

**A.E.S. Fano distribuzione gas S.R.L.**

**Sede in Fano Via Enrico Mattei 17**

**Capitale sociale euro 100.000 i. v.**

**Cod. Fiscale 02462970415**

**Iscritta al Registro delle Imprese di**

**Pesaro e Urbino nr.02462970415**

**Nr. R.E.A. PS 183711**

**Soggetta ad attività di direzione e coordinamento da parte di ASET S.p.A.**

*Bilancio di esercizio al 31.12.2017*

*Nota integrativa*

*Redatta in forma abbreviata ai sensi dell'art. 2435-bis c.c.*

## Stato patrimoniale AES - Attivo

<b>ATTIVO</b>	Bilancio al 31.12.2017 in €uro	Bilancio al 31.12.2016 in €uro
<b>A) CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI</b>		
	0	0
parte richiamata	0	0
<b>Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>		
<b>I Immobilizzazioni immateriali</b>		
1) Costi di impianto e ampliamento	1.377	1.606
3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	127.771	149.028
7) Altre immobilizzazioni immateriali	541.339	631.491
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>670.487</b>	<b>782.125</b>
<b>II Immobilizzazioni materiali</b>		
1) Terreni e fabbricati		
2) Impianti e macchinari	1.763.442	1.108.597
3) Attrezzature industriali e commerciali	255.112	237.524
4) Altri beni		
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	0	180.000
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>2.018.554</b>	<b>1.526.121</b>
<b>III Immobilizzazioni finanziarie</b>		
1) Partecipazioni in		
a) partecipazioni in imprese controllate		
b) partecipazioni in imprese collegate		
d) partecipazioni in altre imprese		
Totale partecipazioni		
2) Crediti		
a) crediti verso imprese controllate		
esigibili oltre l'anno successivo		
esigibili entro l'anno successivo		
d) crediti verso altri		
esigibili oltre l'anno successivo		
esigibili entro l'anno successivo		
Totale crediti		
3) Altri titoli		
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>		
<b>Totale Immobilizzazioni (B)</b>	<b>2.689.041</b>	<b>2.308.246</b>

## Stato patrimoniale AES - Attivo

<b>ATTIVO</b>	Bilancio al 31.12.2017 in €uro	Bilancio al 31.12.2016 in €uro
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>		
<b>I Rimanenze</b>		
1) Materie prime, sussidiarie e di consumo		
a) lubrificanti		
b) carburanti		
c) pneumatici		
d) materiali meccanici		
e) materiali di manutenzione impianti	13.247	15.194
f) materiali di consumo	6.413	7.680
<b>Totale rimanenze</b>	<b>19.660</b>	<b>22.874</b>
<b>II Crediti</b>		
1) Crediti per clienti	1.685.307	1.982.925
esigibili entro l'anno successivo	1.685.307	1.982.925
2) Crediti verso imprese controllate		
esigibili entro l'anno successivo		
4) Crediti verso controllanti		
esigibili entro l'anno successivo		
5 bis) Crediti tributari	17.437	93.443
esigibili entro l'anno successivo	17.437	93.443
5 ter) Imposte anticipate	79.202	30.288
esigibili entro l'anno successivo	79.202	30.288
esigibili oltre l'anno successivo		
5 quater) Crediti verso altri:		
- crediti verso CCSE	0	0
esigibili entro l'anno successivo	0	0
- crediti verso INPS	2.300	1.685
esigibili entro l'anno successivo	2.300	1.685
- altri crediti diversi	144.005	13.977
esigibili entro l'anno successivo	141	9
esigibili oltre l'anno successivo	143.864	13.968
<b>III Attività finanziarie</b>		
6) Altri titoli		
certificati di deposito		
<b>Totale crediti</b>	<b>1.928.251</b>	<b>2.122.318</b>
<b>IV Disponibilità liquide</b>		
1) Depositi bancari e postali	2.277.283	1.885.730
2) Assegni	0	0
3) Denaro e valori in cassa	120	9
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>2.277.403</b>	<b>1.885.739</b>
<b>Totale attivo circolante ( C )</b>	<b>4.225.314</b>	<b>4.030.931</b>
<b>D) RATEI E RISCONTI</b>		
1) Ratei attivi		
2) Risconti attivi	3.655	11.448
Risconti attivi pluriennali	32.828	35.222
<b>Totale Ratei e Risconti (D)</b>	<b>36.483</b>	<b>46.670</b>
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>6.950.839</b>	<b>6.385.847</b>

## Stato patrimoniale AES - Passivo

<b>PASSIVO</b>	Bilancio al 31.12.2017 in €uro		Bilancio al 31.12.2016 in €uro	
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>				
I Capitale		100.000		100.000
II Riserva da sovrapprezzo delle azioni				
IV Riserva legale		26.800		26.800
V Riserve statutarie				
a) F.do rinnovo e miglioramento impianti				
VI Altre riserve distintamente indicate				
a) Riserva straordinaria		1.072.384		705.143
d) Riserva da arrotondam.di bilancio		-		-
VIII Utili (perdite) portate a nuovo		-		-
IX Utile (Perdita) dell'esercizio		302.685		367.241
<b>Totale patrimonio netto (A)</b>		<b>1.501.869</b>		<b>1.199.184</b>
<b>B) FONDO PER RISCHI ED ONERI</b>				
2) per imposte, anche differite				
4) altri		-		-
<b>Totale fondi rischi ed oneri (B)</b>		<b>-</b>		<b>-</b>
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO</b>		<b>42.547</b>	<b>42.547</b>	<b>34.532</b>
<b>D) DEBITI</b>				
1) Obbligazioni				
2) Obbligazioni convertibili				
3) Debiti verso soci per finanziamenti		1.600.000		1.600.000
esigibili entro l'anno successivo				-
esigibili oltre l'anno successivo		1.600.000		1.600.000
4) Debiti verso banche		1.750.241		1.453.777
esigibili entro l'anno successivo		500.241		472.602
esigibili oltre l'anno successivo		1.250.000		981.175
5) Debiti verso altri finanziatori				
6) Acconti		114.683		114.683
esigibili entro l'anno successivo		114.683		114.683
7) Debiti verso fornitori		459.599		1.241.518
esigibili entro l'anno successivo		459.599		1.241.518
esigibili oltre l'anno successivo				
8) Debiti rappresentati da titoli di credito				
9) Debiti verso imprese controllate				
esigibili entro l'anno successivo				
10) Debiti verso imprese collegate		-		-
11) Debiti verso controllanti		871.194		339.728
esigibili entro l'anno successivo		871.194		339.728
esigibili oltre l'anno successivo				
12) Debiti tributari		106.715		4.644

## Stato patrimoniale AES - Passivo

<b>PASSIVO</b>	<b>Bilancio al 31.12.2017 in €uro</b>	<b>Bilancio al 31.12.2016 in €uro</b>
esigibili entro l'anno successivo	106.715	4.644
13) Debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	8.759	8.575
esigibili entro l'anno successivo	8.759	8.575
14) Altri debiti	318.396	179.315
esigibili entro l'anno successivo		
a) debiti verso il personale	15.101	13.556
b) verso CSEA (Cassa Servizi energetici e ambienta	188.381	52.071
c) altri	114.914	113.688
<b>Totale debiti (D)</b>	<b>5.229.587</b>	<b>4.942.240</b>
<b>E) RATEI E RISCONTI</b>		
1) Ratei passivi	-	-
2) Risconti passivi	176.836	209.891
<b>Totale Ratei e Risconti (E)</b>	<b>176.836</b>	<b>209.891</b>
<b>TOTALE PASSIVO E PATRIMONIO NETTO</b>	<b>6.950.839</b>	<b>6.385.847</b>

