.490	518.540
	-----	-----
T O T A L E A) VALORE DELLA PRODUZIONE	21.494.152	20.621.935
	=====	=====
B) COSTI DELLA PRODUZIONE		
6) Per materie prime, sussid., di consumo e merci	1.569.972-	1.423.258-
7) Per servizi	7.285.417-	6.741.379-
8) Per godimento di beni di terzi	3.844.789-	4.576.478-
9) Per il personale		
a) Salari e stipendi	3.420.085-	3.024.906-
b) Oneri sociali	863.484-	830.877-
c) Trattamento di fine rapporto	202.220-	186.534-
d) Trattamento di quiescenza e simili	0	0
e) Altri costi	120.967-	129.952-
	-----	-----
T O T A L E 9) Per il personale	4.606.756-	4.172.269-
10) Ammortamenti e svalutazioni		
a) Ammortamento immobilizzazioni immateriali	129.728-	141.913-
b) Ammortamento immobilizzazioni materiali	1.311.470-	1.245.344-
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0
d) Sval. crediti attivo circol. e disp. liquide	70.000-	67.951-
	-----	-----
T O T A L E 10) Ammortamenti e svalutazioni	1.511.198-	1.455.208-
11) Variaz. rim.mat.prime, suss. di cons. e merci	8.426-	33.864
12) Accantonamenti per rischi	10.005-	0
13) Altri accantonamenti	0	250.000-
14) Oneri diversi di gestione	76.511-	84.791-
	-----	-----
T O T A L E B) COSTI DELLA PRODUZIONE	18.913.074-	18.669.519-
	=====	=====
DIFFER. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	2.581.078	1.952.416
	=====	=====
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI		
15) Proventi da partecipazioni		
	-----	-----
T O T A L E 15) Proventi da partecipazioni	0	0
16) Altri proventi finanziari		
a) Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	0	0
b) Da titoli iscritti nelle immob. non partecip.	0	0
c) Da titoli iscritti nell'att. circ. non partec.	0	0
d) Proventi diversi dai precedenti		

C O N T O E C O N O M I C O

DESCRIZIONE VOCE	ESER. 14/14	ESER. 13/13
1) Da imprese controllate	0	0
2) Da imprese collegate	0	0
3) Da controllanti	0	0
4) Altri	50.142	49.887
	-----	-----
T O T A L E d) Proventi diversi dai precedenti	50.142	49.887
	-----	-----
T O T A L E 16) Altri proventi finanziari	50.142	49.887
17) Interessi e altri oneri finanziari		
a) Da imprese controllate	0	0
b) Da imprese collegate	0	0
c) Da controllanti	0	0
d) Altri	354.887-	277.159-
	-----	-----
T O T A L E 17) Interessi e altri oneri finanziari	354.887-	277.159-
17-bis) Utili e perdite su cambi		
a) Utile su cambi	189	0
b) Perdite sui cambi	0	56-
	-----	-----
T O T A L E 17-bis) Utili e perdite su cambi	189	56-
	-----	-----
T O T A L E C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	304.556-	227.328-
	=====	=====
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIV. FINANZIARIE		
18) Rivalutazioni		
a) Di partecipazioni	0	0
b) Di immobilizz.finanziarie (non partecipazioni)	0	0
c) Di titoli iscritti nel'attivo circ.(non part.)	0	0
	-----	-----
T O T A L E 18) Rivalutazioni	0	0
19) Svalutazioni		
a) Di partecipazioni	64.116-	8.525-
b) Di immobilizzazioni finanziarie (non partec.)	0	0
c) Di tit. iscritti nell'att. circol. (non part.)	0	0
	-----	-----
T O T A L E 19) Svalutazioni	64.116-	8.525-
	-----	-----
T O T A L E D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIV. FINANZIARIE	64.116-	8.525-
	=====	=====
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI		
20) Proventi straordinari		
a) Plusvalenze da alienazioni	4.845	1
c) Altri proventi straordinari	80.248	28.603
	-----	-----
T O T A L E 20) Proventi straordinari	85.093	28.604
21) Oneri straordinari		
4) Varie	75.802-	85.354-
	-----	-----
T O T A L E 21) Oneri straordinari	75.802-	85.354-
	-----	-----
T O T A L E E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	9.291	56.750-
	=====	=====
	-----	-----
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+/-C+/-D+/-E)	2.221.697	1.659.813
	=====	=====
22) Imposte sul reddito dell'esercizio		
a) Imposte correnti	729.319-	709.796-
b) Imposte differite	0	0
c) Imposte anticipate	2.755-	3.375

ESER. 13/13

Si dichiara il su esposto bilancio conforme alle scritture contabili

(Firmato in originale)

BIELLA, 26/03/2015

IN ORIGINALE FIRMATO

IL PRESIDENTE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE: ING. PETTI ALBERTO

IMPOSTA DI BOLLO ASSOLTA IN MODO VIRTUALE TRAMITE LA CCIAA DI BIELLA CON

AUTORIZZAZIONE DELL'UFFICIO DELLE ENTRATE DI BIELLA N. 8651 DEL 07/03/2001



Reg. Imp. 01866890021

Rea 0169505

CORDAR SPA – BIELLA SERVIZI

Sede legale e amministrativa - P.zza Martiri, 13 - 13900 Biella (BI)

Capitale sociale Euro 1.000.000 i.v. C.F. 01866890021

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO AL 31/12/2014

ATTIVITA' SVOLTA

CORDAR SPA – BIELLA SERVIZI gestisce il servizio idrico integrato nel territorio biellese.

CRITERI DI FORMAZIONE

Il seguente bilancio è conforme al dettato degli articoli 2423, 2423 bis, 2423 ter, 2424, 2425, 2425 bis del codice civile; la nota integrativa, redatta ai sensi dell'articolo 2427 del codice civile costituisce ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2423, parte integrante del bilancio d'esercizio.

CRITERI DI VALUTAZIONE (art. 2426 c.c.)

Il bilancio di esercizio deve essere espressione veritiera e corretta della vita aziendale; per la sua redazione vengono osservate le norme del codice civile.

I criteri generali utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31/12/2014, come già per il bilancio chiuso al 31/12/2013, sono: continuità, veridicità, chiarezza dei criteri di valutazione; le voci sono iscritte in bilancio secondo prudenza, in base alla competenza economica e tenendo conto della funzione economica di ciascun elemento dell'attivo e del passivo.

STATO PATRIMONIALE ATTIVO

A) CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI

Non sussistono.

B) IMMOBILIZZAZIONI

Sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi (art. 2427 c.c. n. 1).

BI) Immobilizzazioni Immateriali

Comprendono: (art. 2427 c.c. n. 1 – n. 3):

- il costo di acquisto del software ammortizzato con l'aliquota del 33% ritenuta economicamente congrua;

- il costo per studi e ricerche acquedotto, riepilogati nella voce “altre”, ammortizzati al 20%;
- il costo per studi e ricerche fognatura, riepilogati nella voce “altre”, ammortizzati al 20%;
- costi pluriennali su beni di terzi, riepilogati nella voce “altre”, che rappresentano migliorie sui locali di proprietà del Comune di Biella e locati alla società stessa, ammortizzati al 10%.

I costi in oggetto possono così essere rappresentati: (art. 2427 c.c. n. 2)

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	SOFTWARE	STUDI E RICERCHE ACQUEDOTTO	STUDI E RICERCHE FOGNATURA	COSTI PLURIENNALI SU BENI DI TERZI	TOTALI
COSTO STORICO AL 31/12/13	107.898	488.172	0	93.285	689.355
F.DO AMMORT. AL 31/12/13	-83.063	-145.288	0	-34.746	-263.097
INCREMENTI ANNO 2014	4.240	3.606	37.950	8.157	53.953
AMMORTAM. ANNO 2014	-13.638	-98.356	-7.590	-10.144	-129.728
ARROTONDAM.	0	0	0	0	0
SALDO 31/12/2014	15.437	248.134	30.360	56.552	350.483

Non sono state fatte svalutazioni e rivalutazioni di immobilizzazioni immateriali nel corso del 2014 (art. 2427 c.c. n. 2) e nemmeno in esercizi precedenti.

Non sono state fatte riduzioni di valore delle immobilizzazioni immateriali (art.2427 c.c. n. 3bis).

BII) Immobilizzazioni Materiali

Le poste (art. 2427 c.c. n.1) sono iscritte al costo di acquisto e rettifiche dai corrispondenti fondi di ammortamento, secondo un piano sistematico che tenga conto dell'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti. Nel 2012 si è provveduto a riclassificare i cespiti contabilizzati nelle voci beni devolvibili in base alle categorie di cespiti individuate dall'Autorità dell'Energia Elettrica e il Gas; di seguito si riportano i cespiti iscritti a bilancio le rispettive aliquote di ammortamento:

CESPITI	Aliquota
fabbricati industriali	3,5%
Condutture	5%
Opere idrauliche fisse	2,5%
Serbatoi	4%

Impianti di trattamento	8%
Impianti di sollevamento e pompaggio	12%
Gruppi di misura meccanici	8%
Telecontrollo	8%
Impianti e macchinari	8%
Attrezzature	10 %
Mobili	12%
Macchine ufficio elettroniche	20%
Automezzi	20%
Autovetture	25%

Le aliquote di ammortamento applicate sono quelle previste dalla normativa fiscale e sono ritenute congrue civilisticamente sul piano economico - tecnico; le aliquote sono le stesse già applicate per il 2013. Le aliquote sono state applicate come per il 2013 ridotte forfetariamente del 50% per il primo esercizio.

Le movimentazioni delle immobilizzazioni materiali in base al 2427 c.c. n. 1 sono di seguito rappresentate.

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	IMPIANTI E MACCHINARI	ATTREZZATURE INDUSTRIALI E COMMERCIALI	ALTRI BENI: BENI DEVOLVIBILI	ALTRI BENI: BENI DEVOLVIBILI IN CORSO	TOTALI
COSTO STORICO AL 31/12/2013	258.010	1.387.032	22.194.975	810.266	24.650.283
RETTIFICHE DI CESPITI ANNO PRECEDENTE	0	0	0	-4.706	-4.706
F.DO AMM.TO AL. 31/12/2013	-176.124	-1.107.717	-4.922.550	0	-6.206.391
INCREMENTI ANNO 2014	4.610	83.467	41.494	610.214	739.785
G/C IN CORSO 2013 A FINITI NEL 2014	0	0	1.146.338	-1.146.338	0
CESSIONI CESPITI	0	-45.154	-207.150	0	-252.304

CESSIONI FONDI	0	45.154	0	0	45.154
G/C A SOPR. PASS.	0	0	0	-13.516	-13.516
AMMORTAMENTI ANNO 2014	-11.910	-75.544	-1.224.016	0	-1.311.470
ARROTOND.	0	1	0	0	1
TOTALE AL 31/12/2014	74.586	287.239	17.029.091	255.920	17.646.836

I beni devolvibili, rappresentano le opere straordinarie realizzate da Cordar spa Biella Servizi per conto dei Comuni di cui gestisce il servizio idrico integrato; tali beni alla scadenza della “concessione” ottenuta dall'ente pubblico, prevista per l'anno 2023 saranno devoluti all'ente concedente al valore netto residuo opportunamente calcolato secondo le specifiche che sono in corso di definizione da parte dell'AEEGSI (vedi delibera 643/2013 AEEGSI). Cordar spa Biella Servizi realizza tali opere sulla base di un piano lavori definito e approvato dall'Ambito Territoriale Ottimale 2 del Piemonte e dalla AEEGSI. Dal 2012 all'AEEGSI è stato esteso il potere regolatorio e di controllo anche del servizio idrico integrato.

Non sono state fatte svalutazioni e rivalutazioni di immobilizzazioni materiali (art. 2427 c.c. n. 2).

Non sono state fatte riduzioni di valore delle immobilizzazioni materiali, nemmeno in periodi precedenti (art.2427 c.c. n. 3bis).

BIII) Immobilizzazioni Finanziarie.

Sono valutate al costo di acquisto (art. 2427 c.c. n. 1) e in dettaglio sono rappresentate come segue (art. 2427 c.c. n. 2); nel 2009 si procedette alla totale svalutazione della partecipazione di Cordar Sviluppo srl in liquidazione (art. 2427 c.c. n. 2); la partecipazione tuttora sussiste.

Partecipazioni in:

PARTECIPAZIONE IN:	2014	2013	% DI PARTECIPAZIONE
CORDAR SVILUPPO SRL IN LIQUIDAZIONE	0	0	60,00%
ATO2ACQUE SCARL	8.000	6.000	12,50%
CONFIDI LOMBARDIA	500	500	
TOTALE	8.500	6.500	

Ai sensi del 2427 c.c. n. 5 si precisa quanto segue.

La partecipazione in Cordar Sviluppo srl rappresenta il 60% del capitale sociale, è stata sottoscritta al valore nominale per euro 66.000,00; il 40% del capitale è detenuto dalla Cordar Imm spa. Il Consiglio di Amministrazione ha deliberato di procedere al 31/12/2009 con la svalutazione totale della partecipazione ancora in essere per euro 17.731 (det. 90 del 10/03/2010). Nel 2009 il risultato è stato perdita di euro 93.308, nel 2010 perdita di euro 9.493, nel 2011 perdita di euro 6.678, nel 2012 perdita di euro 3.925. Nel 2013 il bilancio ha chiuso con un utile di euro 3.613. Nel 2014 si registra un utile di euro 2.249.

Nel 2014 l'importo della partecipazione è stato incrementato di euro 64.115,80 pari alla somma accreditata da Cordar spa Biella Servizi a Cordar Sviluppo in liquidazione per far fronte al pagamento del mutuo di Biverbanca. La partecipazione è stata interamente svalutata.

Nel corso del 2014 la partecipazione è aumentata ad euro 8.000 a seguito dell'acquisto delle quote dai soci Iren Acqua Gas spa per euro 1.000 e SMAT spa Torino per euro 1.000.

Nel corso del 2013 Cordar ha sottoscritto un contratto di mutuo con la Banca Sella spa per euro 1.000.000 garantito da Confidi Lombardia; per ottenere la garanzia è stato necessario acquisire 2 quote di partecipazione al capitale del Confidi pari a 250 euro l'una.

Azioni proprie

AZIONI PROPRIE:	2014	2013
VALORE	19.918,8	19.918,8

Risultano in bilancio 19.690 azioni proprie: 44 acquistate al valore di 6,20 euro cad. e 19.646 acquistate ad 1 euro. A fronte di tali titoli è stata iscritta apposita riserva ai sensi dell'art. 2357 ter del codice civile.

Non sono stati capitalizzati oneri finanziari. (art. 2427 c.c. n 8).

C) ATTIVO CIRCOLANTE

CI) Rimanenze magazzino

Al 31/12/2014 così come per il 2013 le rimanenze finali sono calcolate come segue:

- al presumibile valore di realizzo per i beni dichiarati obsoleti;
- al costo medio di acquisto per il materiale rimanente.

RIMANENZE FINALI	ANNO 2014	ANNO 2013	VARIAZIONE
RIMANENZE FINALI DI PRODOTTI CHIMICI PRESSO IMPIANTI DI DEPURAZIONE	28.858	37.676	-8.818
RIMANENZE FINALI BENI DI MANUTENZIONE ACQUEDOTTI	252.165	251.773	392
ARROTONDAMENTI	0	0	0
TOTALE	281.023	289.449	-8.426

CII) Crediti

Sono esposti al presumibile valore di realizzo (art. 2427 c.c. n. 1).

I crediti verso clienti entro 12 mesi sono così suddivisi (art. 2427 c.c. n. 4); sono indicati al netto del fondo svalutazione crediti.

VOCI	ANNO 2014	ANNO 2013
CREDITI V/CLIENTI ENTRO 12 MESI	14.045.615	12.982.670

CREDITI V/CLIENTI ENTRO 12 MESI	ANNO 2014	ANNO 2013
UTENTI PRODUTTIVI	133.427	167.221
FATTURE DA EMETTERE UTENTI PRODUTTIVI: CONGUAGLIO	146.150	139.035
UTENTI EXTRAFOGNARI	467.150	400.820
FATTURE DA EMETTERE UTENTI EXTRAFOGNARI	1.601	1.000
RI.BA EMESSE AD UTENTI	14.580	12.856
CLIENTI ITALIA	626.292	456.506
CLIENTI C/FATTURE DA EMETTERE	221.392	208.601
CREDITI V/ CLIENTI IN SOFFERENZA	124.312	98.626
CLIENTI ACQUEDOTTO PER LAVORI	0	5.215
UTENTI CIVILI ACQUEDOTTO	2.980.459	2.071.242
FATTURE DA EMETTERE UTENTI CIVILI	9.985.139	10.029.013
FONDO SVALUTAZIONE CREDITI (PARTE DEDUCIBILE)	-150.981	-103.560
FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	-262.876	-285.587

(PARTE TASSATA)		
FONDO SVALUTAZIONE CREDITI EQUITALIA (PARTE TASSATA)	-116.718	-119.693
FONDO SVALUTAZIONE CREDITI SII TASSATO	-124.312	-98.625
TOTALE	14.045.615	12.982.670

I crediti verso clienti a breve sono strettamente correlati alla gestione tipica e corrente dell'azienda.

I crediti verso Clienti Italia dettagliati per l'anno 2014 (art. 2427 c.c. n. 4):

DEBITORE	IMPORTO	DETTAGLIO	NOTE
ALGECAR SRL	3.660	VENDITA CARRELLO ELEVATORE	INCASSATA NEL 2015
COMUNE DI MOSSO	5.588	LAVORI ANTICIPATI PER CONTO	DA INCASSARE NEL 2015
CORDAR IMM. SPA	397.275	RT MUTUO CDDPP II SEMESTRE 2014	DA COMPENSARE CON IL CANONE
EQUITALIA SESTRI	116.717	CESSIONE INCASSO CREDITI	CREATO FONDO SVALUTAZIONE
G.S.E.	54.788	SCAMBIO ENERGETICO	INCASSO NEL 2015
ICEMONT SAS	18.093	SERVIZIO DI DEPURAZIONE E FOGNATURA A BIELMONTE 2013 - 2014	INCASSO PRESUNTO NEL 2015
SII SPA	30.171	SERVIZIO DI DEPURAZIONE E FOGNATURA 2014	INCASSO NEL 2015
TOTALE	626.292		

I crediti per fatture da emettere sono di seguito riclassificati per tipologia di utente (art. 2427 c.c. n. 4):

DEBITORE	IMPORTO	DETTAGLIO
CAP MIAGLIANO	140	RIMBORSO SPESE POSTALI
CORDAR IMM.SPA	10.436	QUOTE ASSOCIATIVE AIV 2014
ACQUE POTABILI COSSILA	101.842	SERV. DEPURAZIONE E FOGNATURA 2014
COMUNI RIUNITI	4.436	RIMBORSO ENERGIA 2014
GSE GESTORE SERVIZI ENERGETICI	13.687	PER RITIRO CERTIFICATI VERDI ANNO 2014 E SCAMBIO SUL POSTO
ASSOCIAZIONE ACQUE POTABILI OIA FAVARO	7.203	SERV. DEPURAZIONE E FOGNATURA 2014
SII SPA	83.648	SERV. DEPURAZIONE/FOGNATURA SALDO 2014
TOTALE	221.392	

Il fondo svalutazione crediti può essere così dettagliato (art. 2427 c.c. n. 7):

FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	VALORE AL 31/12/2013	UTILIZZI ANNO 2014	G/C	ACCANTON. 2014	VALORE AL 31/12/2014
F.DO SVALUT CREDITI TASSATO	285.586,84	0	-22.710,72	0	262.876,12
F.DO SVALUT. CREDITI ENTRO LO 0,5%	103.560,15	-22.579,26	0	70.000	150.980,89
F.DO SVAL CREDITI EQUITALE TASSATO	119.693,07	0	-2.975,26	0	116.717,81
F.DO SVAL.CREDITI SII TASSATO	98.625,52	0	25.685,98	0	124.311,5
TOTALE	607.465,58	-22.579,26	0	70.000	654.886,32

Il fondo rischi su crediti è stato utilizzato per coprire i crediti inesigibili portati a perdita del gestore SII spa per euro 22.579,26 che fattura per nostro conto il servizio di depurazione e fognatura dei comuni di Massazza, Mottalciata, Salussola e Sandigliano: il gestore ci ha fornito il dettaglio delle utenze.

Dopo l'utilizzo il fondo ammonta ad euro 584.886,32.

Si stimano i seguenti rischi: euro 260.000 verso utenti domestici, euro 20.000 verso utenti produttivi, euro 116.717,81 verso Equitalia, euro 124.311,50 verso SII spa, per totali euro 521.029,31.

A titolo prudenziale si ritiene di accantonare euro 70.000 nei limiti dello 0,5% deducibile fiscalmente.

Dopo l'accantonamento il fondo svalutazione crediti ammonta ad euro 654.886,32 e non raggiunge il 5% dei crediti verso clienti.

In bilancio il fondo è dettagliato come riportato nella tabella che precede.

Non ci sono crediti verso clienti oltre i 12 mesi, (art. 2427 c.c. n. 6).

I crediti tributari esigibili entro l'esercizio sono così suddivisi (art. 2427 c.c. n. 4):

VOCI	ANNO 2014	ANNO 2013
CREDITI TRIBUTARI	383.252	1.052.162

CREDITI TRIBUTARI	ANNO 2014	ANNO 2013
IVA C/ ERARIO	241.888	773.339
CREDITI V/ERARIO PER IRES	22.727	
CREDITI V/ERARIO PER IRAP	0	
CREDITI PER IRES CHIESTI A RIMBORSO	107.187	107.187
CREDITI PER INAIL	9.063	13.549
ERARIO C/ RITENUTE FISCALI SU C/C BANCARI	1.921	1.907
ERARIO C/ RITENUTE FISCALI SU C/C POSTALI	241	178
ERARIO C/ RITENUTE FISCALI SU CONTRIBUTI	225	377
CREDITI V/ERARIO PER IRES COMPENSATI NEL 2014	0	155.625
ARROTONDAMENTI	0	0
TOTALE	383.252	1.052.162

Non ci sono crediti tributari oltre l'esercizio (art. 2427 c.c. n. 6).

I crediti tributari per imposte anticipate ammontano ad euro 1.118.

