

Bilancio al 31/12/2017

In forma abbreviata ex art. 2435-bis c.c.

**STATO PATRIMONIALE**

**CBL Distribuzione s.r.l. a Socio Unico**

ATTIVO	ESERCIZIO 2017		ESERCIZIO 2016	
	PARZIALI	TOTALI	PARZIALI	TOTALI
<b>A) CRED.V/Soci</b>				
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>				
I IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	290.657	25.036	869.690	41.818
- Fondo ammortamento	- 265.621		- 827.872	
- Fondo svalutazione				
II IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	80.058	25.801	245.832	191.957
- Fondo ammortamento	- 54.257		- 53.875	
- Fondo svalutazione				
III IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE				
- Svalutazioni				
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>		<b>50.837</b>		<b>233.775</b>
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
I RIMANENZE				
II CREDITI		1.871.315		1.926.554
- entro 12 mesi	1.839.756		1.895.085	
- oltre 12 mesi	31.559		31.469	
III ATTIVITA' FINANZIARIE				
IV DISPONIBILITA' LIQUIDE		335.977		1.032.520
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>		<b>2.207.292</b>		<b>2.959.074</b>
<b>D) RATEI E RISCONTI</b>		<b>5.477</b>		<b>7.288</b>
<b>TOTALE ATTIVO</b>		<b>2.263.606</b>		<b>3.200.137</b>

PASSIVO	ESERCIZIO 2017		ESERCIZIO 2016	
	PARZIALI	TOTALI	PARZIALI	TOTALI
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>				
I CAPITALE SOCIALE		170.000		170.000
III RISERVE DI RIVALUTAZIONE				
IV FONDO RISERVA LEGALE		27.090		26.717
V RISERVE STATUTARIE		319.655		319.655
VII ALTRE RISERVE		211.203		204.111
VIII UTILI (PERDITE) PORTATE A NUOVO		199.051		199.051
IX UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO		10.509		7.464
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>937.508</b>		<b>926.998</b>
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>		<b>17.331</b>		<b>17.331</b>
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		<b>77.842</b>		<b>56.531</b>
<b>D) DEBITI</b>		<b>1.230.925</b>		<b>2.195.934</b>
- entro 12 mesi	1.230.925		2.195.934	
- oltre 12 mesi				
<b>E) RATEI E RISCONTI</b>				<b>3.343</b>
<b>TOTALE PASSIVO</b>		<b>2.263.606</b>		<b>3.200.137</b>

DESCRIZIONE	ESERCIZIO 2017		ESERCIZIO 2016	
	PARZIALI	TOTALI	PARZIALI	TOTALI
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>				
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni		1.977.132		1.740.466
2) (+/-) Variazione delle rimanenze				
3) variazione dei lavori in corso su ordinazione				
4) incrementi di immobilizzazione				35.051
5) Altri ricavi e proventi		922.719		1.095.559
- vari	922.719		1.095.473	
- contributi in conto esercizio			86	
- contributi in conto capitale (quote esercizio)				
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)</b>		<b>2.899.851</b>		<b>2.871.076</b>
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>				
6) per materie prime, suss., di consumo		61.101		48.523
7) per servizi		782.837		613.670
8) per godimento di beni di terzi		1.160.002		1.236.883
9) per il personale		393.438		372.346
a) Stipendi e salari	291.703		279.309	
b) Oneri sociali	80.349		77.599	
c) Trattamento di fine rapporto	21.386		15.438	
d) Trattamento di quiescenza e simili				
e) Altri costi				
10) Ammortamenti e svalutazione		35.852		61.899
a) Amm.to imm. immateriali	30.118		47.468	
b) Amm.to imm. materiali	4.682		10.081	
c) Altre svalutazioni di dette immobilizzazioni				
d) Sval. dei cred. compresi nell'att. circ. disp. liq.	1.052		4.350	
11) Var. rim. di mat. Prime, succ., cons. merci				
12) Accantonamenti per rischi		-		17.331
13) Altri accantonamenti				
14) Oneri diversi di gestione		446.372		504.961
<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)</b>		<b>2.879.602</b>		<b>2.855.613</b>
<b>DIFF. TRA VALORI E COSTI DELLA PROD. (A-B)</b>		<b>20.249</b>		<b>15.463</b>
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>				
15) Proventi di partecipaz. in società				
- da imprese controllate				
- da imprese collegate				
- da imprese sottoposte al controllo delle controllanti				
- altri				
16) Altri proventi finanziari				
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni				
- da imprese controllate				

