

## CONSORZIO DEI COMUNI PER L'ACQUEDOTTO DEL MONFERRATO

Sede in VIA CARLO FERRARIS 3 -14036 MONCALVO (AT)

### Relazione sulla gestione del bilancio al 31/12/2021

Signori Sindaci dei Comuni consorziati,

l'esercizio chiuso al 31/12/2021 riporta un risultato positivo pari a Euro 745.669.

#### Condizioni operative e sviluppo dell'attività

Il Consorzio costituito obbligatoriamente con R.D.L. n. 1345 del 28 agosto 1930 svolge la propria attività nel settore del Servizio Idrico Integrato (SII) dove gestisce i seguenti servizi:

- \* servizio acquedotto;
- \* servizio depurazione;
- \* servizio fognatura (nera/mista)
- \* altre attività idriche come definite dalle disposizioni ARERA in tema di separazione contabile (unbundling contabile).

L'attività di regolazione è svolta a livello nazionale dall'Autorità di Regolazione per Energia Reti e Ambiente (ARERA); a livello locale l'attività è svolta dall'Ente di Governo dell'Ambito n. 5 "Astigiano Monferrato".

Le tariffe 2021 sono state calcolate secondo la deliberazione ARERA 580/2019 del 27/12/2019 di approvazione del Metodo Tariffario Idrico per il terzo periodo regolatorio (MTI 3) e la Delibera EGATO5 n.29 del 28/12/2020 di determinazione del moltiplicatore tariffario per l'anno 2021.

Con verbale di deliberazione n. 5 dell'11 marzo 2019 l'Ente di Governo ha approvato con decorrenza 1° gennaio 2018 la nuova struttura dei corrispettivi dei reflui industriali autorizzati allo scarico in pubblica fognatura (Titolo IV allegato A delibera ARERA 665/2017).

Con delibera n. 665/2017/R/idr l'Autorità Nazionale di Regolazione per Energia Reti e Ambiente ha proceduto all'approvazione del "Testo Integrato Corrispettivi Servizi Idrici" (TICSI).

Detto provvedimento reca le disposizioni aventi ad oggetto i criteri per la definizione dell'articolazione tariffaria applicata agli utenti del servizio idrico integrato, che gli Enti di governo dell'ambito, o gli altri soggetti competenti, sono chiamati a seguire per il riordino della struttura dei corrispettivi per gli utenti finali e che ha trovato applicazione a partire dal 1° gennaio 2018.

In particolare, il TITOLO IV del TICSI introduce una nuova metodologia per il calcolo della "tariffa di collettamento e depurazione dei reflui industriali autorizzati allo scarico in pubblica fognatura" che prevede l'applicazione di tariffe coerenti con il principio "Chi inquina paga", in conformità con le vigenti disposizioni nazionali e direttive europee. L'algoritmo di calcolo previsto dal TICSI richiede la conoscenza dei carichi inquinanti che vengono prodotti dalle Aziende autorizzate allo scarico in fognatura e che concorrono alla determinazione dei costi di gestione del Servizio di Depurazione pubblica gestito da questo Consorzio, ai fini di una corretta applicazione delle tariffe di depurazione da applicare.

Con deliberazione 665/2015/R/idr ARERA ha definito i livelli specifici e generali di qualità contrattuale del SII, mediante l'individuazione di tempi massimi e standard minimi di qualità, omogenei sul territorio nazionale, per tutte le prestazioni da assicurare all'utenza oltre alle modalità di registrazione delle prestazioni fornite dai gestori su richiesta dell'utenza medesima. Sono altresì individuati gli indennizzi automatici da riconoscere all'utente per tutte le prestazioni soggette a standard specifici di qualità.

Con deliberazione 917/2017/R/idr sono stati invece definiti i livelli minimi e gli obiettivi della qualità tecnica nel servizio idrico mediante l'introduzione di:

- standard specifici da garantire nelle prestazioni erogate al singolo utente,
- standard generali che descrivono le condizioni tecniche di erogazione del servizio,

- requisiti, che rappresentano le condizioni necessarie all'ammissione al meccanismo incentivante associato agli standard generali.

Con decorrenza 1° giugno 2021 è stata aggiornata la Carta del Servizio Idrico Integrato, approvata con Delibera ATO n. 11 del 17/05/2021.

Ai sensi dell'art. 2428 si segnala che l'attività viene svolta nella sede di Moncalvo (AT) e nelle utility locali di Verrua Savoia (TO) e Casale Monferrato (AL).

Sotto il profilo giuridico il Consorzio non controlla direttamente e/o indirettamente altre società.

### **Andamento della gestione nei settori in cui opera il Consorzio**

L'esercizio trascorso deve intendersi sostanzialmente positivo tenuto conto del protrarsi della crisi pandemica; il Consorzio è sempre riuscito a garantire il servizio nel rispetto degli standard contrattuali, delle disposizioni normative e salvaguardia della salute di dipendenti e cittadini.

### **Il contenzioso con la ex Concessionaria**

In data 3 aprile 2019, è stata depositata la sentenza definitiva della Corte di Appello di Torino, che ha rigettato la domanda della S.p.A. Acquedotto Monferrato, relativa all'indennità pretesa per le opere realizzate previa autorizzazione del Consorzio ex art. 12 del D.M. 27/10/1930.

In precedenza, la stessa Corte di Appello, con sentenza non definitiva, depositata il 19 maggio 2017, (che aveva respinto anche l'appello incidentale del Consorzio), aveva respinto le domande di indennizzo per le opere realizzate dalla Concessionaria in assenza di autorizzazione del Consorzio e quella relativa al pagamento del compenso per il servizio di lettura, bollettazione ed incasso della tariffa di fognatura e depurazione, svolto dalla Società per il periodo 1999/2002.

La decisione d'appello è stata impugnata dalla Concessionaria ed il ricorso è ora pendente avanti la Suprema Corte di cassazione.

In data 28 maggio 2019, la Società ex concessionaria ha altresì notificato intimazione di sfratto per morosità e contestuale ingiunzione per canoni ed oneri accessori non corrisposti per l'utilizzo dell'immobile sito in Moncalvo - via Senatore Ferraris, 1-3.

La causa è stata radicata avanti al Tribunale di Vercelli.

L'azione è stata proposta sulla base di contratto di locazione del 21 marzo 2003, intervenuto tra le parti nelle more del contenzioso in allora pendente.

Detto contratto, datato 31 marzo 2003, era stato stipulato nelle more del contenzioso in allora pendente avanti al Giudice amministrativo ed avente ad oggetto anche la domanda avanzata dalla ex Concessionaria di vedere accertata la proprietà del compendio acquedotto, e con esso anche quella dell'immobile Palazzo Manacorda.

La domanda della Società è stata respinta con duplice pronuncia del TAR Piemonte e del Consiglio di Stato. Il contratto di locazione prevedeva la risoluzione del medesimo, nell'ipotesi in cui fosse intervenuta "pronuncia definitiva giudiziaria o arbitrale in merito alla valutazione patrimoniale dell'immobile di cui trattasi". Con il medesimo contratto di locazione le parti riconoscevano che l'immobile in questione, fa parte dello stato di consistenza dell'Acquedotto del Monferrato S.p.a.

Sulla scorta di tali presupposti nonché del fatto che la Corte di appello di Torino, con la sentenza del 3 aprile 2019 ha rigettato le domande di indennizzo avanzate dalla Società anche in relazione a Palazzo Manacorda, l'intimazione di sfratto proposta dalla ex Concessionaria è stata opposta dal Consorzio, ritenendo che la titolarità dell'immobile, in quanto facente parte della consistenza del compendio acquedotto, spetti al Consorzio stesso e che pertanto nulla possa essere dovuto a titolo di canoni alla ex Concessionaria.

Non avendo sortito esito positivo il tentativo di conciliazione sollecitato dal Giudice a causa delle eccessivamente gravose richieste della Acquedotto Monferrato S.p.a., la causa è passata in decisione.

Con sentenza del 21 maggio 2021, il Tribunale di Vercelli ha convalidato l'intimato sfratto nei confronti del Consorzio, condannando quest'ultimo al rilascio dell'immobile entro la data del 21 maggio 2022, nonché al pagamento della somma di Euro 944.635,52 a titolo di canoni ed oneri accessori oltre interessi moratori ed oltre ai canoni successivi sino all'effettivo rilascio.

La decisione, provvisoriamente esecutiva, si ritiene non abbia considerato l'esito dei precedenti contenziosi che avevano già statuito sull'argomento, ed è stata oggetto di impugnazione con istanza di sospensiva.

In data 21 ottobre 2021 la Corte d'appello, ha rigettato l'istanza di sospensiva fissando l'udienza di discussione della causa al 2 febbraio 2022. Nel frattempo, con l'intento di favorire un accordo transattivo, con comune istanza delle parti, è stato richiesto e ottenuto un rinvio dell'udienza al 4 maggio 2022.

In data 28 febbraio 2022, è stato sottoscritto l'accordo transattivo che prevede quanto segue:

- pagamento, da parte del Consorzio alla "Acque potabili S.p.A. in liquidazione", della somma di Euro 900.000 (novecentomila) per i canoni di locazione fino al 28 febbraio 2022;
- acquisto dell'immobile da parte del Consorzio, dietro pagamento della somma di Euro 700.000 (settecentomila).

Al fine di consentire la predisposizione della documentazione necessaria, le parti, hanno richiesto e ottenuto un ulteriore rinvio dell'udienza al 7 luglio 2022.

In data 23 giugno 2022, con la sottoscrizione del rogito Notarile, la proprietà del Palazzo Uffici, di via Ferraris n.3, è stata trasferita al Consorzio dei Comuni per l'acquedotto del Monferrato. Si è quindi concluso anche l'ultimo adempimento previsto nell'atto transattivo sottoscritto il 28 febbraio 2022.

## Sintesi del bilancio (dati in Euro)

### Principali dati economici

Il conto economico riclassificato della società confrontato con quello dell'esercizio precedente è il seguente (in migliaia di Euro):

	Esercizio 2021	Esercizio 2020	Variazioni
Ricavi netti	19.481	18.641	
- costi esterni al netto delle capitalizzazioni	8.359	8.498	
<b>= valore aggiunto</b>	<b>11.122</b>	<b>10.143</b>	<b>979</b>
- costo del lavoro al netto delle capitalizzazioni	5.010	4.723	
<b>= margine operativo lordo</b>	<b>6.113</b>	<b>5.420</b>	
- ammortamenti e accantonamenti	4.178	3.832	
<b>= risultato operativo (A - B)</b>	<b>1.935</b>	<b>1.588</b>	<b>347</b>
+/- proventi e oneri finanziari al netto delle capitalizzazioni	-838	-906	
<b>= risultato ordinario</b>	<b>1.097</b>	<b>682</b>	<b>415</b>
+/- rivalutazioni e svalutazioni	0	0	
<b>= risultato prima delle imposte</b>	<b>1.097</b>	<b>682</b>	<b>415</b>
- imposte sul reddito	351	251	
<b>= risultato netto</b>	<b>746</b>	<b>431</b>	<b>315</b>

Le variazioni dei costi rispetto all'esercizio 2020 sono così costituite:

Descrizione	2021	2020	Variazioni
Materiali per impianti, reti e magazzino	1.009.269	916.872	92.397
Prodotti per analisi e potabilizzazione	25.559	11.401	14.158
Vestiario e DPI	9.571	23.454	(13.883)
Carburanti per autotrazione e lubrificanti	130.175	108.224	21.951
Altri acquisti	23.342	42.835	(19.493)
Rimanenze di magazzino	(87.195)	223.678	(310.873)
<b>Totale</b>	<b>1.110.721</b>	<b>1.326.464</b>	<b>-215.743</b>
Prestazioni di imprese per lavori, manutenzioni e diverse	4.790.059	4.543.650	246.409
Acquisti di energia elettrica	2.239.756	2.658.247	(418.491)
Gestione parco automezzi	56.999	53.175	3.824
Acquisto gas	43.343	26.503	16.840
Spese assicurative e danni	258.234	191.485	66.749
Letture misuratori, bollettazione e servizi bancari	284.256	278.711	5.545
Verifiche, analisi e collaudi	68.409	68.950	(541)
Servizi di pulizia, vigilanza locali, trasporti	55.242	72.883	(17.641)
Tagli erba aree impianti	87.362	104.639	(17.277)
Gestione telecontrollo	243.750	230.400	13.350
Spurghi	415.077	366.373	48.704
Canoni di assistenza	95.832	123.494	(27.662)
Spese personale e lavoratori interinali	170.716	159.096	11.620
Compensi e rimborsi amministratori	96.834	96.409	425
Compensi revisori	26.693	26.693	0
Spese progettazioni, consulenze, legali, notarili e altre	512.346	429.831	82.515
Spese postali	171.149	168.055	3.094
Spese telefoniche	97.026	103.807	(6.781)
Spese fidejussioni	7.183	6.140	1.043
Spese smaltimento rifiuti laboratorio/vari	866	2.715	(1.849)
<b>Totale</b>	<b>9.721.131</b>	<b>9.711.256</b>	<b>9.875</b>
Canoni di locazione	116.535	116.037	498
Canoni concessione e attraversamenti	74.222	74.142	80
Canone Ente Ambito	642.544	666.153	(23.609)
Canoni di noleggio e diversi	404.278	253.798	150.480
<b>Totale</b>	<b>1.237.579</b>	<b>1.110.130</b>	<b>127.449</b>
Salari e stipendi	3.785.753	3.814.597	(28.844)
Costo per lavoro interinale	245.921	105.584	140.337
Oneri sociali	1.245.231	1.244.298	933
Trattamento di fine rapporto	263.193	245.458	17.735
Altro	375	754	(379)
<b>Totale</b>	<b>5.540.474</b>	<b>5.410.691</b>	<b>129.783</b>

Descrizione	2021	2020	Variazioni
Ammortamenti e svalutazioni	3.832.329	3.606.110	226.219
<b>Totale</b>	<b>3.832.329</b>	<b>3.606.110</b>	<b>226.219</b>
Oneri diversi di gestione	244.262	170.824	73.438
<b>Totale</b>	<b>244.262</b>	<b>170.824</b>	<b>73.438</b>

### INDICATORI ECONOMICI

Gli indicatori economici che illustrano il rapporto tra il reddito netto dell'esercizio ed il valore del patrimonio netto (ROE) o dell'attivo patrimoniali (ROI), non hanno significato per il bilancio di un ente che non ha fini di redditività, e che finanzia i propri investimenti in minima parte con patrimonio proprio ed in massima parte con contributi pubblici e con indebitamento.

Maggiore significatività può avere il

**ROS - rapporto tra il risultato operativo (A-B-interessi capitalizzati) e l'importo del valore della produzione (A)** (valori in migliaia di euro)

2021		2020	
1.935	0,08	1.588	0,07
—————		—————	
24.067		23.220	

L'indice può avere maggiore significato per il Consorzio, se il valore della produzione è depurato dell'incremento delle immobilizzazioni, ossia del valore dei beni che non sono venduti ma costruiti per i rinnovi ed estensioni di impianti.

	2021		2020	
A-A4	1.935	0,099	1.588	0,085
	—————		—————	
	19.482		18.642	

### Principali dati patrimoniali

Lo stato patrimoniale riclassificato della società confrontato con quello dell'esercizio precedente è il seguente (in migliaia di Euro):

#### STATO PATRIMONIALE RICLASSIFICATO

	31/12/2021	31/12/2020	Variazioni
Immobilizzazioni (nette)			
- immateriali	367	359	
- materiali	75.788	74.774	
- finanziarie	16	16	
	—————	—————	
	76.171	75.149	1.022
Crediti esigibili oltre l'esercizio successivo	2.534	2.217	
<b>= attivo immobilizzato</b>	<b>78.705</b>	<b>77.366</b>	<b>1.340</b>
	—————	—————	
Rimanenze	1.000	913	
Crediti a breve e liquidità	16.740	12.296	
Ratei e risconti attivi	207	170	
	—————	—————	

= Attività di esercizio	17.947	13.379	4.568
Debiti verso fornitori	3.536	3.316	
Debiti tributari e previdenziali a breve	503	466	
Altri debiti a breve	1.303	1.512	
Ratei e risconti passivi a breve	2.580	1.923	
= Passività di esercizio	7.922	7.217	704
<b>Capitale di esercizio netto</b>	<b>10.025</b>	<b>6.162</b>	<b>3.863</b>
Debiti verso altri a lungo	1.987	2.025	
Debiti verso soci			
- a breve	321	310	
- oltre i 12 mesi	3.421	3.737	
Debiti verso banche			
- a breve	2.996	2.787	
- oltre i 12 mesi	19.594	16.590	
Anticipi da utenti entro 12 mesi	172	-	
Anticipi da utenti oltre 12 mesi	-	-	
Fondo trattamento di fine rapporto			
- a breve	200	200	
- oltre 12 mesi	2.649	2.574	
Debiti tributari e previdenziali oltre l'anno	-	-	
Risconto di contributi in conto impianti	38.568	37.289	
Fondi per rischi e oneri	1.121	1.247	
= <b>Capitale di terzi</b>	<b>71.029</b>	<b>66.759</b>	<b>4.271</b>
<b>Capitale proprio</b>	<b>17.701</b>	<b>16.770</b>	<b>931</b>

## INDICATORI PATRIMONIALI

**Indice di struttura primario** che misura la capacità di finanziare le attività immobilizzate con capitali propri confrontando (in migliaia di euro)

	2021		2020	
Capitale proprio	17.701		16.770	
Attivo immobilizzato	78.705	0,225	77.366	0,217

**Indice di struttura secondario** che raffronta il valore di Patrimonio netto + Passività consolidate con il valore delle attività immobilizzate (in migliaia di euro)

	2021		2020	
Capitale proprio	17.701		16.770	
+ passività oltre 12 mesi	67.340		63.471	
<b>Totale</b>	<u>85.041</u>	1,081	<u>80.241</u>	1,037
Attivo immobilizzato	78.705		77.366	

**Indice di indipendenza finanziaria** che confronta le risorse proprie del Consorzio con l'indebitamento netto verso il sistema bancario (in migliaia di euro)

	2021		2020	
Indebitamento finanziario netto	15.112		16.035	
Capitale proprio	<u>17.701</u>	0,854	<u>16.770</u>	0,956

Più correttamente lo stesso indice deve sommare al capitale proprio il capitale fornito dal sistema pubblico con contributi in conto impianti, limitatamente alla parte non ancora trasferita al conto economico, rilevata nel passivo patrimoniale tra i risconti passivi.