## Conto economico AES

<b>CONTO ECONOMICO</b>	Bilancio al 31.12.2017 in €uro	Bilancio al 31.12.2016 in €uro
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>		
1) Ricavi delle vendite e prestazioni Somministrazioni e prestazioni	4.886.651	4.838.505
<b>Totale ricavi delle vendite e delle prestazioni</b>	<b>4.886.651</b>	<b>4.838.505</b>
2) Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti		
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione		
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		
5) Altri ricavi e proventi	373.317	605.540
<b>Totale altri ricavi e proventi</b>	<b>373.317</b>	<b>605.540</b>
<b>Totale valore della produzione (A)</b>	<b>5.259.968</b>	<b>5.444.045</b>
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>		
6) Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	13.905	25.580
<b>Totale costi per materie prime, sussidiarie di consumo e merci</b>	<b>13.905</b>	<b>25.580</b>
7) Costi per servizi	571.226	553.226
<b>Totale spese per servizi</b>	<b>571.226</b>	<b>553.226</b>
8) Costi per il godimento di beni di terzi	2.212.746	2.184.229
<b>Totale spese per godimento beni di terzi</b>	<b>2.212.746</b>	<b>2.184.229</b>
9) Costi per il personale		
a) salari e stipendi	157.037	158.119
b) oneri sociali	51.413	50.675
c) trattamento di fine rapporto	10.526	10.219
e) altri costi	0	0
<b>Totale spese per il personale</b>	<b>218.976</b>	<b>219.013</b>

## Conto economico AES

<b>CONTO ECONOMICO</b>	Bilancio al 31.12.2017 in €uro	Bilancio al 31.12.2016 in €uro
<b>10) Ammortamenti e svalutazioni</b>		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	111.637	111.637
b) ammortamento immobilizzazioni materiali	242.850	90.901
d) svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	8.948	45.500
<b>Totale ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>363.435</b>	<b>248.038</b>
<b>11) Variazioni delle rimanenze di materie     prime, sussidiarie, di consumo e merci</b>	<b>3.214</b>	<b>-1.858</b>
<b>Totale variazioni delle rimanenze</b>	<b>3.214</b>	<b>-1.858</b>
<b>12) Accantonamenti per rischi</b>		
<b>Totale accantonamenti per rischi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>13) Altri accantonamenti</b> fondo rischi oneri futuri		
<b>Totale altri accantonamenti</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>14) Oneri diversi di gestione</b>		
Imposte e tasse	7.941	5.855
Oneri verso la CSEA	1.261.227	1.484.867
Altri oneri	15.816	61.710
<b>Totale oneri diversi di gestione</b>	<b>1.284.984</b>	<b>1.552.432</b>
<b>Totale costi della produzione (B)</b>	<b>4.668.486</b>	<b>4.780.660</b>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)</b>	<b>591.482</b>	<b>663.385</b>
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>		
<b>15) Proventi da partecipazioni</b>		
<b>16) Altri proventi finanziari</b> d) Proventi diversi dai precedenti	2.241	1.266
<b>Totale altri proventi finanziari</b>	<b>2.241</b>	<b>1.266</b>
<b>17) Interessi ed altri oneri finanziari</b>		
b) Verso collegate	0	0
c) Verso controllanti	40.800	40.800
d) verso Altri	115.969	73.660
<b>Totale interessi e altri oneri finanziari</b>	<b>156.769</b>	<b>114.460</b>
<b>Totale proventi ed oneri finanziari ( C )</b>	<b>-154.528</b>	<b>-113.194</b>

## Conto economico AES

<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>Bilancio al 31.12.2017 in €uro</b>	<b>Bilancio al 31.12.2016 in €uro</b>
19) Svalutazioni		
a) Di partecipazioni		
<b>Totale svalutazioni</b>		
<b>Totale delle rettifiche</b>		
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>436.954</b>	<b>550.191</b>
20) Imposte sul reddito d'esercizio, correnti, differite e anticipate		
- imposta IRES	143.843	154.532
- imposta IRAP	39.340	37.361
- imposte anticipate	- 48.914	-8.943
<b>Totale imposte sul reddito</b>	<b>134.269</b>	<b>182.950</b>
<b>21) Utile (perdite) dell'esercizio</b>	<b>302.685</b>	<b>367.241</b>

## **PREMESSA**

La Società "A.E.S. Fano distribuzione gas S.R.L." è una società costituita nel 2011 allo scopo di gestire in esclusiva il servizio pubblico di distribuzione del gas metano su parte del territorio del Comune di Fano ex D.Lgs.164/00. La concessione è stata assegnata alla società previo esperimento del procedimento di gara ad evidenza pubblica con durata di anni dodici e decorrenza 01.01.2012. Il contratto di concessione che porta repertorio 38834 del 30.06.2012 agli atti del Comune di Fano concerne il servizio pubblico di distribuzione e misura del gas naturale presso i punti di riconsegna e non si estende all'attività di vendita.

Il Consiglio di Amministrazione nominato dall'Assemblea dei Soci in data 27 giugno 2017 ha ricevuto incarico sino all'approvazione del bilancio di esercizio 2019.

Il progetto di bilancio chiuso al 31.12.2017 evidenzia anche per l'esercizio in questione un risultato positivo al di sopra delle aspettative evidenziate nel piano economico finanziario 2012-2023. L'utile netto consuntivato è pari a 302.685 euro, dopo aver calcolato imposte correnti e anticipate per 134.269 euro. La società AES consuntiva il 2017 con un decremento del saldo tra valore della produzione e costi della produzione (A-B) euro sul 2016, corrispondente a - 11,02%, dovuto essenzialmente ad un incremento degli ammortamenti per la realizzazione degli investimenti previsti da piano industriale, oltre che ad un aumento degli oneri verso la Cassa Servizi Energetici e Ambientali (CSEA).

Signori soci, tuttavia è merito della solidità della gestione operativa, accompagnata da una efficienza della gestione finanziaria, se si è potuto realizzare anche per l'esercizio in commento un risultato significativo nonostante il protrarsi della congiuntura sfavorevole e il rilevante peso degli oneri concessori. Tornando ai numeri, i ricavi si sono attestati a 5.259.968 euro mentre gli investimenti sono stati pari a 735.282 euro.

## **STRUTTURA E CONTENUTO DEL BILANCIO**

---

Il bilancio di esercizio è stato redatto in conformità alla normativa del Codice Civile ed è costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico e dalla presente Nota Integrativa. Lo Stato Patrimoniale, il Conto Economico e la Nota integrativa sono stati redatti in unità di Euro, senza cifre decimali.

Il presente bilancio è conforme al dettato degli artt. 2423 e seguenti del Codice Civile.

Il bilancio è stato redatto in forma abbreviata prevista dall'art.2435 bis del Codice Civile in quanto la società non ha superato, per due esercizi consecutivi, i limiti disposti dallo stesso articolo previsti per la forma ordinaria.

Non si è provveduto alla redazione del rendiconto finanziario non essendo previsto tra i documenti obbligatori di cui al nuovo art.2435 ter, stante l'adozione della forma forma abbreviata consentita dalla norma.