- da imprese collegate				
- da imprese sottoposte al controllo delle controllanti				
- altri				
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni				
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante				
d) proventi diversi dai precedenti		1.741		3.679
- da imprese controllate				
- da imprese collegate				
- da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	1.558			
- altri	183		3.679	
17) Interessi e altri oneri finanziari				
- da imprese controllate				
- da imprese collegate				
- altri				
17) bis utili e perdite su cambi				
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)</b>		<b>1.741</b>		<b>3.679</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZ.</b>				
18) Rivalutazioni				
a) di partecipazioni				
b) di immobilizzazioni finanziare				
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante				
19) Svalutazioni				
a) di partecipazioni				
b) di immobilizzazioni finanziare				
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante				
<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>				
<b>Risultato prima delle imposte</b>		<b>21.990</b>		<b>19.142</b>
22) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite, anticipate				
a) Imposte correnti	11.481	11.481	11.678	11.678
b) Imposte differite				
c) Imposte anticipate				
<b>23) Utile (Perdita) dell'esercizio</b>		<b>10.509</b>		<b>7.464</b>

## **Nota integrativa, parte iniziale**

La società è totalmente partecipata da CBL Spa, corrente in Mede, Capitale Sociale € 6.001.620 i.v. Non vi è peraltro attività di direzione e coordinamento.

### **Attività svolte**

La società svolge l'attività di gestione degli impianti di distribuzione del gas naturale di proprietà di CBL SPA per gli impianti di distribuzione ubicati nei comuni di Breme, Cernago, Ferrera Erbognone, Frascarolo, Lomello, Mede, Olevano di Lomellina, Ottobiano, San Giorgio di Lomellina, Sartirana Lomellina, Semiana, Torre Beretti e Castellaro, Valle Lomellina e Zeme.

Nel corso dell'anno 2017 si è concluso il contenzioso avviatosi tra i Soci in merito alla proprietà degli impianti con i risultati seguenti:

- a far data dal 1 gennaio 2015 la proprietà degli impianti di distribuzione del gas realizzati sino a tale data nei Comuni di Breme, Cernago, Olevano, Sartirana Lomellina, Semiana, Valle Lomellina e Zeme si è trasferita da 2i Rete Gas S.p.a. a CBL S.P.A., nello stato di fatto e di diritto esistente al momento del trasferimento
- il Socio 2i RETE GAS S.P.A. ha trasferito a CBL S.P.A. mediante atto notarile la propria partecipazione in CBL Distribuzione S.R.L.

### **Criteri di formazione**

Il presente bilancio è stato redatto in forma abbreviata in quanto sussistono i requisiti di cui all'art. 2435 bis, 1° comma del Codice civile; non è stata pertanto redatta la Relazione sulla gestione e il Rendiconto Finanziario. Nel prospetto contabile, i valori del bilancio dell'esercizio, sono stati posti a confronto con quelli dell'esercizio precedente. A completamento della doverosa informazione si precisa in questa sede che ai sensi dell'art. 2428 punti 3) e 4) C.C. non esistono né azioni proprie né azioni o quote di società controllanti possedute dalla società anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona e che né azioni proprie né azioni o quote di società controllanti sono state acquistate e/o alienate dalla società, nel corso dell'esercizio, anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona.

### **Criteri di valutazione**

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31/12/2017 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio, in particolare nelle valutazioni e nella continuità dei medesimi principi.

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

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste attive o passive, per evitare compensi tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati. In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti). Per effetto di regole certe e metodi di calcolo definiti sono stati di conseguenza inseriti nel risultato al 31 dicembre 2017 i valori previsionali dei premi incentivanti relativi al servizio di sicurezza e continuità di cui alla deliberazione 574/2013 dell'ARERA e quelli del saldo di perequazione riferiti entrambi all'anno 2017.

La valutazione, tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato, che esprime il principio della prevalenza della sostanza sulla forma – obbligatoria

laddove non espressamente in contrasto con altre norme specifiche sul bilancio – consente la rappresentazione delle operazioni secondo la realtà economica sottostante gli aspetti formali.

## **Immobilizzazioni**

### Immateriali

Sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci. Qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata. Se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti.