	2021		2020	
Indebitamento finanziario netto	15.112		16.035	
Capitale proprio	<u>17.701</u>	0,258	<u>16.770</u>	0,288
+Contributi in conto impianti	40.889		38.985	
<b>Totale</b>	<b>58.590</b>		<b>55.755</b>	

L'indice di indipendenza finanziaria è in ogni caso negativamente influenzato dalla mancata rilevazione in bilancio del valore degli impianti restituiti al 1° gennaio 2003 dall'ex concessionario, rilevazione che è omessa in attesa della definizione del contenzioso.

### Principali dati finanziari

La posizione finanziaria netta al 31/12/2021, era la seguente (in Euro):

	31/12/2021	31/12/2020	Variazione
Depositi bancari	7.478.119	3.334.640	4.143.479
Denaro e altri valori in cassa	4.376	7.332	(2.956)
<b>Disponibilità liquide</b>	<b>7.482.495</b>	<b>3.341.972</b>	<b>4.140.523</b>
<b>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</b>			

Obbligazioni e obbligazioni convertibili (entro l'esercizio successivo)

Debiti verso soci per finanziamento (entro l'esercizio successivo)	320.923	310.354	10.569
Debiti verso banche (entro l'esercizio successivo)	2.996.085	2.787.323	208.762
Debiti verso altri finanziatori (entro l'esercizio successivo)			
Anticipazioni per pagamenti esteri			
Quota a breve di finanziamenti			
Crediti finanziari			
<b>Debiti finanziari a breve termine</b>	<b>3.317.008</b>	<b>3.097.677</b>	<b>219.331</b>
<b>Posizione finanziaria netta a breve termine</b>	<b>4.165.487</b>	<b>244.295</b>	<b>3.921.192</b>
Obbligazioni e obbligazioni convertibili (oltre l'esercizio successivo)			
Debiti verso soci per finanziamento (oltre l'esercizio successivo)	3.420.781	3.736.590	(315.809)
Debiti verso banche (oltre l'esercizio successivo)	19.594.293	16.589.848	3.004.445
Debiti verso altri finanziatori (oltre l'esercizio successivo)			
Anticipazioni per pagamenti esteri			
Quota a lungo di finanziamenti			
Crediti finanziari			
<b>Posizione finanziaria netta a medio e lungo termine</b>	<b>(23.015.074)</b>	<b>(20.326.438)</b>	<b>(2.688.636)</b>
<b>Posizione finanziaria netta</b>	<b>(18.849.587)</b>	<b>(20.082.143)</b>	<b>1.232.556</b>

**Indice di liquidità** che esprime la capacità di fare fronte agli impegni a breve termine con la propria risorsa liquida, confrontando le attività immediate e differite con le passività correnti maggiorate dei debiti a breve termine verso le banche (in migliaia di euro)

	<b>2021</b>		<b>2020</b>
Liquidità	17.947		13.379
Passività correnti	11.611	1,546	10.004
			1,346

### Informazioni attinenti all'ambiente e al personale

Si ritiene opportuno fornire le seguenti informazioni attinenti all'ambiente e al personale.

#### **Personale**

Nel corso dell'esercizio non si sono verificate morti o infortuni gravi sul lavoro del personale iscritto al libro matricola e non si sono registrati addebiti in ordine a malattie professionali su dipendenti o ex dipendenti e cause di mobbing.

#### **Ambiente**

Nel corso dell'esercizio non si sono verificati danni causati all'ambiente e non sono state inflitte sanzioni o pene definitive per reati o danni ambientali.

### **Investimenti**

Nel corso dell'esercizio sono stati effettuati investimenti nelle seguenti aree:

<b>Immobilizzazioni</b>	<b>Acquisizioni dell'esercizio</b>
Terreni e fabbricati	127.774
Impianti e macchinari	4.655.760
Attrezzature industriali e commerciali	5.556
Altri beni	120.442

Gli interventi più significativi dell'esercizio 2021 sono stati i seguenti:

### **Rinnovi, potenziamenti reti e nuove reti**

Interventi per sostituzione tratti di rete idrica per circa 18.738 metri e interventi di sostituzione di tratti di rete fognaria per circa 1.874 metri. Sono state altresì posati 2.096 metri di rete idrica e 1.561 di rete fognaria.

### **Impianto di Telecontrollo**

Nel corso dell'anno 2021 si è proceduto alle manutenzioni ordinarie/straordinarie necessarie a garantire il corretto funzionamento del sistema di supervisione.

Oltre alle manutenzioni preventive sono state eseguite diverse implementazioni ai seguenti impianti:

#### **Implementazioni acquedotto**

Implementazione della misura di pressione in ingresso al serbatoio di Felizzano.

Con l'avvento della rete di trasmissione dati in 4G è sorta l'esigenza di sostituire i router con trasmissione dati in 2g/3g per garantire una fluidità continua dei dati telecontrollati degli impianti di: Albugnano, Alfiano, Penango loc bivio, San desiderio loc. bivio, Serralunga Bric Bensoli, Cortanze Bric Sabbione Castell'Alfero, Cavagnolo Scallaro, Cocconato, Crea, Gallareto, Grazzano Badoglio, Lu, Meli, Mezzana, Moncalvo, Moriondo, Ozzano, Ozzano due punte, Refrancore, Robella ramo AT, Rosignano, Murisengo ramo AL, Calliano san Desiderio serbatoio, San Salvatore, Scurzolengo, Scurzolengo serbatoio aereo, Terruggia, Tetti Coppa, Viarigi, Vignali, Villadeati Tribecco,

Implementazione del server di archiviazione dati presso la centrale di sollevamento di Verrua Savoia.

Implementazione dati di misura per la protezione catodica nel comune di Penango loc. Bivio

Implementazione di modifica automatica della frequenza "Hertz" in base al livello di riempimento del serbatoio di Cocconato.

#### **Implementazioni depurazione fognatura**

Sono stati implementati diversi impianti di depurazione, nei comuni di Calliano loc Moglia, Cereseto sp Casale Monferrato, Conzano Mongianone, Murisengo Rivo, Pontestura capoluogo 2, Tonco, Molinasso via Asti, Castelnuovo Morialdo

Sono stati implementati alcuni impianti del settore fognatura.

Come nel settore acquedotto è sorta l'esigenza di sostituire i router con trasmissione dati in 2g/3g con router 4g per garantire una fluidità continua dei dati telecontrollati nei seguenti impianti:

Pontestura, Cunico valle, Cunico zona industriale, Castell'Alfero Noveiva, Viarigi concentrico, Brusasco Marcorenge Tamolino, Capriglio Serra, Moncucco Mulino della Pietra, Rosignano Varacca san Martino, Frassinello Mongetto, Montiglio san Lorenzo, Vignale Montalbava, Cortanze Barengo, Murisengo Gallo, Grana Sotto Orti, Calliano Pietra, Tonco Valle Insura, Cortandone Bricco Cisaro, Moriondo Bausone, Serralunga di Crea (biorullo), Grazzano Badoglio, Frinco, Villadeati, Moriondo, Robella Loc. Cavallo Grigio, Monteu Loc Mezzana, Montemagno Loc. Ortello, Cortazzone Braia, Cocconato stazione, Brozolo Braia Ottiglio, Lauriano, Castelletto Valverde, Monteu da Po cimitero, Quattordio sollevamento fognario, Baldichieri Gabaleone, Baldichieri orti

Dal punto di vista operativo è opportuno fornire informazioni separate per i due diversi settori del servizio idrico integrato, in cui il Consorzio esplica la propria attività.

### 1) Distribuzione acqua potabile.

I dati significativi sono riassunti nel modo seguente, mettendoli a confronto con l'anno 2020:

		2021	2020
Estensione rete	Mt	2.096	619
Rinnovi e potenziamenti	Mt	18.738	15.705
Nuove derivazioni utenza	n.	171	160
Sostituzioni derivazioni utenza	n.	404	692
Nuovi misuratori installati	n.	461	443
Misuratori sostituiti	n.	1.796	4.445

Gli utenti, che al 1/1/2021 erano n. 47.088, al 31/12/2021 erano n. 47.001 con un decremento di 87 unità.

Le vendite di acqua a tariffa 2021, tenuto conto dei valori stimati e non ancora fatturati alle utenze, sono state di mc 10.285.275 così suddivisi

	2021	2020
Metri cubi venduti utenze civili/industriali	6.174.836	6.139.447
Metri cubi venduti a subdistributori	3.460.301	3.466.741
Metri cubi venduti a grandi utenze	650.138	758.954
<b>Totali</b>	<b>10.285.275</b>	<b>10.365.142</b>

Dall'inizio della propria gestione il Consorzio ha effettuato:

		2003/2017	2018	2019	2020	2021	Totali
Estensioni reti acquedotto	Mt	124.231	2.514	1.484	619	2.096	130.944
Rinnovi e potenziamenti	Mt	469.224	24.634	15.243	15.705	18.738	543.544
Nuove derivazioni utenza	n.	6.759	261	212	160	171	7.563
Nuovi utenti	n.	1.743	(269)	(275)	69	(87)	1.181

### 2) Servizio fognature e depurazione

I dati significativi sono riassunti nel modo seguente mettendoli a confronto con gli anni 2009/2020:

		2009/2017	2018	2019	2020	2021	Totali
Estensioni rete fognaria	Mt	28.529	408	823	859	1.561	32.180
Rinnovi e potenziamenti	Mt	21.913	2.283	2.006	1.625	1.874	29.701
Nuove derivazioni utenza	n.	871	52	35	55	54	1.067
Sostituzioni derivazioni utenza	n.	1.426	23	104	163	284	2.000
Interventi video ispezioni	n.	1.887	95	93	210	596	2.881
Allacci elettrici impianti sollevamento / depurazione	n.	30	1	1	1	1	34

Il numero complessivo degli scarichi gestiti al 31 dicembre 2021 è attualmente di 656 unità, di cui 622 depurati e 35 privi di trattamento.

Al 31 dicembre 2021 gli impianti di depurazione gestiti sono 627; di questi 168 sono allacciati alla rete di distribuzione dell'energia elettrica.

### Attività di ricerca e sviluppo

Ai sensi dell'articolo 2428 comma 3 numero 1 si dà atto che nell'esercizio non si sono svolte attività di ricerca e sviluppo.

**Rapporti con imprese controllate, collegate, controllanti e consorelle**

Nel corso dell'esercizio sono stati intrattenuti i seguenti rapporti con imprese collegate:

Società	Debiti finanziari al 31/12/2021	Crediti finanziari al 31/12/2021	Crediti comm.li al 31/12/2021	Debiti comm.li al 31/12/2021	Ricavi	Costi
SIAM	168.500			3.569		3.569
<b>Totale</b>	<b>168.500</b>			<b>3.569</b>		<b>3.569</b>

**Informazioni relative ai rischi e alle incertezze ai sensi dell'art. 2428, comma 3, al punto 6-bis, del Codice civile**

Il Consorzio ha sottoscritto degli strumenti finanziari derivati a copertura del rischio di variazione del tasso di interesse dei mutui stipulati con gli istituti bancari. Per la movimentazione si rimanda alla specifica sezione della nota integrativa.

**Rischio di credito**

I crediti commerciali verso clienti sono costituiti da

- Euro 5.629.791 per forniture fatturate dal Consorzio alla data del 31/12/2021 per i quali è costituito un fondo di svalutazione di Euro 497.433

Sono state altresì rilevate fatture da emettere per Euro 4.148.396 e fatture stimate per Euro 60.500

Il Consorzio ha un impegno continuo nel migliorare la gestione del credito pur in presenza di una situazione economica esterna critica. Il Consorzio ha provveduto all'aggiornamento dei propri sistemi informatici per l'adeguamento della gestione della morosità secondo quanto previsto dalla delibera ARERA 311/2019/R/idr per il contenimento e la gestione della morosità nel servizio idrico integrato; tale deliberazione disciplina le procedure e le tempistiche per la costituzione in mora e la sospensione/limitazione della fornitura per gli utenti finali, comunque tutelando gli utenti vulnerabili.

**Rischio di liquidità**

Il Consorzio possiede depositi presso istituti di credito per soddisfare le necessità di liquidità; per il finanziamento degli investimenti ha fatto anche ricorso, nel corso degli anni, al mercato dei capitali ed attraverso mutui stipulati direttamente dai Comuni consorziati con la Cassa depositi e Prestiti. Per i dettagli si rimanda alle specifiche sezioni della nota integrativa.

**Rischio di mercato**

Il Consorzio aveva assunto nel 2005 due mutui a tasso variabile per il finanziamento delle proprie attività di investimento; nell'incertezza dell'andamento del mercato dei tassi di interesse il Consorzio si era garantito sull'eventuale aumento dei tassi stessi sottoscrivendo con gli istituti bancari Unicredit e BNL due contratti di Interest Rate Swap (IRS).

Nell'anno 2017 il Consorzio aveva stipulato un finanziamento con Mediocredito S.p.A. per un ammontare di Euro 7.000.000 garantendosi il rischio di variazione dei tassi con un contratto IRS.

**Rischio di cambio**

Il Consorzio non è esposto a tale rischio in quanto non opera con valuta estera.

**Garanzie prestate**

Il Consorzio, ove previsto nei singoli contratti di finanziamento stipulati con gli istituti di credito, ha sottoscritto delegazioni di pagamento sui depositi presso la banca cassiera. Ha inoltre rilasciato fidejussioni assicurative a favore di enti pubblici delle province di Asti, Alessandria, Torino, Vercelli e comuni consorziati per lavori eseguiti e/o da eseguire per lo svolgimento della propria attività e all'Ente di Governo d'Ambito fidejussione a garanzia degli obblighi assunti in forza della convenzione per la gestione del SII.

## **Evoluzione prevedibile della gestione**

Gli investimenti fin qui realizzati, hanno prodotto importanti risultati, sia per il contenimento dei costi di gestione che delle perdite in rete.

L'emergenza sanitaria derivante dalla diffusione del virus "Covid-19", dichiarata pandemia mondiale dall'OMS, in Italia come nel resto del mondo ha avuto ed avrà conseguenze anche a livello economico.

Con la dovuta attenzione alle situazioni di rischio ed all'attuale situazione economica derivante dall'emergenza sanitaria il Consorzio prevede di ottenere anche per l'esercizio 2022 un risultato positivo.

## **Rivalutazione dei beni dell'impresa ai sensi del decreto-legge n. 104/2020**

Il Consorzio non si è avvalso della facoltà di rivalutare le immobilizzazioni.

## **Protezione Dati Personali - Privacy**

Il Consorzio ha costantemente aggiornato la documentazione relativa alla protezione dei dati personali come previsto dalle vigenti normative in materia e per quanto disposto dal Garante Privacy.

E' stata confermata l'assegnazione del ruolo di Responsabile Protezione Dati (RPD) alla SeeFree S.a.s. con ha il compito di supportare il CCAM, in qualità di Titolare del trattamento dati, nel processo di conformità e continuo miglioramento normativo in materia di protezione dati personali.

E' stato identificato nella persona del Sig. Maurizio Cornacchia il Referente Privacy interno per lo sviluppo del progetto GDPR, in modo da avviare il processo di insourcing delle competenze in ambito protezione dati personali.

Nel corso del 2021 non si sono rilevati eventi di violazione dati, sia diretti presso il Titolare CCAM sia derivati da incidenti informatici presso Responsabili del trattamento.

Il monitoraggio del sistema di gestione della protezione dati ha confermato sostanziale conformità alle vigenti normative in merito.