I crediti "verso altri" esigibili entro l'esercizio sono così suddivisi (art. 2427 c.c. n. 4):

VOCI	ANNO 2014	ANNO 2013
CREDITI VERSO ALTRI ENTRO L'ESERCIZIO	716.154	1.357.570

CREDITI VERSO ALTRI ENTRO L'ESERCIZIO	ANNO 2014	ANNO 2013	NOTE ANNO 2014
CREDITI V/REGIONE PIEMONTE PER CONTRIBUTI RISORSE IDRICHE – OPERE PUBBLICHE	37.316	141.696	
CREDITI V/COMUNE DI BIELLA PER CONTRIPUTI OPERE PIANO INVESTIMENTI	20.000		
CREDITI V/IATO2ACQUE SCARL	0	4.000	
COMUNE DI OCCHIEPPO SUP. FINANZIAMENTO PRONTO INTERVENTO	32.659	31.452	
CREDITI V/DIPENDENTI	0	44	MULTA RECUPERATA NEL 2014
COMUNE DI VERRONE FINANZIAMENTO FOGNATURA ZONA NORD CENTRO ABITATO	0	14.563	
CREDITI VERSO POSTE ITALIANE PER COMPETENZE	0	712	
CREDITI DIVERSI	2.893	3.026	2.470 PERMESSI CONSIGLIERI COMUNALI 422 INCENTIVI FOTOVOLTAICO
R.F. DA SCOMPUTARE	472	23	SU CONTRIBUTI GSE COMPET. 2013 – ARRIVATI NEL 2014
CREDITI VERSO BANCHE PER COMPETENZE NETTE	2.083	2.743	
CREDITI VERSO POSTE ITALIANE PER COMPETENZE NETTE	813		
FATTURE DA EMETTERE CORDAR IMM SPA B/T	619.918	580.348	QUOTE K MUTUO CDDPP 427554500 ANNO 2014
ARROTONDAMENTI	0	1	
TOTALE	716.154	1.357.570	

I crediti “verso altri” esigibili oltre l'esercizio sono così suddivisi (art. 2427 c.c. n. 4 – n. 6):

VOCI	ANNO 2014	ANNO 2013
CREDITI VERSO ALTRI OLTRE L'ESERCIZIO	2.002.726	1.920.941

CREDITI VERSO ALTRI OLTRE L'ESERCIZIO	ANNO 2014	ANNO 2013	NOTE ANNO 2014
CREDITI V/REGIONE PIEMONTE PER DANNI ALLUVIONALI DA RICEVERE	578.962	578.962	Di cui 355.613,12 da bonificare a Cordar Imm. spa
COMUNE DI OCCHIEPPO SUP. FINANZIAMENTO PRONTO INTERVENTO	105.688	138.347	
DEPOSITI CAUZIONALI	265.441	252.030	
CREDITI V/INPS PER FONDO TFR	1.052.635	910.647	
FATTURE DA EMETTERE CORDAR IMM SPA ML/T QUOTE K MUTUO CDDPP 427554500 ANNO 2015	0	619.917	
TOTALE	2.002.726	1.920.941	

I depositi cauzionali sono così dettagliati: euro 211.933,59 per deposito vincolato a garanzia a favore dell'Ato 2 Piemonte; euro 9.629,83 verso Enel, euro 131,59 verso Camuzzi Gazometri, euro 2.614,56 verso Anas, euro 1.239,50 verso Ferrovie dello Stato spa, euro 656,59 verso Ferrovie dello Stato spa, euro 72,82 verso Direzione Regionale Entrate, euro 10,33 verso Agip, euro 10,33 verso provincia di Biella, euro 1.213, euro 1.223, euro 782 verso Ferrovie dello Stato spa, euro 2.395,24 per convenzione con l'Agenzia del territorio per accesso ai dati catastali, euro 2.582 verso la provincia di Biella per realizzazione del pozzo di Pettinengo, euro 2.582 verso la provincia di Biella per realizzazione del pozzo di Magnano, 650,00 euro verso la Regione Piemonte per la realizzazione di scolmatore a Chiavazza, 650,00 euro verso la Regione Piemonte per la realizzazione della fossa Imhoff di Ternengo, euro 342 a favore di provincia di Biella per autorizzazione presa sul Rio Cigliaga, euro 516,45 al Comune di Pralungo per realizzazione progetto 223/164 in Pralungo. euro 245,77 verso Ferrovie dello Stato spa, euro 684 verso Regione Piemonte, euro 684 verso Regione Piemonte, euro 2.174 verso regione Piemonte per BI.AT.122, euro 1.456,89 verso Ferservizi per rinnovo convenzione SANTHIA' BIELLA KM 12, euro 2.582 verso la provincia di Biella per realizzazione del pozzo di Candelo, euro 47,59 verso Ferservizi per integrazione KM 36+800, euro 1.026 verso Regione Piemonte per BI.SC.111, euro 342 verso Regione Piemonte per BI.SC.112, euro 342 verso Regione Piemonte per BI.SC.116, euro 360 verso Regione Piemonte per BI.SC.121, euro 1.080 verso Regione Piemonte per BI.AT.56, euro 360 verso Regione Piemonte per BI.AT.141, euro 720 verso Regione

Piemonte per BI.SC.126, euro 718 verso Regione Piemonte per BI.SC.128, euro 718 verso Regione Piemonte per BI.SC.129, euro 718 verso Regione Piemonte per BI.SC.130, euro 1.436 verso Regione Piemonte per BI.SC.132, euro 187,15 verso Regione Piemonte per BI10530, euro 251 verso Regione Piemonte per BI10656, euro 1.080 verso Regione Piemonte per BI.AT.145, euro 720 verso Regione Piemonte per BI.SC.107, euro 5.937 verso Regione Piemonte per BI.SC.108, euro 1.617 verso Regione Piemonte per BI.SC.109, euro 360 verso Regione Piemonte per BI.SC.134, euro 360 verso Regione Piemonte per BI.AT.154.

III) ATTIVITA' FINANZIARIE NON COSTITUENTI IMMOBILIZZAZIONI.

Titoli - Partecipazioni - Azioni proprie non risultano.

CIV) Disponibilità liquide

DISPONIBILITA' LIQUIDE	ANNO 2014	ANNO 2013
BIVERBANCA C/C 136000	4.711.427	3.032.688
BIVERBANCA C/MUTUO 1000146	1.485.213	0
BANCA SELLA C/MUTUO	1.488.000	932.092
UNICREDIT C/MUTUO	989.762	
CCP POSTALE	481.624	235.655
SISTER: DEPOSITO	803	878
CARTA DI CREDITO PREPAGATA	478	309
CASSA CONTANTI	5.081	3.212
CASSA VALUTA ESTERA (US\$)	1.593	1.404
CASSA MARCHE DA BOLLO	32	0
CASSA FRANCOBOLLI	2	2
TOTALE	9.164.015	4.206.240

D) Ratei e risconti attivi

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale (Art. 2427 c.c. n. 1).

La composizione della voce è così dettagliata (art. 2427 c.c. n 7).

RISCONTI ATTIVI	ANNO 2014	ANNO 2013
BOLLI AUTOVEICOLI	960	918
ASSICURAZIONE VITA DIRETTORE GENERALE	0	2.076
ASSICURAZIONE R/C AMMINISTRATORI	0	9.198
PROVVIGIONI SU FIDEJUSSIONI AIA A FAV. PV DI BIELLA	0	644

TOTALE	960	12.836
--------	-----	--------

RISCONTI ATTIVI PLURIENNALI	ANNO 2014	ANNO 2013
PROVVIGIONI SU FIDEJUSSIONI AIA A FAV. PV DI BIELLA	6.294	7.891
COMMISSIONI GARANZIA CONFIDI	25.966	33.213
CONTRIBUTO PATRIMONIALIZZAZIONE CONFIDI	3.582	4.581
TOTALE	35.842	45.685

STATO PATRIMONIALE PASSIVO

A) Patrimonio netto. (art. 2427 c.c. n. 4)

I) Capitale sociale:

CAPITALE SOCIALE AL 31/12/2013	VARIAZIONE ANNO 2014	CAPITALE SOCIALE AL 31/12/2014
1.000.000	0	1.000.000

II) Non appare la riserva sovrapprezzo azioni.

III) Non appare la riserva di rivalutazione.

IV) La riserva legale:

RISERVA LEGALE AL 31/12/2013	VARIAZIONE ANNO 2014 (DESTINAZIONE UTILE 2013)	RISERVA LEGALE AL 31/12/2014
75.956	47.670	123.626

V) La riserva statutaria per rinnovamento impianti:

RISERVA STATUTARIA AL 31/12/2013	VARIAZIONE ANNO 2014 (DESTINAZIONE UTILE 2013)	RISERVA STATUTARIA AL 31/12/2014
966.778	905.723	1.872.501

VI) La riserva acquisto azioni proprie:

RISERVA ACQUISTO AZIONI PROPRIE AL 31/12/2013	VARIAZIONE ANNO 2014	RISERVA ACQUISTO AZIONI PROPRIE AL 31/12/2014
19.919	0	19.919

VII) Altre riserve (art. 2427 c.c. n. 7 – 7bis):

ALTRE RISERVE	VALORE 31/12/2013	INCREMENTI 2014	DECREMENTI 2014	SALDO 31/12/2014
RISERVA FACOLTATIVA	1.472.708	0	0	1.472.708
RISERVA LIBERA (TRANSAZIONE CORDAR IMM. 9/6/2011)	6.355.753	0	0	6.355.753
	7.828.461	0	0	7.828.461

B) Fondi per rischi e oneri (art. 2427 c.c. n. 7):

FONDI RISCHI	VALORE AL 31/12/2013	UTILIZZI ANNO 2014	ACCANTON.	G/C	VALORE AL 31/12/2014
F.DO RISCHI DIVERSI TASSATO	11.487	-6.032	0	0	5.455
F.DO ACC.TO SANZIONI AMM.VE SCARICHI	180.000	0	0	0	180.000
F.DO ACC.TO SANZ. AMM.VE SORGENTI	90.000	0	0	0	90.000
F.DO RISCHI RIMBORSO DEPURAZIONE SENTENZA 335/08	334.888	-53.207	0	-281.681	0
F.DO RISCHI RIMBORSO REMUNERAZIONE DEL K (DELIBERA AEEG N.38/2013)	429.471	-112.452	0	-317.019	0
F.DO RISCHI LEGALI	0	0	10.005	598.700	608.705
FONDO SPESE FUTURE PRODUTTIVITA' DIPENDENTI ANNO 2013	250.000	-250.000	0	0	0
TOTALE	1.295.846	-421.691	10.005	0	884.160

Il fondo rischi diversi tassato è destinato a coprire perdite di natura sanzionatoria. Nel corso del 2014 sono state pagate multe per euro 6.031,90 relative ad ammende (det. 82 del 14/03/2014 e det. 266 del 29/07/2014).

Il fondo acc.to sanzioni amministrative scarichi è stato istituito con det. 217 del 30/04/2012 nel bilancio 2011 quando si verificò che circa 600 scarichi non erano autorizzati e la Provincia di Biella incominciò ad emettere verbali di contestazione con sanzioni amministrative ai sensi della Legge 24.11.1981 n. 689.

Le sanzioni amministrative potrebbero essere irrogate nella misura da 6.000 a 60.000 euro per scarico non autorizzato. Ai sensi dell'art.8 della sopra citata Legge 24.11.1981 n. 689, salvo che sia stabilito diversamente dalla legge, chi commette più violazioni della stessa disposizione soggiace alla sanzione prevista per la violazione più grave (euro 60.000) aumentata del triplo; pertanto il fondo è stato istituito per 180.000 euro. Questo fondo è stato mantenuto sul bilancio 2012 in quanto gli scarichi non autorizzati risultavano ancora 281 (det. 213 del 29/04/2013) e sul bilancio 2013.

Gli uffici tecnici chiariscono che ad oggi gli scarichi da regolarizzare sono 63.

Ai fini del bilancio 2014 il dirigente tecnico ritiene di mantenere il fondo acc.to sanzioni amministrative scarichi.

Il fondo acc.to sanzioni amministrative sorgenti è stato istituito con det. 220 del 30/04/2012 nel bilancio 2011 quando si verificò che una vasta pluralità di sorgenti non erano regolari sotto il profilo amministrativo e la Provincia di Biella incominciò ad emettere verbali di contestazione con sanzioni amministrative ai sensi della Legge 24.11.1981 n. 689.

Le sanzioni amministrative potrebbero essere irrogate nella misura da 3.000 a 30.000 euro per scarico non autorizzato. Ai sensi dell'art.8 della sopra citata Legge 24.11.1981 n. 689, salvo che sia stabilito diversamente dalla legge, chi commette più violazioni della stessa disposizione soggiace alla sanzione prevista per la violazione più grave (euro 30.000) aumentata del triplo; pertanto il fondo è stato istituito per 90.000 euro. Questo fondo è stato mantenuto sul bilancio 2012 in quanto l'attività di regolarizzazione non era ancora terminata (det. 212 del 29/04/2013) e sul bilancio 2013.

Gli uffici tecnici chiariscono che ad oggi l'attività di regolarizzazione è ancora in essere.

Ai fini del bilancio 2014 il dirigente tecnico ritiene di mantenere il fondo acc.to sanzioni amministrative sorgenti.

Il fondo rischi rimborso depurazione sentenza Corte Costituzionale 335/2008, è stato istituito per euro 400.000 con det. 168 del 14/04/2011 e inserito nel bilancio 2010 per far fronte al rischio di restituzione dei corrispettivi di depurazione agli utenti che non hanno usufruito del servizio a partire dal 2003.

Ad oggi il fondo è stato utilizzato ed è ancora aperto per euro 281.680,64. L'attività di rimborso è terminata al 31/12/2014. La differenza tra il fondo accantonato e il suo effettivo utilizzo dipende dal fatto che il rimborso all'utente viene fatto al netto di oneri deducibili intesi come quota parte al mc della tariffa di depurazione, corrispondente alla somma già spesa per l'impianto di collettamento e di depurazione ancorchè non terminato. Al momento della valutazione del rischio non si conosceva l'importo di tali oneri e come essi dovevano calcolarsi. L'ATO doveva ancora pronunciarsi in merito.

Ai fini del bilancio 2014 si ritiene di riclassificare il residuo come fondo rischi legali.

Il fondo rischi rimborso remunerazione del capitale delibere AEEG 38/2013 è stato costituito con determina 211 del 29/04/2013.

Con la delibera AEEG 38/2013 si stabilì che il gestore del s.i.i. sulla base di future norme tecniche e organizzative dovrà restituire agli utenti la quota parte di tariffa relativa alla remunerazione del capitale per il periodo dal 21/07/2011 al 31/12/2011.

Poichè il valore della componente remunerazione del capitale calcolata dall'Autorità d'Ambito nella determinazione della tariffa per il 2011 è pari ad euro 966.000, e la quota parte di tale importo riferita al periodo 21/07/2011 – 31/12/2011 definita per competenza temporale (giorni 163) ammonta ad euro 430.213

Con l'emanazione da parte dell'AEEGSI della delibera 273 del 25/06/2013, che ha stabilito la metodologia di calcolo per il rimborso della quota parte di tariffa relativa alla remunerazione del capitale per il periodo dal 21/07/2011 al 31/12/2012, l'ATO, con sua delibera n. 446 del 19/09/2013 che si allega, ha proceduto a definire l'ammontare del valore da restituire all'utenza in euro 111.301,51.

La differenza con quanto accantonato, deriva dal fatto che nel metodo di conteggio definitivo l'AEEGSI ha ritenuto opportuno detrarre dal valore da restituire, gli oneri finanziari sui mutui, gli oneri fiscali e l'accantonamento al fondo svalutazione crediti.

Il gestore, sulla base della normativa, ha potuto procedere ai rimborsi a partire dalle prime fatturazioni utili dopo il 26/11/2013.

Il fondo ad oggi è stato utilizzato per euro 112.452,30 ed è ancora aperto per euro 317.018,74.

L'attività di rimborso è terminata al 31/12/2014.

Ai fini del bilancio 2014 si ritiene di riclassificare il residuo come fondo rischi legali.

Il fondo rischi legali: nel corso del 2013 hanno avuto inizio i contenziosi con l'ex direttore generale e la responsabile dell'ufficio personale. Ai fini del bilancio 2014 il cda decide di costituire il fondo rischi legali procedendo:

a riclassificare come tale gli avanzi dei fondi rischi rimborso depurazione sentenza Corte Costituzionale 335/2008 e rischi rimborso remunerazione del capitale delibere AEEG 38/2013;

ad accantonare euro 10.005 per la differenza.

I rischi legali, confermati dagli avvocati che seguono le cause, al 31/12/2014 sono i seguenti:

CAUSA	AVVOCATO	IMPORTO
ASPESI PIERANGELO	ROSSI MARCO	496.704,42
CONDOMINIO MARCO ITALIA	LA MASA GIUSEPPE	52.000,00
REDAELLI	ENOCH FRANCO	16.000,00
INQUINAMENTO ARPA – GALLI STEFANO	BOGGIO MARZET CARLO	30.000,00
SUPERAMENTO LIMITI – GALLI STEFANO	MAORET NICOLA	6.000,00
SUPERAMENTO LIMITI – GALLI STEFANO	BOGGIO MARZET CARLO	4.000,00
INQUINAMENTO ARPA – ASPESI PIERANGELO	BOGGIO MARZET CARLO	4.000,00
TOTALE		608.704,42

Il fondo spese future per premio di risultato e produttività dipendenti è stato costituito a titolo prudenziale in euro 250.000, in attesa della definizione delle trattative, in corso tra il consiglio di amministrazione e i dipendenti (dirigenti, quadri, impiegati ed operai), volte alla definizione del premio di risultato e della produttività per gli anni 2012 e 2013. Nel 2014 è stato definito il premio di risultato in euro 252.301,42 e il fondo è stato completamente utilizzato.

C) Fondo TFR (art. 2427 c.c. n. 4):

VOCI	ANNO 2014	ANNO 2013
FONDO TFR	1.516.272	1.374.152

In bilancio è indicato l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti. Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, aumentato della rivalutazione. Dal 2007 il fondo tfr è stato scisso: una parte, quella maturata fino al 31/12/2006 rimane accantonata presso l'azienda, una parte, quella che è maturata dal 01/01/2007 viene versata nelle casse dell'INPS. Quindi nei prospetti che seguono sono evidenziate le variazioni intervenute tra il 2013 e il 2014 sia per il fondo detenuto presso Cordar sia per la parte versata all'INPS.

FONDO TFR PRESSO AZIENDA AL 31/12/2013	G/C DA TFR FONDO PRESSO INPS	ACC.TO AL 31/12/2014	UTILIZZO DEL FONDO ANNO 2014	FONDO TFR PRESSO AZIENDA AL 31/12/2014
463.504	0	5.526	-5.394	463.636

FONDO PRESSO L'INPS TFR AL 31/12/2013	G/C A TFR FONDO PRESSO L'AZIENDA	ACC.TO AL 31/12/2014	UTILIZZO DEL FONDO ANNO 2014	FONDO TFR PRESSO L'INPS AL 31/12/2014
910.648	0	155.062	-13.074	1.052.636

D) Debiti

Sono rilevati al loro valore nominale (art. 2427 c.c. n.1).

Non sussistono debiti per prestiti obbligazionari.

Non ci sono debiti assistiti da garanzia reale su beni sociali (art. 2427 c.c. n. 6).

Debiti verso soci per finanziamenti entro 12 mesi.

VOCI	ANNO 2014	ANNO 2013
DEBITI V/SOCI PER FINANZIAMENTI ENTRO 12 MESI	619.918	580.348

Il debito di euro 619.918 rappresenta la quota capitale, da erogarsi nell'anno 2015, a saldo del debito verso i comuni soci per il mutuo Cddpp. **Tale debito** rappresenta l'impegno (in linea di capitale) nei confronti dei Comuni soci, a restituire le rate del mutuo Cassa Depositi e Prestiti, mutuo sottoscritto da

Cordar spa, garantito dai Comuni soci (enti pagatori) e accollato a Cordar Imm. spa proprietario degli impianti finanziati da questo mutuo. Le somme del mutuo sono erogabili gradualmente, a richiesta del mutuatario e sulla base di idonei giustificativi. Il mutuo è stato acceso per euro 6.932.400,96 al tasso fisso del 9% (ridotto all'8,5% dal 1999, al 7,5% dal 2000, al 7% e al 6,5% dal 2001), durata 20 anni, scadenza anno 2015. **(art. 2427 c.c. n. 6).**

I debiti verso banche entro 12 mesi per euro **1.045.429** costituiscono la quota capitale, da erogarsi nell'anno 2015, dei debiti verso banche per i mutui indicati tra i debiti a lungo termine.

I debiti verso banche oltre 12 mesi (art. 2427 c.c. n. 6) costituiscono per euro **16.786.679** l'impegno (in linea di capitale) nei confronti delle banche, a restituire le rate dei mutui, concessi a Cordar spa. Di seguito si riportano i mutui in essere:

BANCHE	IMPORTO EROGATO	TASSO	SCADENZA	DURATA	DEBITO RESIDUO
BIVERBANCA	3.800.000	EURIBOR +0,70	2025	20 ANNI	2.262.529
BIVERBANCA	3.200.000	EURIBOR +0,70	2026	20 ANNI	2.169.730
BIVERBANCA	3.000.000	EURIBOR +0,70	2027	20 ANNI	2.189.305
BIVERBANCA	1.500.000	EURIBOR +0,70	2028	20 ANNI	1.173.197
BIVERBANCA	2.500.000	EURIBOR +0,70	2030	20 ANNI	2.008.890
BIVERBANCA	1.000.000	EURIBOR +2,80	2030	20 ANNI	917.580
BIVERBANCA	1.500.000	EURIBOR +3,80	2032	20 ANNI	1.388.222
BIVERBANCA	2.000.000	EURIBOR +4,75	2033	20 ANNI	1.909.212
BANCA SELLA	1.000.000	EURIBOR +3,1	2018	5 ANNI	813.443
UNICREDIT	1.000.000	EURIBOR +4,75	2029	15 ANNI	1.000.000
BIVERBANCA	2.000.000	EURIBOR +4,75	2034	20 ANNI	2.000.000
TOTALI	22.500.000				17.832.108

Acconti:

Si registrano acconti per euro 1.610 a seguito di versamenti fatti da utenti, per allacci all'acquedotto e alla fognatura, in attesa di fatturazione.

I debiti verso fornitori entro 12 mesi:

VOCI	ANNO 2014	ANNO 2013
FORNITORI ENTRO 12 MESI	5.373.722	4.686.313

FORNITORI ENTRO 12 MESI	ANNO 2014	ANNO 2013
FORNITORI ITALIA RICEVUTE	2.611.612	2.414.102

FATTURE DA RICEVERE	2.762.110	2.272.211
TOTALE	5.373.722	4.686.313

Non sussistono fornitori oltre 12 mesi (art. 2427 c.c. n. 6).

I debiti tributari entro 12 mesi:

VOCI	ANNO 2014	ANNO 2013
DEBITI TRIBUTARI ENTRO 12 MESI	161.937	531.093

DEBITI TRIBUTARI ENTRO 12 MESI	ANNO 2014	ANNO 2013
RITENUTE FISCALI LAVORO DIPENDENTE	120.193	106.155
RITENUTE FISCALI LAVORO AUTONOMO	7.642	1.036
RITENUTE FISCALI CO.CO.CO.	0	0
DEBITI PER IRES	0	408.140
DEBITI PER IRAP	34.102	15.762
TOTALE	161.937	531.093

Le ritenute da versare sono di competenza del mese di dicembre 2014 liquidate e versate a gennaio 2015.

I debiti verso istituti di previdenza e sicurezza entro 12 mesi sono di competenza del mese di dicembre 2014 liquidate e versate a gennaio 2015:

VOCI	ANNO 2014	ANNO 2013
DEBITI VERSO ISTITUTI DI PREVIDENZA E SICUREZZA ENTRO 12 MESI	192.270	182.880

DEBITI VERSO ISTITUTI DI PREVIDENZA E SICUREZZA ENTRO 12 MESI	ANNO 2014	ANNO 2013
DEBITI V/INPS PER PENSIONE	155.385	151.151
INPS CO.CO.CO.	0	0
DEBITI VERSO INPDAP	3.235	3.287
DEBITI VERSO PEGASO PER PENSIONE	5.974	5.612
DEBITI VERSO INPS PER TFR	11.398	10.961

DEBITI VERSO PEGASO PER TFR	11.805	10.944
DEBITI VERSO ANIMA ORIZZONTI PER TFR	154	141
DEBITI VERSO EURORISPARMIO GARANZIA INFLAZIONE PER TFR	245	247
DEBITI V/ PREVINDAI	3.206	0
DEBITI V/PREVIGEN VALORE	0	166
DEBITI VERSO FASIE	458	236
DEBITI POSTAPREVIDENZA	133	135
DEBITI F.DO PREVIRAS	150	0
DEBITI F.DO ALLEATA PREVIDENZA	127	0
TOTALE	192.270	182.880

Non sussistono debiti tributari, né verso istituti di previdenza e sicurezza oltre i 12 mesi (art. 2427 c.c. n. 6).