Per le spese incrementate sui beni di proprietà di terzi le aliquote non sono state applicate in base al periodo di residua vita del cespite ma in funzione alla durata del contratto che ne consente l'utilizzo. Non essendo ancora stata avviata la procedura preliminare propedeutica all'avvio del processo di gara prevista dal Decreto Ministeriale del 12 novembre 2011, n.° 226, alla data di chiusura del presente esercizio, CBL Distribuzione Srl, prosegue con una gestione di fatto degli impianti della Società proprietaria in attesa che si concretizzino le azioni previste ed indicate dal Decreto Ministeriale

Aliquote applicate:

- Concessione Licenze uso software: 20% e 33% per il solo modulo Software di gestione Codici di Rete fornito dalla società Terranova Srl.
- Altre immobilizzazioni immateriali:
  - Altre 20%
  - Spese incrementative su beni di terzi 17% (6 anni)

Non sono stati imputati alle immobilizzazioni immateriali oneri finanziari.

### Materiali

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

Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate nel seguente modo:

- Attrezzature industriali e commerciali: 10%
- Altri beni:
- Mobili e arredi 12%
- Macchine elettroniche 20%
- Hardware 20%
- Automezzi 20%

Qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata. Se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti.

\* \* \*

Non sono stati imputati oneri finanziari dell'esercizio alle immobilizzazioni immateriali e materiali.

## **Crediti**

Per la valutazione dei crediti non è stato adottato il criterio del costo ammortizzato ma, in coerenza con gli esercizi precedenti, sono stati iscritti in bilancio al valore presumibile di realizzazione, che corrisponde alla differenza tra il valore di iscrizione e il fondo svalutazione crediti costituito nel corso degli esercizi precedenti, adeguato ad ipotetiche insolvenze ed incrementato della quota accantonata nell'esercizio.

## **Debiti**

Sono rilevati al loro valore nominale, modificato in occasione di resi o di rettifiche di fatturazione e non al costo ammortizzato.

Non vi sono debiti di natura finanziaria

## **Ratei e risconti**

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

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

## **Fondi per rischi e oneri**

Se stanziati, sono utilizzati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Nella valutazione di tali fondi sono rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si procede alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Le passività potenziali sono rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

## **Fondo TFR**

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo. Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

## **Imposte sul reddito**

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza; rappresentano pertanto:

- gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme vigenti;
- l'ammontare delle imposte differite o pagate anticipatamente in relazione a differenze temporanee sorte o annullate nell'esercizio;
- le rettifiche ai saldi delle imposte differite per tenere conto delle variazioni IRES e IRAP intervenute nel corso dell'esercizio.

## Riconoscimento ricavi e costi

I costi ed i ricavi sono contabilizzati seguendo il principio generale della competenza temporale; questi ultimi sono considerati di competenza se e quando realizzati, i costi sono considerati di competenza se correlati ai ricavi.

In ossequio del contenuto dell'OIC 12 le poste "straordinarie" non finanziarie sono ora iscritte nella voce A.5 se positive e B.14 se negative, mentre, se presenti, quelle di natura finanziaria sono iscritte in ragione della loro specifica natura nelle corrispondenti voci della classe C.

A bilancio sono stati inseriti nel risultato al 31 dicembre 2017, come indicato e motivato nei criteri di valutazione della presente nota integrativa, i valori previsionali dei premi incentivanti relativi al servizio di sicurezza e continuità di cui alla deliberazione 574/2013 dell'ARERA e quelli del saldo di perequazione dell'anno 2017.

## Garanzie, impegni, beni di terzi e rischi

Gli eventuali rischi relativi a garanzie concesse, personali o reali, per debiti altrui sono indicati nella presente nota per un importo pari all'ammontare della garanzia prestata.

## Nota integrativa, attivo

### B) Immobilizzazioni

#### I. Immobilizzazioni immateriali

SALDO AL 31/12/2017	SALDO AL 31/12/2016	VARIAZIONI
25.036	41.818	- 16.782

Il saldo delle immobilizzazioni immateriali al 31/12/2017 presenta un decremento rispetto al saldo dell'esercizio precedente. Tale decremento è dovuto al fatto che la prima capitalizzazione del programma di gestione del Codice di Rete avvenuta nel 2013 è stata completamente ammortizzata e gli acquisti dei moduli software operativi nel corso del 2017 si sono ridotti sostanzialmente rispetto a quelli effettuati negli esercizi precedenti.