## **D.Lgs. 231/01 - Responsabilità amministrativa**

L'OdV ha condotto audit sulle aree e processi del Consorzio che potessero presentare un significativo rischio di commissione dei c.d. "reati presupposto".

Sono stati condotti audit sulla conformità del processo relativi alla tutela dell'Ambiente ed alla gestione finanziaria (Crediti di Imposta, Antiriciclaggio e prevenzione Reati Tributari) dell'area "Contabilità".

Pur nell'evidenza di piena conformità normativa ex D.Lgs. n. 231/01 rispetto alle risultanze degli audit condotti, si è deciso di attivare per il 2022 una parziale revisione del Modello Organizzativo del Consorzio, in conseguenza del rilascio da parte di Confindustria di aggiornamenti del template standard di MOG 231. Da tale modello aggiornato si ritiene infatti potranno scaturire spunti di riflessione e miglioramento per i processi di mitigazione del rischio di commissione dei reati presupposto ex Sez III del D.Lgs. 231/01.

## **L. n. 190/2012 - Anticorruzione**

### **Piano Triennale della Prevenzione della Corruzione e Trasparenza (PTPCT)**

Il monitoraggio dei processi CCAM sensibili alle attività corruttive è proseguito come da previsioni novellate nel PTPCT. Specifici ed approfonditi audit sono stati condotti nell'ambito delle misure di prevenzione della corruzione attivate dal CCAM in ambito pandemia COVID-19. I risultati hanno evidenziato la stretta collaborazione del RSPP del CCAM e dei Fornitori correlati alle attività di prevenzione COVID-19.

E' stato inoltre erogato supporto alla Referente dell'Area HR per la conformità in materia di Trasparenza per la pubblicazione dell'avviso di selezione del nuovo Dirigente CCAM.

Il RPCT ha attivato a fine 2021 un progetto di mappatura processi potenzialmente sensibili alle attività corruttive, al fine di classificare il rischio ex 190/2012 e 33/2013 per i nodi di processo e di organizzazione CCAM. La mappatura profonda dei processi, che si prevede completata entro il 2022, sarà condotta con un modello condiviso con l'OdV CCAM, in modo da supportare, ove possibile, l'analisi e la mitigazione dei rischi in ottica di compliance estesa, suggerendo miglioramenti sia per il Piano Triennale Prevenzione Trasparenza sia per il Modello Organizzativo ex 231/01.

Nella sezione "Affidamenti" dell'Area "Amministrazione Trasparente" del sito istituzionale è stato aggiornato anche per il 2021 l'elenco degli affidamenti, pubblicato in formato xml secondo le direttive ANAC e l'elenco "Consulenti e Collaboratori" per il 2021, nella sezione omonima.

#### **D.Lgs. n. 33/2013 - Trasparenza e Accesso Civico**

A seguito di aggiornamenti delle procedure di gestione dell'accesso civico e richiesta degli atti amministrativi pubblicate sul sito istituzionale ANAC, il RPCT del CCAM ha deciso di aggiornare le istruzioni pubblicate per favorire gli stakeholder del CCAM nell'esercizio dei diritti in materia di trasparenza amministrativa. La procedura aggiornata, che intende descrivere e guidare l'Interessato alla corretta esposizione delle Istanze in materia, è stata pubblicata sul sito Istituzionale CCA nella sezione "Accesso Civico" dell'area "Amministrazione Trasparente"

Il RPCT ha provveduto, nell'ambito del flusso informativo RIPC -> RPCT a richiedere ai Referenti eventuali richieste di accesso civico, allo scopo di supportare un processo di celere ed adeguata risposta agli eventuali Istanti.

#### **Sito Istituzionale**

L'area Amministrazione Trasparente del sito istituzionale [www.ccam.it](http://www.ccam.it) è pienamente operativa ed i contenuti correttamente e tempestivamente aggiornati. E' stato pianificato per il 2022 un audit ampio ed esaustivo in materia di Trasparenza su ciascuna delle aree, sezioni e contenuti pubblicati per l'intero sito istituzionale.

#### **Destinazione del risultato d'esercizio**

Il Consiglio propone di destinare l'utile di esercizio, al netto delle imposte, pari a € 745.668,74 nel modo seguente:

- per € 372.834,37 pari al 50% del totale, al Fondo riserva per investimenti in ossequio a quanto stabilito dall'Ente di Governo dell'Ambito 5 Astigiano Monferrato nel Piano Stralcio del Piano Programma riferito all'area di competenza del Consorzio.
- per € 372.834,37 residui al Fondo Riserva utili esercizi precedenti.

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

Moncalvo, 27 giugno 2022

Il Presidente del Consiglio di amministrazione  
Aldo Quilico

# CONSORZIO DEI COMUNI PER L'ACQUEDOTTO DEL MONFERRATO

Bilancio di esercizio al 31-12-2021

Dati anagrafici	
<b>Sede in</b>	14036 MONCALVO (AT) VIA CARLO FERRARIS 3
<b>Codice Fiscale</b>	82001730066
<b>Numero Rea</b>	AT 96301
<b>P.I.</b>	01202730055
<b>Capitale Sociale Euro</b>	0 i.v.
<b>Forma giuridica</b>	ENTE PUBBLICO ECONOMICO (EP)
<b>Settore di attività prevalente (ATECO)</b>	36
<b>Società in liquidazione</b>	no
<b>Società con socio unico</b>	no
<b>Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento</b>	no
<b>Appartenenza a un gruppo</b>	no

# Stato patrimoniale

	31-12-2021	31-12-2020
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
<b>I - Immobilizzazioni immateriali</b>		
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	230.197	194.370
6) immobilizzazioni in corso e acconti	36.555	94.223
7) altre	100.194	70.761
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>366.946</b>	<b>359.354</b>
<b>II - Immobilizzazioni materiali</b>		
1) terreni e fabbricati	1.855.599	1.781.346
2) impianti e macchinario	71.822.281	70.626.045
3) attrezzature industriali e commerciali	79.429	91.815
4) altri beni	464.192	511.344
5) immobilizzazioni in corso e acconti	1.566.582	1.763.730
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>75.788.083</b>	<b>74.774.280</b>
<b>III - Immobilizzazioni finanziarie</b>		
1) partecipazioni in		
b) imprese collegate	10.000	10.000
d-bis) altre imprese	5.919	5.825
<b>Totale partecipazioni</b>	<b>15.919</b>	<b>15.825</b>
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>15.919</b>	<b>15.825</b>
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>76.170.948</b>	<b>75.149.459</b>
<b>C) Attivo circolante</b>		
<b>I - Rimanenze</b>		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	999.789	912.595
<b>Totale rimanenze</b>	<b>999.789</b>	<b>912.595</b>
<b>II - Crediti</b>		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	8.954.128	8.652.704
esigibili oltre l'esercizio successivo	140.627	21.781
<b>Totale crediti verso clienti</b>	<b>9.094.755</b>	<b>8.674.485</b>
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	24.313	23.431
esigibili oltre l'esercizio successivo	9.512	-
<b>Totale crediti tributari</b>	<b>33.825</b>	<b>23.431</b>
5-ter) imposte anticipate	270.617	197.354
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	228.874	228.230
esigibili oltre l'esercizio successivo	2.163.599	2.047.803
<b>Totale crediti verso altri</b>	<b>2.392.473</b>	<b>2.276.033</b>
<b>Totale crediti</b>	<b>11.791.670</b>	<b>11.171.303</b>
<b>IV - Disponibilità liquide</b>		
1) depositi bancari e postali	7.478.119	3.334.640
2) assegni	126	4.463
3) danaro e valori in cassa	4.250	2.869
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>7.482.495</b>	<b>3.341.972</b>
<b>Totale attivo circolante (C)</b>	<b>20.273.954</b>	<b>15.425.870</b>

D) Ratei e risconti	206.910	170.325
<b>Totale attivo</b>	<b>96.651.812</b>	<b>90.745.654</b>
<b>Passivo</b>		
<b>A) Patrimonio netto</b>		
I - Capitale	9.092.248	9.092.248
<b>VI - Altre riserve, distintamente indicate</b>		
Varie altre riserve	4.331.505 (1)	4.115.994
<b>Totale altre riserve</b>	<b>4.331.505</b>	<b>4.115.994</b>
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	(232.308)	(417.893)
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	3.763.809	3.548.296
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	745.669	431.026
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>17.700.923</b>	<b>16.769.671</b>
<b>B) Fondi per rischi e oneri</b>		
2) per imposte, anche differite	308.938	318.597
3) strumenti finanziari derivati passivi	232.308	417.893
4) altri	579.850	510.561
<b>Totale fondi per rischi ed oneri</b>	<b>1.121.096</b>	<b>1.247.051</b>
<b>C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</b>	<b>2.848.572</b>	<b>2.773.700</b>
<b>D) Debiti</b>		
<b>3) debiti verso soci per finanziamenti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	320.923	310.354
esigibili oltre l'esercizio successivo	3.420.781	3.736.590
<b>Totale debiti verso soci per finanziamenti</b>	<b>3.741.704</b>	<b>4.046.944</b>
<b>4) debiti verso banche</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.996.085	2.787.323
esigibili oltre l'esercizio successivo	19.594.293	16.589.848
<b>Totale debiti verso banche</b>	<b>22.590.378</b>	<b>19.377.171</b>
<b>6) acconti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	330	630
<b>Totale acconti</b>	<b>330</b>	<b>630</b>
<b>7) debiti verso fornitori</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.535.542	3.316.381
<b>Totale debiti verso fornitori</b>	<b>3.535.542</b>	<b>3.316.381</b>
<b>10) debiti verso imprese collegate</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	172.069	-
<b>Totale debiti verso imprese collegate</b>	<b>172.069</b>	<b>-</b>
<b>12) debiti tributari</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	318.696	228.660
<b>Totale debiti tributari</b>	<b>318.696</b>	<b>228.660</b>
<b>13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	184.548	237.444
<b>Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>	<b>184.548</b>	<b>237.444</b>
<b>14) altri debiti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.302.310	1.510.899
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.986.909	2.024.588
<b>Totale altri debiti</b>	<b>3.289.219</b>	<b>3.535.487</b>
<b>Totale debiti</b>	<b>33.832.486</b>	<b>30.742.717</b>
<b>E) Ratei e risconti</b>	<b>41.148.735</b>	<b>39.212.515</b>
<b>Totale passivo</b>	<b>96.651.812</b>	<b>90.745.654</b>

(1)

<b>Varie altre riserve</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>31/12/2020</b>
9) Fondo investimenti	3.622.049	3.406.536
10) Contributi da enti pubblici e terzi	709.458	709.458

## Conto economico

	31-12-2021	31-12-2020
<b>Conto economico</b>		
<b>A) Valore della produzione</b>		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	17.392.468	16.690.366
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	4.585.215	4.578.431
<b>5) altri ricavi e proventi</b>		
altri	2.088.995	1.950.855
Totale altri ricavi e proventi	2.088.995	1.950.855
Totale valore della produzione	24.066.678	23.219.652
<b>B) Costi della produzione</b>		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.197.916	1.102.786
7) per servizi	9.721.131	9.711.256
8) per godimento di beni di terzi	1.237.579	1.110.130
<b>9) per il personale</b>		
a) salari e stipendi	4.031.675	3.920.181
b) oneri sociali	1.245.231	1.244.298
c) trattamento di fine rapporto	263.193	245.458
e) altri costi	375	754
Totale costi per il personale	5.540.474	5.410.691
<b>10) ammortamenti e svalutazioni</b>		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	96.443	126.219
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	3.681.456	3.606.110
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	400.000	100.000
Totale ammortamenti e svalutazioni	4.177.899	3.832.329
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(87.195)	223.678
12) accantonamenti per rischi	100.000	70.000
14) oneri diversi di gestione	244.062	170.824
Totale costi della produzione	22.131.866	21.631.694
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	1.934.812	1.587.958
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>		
<b>16) altri proventi finanziari</b>		
<b>d) proventi diversi dai precedenti</b>		
altri	134	8.660
Totale proventi diversi dai precedenti	134	8.660
Totale altri proventi finanziari	134	8.660
<b>17) interessi e altri oneri finanziari</b>		
altri	837.984	915.027
Totale interessi e altri oneri finanziari	837.984	915.027
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(837.850)	(906.367)
<b>D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie</b>		
<b>18) rivalutazioni</b>		
a) di partecipazioni	94	-
Totale rivalutazioni	94	-
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)	94	-
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	1.097.056	681.591
<b>20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>		
imposte correnti	469.017	272.223
imposte relative a esercizi precedenti	(34.708)	21

---

imposte differite e anticipate	(82.922)	(21.679)
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	351.387	250.565
21) Utile (perdita) dell'esercizio	745.669	431.026

## Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2021	31-12-2020
<b>Rendiconto finanziario, metodo indiretto</b>		
<b>A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)</b>		
Utile (perdita) dell'esercizio	745.669	431.026
Imposte sul reddito	351.387	250.565
Interessi passivi/(attivi)	837.850	906.367
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	16.812	15.130
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	1.951.718	1.603.088
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	363.193	404.055
Ammortamenti delle immobilizzazioni	3.777.899	3.732.329
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	78.233	(5.899)
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	4.219.325	4.130.485
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	6.171.043	5.733.573
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(87.194)	223.678
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(420.270)	(66.299)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	219.161	(1.520.065)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(36.585)	(19.954)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	1.936.220	1.246.421
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	(294.416)	115.362
Totale variazioni del capitale circolante netto	1.316.916	(20.857)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	7.487.959	5.712.716
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(837.850)	(906.367)
(Imposte sul reddito pagate)	(304.086)	(200.829)
(Utilizzo dei fondi)	(414.276)	(219.526)
Totale altre rettifiche	(1.556.212)	(1.326.722)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	5.931.747	4.385.994
<b>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(6.476.114)	(6.207.934)
Disinvestimenti	1.764.043	1.434.675
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(172.703)	(94.551)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(4.884.774)	(4.867.810)
<b>C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	208.762	69.004
Accensione finanziamenti	3.004.445	-
(Rimborso finanziamenti)	(305.240)	(2.732.272)
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	185.583	(54.015)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	3.093.550	(2.717.283)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	4.140.523	(3.199.099)
Disponibilità liquide a inizio esercizio		

Depositi bancari e postali	3.334.640	6.532.529
Assegni	4.463	5.091
Danaro e valori in cassa	2.869	3.451
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	3.341.972	6.541.071
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	7.478.119	3.334.640
Assegni	126	4.463
Danaro e valori in cassa	4.250	2.869
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	7.482.495	3.341.972

# Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2021

## Nota integrativa, parte iniziale

Signori Sindaci dei Comuni consorziati,

il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia un utile d'esercizio pari a Euro 745.669.

### **Attività svolte**

Il Consorzio costituito obbligatoriamente con R.D.L. n. 1345 del 28 agosto 1930 svolge la propria attività nel settore del Servizio Idrico Integrato (SII) gestendo i seguenti servizi:

- \* servizio acquedotto;
- \* servizio depurazione;
- \* servizio fognatura (nera/mista)
- \* altre attività idriche come definite dalle disposizioni ARERA in tema di separazione contabile (unbundling contabile).

### **Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio**

Si rimanda a quanto esposto nella Relazione sulla gestione con riferimento al contenzioso con la ex concessionaria.

### **Criteri di formazione**

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2021 tengono conto delle novità introdotte nell'ordinamento nazionale dal D.Lgs. 139/2015, tramite il quale è stata data attuazione alla Direttiva 2013/34 /UE. Per effetto del D.Lgs. 139/2015 sono stati modificati i principi contabili nazionali OIC.

Il bilancio in commento è conforme al dettato degli articoli 2423 e seguenti del Codice civile, come risulta dalla presente nota integrativa, redatta ai sensi dell'articolo 2427 del Codice civile, che costituisce, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2423, parte integrante del bilancio d'esercizio.

I valori di bilancio sono rappresentati in unità di Euro mediante arrotondamenti dei relativi importi. Le eventuali differenze da arrotondamento sono state indicate alla voce "Riserva da arrotondamento Euro" compresa tra le poste di Patrimonio Netto ai sensi dell'articolo 2423, sesto comma, C.c., la nota integrativa è stata redatta in unità di Euro.

La nota integrativa presenta le informazioni delle voci di stato patrimoniale e di conto economico secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nei rispettivi schemi di bilancio.

## **Principi di redazione**

(Rif. art. 2423, C.c. art. 2423-bis C.c.)

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensazioni 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).

La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci della società nei vari esercizi.

## **Casi eccezionali ex art. 2423, quinto comma, del Codice Civile**

(Rif. art. 2423, quinto comma, C.c.)

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423 comma 5 del Codice Civile.

## Criteri di valutazione applicati

(Rif. art. 2426, primo comma, C.c.)

### 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.

Il software acquistato in corso d'anno è ammortizzato in cinque esercizi.

Le migliorie su beni di terzi sono ammortizzate con aliquote dipendenti dalla durata del contratto di locazione o di concessione.

#### Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione 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 attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio che abbiamo ritenuto ben rappresentato dalle seguenti aliquote, tenuto conto della vita regolatoria di ciascuna categoria di immobilizzazione indicata nelle delibere ARERA in materia di regolamentazione tariffaria nel settore idrico; le aliquote sono ridotte alla metà nell'esercizio di entrata in funzione del bene:

Tipo Bene	% Ammortamento
Fabbricati industriali	2,50%
Opere idrauliche fisse	2,50%
Piezometri	2,50%
Serbatoi	2,50%
Impianti di depurazione	5,00%
Impianti di fitodepurazione	2,50%
Impianti di trattamento acqua - depurazione	5,00%
Reti idriche	2,50%
Reti fognarie	2,00%
Prese idriche	2,50%
Prese fognarie	2,00%
Impianti di sollevamento acqua	12,50%
Impianti di sollevamento fogna	12,50%
Apparecchi di misura	10,00%
Impianti di telecontrollo acqua - fogna - depurazione	12,50%
Motopompe ed elettropompe	10,00%
Attrezzatura varia	10,00%
Autocarri	20,00%
Autovetture	20,00%
Mobili ed arredi	14,28%
Macchine ufficio ed elettroniche	14,28%

Nel bilancio dell'esercizio 2021 le immobilizzazioni materiali non sono stata rivalutate e non sono stati capitalizzati oneri finanziari.

### **Operazioni di locazione finanziaria (leasing)**

Il Consorzio non ha effettuato operazioni di locazione finanziaria.

### **Crediti**

Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato; l'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione le condizioni economiche generali e di settore. Tra di essi è compreso il credito per le imposte corrisposte anticipatamente in conseguenza di temporanee indeducibilità fiscali dei costi.

I crediti per forniture che saranno misurate e fatturate nel successivo esercizio sono rilevati nell'attivo dello Stato Patrimoniale fra i crediti verso clienti; le quote fisse sono calcolate pro-rata temporis, le quote variabili sono stimate sulla base dei consumi storici di ogni singola utenza del Servizio Idrico Integrato (SII).

### **Debiti**

Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato; i debiti sono esposti al valore nominale.

### **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.

Comprendono risconti passivi di contributi di terzi e contributo Fo.N.I. (Fondo Nuovi Investimenti), derivante dalla componente tariffaria SII 2021, destinati agli investimenti in conto impianti e sono imputati a Conto Economico proporzionalmente alle quote di ammortamento dei cespiti stessi.

### **Rimanenze magazzino**

Sono costituite da materiali di consumo, vestiario e dispositivi di protezione individuale (DPI) e sono valutate con la tecnica del costo medio ponderato.

### **Partecipazioni**

Le partecipazioni in imprese collegate, iscritte tra le immobilizzazioni finanziarie, sono valutate al costo di acquisto o sottoscrizione.

Le altre partecipazioni sono iscritte al costo di acquisto o di sottoscrizione; l'uscita di soci dal Consorzio Energetico Torinese ha determinato un aumento del valore della quota precedentemente versata.

### **Strumenti finanziari derivati**

I derivati sottoscritti sono di natura finanziaria a copertura del rischio di variazione del tasso di interesse dei mutui stipulati. Il loro valore (MTM) è rilevato dalla documentazione periodica inoltrata dagli istituti bancari.

### **Fondi per rischi e oneri**

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

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

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

### **Fondo TFR**

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo. Il fondo corrisponde al totale delle singole

indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio al netto degli acconti erogati e dei trasferimenti ai fondi pensione integrativa ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data. Con decorrenza 1° gennaio 2007 le quote maturate, al netto di quanto versato ai fondi integrativi, sono accantonate in un fondo di tesoreria presso l'INPS rilevato nello Stato Patrimoniale tra i crediti verso enti previdenziali.

### **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.

L'Ires differita e anticipata è calcolata sulle differenze temporanee tra i valori delle attività e delle passività determinati secondo criteri civilistici e i corrispondenti valori fiscali esclusivamente con riferimento al Consorzio.

L'Irap corrente, differita e anticipata è determinata esclusivamente con riferimento al Consorzio.

Le imposte anticipate sono iscritte tra i crediti per imposte anticipate mentre le imposte differite sono iscritte nel fondo per imposte, anche differite.

### **Riconoscimento ricavi**

Sono contabilizzati secondo criteri di prudenza e di competenza temporale con rilevazione degli eventuali ratei e risconti. Sono iscritti al netto dei resi, degli sconti, abbuoni e premi.

## Nota integrativa, attivo

### Immobilizzazioni

#### Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
366.946	359.354	7.592

#### Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
<b>Valore di inizio esercizio</b>				
Costo	194.370	94.223	70.761	359.354
Valore di bilancio	194.370	94.223	70.761	359.354
<b>Variazioni nell'esercizio</b>				
Incrementi per acquisizioni	117.892	11.000	43.811	172.703
Ammortamento dell'esercizio	82.065	-	14.378	96.443
Altre variazioni	-	(68.668)	-	(68.668)
<b>Totale variazioni</b>	<b>35.827</b>	<b>(57.668)</b>	<b>29.433</b>	<b>7.592</b>
<b>Valore di fine esercizio</b>				
Costo	230.197	36.555	100.194	366.946
Valore di bilancio	230.197	36.555	100.194	366.946

Sono costituite da costi per acquisizione software e licenze d'uso, da costi per opere di manutenzione su immobili in locazione e costi, per la parte non di proprietà, per la messa in sicurezza del versante collinare su cui è situato il serbatoio Bric Sabbione. Le "altre variazioni" sono riferite ad immobilizzazioni che nell'esercizio 2020 erano rilevate tra le "immobilizzazioni in corso" ed entrate in esercizio nell'anno 2021.

#### Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
75.788.083	74.774.280	1.013.803

#### Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale immobilizzazioni materiali
<b>Valore di inizio esercizio</b>						

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
<b>Costo</b>	2.345.974	117.873.221	509.841	1.807.188	1.763.730	124.299.954
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	564.628	47.247.176	418.026	1.295.844	-	49.525.674
<b>Valore di bilancio</b>	1.781.346	70.626.045	91.815	511.344	1.763.730	74.774.280
<b>Variazioni nell'esercizio</b>						
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	127.774	4.655.760	5.556	120.442	1.566.582	6.476.114
<b>Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)</b>	-	16.167	291	667	1.763.730	1.780.855
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	53.521	3.443.357	17.651	166.927	-	3.681.456
<b>Totale variazioni</b>	74.253	1.196.236	(12.386)	(47.152)	(197.148)	1.013.803
<b>Valore di fine esercizio</b>						
<b>Costo</b>	2.473.748	122.482.070	512.467	1.911.493	1.566.582	128.946.360
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	618.149	50.659.789	433.038	1.447.301	-	53.158.277
<b>Valore di bilancio</b>	1.855.599	71.822.281	79.429	464.192	1.566.582	75.788.083

I decrementi dell'anno vengono esposti già al netto del fondo ammortamento.

La movimentazione analitica dei cespiti e dei relativi fondi di ammortamento è la seguente:

Cespiti	01/01/2021	incrementi	decrementi	rettifiche	31/12/2021
Terreni	219.938	1.500			221.438
Fabbricati civili	48.319				48.319
Fabbricati industriali	2.077.716	126.275			2.203.991
Opere idrauliche fisse	1.768.605				1.768.605
Piezometri	30.410				30.410
Serbatoi	1.268.534	10.188			1.278.722
Rete acqua	70.452.800	2.555.734			73.008.535
Rete fognaria	12.261.540	510.238			12.771.779
Impianti sollevamento acqua	5.314.933	73.269			5.388.202
Impianti sollevamento fogna	267.412	12.836	2.726		277.522
Impianti sollevamento depurazione	0	27.116			27.116
Impianti trattamento acqua	161.813				161.813
Impianti trattamento depurazione secondario	0	256.873			256.873
Impianti trattamento depurazione terziario	0	15.863			15.863
Apparecchi di misura e controllo acqua	3.254.760	114.127	28.084		3.340.803
Apparecchi di misura e controllo depuratori	0	732			732
Telecontrollo	1.212.459			(1.212.459)	0
Telecontrollo acqua	0	85.332		874.791	960.123
Telecontrollo depurazione	0	45.776		275.187	320.963
Telecontrollo fogna	0	11.685		62.481	74.166
Prese acqua	12.219.647	836.605			13.056.253
Prese fogna	1.241.137	97.091			1.338.228
Impianti di depurazione	7.937.491		16.101		7.921.390
Impianti di fitodepurazione	424.645	2.291			426.936

Cespiti	01/01/2021	incrementi	decrementi	rettifiche	31/12/2021
Elettropompe	57.036				57.036
Attrezzatura varia	509.840	5.556	2.930		512.466
Autocarri	718.327	28.360	12.008		734.680
Autovetture	213.125	12.130			225.255
Mobili ed arredi	249.400	2.243	800		250.843
Macchine elettroniche	626.335	77.709	3.329		700.715
Immobilizzazioni in corso	1.763.730	1.566.582	1.763.730		1.566.581
<b>TOTALE</b>	<b>124.299.954</b>	<b>5.723.111</b>	<b>1.829.708</b>	<b>0</b>	<b>128.946.359</b>

Fondo Ammortamento	01/01/2021	incrementi	decrementi	rettifiche	31/12/2021
Fabbricati industriali	564.628	53.521			618.149
Opere idrauliche fisse	538.106	44.215			582.321
Piezometri	9.670	760			10.430
Serbatoi	344.424	30.763			375.187
Rete acqua	27.817.673	1.591.669			29.409.342
Rete fognaria	2.801.356	250.333			3.051.690
Impianti sollevamento acqua	4.090.378	488.720			4.579.098
Impianti di sollevamento fogna	112.618	33.888	927		145.579
Impianti sollevamento depurazione	0	1.695			1.695
Impianti trattamento acqua	144.207	2.668			146.874
Impianti trattamento depurazione secondario	0	6.422			6.422
Impianti trattamento depurazione terziario	0	397			397
Apparecchi di misura e controllo	2.616.313	113.608	22.372		2.707.548
Apparecchi di misura e controllo depuratori	0	37			37
Telecontrollo	525.011			(525.011)	0
Telecontrollo acqua	0	114.682		374.550	489.232
Telecontrollo depurazione	0	37.259		127.865	165.125
Telecontrollo fogna	0	8.540		22.597	31.137
Prese acqua	3.297.360	315.949			3.613.309
Prese fogna	276.313	25.794			302.107
Impianti di depurazione	4.572.390	364.164	7.445		4.929.109
Impianti di fitodepurazione	45.932	10.645			56.577
Elettropompe	55.426	1.150			56.576
Attrezzatura varia	418.026	17.651	2.639		433.038
Autocarri	542.762	76.428	12.008		607.181
Autovetture	154.919	21.973			176.892
Mobili e arredi	222.139	5.924	800		227.263
Macchine elettroniche	376.024	62.603	2.662		435.965
<b>TOTALE</b>	<b>49.525.675</b>	<b>3.681.456</b>	<b>48.853</b>	<b>0</b>	<b>53.158.278</b>

Non sono rilevate quote di ammortamento relative ai terreni ritenuti non soggetti a degrado e di vita utile illimitata. Nel bilancio dell'esercizio 2021 non sono stati capitalizzati oneri finanziari.

### Contributi in conto capitale

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2021 i contributi sono contabilizzati a risconto con utilizzo in conto economico di quote a riduzione dei costi di ammortamento dei cespiti cui si riferiscono.

Il movimento dell'anno 2021 è il seguente:

Descrizione	Importo
Importo al 1/1, quale risconto dei contributi contabilizzati negli esercizi 2020 e precedenti	25.715.443
Contributi per estensioni rete	27.690
Contributi per allacciamenti	241.524
Contributi da EgATO incassati nell'esercizio	216.203
Contributi da enti pubblici contabilizzati ma non incassati nell'anno 2021	8.634
Quota contributi a favore dell'esercizio 2021 per gli impianti in corso di ammortamento	(1.258.032)
Importo al 31/12 da utilizzare nell'esercizio 2022 e successivi fino al termine dell'ammortamento degli impianti cui si riferiscono	24.951.462

Nell'esercizio 2021 il contributo del Comune di Moncucco contabilizzato ma non incassato nell'esercizio 2020 per un ammontare di Euro 1.839,66 è stato interamente incassato.

### Contributi Fo.N.I.

Nel corso dell'esercizio la movimentazione è la seguente:

Descrizione	Importo
Importo al 1/1, quale risconto dei contributi contabilizzati negli esercizi 2020 e precedenti	13.268.983
Contributo Fo.N.I. 2021	3.200.836
Quota contributi a favore dell'esercizio 2021 per gli impianti in corso di ammortamento	(532.758)
Importo al 31/12 da utilizzare nell'esercizio 2022 e successivi fino al termine dell'ammortamento degli impianti cui si riferiscono	15.937.061

### Operazioni di locazione finanziaria

Il Consorzio non ha contratti di locazioni finanziarie in essere al 31/12/2021

### Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
15.919	15.825	94

### Movimenti di partecipazioni, altri titoli e strumenti finanziari derivati attivi immobilizzati

	Partecipazioni in imprese collegate	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni
<b>Valore di inizio esercizio</b>			
<b>Costo</b>	10.000	5.825	15.825
<b>Valore di bilancio</b>	10.000	5.825	15.825
<b>Variazioni nell'esercizio</b>			
<b>Altre variazioni</b>	-	94	94
<b>Totale variazioni</b>	-	94	94
<b>Valore di fine esercizio</b>			

	Partecipazioni in imprese collegate	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni
<b>Costo</b>	10.000	5.919	15.919
<b>Valore di bilancio</b>	10.000	5.919	15.919

### Partecipazioni

Le partecipazioni in imprese collegate sono valutate, nel rispetto del principio della continuità dei criteri di valutazione, al costo di acquisto o di sottoscrizione.

Le altre partecipazioni sono anch'esse iscritte al costo di acquisto o di sottoscrizione.

La partecipazione al C.E.T. ha subito un incremento per effetto del riparto delle quote, come previsto dallo statuto, detenute dai soci che hanno cessato la loro partecipazione nella società consortile. L'adeguamento non ha comportato esborsi da parte del Consorzio.

Le partecipazioni in altre imprese sono riferite a:

- Consorzio Energetico Torinese S.C.R.L.
- Utility Alliance del Piemonte già Water Alliance – Acque del Piemonte, rete di imprese fra gestori del Servizio Idrico Integrato in ambito piemontese.

### Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese collegate

Denominazione	Città, se in Italia, o Stato estero	Codice fiscale (per imprese italiane)	Capitale in euro	Patrimonio netto in euro	Quota posseduta in euro	Quota posseduta in %	Valore a bilancio o corrispondente credito
<b>Società consortile a responsabilità limitata S.I.A.M. - Servizi Idrici Astigiano Monferrato</b>	Asti	0141580059	40.000	40.000	10.000	25,00%	10.000
<b>Totale</b>							10.000

### Valore delle immobilizzazioni finanziarie

	Valore contabile
<b>Partecipazioni in altre imprese</b>	5.919

## Dettaglio del valore delle partecipazioni immobilizzate in altre imprese

Descrizione	Valore contabile
<b>Utility Alliance del Piemonte</b>	5.000
<b>C.E.T. - Consorzio Energetico Torinese</b>	919
<b>Totale</b>	5.919

## Attivo circolante

### Rimanenze

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
999.789	912.595	87.194

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Materie prime, sussidiarie e di consumo</b>	912.595	87.194	999.789

<b>Totale rimanenze</b>	912.595	87.194	999.789
-------------------------	---------	--------	---------

### Crediti iscritti nell'attivo circolante

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
11.791.670	11.171.303	620.367

### Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
<b>Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante</b>	8.674.485	420.270	9.094.755	8.954.128	140.627
<b>Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante</b>	23.431	10.394	33.825	24.313	9.512
<b>Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante</b>	197.354	73.263	270.617		
<b>Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante</b>	2.276.033	116.440	2.392.473	228.874	2.163.599
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	11.171.303	620.367	11.791.670	9.207.315	2.313.738

I crediti sono valutati al valore di presumibile realizzo.

I crediti verso clienti di ammontare rilevante al 31/12/2021, al lordo del Fondo Svalutazione Crediti, sono così costituiti:

Descrizione	Importo
Fatture da emettere SII	4.208.896
Crediti verso clienti per fatture/bollette emesse	5.629.791

Il credito per fatture da emettere agli utenti del Servizio Idrico Integrato (SII) è riferito ai consumi non ancora fatturati alla data del 31/12/2021 la cui valorizzazione è stata eseguita sulla base di simulazioni dei periodi di fatturazione ancora da emettere.

I crediti tributari sono riferiti al credito di imposta che dal 2020 ha sostituito l'agevolazione conosciuta come "superammortamento".