Gli altri debiti entro 12 mesi:

VOCI	ANNO 2014	ANNO 2013
ALTRI DEBITI ENTRO 12 MESI	398.849	662.087

ALTRI DEBITI ENTRO 12 MESI	IMPORTI ANNO 2014	IMPORTI ANNO 2013
UTENTI MAGGIORI VERSAMENTI IN ATTESA DI RIMBORSO	43.405	37.617
DEBITI V/CORDAR IMM. A BREVE (trattasi di giroconto di contributo regionale che Cordar spa Biella Servizi riceverà per suo conto)	0	355.613
DEBITI V/COMUNI RT MUTUO CDDPP 2014	25.705	0
DEBITI DIVERSI	22.609	2.338
DEBITI VERSO POSTE ITALIANE PER COMPETENZE NETTE	4.273	
DEBITI VERSO POSTE ITALIANE	13.235	21.693
DEBITI VERSO CCSE	13.181	1.149
DEBITI V/ C. SAGLIANO PER ANTICIPAZIONE	0	239.179
DEBITI V/PERSONALE PER CONGUAGLI 2014 EROGATI NEL 2015	2.554	
DEBITI PER PREMIO PRODUZIONE 2014	268.500	0

DEBITI V/ASSOCIAZIONI SINDACALI	2.915	2.277
DEPOSITI CAUZIONALI DA RIMBORSARE	2.472	2.221
TOTALI	398.849	662.087

Tra i debiti diversi sono registrati i compensi v/comune di Biella per attività di amministrazione 2014 per euro 18.849, spese per franchigie danni per euro 2.600, canoni uso sorgenti di privati per euro 500, tassa AVCP per cig euro 660.

Altri debiti oltre 12 mesi: (art. 2427 c.c. n. 6)

VOCI	ANNO 2014	ANNO 2013
ALTRI DEBITI OLTRE 12 MESI	1.996.530	761.238

ALTRI DEBITI OLTRE 12 MESI	ANNO 2014	ANNO 2013
DEBITI V/CORDAR IMM. A BREVE (trattasi di giroconto di contributo regionale che Cordar spa Biella Servizi riceverà per suo conto)	355.613	
DEBITI V/UTENTI PRODUTTIVI PER DEPOSITI CAUZIONALI	210.124	200.969
DEBITI V/UTENTI EXTRAFOGNARI PER DEPOSITI CAUZIONALI	20.844	23.297
DEBITI V/UTENTI ACQUEDOTTO PER DEPOSITI CAUZIONALI PER ADEGUAMENTO ALLA NORMATIVA AEEGSI	1.405.726	532.729
DEPOSITI CAUZIONALI CHIAVETTE FONTANA CANDELO	4.040	4.060
DEBITI DIVERSI (IDENNITA' ASSERVIMENTO ANNO 2007)	183	183
TOTALI	1.996.530	761.238

E) Ratei e risconti passivi (art. 2427 c.c. n. 7).

VOCI	ANNO 2014	ANNO 2013
RATEI PASSIVI A BREVE	229.973	130.623

I ratei passivi per euro 196.153 si riferiscono:

RATEI PASSIVI	IMPORTI ANNO 2014
INTERESSI PASSIVI MUTUI BIVERBANCA	72.165
REGOLAZIONE PREMIO ASSICURAZIONI	31.275
RATEO FERIE	124.687
COMPENSI AMMINISTRATORI 10/12/2014 – 31/12/2014	1.846
TOTALI	229.973

Sono state rilevate tra i risconti passivi le quote residue dei contributi in conto capitale ricevuti o in attesa di ricevimento deliberati da enti pubblici a favore di Cordar per la realizzazione di beni e manutenzioni relativi al servizio idrico integrato.

I risconti passivi hanno durata pluriennale superiore a 5 anni.

VOCI	ANNO 2014	ANNO 2013
RISCONTI PASSIVI DURATA PLURIENNALE	3.114.964	3.301.491

RISCONTI PASSIVI DURATA PLURIENNALE	ANNO 2014	ANNO 2013
CONTRIB. REGIONE PIEMONTE RICEVUTI PER DANNI ALLUVIONALI	1.136.948	1.221.263
CONTRIB. REGIONE PIEMONTE DA RICEVERE PER DANNI ALLUVIONALI	203.797	214.965
CONTRIB. REGIONE PIEMONTE RICEVUTI PER OPERE PUBBLICHE E RISORSE IDRICHE	877.189	840.157
CONTRIB. COMUNE DI TERNENGO PER FOGNATURA VALSERA	34.861	37.443
CONTRIB. REGIONE PIEMONTE PER OPERE PUBBLICHE E RISORSE IDRICHE DA RICEVERE	33.130	123.664
CONTRIBUTI CIPE RICEVUTI	404.884	432.563
CONTRIBUTI C.TOLLEGNO V.OBERDAN	162.750	173.250
CONTRIBUTI AGEVOLAZIONI ACQUISTI AUTOMEZZI	0	1.250
CONTRIBUTI DIVERSI SU BENI REALIZZATI E RIMBORSATI	23.980	25.526
CONTRIBUTI DIVERSI RICEVUTI DA SCR PIEMONTE SPA	112.446	119.422

CONTRIBUTO CDDPP TERNENGO CANEI	50.551	53.921
CONTRIBUTI DA COMUNI DA RICEVERE	19.500	0
CONTRIBUTI C. MONTANE RICEVUTI	33.620	35.542
CONTRIBUTO C.QUAREGNA – AVOGADRO RICEVUTO	21.308	22.525
TOTALI	3.114.964	3.301.491

I contributi ricevuti e da ricevere dalla regione Piemonte rappresentano le somme stanziare (già erogate, in erogazione, oppure in procinto di essere richieste per l'erogazione) a fronte della realizzazione di opere in nome e per conto dei Comuni gestiti. Tali contributi da annoverarsi tra i contributi in conto capitale, vengono riscattati negli anni e portati a conto economico tra i ricavi sulla base del principio di competenza in relazione e in costanza del flusso degli ammortamenti dei beni cui si riferiscono.

Non sussistono operazioni in valuta (art. 2427 c.c. n. 6 bis). Non sussistono operazioni che prevedono per l'acquirente l'obbligo di retrocessione a termine di cui all'art. 2427 c.c. n. 6 ter.

CONTI D'ORDINE art.2427 c.c. n. 9

Fideiussioni rilasciate per totali euro 399.900 a favore della Provincia di Biella per il rilascio dell'autorizzazione allo smaltimento di rifiuti liquidi speciali;

Fideiussioni ricevute da terzi per euro 18.639.674:

- utenti produttivi per euro 127.266;
- extrafognari per euro 493.743;
- Cordar Imm. Spa per euro 18.018.665 a favore di rilascio anticipazioni bancarie;

Sussistono rischi di regresso a favore della Biverbanca spa nel caso in cui la partecipata Cordar Sviluppo srl in liquidazione non ottemperi al pagamento delle rate dei mutui; il rischio in linea di capitale ammonta a 128.725 euro.

Crediti verso la Regione Piemonte per contributi già stanziati euro 1.757.251 a fronte di ripristini a causa di danni alluvionali, per la realizzazione di opere pubbliche.

Sono stati stanziati, tra gli impegni i debiti verso i Comuni per passività pregresse di euro 13.413.016 dal 2015 al 2023, in contropartita, per pari importo, del credito da tariffa del servizio idrico integrato a copertura.

ART. 2427 BIS E TER:

OPERAZIONI REALIZZATE CON PARTI CORRELATE – ACCORDI NON RISULTANTI NELLO STATO PATRIMONIALE – EFFETTI FINANZIARI ED ECONOMICI.

In riferimento al n. 22-bis e 22-ter dell'art. 2427 del c.c. si precisa che:

1. Cordar spa Biella Servizi partecipa al 60% nella società Cordar Sviluppo srl in liquidazione, il 40% è detenuto dalla Cordar Imm. spa; quest'ultima ha sottoscritto fidejussione a favore della partecipata a garanzia di un mutuo pagabile mediante l'incasso di crediti verso la Cina; Cordar Imm. spa e Cordar spa Biella Servizi hanno stipulato apposita scrittura privata per ripartirsi, proporzionalmente alla partecipazione, gli oneri delle eventuali inadempienze di Cordar Sviluppo srl in liquidazione nei confronti della Biverbanca spa limitatamente al rimborso mutuo fatto alla Quindao Hisun Marco Polo. Attualmente il rischio in linea di capitale ammonta ad euro 128.725 come indicato tra i conti d'ordine.

CONTO ECONOMICO

RICAVI

I ricavi sono registrati sulla base del principio della competenza economica.

Non sussistono ricavi espressi in valuta diversa dall'euro.

A) VALORE DELLA PRODUZIONE

SALDO AL 31/12/2014	SALDO AL 31/12/2013	VARIAZIONI
21.494.152	20.621.935	872.217

Più in dettaglio:

VALORE PRODUZIONE: VOCI	SALDO AL 31/12/2014	SALDO AL 31/12/2013
1) RICAVI DELLE VENDITE E PRESTAZIONI	21.155.662	20.103.395
4) INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI	0	0
5a) ALTRI RICAVI E PROVENTI	332.998	493.897
5b) CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO	5.492	24.643
TOTALE	21.494.152	20.621.935

Non vi sono variazioni delle rimanenze di prodotti, variazioni dei lavori in corso su ordinazione. (punti A.2 – A.3 della nota integrativa).

In dettaglio: art. 2427 c.c. n. 10

RICAVI DELLE PRESTAZIONI	ANNO 2014	ANNO 2013
RICAVI DA UTENTI DOMESTICI E ASSIMILATI	16.137.324	15.336.590
RICAVI DA UTENTI INDUSTRIALI	2.170.999	2.012.494
RICAVI DA UTENTI EXTRAFOGNARI	2.431.274	2.280.972
MANUTENZIONI RIPARAZIONI ALLACCI PRESTAZIONI DI SERVIZI	94.985	110.868
RICAVI PRO PERDITE OCCULTE	290.000	290.000
BOLLETTAZIONI PERIODO PRECEDENTE	31.080	72.471
ARROTONDAMENTI	0	0
TOTALE	21.155.662	20.103.395

Ricavi da utenza domestica e assimilata: la previsione è stata fatta applicando le tariffe 2014 ai quantitativi del 2013 considerando un calo del 3% dei consumi.

Ricavi da industriali ed extra fognari: sono i ricavi effettivamente fatturati e di competenza del 2014, anche le fatture da emettere indicate al 31/12/2013 sono ad oggi definitivamente emesse e risultano essere state correttamente stimate.

I ricavi per manutenzioni, riparazioni allacci e prestazioni di servizi: sono i ricavi effettivamente fatturati e di competenza del 2014; anche le fatture da emettere indicate al 31/12/2013 sono ad oggi definitivamente emesse e risultano essere state correttamente stimate.

I ricavi da perdite occulte che costituiscono il contributo di 4 euro + iva che ogni utente versa per poter beneficiare degli effetti positivi del regolamento sulle perdite occulte; il valore è costante negli anni; non risultano ancora definitivamente emesse le fatture relative al 2^ semestre 2014.

Bollettazioni periodo precedente: è la differenza tra la stima dei ricavi 2013 e le effettive fatturazioni di competenza avvenute a saldo nel 2014.

Gli altri ricavi e proventi sono costituiti:

ALTRI RICAVI E PROVENTI E CONTRIBUTI IN C/ ESERCIZIO	ANNO 2014	ANNO 2013
CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE	213.843	200.488
CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO	5.492	24.643
RICAVI PER RITIRO CERTIFICATI VERDI DA GSE	13.392	40.092

INDENNIZZI ASSICURATIVI	1.211	18.284
RIMBORSI SPESE POSTALI E BANCARIE	83.535	79.578
RATEIZZAZIONI	4.710	3.945
ARROTONDAMENTI	121	10
OMAGGI DA FORNITORI	3	0
FONTANA DI CANDELO	0	266
RICAVI DIVERSI	16.183	55.629
SOPRAVVVENIENZE ATTIVE DA DEBITI PER PREMIO DI RISULTATO 2012	0	95.605
TOTALI	338.490	518.540

I contributi in conto capitale sono rappresentati dalla parte di contributo regionale ricevuto a fronte della realizzazione di opere per il servizio idrico integrato e imputato a conto economico con la stessa progressività e aliquota del flusso degli ammortamenti calcolati sui cespiti coperti da tali contributi.

I contributi in conto esercizio derivano da contributo per fotovoltaico.

I ricavi da GSE sono la stima del ricavo da certificati verdi fatta dall'ufficio tecnico per l'anno 2014.

Indennizzi assicurativi sono rappresentati da effettivi incassi.

Rimborsi spese bancarie e postali sono i costi addebitati in bolletta agli utenti.

Ricavi da rateizzazioni sono rappresentati da effettivi incassi per il servizio effettuato.

Ricavi diversi sono rappresentati da fatture emesse regolarmente e di competenza; anche le fatture da emettere indicate al 31/12/2013 sono ad oggi definitivamente emesse e risultano essere state prudentemente stimate; sono così dettagliati:

RICAVI DIVERSI	ANNO 2014
UTENTI PRODUTTIVI ED EXTRAFOGNARI:	7.705
ISTRUTTORIE – RINNOVI – RIMBORSI SPESE ANALISI	
DOCUMENTAZIONE PER GARE	614
COFELY RETE CALORE SPA: SERVIZI TECNICI PER CONTO	459
COMUNI RIUNITI SPA: SERVIZI TECNICI PER CONTO	4.436
PERMESSI COMUNALI	2.471

GSE: RICAVI DA SCAMBIO ENERGETICO	295
CAP MIAGLIANO: SERVIZI AMMINISTRATIVI PER CONTO	140
SII SPA: SERVIZI AMMINISTRATIVI PER CONTO	53
VENDITA SABBIA	10
TOTALI	16.183

Con riferimento alle fatture per passaggi interni relative alla vendita e all'acquisto di acqua all'ingrosso tra gli acquedotti dei comuni soci, i quantitativi sono stati rilevati per competenza da contatore, e le tariffe sono quelle approvate dall'Autorità competente per l'anno di competenza.

B) COSTI DELLA PRODUZIONE

SALDO AL 31/12/2014	SALDO AL 31/12/2013	VARIAZIONI
18.913.074	18.669.519	243.555

Più in particolare:

COSTI DELLA PRODUZIONE: VOCI	SALDO AL 31/12/2014	SALDO AL 31/12/2013
6) MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E MERCI	1.569.972	1.423.258
7) COSTI PER SERVIZI	7.285.417	6.741.379
8) SPESE PER GODIMENTO BENI DI TERZI	3.844.789	4.576.478
9) COSTI DEL PERSONALE	4.606.756	4.172.269
10.a) AMMORTAMENTI IMMATERIALI	129.728	141.913
10.b) AMMORTAMENTO MATERIALI	1.311.470	1.245.344
10.d) ACC.TO F.DO SVALUTAZIONE CREDITI DEDUCIBILE	70.000	67.951
11) VARIAZIONI RIMANENZE	8.426	-33.864
12) ACCANTONAMENTI PER RISCHI	10.005	0
13) ALTRI ACCANTONAMENTI	0	250.000
14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE	76.511	84.791
ARROTONDAMENTI	0	0
TOTALI	18.913.074	18.669.519

I costi per materie prime e per servizi sono rappresentati dai costi di competenza dell'esercizio 2014. Anche le fatture da ricevere indicate al 31/12/2014 sono ad oggi definitivamente ricevute e risultano essere state prudenzialmente stimate in quanto ad oggi la gestione straordinaria non rileva anomalie relative alle stime dei costi e dei ricavi fatte al 31/12/2014.

Tra i costi per servizi rileviamo:

COMUNITA' MONTANE per euro 699.492: è pari al 4% dell'importo dei ricavi relativi al SII e riferiti al 2013 come previsto dalla normativa regionale.

SPESE FUNZIONAMENTO ATO per euro 284.597: è l'importo stabilito dal metodo tariffario.

Il costo per godimento beni di terzi è dato:

euro 1.943.743 per canone di affitto impianti dovuto alla società Cordar Imm. spa in base a quanto stabilito dalla convenzione siglata dalle parti in data 12/03/2015.

euro 1.807.560 quale l'effettivo importo rimborsato ai comuni soci in base ai piani di ammortamento;

euro 58.588 per affitto locali ufficio da pagarsi al Comune di Biella;

euro 15.000 per spese condominiali dei locali ufficio;

euro 19.898 per canoni di leasing su automezzi.

Costi per il personale

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente (art. 2427 c.c. n. 15).

QUALIFICA	N. DIPENDENTI 31/12/2014	N. DIPENDENTI 31/12/2013
OPERAI	40	41
IMPIEGATI	48	48
QUADRI	5	6
DIRIGENTI	3	2
TOTALE	96	97

Sono i costi lordi effettivi relativi al personale e di competenza del 2014 che derivano dalla registrazione dei dati dei cedolini paga, dei riepilogativi relativi alle imposte e agli oneri fiscali; comprendono il tfr, la tredicesima, la quattordicesima, i ratei ferie, gli straordinari, la reperibilità e il premio di risultato. Si precisa che nel 2013 il costo del personale non comprendeva il premio di risultato in quanto non esistevano elementi certi per la sua definizione; ai fini del bilancio 2014 il dato è certo. Nel 2013 è stato accantonato uno specifico fondo rischi.

Secondo l'art. 2427 del c.c. n.16 l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci è il seguente:

COMPENSI 2014	IMPORTI
AMMINISTRATORI	33.850
COMUNE DI BIELLA	18.849
COLLEGIO SINDACALE	36.400

Ammortamenti

Gli ammortamenti sono stati calcolati secondo un piano sistematico che tenga conto del consumo economico tecnico del bene.

Cordar spa Biella Servizi nel 2014 ha applicato le aliquote di ammortamento fiscali, ritenute congrue anche economicamente sotto il profilo tecnico, utilizzando ai sensi del comma 2 dell'art. 102 del TUIR i coefficienti stabiliti con decreto del Ministro dell'economia e delle finanze pubblicato nella Gazzetta Ufficiale, ridotti alla metà per il primo esercizio. Ai sensi del comma 5, i beni il cui costo unitario non è superiore a 516,46 euro sono stati completamente ammortizzati nell'esercizio in cui sono stati fatti gli acquisti.

Accantonamento al fondo svalutazione crediti: sono stati accantonati euro 70.000 prudenzialmente e nei limiti dello 0,5% fiscalmente deducibile.

La variazione delle rimanenze:

RIMANENZE: VOCI	RIMANENZE FINALI	RIMANENZE INIZIALI	VARIAZIONI
PRODOTTI CHIMICI gestione depuratori	-28.858	37.676	8.818
BENI DI MANUTENZIONE E CONTATORI gestione acquedotti	-252.165	251.773	-392
TOTALI	-281.023	289.449	8.426

Al 31/12/2014 le rimanenze finali sono calcolate al costo medio di acquisto e sono state contabilizzate sulla base dei rendiconti elaborati dai responsabili della gestione dei magazzini.

Accantonamento per rischi.

Sono stati accantonati 10.005 euro per adeguare il fondo rischi legali al valore dei rischi stimato dagli

avvocati che seguono le cause.

Altri accantonamenti.

Non sono stati fatti accantonamenti.

Oneri diversi di gestione.

Tra le voci:

ONERI DIVERSI DI GESTIONE	ANNO 2014	ANNO 2013
COSTI INDEDUCIBILI	608	9
IMPOSTE TASSE DIRITTI DIVERSI	44.471	54.689
CONTRIBUTI ASSOCIATIVI	31.425	30.086
ARROTONDAMENTI PASSIVI	7	7
TOTALE	76.511	84.791

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

SALDO POSIZIONE FINANZIARIA AL 31/12/2014	SALDO POSIZIONE FINANZIARIA AL 31/12/2013
-304.556	-227.328

Gli interessi attivi rilevati sono tutti effettivamente incassati e di competenza.

Gli interessi passivi sono imputati a bilancio per competenza, e riferiti ai mutui già in essere al 31/12/2014.

Non sussistono proventi da partecipazioni (art. 2427 c.c. n. 11).

Non vi sono proventi da crediti iscritti nelle immobilizzazioni e da immobilizzazioni: (punti 15, 16.a, 16.b del bilancio).

Ci sono utili su cambi per euro 189 (punto 17 bis del bilancio).

Non sussistono elementi per argomentare di cui all'art. 2427 c.c. n. 17 – 18 – 19 - 19 bis - 20 - 21 – 22.

Più in particolare (art. 2427 c.c. n. 12)

PROVENTI E ONERI FINANZIARI	SALDO AL 31/12/2014	SALDO AL 31/12/2013
16.d) INTERESSI ATTIVI BANCARI	10.525	9.535
16.d) INTERESSI ATTIVI POSTALI	1.054	890
16.c) INTERESSI ATTIVI DI MORA	28.422	22.614

16.d) INTERESSI ATTIVI SU PRESTITI A COMUNI	6.584	12.358
16.d) INTERESSI ATTIVI DI DILAZIONE	3.557	4.485
16.d) INTERESSI SU DEPOSITI CAUZIONALI	0	4
17) INTERESSI PASSIVI SU CCP	0	0
17) INTERESSI PASSIVI MUTUI	-353.919	-277.099
17) INTERESSI PASSIVI V/FORNITORI E RATEIZZAZIONI IMPOSTE	-7	-60
17) INTERESSI PASSIVI DEPOSITI CAUZIONALI	-961	
17 bis) PERDITE SU CAMBI	0	-56
17 bis) UTILE SU CAMBI	189	1
TOTALE	-304.556	-227.328

D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE:

La voce svalutazione partecipazioni è data dall'importo che Cordar spa Biella Servizi ha deliberato di accreditare al Cordar Sviluppo per far fronte al pagamento della rata del mutuo a Biverbanca da parte di Cordar Sviluppo srl in liquidazione. L'importo è stato imputato alla voce partecipazioni e poi interamente svalutato.

E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI art. 2427 c.c. n. 13

SALDO GESTIONE STRAORDINARIA AL 31/12/2014	SALDO GESTIONE STRAORDINARIA AL 31/12/2013
9.291	-56.750

I proventi straordinari sono composti da:

20) PROVENTI STRAORDINARI	ANNO 2014
SOPRAVVENIENZE ATTIVE: STIME ERRATE DI COSTI, DEBITI INSUSSISTENTI, CREDITI SUSSISTENTI, RICAVI DI COMPETENZA PASSATA STIMATI IN DIFETTO	22.761
SOPRAVVENIENZE ATTIVE RICONCILIAZIONE S.DI INSOLUTI ACQUEDOTTO	6.581
SOPRAVVENIENZE ATTIVE PARTITE PREGRESSE 2007 - 2011	50.905
PLUSVALENZE DA ALIENAZIONE	4.845

TOTALE	85.092
---------------	---------------

Gli **oneri straordinari** sono composti da:

21) ONERI STRAORDINARI	ANNO 2014
SOPRAVVVENIENZE PASSIVE: STIME ERRATE DI RICAVI, CREDITI INSUSSISTENTI, DEBITI SUSSISTENTI, COSTI DI COMPETENZA PASSATA STIMATI IN DIFETTO	4.745
TRANSAZIONE SPURGO SERVICE - MARAZZATO	40.974
SPESE DI VERIFICA FATTIBILITA' PER COMMESSE SPESATE A CONTO ECONOMICO PER NON REALIZZO INVESTIMENTO	13.076
CONGUAGLIO RETRIBUZIONE E PREMIO RISULTATO ANFOSSI 2013 NON COPERTA DA FONDO	17.007
TOTALE	75.802

22) IMPOSTE SUL REDDITO

Il reddito prima delle imposte ammonta ad euro 2.221.697.

Le imposte relative all'esercizio 2014 e le imposte anticipate (art 2427 c.c. n. 14) sono rappresentate in conto economico nella voce E22.

VOCI	IMPORTI
IMPOSTE CORRENTI: IRES ANNO 2014	455.208
IMPOSTE CORRENTI: IRAP ANNO 2014	274.111
IMPOSTE DIFFERITE	2.755
TOTALE	732.074

Il bilancio chiude in utile per euro 1.489.623.