Nel prospetto che segue è riepilogata la movimentazione

Descrizione	Saldo iniziale netto	Incrementi dell'esercizio	Dismissione netta	Ammortamenti dell'esercizio	Altre variazioni	Saldo finale netto
Diritti di brevetto e opere ingegno	28.208	13.336		26.686		14.858
Altre	13.610			3.432		10.178
<b>Totale immobilizz. immateriali</b>	<b>41.818</b>	<b>13.336</b>		<b>30.118</b>		<b>25.036</b>

#### II. Immobilizzazioni materiali

SALDO AL 31/12/2017	SALDO AL 31/12/2016	VARIAZIONI
25.801	191.957	- 166.156



Il saldo delle immobilizzazioni materiali al 31/12/2017 presenta un decremento di Euro 166.156. La variazione in diminuzione è collegata alla risoluzione del contenzioso in essere tra i soci proprietari degli impianti che aveva portato CBL Distribuzione ad iscrivere a proprio bilancio le capitalizzazioni degli investimenti effettuati nel corso del 2016 sugli impianti in contenzioso.

Descrizione	Saldo iniziale netto	Incrementi dell'esercizio	Dismissione netta	Ammortamenti dell'esercizio	Altre variazioni	Saldo finale netto
Terreni e fabbricati	20.417		20.417			0
Impianti e macchinari	144.325		144.325			0
Attrezzature industriali	11.306	3.951		1.629		13.628
Altri beni	13.136	2.090		3.053		12.173
Immobilizzazioni in corso e acconti	2.773		2.773			0
<b>Totale immobilizz. materiali</b>	<b>191.957</b>	<b>6.041</b>	<b>167.515</b>	<b>4.682</b>		<b>25.801</b>

### C) Attivo circolante

#### III. Crediti

SALDO AL 31/12/2017	SALDO AL 31/12/2016	VARIAZIONI
1.871.315	1.926.554	- 55.239

Il saldo è così suddiviso secondo le scadenze (articolo 2427- bis, primo comma, n. 6 c.c.). Il saldo dei crediti iscritti nell'attivo circolante presenta un decremento di Euro rispetto al saldo dell'esercizio precedente.

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale
Verso clienti	263.490			263.490*
Verso controllanti	499.169			499.169*
Verso soc. sottoposte al controllo delle controllanti	415.309			415.309*
Per crediti tributari	393.925			393.925
Per imposte anticipate				
Verso altri	287.104	31.559		318.663

\* Valori al lordo del F.do svalutazione crediti calcolato in proporzione al credito residuo al 31/12/2017

I crediti verso la società controllante sono costituite da fatture da emettere per euro 499.169 relativi agli investimenti eseguiti nel corso dell'intero anno nei 14 Comuni in gestione a CBL Distribuzione.

I crediti verso società sottoposte al controllo delle controllanti sono composte da fatture relative a quote trasporto gas, interventi su rete distribuzione emesse per un importo pari a € 258.799 e da emettere per euro 156.510.

La voce crediti tributari è costituita dal credito verso l'Erario per Iva per un importo pari ad € 390.206 e per acconti Irap e Ires per un totale di € 3.719.

I crediti verso altri sono così composti:

- Verso CSEA:
  - componenti tariffarie UG2 e GS-BONUS GAS per euro 6.662
  - assicurazione utenti finali (ante 2012) per euro 1.075
  - perequazione riferita al 6° Bimestre 2017 e al saldo perequazione anno 2017 per euro 109.456
  - per incentivi recupero sicurezza anno 2015 per euro 31.317, anno 2016 per € 39.706 e anno 2017 per euro 34.002
  - per recupero oneri d'interruzione fornitura gas per € 4.671
  - componente tariffaria UG2 33.236
  - Crediti verso personale per arrotondamenti per Euro 3

Oltre i 12 mesi per:

- Depositi cauzionali fornitori e utenze acqua-energia elettrica-telefonica per euro 1.259
- Depositi cauzionali R.f.i. per euro 1.032
- Depositi cauzionali affitto Sede per euro 1.000
- Deposito cauzionale alla Provincia di euro 3.500 per lavori
- Credito relativo ad un acconto sugli oneri di gara ATEM Pavia 1 richiesto dalla Città di Vigevano per € 24.768 che sarà rimborsato dal gestore entrante successivamente all'affidamento.

La ripartizione dei crediti verso clienti al 31/12/2017 secondo area geografica, al lordo del fondo svalutazione crediti è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n.6 c.c.)