I crediti per imposte anticipate sono relativi a differenze temporanee deducibili. Nel corso dell'esercizio 2021 hanno avuto i seguenti movimenti:

		IRES	IRAP
1 Accantonamenti e utilizzi fondo rischi	€ 495.247	€ 133.357	€ 20.120
2 Accantonamenti e utilizzi fondo svalutazione crediti	€ 226.537	€ 79.833	
3 Compensi ad amministratori non corrisposti			
Esercizio 2019	€ 987,00	€ 236	
Esercizio 2020	€ 7.123,00	€ 1.709	
Esercizio 2018	€ 0,00	€ 0	
5 mora in attesa di fatturazione da fornitori	€ 15.419,27	€ 3.964	
7 variazioni di % imposte e correzioni aa.pp.		-€ 41.865	
<b>Credito al 1 gennaio 2021</b>		<b>€ 177.234</b>	<b>€ 20.120</b>
<b>Utilizzo dei crediti di imposta</b>			
1 Dal fondo rischi	-€ 30.711	-€ 7.371	-€ 1.198

		IRES	IRAP
2 Dal fondo sval. Crediti per la parte incapiente del f.do fiscale	-€ 129.105	-€ 30.985	
3 Compensi amministratori 2020 pagati	-€ 6.194	-€ 1.487	
5 interessi di mora fatturati da fornitori	-€ 29	-€ 7	
7 correzione IRES anticipata		€ 0	
<b>Accantonamenti dell'esercizio</b>			
1 al fondo rischi	€ 100.000	€ 24.000	€ 3.900
2 al f.do sval. Crediti eccedente il limite fiscale	€ 352.394	€ 84.575	
3 compensi amministratori 2021 in attesa corresponsione	€ 7.612	€ 1.827	
5 mora in attesa di fatturazione da fornitori	€ 34	€ 8	
<b>Totale credito al 31 dicembre 2021</b>		€ 247.794	€ 22.822

I crediti verso altri di ammontare rilevante al 31/12/2021 sono così costituiti:

Descrizione	Importo
TFR maturato e depositato presso nel fondo di tesoreria presso l'INPS	2.162.221
Depositi cauzionali presso terzi	94.328
Anticipazione a fornitori per lavori (art. 35, c. 18, d.lgs. 50/2016)	63.697
Crediti enti pubblici	30.467
Crediti società di assicurazione	11.910
Crediti enti previdenziali	9.630

### Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/12/2021 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Italia	Totale
<b>Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante</b>	9.094.755	9.094.755
<b>Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante</b>	33.825	33.825
<b>Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante</b>	270.617	270.617
<b>Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante</b>	2.392.473	2.392.473
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	11.791.670	11.791.670

L'adeguamento del valore nominale dei crediti è stato ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti che ha subito nel corso dell'esercizio le seguenti movimentazioni:

Descrizione	Totale
Saldo al 31/12/2020	270.802
Utilizzo nell'esercizio	173.369
Accantonamento esercizio	400.000
<b>Saldo al 31/12/2021</b>	<b>497.433</b>

### Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
7.482.495	3.341.972	4.140.523

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Depositi bancari e postali</b>	3.334.640	4.143.479	7.478.119
<b>Assegni</b>	4.463	(4.337)	126
<b>Denaro e altri valori in cassa</b>	2.869	1.381	4.250
<b>Totale disponibilità liquide</b>	3.341.972	4.140.523	7.482.495

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio. In data 22/10/2021 è stato sottoscritto con la Banca di Asti un mutuo di Euro 6.000.000 della durata di 10 anni al tasso fisso del 1,55%.

## Ratei e risconti attivi

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
206.910	170.325	36.585

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

Anche per tali poste, i criteri adottati nella valutazione sono riportati nella prima parte della presente nota integrativa. Al 31/12/2021 il valore dei ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni ammonta a Euro 44.694

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Ratei attivi</b>	495	14.466	14.961
<b>Risconti attivi</b>	169.830	22.118	191.948
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	170.325	36.585	206.910

La composizione della voce è così dettagliata (articolo 2427, primo comma, n. 7, C.c.).

Descrizione	Importo
Rateo contributo smaltimento amianto	8.634
Rateo risarcimenti assicurativi	5.818
Risconto spese istruttorie mutui/autorizzazioni	115.120
Risconto canoni noleggio/assistenza hw/sw	64.566
Risconto premi assicurativi/fideiussioni	6.520
Risconto tasse automobilistiche	1.916
Risconto prestazioni e consulenze	1.984
Risconto spese condominiali	1.127
Risconto spese telefoniche	

Descrizione	Importo
Altri di ammontare non apprezzabile	1.225
	<b>206.910</b>

## Oneri finanziari capitalizzati

Nell'esercizio 2021 non sono stati capitalizzati oneri finanziari.

## Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

### Patrimonio netto

(Rif. art. 2427, primo comma, nn. 4, 7 e 7-bis, C.c.)

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
17.700.923	16.769.671	931.252

### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

### Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
9) Fondo investimenti	3.622.049
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	(2)
10) Contributi da enti pubblici e terzi	709.458
<b>Totale</b>	<b>4.331.505</b>

### Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

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 (articolo 2427, primo comma, n. 7-bis, C.c.)

	Importo	Possibilità di utilizzazione
<b>Capitale</b>	9.092.248	
<b>Altre riserve</b>		
<b>Varie altre riserve</b>	4.331.505	
<b>Totale altre riserve</b>	4.331.505	
<b>Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi</b>	(232.308)	E
<b>Utili portati a nuovo</b>	3.763.809	A,B,C,D
<b>Totale</b>	<b>16.955.254</b>	

Legenda: A: per aumento di capitale B: per copertura perdite C: per distribuzione ai soci D: per altri vincoli statutari E: altro

### Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle varie altre riserve

Descrizione	Importo	Possibilità di utilizzazioni
9) Fondo investimenti	3.622.049	E
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	(2)	A,B,C,D
10) Contributi da enti pubblici e terzi	709.458	E

Descrizione	Importo	Possibilità di utilizzazioni
<b>Totale</b>	4.331.505	

Legenda: A: per aumento di capitale B: per copertura perdite C: per distribuzione ai soci D: per altri vincoli statutari E: altro

### Variazioni della riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi

I movimenti della riserva per operazioni di copertura di flussi finanziari attesi è il seguente (art. 2427 bis, comma 1, n. 1 b) quater.

	Riserva per operazioni di copertura di flussi finanziari attesi
<b>Valore di inizio esercizio</b>	(417.893)
<b>Variazioni nell'esercizio</b>	
Rilascio a rettifica di attività/passività	185.585
<b>Valore di fine esercizio</b>	(232.308)

Si descrivono le variazioni di valore per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati iscritte a patrimonio

ISTITUTO	NOZIONALE 31/12/20	MTM 31/12/20	NOZIONALE 31/12/21	MTM 31/12/21	VARIAZIONE
INTESA	3.000.000	413.894	3.000.000	230.018	(183.876)
UNICREDIT	383.409	2.240	301.746	1.320	(920)
BNL	315.000	1.759	245.000	970	(789)

### Formazione ed utilizzo delle voci del patrimonio netto

Come previsto dall'art. 2427, comma 1, numero 4) del codice civile si forniscono le seguenti informazioni:

	Capitale sociale	Riserva legale	Riserva/Utili Riportati a nuovo	Risultato d'esercizio	Totale
<b>All'inizio dell'esercizio precedente</b>	9.092.248		6.893.853	406.559	16.392.660
Destinazione del risultato dell'esercizio					
attribuzione dividendi					
altre destinazioni			406.559	(406.559)	
Altre variazioni					
incrementi					
decrementi			54.015		54.015
riclassifiche					
Risultato dell'esercizio precedente				431.026	
<b>Alla chiusura dell'esercizio precedente</b>	9.092.248		7.246.397	431.026	16.769.671
Destinazione del risultato dell'esercizio					
attribuzione dividendi					
altre destinazioni			431.026	(431.026)	
Altre variazioni			2		2
incrementi			185.583		185.583
decrementi					
riclassifiche					
Risultato dell'esercizio corrente				745.669	
<b>Alla chiusura dell'esercizio corrente</b>	9.092.248		7.863.006	745.669	17.700.923

## Fondi per rischi e oneri

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
1.121.096	1.247.051	(125.955)

	Fondo per imposte anche differite	Strumenti finanziari derivati passivi	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	318.597	417.893	510.561	1.247.051
Variazioni nell'esercizio				
Accantonamento nell'esercizio	-	-	100.000	100.000
Utilizzo nell'esercizio	9.659	185.585	30.711	225.955
Totale variazioni	(9.659)	(185.585)	69.289	(125.955)
Valore di fine esercizio	308.938	232.308	579.850	1.121.096

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

Il fondo imposte esistente al 1° gennaio 2021 di Euro 318.597 rappresenta la quota di imposte dirette non corrisposte utilizzando "deduzioni fiscali extracontabili" che per il Consorzio sono costituite da ammortamenti anticipati non rilevati nei conti economici degli esercizi dal 2003 al 2007, riconosciuti ai soli fini fiscali.

Il valore di queste deduzioni extracontabili al 1° gennaio è di Euro 1.327.495 con un debito potenziale futuro di Euro 318.597 alla vigente aliquota IRES. Il potenziale debito di IRES sarà ridotto nei futuri esercizi con la progressiva sovrapposizione degli ammortamenti di bilancio o all'atto della cessione o radiazione dei cespiti. A fine esercizio il valore delle deduzioni extracontabili relativo all'IRES è stato ridotto ad Euro 1.287.248 per ripresa nell'imponibile 2021 degli ammortamenti anticipati relativi a cespiti dismessi e per sovrapposizione di ammortamenti di bilancio per complessivi Euro 40.247.

Il fondo per imposte ha avuto i seguenti movimenti:

	IMPONIBILE	IRES
Fondo al 1° gennaio 2021	1.327.495	318.597
Storno dal fondo per cespiti dismessi/radiati	0	0
Riversamento ammortamenti anticipati	40.247	8.702
Fondo al 31 dicembre 2021	1.287.248	308.938

Nel corso dell'esercizio sono stati eseguiti accantonamenti tra gli "Altri fondi" per un ammontare di Euro 100.000 per possibili future richieste di danni e/o franchigie per danni dalle compagnie assicurative.

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
2.848.572	2.773.700	74.872

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	2.773.700
Variazioni nell'esercizio	

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Accantonamento nell'esercizio	263.193
Utilizzo nell'esercizio	188.321
Totale variazioni	74.872
Valore di fine esercizio	2.848.572

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo. Gli accantonamenti si riferiscono al TFR maturato nell'anno e alla rivalutazione di quanto già accantonato. Gli utilizzi comprendono le quote trasferite ai fondi pensione complementare, le anticipazioni richieste dai dipendenti, le liquidazioni per pensionamenti, l'imposta sostitutiva.

Il fondo non ricomprende le indennità maturate a partire dal 1° gennaio 2007, destinate a forme pensionistiche complementari ai sensi del D. Lgs. n. 252 del 5 dicembre 2005; comprende, invece, le quote trasferite alla tesoreria dell'INPS per un ammontare di Euro 2.162.221 rilevate tra i crediti verso enti previdenziali.

Nell'esercizio successivo al 31/12/2021 si prevede di corrispondere ai dipendenti un ammontare di TFR stimato in Euro 200.000, a seguito di richieste di anticipazioni e liquidazioni per pensionamenti.

## Debiti

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
33.832.486	30.742.717	3.089.769

### Variazioni e scadenza dei debiti

La scadenza dei debiti è così suddivisa (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Debiti verso soci per finanziamenti	4.046.944	(305.240)	3.741.704	320.923	3.420.781	2.601.518
Debiti verso banche	19.377.171	3.213.207	22.590.378	2.996.085	19.594.293	8.811.325
Acconti	630	(300)	330	330	-	-
Debiti verso fornitori	3.316.381	219.161	3.535.542	3.535.542	-	-
Debiti verso imprese collegate	-	172.069	172.069	172.069	-	-
Debiti tributari	228.660	90.036	318.696	318.696	-	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	237.444	(52.896)	184.548	184.548	-	-
Altri debiti	3.535.487	(246.268)	3.289.219	1.302.310	1.986.909	-
<b>Totale debiti</b>	<b>30.742.717</b>	<b>3.089.769</b>	<b>33.832.486</b>	<b>8.830.503</b>	<b>25.001.983</b>	<b>11.412.843</b>

Il saldo del debito verso banche al 31/12/2021, pari a Euro 22.590.378, è così composto:

Istituto	Mutui passivi entro 12 mesi	Mutui passivi oltre 12 mesi	Di cui oltre 5 anni
Banca di Asti	559.177	5.440.824	3.115.745
BNL	70.000	175.000	0,00
BNL	298.240	1.723.314	378.137
Intesa Sanpaolo già Mediocredito	700.000	5.250.000	2.450.000
Intesa Sanpaolo già OPI	93.811	308.307	0,00

Istituto	Mutui passivi entro 12 mesi	Mutui passivi oltre 12 mesi	Di cui oltre 5 anni
Intesa Sanpaolo	510.816	522.116	0,00
UNICREDIT	253.360	2.624.231	1.501.411
UNICREDIT	83.645	218.100	0,00
UNICREDIT	152.927	893.732	197.476
UNICREDIT	273.579	2.438.669	1.168.556
<b>Totale complessivo</b>	<b>2.995.555</b>	<b>19.594.293</b>	<b>8.811.325</b>

In data 22/10/2021 è stato stipulato con la Banca di Asti un mutuo di Euro 6.000.000 della durata di 10 anni al tasso fisso del 1,55%. Nell'esercizio 2021 si è estinto il mutuo di Euro 2.000.000 stipulato con il Banco Popolare nell'esercizio 2016.

Residuano Euro 530 per partite viaggianti (imposte di bollo e spese su conti correnti) che troveranno regolazione nell'esercizio successivo.

La voce "Acconti" accoglie l'anticipo ricevuto a titolo di cauzione provvisoria per il contratto relativo all'ammodernamento della stazione di sollevamento di Robella (ditta Piazza).

I "Debiti verso fornitori" sono iscritti al valore nominale in quanto il Consorzio si è avvalso della facoltà di non utilizzare il criterio del costo ammortizzato e di non attualizzare i debiti.

I debiti verso fornitori con saldo superiore a Euro 30.000, al 31/12/2021 risultano così costituiti:

Fornitore	Importo
Acquedotto Monferrato S.p.a.	900.064
Acque Potabili S.p.a. in liquidazione	44.571
Saracino Costruzioni S.r.l.	259.388
A2A Energia S.p.a.	129.715
Edilcave S.r.l.	126.497
Frassa S.r.l.	114.683
Zecchini Group S.r.l.	106.539
Pietro Succio S.r.l.	58.231
Mortara Gianluca S.r.l.	56.458
Marazzato Soluzioni ambientali S.r.l.	49.347
Sama impianti S.r.l.	47.805
Calvi Sistemi snc di R. Calvi	37.283
<b>Totale</b>	<b>1.930.581</b>

Il debito verso "Acquedotto Monferrato S.p.a." e "Acque potabili S.p.a. in liquidazione" è strettamente correlato al contenzioso relativo agli affitti della palazzina uffici di Moncalvo i cui dettagli sono contenuti nel capitolo della Relazione sulla gestione relativo al "contenzioso con la ex concessionaria".

Tra i debiti verso fornitori sono comprese le fatture emesse dai seguenti comuni consorziati:

Comune	Importo
Maretto	12.936
Murisengo	8.203
Villadeati	3.214
Viarigi	2.386
Camino	1.502
Brusasco	1.429
Lauriano	1.324
Ozzano Monferrato	1.118
<b>Totale</b>	<b>32.112</b>

I "Debiti verso imprese collegate" rilevano il debito verso SIAM per fatture da ricevere per i costi di gestione della società consortile e il debito relativo al saldo della quota fondo progetti strategici liquidata nell'anno 2022.

La voce "Debiti tributari" accoglie solo le passività per imposte certe e determinate, essendo le passività per imposte probabili o incerte nell'ammontare o nella data di sopravvenienza, ovvero per imposte differite, iscritte nella voce B.2 del passivo (Fondo imposte).

Nella voce debiti tributari sono iscritti debiti per imposte IRES Euro 162.162 e IRAP Euro 35.039 al netto degli acconti versati, di crediti e delle ritenute subite.

Sono iscritti debiti per ritenute su compensi a dipendenti Euro 79.507, collaboratori Euro 5.311, professionisti Euro 4.829, imposta sostitutiva sul TFR Euro 5.081, debiti per saldo IVA Euro 20.847, debiti verso Agenzia delle Entrate per conguaglio bollo virtuale euro 5.920.