Di seguito si rappresenta il rendiconto finanziario:

RENDICONTO FINANZIARIO OIC 10 - AGOSTO 2014	ANNO 2013	ANNO 2014
A) Flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale		
Utile (perdita) dell'esercizio	953.392	1.489.623
Imposte sul reddito	706.421	732.074
Interessi passivi/(interessi attivi)	227.328	304.556
(Dividendi)		

(Plusvalenze)/minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	0	-4.845
1. Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte su reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	1.887.141	2.521.408
<i>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i>		
Accantonamento ai fondi	317.951	80.005
Ammortamento delle immobilizzazioni	1.387.257	1.441.198
Svalutazione per perdite durevoli di valore		
Altre rettifiche per elementi non monetari	117.342	214.271
2. Flusso finanziario prima delle variazioni di ccn	3.709.691	4.256.882
<i>variazioni del capitale circolante netto</i>		
Decremento/(incremento) delle rimanenze	-33.864	8.426
Decremento/(incremento) dei crediti vs clienti	-91.120	-1.132.945
Incremento/(decremento) dei debiti verso fornitori	-2.060.908	687.410
Decremento/(incremento) dei ratei e dei risconti attivi		
Incremento/(decremento) dei ratei e dei risconti passivi		
Altre variazioni di capitale circolante netto	694.745	1.148.196
3. Flusso finanziario dopo le variazioni di ccn	2.218.544	4.967.968
<i>Altre rettifiche di debiti e crediti non a breve</i>	-602.668	570.966
Interessi incassati/(pagati)	-217.740	-277.736
(imposte sul reddito pagate)	-220.199	-1.141.846
Dividendi incassati		
(Utilizzo dei fondi)	-67.548	-421.691
4. Flusso finanziario dopo le altre rettifiche	1.110.389	3.697.662
Flusso finanziario della gestione reddituale (A)	1.110.389	3.697.662
B. Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
<i>Immobilizzazioni materiali</i>		
(Investimenti)	-2.129.760	-739.785
Prezzo di realizzo dei disinvestimenti	883.193	15.946
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>	-232.785	-53.954
(Investimenti)		
Prezzo di realizzo dei disinvestimenti	0	0
<i>Immobilizzazioni finanziarie</i>		
(Investimenti)	-500	-2.000
Prezzo di realizzo dei disinvestimenti	4.000	0
<i>Attività finanziarie non immobilizzate</i>		
(Investimenti)		
Prezzo di realizzo dei disinvestimenti		
<i>Acquisizione o cessione di società controllate o di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide</i>		
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	-1.475.852	-779.793
C. Flussi finanziari dell'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi	2.280.416	2.039.906

Incremento (decremento) debiti a breve verso banche		
Accensione finanziamenti	3.000.000	3.000.000
Rimborso finanziamenti	-719.584	-960.094
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento		
Cessione (acquisto) di azioni proprie		
Dividendi (e acconti su dividendi) pagati		
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento C	2.280.416	2.039.906
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A+-B+-C)	1.914.953	4.957.775
Disponibilità liquide all'inizio del periodo	2.291.287	4.206.240
Disponibilità liquide alla fine del periodo	4.206.240	9.164.015
Flusso di cassa	1.914.953	4.957.775

Nell'anno 2014 si è prodotta una liquidità pari ad euro 4.957.775.

Per euro 3.697.662 si è generata dalla gestione reddituale: il conto economico, prima del pagamento degli interessi passivi al netto di quelli attivi, delle imposte, delle minus e plusvalenze da realizzo cessione cespiti, degli ammortamenti, degli accantonamenti e delle altre poste non monetarie produce liquidità per euro 4.256.882; il CCN ha generato liquidità per euro 711.087: in particolare si incrementano i crediti commerciali più dell'aumento dei debiti verso fornitori, si riducono i crediti tributari al netto dei debiti tributari, si riducono i crediti verso Cordar Imm. spa per il rimborso rata mutuo cddpp.

Le variazioni delle altre attività e passività non a breve generano liquidità per euro 570.966 soprattutto per l'aumento dei depositi cauzionali addebitati agli utenti del servizio idrico integrato in ottemperanza alle normative e per la riduzione del debito verso i soci per il rimborso della rata mutuo cddpp.

Assorbono liquidità il pagamento delle imposte, degli interessi passivi al netto di quelli attivi, l'utilizzo dei fondi per totali euro 1.841.273.

Per euro 2.039.906 si è prodotta liquidità dalla concessione di nuovi mutui al netto di quelli rimborsati.

La liquidità è stata utilizzata per euro 779.793 dalla gestione investimenti.

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.

Si precisa che al plico del bilancio per il deposito in cciaa sono stati aggiunti:

il prospetto di bilancio in formato pdf/a in quanto il formato xbrl non soddisfa la rappresentazione veritiera e corretta dei conti d'ordine;

la nota integrativa in formato pdf/a, in quanto il formato xbrl che per legge deve essere depositato in cciaa da quest'anno potrebbe non essere presentato in assemblea per l'approvazione, in quanto a oggi non risulta disponibile il software per la redazione; nel caso non sussistano differenze sostanziali tra i due formati, ma esclusivamente formali, come anche specificato dalla camera di commercio di Biella, non si necessiterebbe di procedere con il doppio deposito; nella situazione in cui la vigente tassonomia richiesta per la compilazione del bilancio xbrl non risulti compatibile con i principi di chiarezza, correttezza e verità di cui all'art. 2423 c.c., il doppio deposito è dovuto.

Biella, 26 marzo 2015

In originale firmato

In nome e per conto del Consiglio di Amministrazione

Il Presidente

PETTI ALBERTO

Imposta di bollo assolta in modo virtuale tramite la cciaa di Biella con autorizzazione dell'Ufficio delle Entrate di Biella nr. 8651 del 07/03/2001.



Reg. Imp. 01866890021
Rea 0169505

CORDAR SPA BIELLA SERVIZI

Sede in Piazza Martiri, 13 -13900

BIELLA (BI) Capitale sociale Euro 1.000.000 ,00 i.v.

Relazione sulla gestione del bilancio al 31/12/2014

Signori soci,

il bilancio relativo all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2014, che sottoponiamo alla Vostra approvazione, rileva un utile netto di euro 1.489.623.

A tale risultato si è pervenuti imputando un ammontare di imposte pari a euro 732.074 al risultato prima delle imposte pari a euro 2.221.697.

Il risultato prima delle imposte, a sua volta, è stato determinando allocando accantonamenti nella seguente misura:

- euro 1.441.198 ai fondi di ammortamento;
- euro 70.000 al fondo svalutazione crediti;
- euro 202.220 al fondo trattamento lavoro subordinato;

Quanto agli investimenti effettuati, se ne fornisce il dettaglio distinto in base alla natura:

Investimenti in immobilizzazioni immateriali:

- software: 4.240 euro ;
- studi e ricerche euro 41.556;
- costi pluriennali su beni di terzi: euro 8.157

Investimenti in immobilizzazioni materiali:

- impianti e macchinari: euro 4.610;
- attrezzature industriali e commerciali: euro 83.467;
- investimenti in opere del servizio idrico integrato: euro 651.708;

Manutenzioni ordinarie sui beni del servizio idrico integrato: euro 2.594.401.

Condizioni operative e rapporti con imprese controllate, collegate, controllanti.

Cordar spa Biella Servizi svolge la propria attività nel settore del Servizio Idrico Integrato dove opera in qualità di gestore per i Comuni Soci.

Ai sensi dell'art. 2428 c.c. si segnala che l'attività viene svolta nella sede legale ed amministrativa di piazza Martiri, 13 a Biella, in due sedi operative presso il depuratore di Cossato, una sede operativa al depuratore di

Biella, una sede operativa al depuratore di Massazza.

La società partecipa per il 60% del capitale sociale nella società Cordar Sviluppo srl in liquidazione; la partecipazione è stata svalutata definitivamente nel 2009. Il 40% della partecipazione è detenuto da Cordar Imm. spa. La Cordar Sviluppo srl svolgeva attività complementari e funzionali al core business di Cordar e attualmente ha ancora in essere un credito verso la società italo cinese Qingdao Hisun Marco Polo Waste Water Treatment CO. LTD a cui ha venduto un impianto di depurazione, e un debito residuo per mutuo verso la Biverbanca acceso negli anni passati per la realizzazione di tale impianto e per l'attività di gestione: il rischio in linea di capitale ammonta ad euro 128.725,19 come indicato tra i conti d'ordine.

Cordar partecipa al 10% del capitale anche in Ato 2 Acque scarl, società non operativa costituita da tutte le aziende facenti parte dell'ATO 2 Piemonte e avente per oggetto sociale l'attività di coordinatore dei gestori partecipanti. Nel corso del 2014 la partecipazione è aumentata dall'8% al 10% per l'acquisto di azioni cedute dai soci Iren spa e Smat spa.

Azioni proprie e azioni – Azioni di società controllanti

Il totale azioni proprie al 31/12/2014 ammonta a 19.918,80 euro. A fronte di tali titoli è stata iscritta apposita riserva ai sensi dell'art. 2357 ter del codice civile.

Il capitale sociale è diviso in n. 1.000.000 di azioni del valore nominale di euro 1: ogni socio partecipa al capitale in proporzione al numero di abitanti.

La società non possiede azioni o quote di società controllanti.

Politica gestionale

Il giorno 10 dicembre 2014 l'assemblea degli azionisti ha nominato un nuovo consiglio di amministrazione.

Il nuovo cda, dopo aver analizzato l'andamento della gestione, oggi segnala che il 2014 è stato per Cordar un anno caratterizzato da:

1) numerosi contenziosi con il personale dipendente.

Sotto tale profilo, si devono segnalare in particolar modo tre procedure giudiziarie pendenti (due in primo grado dinnanzi il Tribunale di Biella ed una in grado di appello dinnanzi la Corte di Appello di Torino) attinenti a fatti verificatisi nelle gestioni precedenti all'ultima ed alle figure dell'ex Direttore Generale e dell'attuale Dirigente dell'area Risorse Umane. Le predette procedure, sino ad oggi gestite esclusivamente in sede giudiziale, comportano rilevanti rischi dal punto di vista economico (sia in termini di entità delle domande svolte per il caso non solo teorico di soccombenza sia in termini di costi per la resistenza in giudizio).

Parallelamente, sussistono numerose situazioni di contenzioso riguardanti la collocazione, l'inquadramento ed il livello dei dipendenti, una delle quali già approdata alla fase giudiziale (causa pendente dinnanzi il

Tribunale di Biella), alcune delle quali attualmente già emerse ed in corso di gestione in sede sindacale ed un numero imprecisato delle quali che possono essere definite “latenti” (ovvero emerse informalmente e potenzialmente destinate a sfociare in altrettante vertenze).

Al di là dei contenziosi individuali, si deve sottolineare come, a livello aziendale complessivo, l'ultimo biennio sia stato caratterizzato da una generalizzata difficoltà di gestione dei rapporti, di natura economica e non, con il personale dipendente di ogni livello e profilo, soprattutto con riferimento all'applicazione di alcuni istituti contrattuali previsti dai rispettivi CCNL anche in relazione alle intervenute modifiche normative e regolamentari.

E' il caso, innanzitutto, dei premi di risultato e dei c.d. emolumenti *una tantum*, in relazione ai quali un lungo contenzioso esistito tra l'azienda ed i dipendenti ha portato, nella prima metà del 2014, alla conclusione di accordi di natura sindacale o bonari, grazie all'attività di mediazione esercitata dal Prefetto che hanno, tuttavia, definito solo in misura parziale le vertenze, demandando a futuri (e non conclusi) accordi “di chiusura” da ricercare a livello endo-aziendale.

E' il caso, inoltre, dell'indennità giornaliera dovuta ai dipendenti impegnati nel c.d. servizio di reperibilità.

Il tema oggetto è stato oggetto, nel corso del 2014, di una importante modifica della regolamentazione contenuta nel CCNL di riferimento (che sinteticamente ha unificato le categorie di reperibilità e previsto una determinazione specifica dell'indennità dovuta al lavoratore, con aumenti fissi programmati per il triennio successivo).

Tale modifica contrattuale, unitamente all'ammontare effettivo dell'indennità sino ad allora riconosciuta dall'azienda, ha portato ad una rigida presa di posizione dei soggetti coinvolti (da un lato l'Azienda, intenzionata ad applicare *sic et simpliciter* il nuovo dato contrattuale, dall'altro i dipendenti, che per contro insistevano per la conferma dei livelli di indennità raggiunti prima della modifica contrattuale).

2) accentramento di ogni potere decisionale nell'autonomia del consiglio di amministrazione.

Il tema, a parere dello scrivente CDA, risente molto della mancanza, nell'organigramma aziendale, della figura di coordinamento e sintesi tra il livello dirigenziale e il CDA: il Direttore Generale.

In assenza di tale figura di sintesi e coordinamento, il potere organizzativo e decisionale risulta essersi di fatto accentrato nel CDA; i Dirigenti, pertanto, sono stati progressivamente relegati ad una funzione più tecnico-operativa, circostanza che senz'altro ha inciso nell'indebolimento del ruolo dirigenziale esercitato in Azienda; tale situazione, pur comprensibile in mancanza della citata figura di coordinamento, ha portato ad una conseguente frammentazione a livello organizzativo.

3) una gestione prudente.

Il risultato economico dell'esercizio 2014, che ha portato ad un utile di € 1.489.623,00, sicuramente riflette una gestione assolutamente prudente.

Il 2014 è stato un esercizio pesantemente caratterizzato (correttamente e doverosamente) dall'urgenza, figlia del grave ritardo accumulato nelle gestioni precedenti, di dare corso alle procedure necessarie per rispettare l'obbligo di adeguamento gli impianti di depurazione ai parametri Azoto-Fosforo imposti a livello Europeo e Regionale.

Pertanto, buona parte dell'attività gestionale ed esecutiva si è concentrata sul reperimento delle risorse finanziarie per far fronte agli investimenti e sul completamento delle procedure per la progettazione e l'affidamento degli ingenti interventi straordinari necessari, operazioni queste tutte positivamente portate a termine.

Il contraltare di tale sforzo è stata la conseguente difficoltà a dedicare le dovute risorse (organizzative e materiali) per l'esecuzione degli interventi e degli investimenti programmati secondo il piano quadriennale approvato dall'Autorità d'Ambito, circostanza che, in massima parte, spiega anche il risultato economico (utile) dell'esercizio 2014. Tale risultato è legato appunto al mancato investimento delle risorse garantite dalla tariffa (che viene autorizzata dall'A.E.E.G.S.I. anche in relazione al numero, alla tipologia ed al costo degli investimenti programmati nel piano quadriennale) per i suddetti investimenti (come meglio *infra* precisato).

Quanto al settore degli scarichi c.d. "extrafognari", si segnala nel 2014 il mantenimento delle politiche commerciali precedenti ed un efficientamento del servizio che ha portato ad un aumento dei ricavi derivanti dallo specifico settore.

4) il mantenimento degli standards di qualità del servizio.

Anche con il conforto dei dati raccolti nell'ambito dell'indagine di "customer satisfaction" commissionata da ATO2, nell'esercizio 2014 l'Azienda ha mantenuto standards di servizio adeguati su tutti i settori (aquedotto, fognature, depurazione), garantendo livelli di qualità assolutamente rilevanti a livello provinciale e di ambito.

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Nei primi mesi del 2015 il nuovo cda ha:

- ripristinato un **clima sereno** con il personale dipendente, resolvendo parte dei contenziosi e impegnandosi a dirimere le controversie ancora esistenti;
- ristabilito un **ambiente collaborativo** tra amministrazione e dirigenti per la gestione aziendale;
- definito la **convenzione d'uso** beni strumentali con Cordar Imm. spa, adeguando i coefficienti di

ammortamento ai parametri dettati dall'A.E.E.G.S.I. e contrattualizzando modalità di reinvestimento della liquidità di cassa creatasi in opere di adeguamento ed aggiornamento degli impianti e delle reti di proprietà Cordar IMM.;

- definito un metodo di calcolo **delle tariffe e agevolazioni per il servizio extrafognari** uniforme per tutti i conferitori, improntato al rispetto delle esigenze di chiarezza, trasparenza e semplicità;
- dato **inizio ai lavori per l'adeguamento degli impianti di depurazione** ai parametri di azoto fosforo sui cantieri di Cossato, Biella e Massazza;
- riaperto la **gara per l'acquisizione del software amministrativo e tecnico** per la gestione secondo normativa del servizio idrico integrato; tale gara è in fase di aggiudicazione;
- approvato il **piano triennale di prevenzione della corruzione** di cui alla L. 190/2012;
- approvato il **programma triennale per la trasparenza** e l'integrità di cui alla L. 33/2013;
- approvato il **codice di comportamento**;
- definito il piano della formazione 2015 comprensivo degli interventi in materia di **prevenzione della corruzione, trasparenza e codice di comportamento (questi ultimi anche aperti ai dipendenti dei comuni soci)**;
- definito le questioni pendenti in relazione ai **premi di risultato 2012, 2013 e 2014 con tutti i dipendenti**;
- definito la questione pendente in relazione all'**indennità di reperibilità**, condividendo con i dipendenti coinvolti e con le loro rappresentanze sindacali un nuovo metodo volto ad efficientare, a livello operativo e di costi per l'Azienda, il servizio offerto;

ha come obiettivi:

- stabilire nel breve la **definizione e la quantificazione degli obiettivi aziendali** 2015 a cui collegare il premio di risultato, la produttività e la retribuzione variabile dei dipendenti, in ossequio ai contratti di lavoro e alle strategie aziendali;
- istituire l'**area "IT"** riconoscendo l'importanza di avere un settore informatico che accenti e gestisca professionalmente tutte le tematiche inerenti;
- ripristinare gli **incontri di formazione e informazione per i bambini e i ragazzi** delle scuole per educarli all'importanza e al rispetto dell'acqua e per spiegare loro le funzioni del sistema idrico integrato;
- promuovere campagne di **informazione, sensibilizzazione e formazione** della popolazione sull'attività svolta dall'Azienda ed, in generale, sulla cultura del rispetto del bene acqua;

- approvare il **codice etico ed il modello organizzativo**;
- rivedere l'**organigramma e, in generale, l'organizzazione aziendale**, ricercando equilibri strutturali ed occupazionali tali da garantire l'efficienza e l'efficacia di ciascun settore;
- gestire i contenziosi in corso e latenti;
- promuovere una **fattiva ed intensa collaborazione con Cordar Imm SpA**, anche in funzione ed in vista della progetto di riunificazione delle due società;
- attuare **nuove politiche di finanziamento** delle opere (manutentive, ordinarie e straordinarie), mediante reinvestimento degli utili e mediante la ricerca di forme di finanziamento presso gli Istituti di Credito a breve/medio termine e meno onerose;
- promuovere forme di **collaborazione con i Comuni Soci e con le altre partecipate operanti sul territorio** finalizzate alla co-organizzazione di attività formative (obbligatorie e non);
- promuovere rapporti distesi e collaborativi con gli enti controllanti (AEEGSI, Arpa, Provincia, ASL, ATO2 Piemonte, Regione);
- valutare strategie aziendali finalizzate a **contenere gli aumenti tariffari**;
- potenziare la **capacità e la redditività del settore extrafognari**;
- promuovere l'**aggiornamento tecnologico delle procedure aziendali**;
- partecipare, da protagonista, ai tavoli di lavoro istituiti a livello di Ambito e finalizzati alla ricerca di sinergie con gli altri gestori dell'area.

Gestione

L'amministrazione attuale riconosce all'amministrazione precedente di aver gestito nel rispetto della qualità del servizio, con l'obiettivo di generare dalla gestione corrente un buon margine di liquidità per far fronte a parte degli investimenti previsti nei piani degli interventi in considerazione delle difficoltà oggettive incontrate nel reperire risorse finanziarie presso le banche e il sistema creditizio nel suo complesso.

Generare liquidità dal conto economico riduce l'indebitamento presso terzi migliorando gli equilibri economici, finanziari e patrimoniali, base questa per ottenere affidamenti dagli istituti di credito.

Tuttavia gli investimenti realizzati nel 2014 sono stati pochi rispetto alle previsioni ciò determinando, insieme ad una contrazione del canone d'uso impianti, la generazione di utili.

La tariffa avrebbe dovuto coprire ammortamenti ed interessi per maggiori investimenti; in assenza di questi si sono create risorse sotto forma di utili che, accantonate a riserva rinnovamento impianti (sul bilancio 2015), saranno utilizzate per realizzare gli investimenti programmati.

Nel corso del 2014 sono stati reperiti mutui ventennali per euro 6.000.000 di cui 4.000.000 grazie alla

disponibilità di Biverbanca spa, ed euro 2.000.000 a seguito di definizione delle pratiche iniziate con l'amministrazione arch. Porta. Nel mese di gennaio 2015 è stato concluso un finanziamento a sette anni per euro 600.000 con Biverbanca a copertura di infrastrutture tecnologiche.

Nel mese di febbraio 2015 la direzione di Cordar ha ottenuto da Biverbanca spa un'apertura di credito per cassa di 2.000.000 di euro a copertura di investimenti, garantita dal flusso corrente posticipato rispetto alla competenza.

Una buona gestione, volta ad efficientare, in equilibrio con la qualità del servizio, è fondamentale per creare margini a copertura di parte degli investimenti e delle manutenzioni; collegato a questo argomento i ricavi legati alla depurazione di rifiuti extra fognari garantisce un buon margine di liquidità, che oltre ad essere una fonte di finanziamento per il 50% della sua redditività, per l'altro 50% contribuisce a contenere gli incrementi tariffari del sii come si evince dalle regole dell'AEEGSI.

Rischio finanziario

- Al 31/12/2014 Cordar ha in essere passività finanziarie per euro 17.832.108 contro un patrimonio netto comprensivo dell'utile 2014 accantonato, di euro **12.334.130**; quindi gli affidamenti in corso evidenziano un rapporto tra mezzi di terzi (finanziamenti) e patrimonio netto pari a 1,45. L'indice è alto; è necessario contenerlo per evitare squilibri patrimoniali e finanziari; la strada da percorrere è quella di limitare il ricorso al credito esterno e puntare sull'efficienza destinando gli utili al finanziamento di parte degli investimenti.
- In considerazione del fatto che Cordar fattura la competenza in maniera posticipata, si è tentato con successo di ottenere un'anticipazione di cassa di euro 2.000.000 da Biverbanca per far fronte a parte degli investimenti, garantita dalle fatture da emettere.
- Il costo finanziario dell'esposizione nei confronti delle banche è soggetto alla variabilità dei tassi in quanto legati all'euribor: non sono state prese misure di copertura del rischio finanziario, in considerazione del fatto che la variabilità delle componenti finanziarie è assorbita dalla struttura tariffaria.

Rischio di liquidità

La società non ha in bilancio strumenti finanziari per i quali si possa individuare un rischio in caso di alienazione sul mercato.

Il rischio di liquidità si potrebbe rilevare nel momento in cui Cordar mettesse in atto piani di investimento senza copertura finanziaria.

Rischio di credito

Al 31/12/2014 la morosità relativa a crediti scaduti di difficile realizzo è pari ad euro 521.029,31 ed è così dettagliata:

euro 260.000 verso utenti domestici, euro 20.000 verso utenti produttivi, euro 116.717,81 verso Equitalia (per cessione del credito), euro 124.311,50 verso SII spa, per totali euro 521.029,31.

Il fondo rischi su crediti è stato utilizzato per coprire i crediti inesigibili, portati a perdita, del gestore SII spa per euro 22.579,26.

Dopo l'accantonamento prudenziale e fiscalmente deducibile di euro 70.000, al 31/12/2014 il fondo ammonta a euro 654.886,32.

Il recupero del credito si fa internamente senza ricorso a società apposite. Si utilizza il consulente legale solo in casi estremi e per un'attività molto contenuta.

Rischio di non conformità alle norme

Cordar deve investire entro il 2015 circa 8.500.000 di euro nel progetto Azoto Fosforo e Acque Parassite. In caso di inadempienza all'ottenimento dei parametri di depurazione prescritte le sanzioni avranno enormi ricadute: 22.000.000 di euro per il mancato rispetto del termine 31/12/2015 a cui si aggiungono 220.000 euro per ogni giorno di ulteriore ritardo.

Rischio ambientale

Cordar spa nell'espletamento del servizio idrico integrato progetta e realizza opere idriche, fognarie e di depurazione con grande attenzione all'ambiente. Il servizio idrico integrato comprende oltre alla captazione delle acque e alla loro distribuzione per usi domestici ed industriali, anche l'attività di collettamento delle acque reflue e di depurazione delle stesse. A copertura di rischi di natura ambientale è stata rilasciata fidejussione di euro 399.900 a garanzia della Provincia di Biella per l'autorizzazione allo smaltimento di rifiuti liquidi speciali. Nei primi mesi del 2015, a seguito del progetto di adeguamento impianti di depurazione ai parametri azoto fosforo, la Provincia di Biella, in fase autorizzativa dei lavori, ha richiesto l'estensione della durata delle polizze al 2022/2023.

Rischi operativi

Come già espresso nella relazione al bilancio del 2012, e ribadito in quella del 2013 le normative emanate dall'AEEGSI impongono di ristrutturare il sistema informatico e organizzativo dell'azienda: attualmente è in via di aggiudicazione la gara per attuare il progetto di adeguamento. Permane fino a completa operatività del nuovo sistema informativo la possibilità di sanzioni da parte dell'AEEGSI.

Personale

Come precedentemente evidenziato, la gestione del personale nel corso dell'anno 2014, è stata caratterizzata da relazioni sindacali tese e conflittuali, che hanno determinato una notevole dilatazione dei tempi di definizione dei principali temi oggetto delle trattative quali il Premio di risultato ed il servizio di reperibilità, controversie per le quali è stato necessario ricorrere all'intervento del Sig. Prefetto di Biella e la cui ricomposizione è stata raggiunta nel corso del mese di febbraio 2015.

Sono pervenute richieste e sollecitazioni da parte delle OO.SS. finalizzate alla risoluzione di situazioni di tensione segnalate da dipendenti e rivendicazioni di tipo contrattuale.

Le cause legali promosse da alcuni dipendenti inseriti in ruoli strategici, non hanno favorito il miglioramento del clima e dell'organizzazione aziendale.

E' stato approvato il codice disciplinare.

Non è stato approvato il mansionario aziendale.

Non è stato approvato il Regolamento aziendale.

La disdetta di accordi aziendali pregressi ormai superati dalla normativa contrattuale ha iniziato a trovare definizione nel mese di marzo 2015.

Si segnalano i seguenti dati significativi:

- Numero nuovi assunti nell'anno: nessuno
- Numero soggetti cessati nell'anno: uno
- Numero ore di formazione effettuate nell'anno: n. 717,5
- Numero ore di assenza per malattia: n. 4.901
- Numero ore assenza per infortuni: n. 56
- Numero ore assenza per scioperi: n. 120
- Numero ore assenza per permessi L. 104/1992: n. 1.864
- Numero ore assenza per maternità obbligatoria: n. 0
- Numero ore assenza per maternità facoltativa: n. 1.572
- Numero ore assenza per permessi donazione sangue: n. 261,5

Qualità

La norma di riferimento è la UNI EN ISO 9001:2008.

L'anno 2014 ha costituito uno step importante nell'ambito dell'aggiornamento formativo del R.S.G.Q. e del personale addetto, ai fini del conseguimento dell'abilitazione necessaria per lo svolgimento di visite ispettive interne (audit) condotte con modalità "in campo".

Il riesame effettuato dalla Società incaricata in data 1 e 2 ottobre 2014, si è concluso con esito positivo.

Quali elementi di miglioramento è stato consigliato di valutare l'adozione di un gestionale dedicato al Sistema di gestione della Qualità (ai fini di favorire una gestione più condivisa del sistema), anche in un'ottica di adozione futura di sistemi integrati più specifici (ambiente – sicurezza – responsabilità sociale).

Comunicazione interna ed esterna

I dati relativi alla “Soddisfazione del cliente”, sono stati rilevati attraverso la compilazione di appositi questionari (utenti civili, utenti industriali, Comuni soci).

Nell'anno 2014 i questionari relativi agli utenti civili sono stati revisionati ed implementati in collaborazione con il settore Finanziario.

L'analisi delle tipologie oggetto della rilevazione periodo agosto 2013 – luglio 2014 ha dato il seguente esito:

- Utenti civili: giudizio complessivamente positivo relativamente a tutti gli aspetti presi in considerazione;
- Utenti industriali: positiva percezione del servizio fornito.

Sono in corso di definizione le modalità di rilevazione dei dati relativi ai Comuni soci.

Tale attività ha subito un rallentamento a seguito del rinnovo delle cariche a Sindaco in occasione delle recenti elezioni amministrative, nonché successivamente del C.D.A. della Società.

Sito Internet

E' stata rilevata la necessità di dotare la Società di un nuovo sito anche in relazione alle intervenute norme in materia di Trasparenza di cui alla L. 190/2012 e D.lgs n. 33/2013. Le analisi effettuate nel corso del 2014 non hanno trovato definizione. All'inizio del 2015 sono comunque stati assolti gli obblighi di pubblicazione imposti dall'autorità garante (ANAC)

Analisi economica

Di seguito viene presentato il conto economico riclassificato.

VOCI	ANNO 2013	ANNO 2014	VARIAZ. 2014 SUL 2013
Ricavi delle vendite (Rv)	20.103.395	21.155.662	5,23%
Produzione interna (Pi)			
Altri ricavi	518.540	338.490	-34,72%
VALORE DELLA PRODUZIONE	20.621.935	21.494.152	4,23%
Costi esterni operativi (C-esterni)	12.792.042	12.785.115	-0,05%
VALORE AGGIUNTO	7.829.893	8.709.037	11,23%
Costi del personale (Cp)	4.172.269	4.606.756	10,41%
MARGINE OPERATIVO LORDO (MOL)	3.657.624	4.102.281	12,16%
Ammortamenti (Am)	1.387.257	1.441.198	3,89%
Accantonamenti (Ac)	317.951	80.005	-74,84%
RISULTATO OPERATIVO	1.952.416	2.581.078	32,20%
Risultato dell'area finanziaria positiva	49.887	50.142	0,51%
EBIT NORMALIZZATO	2.002.303	2.631.220	31,41%
Svalutazioni	-8.525	-64.116	
Risultato dell'area straordinaria	-56.750	9.291	
EBIT INTEGRALE	1.937.028	2.576.395	33,01%
Oneri finanziari (Of)	-277.215	-354.698	27,95%
RISULTATO LORDO (RL)	1.659.813	2.221.697	33,85%
Imposte sul reddito	-706.421	-732.074	3,63%
RISULTATO NETTO (RN)	953.392	1.489.623	56,24%

Il bilancio consuntivo 2014 sul fronte dei ricavi evidenzia, rispetto al 2013, un incremento dei **ricavi delle vendite** del 5,23%. Le tariffe dell'utenza domestica e assimilata e industriale sono aumentate del 9%, i consumi sono scesi di circa il 3%; i consumi dell'utenza industriale sono aumentati del 6%; gli utenti extrafognari hanno visto aumentare i quantitativi del 6% e il fatturato del 7% (le tariffe sono rimaste invariate).

Non ci sono capitalizzazioni di spese per il personale tecnico interno e generali.

Gli **altri ricavi** comprendono:

costanti rispetto al 2013: rimborsi spese postali, servizio di rateizzazione;

ridotti rispetto al 2013 contributi, indennizzi assicurativi, certificati verdi, ricavi diversi (istruttori, analisi, servizi tecnici).

I costi esterni operativi restano costanti: -0,05%.

Sul fronte dei costi aumentano quantitativi e tariffe dell'acquisto di acqua grezza, crescono le manutenzioni, le pulizie, e i costi industriali in genere; costante resta l'energia elettrica, scendono i costi per reattivi e lo smaltimento e il trasporto fanghi.

Il Margine Operativo Lordo, che è la differenza tra i ricavi operativi e i costi monetari operativi, aumenta del 12,6% rispetto al 2013; ciò è dovuto alla politica aziendale volta a destinare parte dei ricavi tariffari al finanziamento delle opere; tuttavia non a scapito della spesa per manutenzioni sulle opere del servizio idrico integrato.

Gli ammortamenti aumentano rispetto al 2013, a seguito dei maggiori investimenti fatti del 3,89%.

Si sono **accantonati** 70.000 euro al fondo svalutazione crediti ed euro 10.005 al fondo spese legali.

Il risultato operativo cresce del 32,20% migliorando gli indici di redditività aziendale.

La posizione finanziaria attiva rimane pressoché costante +0,51%.

La gestione straordinaria è così dettagliata:

20) PROVENTI STRAORDINARI	ANNO 2014
SOPRAVVENIENZE ATTIVE: STIME ERRATE DI COSTI, DEBITI INSUSSISTENTI, CREDITI SUSSISTENTI, RICAVI DI COMPETENZA PASSATA STIMATI IN DIFETTO	22.761
SOPRAVVENIENZE ATTIVE RICONCILIAZIONE S.DI INSOLUTI ACQUEDOTTO	6.581
SOPRAVVENIENZE ATTIVE PARTITE PREGRESSE 2007 - 2011	50.905
PLUSVALENZE DA ALIENAZIONE	4.845
TOTALE	85.092

21) ONERI STRAORDINARI	ANNO 2014
SOPRAVVENIENZE PASSIVE: STIME ERRATE DI RICAVI, CREDITI INSUSSISTENTI, DEBITI SUSSISTENTI, COSTI DI COMPETENZA PASSATA STIMATI IN DIFETTO	4.745
TRANSAZIONE SPURGO SERVICE - MARAZZATO	40.974
SPESE DI VERIFICA FATTIBILITA' PER COMMESSE SPESATE A CONTO ECONOMICO PER NON REALIZZO INVESTIMENTO	13.076
CONGUAGLIO RETRIBUZIONE E PREMIO RISULTATO ANFOSSI 2013 NON COPERTA DA FONDO	17.007
TOTALE	75.802

Gli interessi passivi sono aumentati del 27,95%: tale percentuale incorpora la riduzione dei tassi di interesse oltre agli interessi sui nuovi mutui contratti.

Indici di redditività

INDICI DI REDDITIVITA'		
Indicatori	ANNO 2013	ANNO 2014
ROE NETTO (reddito netto sul PN)	8,79%	12,08%
ROI	4,79%	5,78%
ROS	9,71%	12,20%

Rispetto al 2013 gli indici di redditività migliorano sostanzialmente grazie alla politica gestionale ed economica affrontata volta alla produzione di liquidità generata dalla gestione corrente, sia per minori ammortamenti ed interessi passivi rispetto alle previsioni, sia per riduzione del canone d'uso degli impianti di Cordar Imm. Spa; la liquidità sopprime alle difficoltà di accesso al credito esterno mediante l'accantonamento degli utili a riserva.

Situazione patrimoniale attiva

VOCI	ANNO 2013	ANNO 2014	VARIAZ. 2014 SUL 2013
ATTIVO FISSO (Af)	18.896.568	18.025.739	-4,61%
Immobilizzazioni immateriali	426.257	350.483	-17,78%
Immobilizzazioni materiali	18.443.892	17.646.837	-4,32%
Immobilizzazioni finanziarie	26.419	28.419	7,57%
ATTIVO CORRENTE (Ac)	21.871.427	26.630.704	21,76%
Magazzino e risconti attivi a breve	289.449	281.023	-2,91%
Crediti commerciali	12.982.670	14.045.615	8,19%
Liquidità differite	4.393.068	3.140.051	-28,52%
Liquidità immediate	4.206.240	9.164.015	117,87%
CAPITALE INVESTITO (Ac +Af)	40.767.995	44.656.443	9,54%

Dallo stato patrimoniale attivo si evidenzia: una contrazione delle **attività fisse nette**: nel corso del 2014 sono stati fatti pochi investimenti (euro 793.738), il flusso degli ammortamenti è stato superiore agli investimenti (euro 1.441.198).

I **crediti commerciali** sono aumentati dell'8,19% non per un peggioramento dei contenziosi, ma per la struttura dell'organizzazione dell'emissione delle fatture e per le scadenze degli incassi; si sono ridotte le **liquidità differite**: scendono i crediti tributari per un minor credito iva rispetto al 2013; gli altri crediti si riducono del credito verso Cordar Imm. per il rimborso della rata del mutuo ccddpp.

Aumenta la **liquidità** da euro 4.206.240 ad euro 9.164.015 di cui euro 5.000.000 derivano da mutui a

copertura di investimenti ed euro 4.000.000 destinati al pagamento di spese correnti nel 2015 ancora di competenza 2014.

Indicatori di liquidità

CASH FLOW		
Variazione	ANNO 2013	ANNO 2014
LIQUIDITA' AL 31/12 ANNO IN CORSO	4.206.240	9.164.015
LIQUIDITA' AL 31/12 ANNO PRECEDENTE	2.291.287	4.206.240
TOTALE CASH FLOW ANNO IN CORSO	1.914.953	4.957.775

Situazione patrimoniale passiva

VOCI	ANNO 2013	ANNO 2014	VARIAZ. 2014 SUL 2013
MEZZI PROPRI (MP)	10.844.506	12.334.130	13,74%
Capitale sociale	1.000.000	1.000.000	0,00%
Riserve	9.844.506	11.334.130	15,13%
PASSIVITA' CONSOLIDATE (Pml)	22.184.753	24.298.605	9,53%
Passività consolidate non finanziarie	4.051.154	4.396.962	8,54%
Passività consolidate finanziarie	14.832.108	16.786.679	13,18%
Risconti passivi pluriennali: contributi	3.301.491	3.114.964	-5,65%
PASSIVITA' CORRENTI (Pc)	7.738.736	8.023.708	3,68%
Passività correnti fornitori	4.686.313	5.373.723	14,67%
Passività correnti non finanziarie	2.092.329	1.604.556	-23,31%
Passività correnti finanziarie	960.094	1.045.429	8,89%
CAPITALE DI FINANZIAMENTO (MP + Pml + Pc)	40.767.995	44.656.443	9,54%

Dallo stato patrimoniale passivo verifichiamo: incremento del **patrimonio netto** per l'accantonamento degli utili a riserva.

Aumento delle **passività consolidate non finanziarie**: contrazione dei **fondi rischi** per gli utilizzi al netto degli accantonamenti (vengono utilizzati circa euro 400.000 per la copertura dei costi sostenuti per il rimborso di canoni di depurazione non dovuti dagli utenti, e della remunerazione del capitale in ossequio alla normativa), aumento del **fondo tfr** per l'accantonamento al netto degli utilizzi, aumento degli **altri debiti** (sia consolidati che a breve termine) in particolare per il versamento richiesto per legge del deposito cauzionale agli utenti; i debiti tributari scendono per un saldo Ires minore di quello indicato lo scorso anno, costanti restano i debiti previdenziali.

Incremento delle **passività finanziarie** per i nuovi mutui sottoscritti al netto delle rate rimborsate e della

riduzione dell'indebitamento verso soci (rimborso rata mutuo cddpp ai comuni soci).

Aumenta l'indebitamento verso **fornitori** ma le scadenze dei pagamenti sono rispettate.

I risconti passivi sono costituiti dai contributi in conto capitale ricevuti e riscontati ogni anno mediante imputazione a conto economico della quota a compensazione degli ammortamenti sui cespiti finanziati dagli stessi contributi.

Tra i conti d'ordine troviamo fidejussioni rilasciate per euro 399.900 a favore della Provincia di Biella; euro 18.639.674 per fidejussioni ricevute, di cui 18.018.865 da parte di Cordar Imm. spa a garanzia dei mutui; rischi di regresso a favore di Biverbanca in caso di insolvenza di Cordar Sviluppo in liquidazione per euro 128.725; crediti verso regione Piemonte per contributi stanziati euro 1.757.251 e impegni per passività pregresse di euro 13.413.016 per rimborso mutui a comuni in contropartita a crediti verso gli utenti per il recupero in bolletta di tale onere.

Indicatori di struttura dei finanziamenti

INDICI SULLA STRUTTURA DEI FINANZIAMENTI		
Indicatori	ANNO 2013	ANNO 2014
QUOZIENTE DI INDEBITAMENTO COMPLESSIVO (PL+PC)/MP	2,76	2,62
QUOZIENTE DI INDEBITAMENTO FINANZIARIO (P.FIN/MP)	1,46	1,45
LEVA FINANZIARIA (PN+P.FIN)/PN	2,56	2,49

Gli indici di struttura dei finanziamenti non si modificano sostanzialmente dal 2013 al 2014. L'indebitamento bancario è pari a circa una volta e mezza il patrimonio; la leva finanziaria è abbastanza alta e quindi è da tenere sotto controllo nel senso che bisogna fare attenzione all'eccessivo ricorso al credito bancario per non peggiorare l'indice e compromettere la stabilità della struttura aziendale.

Gli indicatori di finanziamento delle immobilizzazioni

INDICATORI DI FINANZIAMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI		
Indicatori	ANNO 2013	ANNO 2014
QUOZIENTE PRIMARIO DI STRUTTURA (MP/AF)	0,57	0,68
QUOZIENTE SECONDARIO DI STRUTTURA (MP+PL)/AF	1,75	2,03
QUOZIENTE SECONDARIO DI STRUTTURA (MP+PLfin)/AF	1,36	1,62
QUOZIENTE DI COPERTURA ATTIVO FISSO CON Pfin (Pfin/AF)	0,78	0,93

Evidenziano che in Cordar le attività fisse (investimenti) non sono finanziate esclusivamente da mezzi propri ma necessitano della copertura dei mezzi di terzi. Tuttavia la struttura è equilibrata in quanto ampiamente coperta dai mezzi a lungo termine.

Indicatori di solvibilità

Gli indici di solvibilità (attivo corrente – passivo corrente) e di tesoreria (liquidità immediata e differita – passivo corrente) sono positivi, grazie all'aumento della liquidità e all'aumento dei crediti commerciali (non contenziosi). Migliorano rispetto al 2013.

INDICATORI DI SOLVIBILITA'		
Indicatori	ANNO 2013	ANNO 2014
QUOZIENTE DI DISPONIBILITA' (AC/PC)	2,83	3,32
QUOZIENTE DI TESORERIA (LIQ.IMM+LIQ.DIFF)/PC	2,79	3,28

La variazione di CCN (Capitale Circolante Netto)

VARIAZIONE DI CCN	
Margine	ANNO 2014
AC-PC anno corrente al netto di passività finanziarie	19.652.425
AC-PC anno precedente al netto di passività finanziarie	15.092.785
VARIAZIONE DI CCN	4.559.640

è positiva dal 2013 al 2014, in considerazione di quanto detto a proposito della liquidità, dei crediti commerciali che crescono più dell'incremento dei debiti verso fornitori; è indice di produzione di ricchezza da parte della gestione corrente opportunamente investita e da investire sia in opere straordinarie che ordinarie.

Indicatori di liquidità

CASH FLOW		
Variazione	ANNO 2013	ANNO 2014
LIQUIDITA' AL 31/12 ANNO IN CORSO	4.206.240	9.164.015
LIQUIDITA' AL 31/12 ANNO PRECEDENTE	2.291.287	4.206.240
TOTALE CASH FLOW ANNO IN CORSO	1.914.953	4.957.775

Sulla base di questi indici gli amministratori confermano la continuità aziendale.

Destinazione del risultato di esercizio

Si propone, di accantonare il 5% dell'utile a riserva legale come da statuto e il rimanente 95% a riserva rinnovamento impianti: lo statuto ne prevede già l'accantonamento per il 25%.

Vi ringraziamo per la fiducia accordataci e Vi invitiamo ad approvare il bilancio così come presentato.

Biella, 26/03/2015

In nome e per conto del cda

Il Presidente Ing. Alberto Petti



CORDAR SPA – BIELLA SERVIZI

Relazione del Collegio Sindacale esercente attività di revisione legale dei conti

Signori Azionisti

Il Collegio sindacale nell'esercizio chiuso al 31/12/2014, ha svolto sia le funzioni previste dagli artt. 2403 e segg. c.c. sia quelle previste dall'art. 2409-bis c.c..

La presente relazione unitaria contiene nella parte prima la "Relazione di revisione ai sensi dell'art. 14 del decreto legislativo 27 gennaio 2010 n. 39" e nella parte seconda la "Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c.".

Parte Prima

Relazione di revisione legale ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. n° 39/2010

1. Abbiamo svolto la revisione legale dei conti del bilancio d'esercizio della società CORDAR spa – Biella Servizi chiuso al 31/12/2014. La responsabilità della redazione del bilancio compete all'organo amministrativo della società. E' nostra la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio e basato sulla revisione legale dei conti.

2. Il nostro esame è stato condotto secondo gli statuiti principi di revisione. In conformità ai predetti principi, la revisione è stata pianificata e svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio d'esercizio sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, attendibile.

Il procedimento di revisione comprende l'esame, sulla base di verifiche a campione, degli elementi probativi a supporto dei saldi e delle informazioni contenute 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 svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del nostro giudizio professionale.

Per il giudizio relativo al bilancio dell'esercizio precedente, i cui dati sono presentati ai fini comparativi secondo quanto richiesto dalla legge, si fa riferimento alla relazione emessa dal Collegio sindacale in data 09 giugno 2014.

3. A nostro giudizio, il sopra menzionato bilancio nel suo complesso è conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione; esso pertanto è redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato economico della società CORDAR spa – Biella Servizi per l'esercizio chiuso al 31/12/2014.

4. Come richiamo di informativa che non costituisce rilievo, si precisa che ad oggi non è stata consegnata a codesto collegio la versione XBRL del bilancio e della Nota integrativa che saranno oggetto di apposita approvazione assembleare.

5. La responsabilità della redazione della *relazione sulla gestione* in conformità a quanto previsto dalle norme di legge compete all'organo amministrativo della società. E' di nostra competenza l'espressione del giudizio sulla coerenza della *relazione sulla gestione* con il bilancio, come

previsto dall'art.14 comma 2, lett. e) del D.Lgs. 39/2010. A nostro giudizio la *relazione sulla gestione* è coerente con il bilancio di esercizio della società CORDAR spa – Biella Servizi.

Parte seconda
Relazione ai sensi dell'art. 2429 comma 2 del Codice Civile

1. Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2014 la nostra attività è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle Norme di Comportamento del Collegio Sindacale emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.
2. In particolare:
 - Abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dell'atto costitutivo e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.
 - Il Collegio ha partecipato a n. 3 assemblee dei soci e n. 24 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 conformi alla legge ed allo statuto sociale e non sono manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.
 - Mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle rispettive funzioni e dall'esame della documentazione trasmessaci, abbiamo valutato e vigilato sull'adeguatezza del sistema amministrativo e contabile nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione e a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire.
3. Nel corso dell'esercizio, nel rispetto delle previsioni statutarie, siamo stati periodicamente informati dagli amministratori e dai dirigenti sull'andamento della gestione sociale e sulla sua prevedibile evoluzione. Da tale informativa non sono emersi particolari fatti degni di annotazione. Possiamo ragionevolmente assicurare che le azioni poste in essere sono conformi alla legge ed allo statuto sociale e non sono manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o in contrasto con le delibere assunte dall'assemblea dei soci o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.
4. Gli Amministratori, nella loro *relazione sulla gestione*, indicano e illustrano in maniera adeguata le informazioni richieste dalla normativa vigente.
5. Nel corso dell'esercizio non sono pervenute al Collegio Sindacale denunce ai sensi dell'articolo 2408 Codice Civile.
6. Al Collegio Sindacale non sono pervenuti esposti.
7. Il Collegio Sindacale, nel corso dell'esercizio, non ha rilasciato pareri ai sensi di legge.
8. Abbiamo esaminato il bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2014, in merito al quale riferiamo quanto segue:

Per l'attestazione che il bilancio d'esercizio al 31/12/2014 rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato economico della Vostra Società ai sensi dell'articolo 14 del D.Lgs. n. 39/2010 rimandiamo alla prima parte della nostra relazione.

9. Gli amministratori, nella redazione del bilancio, non hanno derogato alle norme di legge ai sensi dall'art. 2423, quarto comma, del Codice Civile.
10. Lo stato patrimoniale evidenzia un risultato d'esercizio positivo di euro 1.489.623 e si riassume nei seguenti valori:

Attività:

Immobilizzazioni	Euro	18.025.739
Attivo circolante	Euro	26.593.902
Ratei e risconti	Euro	36.802
Totale attività		44.656.443

Passività:

Patrimonio netto (escluso l'utile)	Euro	10.844.506
Fondi Rischi ed oneri	Euro	884.160
Trattamento Fine Rapporto	Euro	1.516.272
Debiti	Euro	26.576.945
Ratei e risconti	Euro	3.344.937
Totale		43.166.820

Utile dell'esercizio	Euro	1.489.623
Totale passività	Euro	44.656.443

Il conto economico presenta, in sintesi, i seguenti valori:

Valore della produzione (ricavi non finanziari)	Euro	21.494.152
Costi della produzione (costi non finanziari)	Euro	-18.913.074

Differenza	Euro	2.581.078
Proventi e oneri finanziari	Euro	-304.556
Rettifiche di valore di attività finanziarie	Euro	-64.116
Proventi e oneri straordinari	Euro	9.291

Risultato prima delle imposte	Euro	2.221.697
Imposte sul reddito	Euro	-732.074
Utile dell'esercizio	Euro	1.489.623

11. Dall'attività di vigilanza e controllo non sono emersi fatti significativi suscettibili di segnalazione o di menzione nella presente relazione.

12. Per quanto precede, il Collegio Sindacale non rileva motivi ostativi all'approvazione del bilancio di esercizio al 31/12/2014, né ha obiezioni da formulare in merito alla proposta di deliberazione presentata dal Consiglio di Amministrazione per la destinazione dell'Utile di esercizio.

Biella, 13 Aprile 2015

Il Collegio Sindacale

Dr. Paolo Gremmo

Dr. Fabrizio Soncina

Dr. Alberto Cresto

CORDAR S.p.A. BIELLA SERVIZI

VERBALE DI ASSEMBLEA ORDINARIA

DEL GIORNO 27 aprile 2015

L'anno **duemilaquindici**, il giorno **27** del mese di **aprile** alle **ore 17.00**, presso "**Sala Convegni Biverbanca**", sita in **Biella, Via Carso n. 15**;

PREMESSO CHE

Con comunicato n. prot. 1249 MP/eb del 02/04/2015, inviato a mezzo posta elettronica certificata (PEC) fatto pervenire in tempo utile e come previsto all'art. 11 del vigente Statuto, veniva convocata per il giorno 24/04/2015, ore 08.00, in prima convocazione (seduta andata deserta come da verbale in data 24/04/2015) e per questo giorno alle ore 17.00, in seconda convocazione, l'Assemblea ordinaria degli azionisti per deliberare sul seguente

ORDINE DEL GIORNO

1. Comunicazione del Presidente.
2. Esame ed approvazione del Bilancio di esercizio al 31/12/2014, Relazione del Consiglio di Amministrazione, Relazione del Collegio Sindacale: deliberazioni inerenti e conseguenti.
3. Budget 2015. Determinazioni conseguenti.
4. Nomina del Collegio dei Sindaci e definizione dei relativi compensi.
5. Convenzione d'uso di beni strumentali CORDAR S.p.A. Biella Servizi / CORDAR IMM. S.p.A.. Esame ed approvazione.

Ai sensi dell'articolo 13 dello Statuto sociale assume la presidenza dell'Assemblea il **Sig. PETTI ing. Alberto**, Presidente del Consiglio di Amministrazione.

Il Presidente propone al Segretario verbalizzante la Sig.ra Pellizzaro Mara.

Quindi alle ore 17,30, il Presidente, dopo aver constatato che sono presenti i seguenti soci:

Comune di Biella azioni 372.272 (è altresì presente l'Assessore dr. Giorgio Gaido);

Comune di Camandona azioni 1;

Comune di Camburzano azioni 1 (nella persona del delegato Sig. Luca Menegon);

Comune di Candelo azioni 52.286;

Comune di Cerreto Castello azioni 2.579;

Comune di Cossato azioni 108.551;

Comune di Lessona azioni 15.852 (nella persona del delegato Sig. Simone Cambiè);

Comune di Massazza azioni 4.682;

Comune di Mosso azioni 14.266;

Comune di Occhieppo Superiore azioni 17.990;

Comune di Pettinengo azioni 12.604 (nella persona del delegato Sig. Fiorenzo Ghiardo);

Comune di Pollone azioni 15.473 (nella persona del delegato Sig. Lorenzo Barbera);

Comune di Ronco Biellese azioni 10.874 (nella persona del delegato Sig. Francesco De Gasperin);

Comune di Rosazza azioni 938;

Comune di Salussola azioni 1;

Comune di Sandigliano azioni 18.417 (nella persona del delegato Sig.

Giovanni Ghiazza);

Comune di Soprana azioni 1 (nella persona del delegato Sig. Mauro Broglia);

Comune di Strona azioni 9.012;

Comune di Tollegno azioni 21.334;

Comune di Valdengo azioni 16.438 (nella persona del delegato Sig. Florio Luca);

Comune di Valle Mosso azioni 33.786;

Comune di Verrone azioni 6.833 (è altresì presente l'Assessore Sig. Alessandro Vettorazzo);

Comune di Vigliano Biellese azioni 58.230;

Comune di Zimone azioni 1 (nella persona del delegato Sig. Franco Zampieri).

in rappresentanza del seguente capitale sociale: 792.422/1.000.000, (indice comuni presenti pari al 48%; indice per azioni pari al 80,83% del capitale sociale);

Risultano assenti i soci dei Comuni di :

Comune di Andorno Micca azioni 27.167; Comune di Benna azioni 7.336;

Comune di Casapinta azioni 1; Comune di Crosa azioni 2.289; Comune

di Gaglianico azioni 27.981; Comune di Magnano azioni 1; Comune di

Miagliano azioni 4.709; Comune di Mottalciata azioni 1; Comune di

Muzzano azioni 1; Comune di Occhieppo Inferiore azioni 27.001; Comune

di Piatto azioni 1; Comune di Piedicavallo azioni 1.689; Comune di

Ponderano azioni 24.485; Comune di Pralungo azioni 19.755; Comune di

Quaregna azioni 8.219; Comune di Quittengo azioni 1.889; Comune di

Sagliano Micca azioni 13.404; Comune di Sala Biellese azioni 1; Comune di San Paolo Cervo azioni 1.193; Comune di Selve Marcone azioni 1; Comune di Sordevolo azioni 9.460; Comune di Tavigliano azioni 6.157; Comune di Ternengo azioni 1; Comune di Torrazzo azioni 1; Comune di Veglio azioni 5.144; Comune di Zumaglia azioni 1.

In rappresentanza del seguente capitale sociale **187.888/1.000.000**.

Sono dedotte n. **19.690** azioni proprie detenute da CORDAR S.p.A. Biella Servizi.

Sono inoltre presenti i *Consiglieri di amministrazione* Signori: Avv. Mirco Giroldi e Sig.ra Laura Leoncini.

Assistono i Sindaci Revisori Signori : dr. Gremmo Paolo, dr. Cresto Alberto, dr. Soncina Fabrizio.

(Sono altresì presenti: dr.ssa Silvia Conti, ing. Stefano Galli, dr.ssa Patrizia Anfossi e dr. Roberto Garoglio).

DICHIARA

L'Assemblea validamente costituita ed atta a deliberare sui punti contenuti nell'ordine del giorno.

Il Presidente *precisa che la seduta sarà registrata vocalmente con l'unico scopo di garantire la puntuale attività di verbalizzazione.*

PRIMO PUNTO all'ordine del giorno:

Comunicazioni del Presidente.

Il Presidente saluta i presenti in aula e presenta i componenti il nuovo Consiglio di Amministrazione, nominato in data 10/12/2014, e il Direttore Amministrativo della Società che ha predisposto i documenti che saranno oggetto di trattazione ai punti 2 e 3 all'ordine del giorno.

Ringrazia i presenti in sala che con la loro partecipazione garantiscono il rispetto dello Statuto sociale che per l'approvazione del programma delle attività e degli atti programmatici e piani finanziari prevede la maggioranza qualificata di almeno il 75% del capitale sociale.

Prima di procedere alla trattazione degli argomenti in oggetto procede con l'evidenziare i passi più importanti operati dalla nuova amministrazione dal momento dell'insediamento ad oggi e cioè:

- Avere definito la convenzione d'uso di beni strumentali con CORDAR IMM. S.p.A., adeguando i coefficienti di ammortamento ai parametri dettati dalla A.E.G.G.S.I., Autorità di settore, e contrattualizzato le modalità di reinvestimento della liquidità di cassa creatasi in opere di adeguamento ed aggiornamento degli impianti e delle reti di proprietà di CORDAR IMM. S.p.A.;
- Avere ripristinato un clima sereno con il personale dipendente, risolvendo parte dei contenziosi e impegnandosi a dirimere le controversie ancora esistenti, provvedendo altresì a definire le questioni pendenti in relazione ai premi di risultato 2012-2013 e 2014 con tutti i dipendenti.

Quindi procede con la trattazione dei punti all'ordine del giorno da porre in votazione ai Soci.

SECONDO PUNTO all'ordine del giorno:

Esame ed approvazione del Bilancio di esercizio al 31/12/2014, Relazione del Consiglio di Amministrazione, Relazione del Collegio Sindacale: deliberazioni inerenti e conseguenti.

Il Presidente, prima di passare la parola al dirigente amministrativo,

dr.ssa Conti per l'esposizione grafica dei dati di bilancio, comunica che come risulta dalla documentazione consegnata ai presenti, il Bilancio dell'anno 2014 chiude con un utile netto di euro 1.489.623 e quale inizio di discussione esprime il proprio pensiero sulla necessità che una Società partecipata pubblica possa conseguire utili, anche importanti, le motivazioni che hanno determinato la creazione degli utili e richiede l'attenzione dei Soci perché dall'esposizione del documento sarà possibile comprendere come si siano formati detti utili e meglio comprendere le proposte del loro utilizzo.

A nome del Consiglio di Amministrazione, fin da ora propone di accantonare il 5% dell'utile a riserva legale, come da statuto ed il rimanente 95% a riserva rinnovamento impianti di cui lo statuto stesso già prevede un accantonamento per il 25%.

Per la narrazione e rappresentazione grafica del Bilancio, redatto nel rispetto dei principi di chiarezza, di rappresentazione veritiera e di prudenza, passa la parola al dirigente amministrativo, **dr.ssa Conti**, che procede quindi con la puntuale spiegazione del bilancio

Al termine della illustrazione del bilancio il Presidente procede alla lettura della relazione sulla gestione del bilancio al 31/12/2014 nelle sue parti salienti:

"il bilancio relativo all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2014 rileva un utile netto di euro 1.489.623.

A tale risultato si è pervenuti imputando un ammontare di imposte pari a euro 732.074 al risultato prima delle imposte pari a euro 2.221.697.

Il risultato prima delle imposte, a sua volta, è stato determinando allocando

accantonamenti nella seguente misura:

- euro 1.441.198 ai fondi di ammortamento;
- euro 70.000 al fondo svalutazione crediti;
- euro 202.220 al fondo trattamento lavoro subordinato;

Quanto agli investimenti effettuati, se ne fornisce il dettaglio distinto in base alla natura:

Investimenti in immobilizzazioni immateriali:

- software: 4.240 euro;
- studi e ricerche euro 41.556;
- costi pluriennali su beni di terzi: euro 8.157

Investimenti in immobilizzazioni materiali:

- impianti e macchinari: euro 4.610;
- attrezzature industriali e commerciali: euro 83.467;
- investimenti in opere del servizio idrico integrato: euro 651.708;

Manutenzioni ordinarie sui beni del servizio idrico integrato: euro 2.594.401.

Condizioni operative e rapporti con imprese controllate, collegate, controllanti.

Cordar spa Biella Servizi svolge la propria attività nel settore del Servizio Idrico Integrato dove opera in qualità di gestore per i Comuni Soci.

Ai sensi dell'art. 2428 c.c. si segnala che l'attività viene svolta nella sede legale ed amministrativa di piazza Martiri, 13 a Biella, in due sedi operative presso il depuratore di Cossato, una sede operativa al depuratore di Biella, una sede operativa al depuratore di Massazza.

La società partecipa per il 60% del capitale sociale nella società Cordar Sviluppo srl in liquidazione; la partecipazione è stata svalutata definitivamente nel 2009. Il 40% della partecipazione è detenuto da Cordar Imm. spa. La Cordar Sviluppo srl svolgeva attività complementari e funzionali al core business di Cordar e attualmente ha ancora in essere un credito verso la società italo cinese Qingdao Hisun Marco Polo Waste Water Treatment CO. LTD a cui ha venduto un impianto di depurazione, e un debito residuo per mutuo verso la Biverbanca acceso negli anni passati per la realizzazione di tale impianto e per l'attività di gestione: il rischio in linea di capitale ammonta ad euro 128.725,19 come indicato tra i conti d'ordine.

Cordar partecipa al 10% del capitale anche in Ato 2 Acque scarl, società non operativa costituita da tutte le aziende facenti parte dell'ATO 2 Piemonte e avente per oggetto sociale l'attività di coordinatore dei gestori partecipanti. Nel corso del 2014 la partecipazione è aumentata dall'8% al 10% per l'acquisto di azioni cedute dai soci Iren spa e Smat spa.

Azioni proprie e azioni – Azioni di società controllanti

Il totale azioni proprie al 31/12/2014 ammonta a 19.918,80 euro. A fronte di tali titoli è stata iscritta apposita riserva ai sensi dell'art. 2357 ter del codice civile.

Il capitale sociale è diviso in n. 1.000.000 di azioni del valore nominale di euro 1: ogni socio partecipa al capitale in proporzione al numero di abitanti.

La società non possiede azioni o quote di società controllanti.

Politica gestionale

Il giorno 10 dicembre 2014 l'assemblea degli azionisti ha nominato un nuovo consiglio di amministrazione.

Il nuovo cda, dopo aver analizzato l'andamento della gestione, oggi segnala che il 2014 è stato per Cordar un anno caratterizzato da:

1) numerosi contenziosi con il personale dipendente.

Sotto tale profilo, si devono segnalare in particolar modo tre procedure giudiziarie pendenti (due in primo grado dinanzi il Tribunale di Biella ed una in grado di appello dinanzi la Corte di Appello di Torino) attinenti a fatti verificatisi nelle gestioni precedenti all'ultima ed alle figure dell'ex Direttore Generale e dell'attuale Dirigente dell'area Risorse Umane. Le predette procedure, sino ad oggi gestite esclusivamente in sede giudiziale, comportano rilevanti rischi dal punto di vista economico (sia in termini di entità delle domande svolte per il caso non solo teorico di soccombenza sia in termini di costi per la resistenza in giudizio).

Parallelamente, sussistono numerose situazioni di contenzioso riguardanti la collocazione, l'inquadramento ed il livello dei dipendenti, una delle quali già approdata alla fase giudiziale (causa pendente dinanzi il Tribunale di Biella), alcune delle quali attualmente già emerse ed in corso di gestione in sede sindacale ed un numero imprecisato delle quali che possono essere definite "latenti" (ovvero emerse informalmente e potenzialmente destinate a sfociare in altrettante vertenze).

Al di là dei contenziosi individuali, si deve sottolineare come, a livello aziendale complessivo, l'ultimo biennio sia stato caratterizzato da una

generalizzata difficoltà di gestione dei rapporti, di natura economica e non, con il personale dipendente di ogni livello e profilo, soprattutto con riferimento all'applicazione di alcuni istituti contrattuali previsti dai rispettivi CCNL anche in relazione alle intervenute modifiche normative e regolamentari.

E' il caso, innanzitutto, dei premi di risultato e dei c.d. emolumenti una tantum, in relazione ai quali un lungo contenzioso esistito tra l'azienda ed i dipendenti ha portato, nella prima metà del 2014, alla conclusione di accordi di natura sindacale o bonari, grazie all'attività di mediazione esercitata dal Prefetto che hanno, tuttavia, definito solo in misura parziale le vertenze, demandando a futuri (e non conclusi) accordi "di chiusura" da ricercare a livello endo-aziendale.

E' il caso, inoltre, dell'indennità giornaliera dovuta ai dipendenti impegnati nel c.d. servizio di reperibilità.

Il tema oggetto è stato oggetto, nel corso del 2014, di una importante modifica della regolamentazione contenuta nel CCNL di riferimento (che sinteticamente ha unificato le categorie di reperibilità e previsto una determinazione specifica dell'indennità dovuta al lavoratore, con aumenti fissi programmati per il triennio successivo).

Tale modifica contrattuale, unitamente all'ammontare effettivo dell'indennità sino ad allora riconosciuta dall'azienda, ha portato ad una rigida presa di posizione dei soggetti coinvolti (da un lato l'Azienda, intenzionata ad applicare sic et simpliciter il nuovo dato contrattuale, dall'altro i dipendenti, che per contro insistevano per la conferma dei livelli

di indennità raggiunti prima della modifica contrattuale).

2) *accentramento di ogni potere decisionale nell'autonomia del consiglio di amministrazione.*

Il tema, a parere dello scrivente CDA, risente molto della mancanza, nell'organigramma aziendale, della figura di coordinamento e sintesi tra il livello dirigenziale e il CDA: il Direttore Generale.

In assenza di tale figura di sintesi e coordinamento, il potere organizzativo e decisionale risulta essersi di fatto accentrato nel CDA; i Dirigenti, pertanto, sono stati progressivamente relegati ad una funzione più tecnico-operativa, circostanza che senz'altro ha inciso nell'indebolimento del ruolo dirigenziale esercitato in Azienda; tale situazione, pur comprensibile in mancanza della citata figura di coordinamento, ha portato ad una conseguente frammentazione a livello organizzativo.

3) *una gestione prudente.*

Il risultato economico dell'esercizio 2014, che ha portato ad un utile di € 1.489.623,00, sicuramente riflette una gestione assolutamente prudente.

Il 2014 è stato un esercizio pesantemente caratterizzato (correttamente e doverosamente) dall'urgenza, figlia del grave ritardo accumulato nelle gestioni precedenti, di dare corso alle procedure necessarie per rispettare l'obbligo di adeguamento gli impianti di depurazione ai parametri Azoto-Fosforo imposti a livello Europeo e Regionale.

Pertanto, buona parte dell'attività gestionale ed esecutiva si è concentrata sul reperimento delle risorse finanziarie per far fronte agli investimenti e sul completamento delle procedure per la progettazione e l'affidamento degli

ingenti interventi straordinari necessari, operazioni queste tutte positivamente portate a termine.

Il contraltare di tale sforzo è stata la conseguente difficoltà a dedicare le dovute risorse (organizzative e materiali) per l'esecuzione degli interventi e degli investimenti programmati secondo il piano quadriennale approvato dall'Autorità d'Ambito, circostanza che, in massima parte, spiega anche il risultato economico (utile) dell'esercizio 2014. Tale risultato è legato appunto al mancato investimento delle risorse garantite dalla tariffa (che viene autorizzata dall'A.E.E.G.S.I. anche in relazione al numero, alla tipologia ed al costo degli investimenti programmati nel piano quadriennale) per i suddetti investimenti (come meglio infra precisato).

Quanto al settore degli scarichi c.d. "extrafognari", si segnala nel 2014 il mantenimento delle politiche commerciali precedenti ed un efficientamento del servizio che ha portato ad un aumento dei ricavi derivanti dallo specifico settore.

4) il mantenimento degli standards di qualità del servizio.

Anche con il conforto dei dati raccolti nell'ambito dell'indagine di "customer satisfaction" commissionata da ATO2, nell'esercizio 2014 l'Azienda ha mantenuto standards di servizio adeguati su tutti i settori (aquedotto, fognature, depurazione), garantendo livelli di qualità assolutamente rilevanti a livello provinciale e di ambito.

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Nei primi mesi del 2015 il nuovo cda ha:

- ripristinato un **clima sereno** con il personale dipendente, risolvendo parte dei contenziosi e impegnandosi a dirimere le controversie ancora esistenti;
- ristabilito un **ambiente collaborativo** tra amministrazione e dirigenti per la gestione aziendale;
- definito **la convenzione d'uso** beni strumentali con Cordar Imm. spa, adeguando i coefficienti di ammortamento ai parametri dettati dall'A.E.E.G.S.I. e contrattualizzando modalità di reinvestimento della liquidità di cassa creatasi in opere di adeguamento ed aggiornamento degli impianti e delle reti di proprietà Cordar IMM.;
- definito un metodo di calcolo **delle tariffe e agevolazioni per il servizio extrafognari** uniforme per tutti i conferitori, improntato al rispetto delle esigenze di chiarezza, trasparenza e semplicità;
- dato **inizio ai lavori per l'adeguamento degli impianti di depurazione** ai parametri di azoto fosforo sui cantieri di Cossato, Biella e Massazza;
- riaperto la **gara per l'acquisizione del software amministrativo e tecnico** per la gestione secondo normativa del servizio idrico integrato; tale gara è in fase di aggiudicazione;
- approvato **il piano triennale di prevenzione della corruzione** di cui alla L. 190/2012;
- approvato **il programma triennale per la trasparenza e l'integrità** di cui alla L. 33/2013;
- approvato **il codice di comportamento**;

- *definito il piano della formazione 2015 comprensivo degli interventi in materia di **prevenzione della corruzione, trasparenza e codice di comportamento** (questi ultimi anche aperti ai dipendenti dei comuni soci);*
- *definito le questioni pendenti in relazione ai **premi di risultato 2012, 2013 e 2014 con tutti i dipendenti**;*
- *definito la questione pendente in relazione all'**indennità di reperibilità**, condividendo con i dipendenti coinvolti e con le loro rappresentanze sindacali un nuovo metodo volto ad efficientare, a livello operativo e di costi per l'Azienda, il servizio offerto;*

ha come obiettivi:

- *stabilire nel breve la **definizione e la quantificazione degli obiettivi aziendali** 2015 a cui collegare il premio di risultato, la produttività e la retribuzione variabile dei dipendenti, in ossequio ai contratti di lavoro e alle strategie aziendali;*
- *istituire l'**area "IT"** riconoscendo l'importanza di avere un settore informatico che accentri e gestisca professionalmente tutte le tematiche inerenti;*
- *ripristinare gli **incontri di formazione e informazione per i bambini e i ragazzi** delle scuole per educarli all'importanza e al rispetto dell'acqua e per spiegare loro le funzioni del sistema idrico integrato;*

- *promuovere campagne di **informazione, sensibilizzazione e formazione** della popolazione sull'attività svolta dall'Azienda ed, in generale, sulla cultura del rispetto del bene acqua;*
- *approvare **il codice etico ed il modello organizzativo**;*
- *rivedere **l'organigramma e, in generale, l'organizzazione aziendale**, ricercando equilibri strutturali ed occupazionali tali da garantire l'efficienza e l'efficacia di ciascun settore;*
- *gestire i contenziosi in corso e latenti;*
- *promuovere una **fattiva ed intensa collaborazione con Cordar Imm SpA**, anche in funzione ed in vista della progetto di riunificazione delle due società;*
- *attuare **nuove politiche di finanziamento** delle opere (manutentive, ordinarie e straordinarie), mediante reinvestimento degli utili e mediante la ricerca di forme di finanziamento presso gli Istituti di Credito a breve/medio termine e meno onerose;*
- *promuovere forme di **collaborazione con i Comuni Soci e con le altre partecipate operanti sul territorio** finalizzate alla co-organizzazione di attività formative (obbligatorie e non);*
- *promuovere rapporti distesi e collaborativi con gli enti controllanti (AEEGSI, Arpa, Provincia, ASL, ATO2 Piemonte, Regione);*
- *valutare strategie aziendali finalizzate a **contenere gli aumenti tariffari**;*
- *potenziare la **capacità e la redditività del settore extrafognari**;*

- *promuovere l'aggiornamento tecnologico delle procedure aziendali;*
- *partecipare, da protagonista, ai tavoli di lavoro istituiti a livello di Ambito e finalizzati alla ricerca di sinergie con gli altri gestori dell'area.*

Gestione

L'amministrazione attuale riconosce all'amministrazione precedente di aver gestito nel rispetto della qualità del servizio, con l'obiettivo di generare dalla gestione corrente un buon margine di liquidità per far fronte a parte degli investimenti previsti nei piani degli interventi in considerazione delle difficoltà oggettive incontrate nel reperire risorse finanziarie presso le banche e il sistema creditizio nel suo complesso.

Generare liquidità dal conto economico riduce l'indebitamento presso terzi migliorando gli equilibri economici, finanziari e patrimoniali, base questa per ottenere affidamenti dagli istituti di credito.

Tuttavia gli investimenti realizzati nel 2014 sono stati pochi rispetto alle previsioni ciò determinando, insieme ad una contrazione del canone d'uso impianti, la generazione di utili.

La tariffa avrebbe dovuto coprire ammortamenti ed interessi per maggiori investimenti; in assenza di questi si sono create risorse sotto forma di utili che, accantonate a riserva rinnovamento impianti (sul bilancio 2015), saranno utilizzate per realizzare gli investimenti programmati.

Nel corso del 2014 sono stati reperiti mutui ventennali per euro 6.000.000 di cui 4.000.000 grazie alla disponibilità di Biverbanca spa, ed euro

2.000.000 a seguito di definizione delle pratiche iniziate con l'amministrazione arch. Porta. Nel mese di gennaio 2015 è stato concluso un finanziamento a sette anni per euro 600.000 con Biverbanca a copertura di infrastrutture tecnologiche.

Nel mese di febbraio 2015 la direzione di Cordar ha ottenuto da Biverbanca spa un'apertura di credito per cassa di 2.000.000 di euro a copertura di investimenti, garantita dal flusso corrente posticipato rispetto alla competenza.

Una buona gestione, volta ad efficientare, in equilibrio con la qualità del servizio, è fondamentale per creare margini a copertura di parte degli investimenti e delle manutenzioni; collegato a questo argomento i ricavi legati alla depurazione di rifiuti extra fognari garantisce un buon margine di liquidità, che oltre ad essere una fonte di finanziamento per il 50% della sua redditività, per l'altro 50% contribuisce a contenere gli incrementi tariffari del sii come si evince dalle regole dell'AEEGSI.

Rischio finanziario

- *Al 31/12/2014 Cordar ha in essere passività finanziarie per euro 17.832.108 contro un patrimonio netto comprensivo dell'utile 2014 accantonato, di euro **12.334.130**; quindi gli affidamenti in corso evidenziano un rapporto tra mezzi di terzi (finanziamenti) e patrimonio netto pari a 1,45. L'indice è alto; è necessario contenerlo per evitare squilibri patrimoniali e finanziari; la strada da percorrere è quella di limitare il ricorso al credito esterno e puntare*

sull'efficienza destinando gli utili al finanziamento di parte degli investimenti.

- *In considerazione del fatto che Cordar fattura la competenza in maniera posticipata, si è tentato con successo di ottenere un'anticipazione di cassa di euro 2.000.000 da Biverbanca per far fronte a parte degli investimenti, garantita dalle fatture da emettere.*
- *Il costo finanziario dell'esposizione nei confronti delle banche è soggetto alla variabilità dei tassi in quanto legati all'euribor: non sono state prese misure di copertura del rischio finanziario, in considerazione del fatto che la variabilità delle componenti finanziarie è assorbita dalla struttura tariffaria.*

Rischio di liquidità

La società non ha in bilancio strumenti finanziari per i quali si possa individuare un rischio in caso di alienazione sul mercato.

Il rischio di liquidità si potrebbe rilevare nel momento in cui Cordar mettesse in atto piani di investimento senza copertura finanziaria.

Rischio di credito

Al 31/12/2014 la morosità relativa a crediti scaduti di difficile realizzo è pari ad euro 521.029,31 ed è così dettagliata:

euro 260.000 verso utenti domestici, euro 20.000 verso utenti produttivi, euro 116.717,81 verso Equitalia (per cessione del credito), euro 124.311,50 verso SII spa, per totali euro 521.029,31.

Il fondo rischi su crediti è stato utilizzato per coprire i crediti inesigibili, portati a perdita, del gestore SII spa per euro 22.579,26.

Dopo l'accantonamento prudenziale e fiscalmente deducibile di euro 70.000, al 31/12/2014 il fondo ammonta a euro 654.886,32.

Il recupero del credito si fa internamente senza ricorso a società apposite.

Si utilizza il consulente legale solo in casi estremi e per un'attività molto contenuta.

Rischio di non conformità alle norme

Cordar deve investire entro il 2015 circa 8.500.000 di euro nel progetto Azoto Fosforo e Acque Parassite. In caso di inadempienza all'ottenimento dei parametri di depurazione prescritte le sanzioni avranno enormi ricadute: 22.000.000 di euro per il mancato rispetto del termine 31/12/2015 a cui si aggiungono 220.000 euro per ogni giorno di ulteriore ritardo.

Rischio ambientale

Cordar spa nell'espletamento del servizio idrico integrato progetta e realizza opere idriche, fognarie e di depurazione con grande attenzione all'ambiente. Il servizio idrico integrato comprende oltre alla captazione delle acque e alla loro distribuzione per usi domestici ed industriali, anche l'attività di collettamento delle acque reflue e di depurazione delle stesse. A copertura di rischi di natura ambientale è stata rilasciata fidejussione di euro 399.900 a garanzia della Provincia di Biella per l'autorizzazione allo smaltimento di rifiuti liquidi speciali. Nei primi mesi del 2015, a seguito del progetto di adeguamento impianti di depurazione ai parametri azoto fosforo, la Provincia di Biella, in fase autorizzativa dei lavori, ha richiesto l'estensione della durata delle polizze al 2022/2023.

Rischi operativi

Come già espresso nella relazione al bilancio del 2012, e ribadito in quella del 2013 le normative emanate dall'AEEGSI impongono di ristrutturare il sistema informatico e organizzativo dell'azienda: attualmente è in via di aggiudicazione la gara per attuare il progetto di adeguamento. Permane fino a completa operatività del nuovo sistema informativo la possibilità di sanzioni da parte dell'AEEGSI.

Personale

Come precedentemente evidenziato, la gestione del personale nel corso dell'anno 2014, è stata caratterizzata da relazioni sindacali tese e conflittuali, che hanno determinato una notevole dilatazione dei tempi di definizione dei principali temi oggetto delle trattative quali il Premio di risultato ed il servizio di reperibilità, controversie per le quali è stato necessario ricorrere all'intervento del Sig. Prefetto di Biella e la cui ricomposizione è stata raggiunta nel corso del mese di febbraio 2015.

Sono pervenute richieste e sollecitazioni da parte delle OO.SS. finalizzate alla risoluzione di situazioni di tensione segnalate da dipendenti e rivendicazioni di tipo contrattuale.

Le cause legali promosse da alcuni dipendenti inseriti in ruoli strategici, non hanno favorito il miglioramento del clima e dell'organizzazione aziendale.

E' stato approvato il codice disciplinare.

Non è stato approvato il mansionario aziendale.

Non è stato approvato il Regolamento aziendale.

La disdetta di accordi aziendali pregressi ormai superati dalla normativa contrattuale ha iniziato a trovare definizione nel mese di marzo 2015.

Si segnalano i seguenti dati significativi:

- *Numero nuovi assunti nell'anno: nessuno*
- *Numero soggetti cessati nell'anno: uno*
- *Numero ore di formazione effettuate nell'anno: n. 717,5*
- *Numero ore di assenza per malattia: n. 4.901*
- *Numero ore assenza per infortuni: n. 56*
- *Numero ore assenza per scioperi: n. 120*
- *Numero ore assenza per permessi L. 104/1992: n. 1.864*
- *Numero ore assenza per maternità obbligatoria: n. 0*
- *Numero ore assenza per maternità facoltativa: n. 1.572*
- *Numero ore assenza per permessi donazione sangue: n. 261,5*

Qualità

La norma di riferimento è la UNI EN ISO 9001:2008.

L'anno 2014 ha costituito uno step importante nell'ambito dell'aggiornamento formativo del R.S.G.Q. e del personale addetto, ai fini del conseguimento dell'abilitazione necessaria per lo svolgimento di visite ispettive interne (audit) condotte con modalità "in campo".

Il riesame effettuato dalla Società incaricata in data 1 e 2 ottobre 2014, si è concluso con esito positivo.

Quali elementi di miglioramento è stato consigliato di valutare l'adozione di un gestionale dedicato al Sistema di gestione della Qualità (ai fini di favorire una gestione più condivisa del sistema), anche in un'ottica di

adozione futura di sistemi integrati più specifici (ambiente – sicurezza – responsabilità sociale).

Comunicazione interna ed esterna

I dati relativi alla “Soddisfazione del cliente”, sono stati rilevati attraverso la compilazione di appositi questionari (utenti civili, utenti industriali, Comuni soci).

Nell’anno 2014 i questionari relativi agli utenti civili sono stati revisionati ed implementati in collaborazione con il settore Finanziario.

L’analisi delle tipologie oggetto della rilevazione periodo agosto 2013 – luglio 2014 ha dato il seguente esito:

- Utenti civili: giudizio complessivamente positivo relativamente a tutti gli aspetti presi in considerazione;*
- Utenti industriali: positiva percezione del servizio fornito.*

Sono in corso di definizione le modalità di rilevazione dei dati relativi ai Comuni soci.

Tale attività ha subito un rallentamento a seguito del rinnovo delle cariche a Sindaco in occasione delle recenti elezioni amministrative, nonché successivamente del C.D.A. della Società.

Sito Internet

E’ stata rilevata la necessità di dotare la Società di un nuovo sito anche in relazione alle intervenute norme in materia di Trasparenza di cui alla L. 190/2012 e D.lgs n. 33/2013. Le analisi effettuate nel corso del 2014 non hanno trovato definizione. All’inizio del 2015 sono comunque stati assolti gli obblighi di pubblicazione imposti dall’autorità garante (ANAC)”.

Durante la lettura della relazione sulla gestione del Bilancio 2014, al paragrafo “Contenzioso con il personale dipendente” **il Presidente** passa la parola **al Consigliere avv. Giroldi** perché esponga puntualmente lo stato di fatto delle tre procedure giudiziarie pendenti, attinenti a fatti verificatisi nelle gestioni precedenti e riguardanti la figura dell'ex direttore generale e l'attuale dirigente dell'area risorse umane. Tali procedure, sino ad oggi gestite esclusivamente in sede giudiziale, comportano rilevanti rischi dal punto di vista economico sia in termini di entità delle domande che in termini di costi per la resistenza in giudizio. Questo Consiglio avrebbe deciso di adottare una politica di transazione e nel corso della votazione chiederà all'Assemblea dei Soci l'autorizzazione all'avvio delle procedure di transazione. Come da richiesta di alcuni Soci, prosegue il Consigliere Sig. Giroldi comunicando che l'entità della richiesta economica da parte dell'ex Direttore Generale, tra mancati stipendi e mancate corresponsioni di premi di risultato ammonterebbe a circa euro 430.000,00; purtroppo anche come evidenziato dal legale di parte, risulta difficile prevedere l'esito delle sentenze, anche perché molto dipenderà dal tipo di valutazione del giudice sul tipo di contratto applicato dalla Società in sede di nomina del direttore generale: le società partecipate da enti locali sono state investite negli ultimi anni da interventi normativi che hanno esteso il regime giuridico che caratterizza i loro enti di riferimento, nonostante il contratto applicato sia di tipo privatistico. Per tali motivi si è ritenuto di creare un apposito fondo rischi. In settimana si terrà comunque un incontro con l'Avvocato nominato a difesa della Società, Avv. Rossi Marco di Torino.

Quindi il Presidente passa la parola al **Consigliere Sig.ra Leoncini** Laura che in materia di obiettivi futuri legati all'area del personale e delle relazioni interne ed esterne, illustra i principali quali:

- Ripristinare gli incontri di formazione e informazione per i bambini ed i ragazzi delle scuole per educarli all'importanza ed al rispetto dell'acqua e per spiegare loro le funzioni del sistema idrico integrato;
- Promuovere campagne di informazione, sensibilizzazione e formazione della popolazione sull'attività svolta dalla Società ed in generale sulla cultura del rispetto dell'acqua. Tale progetto di sensibilizzazione recherà nome di "*A come acqua*" e sarà propedeutico a favorire il consumo di acqua potabile nelle scuole e nelle famiglie, preferendola all'utilizzo dell'acqua di bottiglia.
- Organizzazione di una serie di incontri formativi in materia di Anticorruzione e Trasparenza ai sensi della Legge n. 190/2012 e D.Lgs. n. 33/2013, per il proprio personale dipendente e data l'importanza dei temi trattati, nella speranza di fare cosa gradita, estensione di tale opportunità, in forma gratuita agli Amministratori, Funzionari e Dipendenti dei Comuni Soci. A tal proposito è stato distribuito ai presenti il programma dei corsi, ai quali si invitano a partecipare i Soci dandone comunicazione al referente CORDAR S.p.A. Biella Servizi nei termini indicati.

L'Assemblea dei Soci, vista la relazione stessa, dispensa il Presidente del Collegio dalla lettura della Relazione del Collegio Sindacale.

Si da atto che alle ore 18.00 hanno abbandonato l'aula i Rappresentanti

dei Comuni: Valle Mosso, azioni 33.786 e Occhieppo Superiore, azioni 17.990 portando la rappresentanza del capitale sociale a 740.646/1.000.000, indice comuni presenti 44,00%, indice per azioni 75,55%.

Si apre quindi la discussione sul punto:

Il Rappresentante del Comune di Salussola domanda al Presidente per quale motivo i lavori di collettamento del Comune di Salussola, iniziati alcuni anni or sono, non hanno visto ancora la conclusione e ad oggi, tale Comune, nonostante gli investimenti della Società fatti in merito, non risulti completamente servito per quanto attiene le reti fognarie; il rappresentante evidenzia la gravità di tale fatto.

Il Presidente dichiara di essere stato edotto dal direttore tecnico della problematica ma di non avere ancora avuto modi di affrontare le proposte risolutive e per le puntuali osservazioni passa la parola al direttore tecnico, **ing. Stefano Galli** che ricorda che i lavori originari (a suo tempo di competenza di CORDAR IMM. S.p.A.) riguardarono la realizzazione di collettori consortili di raccolta e adduzione agli impianti centralizzati – “collettore Massazza – Salussola” che furono per parte terminati. Mentre si rappresentò la problematica, nota a buona parte dei presenti, dell’attraversamento interrato con fognatura al Km 11+795 della Linea ferroviaria Santhià Biella; non avendo ottenuto i permessi dalle ferrovie venne presentata dalla Società una relazione contenente l’inquadramento dell’intervento già realizzato e la soluzione proposta (febbraio 2008) che si rivelarono però impercorribili per problematiche ulteriori sollevati da un proprietario di immobili limitrofi ai siti oggetto di attraversamento. Conclude

il direttore tecnico facendo comunque presente che i liquami del Comune in questione risultano ad oggi trattati a mezzo di fossa imhoff.

Inoltre la mancata adesione alla compagine societaria da parte dei Comuni di Cavaglià e di Cerrione comportò differenti scelte strategiche da parte di CORDAR in merito ai piani triennali territoriali che dal 2008 ad oggi si sono susseguiti. I costi relativi alla realizzazione dell'attraversamento ferroviario sono consistenti e di difficile realizzazione a causa della limitata possibilità di passaggio e che nella successione delle varie Amministrazioni fu sempre rimandata.

Come richiesto dal Sindaco di Salussola, **il Presidente** dà comunque mandato agli uffici affinché risposte e motivazioni plausibili siano formulate al richiedente entro un mese: il progetto in questione dovrà essere rivalutato, tenuto conto anche dei prezzi che saranno considerevolmente aumentati, e ove possibile, provvedere al re inserimento nel P.T.T.A. da presentare all'Autorità d'Ambito.

Prima di porre ai voti il punto all'o.d.g., **il Sindaco del Comune di Biella** chiede sia rilevato che sarebbe facoltà dell'Assemblea dei Soci proporre la destinazione dell'utile alla redistribuzione tra i vari azionisti, come previsto dal vigente Statuto societario, nella misura del 70%, ma poiché il Presidente, per conto del C.d.A., ha richiesto di destinare l'utile di esercizio a riserva, per destinarlo ai futuri investimenti, in accordo con i Soci in aula, non chiederà sia esercitata la facoltà di redistribuzione degli utili a sensi art. 26 "ripartizione degli utili" del vigente statuto.

Il Sindaco del Comune di Candelo chiede che non siano più realizzati utili di tale portata, mentre il **Sindaco del Comune di Cossato** plaude

l'unanimità di volto da parte di tutti i soci presenti in aula.

Al termine dell'esame dei documenti che compongono la bozza di Bilancio 2014, dopo aver ringraziato i dipendenti della Società ed il Collegio dei Sindaci per il lavoro svolto, propone quindi all'Assemblea di approvare il bilancio di esercizio tenuto conto di quanto evidenziato.

Rilevando, come emerso nel corso della discussione, che, ai sensi dello Statuto, è potere dell'Assemblea deliberare la destinazione del risultato (utile) di esercizio anche eventualmente optando per la sua distribuzione tra i soci, previa deduzione delle quote destinate a riserva legale (5%) e statutaria (25%) e quindi nella misura massima del 70% del dato risultante dal bilancio, **il Presidente** chiede di destinare l'utile di esercizio disponibile (pari al 95% del dato risultante dal bilancio, previa deduzione della quota a riserva legale) a riserva per i futuri investimenti.

L'Assemblea, all'unanimità dei presenti azioni n. 740.646/740.646,

DELIBERA

Di approvare il **Bilancio dell'Esercizio chiuso al 31/12/2014** e composto da: Stato Patrimoniale, Conto Economico, Nota Integrativa, Relazione del Consiglio di Amministrazione e Relazione del Collegio dei Sindaci e di destinare l'utile di esercizio, nella misura pari al 95% del dato risultante dal bilancio, a riserva per i futuri investimenti.

Prima di passare alla trattazione del punto 3) all'o.d.g., **il Presidente**, come già anticipato in corso di esposizione dati di Bilancio, porge istanza all'Assemblea dei Soci per ricevere autorizzazione a transigere le controversie pendenti con il personale dipendente ed ex dipendente, con particolare riferimento, sotto tale ultimo profilo, alla posizione dell'ex

Direttore Generale della società, tenuto conto di quanto emerso, evidenziato e precisato nel corso della discussione.

Il Presidente, inoltre, chiede all'Assemblea l'autorizzazione a procedere, per quanto di competenza della Società, al recupero del credito vantato verso la Società italo cinese Qingdao Hisun Marco Polo W.W.T. CO.LTD., anche eventualmente percorrendo una soluzione transattiva volta a definire, in tempi ragionevoli e con un accettabile bilanciamento dei rischi, dei costi e delle prospettive economiche, la questione.

Sul punto, **Il Presidente** passa la parola al **Consigliere avv. Giroldi** il quale, dopo aver illustrato brevemente la situazione di Cordar Sviluppo s.r.l. in liquidazione, comunica che, dopo un lungo periodo di black-out, sembra che si siano riallacciati, grazie soprattutto all'intervento del Sindaco di Biella, i collegamenti con la Società Cinese Hisun Garment Group Co. Ltd di Qingdao.

Viene evidenziato che detta Società risulta ancora debitrice, nei confronti della Società partecipata Cordar Sviluppo s.r.l. in liquidazione, di tre delle dieci rate, ciascuna di € 92.329,70, di cui due scadute.

il Consigliere rileva che - in relazione alla distanza geografica, all'oggettiva difficoltà riscontrata sino ad oggi di reperire un interlocutore certo, all'incertezza sull'effettiva possibilità recuperare integralmente il credito rivendicato attraverso procedure giudiziali da esperire in Cina ed ai rilevanti costi economici connessi all'attivazione delle predette procedure – potrebbe essere consigliabile tentare di sfruttare la recente ripresa dei contatti per reperire una soluzione transattiva volta a recuperare la massima parte di credito residuo possibile, contenendo i tempi, i costi ed i

rischi connessi al perdurare della situazione attuale e ad un eventuale epilogo giudiziale della vicenda.

L'Assemblea, all'unanimità dei presenti azioni n. 740.646/740.646,

DELIBERA

DI autorizzare il Consiglio di Amministrazione a transigere:

- Le controversie pendenti con il personale dipendente ed ex dipendente, come elencato nella Relazione sulla gestione del bilancio al 31/12/2014 e come meglio precisato nel corso della discussione; in particolare il mandato riguardante la causa con l'EX direttore generale è limitato al reperimento di una soluzione transattiva di ordine meramente economico.
- Il recupero del credito verso la Società italo cinese Qingdao Hisun Marco Polo W.W.T. CO.LTD. a cui ha venduto un impianto di depurazione e vanta un credito residuo pari a n. tre annualità di mutuo.

TERZO PUNTO all'ordine del giorno:

Budget 2015. Determinazioni conseguenti.

Il Presidente, visto il documento distribuito ai Soci in allegato all'ordine del giorno, procede con l'ausilio del **dirigente amministrativo**, alla presentazione della situazione economica:

“PREMESSA

Con la delibera 643/2013 l'AEEGSI ha definito il metodo per calcolare la tariffa degli anni 2014 e 2015.

La tariffa 2015 viene calcolata sulla base della tariffa 2012 moltiplicata per 1,235 che corrisponderebbe a circa il 9% in più rispetto a quella del 2014.

Sulla base dei ricavi previsti per il 2015, Cordar ha pianificato assieme all'ATO 2 Piemonte gli investimenti, le manutenzioni straordinarie e le spese correnti necessarie al funzionamento dell'azienda per garantire il servizio. Nello specifico il piano quadriennale 2014-2017 degli interventi, ammonta a euro 17.077.968 e ricomprende:

1) euro 8.489.200 destinati quasi globalmente alla osservanza delle imposizioni legislative; l'importo copre solo parzialmente le necessità di intervento richieste dallo stato delle reti:

- Diminuzione delle acque parassite in fognatura
- Eliminazione degli scarichi diretti sul suolo
- Adeguamento degli impianti di depurazione periferici
- Completamento delle opere in corso

2) euro 8.588.768 destinati all'adeguamento degli impianti di depurazione; si tratta di interventi obbligatori ed urgenti, vista la prossimità della scadenza dei termini di realizzazione previsti per il 31/12/2015.

PIANO INVESTIMENTI 2015.

Con riferimento al piano degli investimenti 2014 - 2017, nel 2014 sono stati realizzati interventi per euro 793.739,23. L'ufficio tecnico ha predisposto il piano investimenti per il 2015 per totali euro 9.174.816,22. Gli investimenti portati a termine nel 2014 e la previsione di fatturazione del 2015 è dettagliata come da prospetto allegato.

SITUAZIONE MUTUI

Al 31/12/2014 Cordar ha in essere mutui per euro 17.832.108 contro un patrimonio di euro 12.334.130 comprensivo dell'utile 2014.

Per far fronte agli impegni del piano degli interventi 2014 – 2017 Cordar al

31/12/2014 ha:

già erogati mutui non ancora utilizzati per euro 3.253.478;

autorizzati, ma non ancora accesi i seguenti mutui:

- euro 4.000.000 dalla Biverbanca spa a copertura degli investimenti per adeguamento azoto fosforo;
- euro 1.000.000 da Unicredit spa a copertura degli investimenti per adeguamento azoto fosforo.
- euro 600.000 da Biverbanca a copertura del software gestionale amministrativo, del telecontrollo e del centralino;

destinati euro 953.392, pari all'utile di bilancio 2013, alla copertura di parte dell'investimento di azoto fosforo;

vincolati euro 800.000, derivanti dalla liquidità generata dalla gestione 2013, alla realizzazione di specifici interventi previsti nel piano 2014 – 2017 (al 31/12/2014 ancora da utilizzare euro 713.591.

Nel mese di marzo 2015 Biverbanca ha concesso un'apertura di credito di euro 2.000.000 a copertura di investimenti: tale forma di copertura sostituisce l'erogazione di un nuovo mutuo, non incide sugli indici di struttura ed indebitamento del bilancio e costa di meno.

E' previsto un contributo regionale di euro 1.040.000 a fondo perduto per degli investimenti per adeguamento azoto fosforo.

SITUAZIONE ECONOMICA 2015

RICAVI

DOMESTICI E ASSIMILATI: i ricavi sono stati calcolati moltiplicando i consumi previsionali del 2014 ridotti del 3% (stima prudenziale in considerazione del trend discendente dei consumi che mediamente si

assesta al 3% annuo), per l'8% riducendo quindi il moltiplicatore tariffario "teta" per l'anno 2015 autorizzato dall'AEEGSI, scaturente dal Metodo Tariffario Idrico e pari a 1,235 per la tariffa del 2012, che avrebbe aumentato le tariffe del 9%.

INDUSTRIALI: i ricavi sono stati stimati moltiplicando gli stessi consumi del 2014 per l'8% riducendo quindi il moltiplicatore tariffario "teta" per l'anno 2015 autorizzato dall'AEEGSI, scaturente dal Metodo Tariffario Idrico e pari a 1,235 per la tariffa del 2012 che avrebbe aumentato le tariffe del 9%.

EXTRAFOGNARI: l'ufficio tecnico presume di fatturare il 60% dell'importo messo a budget per il 2014 a seguito del fermo impianti previsto per l'adeguamento degli impianti ai parametri di azoto fosforo.

ALTRI RICAVI: sono dettagliati nella tabella A allegata e si precisa che sono stati stimati prudenzialmente.

CONTRIBUTI: sono i risconti sui contributi regionali, calcolati con le stesse aliquote di ammortamento applicate ai cespiti finanziati con gli stessi contributi.

AREA FINANZIARIA POSITIVA

Gli interessi attivi indicati nella tabella B sono stimati con prudenza.

COSTI

I costi relativi a: REATTIVI, ACQUISTO ACQUA GREZZA, TRASPORTO E SMALTIMENTO FANGHI, SERVIZI DI PULIZIA VASCHE, SERVIZI DI PULIZIA COLLETTORI sono stati inseriti sulla base dei dati forniti dai responsabili di settore.

CANONE UTILIZZO IMPIANTI

E' definito dalla convenzione siglata con Cordar Imm. spa. il 12/03/2015.

MANUTENZIONI ORDINARIE i costi sono stati inseriti sulla base dei dati forniti dai responsabili di settore.

ENERGIA ELETTRICA i costi sono stati inseriti sulla base dei dati forniti dai responsabili di settore.

CONTRIBUTO ATO 2 PIEMONTE

E' l'importo stabilito dall'AEEGSI.

CONTRIBUTO COMUNITA' MONTANA

E' pari al 4% dei ricavi del servizio idrico integrato relativi all'anno precedente (legge regionale).

RIMBORSI MUTUI A COMUNI

E' pari al valore previsto nei piani di ammortamento relativi ai mutui sottoscritti dai comuni soci per realizzare opere del servizio idrico integrato. Ai fini del budget 2015, è stato inserito il valore indicato nel calcolo tariffario previsto dal MTI dell'AEEGSI.

PERSONALE

Il costo del personale è stato calcolato sulla base del contratto di lavoro e i dati sono stati forniti dalla società che eroga il servizio paghe e verificati dall'ufficio del personale. Sono state previste nuove assunzioni e gli adeguamenti contrattuali.

AMMORTAMENTI

Nella redazione del budget 2015, come per il 2014, sono state applicate le aliquote di ammortamento fiscali, ritenute congrue anche economicamente, utilizzando ai sensi del comma 2 dell'art. 102 del TUIR i coefficienti stabiliti con decreto del Ministro dell'economia e delle finanze pubblicato nella Gazzetta Ufficiale, ridotti alla metà per il primo esercizio.

Ai sensi del comma 5 dell'art. 102 del TUIR, i beni il cui costo unitario non è superiore a 516,46 euro sono stati completamente ammortizzati nell'esercizio in cui sono stati fatti gli acquisti.

Gli ammortamenti sono stati calcolati sulle opere in essere e sugli investimenti previsti per l'anno 2015 e relativi al piano degli interventi del quadriennio 2014-2017.

ACCANTONAMENTI

Vengono accantonati prudenzialmente euro 70.000 al fondo svalutazione crediti.

ALTRI COSTI INDUSTRIALI

Vedasi tabella C allegata. I costi sono stati inseriti sulla base dei dati forniti dai responsabili di settore.

COSTI AMMINISTRATIVI

Vedasi tabella D allegata.

I costi sono stati inseriti sulla base dei dati forniti dai responsabili di settore, dei contratti, delle delibere e delle determinazioni.

COSTI COMMERCIALI

I costi sono stati inseriti sulla base dei dati forniti dai responsabili di settore.

INTERESSI PASSIVI

Gli interessi passivi sono calcolati in riferimento ai mutui già in essere e a quelli che si andranno a perfezionare.

GESTIONE STRAORDINARIA PASSIVA

Sono state stimate dal settore tecnico, per sanzioni.

IMPOSTE

Sono state calcolate in base alla normativa fiscale.

RISULTATO DI GESTIONE

Il budget economico 2015 evidenzia un utile previsionale di euro 180.136”.

Il Rappresentante del Comune di Candelo rileva che il costo del servizio idrico applicato da CORDAR S.p.A. Biella Servizi risulta essere il più oneroso tra quelli praticati dai restanti gestori dell’Ambito Ottimale n. 2 e ne invita il contenimento per il futuro.

Il Presidente afferma che la tariffa è il risultato degli investimenti che sono già in parte stati fatti e anche di quelli futuri, tra cui l’obbligata realizzazione tecnica degli interventi di adeguamento impianti ai parametri azoto e fosforo che avverrà nel corso del corrente anno.

Si può presumere che dal 2016 l’aumento tariffario sarà pari allo zero e molto probabilmente, con la prevista aggregazione dei gestori dell’ambito, conseguirà una parificazione delle tariffe. Sottolinea in conclusione il Presidente che il costo dell’acqua, in Italia, risulta essere tra i più contenuti rispetto agli altri Paesi dell’Unione Europea: con la campagna di sensibilizzazione alla popolazione che CORDAR promuoverà e che è stata in precedenza illustrata dal Consigliere Sig.ra Leoncini, sarà possibile far comprendere le ragioni dei costi di gestione ed invogliare sempre di più la popolazione a bere acqua del rubinetto in vece di quella di bottiglia.

In ogni caso visto il mandato ricevuto dai soci di contenere il più possibile l’utile di esercizio di Cordar Biella Servizi, nella formulazione del bilancio 2015 si è ridotto l’aumento della tariffa all’8% e si sono destinati 30.000 € al progetto del Comune di Biella denominato: “Agenda Digitale” riconoscendone la finalità di investimento per la creazione di nuove opportunità di sviluppo sociale ed economico del territorio.

In conclusione il Presidente chiede l'approvazione del budget economico per consentire alla Società il regolare svolgimento e prosecuzione dell'attività in corso.

Propone quindi il Presidente all'Assemblea di approvare il budget 2015 tenuto conto di quanto sopra evidenziato.

L'Assemblea, all'unanimità dei presenti azioni n. 740.646/740.646,

DELIBERA

Di approvare il **budget 2015**.

QUARTO PUNTO all'ordine del giorno:

Nomina del Collegio dei Sindaci e definizione dei relativi compensi.

Il Presidente COMUNICA che è scaduto, per decorrenza del termine, l'incarico affidato al Collegio Sindacale e di conseguenza è necessario procedere alla nomina dei nuovi componenti il collegio stesso.

Il Sindaco di Biella propone di nominare per il triennio 2015/2017 (fino all'approvazione del Bilancio al 31.12.2017), il Collegio Sindacale nelle persone di:

- ☐ Rag. ZAI Maura, nata a Milano il 19/06/1950, residente in Candelo, Via S. Sebastiano n. 44 C.F. ZAI MRA 50H59 F205L, Sindaco Revisore effettivo,
- ☐ Dott. CAPPA Pietro, nato a Biella il 27/04/1971, residente in Torino Via San Quintino n. 4bis, CF CPPPTR 71D27, Sindaco Revisore effettivo,
- ☐ Dott. TOSI Silvio, nato a Biella il 13/10/1953, residente in Biella, Salita San Giuseppe, n. 5 C.F. TSO SLV 53R13 A859H, Sindaco Revisore effettivo,

☐ Rag. DALLA COSTA Cristina, nata a Biella il 28/08/1964, C.F.

DLLCST64M68A859G, Sindaco Revisore Supplente,

☐ Rag. SLANZI Alessio, nato a Biella il 10/10/1974, C.F. Sindaco

Revisore supplente,

proponendo a ricoprire la carica di Presidente del Collegio la Rag. Maura Zai.

Relativamente al riconoscimento economico al Collegio propone il mantenimento della riduzione del 20 -22% rispetto ai compensi corrisposti nel passato in osservanza alla morigeratezza imposta dalle recenti norme nazionali.

I compensi, ominicomprensivi dell'attività svolta per incontri del Consiglio di Amministrazione e dell'Assemblea dei Soci (oltre oneri di legge), saranno i seguenti:

Euro 15.000/anno per il Presidente,

Euro 10.000/anno per i due Sindaci effettivi,

(non potendo accogliere la richiesta di un rappresentante l'Assemblea dei soci di corresponsione dei riconoscimenti operati per la Società CORDAR IMM. S.p.A., visto il maggiore impegno richiesto).

Dopo breve discussione, l'Assemblea, all'unanimità dei presenti, azioni n. 740.646/740.646,

DELIBERA

1. Di nominare per il triennio 2015/2017 (*fino all'approvazione del Bilancio al 31.12.2017*), il Collegio Sindacale a cui viene attribuita anche la Revisione Legale dei Conti, nel modo seguente:

☐ Rag. ZAI Maura, nata a Milano il 19/06/1950, residente in Candelo,

Via S. Sebastiano n. 44 C.F. ZAI MRA 50H59 F205L, Sindaco
Revisore effettivo,

☐ Dott. CAPPA Pietro, nato a Biella il 27/04/1971, residente in Torino
Via San Quintino n. 4bis, CF CPPPTR 71D27, Sindaco Revisore
effettivo,

☐ Dott. TOSI Silvio, nato a Biella il 13/10/1953, residente in
Biella, Salita San Giuseppe, n. 5 C.F. TSO SLV 53R13 A859H,
Sindaco Revisore effettivo,

☐ Rag. DALLA COSTA Cristina, nata a Biella il 28/08/1964, C.F.
DLLCST64M68A859G, Sindaco Revisore Supplente,

☐ Rag. SLANZI Alessio, nato a Biella il 10/10/1974, C.F. Sindaco
Revisore supplente.

2. di nominare Presidente del Collegio Sindacale la rag. ZAI Maura, nata
a Milano il 19/06/1950, residente in Candelo, Via S. Sebastiano n. 44
C.F. ZAI MRA 50H59 F205L;

3. Di fissare quali compensi annui i seguenti importi ominicomprensivi
dell'attività svolta per incontri del Consiglio di Amministrazione e
dell'Assemblea dei Soci (oltre oneri di legge):

Euro 15.000/anno per il Presidente,

Euro 10.000/anno per i due Sindaci effettivi.

QUINTO PUNTO all'ordine del giorno:

Convenzione d'uso di beni strumentali CORDAR S.p.A. Biella Servizi /

CORDAR IMM. S.p.A.. Esame ed approvazione.

Il Presidente informa che in data 12/03/2015 sono state approvate le
modifiche alla vigente Convenzione d'uso Beni Strumentali CORDAR

S.p.A. Biella Servizi / CORDAR IMM. S.p.A. Rep. 2334 del 28/05/2012 (tale argomento è già stato ampiamente trattato nel corso della Assemblea dei Soci svoltasi poc'anzi e in sede di trattazione del punto 2) all'ordine del giorno).

Per migliore riferimento, si riporta di seguito il testo della nuova convenzione:

”Art. 1) CORDAR IMM. S.p.A. concede in uso a CORDAR S.p.A. BIELLA SERVIZI, che a tal titolo accetta, affinché vengano utilizzati per l'attività del Servizio Idrico Integrato, i beni e le infrastrutture elencati e descritti negli elenchi e nelle planimetrie allegate al presente contratto, sotto le lettere “A”, “B” e “C” , che le parti dichiarano di ben conoscere, anche nella loro precisa individuazione fisica;

Art. 2) L'uso di detti beni strumentali ha decorrenza dal 1° gennaio 2012 e terminerà nel momento in cui CORDAR S.p.A. BIELLA SERVIZI cesserà di esercitare l'attività di Servizio Idrico Integrato su concessione dell'A.A.T.O. (o di altro Ente Concedente subentrante a quest'ultimo) .

Art. 3) CORDAR S.p.A. BIELLA SERVIZI dà atto e riconosce che tutti i citati beni strumentali sono in stato da servire all'uso al quale sono destinati.

Art. 4) A decorrere dal 01.01.2014, il corrispettivo d'uso continua ad essere calcolato con la formula $C = A + I + F + R + O$ indicata nella precedente convenzione d'uso, ove però:

- la componente **A** (ammortamenti) sarà calcolata utilizzando le aliquote previste dall'allegato 1 alla Deliberazione A.E.E.G. n. 643 del 27 Dicembre 2013 (attualmente: **2,50** % per Condotture ed Opere idrauliche fisse,

8,00% per Impianti di filtrazione-depurazione, **12,5%** per stazioni di sollevamento e pompaggio, *(utilizzando come limite massimo le aliquote di legge)*;

- la Componente **F** (somma aggiuntiva x fideiussioni prestate) sarà calcolata all'aliquota dello **0,45%** (anziché 0,50 %);

- la Componente **R** (indennizzo per trattamento rifiuti liquidi) sarà calcolata all'aliquota del **4,50%** (anziché 5,00 %);

- la Componente **O** (costo di funzionamento Organi Collegiali) viene ridotta ad € **70.000,00** annui (anziché € 100.000,00 annui).

- La componente **I** che resta confermata, rappresenta gli interessi sui mutui che annualmente Cordar Imm. S.p.A. versa agli Istituto di Credito per i finanziamenti, contratti nel tempo e non ancora estinti, resisi necessari per realizzare le opere del Servizio Idrico Integrato.

Quanto pattuito sarà pagato in rate trimestrali **posticipate di € 400.000,00** ciascuna, oltre all'I.V.A., entro **120 giorni** dalla data di emissione della relativa fattura (e quindi, indicativamente, entro il 31 Luglio, 31 Ottobre, 31 Gennaio e 30 Aprile); l'eventuale conguaglio sarà fatturato entro il 31 Marzo dell'anno successivo e sarà pagato entro il 31 Luglio dell'anno medesimo. Gli importi di cui sopra potranno essere ulteriormente modificati, sempre di comune accordo, nel rispetto dei principi di equilibrio indicati in premessa e delle eventuali nuove norme che saranno emanate dall'A.E.E.G.S.I. e / o per volontà degli Enti Locali Soci;

Art. 5) Cordar S.p.A. Biella Servizi si impegna ad usare i beni avuti con la diligenza del buon padre di famiglia. Si impegna inoltre a restituirli, alla scadenza dell'accordo, nello stato di normale efficienza.

Art. 6) Le opere di Manutenzione Ordinaria e Straordinaria graveranno sulle parti come segue:

A) con decorrenza 01.02.2012, tutti gli interventi di manutenzione straordinaria, ammodernamento ed ampliamento da realizzarsi sugli impianti di proprietà della Società CORDAR IMM. S.p.A., così come individuati anche nei Programmi di infrastrutturazione di cui ai Piani Stralcio Triennali, vengono realizzati direttamente da CORDAR S.p.A. Biella Servizi;

B) a decorrere dal 01.01.2014, tutte le opere di manutenzione straordinaria, ammodernamento ed ampliamento su beni di Cordar Imm. S.p.A., così come individuate nei programmi di infrastrutturazione approvati dall'A.A.T.O. n. 2 Piemonte, sono realizzate e finanziate direttamente da CORDAR S.p.A. Biella Servizi. Gli investimenti effettuati, ed i relativi ammortamenti, saranno iscritti al bilancio di Cordar S.p.A. Biella Servizi, rispettivamente alle voci "Interventi su Beni di Cordar Imm. S.p.A., devolvibili al termine della concessione" e "Ammortamenti su beni di Cordar Imm. S.p.A., devolvibili al termine della concessione". Cordar Imm. S.p.A. ha piena facoltà di effettuare la verifica di tutte le fasi delle attività poste in essere da CORDAR S.p.A. Biella Servizi, a riguardo dei beni di sua proprietà. A semplice richiesta, CORDAR S.p.A. Biella Servizi si impegna a garantire a Cordar Imm. S.p.A. il libero accesso alle reti e agli impianti di proprietà, fornendo altresì ogni necessaria documentazione utile all'esercizio di suddetta facoltà di verifica.

C) a parziale deroga di quanto indicato al precedente comma B), a decorrere dal 01.01.2015, la progettazione e la realizzazione di alcuni degli

interventi programmati, preventivamente e concordemente individuati tra le parti, verrà totalmente e responsabilmente gestita da CORDAR S.p.A. Biella Servizi, in collaborazione con lo staff di Cordar Imm. S.p.A. ma le relative fatture, corredate dagli atti amministrativo - contabili giustificativi della spesa, saranno intestate a Cordar Imm. S.p.A. e da essa liquidate e pagate, entro i limiti delle somme concordate ed approvate. Per suddette opere, gli investimenti effettuati, ed i relativi ammortamenti, saranno perciò ancora iscritti al bilancio di Cordar Imm. S.p.A.. Per lo svolgimento delle attività di cui sopra, comprese tutte le procedure per l'appalto dei lavori, svolte dal personale di CORDAR S.p.A. Biella Servizi, CORDAR IMM. S.p.A. pagherà a CORDAR S.p.A. BIELLA SERVIZI le seguenti somme:

- per la progettazione preliminare, una somma pari allo 0,50% dell'importo lavori in progetto;
- per la progettazione definitiva, una somma pari al 1,50% dell'importo lavori in progetto;
- per la progettazione esecutiva, una somma pari al 1,00% dell'importo lavori in progetto;
- per il coordinamento della sicurezza in fase di progettazione, se necessaria ai sensi delle norme vigenti, una somma pari allo 0,50% dell'importo lavori in progetto;
- per la gestione dell'appalto lavori, ivi compresa tutta l'attività di monitoraggio con l'Osservatorio delle Opere Pubbliche, una somma pari allo 0,50 % dell'importo posto a base d'asta;
- per la Direzione dei Lavori, l'assistenza e la tenuta della contabilità di cantiere, una somma pari al 3,00% dell'importo contabilizzato, al netto

dell'eventuale ribasso d'asta;

- per il coordinamento per la sicurezza in fase di realizzo, se necessaria ai sensi delle norme vigenti, una somma pari al 1,00% dell'importo contabilizzato, al netto dell'eventuale ribasso d'asta;

- per la redazione del Certificato di Regolare Esecuzione, oppure per l'assistenza al collaudo, se richiesto dalla legge, una somma pari allo 0,50 % dell'importo liquidato;

- per il rimborso delle spese vive, una somma pari al 30,00% dell'importo complessivo degli onorari.

Il relativo pagamento dovrà avvenire entro sessanta giorni dffm.

CORDAR S.p.A. Biella Servizi si impegna a garantire a Cordar Imm. S.p.A. il libero accesso alle reti e agli impianti di proprietà, fornendo altresì ogni necessaria documentazione utile all'esercizio di verifica.

D) per la progettazione e per l'esecuzione degli interventi e delle opere, CORDAR S.p.A. BIELLA SERVIZI, si avvarrà prioritariamente del proprio ufficio tecnico; in caso di impossibilità in tal senso, il ricorso a professionisti esterni sarà subordinato al rispetto delle vigenti normative in materia, nonché al rispetto delle linee guida formulate dal Comune di Biella con deliberazione Giunta Comunale n. 428 del 24.11.2011;

E) I Consigli di Amministrazione di CORDAR S.p.A. Biella Servizi e di Cordar Imm. S.p.A. concorderanno, nel corso di apposite riunioni periodiche congiunte almeno semestrali, quali debbano essere gli interventi finanziati da Cordar Imm. S.p.A., mediante l'utilizzo, ed entro i limiti, della eventuale liquidità generata dalla corresponsione del canone di cui all'art 4). Durante le riunioni congiunte, potranno essere discussi, ed

eventualmente deliberati anche altri argomenti di comune interesse tra le due Società.

F) Stante l'esigenza di arrivare, nel più breve tempo possibile, ad una fusione delle due Società ovvero ad una modifica dello scopo sociale di Cordar Imm. S.p.A., il trasferimento delle quote azionarie di Cordar Sviluppo s.r.l. in liquidazione, attualmente detenute da CORDAR S.p.A. Biella Servizi rimane sospeso fino a data da concordarsi con successivo atto; altrettanto dicasi per le quote di A.I.V. s.c.a.r.l., possedute da Cordar Imm. S.p.A..

Art. 7) Cordar Imm. S.p.A. potrà verificare che l'utilizzo dei beni e dei relativi impianti sia sotto ogni profilo conforme alle normative sulla sicurezza che i trattamenti fatti sull'acqua e per il servizio di depurazione e fognatura rispondano alle prescrizioni di Legge, che i prodotti del Servizio Idrico Integrato rientrino, in termini di qualità, nei parametri fissati dalla Legge.

Art. 8) CORDAR S.p.A. Biella Servizi provvederà a **rinnovare periodicamente** un'adeguata polizza assicurativa a copertura dei rischi di Responsabilità Civile verso Terzi per i danni che possano derivare dalla gestione dei beni e degli impianti di cui al presente contratto, fornendone copia alla Proprietà.

Art. 9) CORDAR S.p.A. Biella Servizi non può subaffittare i beni, né cedere il presente contratto, senza il consenso scritto di Cordar Imm. S.p.A..

Art. 10) Il presente contratto d'uso di beni strumentali sarà risolto con effetto immediato, ed automaticamente, in caso di diversa assegnazione

del Servizio Idrico Integrato da parte dell'Autorità d'Ambito (o di altro Ente Concedente subentrante ad essa).

Art. 11) Le parti concordemente dichiarano e riconoscono che l'entrata in vigore di norme sopravvenute di carattere imperativo oppure l'insorgere di orientamenti giurisprudenziali delle Corti Supreme, che si ponessero in palese contrasto con quanto pattuito con il presente atto, comporteranno la caducazione immediata dei patti divenuti *contra legem* con conseguente immediato ripristino della situazione giuridica ed economica precedente alla stipula del presente contratto, sempre limitatamente ai patti caducati.

Art. 12) Qualunque controversia dovesse insorgere in ordine al presente contratto ed alla sua esecuzione, nessuna esclusa, sarà devoluta alla cognizione ed alla decisione di un Arbitro, che sarà nominato dalle parti oppure, in difetto, dal Presidente dell'Ordine degli Avvocati di Biella su istanza della parte più diligente.

L'Arbitro deciderà secondo diritto ed in modo rituale.

Art. 13) L'efficacia del presente accordo è comunque subordinata alla condizione risolutiva della sua approvazione alla prima assemblea utile dei Soci di entrambe le Società . Nell'ipotesi in cui tale approvazione non vi fosse, anche da parte di una sola delle due Assemblee Societarie, il contratto dovrà intendersi risolto "ex tunc" e privo di ogni effetto tra le parti, con restituzione di quanto eventualmente già versato.

Successivamente, con cadenza annuale, l'Assemblea degli Azionisti con l'approvazione del bilancio consuntivo darà manleva agli Amministratori delle due Società Contraenti per l'opera svolta, in particolare, in esecuzione del presente contratto, ai sensi dell'art. 2364 del Codice

Civile.”

Il Presidente apre la discussione sul punto all’ordine del giorno;

Nulla avendo da eccepire in merito, l’Assemblea, all’unanimità, dei presenti azioni n. 740.646/740.646,

DELIBERA

Di approvare la Convenzione d’uso di beni strumentali CORDAR S.p.A. Biella Servizi / CORDAR IMM. S.p.A., per i motivi esposti in premessa.

Il Presidente ringrazia i presenti, il Consiglio di Amministrazione e la struttura tecnica, quindi null’altro essendovi da deliberare e visto che nessuno chiede la parola, l’Assemblea ordinaria viene sciolta alle **ore 19.30.**

IL SEGRETARIO

(PELLIZZARO Mara)

IL PRESIDENTE

(PETTI ing. Alberto)