Descrizione	Italia	Europa	Extra	Totale
Crediti v/cliente	263.490			263.490

#### IV. *IV. Disponibilità liquide*

SALDO AL 31/12/2017	SALDO AL 31/12/2016	VARIAZIONI
335.977	1.032.520	- 696.543

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio composto come di seguito riportato

Descrizione	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016
Depositi bancari e postali	335.295	1.031.831
Assegni		
Denaro e valori in cassa	682	689
<b>Totale</b>	<b>335.977</b>	<b>1.032.520</b>

#### D) Ratei e Risconti

SALDO AL 31/12/2017	SALDO AL 31/12/2016	VARIAZIONI
5.477	7.288	5.154

Nel conto sono stati iscritti proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata alla manifestazione numeraria; essi prescindono alla data di pagamento o riscossione, sono comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

L'importo riguarda esclusivamente risconti attivi per premi assicurativi (€ 384), canoni telefonici-internet (€ 281) e fornitori (€ 4.812).

## Nota integrativa, passivo

### A) Patrimonio netto

SALDO AL 31/12/2017	SALDO AL 31/12/2016	VARIAZIONI
980.184	926.998	53.187

Descrizione	31/12/2016	Incrementi	Decrementi	31/12/2017
Capitale	170.000			170.000
Riserve di rivalutazione	0			0
Riserva legale	26.717	373		27.090
Riserve statutarie	319.655			319.655
Altre riserve	204.113	7.091		211.204
Arrotondamento	- 2	1		-1
Utili (perdite) portati a nuovo	199.051			199.051
Utili (perdita) dell'esercizio	7.464	10.509	7.464	10.509
<b>Totale</b>	<b>926.998</b>	<b>17.974</b>	<b>7.464</b>	<b>937.508</b>

Il capitale sociale è così composto (art. 2427, primo comma, n.17 e 18, c.c)

	Numero	Valore nominale euro
Quote	170.000	170.000

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

Natura/Descrizione	Importo	Possibilità Utilizzo (*)	Quota disponibile	Utilizzazione eff. nei 3 es. prec. per copert. perdite	Utilizzazione eff. nei 3 es. prec. per altre ragioni
Capitale	170.000	B			
Riserva legale	27.090	A,B			
Riserve statutarie	319.655	A,B,C	319.655		
Altre riserve	211.203	A,B,C	211.203		
Utili (perdite) portati a nuovo	199.051	A,B,C	199.051		
<b>Totale</b>			<b>729.909</b>		
Quota non distribuibile					
Residua quota distribuibile			729.909		

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

## B) Fondi per rischi e oneri

Il conto accoglie, nel rispetto dei principi della competenza economica e della prudenza, l'accantonamento effettuato allo scopo di coprire perdite o debiti di natura e importo determinati e di esistenza certa o probabile, la cui data di sopravvenienza risulta essere indeterminata.

Tale importo si riferisce all'accantonamento effettuato nell'esercizio precedente relativo alla possibile penalità che l'ARERA potrebbe riconoscerci nel sistema incentivante delle aziende di distribuzione per migliorare la sicurezza degli impianti qualora non avvalli la nostra tesi di completa estraneità in merito al sinistro occorso nell'esercizio precedente sull'impianto di distribuzione di Ottobiano causato da terzi.

La normativa di riferimento afferma che, in questa fattispecie d'incidente, previa richiesta dell'Autorità, la penalità non è dovuta se l'impresa di distribuzione del gas dimostra la sua completa estraneità all'accaduto (Art.35 c.2).

SALDO AL 31/12/2017	SALDO AL 31/12/2016	VARIAZIONI
17.331	17.331	0

## C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

L'accantonamento per trattamento di fine rapporto rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità alla legge e al contratto di lavoro vigente (art. 2427, primo comma, n.4, c.c.)

SALDO AL 31/12/2017	SALDO AL 31/12/2016	VARIAZIONI
77.842	56.531	21.311

La variazione è così costituita:

Variazioni	31/12/2016	Incrementi	Decrementi	31/12/2017
TFR movimenti del periodo	56.531	21.311	0	77.842

L'incremento corrisponde alla quota accantonata nell'anno per il dirigente, dipendenti tecnici e gli impiegati amministrativi.

## D) Debiti

(Rif. articolo 2427, primo comma, n.4, c.c.)