Tra i debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale sono iscritti debiti INPS per Euro 5.859, INPDAP per Euro 154.550, debiti verso fondi di previdenza complementare per Euro 23.964 e FASIE per Euro 172

Le componenti rilevanti degli "Altri debiti" sono riferite a:

- Depositi cauzionali da utenti SII Euro 1.986.909
- Debiti v/dipendenti e sindacati euro 631.431
- Debiti v/comuni per ricognizione mutui EgATO euro 231.905
- Debiti v/comuni per quote fogna/depurazione pregresse Euro 147.539
- Debiti v/EgATO Euro 95.049
- Debiti verso utenti SII per maggiori incassi (duplicati) Euro 71.280
- Debiti v/CSEA per componenti tariffarie UI Euro 59.631
- Debiti per servitù euro 16.395

### Suddivisione dei debiti per area geografica

La ripartizione dei Debiti al 31/12/2021 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Italia	Totale
<b>Debiti verso soci per finanziamenti</b>	3.741.704	3.741.704
<b>Debiti verso banche</b>	22.590.378	22.590.378
<b>Acconti</b>	330	330
<b>Debiti verso fornitori</b>	3.535.542	3.535.542
<b>Debiti verso imprese collegate</b>	172.069	172.069
<b>Debiti tributari</b>	318.696	318.696
<b>Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>	184.548	184.548
<b>Altri debiti</b>	3.289.219	3.289.219
<b>Debiti</b>	33.832.486	33.832.486

### Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
<b>Debiti verso soci per finanziamenti</b>	3.741.704	3.741.704
<b>Debiti verso banche</b>	22.590.378	22.590.378
<b>Acconti</b>	330	330
<b>Debiti verso fornitori</b>	3.535.542	3.535.542
<b>Debiti verso imprese collegate</b>	172.069	172.069
<b>Debiti tributari</b>	318.696	318.696

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
<b>Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>	184.548	184.548
<b>Altri debiti</b>	3.289.219	3.289.219
<b>Totale debiti</b>	33.832.486	33.832.486

Le rate dei mutui sono garantite da delegazioni di pagamento rilasciate agli istituti di credito che ne hanno fatto richiesta all'atto della sottoscrizione del contratto di finanziamento.

### Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Il Consorzio non ha posto in essere operazioni che prevedono l'obbligo di retrocessione.

### Finanziamenti effettuati da soci della società

I debiti verso i Comuni consorziati rilevano la quota a carico del Consorzio per mutui stipulati dai Comuni presso la Cassa Depositi e Prestiti per il parziale finanziamento della costruzione di impianti del servizio idrico integrato eseguiti dal Consorzio e rilevati nel proprio patrimonio. Sono così costituiti:

Comune	Quota entro l'esercizio	Quota oltre l'esercizio	Totale
Aramengo	17.503	136.893	154.396
Brusasco	8.988	216.942	225.930
Capriglio	3.454	38.184	41.638
Casorzo	10.171	180.121	190.292
Castagnole	8.629	172.825	181.454
Castell'Alfero	5.426	17.128	22.554
Castelletto Merli	6.135	43.508	49.643
Castelnuovo Don Bosco	3.896	31.172	35.068
Cella Monte	30.520	102.862	133.382
Cerrina	7.350	139.981	147.331
Cocconato	9.889	112.361	122.250
Felizzano	4.872	109.181	114.053
Fubine	2.663	20.678	23.341
Gabiano	1.126	18.160	19.286
Lauriano	10.502	43.440	53.942
Lu Monferrato	9.341	110.381	119.722
Moncalvo	11.204	66.391	77.595
Moncucco	4.261	32.881	37.142
Montemagno	4.565	46.357	50.922
Montiglio Monferrato	19.542	434.600	454.142
Murisengo	17.468	144.900	162.368
Ottiglio	960	20.352	21.312
Ozzano Monferrato	11.085	191.726	202.811
Penango	20.942	165.855	186.797
Rosignano Monferrato	4.929	34.121	39.050
Sala Monferrato	5.342	122.057	127.399
San Giorgio Monferrato	25.127	199.482	224.609
San Salvatore Monferrato	3.534	38.518	42.052
Solonghello	9.739	90.991	100.730
Terruggia	8.596	156.365	164.961

Comune	Quota entro l'esercizio	Quota oltre l'esercizio	Totale
Verrua Savoia	22.445	113.017	135.462
Villadeati	10.718	69.351	80.069
<b>Totali</b>	<b>320.923</b>	<b>3.420.781</b>	<b>3.741.704</b>

## Ratei e risconti passivi

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
41.148.735	39.212.515	1.936.220

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Ratei passivi</b>	179.929	357	180.286
<b>Risconti passivi</b>	39.032.586	1.935.863	40.968.449
<b>Totale ratei e risconti passivi</b>	39.212.515	1.936.220	41.148.735

La composizione della voce è così dettagliata (articolo 2427, primo comma, n. 7, C.c.).

Descrizione	Importo
Rateo interessi mutui	105.106
Rateo danni e franchigie	30.528
Rateo premi CAP su interessi variabili	20.905
Rateo servizio PagoPA e commissioni bancarie	8.672
Rateo interessi diversi	8.048
Rateo premi assicurativi	4.517
Rateo canoni di noleggio e diversi	1.124
Rateo imposta di bollo e tasse diverse	1.100
altri ratei di ammontare non apprezzabile	284
Risconto contributi c/impianti da Enti e privati	24.951.461
Risconto contributi Fo.N.I.	15.937.061
Risconto canone locazione antenne radio	47.858
Risconto per crediti di imposta	30.569
Altri di ammontare non apprezzabile	1.502
	<b>41.148.735</b>

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

Alla data del 31/12/2021 sono presenti risconti aventi durata superiore a cinque anni. L'importo riferito ai primi cinque anni ammonta ad Euro 7.620.906; il residuo oltre i cinque anni ammonta ad Euro 33.267.616. Entrambi i valori sono riferiti ai contributi da Enti, privati e Fo.N.I. per la realizzazione di opere del SII.

## Nota integrativa, conto economico

### Valore della produzione

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
24.066.678	23.219.652	847.026

Descrizione	31/12/2021	31/12/2020	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	17.392.468	16.690.366	702.102
Variazioni rimanenze prodotti			
Variazioni lavori in corso su ordinazione			
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni	4.585.215	4.578.431	6.784
Altri ricavi e proventi	2.088.995	1.950.855	138.140
<b>Totale</b>	<b>24.066.678</b>	<b>23.219.652</b>	<b>847.026</b>

La variazione è strettamente correlata a quanto esposto nella Relazione sulla gestione.  
I ricavi delle vendite e delle prestazioni vengono così ripartiti:

Descrizione	31/12/2021	31/12/2020	Variazioni
Ricavi da vendite di acqua	12.768.931	12.285.299	483.632
Quote fisse acqua	3.007.502	2.895.514	111.988
Bocche idranti	42.234	41.373	861
Corrispettivi depurazione	1.824.511	1.798.591	25.920
Quote accesso depurazione	858.598	829.070	29.528
Corrispettivi fognatura	1.148.070	1.131.153	16.917
Quote accesso fognatura	487.423	470.097	17.326
Ricavi scarichi reflui titolo IV	386.198	267.514	118.684
Oneri scarichi in deroga	13.413	13.314	99
Collettori fognari comune Mirabello	8.753	9.132	(379)
QF collettori fognari comune Mirabello	19.710	19.217	493
Quota Fo.N.I.	(3.200.836)	(2.691.256)	509.580
Vendita rottame/cessione materiali	13.334	8.216	5.118
Servizio spurgo fosse biologiche	11.762	12.641	(880)
Prestazioni a terzi gestori SII	2.866	2.937	(72)
Incrementi immobilizzazioni lavori interni	4.585.215	4.578.431	6.784
Contributi da enti pubblici, terzi e Fo.N.I. per la quota di competenza dell'esercizio	1.790.791	1.693.112	97.679
Rimborsi da utenti	108.329	131.550	(23.221)
Rimborsi diversi	115.387	111.759	3.628
Proventi straordinari	74.489	14.434	60.055

### Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per categoria di attività

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 10, C.c.)

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Altre	17.392.468
<b>Totale</b>	<b>17.392.468</b>

I ricavi delle vendite sono riferiti alla gestione del Servizio Idrico Integrato.

### Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 10, C.c.)

Area geografica	Valore esercizio corrente
Italia	17.392.468
<b>Totale</b>	<b>17.392.468</b>

I ricavi sono sostanzialmente prodotti sul territorio della regione Piemonte.

## Costi della produzione

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
22.131.866	21.631.694	500.172

Descrizione	31/12/2021	31/12/2020	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	1.197.916	1.102.786	95.130
Servizi	9.721.131	9.711.256	9.875
Godimento di beni di terzi	1.237.579	1.110.130	127.449
Salari e stipendi	4.031.675	3.920.181	111.494
Oneri sociali	1.245.231	1.244.298	933
Trattamento di fine rapporto	263.193	245.458	17.735
Trattamento quiescenza e simili			
Altri costi del personale	375	754	(379)
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	96.443	126.219	(29.776)
Ammortamento immobilizzazioni materiali	3.681.456	3.606.110	75.346
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			
Svalutazioni crediti attivo circolante	400.000	100.000	300.000
Variazione rimanenze materie prime	(87.195)	223.678	(310.873)
Accantonamento per rischi	100.000	70.000	30.000
Altri accantonamenti			
Oneri diversi di gestione	244.062	170.824	73.238
<b>Totale</b>	<b>22.131.866</b>	<b>21.631.694</b>	<b>500.172</b>

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

Sono strettamente correlati a quanto esposto nella parte della Relazione sulla gestione e all'andamento del punto A (Valore della produzione) del Conto economico e sono riferiti a:

Descrizione	
Materiali per impianti, reti e magazzino	989.634

Descrizione	
Acquisto acqua all'ingrosso	19.635
Prodotti per analisi e potabilizzazione	25.559
Vestiaro e DPI	9.571
Carburanti per autotrazione e lubrificanti	130.175
Altri acquisti	23.342
Rimanenze di magazzino	-87.195
<b>Totale</b>	<b>1.110.721</b>

Descrizione	
Prestazioni di imprese per lavori, manutenzioni e diverse	4.790.058
Acquisti di energia elettrica	2.239.756
Gestione parco automezzi	56.999
Acquisto gas	43.343
Spese assicurative e danni	258.234
Letture misuratori, bollettazione e servizi bancari	284.256
Verifiche, analisi e collaudi	68.409
Servizi di pulizia, vigilanza locali, trasporti	55.242
Tagli erba aree impianti	87.362
Gestione telecontrollo	243.750
Spurghi impianti, smaltimento fanghi	415.077
Canoni di assistenza	95.832
Spese personale e lavoratori interinali	170.716
Compensi e rimborsi amministratori	96.834
Compensi revisori	26.693
Spese progettazioni, consulenze, legali, notarili e altre	388.527
Spese call center	123.819
Spese postali	171.149
Spese telefoniche	97.026
Spese fidejussioni	7.183
Spese smaltimento rifiuti laboratorio/vari	866
<b>Totale</b>	<b>9.721.131</b>

### Costi per godimento beni di terzi

Sono costituiti da:

Descrizione	
Canoni di locazione	116.535
Canoni concessione e attraversamenti	74.222
Canone Ente Ambito	642.544
Canoni di noleggio, sw e diversi	404.278
<b>Totale</b>	<b>1.237.579</b>

### Costi per il personale

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente ivi compresi i miglioramenti di merito, passaggi di categoria, scatti di contingenza, costo delle ferie non godute e accantonamenti di legge e contratti collettivi.

Sono costituiti da:

Descrizione	
Salari e stipendi	3.785.753
Costo per lavoro interinale	245.921
Oneri sociali	1.245.231
Trattamento di fine rapporto	263.193
Altro	375
<b>Totale</b>	<b>5.540.474</b>

A fronte della situazione emergenziale derivante dall'infezione da SARS Covid-19 non si è fatto ricorso a:

- cassa integrazione;
- utilizzo concordato ferie massive;

#### **Ammortamento delle immobilizzazioni materiali**

Per quanto concerne gli ammortamenti si specifica che gli stessi sono stati calcolati sulla base di quanto indicato nei precedenti capitoli riferiti alle immobilizzazioni. Gli ammortamenti sono ammontati a:

- beni immateriali: Euro 96.443
- beni materiali: Euro 3.681.456

#### **Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide**

A copertura di possibili future perdite su crediti sono stati eseguiti accantonamenti per Euro 400.000

Le perdite di esercizio sono ammontate a Euro 173.369,67 interamente coperte con l'utilizzo del fondo precedentemente accantonato.

#### **Accantonamento per rischi**

Nell'esercizio sono stati accantonati Euro 100.000 a copertura di possibili costi per risarcimento danni a terzi e di rimborso delle franchigie assicurative.

#### **Oneri diversi di gestione**

Sono costituiti da oneri per imposte indirette e tasse, spese di vidimazione, istruttoria, abbonamenti, contributi associativi, vari e a terzi, sopravvenienze passive, bonus idrico e indennizzi SII e altre spese diverse.

## **Proventi e oneri finanziari**

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
(837.850)	(906.367)	68.517

Descrizione	31/12/2021	31/12/2020	Variazioni
Da partecipazione			
Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni			
Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni			
Da titoli iscritti nell'attivo circolante			
Proventi diversi dai precedenti	134	8.660	(8.526)

Descrizione	31/12/2021	31/12/2020	Variazioni
(Interessi e altri oneri finanziari)	(837.984)	(915.027)	77.043
Utili (perdite) su cambi			
<b>Totale</b>	<b>(837.850)</b>	<b>(906.367)</b>	<b>68.517</b>

## Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 12, C.c.)

	Interessi e altri oneri finanziari
<b>Debiti verso banche</b>	685.888
<b>Altri</b>	152.095
<b>Totale</b>	<b>837.984</b>

Descrizione	Controllate	Collegate	Controllanti	Imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Altre	Totale
Interessi su obbligazioni						
Interessi bancari						
Interessi fornitori					38	38
Interessi medio credito					597.795	597.795
Sconti o oneri finanziari					88.093	88.093
Interessi su finanziamenti					136.353	136.353
Ammortamento disaggio di emissione obbligazioni						
Altri oneri su operazioni finanziarie					15.704	15.704
Accantonamento al fondo rischi su cambi						
Arrotondamento					1	1
<b>Totale</b>					<b>837.984</b>	<b>837.984</b>

Gli sconti o oneri finanziari sono riferiti ai premi CAP versati agli istituti bancari per i contratti sottoscritti a copertura del rischio di variazione del tasso di interesse sui mutui stipulati; gli "altri oneri su operazioni finanziarie" sono sostanzialmente riferiti ad interessi indeducibili e interessi su depositi cauzionali di utenti del SII.

### Altri proventi finanziari

Descrizione	Controllate	Collegate	Controllanti	Imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Altre	Totale
Interessi su obbligazioni						
Interessi su titoli						
Interessi bancari e postali					3	3
Interessi su finanziamenti						
Interessi su crediti commerciali						
Altri proventi					131	131
Arrotondamento						
<b>Totale</b>					<b>134</b>	<b>134</b>

Gli altri proventi sono costituiti da indennità di mora per Euro 127e abbuoni per Euro 4, da interessi su conti correnti per Euro 3.

## Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
94		94

### Rivalutazioni

Descrizione	31/12/2021	31/12/2020	Variazioni
Di partecipazioni	94		94
Di immobilizzazioni finanziarie			
Di titoli iscritti nell'attivo circolante			
Di strumenti finanziari derivati			
Di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria			
<b>Totale</b>	<b>94</b>		<b>94</b>

Si tratta di incremento per effetto della redistribuzione delle quote dei soci fuoriusciti dalla consortile CET; l'incremento non ha comportato alcun esborso.

## Imposte sul reddito d'esercizio, correnti, differite e anticipate

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
351.387	250.565	100.822

Imposte	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
<b>Imposte correnti:</b>	469.017	272.223	196.794
IRES	347.208	185.453	161.755
IRAP	121.809	86.770	35.039
Imposte sostitutive			
<b>Imposte relative a esercizi precedenti</b>	(34.708)	21	(34.729)
<b>Imposte differite (anticipate)</b>	(82.922)	(21.679)	(61.243)
IRES	(70.561)	(20.542)	(50.019)
IRAP	(12.361)	(1.137)	(11.224)
<b>Proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale</b>			
<b>Totale</b>	<b>351.387</b>	<b>250.565</b>	<b>100.822</b>

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio. Con riferimento al periodo di imposta 2020 è stato rilevato tra le imposte esercizio precedenti l'esonero dal versamento 1 acconto IRAP 2020 come previsto dall'articolo 24 del d.l. n. 34 del 2020

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





## Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	esercizio 31 /12/2021	esercizio 31/12 /2021	esercizio 31 /12/2021	esercizio 31/12 /2021	esercizio 31 /12/2020	esercizio 31/12 /2020	esercizio 31 /12/2020	esercizio 31/12 /2020
	Ammontare delle differenze temporanee IRES	Effetto fiscale IRES	Ammontare delle differenze temporanee IRAP	Effetto fiscale IRAP	Ammontare delle differenze temporanee IRES	Effetto fiscale IRES	Ammontare delle differenze temporanee IRAP	Effetto fiscale IRAP
<b>Imposte anticipate:</b>								
Accantonamento fondo sval. crediti oltre fiscale	352.394	84.575			55.735	13.376		
Accantonamento fondo rischi	100.000	24.000	100.000	3.900	70.000	16.800	70.000	2.730
Compensi amministratori non corrisposti	7.612	1.829			7.123	1.709		
Interessi non corrisposti	34	8			174	42		
Utilizzo fondo svalutazione crediti	(129.105)	(30.985)			(36.624)	(8.790)		
Utilizzo fondo rischi	(30.711)	(7.371)	(30.711)	(1.198)	(40.846)	(9.803)	(40.846)	(1.593)
Compensi amministratori corrisposti	(6.194)	(1.487)			(6.228)	(1.495)		
Interessi corrisposti	(29)	(7)						
<b>Totale</b>	<b>294.001</b>	<b>70.562</b>	<b>69.289</b>	<b>2.702</b>	<b>49.334</b>	<b>11.839</b>	<b>29.154</b>	<b>1.137</b>
<b>Imposte differite:</b>								
<b>Totale</b>	<b>294.001</b>	<b>70.562</b>	<b>69.289</b>	<b>2.702</b>	<b>49.334</b>	<b>11.839</b>	<b>29.154</b>	<b>1.137</b>
<b>Imposte differite (anticipate) nette</b>		<b>(80.221)</b>		<b>(2.702)</b>		<b>(20.541)</b>		<b>(1.137)</b>
Perdite fiscali riportabili a nuovo	Ammontare	Effetto fiscale						
- dell'esercizio								
- di esercizi precedenti								
<b>Totale</b>								
Perdite recuperabili								
Aliquota fiscale	24				24			
(Differenze temporanee escluse dalla determinazione delle imposte (anticipate) e differite								
	31/12/2021	31/12 /2021	31/12/2021	31/12 /2021	31/12/2020	31/12 /2020	31/12/2020	31/12 /2020
<b>Totale</b>								

## Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	IRES	IRAP
<b>A) Differenze temporanee</b>		
Totale differenze temporanee deducibili	294.001	69.289
Totale differenze temporanee imponibili	40.247	-
Differenze temporanee nette	(253.754)	(69.289)
<b>B) Effetti fiscali</b>		
Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio	(20.541)	(1.137)
Imposte differite (anticipate) dell'esercizio	(59.680)	(1.565)
Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio	(80.221)	(2.702)

## Dettaglio delle differenze temporanee deducibili

Descrizione	Importo al termine dell'esercizio precedente	Variazione verificatesi nell'esercizio	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES	Aliquota IRAP	Effetto fiscale IRAP
Accantonamento fondo sval. crediti oltre fiscale	55.735	296.659	352.394	24,00%	84.575	-	-
Accantonamento fondo rischi	70.000	30.000	100.000	24,00%	24.000	3,90%	3.900
Compensi amministratori non corrisposti	7.123	489	7.612	24,03%	1.829	-	-
Interessi non corrisposti	174	(140)	34	23,53%	8	-	-
Utilizzo fondo svalutazione crediti	(36.624)	(92.481)	(129.105)	24,00%	(30.985)	-	-
Utilizzo fondo rischi	(40.846)	10.135	(30.711)	24,00%	(7.371)	3,90%	(1.198)
Compensi amministratori corrisposti	(6.228)	34	(6.194)	24,01%	(1.487)	-	-
Interessi corrisposti	-	(29)	(29)	24,14%	(7)	-	-

## Dettaglio delle differenze temporanee imponibili

Descrizione	Importo al termine dell'esercizio precedente	Variazione verificatesi nell'esercizio	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES
Riversamento ammortamenti anticipati	35.259	4.988	40.247	-24,00%	(9.659)

## Nota integrativa, altre informazioni

### Dati sull'occupazione

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 15, C.c.)

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

Organico	31/12/2021	31/12/2020	Variazioni
Dirigenti			
Quadri			
Impiegati	52	54	(2)
Operai	42	44	(2)
Altri	7	5	2
<b>Totale</b>	<b>101</b>	<b>103</b>	<b>(2)</b>

I lavoratori interinali sono classificati nell'organico "Altri"

Il Consorzio applica ai propri dipendenti il contratto nazionale di lavoro FEDERGASACQUA; il contratto rinnovato nell'anno 2019 è scaduto il 31/12/2021 .

Nel corso dell'esercizio non si sono verificate né morti sul lavoro né infortuni gravi tra il personale iscritto a libro matricola.

La presenza media annua del personale dipendente ed interinale è 103,167

### Compensi, anticipazioni e crediti concessi ad amministratori e sindaci e impegni assunti per loro conto

	Amministratori
Compensi	96.834

### Compensi al revisore legale o società di revisione

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 16-bis, C.c.)

Ai sensi di legge si evidenziano i corrispettivi di competenza dell'esercizio per i servizi resi dal collegio dei revisori:

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	26.693
<b>Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione</b>	<b>26.693</b>

### Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Il Consorzio ha fornito a terzi tramite compagnie assicurative fideiussioni per un ammontare complessivo di Euro 1.056.987 come da tabella:

ANNO STIPULA	COMPAGNIA	ENTE A FAVORE	NUMERO POLIZZA	IMPORTO CAUZIONE
2004	Zurich	PROVINCIA DI ALESSANDRIA	950E1034	22.500
2004	Zurich	PROVINCIA DI ASTI	950E1701	250.000
2006	ITALIANA	PROVINCIA DI ALESSANDRIA	131373541	18.000
2008	ITAS MUTUA	ATO 5	1008001408	100.890

ANNO STIPULA	COMPAGNIA	ENTE A FAVORE	NUMERO POLIZZA	IMPORTO CAUZIONE
2010	ITALIANA	PROVINCIA VERCELLI	131373855	2.582
2015	ITALIANA	COMUNE DI ROSIGNANO	6290614	1.350
2017	ELBA	CITTA' METROPOLITANA TORINO	1105689	40.000
2017	ELBA	COMUNE DI OZZANO	1080407	11.000
2017	ELBA	COMUNE DI ROSIGNANO	1080409	6.500
2017	ELBA	COMUNE DI ROSIGNANO	1139093	11.250
2017	ELBA	PROVINCIA DI ALESSANDRIA	1089241	6.325
2017	ELBA	PROVINCIA DI TORINO	1068614	5.000
2018	ELBA	CITTA' METROPOLITANA TORINO	1317966	3.000
2018	ELBA	COMUNE DI ROSIGNANO	1224415	61.425
2018	ELBA	PROVINCIA DI ALESSANDRIA	1205663	31.900
2018	ELBA	PROVINCIA DI ALESSANDRIA	1226081	2.365
2018	ELBA	PROVINCIA DI ALESSANDRIA	1318310	8.250
2018	ELBA	PROVINCIA DI ALESSANDRIA	1336990	30.800
2018	ELBA	PROVINCIA DI ALESSANDRIA	1337376	2.500
2018	ELBA	PROVINCIA DI ALESSANDRIA	1358006	37.400
2018	ELBA	PROVINCIA DI ALESSANDRIA	1175635	26.950
2019	SACE	PROVINCIA DI ALESSANDRIA	2799756739	15.150
2019	SACE	PROVINCIA DI ALESSANDRIA	2799760711	48.290
2019	SACE	PROVINCIA DI ALESSANDRIA	2799761393	32.450
2019	SACE	PROVINCIA DI ALESSANDRIA	2799761394	7.975
2019	SACE	PROVINCIA DI ALESSANDRIA	2799763715	1.000
2019	SACE	PROVINCIA DI ALESSANDRIA	2799763717	1.000
2019	SACE	PROVINCIA DI ALESSANDRIA	2799769370	24.200
2019	SACE	PROVINCIA DI ALESSANDRIA	2799769371	50.325
2020	SACE	PROVINCIA DI ALESSANDRIA	2799784132	16.500
2020	SACE	PROVINCIA DI ALESSANDRIA	2799784133	59.950
2020	SACE	PROVINCIA DI ALESSANDRIA	2799800001	10.000
2021	COFACE	PROVINCIA DI ALESSANDRIA	2317958	50.280
2021	COFACE	PROVINCIA DI ALESSANDRIA	2327948	11.670
2021	COFACE	PROVINCIA DI ALESSANDRIA	2331613	29.535
2021	COFACE	PROVINCIA DI ALESSANDRIA	2334490	12.375
2021	SACE	PROVINCIA DI ALESSANDRIA	2799810587	4.300
2021	SACE	PROVINCIA DI ALESSANDRIA	2799810781	1.000
2021	SACE	PROVINCIA DI ALESSANDRIA	2799811946	1.000
			TOTALE	1.056.987

Il Consorzio ha inoltre ricevuto:

- fideiussioni da imprese per lavori per complessivi Euro 3.152.713
- fideiussioni da utenti del SII per forniture per complessivi Euro 282.600

## Informazioni sulle operazioni con parti correlate

(Rif. Art. 2427, primo comma, n. 22-bis, C.c.)

La società non ha posto in essere operazioni con parti correlate.

## Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

(Rif. Art. 2427, primo comma, n. 22-ter, C.c.)

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

## Informazioni sui fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

La situazione emergenziale derivante dall'infezione da SARS Covid-19 non si è ancora conclusa e continua a dispiegare i propri effetti negativi anche, se in misura meno accentuata grazie alle misure di vaccinazione di massa messe in atto nel corso del 2021 e nei primi mesi del 2022.

Nel corso del 2022 si è assistito ad un generale aumento dei costi dei servizi energetici che impatteranno sull'andamento economico del prossimo bilancio.

Per i fatti di rilievo si rimanda alla Relazione sulla Gestione.

## Informazioni relative agli strumenti finanziari derivati ex art. 2427-bis del Codice Civile

Il Consorzio ha sottoscritto derivati con la finalità di copertura del rischio di interesse. I derivati sono negoziati su mercati non regolamentati (cd "over the counter" – OTC) come da tabella sotto riportata

ISTITUTO	NOZIONALE 31/12/20	MTM 31/12/20	NOZIONALE 31/12/21	MTM 31/12/21	VARIAZIONE
INTESA	3.000.000	413.894	3.000.000	230.018	(183.876)
UNICREDIT	383.409	2.240	301.746	1.320	(920)
BNL	315.000	1.759	245.000	970	(789)

I valori indicati in tabella sono stati desunti dalla documentazione periodica inoltrata dagli istituti bancari.

## Informazioni ex art. 1, comma 125, della legge 4 agosto 2017 n. 124

Ai sensi dell'art. 1, comma 125-bis, della Legge 4 agosto 2017, n. 124, in ottemperanza all'obbligo di trasparenza, si segnala che sono state ricevute sovvenzioni contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere da pubbliche amministrazioni.

Il Consorzio ha incassato nell'esercizio 2021 i contributi contabilizzati nell'esercizio 2020 relativi a:

ENTE	IMPORTO	DATA INCASSO	LAVORO
Comune di Moncucco	1.839,66	31/03/2021	Lavori di estensione fognaria Regione Moglia.

Il Consorzio ha inoltre incassato contributi in conto capitale:

- da utenti diversi del SII per allacciamenti ed estensioni Euro 269.214
- componente tariffaria Fo.N.I. interamente destinata ai nuovi investimenti nel SII Euro 3.200.836 (per le modalità di utilizzo si rimanda alla sezione del valore della produzione della nota integrativa.)
- da EgATO 5 per realizzazione interventi di miglioramento e potenziamento impianti del SII, acquisti misuratori per progetto pilota telelettura, strumentazione Euro 216.203

Il Consorzio ha inoltre rilevato e contabilizzato, ma non incassato nell'esercizio 2021, il seguente contributo:

ENTE	IMPORTO	LAVORO
Comune Casale M.to	8.633,84	Contributo Progetto bonifica copertura in cemento amianto serbatoio Loc. Monte Croce – Villamiroglio

Nel corso dell'esercizio il Consorzio ha concesso un contributo di Euro 60.000 al comune di Castell'Alfero per "Opere di pavimentazione di via Alfieri" connesse ai "lavori di posa rete idrica e fognaria nelle vie Alfieri e Amico. Come da convenzione sottoscritta tra il Comune ed il consorzio in data 16/04/2019

## Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Si propone all'assemblea di così destinare il risultato d'esercizio:

Risultato d'esercizio al 31/12/2021	Euro	745.669
al Fondo riserva per investimenti	Euro	372.834
Fondo Riserva utili esercizi precedenti	Euro	372.835

La presente nota integrativa è redatta secondo quanto previsto dal Codice civile e dai principi contabili. Per ottemperare agli obblighi di pubblicazione nel Registro delle Imprese, una volta approvata, sarà convertita in formato XBRL; pertanto potrebbero essere poste in essere alcune variazioni formali necessarie per rendere tale nota compatibile con il formato per il deposito.

Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa e Rendiconto finanziario, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Moncalvo, 27 giugno 2022

Presidente del Consiglio di amministrazione  
Aldo Quilico

**CONSORZIO DEI COMUNI PER  
L'ACQUEDOTTO DEL MONFERRATO**

Sede legale: Via Carlo Ferraris. 3 - 14036 Moncalvo ( AT) Codice  
fiscale e numero di iscrizione Registro imprese di Asti: 82001730066  
Numero R.E.A. 96301

**Relazione dei Revisori dei Conti sul Bilancio consuntivo  
chiuso al 31 dicembre 2021**

Signori Sindaci dei Comuni Consorziati.

il progetto di bilancio relativo all'esercizio 2021 redatto dagli Amministratori in conformità alle disposizioni del D.M. del 26/04/1995 e sue successive modificazioni, nel rispetto delle disposizioni del Codice Civile e del Decreto legislativo del 17 gennaio 2003, n.6, evidenzia un utile al netto delle imposte di Euro 745.669. Tale bilancio, composto da Stato Patrimoniale, Conto economico, nota integrativa, relazione sulla gestione e relativi allegati comprensivi del rendiconto finanziario è stato predisposto, approvato e reso definitivo il giorno 14 giugno 2021 e successivamente trasmesso al Collegio dei Revisori dei Conti, che ha dunque rinunciato ai termini civilistici, unitamente ai prospetti e agli allegati di dettaglio e alla Relazione sulla gestione per le osservazioni, gli accertamenti ed i controlli previsti dalla legge.

Trattandosi di Ente Pubblico (Consorzio di Comuni), il documento viene presentato con le indicazioni di cui al D.P.R. n.902/86 e sue successive modificazioni, integrato dalle norme del Codice Civile. Nell'ambito della trattazione sono stati considerati ed esaminati i criteri che il Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili suggerisce di recepire anche sul piano della struttura espositiva del rendiconto annuale.

L'attività istituzionale del consorzio mantiene la sua collocazione strategica nell'ambito della struttura consortile.

In particolare: **il criterio della completezza dell'informazione** per il quale i dati di bilancio devono essere attendibili ed analitici; **il criterio della neutralità** in cui si prescrive che il bilancio debba fondarsi su principi contabili indipendenti ed imparziali verso tutti i destinatari dello stesso senza assecondare le esigenze di alcuno; **il criterio della prudenza** nella cui fattispecie si prevede l'iscrizione, in ogni caso delle perdite, anche se solo previste; **il criterio della comparabilità**, postulato importante per consentire, in futuro, il formarsi di giudizi comparabili con gli anni passati e comparabili con bilanci di aziende similari; **il criterio della competenza**, che prevede la corretta rilevazione contabile con l'attribuzione all'esercizio di appartenenza di quelle operazioni ovvero di quegli eventi che allo stesso si riferiscono, effettuando se del caso, a fine esercizio, rettifiche o integrazioni ai saldi contabili di mastro.

La presente relazione unitaria contiene nella sezione A) la "Relazione di revisione ai sensi dell'articolo 14 del Decreto Legislativo 27 gennaio 2010 n. 39" e nella sezione B) la "Relazione ai sensi dell'articolo 2429. comma 2. c.c."

**A) - Relazione di revisione sul bilancio dell'esercizio 2021 ai sensi dell'art. 14 D.Lgs n. 39/2010**

La relazione al bilancio d'esercizio del "Consorzio dei Comuni per l'Acquedotto del Monferrato" chiuso al 31/12/2021 è stata predisposta nella consapevolezza di operare a tutela dell'interesse pubblico dell'Ente e fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria, del risultato economico e dei flussi di cassa in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.



L'attività dei revisori è stata svolta in conformità ai principi contabili nel rispetto delle regole che sanciscono l'indipendenza rispetto all'Ente in aderenza alle norme ed ai principi in materia di etica.

#### *Responsabilità degli amministratori*

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.

Sono altresì responsabili per la valutazione della capacità dell'Ente 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. Utilizzano il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbiano valutato la presenza di condizioni per la liquidazione dell'Ente o per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternative realistiche a tali scelte.

La responsabilità della redazione del bilancio d'esercizio compete agli Amministratori del Consorzio, mentre la Revisione appartiene all'organo di controllo.

#### *Responsabilità del revisore*

L'attività dei Revisori è stata condotta nel rispetto dei principi di revisione al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare con 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. 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 degli utilizzatori prese sulla base del bilancio d'esercizio.

Il procedimento di revisione è stato svolto in modo coerente alla dimensione del consorzio e al suo assetto organizzativo. Esso comprende la valutazione degli elementi probativi a supporto dei saldi e delle informazioni contenuti nel bilancio, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dagli amministratori, con un programma volto ad acquisire ogni elemento necessario utile ad accertare la correttezza del bilancio e dei suoi documenti di accompagnamento, nonché la corrispondenza delle scritture contabili ai fatti di gestione.

Il bilancio, nel suo complesso, è redatto con chiarezza ed in conformità alle norme che disciplinano il bilancio stesso e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale, finanziaria ed economica, degli esercizi chiuso al 31/12/2021.

Si è preso atto dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati, nonché della ragionevolezza delle stime effettuate dagli amministratori. E' stata verificata l'applicazione del principio di competenza economica nella fase di assestamento del bilancio al fine di valutare correttamente l'imputazione di costi e ricavi, con particolare attenzione a quelle operazioni a cavallo dell'esercizio 2021/2022. La contabilità risulta regolarmente tenuta attraverso il sistema informatico e poi riportata sui documenti cartacei.

Si è proceduto alla verifica del corretto e tempestivo adempimento dei versamenti delle ritenute e delle altre somme dovute all'Erario e agli Enti previdenziali, al rispetto degli altri adempimenti civilistici e fiscali dell'ente.

Sono stati acquisiti gli elementi per 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 del Consorzio.

Si è preso atto della consapevolezza da parte degli amministratori dell'utilizzo 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 dell'Ente di continuare ad operare come un'entità in funzionamento.

L'amministrazione è stata svolta nel rispetto della legge e dell'atto costitutivo.

Gli amministratori non hanno derogato alle norme di legge e nella nota integrativa sono state fornite le informazioni richieste dall'art. 2427 C.C.

Il Bilancio d'esercizio risulta conforme alle norme che lo disciplinano. La Nota integrativa è stata redatta ai sensi dell'art. 2427 del C.C e contiene tutte le indicazioni volute dal legislatore per una migliore comprensione degli schemi contabili dello stato patrimoniale e del Conto economico. Nella relazione sulla gestione, gli Amministratori hanno fornito adeguate informazioni nel suo complesso, sugli investimenti, sul fabbisogno finanziario sui valori economici e patrimoniali.

## **B) - Relazione sull'attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2429 co. 2 del Codice Civile**

E' stata ispirata alle disposizioni di legge e alle norme di comportamento emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili, vigilando sull'osservanza della legge, dello statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.

### **B1) - Attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2403 e ss cc.**

Il Consorzio, pur nella sua veste giuridica di Ente Pubblico, opera come Ente economico e la sua amministrazione resta anche influenzata dalle regole proprie degli enti privati. Gli atti del Consorzio sono conformi alla legge ed allo statuto sociale.

Sulla base delle informazioni disponibili non sono state individuate violazioni della legge o dello statuto, né operazioni manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.

Non sono state riscontrate operazioni atipiche o inusuali. Il Presidente del Consorzio, i responsabili di settore ed i collaboratori interni all'azienda hanno sempre fornito al Collegio dei Revisori le dovute informazioni sull'attività svolta e sulle operazioni di maggior rilievo economico, finanziario e patrimoniale relazionando sull'andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione. Al riguardo non abbiamo osservazioni da formulare.

Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento dell'assetto organizzativo del consorzio, anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili di funzione e tale riguardo non abbiamo osservazioni da riferire.

Si è vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo-contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili di funzione e l'esame dei documenti aziendali. A tal riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Ai revisori dei conti non sono pervenuti, nel corso dell'esercizio, esposti o denunce ai sensi dell'articolo 2408 Codice Civile, così come non sono emerse omissioni, fatti censurabili o irregolarità tali da richiedere una menzione nella presente relazione.

Risultano esposti, nella Relazione sulla gestione, i fatti principali che hanno caratterizzato la gestione ed il risultato 2021, nonché l'analisi degli investimenti e della situazione economico/finanziaria. L'indebitamento rappresenta il fabbisogno finanziario, necessario alla copertura degli investimenti. I contributi in conto impianti completano la fonte delle risorse da impiegare nella struttura patrimoniale.

Gli investimenti effettuati nel 2021 sono rappresentati dalla prosecuzione delle azioni di ammodernamento e di razionalizzazione dell'uso degli impianti e delle reti idrica e fognaria. Il fabbisogno finanziario oltre all'autofinanziamento derivante dall'attività principale del consorzio, si completa attraverso il ricorso al credito con Istituti bancari, con mutui stipulati direttamente dai Comuni soci con la Cassa Depositi e Prestiti, da contributi in c/to impianti per Fo.N.I. (fondo nuovi investimenti), attivato dall'Autorità per l'Energia Elettrica, il gas e il sistema idrico.

La contabilità risulta regolarmente tenuta. Forma e contenuto, rispettano la vigente normativa con l'applicazione dei criteri esposti nella nota integrativa.



3

Nella redazione al bilancio non ci sono state deroghe alle norme di legge, ai sensi dell'art.2423 e seguenti del codice civile. Sono stati rispettati i principi di redazione previsti dall'art.2423-bis del codice civile, ed in particolare:

- la valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività;
- sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio;
- oneri e proventi sono stati determinati nel rispetto del principio di competenza, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura;
- gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci, sono stati valutati separatamente;
- i criteri di valutazione risultano coerenti con quelli adottati negli anni precedenti e con le prospettive di sviluppo futuro.
- sono state rispettate le disposizioni relative a singole voci dello stato patrimoniale previste dall'art. 2424-bis del codice civile;
- i ricavi e i costi sono stati iscritti nel conto economico rispettando il disposto dell'art.2425-bis del codice civile;
- non sono state effettuate compensazioni di partite;
- la nota integrativa, a cui si rimanda per ogni informativa di dettaglio nel merito dell'attività svolta dall'Ente, è stata redatta rispettando il contenuto previsto dall'art. 2427 del codice civile. Sono state, inoltre, fornite le informazioni che si ritenevano opportune per rappresentare in modo chiaro, veritiero e corretto la situazione patrimoniale, economica e finanziaria dell'esercizio.

Ciò premesso si passa all'analisi delle voci più significative del bilancio e all'esame della nota integrativa :

a) le immobilizzazioni materiali sono state iscritte al costo, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione, dedotto l'ammortamento: non sono state apportate né svalutazioni né rivalutazioni nel corso dell'esercizio. In ossequio alle disposizioni di legge (Manovra Prodi-bis D.L. 4 luglio 2006 n. 223 e sue successive modificazioni) il valore dei fabbricati è stato assunto al netto del costo delle aree su cui insistono;

b) le immobilizzazioni immateriali sono state iscritte al costo storico al netto degli ammortamenti effettuati; l'iscrizione all'attivo é giustificata dall'oggettivo carattere di utilità pluriennale che gli stessi presentano

c) gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali sono stati calcolati in base a piani che tengono conto della prevedibile durata ed intensità dell'utilizzo futuro dei beni e del loro deprezzamento, in relazione con la loro residua possibilità di utilizzazione; l'aliquota applicata è rappresentativa dalla vita utile economico-tecnica dei beni, così come evidenziato in nota integrativa attraverso il dettaglio delle quote modificate rispetto all'esercizio precedente sulla base delle delibere dell'Autorità di regolazione reti ed energia (ARERA).

d) le immobilizzazioni finanziarie iscritte in bilancio rilevano una partecipazione di Euro 10.000 nella società consortile a responsabilità limitata S.I.A.M. di Asti, una partecipazione di euro 919 al Consorzio Energetico Torinese C.E.T ed una partecipazione nella Water Alliance – Acque del Piemonte Rete di Imprese per euro 5.000.

e) le rimanenze costituiscono materiali di consumo e di ricambio utili allo svolgimento dell'attività.

f) i crediti sono valutati al nominale in considerazione del loro presunto valore di realizzo al netto del fondo svalutazione crediti: i debiti sono stati stimati secondo il loro presumibile valore di estinzione.

g) il fondo trattamento di fine rapporto é stato determinato in misura corrispondente a quella prevista dalle disposizioni legislative e contrattuali che regolano il rapporto di lavoro dei dipendenti.

h) gli investimenti effettuati con l'utilizzo di contributi in c/impianti sono stati contabilizzati al lordo dello stesso e per i relativi contributi si è utilizzata la tecnica dei risconti passivi:

i) i ratei ed i risconti sono stati calcolati in base al principio della competenza economica e temporale; comprendono i risconti passivi relativi ai contributi in conto impianti contabilizzati nell'esercizio 2021 e precedenti per la parte rinviata agli esercizi successivi e commisurata al processo di ammortamento delle immobilizzazioni a cui sono destinati nel rispetto delle normative vigenti. Rientra in tale voce il riscontro del contributo FONI destinato agli investimenti in conto impianti come dettagliato nella nota integrativa.

j) non si sono verificati casi eccezionali che imponessero di disapplicare singole norme di legge in ordine alle vantazioni:

k) la valutazione delle voci é stata fatta nella prospettiva della continuazione dell'attività dell'impresa.

I risultati della gestione si possono analizzare attraverso l'esame riepilogativo dei fatti di gestione che hanno trovato regolare registrazione contabile e si presentano come segue:

<b>Stato Patrimoniale - Attività</b>	<b>Valuta</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
<b>Immobilizzazioni</b>	Euro	76.170.948	75.149.459
<b>Attivo circolante</b>	Euro	20.273.954	15.425.870
<b>Ratei e risconti</b>	Euro	206.910	170.325
<b>Totale attivo</b>	Euro	<b>99.651.812</b>	<b>90.745.654</b>

<b>Stato Patrimoniale - Passività</b>	<b>Valuta</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
<b>Patrimonio netto (escluso utile d'esercizio)</b>	Euro	16.955.254	16.338.645
Utile dell'esercizio	Euro	745.669	431.026
<b>Fondi per rischi ed oneri</b>	Euro	1.121.096	1.247.051
<b>T.F.R. (Trattamento di fine rapporto)</b>	Euro	2.848.572	2.773.700
Debiti entro l'esercizio	Euro	8.830.503	8.391.691
Debiti oltre l'esercizio	Euro	25.001.983	22.351.026
Ratei e risconti passivi	Euro	41.148.735	39.212.515
<b>Totale passivo</b>	Euro	<b>96.651.812</b>	<b>90.745.654</b>

In considerazione della introduzione dei nuovi principi contabili si prende atto che in relazione alla valutazione dei crediti e dei debiti, non è stato applicato il criterio del costo ammortizzato e attualizzato, non producendo tale valutazione scostamenti significativi.



<b>Conto Economico</b>	<b>Valuta</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Valore della Produzione	Euro	24.066.678	23.219.652
Costo della Produzione e svalutazioni	Euro	-22.131.866	-21.631.694
<b>Differenza</b>	<b>Euro</b>	<b>+1.934.812</b>	<b>+1.587.958</b>
Proventi ed oneri finanziari +/-	Euro	- 837.850	-906.367
Rettifiche finanziarie	Euro	94	
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>Euro</b>	<b>1.097.056</b>	<b>681.591</b>
Imposte sul reddito	Euro	351.387	250.565
<b>Utile dell'esercizio</b>	<b>Euro</b>	<b>+ 745.669</b>	<b>+431.026</b>

#### **OSSERVAZIONI IN ORDINE AL BILANCIO**

Il bilancio dell'esercizio 2021 è stato redatto in unità di moneta e presenta uno Stato Patrimoniale strutturato ed esposto secondo lo schema di cui agli art. 2424 e 2424-bis del C.C. Esso compendia nell'utile finale, l'esatta e completa contrapposizione dei costi e dei ricavi di competenza dell'esercizio, raggruppati e riepilogati nel conto economico con una configurazione " A Valore e Costi della produzione", in forma scalare e classificati per natura, in conformità allo schema obbligatorio previsto dall'art. 2425 del C.C. Il tutto come conseguenza dell'adozione della contabilità economica ai fatti di gestione.

Il consorzio ha recepito l'abrogazione delle eccedenze extracontabili ai sensi e per gli effetti dell'art. I. comma 33 lettera q. Finanziaria 2008. Ne consegue un recupero graduale attraverso il metodo del naturale riassorbimento delle eccedenze pregresse ai fini IRES.

E' presente un fondo imposte differite IRES pari ad euro 308.938 per effetto degli ammortamenti anticipati del periodo 2003/2007. Inoltre viene rappresentato in euro 554.068 un fondo per eventuali rimborsi alle compagnie assicuratrici di quote di franchigia per eventuali danni arrecati a terzi e un fondo contributi manutenzioni di euro 25.782 quali quote versate dai comuni soci per la manutenzione ordinaria delle reti.

Il fondo svalutazione crediti ammonta ad euro 497.433.

A conclusione della predetta relazione si possono approvare e confermare i criteri adottati nella loro formazione, osservando che:

- la gestione dell'esercizio 2021 si è svolta con andamento del tutto regolare evidenziando un trend complessivo in diminuzione per i costi di gestione;
- sono state osservate le norme di legge inerenti i criteri di valutazione, la formazione e l'impostazione del bilancio e della relazione sulla gestione;
- non trapelano incertezze significative in ordine al presupposto della continuità aziendale;
- nella nota integrativa al bilancio e nella relazione sulla gestione, gli amministratori hanno fornito specifiche e puntuali informazioni sull'attività dell'Ente, sugli investimenti, sulla fiscalità anticipata e differita, sugli accantonamenti ai fondi ed i loro utilizzi, sulla situazione patrimoniale, finanziaria ed economica dell'ente.

### *Informazioni sui fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio*

Resta ancora sotto sorveglianza l'emergenza sanitaria da COVID -19, nonostante un rallentamento delle misure cautelative. Gli effetti pandemici associati alla crisi energetica con il rincaro dei prezzi dell'energia, l'eventuale razionamento dei consumi e gli effetti del conflitto bellico in terra Ucraina potranno influenzare i comportamenti dell'utenza con evidente effetto per i gestori dei servizi.

In Italia, come altri paesi, gli effetti a livello economico e finanziario, anche per il blocco o la sospensione delle attività a tutela della salute pubblica hanno portato ad una riduzione dei fatturati e dei ricavi con la conseguente ricaduta sui pagamenti e sugli incassi. Le prospettive dell'economia italiana per il 2022 risultano, ancora molto incerte. Al momento non è possibile prevedere gli impatti che si produrranno sull'economia nazionale. Il Consorzio, gestore di Pubblici Servizi rientra tra i soggetti la cui attività non è stata sospesa dai provvedimenti legislativi. Non ci sono state ripercussioni negative sulla gestione del consorzio che non presenta segnali di sofferenza in ordine alla continuità aziendale. Dovrà, comunque, confrontarsi, con l'aumento dei costi dell'energia.

Si osserva che i fatti in oggetto, in quanto avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio, non comportano la necessità di alcuna rettifica dei conti del bilancio chiuso al 31.12.2021, pertanto non si rendono necessari revisioni dei processi di valutazione, ivi inclusi quelli di impairment test dei valori iscritti in bilancio al 31.12.2021. Ne consegue che le informazioni rese in questo contesto, hanno natura prevalentemente qualitativa, considerata l'estrema difficoltà, nelle presenti condizioni di incertezza, di poter fornire anche una stima quantitativa attendibile degli effetti sulla situazione economica, patrimoniale e finanziaria della società.

La continuazione dell'attività, è stata possibile introducendo il "Lavoro agile" con lo scopo di salvaguardare la salute dei lavoratori.

Sono state adottate le misure a salvaguardia della salute anche attraverso l'utilizzo di specifici presidi sanitari. La pandemia non comporta la necessità di deroghe all'applicazione dei normali criteri di valutazione delle poste, che sono valutate nella prospettiva della normale continuazione dell'attività.

In data 21 maggio 2021 il Tribunale di Vercelli si è pronunciato sulla causa in corso con l'Acquedotto Monferrato Spa ordinando il pagamento delle quote di affitto arretrate e il rilascio dei locali entro un anno. Il provvedimento non genera riflessi sul presente bilancio essendo già stati contabilizzati, sia i canoni di locazione, sia il relativo presunto debito.

Si prende, altresì atto, che in data 28 febbraio 2022 il Consorzio ha sottoscritto con le Acque potabili spa di Torino un accordo transattivo a definizione dei canoni di locazione, unitamente all'acquisto dell'immobile, come riportato nella Relazione sulla gestione.

La Relazione sulla gestione fornisce un quadro completo e chiaro della situazione aziendale; il bilancio, corrisponde alle risultanze dei libri e delle scritture contabili e la valutazione del patrimonio sociale è stata effettuata in conformità ai criteri dell'art. 2426 del Codice civile:

Quanto sopra espresso, i Revisori dei Conti, nel dichiarare di aver svolto il proprio compito con professionalità ed in situazione di assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'Ente, ritengono che il bilancio, così come proposto dagli amministratori, sia redatto con chiarezza e rappresenti in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale, economica e finanziaria del consorzio. Esprimono il proprio parere favorevole all'approvazione del Bilancio Consuntivo al 31/12/2021 e dei suoi allegati, nonché alla proposta di destinazione dell'utile di esercizio, così come predisposta dal Consiglio di Amministrazione.

Asti 29 giugno 2022

Firmato in originale

Il Collegio dei Revisori

Dabbene Dr. Angelo

Moine Dr. Federico

Massa Dr. Luigi