Per effetto degli arrotondamenti degli importi all'unità di euro, può accadere che in taluni prospetti, contenenti dati di dettaglio, la somma dei dettagli differisca dall'importo esposto nella riga di totale.

## **PRINCIPI CONTABILI E CRITERI DI VALUTAZIONE (art. 2427 co. 1 c.c.)**

L'applicazione del principio della prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole voci delle attività o passività, per evitare compensi tra perdite che dovevano essere riconosciute e proventi da non riconoscere in quanto non realizzati. In particolare, gli utili sono stati inclusi solo se realizzati entro la data di chiusura dell'esercizio, mentre si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura dello stesso.

L'applicazione del principio della competenza ha comportato che l'effetto delle operazioni sia stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni si riferiscono e non a quello in cui si sono realizzati i relativi incassi e pagamenti.

La redazione del bilancio richiede l'effettuazione di stime che hanno effetto sui valori delle attività e passività e sulla relativa informativa di bilancio. I risultati che si consuntiveranno potranno differire da tali stime. Le stime sono riviste periodicamente e gli effetti dei cambiamenti di stima, ove non derivanti da stime errate, sono rilevati nel conto economico dell'esercizio in cui si rilevano necessari ed opportuni, se tali cambiamenti hanno effetti solo su tale esercizio, e anche negli esercizi successivi se i cambiamenti influenzano sia l'esercizio corrente sia quelli successivi.

Gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci del bilancio sono stati valutati separatamente. Gli elementi patrimoniali destinati ad essere utilizzati durevolmente sono stati classificati tra le immobilizzazioni.

## **APPLICAZIONE DEI NUOVI PRINCIPI CONTABILI OIC**

L'applicazione dei nuovi principi contabili OIC revisionati in base alla riforma contabile introdotta dal D.Lgs.139/2015 privilegia l'applicazione della prevalenza della sostanza sulla forma (numero 1-bis dell'art.2423-bis c.c.) scalzando l'elemento della funzione economica dei conti dell'attivo e del passivo. Si è valutata pertanto l'essenza del contratto o dei contratti singoli o interdipendenti che sono alla base dei fatti economici rappresentati in bilancio.

### **1. - CRITERI DI VALUTAZIONE DELLE VOCI DI BILANCIO**

I criteri di valutazione non sono variati rispetto all'esercizio precedente.

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 2423 comma 4 del Codice Civile, Vi precisiamo che non abbiamo derogato dai criteri di valutazione previsti dalla legge.

Di seguito riportiamo i criteri di valutazione adottati in osservanza dell'art. 2426 del Codice Civile.

### **B I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI**

Le immobilizzazioni immateriali consistono di costi di impianto e ampliamento, diritto di brevetto (software e licenze) e altre immobilizzazioni immateriali. Le suddette voci sono state iscritte al costo di acquisizione e vengono ammortizzate in quote costanti per la durata della concessione pari a 12 anni. I diritti di brevetto corrispondono al costo di acquisizione del software per la gestione del servizio. Le altre immobilizzazioni immateriali sono costituite da spese e oneri contrattuali pagati alla stazione appaltante oltre all'indennizzo forfetario "una tantum" anch'esso

corrisposto alla stazione appaltante comprendente in forma indistinta oneri di procedura, valore di riscatto o indennizzo da corrispondersi al gestore uscente previsto dalla norma di settore e indicati nel disciplinare di gara, nonché da spese di progettazione per la realizzazione degli investimenti previsti da piano industriale. Non esistono oneri finanziari imputati ad alcuna voce delle immobilizzazioni in oggetto e non si sono verificati casi di riduzioni di valore ovvero di deroghe ad una o più norme del Codice Civile in merito alla loro valutazione.

## **B II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI**

---

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto e/o di realizzazione. Nel valore di iscrizione a bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo del cespite. Le quote di ammortamento vengono determinate tenendo conto della residua possibilità di utilizzazione, della destinazione nonché della durata economico tecnica dell'immobilizzazione, alle aliquote fissate dall'Autorità per l'energia elettrica ed il gas, o in base alla durata della concessione. Il periodo di ammortamento per ciascun cespite, rappresentativo della residua possibilità di utilizzazione degli stessi viene di seguito riportato:

- Condotte gas previste da piano industriale: durata della concessione.
- Condotte gas: 50 anni
- Allacci gas: 40 anni
- Attrezzature diverse: 10 anni
- Gruppi di misura convenzionali: 20 anni
- Gruppi di misura elettronici: 15 anni
- Autocarri: 5 anni

Le quote di ammortamento sono rappresentative della reale partecipazione dei cespiti al processo produttivo ed alla formazione dei ricavi dell'esercizio. Non sono stati effettuati ammortamenti anticipati.

I beni di modico valore unitario, comunque non superiore ad € 516,46, in ragione della loro scarsa rilevanza e durata, che mediamente è inferiore all'esercizio, sono stati interamente spesi nell'esercizio imputandone il costo direttamente a conto economico senza sottoporli al processo di ammortamento.

## **C I - RIMANENZE**

---

Le rimanenze di magazzino sono iscritte al minore tra il costo di acquisto comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione e il presumibile valore di sostituzione, desumibile dall'andamento del mercato. Per costo di acquisto si intende il prezzo effettivo di acquisto più gli oneri accessori, con esclusione degli oneri finanziari.

Il costo di acquisto dei materiali include, oltre al prezzo del materiale, anche i costi di trasporto, dogana, altri tributi e gli altri costi direttamente imputabili a quel materiale. I resi, gli sconti commerciali, gli abbuoni e premi sono portati in diminuzione dei costi.

Esse consistono principalmente in materiali di manutenzione impianti e di consumo.

## **C II - CREDITI**

---

I crediti sono rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo in considerazione il fattore temporale ed il valore di presumibile realizzo. In particolare, il valore di iscrizione iniziale è rappresentato dal valore nominale del credito, al netto di tutti i premi, sconti e abbuoni, ed inclusivo degli eventuali costi

direttamente attribuibili alla transazione che ha generato il credito. I costi di transazione, le eventuali commissioni attive e passive e ogni differenza tra valore iniziale e valore nominale a scadenza sono inclusi nel calcolo del costo ammortizzato utilizzando il criterio dell'interesse effettivo.

Il criterio del costo ammortizzato non è applicato nei casi in cui i suoi effetti sono irrilevanti, generalmente per i crediti a breve termine o quando i costi di transazione, commissioni pagate tra le parti e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza del credito sono di scarso rilievo.

Si precisa che, come consentito dal Dlgs 139/15, al 31 dicembre 2017 i crediti già in essere al 31 dicembre 2016 sono iscritti al valore nominale.

E' stato alimentato nell'esercizio in corso per ulteriori € 8.948 il fondo svalutazione crediti commerciali basandosi sull'*aging* del credito non riscosso e su altri fattori di rischio. Alla data del 31.12.2017 il fondo si attesta a € 75.277 e viene rilevato in detrazione dei crediti dell'attivo circolante. Il valore esposto a bilancio si riferisce a crediti per prestazioni di servizi, comprensivi della parte non ancora fatturata, crediti tributari per ritenute subite su interessi attivi bancari e all'importo calcolato e non ancora liquidato nei confronti della Cassa conguaglio settore elettrico.

### **C III - ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI**

---

Non sussistono attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.

### **C IV - DISPONIBILITA' LIQUIDE**

---

Rappresentano i saldi attivi dei depositi bancari, postali e gli assegni, nonché il denaro e i valori in cassa alla chiusura dell'esercizio.

I depositi bancari e postali e gli assegni sono valutati al presumibile valore di realizzo, il denaro e i valori bollati in cassa al valore nominale mentre le disponibilità in valuta estera sono valutate al cambio in vigore alla data di chiusura dell'esercizio.

### **D - RATEI E RISCONTI ATTIVI**

---

I ratei attivi e passivi rappresentano rispettivamente quote di proventi e di costi di competenza dell'esercizio che avranno manifestazione finanziaria in esercizi successivi.

I risconti attivi e passivi rappresentano rispettivamente quote di costi e di proventi che hanno avuto manifestazione finanziaria nel corso dell'esercizio o in precedenti esercizi ma che sono di competenza di uno o più esercizi successivi.

Sono pertanto iscritti in tali voci soltanto quote di costi e proventi, comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in ragione del tempo fisico o economico.

Alla fine di ciascun esercizio sono verificate le condizioni che ne hanno determinato la rilevazione iniziale e, se necessario, sono apportate le necessarie rettifiche di valore. In particolare, oltre al trascorrere del tempo, per i ratei attivi è considerato il valore presumibile di realizzazione mentre per i risconti attivi è considerata la sussistenza del futuro beneficio economico correlato ai costi differiti.

### **B - FONDI PER RISCHI ED ONERI**

---

I fondi per rischi ed oneri rappresentano passività di natura determinata, certe o probabili, con data di sopravvenienza od ammontare indeterminati. In particolare, i fondi per rischi rappresentano passività di natura determinata ed esistenza probabile, i cui valori sono stimati, mentre i fondi per oneri rappresentano passività

di natura determinata ed esistenza certa, stimate nell'importo o nella data di sopravvenienza, connesse a obbligazioni già assunte alla data di bilancio, ma che avranno manifestazione numeraria negli esercizi successivi.

Gli accantonamenti ai fondi rischi e oneri sono iscritti nel conto economico fra le voci dell'attività gestionale a cui si riferisce l'operazione, prevalendo il criterio della classificazione per natura dei costi.

L'entità degli accantonamenti ai fondi è misurata facendo riferimento alla miglior stima dei costi, ivi incluse le spese legali, ad ogni data di bilancio e non è oggetto di attualizzazione. Qualora nella misurazione degli accantonamenti si pervenga alla determinazione di un campo di variabilità di valori, l'accantonamento rappresenta la miglior stima fattibile tra i limiti massimi e minimi del campo di variabilità dei valori.

Il successivo utilizzo dei fondi è effettuato in modo diretto e solo per quelle spese e passività per le quali i fondi erano stati originariamente costituiti. Le eventuali differenze negative o le eccedenze rispetto agli oneri effettivamente sostenuti sono rilevate a conto economico in coerenza con l'accantonamento originario.

## **C - TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO**

---

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti della società alla data di chiusura del bilancio, in base al disposto dell'art.2120 c.c., al netto degli acconti erogati e delle quote destinate ai fondi di previdenza complementare. La società, avendo un numero di dipendenti inferiore a cinquanta, mantiene la gestione del fondo in oggetto internamente. La passività è soggetta a rivalutazione come previsto da normativa vigente.

## **D - DEBITI**

---

Sono iscritti al loro valore nominale in base ai titoli da cui derivano, con evidenziazione della loro scadenza oltre i 12 mesi.

I debiti di natura commerciale sono inizialmente iscritti quando rischi, oneri e benefici significativi connessi alla proprietà sono stati trasferiti. I debiti relativi a servizi sono rilevati quando i servizi sono stati resi.

I debiti finanziari e quelli sorti per ragioni diverse dall'acquisizione di beni e servizi sono rilevati quando esiste l'obbligazione della società verso la controparte.

## **IMPEGNI GARANZIE E PASSIVITA' POTENZIALI NON RISULTANTI DALLO STATO PATRIMONIALE**

---

Gli impegni non risultanti dallo Stato patrimoniale rappresentano obbligazioni assunte dalla società verso terzi con effetti obbligatori certi, ma non ancora eseguiti. Le garanzie non risultanti dallo Stato patrimoniale comprendono le garanzie prestate dalla società, ossia garanzie rilasciate dalla società con riferimento a un'obbligazione propria o altrui.

Le passività potenziali rappresentano passività connesse a situazioni già esistenti alla data di bilancio, ma con esito pendente in quanto si risolveranno in futuro, il cui ammontare non può essere determinato se non in modo aleatorio ed arbitrario.

Si evidenzia che non sussistono alla data di chiusura del bilancio alcuna delle fattispecie sopra enunciate.

Tuttavia si rappresenta con riferimento alla situazione finanziaria e patrimoniale che i soci a garanzia degli obblighi contrattuali assunti, per la durata della concessione e sino all'obbligo di estinzione della cauzione, hanno sottoscritto lettera di patronage

forte in data 29.06.2012 per una somma complessiva di € 1.500.000.

### **RICONOSCIMENTO DEI RICAVI, DEI COSTI, DEI PROVENTI E DEGLI ONERI**

---

I ricavi e i proventi, i costi e gli oneri sono iscritti al netto dei resi, degli abbuoni e degli sconti, nonché delle imposte connesse con la prestazione di servizi nel rispetto del principio di competenza e prudenza e derivano principalmente dalla fatturazione della quota di distribuzione gas.

Gli oneri finanziari sono addebitati per competenza.

### **IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO**

---

Le imposte dell'esercizio sono determinate sulla base di una realistica previsione degli oneri di imposta da assolvere, in applicazione della vigente normativa fiscale e sono esposte, al netto degli acconti versati e delle ritenute subite, nella voce debiti tributari nel caso risulti un debito netto e nella voce crediti tributari nel caso risulti un credito netto.

In caso di differenze temporanee tra il valore di bilancio ed il valore fiscale delle attività e passività viene iscritta la connessa fiscalità anticipata e differita. Così come previsto dal principio contabile n. 25 emanato dall'OIC, le imposte anticipate, nel rispetto del principio della prudenza, sono iscritte solo se sussiste la ragionevole certezza del loro futuro recupero. Le imposte differite invece non sono iscritte solo qualora esistano scarse probabilità che siano effettivamente sostenute.

### **CONVERSIONE POSTE IN VALUTA ESTERA**

---

Non esistono in bilancio né debiti né crediti espressi originariamente in valuta estera.

### **INFORMATIVA SULL'ATTIVITA' DI DIREZIONE E COORDINAMENTO**

---

Ai sensi dell'art. 2497 bis comma 4 c.c. si informa che la società è soggetta ad attività di direzione e coordinamento da parte del socio Aset Spa che detiene il 51% del capitale sociale.

---

Prospetto contenente i dati essenziali dell'ultimo bilancio approvato della società di capitali che esercita attività di direzione e coordinamento - Art. 2497-bis co. 4, Cod. Civ.

---

ASET SPA  
VIA E. MATTEI, 17  
61032 – FANO (PU)  
C.F. e P.IVA 01474680418  
CAP.SOC. € 3.090.200

### **Bilancio di esercizio della Società alla data del 31.12.2016**

#### **STATO PATRIMONIALE**

---

---

#### **ATTIVO**

A) Crediti verso soci per versam. dovuti	€	0
B) Immobilizzazioni	€	18.762.652

C) Attivo circolante	€	20.078.168
D) Ratei e risconti	€	173.596
<b>Totale attivo</b>	<b>€</b>	<b>39.014.416</b>

#### **PASSIVO**

A) Patrimonio netto:		
Capitale Sociale	€	3.090.200
Riserve	€	3.714.109
Utile (perdite) dell'esercizio	€	3.304.220
B) Fondi per rischi ed oneri	€	9.550.909
C) Trattam.di fine rapporto di lavoro subordinato	€	1.583.031
D) Debiti	€	16.297.820
E) Ratei e risconti	€	1.474.127
<b>Totale passivo e netto</b>	<b>€</b>	<b>39.014.416</b>

#### **CONTO ECONOMICO**

A) Valore della produzione	€	38.244.203
B) Costi della produzione	€	33.358.904
C) Proventi ed oneri finanziari	€	128.506
D) Rettifiche di valore	€	0
Imposte sul reddito dell'esercizio	€	1.709.584
<b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>€</b>	<b>3.304.221</b>

Inoltre, di seguito, viene resa l'informativa con riferimento ai rapporti intrattenuti con il soggetto correlato, informazione richiesta dall'art. 2497-bis co. 5 C.C., attraverso il prospetto che segue:

Prospetti contenenti i principali rapporti intrattenuti dalla Società con **ASET S.p.A.** - Art. 2497-bis co. 5 Cod. Civ.

#### **Rapporti commerciali, finanziari e diversi**

<b>Esercizio 2017</b>					
	<b>Crediti</b>	<b>Debiti commerciali</b>	<b>Debiti finanziari</b>	<b>Garanzie ricevute</b>	<b>Impegni</b>
<b>Società</b>	-	871.194	816.000*	1.500.000	nessuno

  

<b>Esercizio 2017</b>					
	<b>Costi</b>		<b>Ricavi Beni e Servizi</b>		
	<b>Costi</b>	<b>Servizi</b>	<b>Godimento beni di terzi</b>	<b>Altro</b>	<b>Altro</b>
	6.751	284.220	2.212.746	40.802	-

\*prestito fruttifero soci proporzionale alla partecipazione nel capitale sociale, di importo complessivo di 1.600.000 (la cui

scadenza è prorogata alla data di fine concessione)

## 2 – MOVIMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI E MATERIALI

### B I – IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Saldo al 31/12/2016 782.125  
Saldo al 31/12/2017 670.487

Variazioni -111.638

Descrizione	Val. iniziale	Acquisizioni	Amm.to	Decrem.	Val. finale
Costi di impianto e di ampliamento	1.606	0	229	0	1.377
Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	149.028	0	21.256	0	127.771
Altre imm. immateriali	631.491	0	90.152	0	541.339
- di cui Indennizzo verso stazione appaltante	583.500	0	83.300	0	500.200
<b>Totali immobilizzazioni immateriali</b>	<b>782.125</b>	<b>0</b>	<b>111.637</b>	<b>0</b>	<b>670.487</b>

Nell'esercizio 2011 la società ha liquidato alla stazione appaltante Aset Holding Spa, ora incorporata in Aset SpA, la cifra di € 1.000.000 a titolo di indennizzo "una tantum" per l'aggiudicazione della gara per la concessione della distribuzione del gas metano. La stessa è stata posta in ammortamento in quote costanti a partire dall'esercizio 2012 e per tutta la durata della concessione (anni 12). Tale importo è compreso nella voce "Altre immobilizzazioni immateriali".

La voce concessioni Diritti di brevetto identifica le acquisizioni di licenze software per la gestione della rilevazione tariffaria, allacci e fatturazione agli utenti/clienti e sono ammortizzate in quote costanti nell'arco di un quinquennio.

### B II – IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Saldo al 31/12/2016 1.526.121  
Saldo al 31/12/2017 2.018.554

Variazioni 492.433

Descrizione	Val. iniziale	Acquisizioni	Amm.to	Riclassifiche.	Val. finale
Impianti e macchinari	1.108.597	702.395	227.550	180.000	1.763.442
Attrezzature	237.524	32.887	15.299	0	255.112
Immobilizzazioni in corso	180.000		0	(180.000)	0
<b>Totali materiali</b>	<b>1.526.121</b>	<b>735.282</b>	<b>242.849</b>	<b>0</b>	<b>2.018.554</b>

Le immobilizzazioni materiali vengono ammortizzate secondo le aliquote previste per la categorie di riferimento dalle disposizioni emanate dall'AEEGSI che ne ha definito la vita utile secondo criteri prettamente tecnici. L'importo di € 702.395 per

incrementi relativi a impianti e macchinari è determinato da acquisizioni per € 618.164 relative a condotte gas previste da piano industriale a cui si aggiunge la quota di € 180.000 che lo scorso anno era classificata tra le immobilizzazioni in corso, per € 54.997 relativi a nuovi allacci alla rete gas, per € 28.500 impianto di protezione catodica. Tale importo comprende anche € 734 relativo agli impianti di telecontrollo. Per quanto riguarda le attrezzature l'importo di € 32.887 è relativo all'acquisto di gruppi di misura convenzionali per € 31.456 e altre attrezzature per € 1.431.

#### 4, 7-bis - VARIAZIONI INTERVENUTE NELLA CONSISTENZA DELLE ALTRE VOCI DELL'ATTIVO E DEL PASSIVO

##### Attivo

##### C II - Crediti

Saldo al 31/12/2016	2.122.318
Saldo al 31/12/2017	1.928.251
Variazioni	- 194.067

Descrizione	Val. iniziale	Val. finale	Variazione
<b>Crediti verso clienti</b>	<b>1.982.925</b>	<b>1.685.307</b>	<b>(297.618)</b>
-entro l'esercizio successivo	1.982.925	1.685.307	(297.618)
-oltre l'esercizio successivo			
<b>Crediti tributari</b>	<b>93.443</b>	<b>17.437</b>	<b>(76.006)</b>
-entro l'esercizio successivo	93.443	17.437	(76.006)
-oltre l'esercizio successivo			
<b>Imposte anticipate</b>	<b>30.288</b>	<b>79.202</b>	<b>48.914</b>
-entro l'esercizio successivo	30.288	79.202	48.914
-oltre l'esercizio successivo	0	0	0
<b>Crediti verso altri</b>	<b>15.662</b>	<b>146.305</b>	<b>130.643</b>
<b>-CCSE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
-entro l'esercizio successivo	0	0	0
-oltre l'esercizio successivo			
<b>-v/INPS</b>	<b>1.685</b>	<b>2.300</b>	<b>615</b>
-entro l'esercizio successivo	1.685	2.300	615
-oltre l'esercizio successivo			
<b>-diversi</b>	<b>13.977</b>	<b>144.005</b>	<b>130.028</b>
-entro l'esercizio successivo	9	141	(132)
-oltre l'esercizio successivo	13.968	143.864	(129.896)
<b>VALORE FINE ESERCIZIO</b>	<b>2.122.318</b>	<b>1.928.251</b>	<b>(194.067)</b>

L'importo pari a euro 1.685.307 corrisponde al credito commerciale per il servizio erogazione e vettoriamento gas ai venditori finali. Tale importo è costituito da euro 1.092.158 per fatturazioni emesse e ancora non scadute, da fatture da emettere per euro 668.427, al netto del fondo svalutazione crediti di euro 75.277. Nonostante un contesto economico non favorevole i volumi di vendita sono in leggero aumento così come l'aggiornamento tariffario incide positivamente sui ricavi complessivi.

I crediti tributari si riferiscono prevalentemente al credito verso l'erario per IRES. I crediti verso altri comprendono crediti verso Istituti previdenziali per euro 2.300 e l'importo di euro 144.005 è costituito prevalentemente da conto garanzia BNL a garanzia del finanziamento erogato.

#### C IV - Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2016	1.885.739
Saldo al 31/12/2017	2.277.403

Variazioni	391.664
------------	---------

Descrizione	Val. iniziale	Val. finale	Variazione
Depositi bancari e postali	1.885.730	2.277.283	391.553
Denaro e valori in cassa	9	120	111
<b>VALORE FINE ESERCIZIO</b>	<b>1.885.739</b>	<b>2.277.403</b>	<b>391.664</b>

I depositi bancari e postali corrispondono prevalentemente al saldo attivo al 31.12.2017 dei conti correnti accessi presso la Banca di Credito Cooperativo di Fano e la Banca BNL di Fano.

#### D - RATEI E RISCONTI ATTIVI

La voce ratei attivi non figura nel presente bilancio. Nella voce Risconti attivi sono stati inseriti i costi sostenuti entro la chiusura d'esercizio, ma di competenza dell'esercizio successivo. In particolare si evidenziano Risconti attivi per un valore pari a € 3.655 di cui € 3.627 per premi di polizze assicurative e € 28 per canoni di assistenza. I risconti attivi pluriennali pari a € 32.828 sono relativi ai costi sostenuti per l'erogazione del finanziamento BNL.

#### Passivo

##### A - Patrimonio Netto

Patrimonio Netto: dettaglio origine, disponibilità e distribuibilità

PATRIMONIO NETTO: riepilogo

Descrizione	Capitale Sociale	Riserva da sovrap. Azioni	Riserva legale	Riserva straordinaria	Riserva arrot. euro	Risultato d'esercizio	Totale
<b>Al 31/12/2016</b>	<b>100.000</b>		<b>26.800</b>	<b>705.143</b>		<b>367.241</b>	<b>1.199.184</b>
Destinazione del risultato d'esercizio				367.241		-367.241	
Altre variazioni							
Costituzione							
-Destinazione ammortamenti anticipati							
-Distribuzione dividendi							

Risultato dell'esercizio corrente: utile (perdita)					302.685	
- Al 31/12/2017	100.000	26.800	1.072.384	-	302.685	1.501.869

Patrimonio Netto	Importo	Possibilità di utilizzazione (*)	Quota disponibile
Capitale	100.000		0
<i>Riserve di capitale</i>			
Ris.sovrapprezzo azioni			
Ris. di rivalutazione			
Altre riserve			
<i>Riserve di utili</i>			
Riserva legale	26.800	B	26.800
Riserve statutarie			
Riserve facoltative			
Altre riserv. (straordinaria)	1.072.384	A,B,C,	1.072.384
Utile(perdita) portati a nuovo	0		
Totale	1.199.184		
Quota non distribuibile	126.800		
Residua quota distribuibile	1.072.384		

(\*) Possibilità di utilizzazione: inserire A per aumento di capitale, B per copertura perdite, C per distribuzione ai soci.

### Capitale sociale

La Società è stata costituita in data 19 ottobre 2011 con atto Notaio Dott. Alfredo De Martino, in Fano, repertorio nr. 7.905, raccolta nr. 5.835.

Il Capitale sociale pari ad euro 100.000 è stato interamente versato con il richiamo dei decimi, come risulta dalla ricevuta di deposito rilasciata da BCC di Fano.

### B – Fondi rischi ed oneri

Nel corso dell'esercizio non è stato effettuato nessun accantonamento per rischi.

### C - Trattamento di fine rapporto

La movimentazione del fondo è analiticamente di seguito evidenziata:

Esercizio prec.te	34.531
Accantonamento es.	7.414
Utilizzi/pag,ti	0
Rivalutazioni	602*
Saldo al 31.12.17	42.547

\*Contabilizzate a partire dall'esercizio 2013

Si evidenzia che alla data del 31.12.17 risultano in forza n.4 dipendenti, di cui 3 nella categoria operai e 1 nella categoria impiegati.

## D – Debiti

Saldo al 31/12/2016	4.942.240
Saldo al 31/12/2017	5.229.587

Variazioni	287.347
------------	---------

Descrizione	Val. iniziale	Val. finale	Variazione
<b>Deb. v/soci per finanziamenti</b>	<b>1.600.000</b>	<b>1.600.000</b>	<b>0</b>
-entro l'esercizio successivo			0
-oltre l'esercizio successivo	1.600.000	1.600.000	0
<b>Debiti verso banche</b>	<b>1.453.777</b>	<b>1.750.241</b>	<b>296.464</b>
-entro l'esercizio successivo	472.602	500.241	27.639
-oltre l'esercizio successivo	981.175	1.250.000	268.825
<b>Acconti</b>	<b>114.683</b>	<b>114.683</b>	<b>0</b>
-entro l'esercizio successivo	114.683	114.683	0
<b>Debiti v/fornitori</b>	<b>1.241.518</b>	<b>459.599</b>	<b>(781.920)</b>
-entro l'esercizio successivo	1.241.518	459.599	(781.920)
-oltre l'esercizio successivo			
<b>Debiti verso collegate</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
-entro l'esercizio successivo	0	0	0
<b>Debiti verso controllante</b>	<b>339.728</b>	<b>871.194</b>	<b>531.466</b>
-entro l'esercizio successivo	339.728	871.194	531.466
<b>Debiti tributari</b>	<b>4.644</b>	<b>106.715</b>	<b>102.071</b>
-entro l'esercizio successivo	4.644	106.715	102.071
-oltre l'esercizio successivo			
<b>Debiti v/lst.previdenziali</b>	<b>8.575</b>	<b>8.759</b>	<b>184</b>
-entro l'esercizio successivo	8.575	8.759	184
-oltre l'esercizio successivo			
<b>Altri debiti</b>	<b>179.315</b>	<b>318.396</b>	<b>139.081</b>
- CCSE	52.071	188.381	136.310
-entro l'esercizio successivo	52.071	188.381	136.310
-oltre l'esercizio successivo	0	0	0
- debiti verso personale	13.556	15.101	1.545
-entro l'esercizio successivo	13.556	15.101	1.545
- vari	113.688	114.914	1.226
-entro l'esercizio successivo	113.688	114.914	1.226
-oltre l'esercizio successivo	0	0	0
<b>VALORE FINE ESERCIZIO</b>	<b>4.942.240</b>	<b>5.229.587</b>	<b>287.347</b>

L'importo di € 1.600.000 è costituito dal finanziamento soci fruttifero di interessi con scadenza programmata al 31.12.2016 e tasso di remunerazione del 5% annuo. In data 21.12.2016 il Cda ha deliberato di richiedere ai soci la proroga del finanziamento alle medesime condizioni economiche e durata fine concessione con possibilità di rimborsare il prestito ancor prima della scadenza in più soluzioni secondo disponibilità di cassa. In data 13.06.2017 i soci hanno accettato la proroga della scadenza del finanziamento al 31.12.2023.

I debiti verso banche sono iscritti per € 1.750.241, in crescita per effetto dell'erogazione totale del mutuo chirografario BNL che incide per € 1.750.000. E' stato rivisto il valore anno 2016 per una migliore comparazione.

La voce debiti verso fornitori per prestazioni di servizi e altri acquisti è pari a € 459.599 ed è determinata da € 319.707 per debiti verso fornitori e € 139.892 per

fatture da ricevere.

I debiti verso società controllanti si riferiscono ai costi addebitati da Aset SpA per l'attività di service commerciale e tecnico, nonché agli interessi per finanziamento soci e compensi agli amministratori ed ai dividendi anno 2015 non ancora liquidati. E' stato rivisto il valore anno 2016 per una migliore comparazione.

In tale voce è inoltre compreso il debito relativo al canone di concessione per l'utilizzo delle reti di distribuzione gas.

I Debiti tributari su prestazioni di lavoro e per imposte dirette sul reddito sono iscritti per € 106.715 e sono relativi al debito verso erario per ritenute da lavoro dipendente, erario c/iva e il debito irap.

I debiti verso istituti previdenziali e di previdenza complementare sono iscritti per € 8.759. Alla voce altri debiti risultano complessivamente € 318.396 di cui € 188.381 verso Cassa conguaglio settore elettrico, € 15.101 per debiti verso il personale relativo alle ferie non godute e € 114.914 per altri debiti (di cui € 105.818 per debiti verso Edma per i dividendi 2015 ancora da liquidare).

L'AEEGSI ha regolato la tariffa del servizio di distribuzione gas con tutta una serie di provvedimenti, ed in particolare con il Testo Unico della Regolazione TUDG (2014-2019 – deliberazione 573/2013) ha definito le modalità di calcolo delle tariffe di riferimento di ogni singolo gestore; la tariffa di riferimento definisce quindi il vincolo dei ricavi riconosciuti al gestore. Sempre il TUDG prevede l'applicazione di tariffe obbligatorie (divise per area geografica – nel caso della società AES area centro), che nella fattispecie sono superiori alla tariffa di riferimento, pertanto ogni anno l'AEEGSI calcola l'importo bimestrale che AES deve corrispondere alla Cassa conguaglio settore elettrico, che viene poi conguagliato nel mese di settembre dell'anno successivo, in base agli effettivi volumi distribuiti. Per l'esercizio in corso è stato stimato un importo di perequazione pari a euro 130.000.

## **E - Ratei e risconti passivi**

La voce ratei passivi comprende costi sostenuti nell'esercizio successivo ma di competenza dell'esercizio in corso. E' stato rivisto il valore anno 2016 della voce ratei passivi per una migliore comparazione con l'anno 2017.

In particolare nella voce Risconti passivi sono stati inseriti i ricavi sostenuti entro la chiusura d'esercizio, ma di competenza dell'esercizio successivo. In particolare si evidenziano Risconti passivi per un valore pari a € 46.654 sono relativi agli oneri a scomputo su condotte e € 130.182 risconti passivi pluriennali relativi al risconto della quota di contributo ricevuto dalla società Aset Holding SpA, ora incorporata nella controllante Aset SpA, per il prolungamento della rete fino al cimitero dell'Ulivo di Fano.

## **Conto economico**

### **A1) Ricavi dalle vendite e prestazioni**

I ricavi dalle vendite e prestazioni sono di seguito evidenziati:

Ricavi da vendite e prestazioni	2017	2016	Variazione
Quota variabile distribuzione Gas	€ 3.720.043	€ 3.720.995	(952)
Quota fissa distribuzione gas	€ 946.208	€ 876.496	69.712
Ricavi per allacci gas	€ 139.852	€ 175.607	(35.755)
<b>Totale</b>	<b>€ 4.806.103</b>	<b>€ 4.773.098</b>	<b>33.005</b>

Le componenti della voce ricavi risentono della relativa crescita dei volumi e degli aumenti tariffari.

#### **A5) Altri Ricavi**

La voce altri ricavi che risulta essere pari a € 373.317 è costituita prevalentemente dalla quota a rimborso nel conto di perequazione delle varie componenti tariffarie verso la Cassa Conguaglio Servizi Energetici CSEA, la quale ammonta a € 294.408. Le restanti voci relative agli altri ricavi sono relative a rettifiche di costi. E' stato rivisto il valore anno 2016 per una migliore comparazione.

#### **B8) Costi per godimento beni di terzi**

Alla voce di bilancio Godimento beni di terzi è iscritto l'importo di € 2.212.746 relativo prevalentemente al canone di concessione per l'utilizzo delle reti di distribuzione gas, dovuto alla società Aset S.p.A., subentrata nel contratto in essere con la società Aset Holding S.p.A. a seguito di fusione per incorporazione avvenuta in data 31.03.2017, che corrisponde alla percentuale offerta in sede di gara della somma dei valori tariffari VRD<sup>loc</sup> e VRM<sup>capex</sup> aggiornati annualmente sulla base dei provvedimenti emanati dall'AEEGSI.

#### **6 - AMMONTARE DEI CREDITI E DEI DEBITI DI DURATA SUPERIORE A CINQUE ANNI, DEI DEBITI ASSISTITI DA GARANZIE REALI SUI BENI SOCIALI, CON SPECIFICA INDICAZIONE DELLA NATURA DELLE GARANZIE, RIPARTIZIONE DEI CREDITI E DEBITI PER AREA GEOGRAFICA**

Non risultano iscritti in bilancio crediti o debiti di durata residua superiore a cinque anni.  
Non risultano iscritti in bilancio debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali.

#### **6-bis - VARIAZIONE NELL'ANDAMENTO DEI CAMBI VALUTARI**

Non sussistono poste espresse in valuta diversa dall'euro. Nulla da rilevare in merito.

#### **6-ter - OPERAZIONI DI COMPRAVENDITA CON OBBLIGO DI RETROCESSIONE**

Alla data di chiusura dell'esercizio non sussistono operazioni di compravendita con obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

#### **8 - AMMONTARE DEGLI ONERI FINANZIARI IMPUTATI NELL'ESERCIZIO AI VALORI ISCRITTI NELL'ATTIVO DELLO STATO PATRIMONIALE DISTINTAMENTE PER OGNI VOCE**

Nessun onere finanziario è stato capitalizzato.

#### **11 - AMMONTARE DEI PROVENTI DA PARTECIPAZIONE DIVERSI DAI DIVIDENDI**

Vi precisiamo che non è stato realizzato alcun provento dalle partecipazioni possedute diverso dai dividendi.

#### **16 bis – COMPENSI SPETTANTI AI REVISORI LEGALI**

La società non è soggetta all'obbligo di revisione legale dei conti.

#### **18 - AZIONI DI GODIMENTO, OBBLIGAZIONI CONVERTIBILI IN AZIONI, TITOLI O VALORI SIMILI EMESSI DALLA SOCIETA'**

La società non ha emesso titoli aventi le suddette caratteristiche.

#### **19 bis - FINANZIAMENTI DEI SOCI**

La società, in fase di start up, ha raccolto finanziamenti fruttiferi di interesse presso i propri soci per far fronte agli impegni iniziali nel rispetto della normativa. Si evidenzia nella tabella seguente il dettaglio dei finanziamenti in essere alla data di chiusura dell'esercizio oggetto del presente bilancio.

Data di emissione finanziamento	Ammontare	Scadenza	postergazione contrattuale
Emesso in data 01/12/2011	€ 1.600.000	31.12.2023	NO
<b><i>Totale Finanziamenti</i></b>	<b>€ 1.600.000</b>		

#### **20 - PATRIMONI DESTINATI A UNO SPECIFICO AFFARE**

La società non si è avvalsa della facoltà di costituire patrimoni dedicati ad uno specifico affare ex art. 2447-bis e successivi Cod. Civ.

#### **21 - FINANZIAMENTI DESTINATI A UNO SPECIFICO AFFARE**

La società non si è avvalsa della facoltà di concludere finanziamenti destinati ad uno specifico affare ex art. 2447-bis e successivi Cod. Civ.

#### **22 - OPERAZIONI DI LOCAZIONE FINANZIARIA**

Alla data di chiusura del bilancio la Società non ha in essere contratti di leasing finanziario.

#### **22-bis) - OPERAZIONI CON PARTI CORRELATE**

Si evidenzia che è in essere un contratto di servizio tecnico amministrativo, stipulato in data 08.02.2012 con il socio Aset Spa dell'importo consuntivato a conto economico per € 175.891, le cui condizioni economiche risultano in linea con quelle dei servizi similari reperibili sul mercato.

Inoltre, con la società controllante Aset SpA è in essere il contratto di concessione per

l'utilizzo delle reti di distribuzione gas, subentrata nel contratto in essere con la società Aset Holding SpA a seguito della fusione per incorporazione avvenuta in data 31.03.2017.  
E' inoltre in essere un contratto di service con il socio di minoranza Edma Srl per € 10.000, le cui condizioni economiche risultano in linea con quelle reperibili sul mercato per servizi similari.

### **22-ter) - ACCORDI FUORI BILANCIO**

---

Non si rilevano accordi i cui effetti non risultino dallo stato patrimoniale.

### ***Relazione sulla gestione***

La Società, sussistendone i presupposti di cui all'art. 2435-bis c.c., è esonerata dalla redazione della Relazione sulla gestione.

La Società dichiara di non possedere azioni proprie, nè quote o azioni di società controllanti, anche per il tramite di società fiduciarie o per interposta persona.

La società nel corso dell'esercizio non ha acquistato o ceduto quote o azioni di società controllanti, anche per il tramite di società fiduciarie o per interposta persona.

Il bilancio relativo all'esercizio 2017 chiude con una utile dopo le imposte di € 302.685 in merito alla cui destinazione l'organo amministrativo propone di destinare l'intero importo a riserva straordinaria per il consolidamento della vostra società.

\*\*\*\*\*

### **SOTTOSCRIZIONE**

La presente Nota Integrativa costituisce parte inscindibile del Bilancio di Esercizio e le informazioni contabili ivi contenute corrispondono alle scritture della società.

Luogo e data

FANO, lì 29 marzo 2017

Il Consiglio di Amministrazione

Presidente Stefano Lucioi

Consigliere e Amm. Delegato Paolo Cateni

Consigliere Edoardo Carboni

## ***Relazione della società di revisione indipendente***

Al Consiglio di Amministrazione della  
A.E.S. Fano Distribuzione Gas Srl

### ***Giudizio***

Abbiamo svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio della A.E.S. Fano Distribuzione Gas Srl (di seguito, la "Società"), costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2017, dal conto economico per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

A nostro giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società al 31 dicembre 2017 e del risultato economico per l'esercizio chiuso a tale data, in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

### ***Elementi alla base del giudizio***

Abbiamo svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia). Le nostre responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione *Responsabilità della società di revisione per la revisione contabile del bilancio d'esercizio* della presente relazione. Siamo indipendenti rispetto alla Società in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio. Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio.

### ***Altri Aspetti***

La presente relazione non è emessa ai sensi di legge, stante il fatto che la A.E.S. Fano Distribuzione Gas Srl, nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2017, non era obbligata alla revisione contabile ex articolo 2477 del Codice Civile.

### ***Responsabilità degli Amministratori per il bilancio d'esercizio***

Gli Amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

---

### ***PricewaterhouseCoopers SpA***

Sede legale e amministrativa: Milano 20149 Via Monte Rosa 91 Tel. 0277851 Fax 027785240 Cap. Soc. Euro 6.890.000,00 i.v., C.F. e P.IVA e Reg. Imp. Milano 12979880155 Iscritta al n° 119644 del Registro dei Revisori Legali - Altri Uffici: **Ancona** 60131 Via Sandro Totti 1 Tel. 0712132311 - **Bari** 70122 Via Abate Gimma 72 Tel. 0805640211 - **Bologna** 40126 Via Angelo Finelli 8 Tel. 0516186211 - **Brescia** 25123 Via Borgo Pietro Wuhrer 23 Tel. 0303697501 - **Catania** 95129 Corso Italia 302 Tel. 0957532311 - **Firenze** 50121 Viale Gramsci 15 Tel. 0552482811 - **Genova** 16121 Piazza Piccapietra 9 Tel. 01029041 - **Napoli** 80121 Via dei Mille 16 Tel. 08136181 - **Padova** 35138 Via Vicenza 4 Tel. 049873481 - **Palermo** 90141 Via Marchese Ugo 60 Tel. 091349737 - **Parma** 43121 Viale Tanara 20/A Tel. 0521275911 - **Pescara** 65127 Piazza Ettore Troilo 8 Tel. 0854545711 - **Roma** 00154 Largo Fochetti 29 Tel. 06570251 - **Torino** 10122 Corso Palestro 10 Tel. 011556771 - **Trento** 38122 Viale della Costituzione 33 Tel. 0461237004 - **Treviso** 31100 Viale Felissent 90 Tel. 0422696911 - **Trieste** 34125 Via Cesare Battisti 18 Tel. 0403480781 - **Udine** 33100 Via Poscolle 43 Tel. 043225789 - **Varese** 21100 Via Albuzzi 43 Tel. 0332285039 - **Verona** 37135 Via Francia 21/C Tel. 0458263001 - **Vicenza** 36100 Piazza Pontelandolfo 9 Tel. 0444393311

Gli Amministratori sono responsabili per la valutazione della capacità della Società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio d'esercizio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia. Gli Amministratori utilizzano il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbiano valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione della Società o per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternative realistiche a tali scelte.

### ***Responsabilità della società di revisione per la revisione contabile del bilancio d'esercizio***

I nostri obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il nostro giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio d'esercizio.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia), abbiamo esercitato il giudizio professionale e abbiamo mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

- abbiamo identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; abbiamo definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; abbiamo acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;
- abbiamo acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della Società;
- abbiamo valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli Amministratori, inclusa la relativa informativa;
- siamo giunti ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte degli Amministratori del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità della Società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, siamo tenuti a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla relativa informativa di bilancio ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del nostro giudizio. Le nostre conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che la Società cessi di operare come un'entità in funzionamento;
- abbiamo valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo



complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione.

Abbiamo comunicato ai responsabili delle attività di governance, identificati ad un livello appropriato come richiesto dagli ISA Italia, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

Ancona, 17 aprile 2017

PricewaterhouseCoopers SpA

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Roberto Sollevanti', written in a cursive style.

Roberto Sollevanti  
(Revisore legale)