SALDO AL 31/12/2017	SALDO AL 31/12/2016	VARIAZIONI
1.230.925	2.195.934	- 965.009

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

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale
Obbligazioni				
Obbligazioni convertibili				
Debiti verso soci per finanziamenti				
Debiti verso banche				

Debiti verso altri finanziatori			
Acconti da clienti			
Debiti verso fornitori	344.488		344.488
Debiti costituiti da titoli di credito			
Debiti verso imprese controllate			
Debiti verso collegate			
Debiti verso controllanti	581.749		581.749
Debiti vs soc. sottoposte al controllo delle controllanti	5.230		5.230
Debiti tributari	13.394		13.394
Debiti verso istituti di previdenza	11.614		11.614
Altri debiti	274.450		274.450
<b>Totale</b>	<b>1.230.925</b>		<b>1.230.925</b>

I debiti verso fornitori si suddividono in fatture pervenute per euro 257.089 e da ricevere per euro 87.399.

Nella voce debiti verso controllanti sono presenti fatture da ricevere per euro 585.974 relative al saldo del canone d'affitto per gestione impianti gas e per euro 22.537 relativi a contributi allacciamento al netto di fatture emesse per rettifica canoni di 26.763.

Tra i debiti verso società sottoposte al controllo delle controllanti sono presenti fatture da ricevere per euro 5.230 riferite a consumi gas delle cabine e dell'ufficio.

Nella voce debiti tributari sono iscritti debiti per ritenute Irpef su lavoratori dipendenti, amministratori ed Organismo di Vigilanza per un totale di € 13.348 e debito verso imposta sostitutiva rivalutazione T.F.R. euro 46.

La voce debiti previdenziali contiene debiti verso Inps per euro 11.393, verso Inail per euro 141 e debiti verso F.A.S.I. dirigenti pari ad euro 80.

Nella voce altri debiti sono iscritti:

- debiti verso authority per contributi € 950
- verso CSEA per componenti tariffe gas per un importo complessivo pari ad euro 169.073
- debiti verso dipendenti per oneri differiti riferiti a ferie, 14° mensilità e premio per euro 78.805
- partite passive da liquidare relativa alla polizza assicurativa RCT su fatturato per euro 512
- debiti verso comuni per Onere COL per euro 25.110

La ripartizione dei Debiti verso fornitori al 31/12/2017 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (art.2427 primo comma n 6 c.c)

Descrizione	Italia	Europa	Extra	Totale
Debiti v/fornitori	344.488			344.488

## E) Ratei e Risconti

SALDO AL 31/12/2017	SALDO AL 31/12/2016	VARIAZIONI
0	3.343	- 3.343

Nel conto sono iscritti quote di costi e proventi comuni a due o più esercizi relativi a proventi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi.

Nell'esercizio precedente erano iscritti i contributi per l'allacciamento alla rete da parte degli utenti finali. Tali contributi non sono più presenti a seguito risoluzione in via giudiziale del contenzioso che era in corso tra i soci sulla proprietà degli impianti avvenuta nel mese di Novembre.

## Nota integrativa, conto economico

### A) Valore della produzione

SALDO AL 31/12/2017	SALDO AL 31/12/2016	VARIAZIONI
2.899.850	2.871.076	28.774

Descrizione	31/12/2017	31/12/2016	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	1.977.132	1.740.466	236.666
Variazione rimanenze prodotti			
Variazione lavori in corso su ordinazione			
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni	0	35.051	- 35.051
Altri ricavi e proventi	922.718	1.095.559	- 172.841
<b>Totale</b>	<b>2.899.850</b>	<b>2.871.076</b>	<b>28.744</b>

La variazione in aumento della voce relativa ai ricavi da vendite è determinata dalla conclusione del contenzioso tra i Soci che ha di fatto determinato la fatturazione a CBL S.p.A. degli investimenti effettuati nel corso del 2016 per i quali non era avvenuta la fatturazione al socio proprietario ma vi era stata la capitalizzazione degli importi sostenuti.

I ricavi per vendite e prestazioni sono composti da:

- Ricavi da servizio vettoriamento per euro 1.414.394.
- Ricavi per prestazioni eseguite e investimenti effettuati sui comuni di proprietà di CBL Spa per euro 562.738 così dettagliati:
  - prestazioni per circa € 45.764
  - lavori di estensione rete e allacciamenti per euro 300.311
  - sostituzione e cessione contatori per circa 66.354
  - interventi vari su impianti per euro 150.309

L'incremento è determinato da un numero maggiore di lavori eseguiti sugli impianti e sugli allacci. I ricavi per attività svolte per conto dei Venditori sono rimaste pressoché invariate con la sola eccezione delle pratiche di voltura per le quali si è avuto un incremento.

A seguito risoluzione del contenzioso in essere tra i soci gli incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni non saranno più movimentate e gli investimenti eseguiti sui 14 Comuni verranno fatturati alla sola società proprietaria CBL Spa.

La voce altri ricavi e proventi è costituita:

- componenti tariffarie di fatturazione della CSEA, canoni COL e altre partite di giro della Cassa per i servizi energetici e ambientali per assicurazione utenti finali, interruzioni fornitura a seguito di richiesta sospensione per morosità e tasse occupazione suolo pubblico per € 437.026
- incentivi per recuperi sicurezza € 34.001
- dai canoni bimestrali e relativo saldo annuale di perequazione 422.424
- sopravvenienze e plusvalenze per € 29.267

Il decremento è influenzato dalla variazione sostanziale della componente tariffaria UG1 avvenuta nel primo semestre dell'anno.

## B) Costi della Produzione

SALDO AL 31/12/2017	SALDO AL 31/12/2016	VARIAZIONI
2.879.602	2.855.613	23.990

Descrizione	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazione
Materie prime, suss., di consumo	61.101	48.523	12.578
Servizi	782.837	613.670	169.167
Godimento di beni di terzi	1.160.002	1.236.883	- 76.881
Stipendi e salari	291.703	279.309	12.394
Oneri sociali	80.349	77.599	2.750
Trattamento di fine rapporto	21.386	15.438	5.948
Trattamento di quiescenza e simili			
Altri costi			
Amm.to imm. immateriali	30.118	47.468	- 17.350
Amm.to imm. materiali	4.682	10.081	- 5.399
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			
Sval. dei cred. compresi nell'att. circ. disp. liq.	1.052	4.350	- 3.298
Var. rim. di mat. Prime, succ., cons. merci			
Accantonamenti per rischi	0	17.331	- 17.331
Altri accantonamenti			
Oneri diversi di gestione	446.372	504.961	- 58.589
<b>TOTALE</b>	<b>2.879.602</b>	<b>2.855.613</b>	<b>23.989</b>

L'incremento della voce d'acquisto per merci, materie prime e di consumo è così dettagliato:

Descrizione	variazioni
Energia elettrica e gas	464
Carburante	48
Materiale manutenzione, consumo e merci	-2.656
Vestitario	-959
Odorizzante	-427
Cancelleria e acquisti vari	1.631

Contatori gas	14.504
Segnaletica	-27

Le variazioni dei costi per servizi possono essere così riassunte per macro-classi:

Descrizione	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
Impianti di telecontrollo	39.716	17.959	21.757
Gestione impianti distribuzione gas	101.161	82.366	18.795
Allacciamenti ed estensioni rete	266.299	164.492	101.807
Impianti di protezione catodica	11.467	7.468	3.999
Attività di gestione misuratori	15.606	17.127	-1.521
Altri costi e prestazioni per servizi (*)	348.588	324.258	24.330
<b>Totale</b>	<b>782.837</b>	<b>613.670</b>	<b>169.167</b>

(\*) (utenze, prestazioni professionali, assicurazioni, servizi per il personale, canoni servizio reperibilità, compensi collegio sindacale, CdA ed ODV)

L'incremento è fortemente influenzato dagli interventi di rifacimento allaccio e di estensione rete

Gli oneri diversi di gestione sono composti:

Descrizione	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
Imposte diverse verso stato, regione, provincia e assimilati	18.753	19.528	-775
Spese generali	423.911	478.148	-54.237
Sopravvenienze	3.708	7.185	-3.477
Abbuoni		100	-100
<b>Totale</b>	<b>446.372</b>	<b>504.961</b>	<b>-58.589</b>

Le sopravvenienze di € 3.708 sono dovute a:

- Aggiustamento CSEA per € 216
- Aggiustamenti su fatture per € 3.367
- Aggiustamenti su rivalutazione TFR per € 125

### C) Proventi e oneri finanziari

SALDO AL 31/12/2017	SALDO AL 31/12/2016	VARIAZIONI
1.741	3.679	- 1938

Descrizione	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
Proventi da partecipazioni			
Altri proventi finanziari:			
- Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni			
- Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni			
- Da titoli iscritti nell'attivo circolante			



- Proventi diversi dai precedenti con separata indicazione di quelli da imprese controllate, collegate, controllanti e da imprese sottoposte al controllo di quest'ultime	1.741	3.679	- 1.938
(Interessi e altri oneri finanziari)			
Utili e perdite su cambi			
<b>Totale proventi e oneri finanziari</b>	<b>1.741</b>	<b>3.679</b>	<b>- 1.938</b>

La voce comprende interessi su rimborsi irap e interessi di mora per tardato pagamento fatturati ai clienti di cui € 1.558 emessi nei confronti di Lomellina Spa società sottoposta al controllo della proprietaria CBL Spa.

### Imposte sul reddito d'esercizio

SALDO AL 31/12/2017	SALDO AL 31/12/2016	VARIAZIONI
11.481	11.678	- 197

Imposte	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	variazioni
<b>Imposte correnti</b>			
Ires	8.946	9.614	- 668
Irap	2.535	2.064	471

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

### Fiscalità differita/ Anticipata

Non vi è iscrizione di fiscalità differita.

## Nota integrativa, altre informazioni

### Numero medio dei dipendenti ripartito per categorie (art. 2427 c.1 n.15)

Il numero medio dei dipendenti, ripartito per categoria, è evidenziato nel seguente prospetto:

	Inizio esercizio	Fine esercizio	Medio
Dirigenti	1	1	1
Impiegati	4	4	4
Operai	2	2	2
<b>Totale</b>	<b>7</b>	<b>7</b>	<b>7</b>

### Ammontare complessivo dei compensi, delle anticipazioni e dei crediti concessi ad amministratori e sindaci e degli impegni assunti per loro conto (art. 2427 c.1 n.16)

I compensi spettanti, le anticipazioni e i crediti concessi agli Amministratori e ai Sindaci nel corso dell'esercizio, nonché gli impegni assunti per loro conto per effetto di garanzie di qualsiasi tipo prestate, risultano dal seguente prospetto:

	<b>Amministratori</b>	<b>Sindaci</b>
Compensi	41.203	23.088
Anticipazioni		
Crediti		
Impegni assunti per loro conto per effetto di garanzie prestate		

Il collegio sindacale svolge la funzione di Organo di Controllo.

### **Impegni e garanzie**

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 garanzie prestate alla società sono le seguenti:

- Polizza Fideiussoria assicurativa emessa dalla Zurich Assicurazioni per € 15.000 a garanzia dei lavori di sostituzione rete sp 133 km 0 richiesta dalla Provincia di Pavia.

### **Passività potenziali**

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.

Non vi sono situazioni di questa natura.

### **Patrimoni destinati a uno specifico affare (art. 2427 c. 1 n. 20 C.C.)**

La società non ha costituito patrimoni destinati a uno specifico affare.

### **Finanziamenti destinati a uno specifico affare (art. 2427 c. 1 n. 21 C.C.)**

La società non ha in essere, alla data di chiusura dell'esercizio in commento, contratti di finanziamento destinati a uno specifico affare.

### **Accordi non risultati dallo Stato Patrimoniale**

Non vi sono informazioni di cui all'art. 2427 n. 22 ter C.C.

### **Operazioni con parti correlate**

Nel corso dell'esercizio sono state poste in essere operazioni con l'azionista a normali condizioni di mercato

<i>Società</i>	<i>Crediti</i>	<i>Debiti</i>	<i>Ricavi</i>	<i>Costi</i>	<i>Proventi finanziari</i>	<i>Oneri finanziari</i>	<i>Proventi straordinari</i>	<i>Oneri straordinari</i>
CBL SPA	499.169	581.749	516.071	1.148.511			3.960	
LOMELLINA SRL	415.309	5.230	1.026.142	22.366	1.741			

Le operazioni svolte con CBL Spa riguardano la fatturazione degli investimenti effettuati sugli impianti e il canone d'affitto degli stessi.

Le operazioni con Lomellina Srl sono relative alla fornitura di gas per il riscaldamento delle cabine e della sede e le operazioni di vettoriamento gas e attività clienti.

### **Informazioni sul fair value degli strumenti finanziari derivati**

La Società non ha sottoscritto alcun strumento finanziario derivato.

## **Fatti di rilievo dopo la chiusura dell'esercizio**

Non vi sono informazioni di cui all'art. 2427 nr. 22 quater C.C.

\* \* \*

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.

## **Nota integrativa, parte finale**

Si propone di destinare l'utile d'esercizio come segue:

- 5% a riserva legale
- A riserva straordinaria la parte restante

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione

