

## CONSORZIO DEI COMUNI PER L'ACQUEDOTTO DEL MONFERRATO

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

### Relazione sulla gestione del bilancio al 31/12/2019

Signori Sindaci dei Comuni Consorziati,

l'esercizio chiuso al 31/12/2019 riporta un risultato positivo pari a Euro 406.559.

#### 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 per l'Energia Elettrica, il Gas ed i Servizi Idrici la quale a seguito dell'attribuzione delle funzioni di regolazione e controllo del ciclo dei rifiuti urbani ed assimilati ha assunto la denominazione di 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 valide per l'anno 2019 sono state calcolate tenuto conto delle Delibere ARERA N. 665/2017 del 28/09/2017 e N. 50/2019 del 12/02/2019 (approvazione dei moltiplicatori di aumento per gli anni 2018 e 2019) e della Delibera EGATO5 n.12 del 04/06/2018 (aggiornamento del moltiplicatore di aumento per l'anno 2019).

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 decorrenza 1° febbraio 2020 sono stati aggiornati il Regolamento di Utenza e Condizioni di Fornitura del Servizio Idrico Integrato e la Carta del Servizio, approvati con Delibera ATO n. 3 del 10/01/2020.

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

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

### 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.

In data 28 maggio 2019, la Società ex concessionaria, tramite il Tribunale di Vercelli, ha 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.

L'immobile in questione, fa parte dello stato di consistenza dell'Acquedotto del Monferrato S.p.a. e visto che, la Corte di appello di Torino, ha rigettato le domande di indennizzo della Società, il Consorzio ha fatto opposizione.

Nel merito, è comunque in corso un tentativo di transazione tra le parti in vista dell'udienza che si terrà presso il Tribunale di Vercelli il prossimo 8 ottobre.

### Sintesi del bilancio

#### Principali dati economici

Il conto economico riclassificato del Consorzio confrontato con quello dell'esercizio precedente è il seguente (in migliaia di euro):

	Esercizio 2019	Esercizio 2018	Variazioni
Ricavi netti	19.097	19.219	
- costi esterni al netto delle capitalizzazioni	9.010	8.598	
<b>= valore aggiunto</b>	<b>10.087</b>	<b>10.621</b>	<b>-534</b>
- costo del lavoro al netto delle capitalizzazioni	4.813	4.942	
<b>= margine operativo lordo</b>	<b>5.274</b>	<b>5.679</b>	<b>-405</b>
- ammortamenti e accantonamenti	3.723	3.878	
<b>= risultato operativo</b>	<b>1.551</b>	<b>1.801</b>	<b>-250</b>
(A - B - interessi capitalizzati)			
+/- proventi e oneri finanziari al netto delle capitalizzazioni	-805	-799	
<b>= risultato ordinario</b>	<b>746</b>	<b>1.002</b>	<b>-256</b>
+/- proventi e oneri straordinari	0	0	0

<b>= risultato prima delle imposte</b>	<b>746</b>	<b>1.002</b>	<b>-256</b>
- imposte sul reddito	340	351	
<b>= risultato netto</b>	<b>406</b>	<b>651</b>	<b>-245</b>

Le principali variazioni dei costi rispetto allo scorso esercizio sono:

l'aumento del costo di materiali a scorta magazzino per Euro 270.350 (+33,19%);  
 l'aumento delle prestazioni per lavori e prestazioni diverse per Euro 5.345 (+0,11%);  
 l'aumento dei costi per l'acquisto di energia elettrica per Euro 54.862 (+2,09%);  
 l'aumento del canone di assistenza sul telecontrollo per Euro 10.650 (+5,31%);  
 l'aumento del costo delle spese di spurgo degli impianti di depurazione per Euro 61.410 (+13,43%);  
 l'aumento dei costi per le pulizie delle aree verdi degli impianti per Euro 8.512 (+10,51%);  
 l'aumento delle spese postali per Euro 9.822 (+5,80%);  
 l'aumento dei costi di lettura dei contatori acqua per Euro 12.888 (+12,61%);  
 l'aumento dei costi per analisi chimiche per Euro 7.310 (+13,48%);  
 l'aumento dei costi del servizio di call center per Euro 17.482 (+18,59%).

In positivo occorre rilevare:

la diminuzione degli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali per Euro 163.561 (-4,42%) dovuto alla variazione dei coefficienti di ammortamento come indicato nella sezione dedicata della nota integrativa;  
 la diminuzione delle commissioni bancarie di incasso bollette per Euro 52.988 (-39,06%);  
 la diminuzione dei costi manutenzione parco automezzi per Euro 2.326 (-4,21%);  
 la diminuzione dei costi delle commissioni bancarie Euro 2.270 (-25,72%);  
 la diminuzione dei costi per lavoratori somministrati per Euro 7.842 (-29,87%);  
 la diminuzione delle spese di telefonia per Euro 12.371 (-9,50%);  
 la diminuzione dei costi per consulenze per euro 36.251(-12,89%).

#### 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)

2019		2018	
$\frac{1.551}{23.727}$	0,07 (7%)	$\frac{1.800}{23.914}$	0,08 (8%)

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.

2019		2018	
A-A4 $\frac{1.551}{19.097}$	0,08 (8%)	$\frac{1.800}{19.219}$	0,09 (9%)

**Principali dati patrimoniali**

Lo stato patrimoniale riclassificato del Consorzio confrontato con quello dell'esercizio precedente è il seguente (in migliaia di euro):

**STATO PATRIMONIALE RICLASSIFICATO**

	<b>31/12/2019</b>	<b>31/12/2018</b>	<b>Variazioni</b>
Immobilizzazioni (nette)			
- immateriali	376	248	
- materiali	73.623	72.304	
- finanziarie	16	16	
	<u>74.015</u>	<u>72.568</u>	1.447
Crediti esigibili oltre l'esercizio successivo	2.008	2.317	
<b>= attivo immobilizzato</b>	<b>76.023</b>	<b>74.885</b>	<b>1.138</b>
Rimanenze	1.136	711	
Crediti a breve e liquidità	15.646	16.918	
Ratei e risconti attivi	150	157	
<b>= Attività di esercizio</b>	<b>16.932</b>	<b>17.786</b>	<b>-854</b>
Debiti verso fornitori	4.836	5.404	
Debiti tributari e previdenziali a breve	595	774	
Altri debiti a breve	1.193	1.149	
Ratei e risconti passivi a breve	2.198	1.976	
<b>= Passività di esercizio</b>	<b>8.822</b>	<b>9.303</b>	<b>-481</b>
<b>Capitale di esercizio netto</b>	<b>8.110</b>	<b>8.483</b>	<b>-373</b>
Debiti verso altri a lungo	2.048	2.071	
Debiti verso soci			
- a breve	300	312	
- oltre i 12 mesi	4.042	4.291	
Debiti verso banche			
- a breve	2.718	2.437	
- oltre i 12 mesi	19.027	20.200	
Anticipi da utenti entro 12 mesi	-	0	
Anticipi da utenti oltre 12 mesi	-	0	
Fondo trattamento di fine rapporto			
- a breve	150	150	
- oltre 12 mesi	2.514	2.390	
Debiti tributari e previdenziali oltre l'anno	-	0	
Risconto di contributi in conto impianti	35.768	34.368	
Fondi per rischi e oneri	1.173	966	

<b>= Capitale di terzi</b>	<b>67.740</b>	<b>67.185</b>	<b>555</b>
<b>Capitale proprio</b>	<b>16.393</b>	<b>16.183</b>	<b>210</b>

### INDICATORI PATRIMONIALI

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

	<b>2019</b>		<b>2018</b>	
Capitale proprio	16.393		16.183	
Attivo immobilizzato	<u>76.023</u>	0,216	<u>74.884</u>	0,216

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

	<b>2019</b>		<b>2018</b>	
Capitale proprio	16.393		16.183	
+ passività oltre 12 mesi	64.572		64.285	
Totale	<u>80.965</u>		<u>80.468</u>	
Attivo immobilizzato	<u>76.023</u>	1,065	<u>74.884</u>	1,075

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

	<b>2019</b>		<b>2018</b>	
Indebitamento finanziario netto	15.204		14.763	
Capitale proprio	<u>16.393</u>	0,927	<u>16.183</u>	0,912

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.

	<b>2019</b>		<b>2018</b>	
Indebitamento finanziario netto	15.204		14.763	
Capitale proprio	<u>16.393</u>	0,281	<u>16.183</u>	0,281
+Contributi in conto impianti	37.739		36.131	
Totale	54.132		52.314	

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 31/12/2019, era la seguente (in Euro):

	31/12/2019	31/12/2018	Variazione
Depositi bancari	6.532.529	7.868.546	(1.336.017)
Denaro e altri valori in cassa	8.542	5.029	3.513
<b>Disponibilità liquide</b>	<b>6.541.071</b>	<b>7.873.575</b>	<b>(1.332.504)</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)	300.162	311.618	(11.456)
Debiti verso banche (entro l'esercizio successivo)	2.718.319	2.437.323	280.996
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>3.018.481</b>	<b>2.748.941</b>	<b>269.540</b>
<b>Posizione finanziaria netta a breve termine</b>	<b>3.522.590</b>	<b>5.124.634</b>	<b>(1.602.044)</b>
Obbligazioni e obbligazioni convertibili (oltre l'esercizio successivo)			
Debiti verso soci per finanziamento (oltre l'esercizio successivo)	4.042.098	4.290.853	(248.755)
Debiti verso banche (oltre l'esercizio successivo)	19.026.804	20.199.559	(1.172.755)
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>(23.068.902)</b>	<b>(24.490.412)</b>	<b>1.421.510</b>
<b>Posizione finanziaria netta</b>	<b>(19.546.312)</b>	<b>(19.365.778)</b>	<b>(180.534)</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)

	2019		2018
Liquidità	16.932		17.786
Passività correnti	11.541	1,467	11.740
			1,467

### Informazioni attinenti all'ambiente e al personale

Tenuto conto del ruolo sociale dell'impresa come evidenziato anche dal documento sulla relazione sulla gestione del Consiglio Nazionale dei Dottori commercialisti e degli esperti contabili, si ritiene opportuno fornire le seguenti informazioni attinenti l'ambiente e al personale.

#### Personale

Nel corso dell'esercizio non si sono verificate morti sul lavoro ed infortuni gravi sul lavoro che hanno comportato lesioni gravi o gravissime al personale iscritto al libro matricola

Nel corso dell'esercizio non si sono registrati addebiti in ordine a malattie professionali su dipendenti o ex dipendenti e cause di mobbing, per cui il Consorzio è stato dichiarato definitivamente responsabile.

#### Ambiente

Nel corso dell'esercizio non si sono verificati danni causati all'ambiente per cui il Consorzio è stato dichiarato colpevole in via definitiva. Nel corso dell'esercizio 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:

Immobilizzazioni	Acquisizioni dell'esercizio
Terreni e fabbricati	75.447
Impianti e macchinari	3.967.481
Attrezzature industriali e commerciali	36.510
Altri beni	164.653

Gli interventi più significativi dell'esercizio 2019 sono stati i seguenti:

#### Rinnovi e potenziamenti reti

Interventi per sostituzione tratti di rete idrica per circa 15.243 metri e interventi di sostituzione di tratti di rete fognaria per circa 2.006 metri.

#### Impianto di Telecontrollo

Nel corso del 2019 hanno avuto luogo tutte le manutenzioni, sia pianificate che correttive, necessarie a garantire la salvaguardia dell'investimento e la piena funzionalità del sistema.

Nel settore depurazione, 6 depuratori e 5 sollevamenti fognari sono andati ad arricchire l'elenco di quelli sorvegliati 24/24 tramite sistema di telecontrollo, a garanzia di una miglior qualità del servizio.

Nel settore acquedotto sono state svolte diverse attività:

- sono stati ammodernati i sistemi di Bric Bensoli, Crea, Murisengo Bicocca, Castelnuovo Don Bosco, Rosignano, Vignale Scurzolengo Aereo, Tonengo, Lussello, Castelletto Merli e Lussello, Refrancore, Murisengo, Felizzano, Scurzolengo, Borgatello e San Salvatore per una comunicazione più rapida e una precisa contabilizzazione delle dispersioni; questi interventi sono anche propedeutici a poter implementare il controllo dinamico della portata in ingresso;
- è stato modificato il sistema di comunicazione tra il centro operativo di Verrua Savoia e gli impianti remoti, per aumentarne la robustezza e prevedere dei canali di backup in caso di problemi al canale principale;
- è stato modificato il sistema di comunicazione tra il centro operativo di Verrua Savoia e il campo pozzi di Cascina Giarrea, al fine di poter abbandonare il ripetitore installato alla sommità della torre ex Teksid, divenuto inagibile;
- è stato implementato il monitoraggio della portata in ingresso per l'impianto di Viarigi
- è stato implementato il monitoraggio della pressione in ingresso per gli impianti di Quattordio, Camino Molivone, San Giorgio e Altavilla;
- è stato aggiornato il software del centro operativo di Verrua Savoia, al fine di beneficiare delle ultime funzionalità e garanzie di sicurezza.

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 2018:

		<b>2019</b>	<b>2018</b>
Estensione rete	Mt	1.484	2.514
Rinnovi e potenziamenti	Mt	15.243	24.634
Nuove derivazioni utenza	n.	212	261
Sostituzioni derivazioni utenza	n.	594	655
Nuovi misuratori installati	n.	510	469
Misuratori sostituiti	n.	2.558	2.253

Gli utenti, che al 1/1/2019 erano n. 47.294, al 31/12/2019 erano n. 47.019 con una diminuzione di 275 unità.

Le vendite di acqua a tariffa 2019, tenuto conto dei valori stimati e non ancora fatturati alle utenze, sono state di mc 9.883.954 così suddivisi

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Metri cubi venduti utenze civili/industriali	6.102.658	6.237.101
Metri cubi venduti a subdistributori	3.521.175	3.617.136
Metri cubi venduti a grandi utenze	260.121	178.944
<b>Totali</b>	<b>9.883.954</b>	<b>10.033.181</b>

Nel corso dell'esercizio è stata riattivata la fattura all'utenza Versalis S.p.a. di Crescentino (grande utenza) subentrata alla ditta IBP; è invece cessata nel mese di febbraio la fornitura all'ospedale di Casale Monferrato (grande utenza).

Dall'inizio della propria gestione il Consorzio ha effettuato:

		<b>2003/2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>Totali</b>
Estensioni reti acquedotto	Mt	118.787	707	4.737	2.514	1.484	128.229
Rinnovi e potenziamenti	Mt	443.046	6.497	19.681	24.634	15.243	509.101
Nuove derivazioni utenza	n.	6.274	241	244	261	212	7.232
Nuovi utenti	n.	2.066	-147	-176	-269	-275	1.199

**2) Servizio fognature e depurazione**

I dati significativi sono riassunti nel modo seguente mettendoli a confronto con gli anni 2009/2018:

		<b>2009/2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>Totali</b>
Estensioni rete fognaria	Mt	25.860	721	1.948	408	823	29.760
Rinnovi e potenziamenti	Mt	18.627	1.856	1.430	2.283	2.006	26.202
Nuove derivazioni utenza	n.	758	54	59	52	35	958
Sostituzioni derivazioni utenza	n.	1.324	75	27	23	104	1.553
Interventi video ispezioni	n.	1.626	111	150	95	93	2.075
Allacci elettrici impianti sollevamento / depurazione	n.	30	0	0	1	1	32

Il numero complessivo degli scarichi gestiti al 31 dicembre 2019 è attualmente di 658 unità, di cui 622 depurati e 36 privi di trattamento.

Al 31 dicembre 2019 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 non sono state effettuate attività.

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

Nel corso dell'esercizio il Consorzio ha intrattenuto i seguenti rapporti con le società collegate

Società	Debiti finanziari	Crediti finanziari	Crediti comm.li	Debiti comm.li	Costi	Ricavi
SIAM				3.485	3.485	
<b>Totale</b>				<b>3.485</b>	<b>3.485</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 4.237.482 per forniture fatturate dal Consorzio per i quali è costituito un fondo di svalutazione di Euro 237.426

Sono state altresì rilevate fatture da emettere per euro 3.878.304 e fatture stimate per euro 327.381

Il Consorzio ha un impegno continuo nel migliorare la gestione del credito pur in presenza di una situazione economica esterna critica. Nel corso dell'esercizio 2020 il consorzio sta procedendo all'aggiornamento dei propri sistemi informatici per l'adeguamento della gestione della morosità secondo quanto previsto dalla delibera ARERA 311/2019/R/idr.

#### 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 attraverso mutui stipulati direttamente dai Comuni soci 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 con decorrenza 31.10.2018 di Euro 3.000.000

#### 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 l'11 marzo scorso dall'OMS, in Italia come nel resto del mondo ha avuto ed avrà notevoli 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 2020 un risultato positivo.

### **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 la figura di Responsabile Protezione Dati (RPD) che 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 nominato il Referente Privacy per lo sviluppo del progetto GDPR, in modo da avviare il processo di insourcing delle competenze in ambito protezione dati personali.

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

L'OdV ha condotto ulteriori audit sulle aree e processi del Consorzio che potessero presentare un significativo rischio di commissione dei c.d. "reati presupposto", come novellati nella Sez III del D.Lgs. n. 231/01.

In particolare, sono stati condotti controlli estesi sulla conformità del processo "Bollettazione" e sui processi CCAM dell'area "Ufficio Tecnico", con riferimento agli aspetti di collaudo dei progetti esternalizzati.

Non sono state evidenziate non conformità rispetto a quanto previsto nel Codice Etico e nel Modello Organizzativo del Consorzio.

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

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

Sono stati condotti gli audit previsti dal PTPC, di seguito elencati

Audit processo "Recupero crediti e gestione morosità e conciliazioni"

Audit sistema di qualificazione fornitori CCAM (fase 2)

Inoltre, è stata aggiornata e pubblicata la "Procedura Sentinella" relative agli adempimenti in ambito Trasparenza e Anticorruzione, per la tutela del Dipendente che intendesse segnalare eventuali atti corruttivi.

Sono state prese in carico e valutate alcune segnalazioni anonime pervenute tramite le apposite cassette predisposte: tali segnalazioni non sono state ritenute foriere di attenzioni particolari ma si è comunque provveduto ad analizzare il processo di assunzione personale allo scopo di mitigare ulteriormente il rischio corruttivo in quell'ambito. E' stato inoltre pianificato ed eseguito con risultati positivi audit per l'area "Risorse Umane" per l'inizio del 2020, avendo a riferimento il "Regolamento Assunzioni e Incarichi" pubblicato sul sito istituzionale nell'area "Amministrazione Trasparente" sezione "Regolamenti Interni".

Nell'area "Affidamenti" del sito istituzionale è stato aggiornato l'elenco degli affidamenti, pubblicato in formato xml, secondo le direttive ANAC.

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

IL RPCT ha provveduto a rilevare ed analizzare una richiesta di accesso civico agli atti, trasmettendo ogni informazione necessaria al richiedente. Non è stata rilevata alcuna non conformità nel processo di trasmissione degli atti al richiedente.

### **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.

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

Il Consiglio propone di destinare l'utile di esercizio, al netto delle imposte, pari a € 406.558,98 nel modo seguente:

- per € 203.279,49 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 € 203.279,49 residui al Fondo Riserva utili esercizi precedenti.

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

Moncalvo, 29 giugno 2020

Il Presidente del Consiglio di amministrazione  
Aldo Quilico

# CONSORZIO DEI COMUNI PER L'ACQUEDOTTO DEL MONFERRATO

Bilancio di esercizio al 31-12-2019

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

## Stato patrimoniale

	31-12-2019	31-12-2018
<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	212.254	152.721
6) immobilizzazioni in corso e acconti	79.151	-
7) altre	84.545	95.034
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>375.950</b>	<b>247.755</b>
<b>II - Immobilizzazioni materiali</b>		
1) terreni e fabbricati	1.798.847	1.774.469
2) impianti e macchinario	69.765.843	69.083.704
3) attrezzature industriali e commerciali	98.552	78.991
4) altri beni	524.975	523.381
5) immobilizzazioni in corso e acconti	1.434.494	843.117
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>73.622.711</b>	<b>72.303.662</b>
<b>III - Immobilizzazioni finanziarie</b>		
1) partecipazioni in		
b) imprese collegate	10.000	10.000
d-bis) altre imprese	5.825	5.825
<b>Totale partecipazioni</b>	<b>15.825</b>	<b>15.825</b>
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>15.825</b>	<b>15.825</b>
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>74.014.486</b>	<b>72.567.242</b>
<b>C) Attivo circolante</b>		
<b>I - Rimanenze</b>		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	1.136.273	711.486
<b>Totale rimanenze</b>	<b>1.136.273</b>	<b>711.486</b>
<b>II - Crediti</b>		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	8.602.689	7.587.571
esigibili oltre l'esercizio successivo	5.497	414.548
<b>Totale crediti verso clienti</b>	<b>8.608.186</b>	<b>8.002.119</b>
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	4.437	412.863
<b>Totale crediti tributari</b>	<b>4.437</b>	<b>412.863</b>
5-ter) imposte anticipate	184.398	290.642
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	397.345	923.894
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.918.536	1.731.688
<b>Totale crediti verso altri</b>	<b>2.315.881</b>	<b>2.655.582</b>
<b>Totale crediti</b>	<b>11.112.902</b>	<b>11.361.206</b>
<b>IV - Disponibilità liquide</b>		
1) depositi bancari e postali	6.532.529	7.868.546
2) assegni	5.091	1.011
3) danaro e valori in cassa	3.451	4.018
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>6.541.071</b>	<b>7.873.575</b>
<b>Totale attivo circolante (C)</b>	<b>18.790.246</b>	<b>19.946.267</b>
<b>D) Ratei e risconti</b>	<b>150.371</b>	<b>156.666</b>

Totale attivo	92.955.103	92.670.175
<b>Passivo</b>		
<b>A) Patrimonio netto</b>		
<b>I - Capitale</b>	9.092.248	9.092.248
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Varie altre riserve	3.912.712 <sup>(1)</sup>	3.587.213
Totale altre riserve	3.912.712	3.587.213
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	(363.876)	(166.374)
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	3.345.017	3.019.516
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	406.559	651.002
Totale patrimonio netto	16.392.660	16.183.605
<b>B) Fondi per rischi e oneri</b>		
2) per imposte, anche differite	327.299	336.499
3) strumenti finanziari derivati passivi	363.876	166.374
4) altri	481.407	462.659
Totale fondi per rischi ed oneri	1.172.582	965.532
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	2.663.640	2.540.098
<b>D) Debiti</b>		
3) debiti verso soci per finanziamenti		
esigibili entro l'esercizio successivo	300.162	311.618
esigibili oltre l'esercizio successivo	4.042.098	4.290.853
Totale debiti verso soci per finanziamenti	4.342.260	4.602.471
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.718.319	2.437.323
esigibili oltre l'esercizio successivo	19.026.804	20.199.559
Totale debiti verso banche	21.745.123	22.636.882
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	830	630
Totale acconti	830	630
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	4.836.446	5.404.019
Totale debiti verso fornitori	4.836.446	5.404.019
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	359.486	591.671
Totale debiti tributari	359.486	591.671
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	235.161	182.634
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	235.161	182.634
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.192.596	1.148.361
esigibili oltre l'esercizio successivo	2.048.225	2.071.022
Totale altri debiti	3.240.821	3.219.383
Totale debiti	34.760.127	36.637.690
E) Ratei e risconti	37.966.094	36.343.250
Totale passivo	92.955.103	92.670.175

(1)

Varie altre riserve	31/12/2019	31/12/2018
9) Fondo investimenti	3.203.256	2.877.755
10) Contributi da enti pubblici e terzi	709.458	709.458

<b>Varie altre riserve</b>	<b>31/12/2019</b>	<b>31/12/2018</b>
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	(2)	

## Conto economico

	31-12-2019	31-12-2018
<b>Conto economico</b>		
<b>A) Valore della produzione</b>		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	16.413.219	17.129.974
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	4.629.962	4.694.144
<b>5) altri ricavi e proventi</b>		
contributi in conto esercizio	15.260	-
altri	2.668.454	2.089.459
<b>Totale altri ricavi e proventi</b>	<b>2.683.714</b>	<b>2.089.459</b>
<b>Totale valore della produzione</b>	<b>23.726.895</b>	<b>23.913.577</b>
<b>B) Costi della produzione</b>		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.449.548	1.299.176
7) per servizi	10.423.342	10.283.376
8) per godimento di beni di terzi	1.033.968	1.087.200
<b>9) per il personale</b>		
a) salari e stipendi	3.967.638	3.994.065
b) oneri sociali	1.219.329	1.227.220
c) trattamento di fine rapporto	239.837	241.979
e) altri costi	200	180
<b>Totale costi per il personale</b>	<b>5.427.004</b>	<b>5.463.444</b>
<b>10) ammortamenti e svalutazioni</b>		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	152.133	173.901
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	3.540.818	3.704.374
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	30.000	-
<b>Totale ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>3.722.951</b>	<b>3.878.275</b>
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(424.787)	(68.563)
12) accantonamenti per rischi	110.000	-
14) oneri diversi di gestione	433.672	169.797
<b>Totale costi della produzione</b>	<b>22.175.698</b>	<b>22.112.705</b>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)</b>	<b>1.551.197</b>	<b>1.800.872</b>
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>		
<b>16) altri proventi finanziari</b>		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	169.523	184.268
<b>Totale proventi diversi dai precedenti</b>	<b>169.523</b>	<b>184.268</b>
<b>Totale altri proventi finanziari</b>	<b>169.523</b>	<b>184.268</b>
<b>17) interessi e altri oneri finanziari</b>		
altri	974.441	983.067
<b>Totale interessi e altri oneri finanziari</b>	<b>974.441</b>	<b>983.067</b>
<b>Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)</b>	<b>(804.918)</b>	<b>(798.799)</b>
<b>Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)</b>	<b>746.279</b>	<b>1.002.073</b>
<b>20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>		
imposte correnti	248.441	252.579
imposte relative a esercizi precedenti	(5.765)	-
imposte differite e anticipate	97.044	98.492
<b>Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>	<b>339.720</b>	<b>351.071</b>
<b>21) Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>406.559</b>	<b>651.002</b>



## Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2019	31-12-2018
<b>Rendiconto finanziario, metodo indiretto</b>		
<b>A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)</b>		
Utile (perdita) dell'esercizio	406.559	651.002
Imposte sul reddito	339.720	351.071
Interessi passivi/(attivi)	804.918	798.799
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	8.498	10.113
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	1.559.695	1.810.985
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	587.540	414.613
Ammortamenti delle immobilizzazioni	3.692.951	3.878.275
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	(25.379)	6.482
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	4.255.112	4.299.370
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	5.814.807	6.110.355
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(424.787)	(68.563)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(606.067)	(231.647)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(567.573)	220.718
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	6.295	(45.817)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	1.622.844	2.145.909
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	181.681	7.993
Totale variazioni del capitale circolante netto	212.393	2.028.593
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	6.027.200	8.138.948
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(804.918)	(798.799)
(Imposte sul reddito pagate)	165.750	(667.804)
(Utilizzo dei fondi)	(256.948)	(384.527)
Totale altre rettifiche	(896.116)	(1.851.130)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	5.131.084	6.287.818
<b>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(5.285.325)	(5.947.139)
Disinvestimenti	451.539	978.250
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(280.328)	(162.935)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(5.114.114)	(5.131.824)
<b>C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	280.996	138.992
Accensione finanziamenti	-	602.229
(Rimborso finanziamenti)	(1.432.966)	(161.204)
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	(197.504)	(131.895)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(1.349.474)	448.122
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(1.332.504)	1.604.116
Disponibilità liquide a inizio esercizio		

Depositi bancari e postali	7.868.546	6.261.414
Assegni	1.011	4.794
Danaro e valori in cassa	4.018	3.251
<b>Totale disponibilità liquide a inizio esercizio</b>	<b>7.873.575</b>	<b>6.269.459</b>
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	6.532.529	7.868.546
Assegni	5.091	1.011
Danaro e valori in cassa	3.451	4.018
<b>Totale disponibilità liquide a fine esercizio</b>	<b>6.541.071</b>	<b>7.873.575</b>

# Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2019

## Nota integrativa, parte iniziale

Signori Sindaci dei Comuni Consorziati,

il bilancio dell'esercizio che viene sottoposto all'approvazione dell'assemblea consortile evidenzia un utile d'esercizio pari a Euro 406.559.

### **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) 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 per l'Energia Elettrica, il Gas ed i Servizi Idrici la quale a seguito dell'attribuzione delle funzioni di regolazione e controllo del ciclo dei rifiuti urbani ed assimilati ha assunto la denominazione di 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 valide per l'anno 2019 sono state calcolate tenuto conto delle Delibere ARERA N. 665/2017 del 28/09/2017 e ARERA N. 50/2019 del 12/02/2019 (approvazione dei moltiplicatori di aumento per gli anni 2018-2019) e della Delibera EGATO5 n.12 del 04/06/2018 (aggiornamento del moltiplicatore di aumento per l'anno 2019).

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 decorrenza 1° febbraio 2020 sono stati aggiornati il Regolamento di Utenza e Condizioni di Fornitura del Servizio Idrico Integrato e la Carta del Servizio, approvati con Delibera ATO n. 3 del 10/01/2020.

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

I fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio sono i seguenti:

Nel corso dell'esercizio in data 28 maggio è stata notificata l'intimazione di sfratto ed ingiunzione di pagamento per canoni e accessori non corrisposti relativamente all'immobile sito in Moncalvo e sede degli uffici del Consorzio. Per i dettagli si rimanda alla relazione sulla gestione.

## **Criteri di formazione**

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2019 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 seguente bilancio 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 del Consorzio 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 allineando, da questo esercizio, la vita utile a quanto indicato dalle deliberazioni ARERA in materia di regolamentazione tariffaria nel settore idrico. Le migliorie su beni di terzi sono ammortizzate con aliquote dipendenti dalla durata del contratto di locazione o 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, modificate rispetto all'esercizio precedente 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:

<b>Tipo Bene</b>	<b>% Ammortamento</b>
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	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	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 2019 le immobilizzazioni materiali non sono state rivalutate in base alle leggi (speciali, generali o di settore) 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 2019, 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.

### **Titoli**

Il Consorzio non detiene titoli.

### **Partecipazioni**

Le partecipazioni in imprese controllate e 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.

### **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 e imputazione costi**

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.

**Impegni, garanzie e passività potenziali**

Trattasi di garanzie fideiussorie per lavori inerenti il SII rilasciate a terzi dal Consorzio, anche a mezzo di compagnie assicurative e di garanzie ricevute da terzi anch'esse a garanzia di lavori concessi in appalto e forniture a utenti SII.

## Nota integrativa, attivo

### Immobilizzazioni

#### Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
375.950	247.755	128.195

#### 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	152.721	-	95.034	247.755
Valore di bilancio	152.721	-	95.034	247.755
<b>Variazioni nell'esercizio</b>				
Incrementi per acquisizioni	197.882	79.151	3.295	280.328
Ammortamento dell'esercizio	138.349	-	13.784	152.133
<b>Totale variazioni</b>	59.533	79.151	(10.489)	128.195
<b>Valore di fine esercizio</b>				
Costo	212.254	79.151	84.545	375.950
Valore di bilancio	212.254	79.151	84.545	375.950

#### Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
73.622.711	72.303.662	1.319.049

#### 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>						
Costo	2.236.092	109.743.036	466.647	1.575.338	843.117	114.864.230
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	461.623	40.659.332	387.656	1.051.957	-	42.560.568



	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 bilancio</b>	1.774.469	69.083.704	78.991	523.381	843.117	72.303.662
<b>Variazioni nell'esercizio</b>						
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	75.447	3.967.481	36.510	164.653	1.041.234	5.285.325
<b>Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)</b>	-	9.943	-	237	449.857	460.037
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	51.069	3.309.978	16.949	162.822	-	3.540.818
<b>Altre variazioni</b>	-	34.579	-	-	-	34.579
<b>Totale variazioni</b>	24.378	682.139	19.561	1.594	591.377	1.319.049
<b>Valore di fine esercizio</b>						
<b>Costo</b>	2.311.539	113.691.426	500.947	1.696.219	1.434.494	119.634.625
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	512.692	43.925.583	402.395	1.171.244	-	46.011.914
<b>Valore di bilancio</b>	1.798.847	69.765.843	98.552	524.975	1.434.494	73.622.711

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	01/01/2019	incrementi	decrementi	rettifiche	31/12/2019
Terreni	179.424	6.655			186.079
Fabbricati civili	48.319				48.319
Fabbricati industriali	2.008.349	68.792			2.077.141
Opere idrauliche fisse	1.768.605				1.768.605
Piezometri	30.410				30.410
Serbatoi	902.049	77.726			979.775
Rete acqua	67.085.824	1.633.311			68.719.135
Rete fognaria	11.258.387	500.063			11.758.450
Impianti sollevamento acqua	5.085.081	199.231			5.284.312
Impianti sollevamento fogna	215.589	15.185			230.774
Impianti trattamento acqua	161.813				161.813
Apparecchi di misura e controllo	2.855.474	185.548	11.639		3.029.383
Telecontrollo	867.675	233.124			1.100.799
Prese acqua	10.344.277	945.659			11.289.936
Prese fogna	1.058.910	57.755			1.116.665
Impianti di depurazione	8.051.905	119.881	7.452	-424.645	7.739.689
Impianti di fitodepurazione	0			424.645	424.645
Elettropompe	57.036				57.036
Attrezzatura varia	466.647	36.510	2.211		500.946
Autocarri	687.080	79.165	29.828		736.417
Autovetture	196.343	25.407	9.307		212.443
Mobili ed arredi	235.489	7.362	2.310		240.541
Macchine elettroniche	456.425	52.720	2.327		506.818
Immobilizzazioni in corso	843.117	1.041.233	449.857		1.434.493
<b>TOTALE</b>	<b>114.864.228</b>	<b>5.285.327</b>	<b>514.931</b>	<b>0</b>	<b>119.634.624</b>

Fondo Ammortamento	31/12/2018	incrementi	decrementi	rettifiche	31/12/2019
Fabbricati industriali	461.623	51.069			512.692
Opere idrauliche fisse	449.676	44.215			493.891

Piezometri	8.149	760			8.909
Serbatoi	294.952	22.445			317.397
Rete acqua	24.783.657	1.495.964			26.279.621
Rete fognaria	2.330.988	230.168			2.561.156
Impianti sollevamento acqua	3.037.829	535.339			3.573.168
Impianti di sollevamento fogna	53.583	27.898			81.481
Impianti trattamento acqua	132.609	7.887			140.496
Apparecchi di misura e controllo	2.381.012	155.405	7.019		2.529.398
Telecontrollo	257.403	123.030			380.433
Prese acqua	2.733.062	270.428			3.003.490
Prese fogna	230.979	21.756			252.735
Impianti di depurazione	3.912.306	362.916	2.129	-59.279	4.213.814
Impianti di fitodepurazione	0	10.616		24.700	35.316
Elettropompe	53.126	1.150			54.276
Attrezzatura varia	387.656	16.949	2.211		402.394
Autocarri	430.628	88.380	29.828		489.180
Autovetture	138.530	18.138	9.307		147.361
Mobili e arredi	217.499	5.394	2.310		220.583
Macchine elettroniche	265.299	50.911	2.091		314.119
<b>TOTALE</b>	<b>42.560.566</b>	<b>3.540.818</b>	<b>54.895</b>	<b>-34.579</b>	<b>46.011.910</b>

Non sono rilevate quote di ammortamento relative ai terreni ritenuti non soggetti a degrado e di vita utile illimitata. Nel bilancio dell'esercizio 2019 non sono stati capitalizzati oneri finanziari.

### Contributi in conto impianti

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2019 ha accertato contributi in conto impianti. 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 2019 è il seguente:

Descrizione	Importo
Importo al 1/1, quale risconto dei contributi contabilizzati negli esercizi 2018 e precedenti	27.481.300
Contributi da enti pubblici contabilizzati ed incassati nel 2019	76.097
Contributi da privati per estensioni contabilizzati ed incassati nel 2019	39.413
Contributi da privati per allacciamenti acqua e fogna contabilizzati ed incassati nel 2019	202.782
Contributi da enti pubblici contabilizzati ma non incassati nel 2019	164.404
Quota contributi a favore dell'esercizio 2019 per gli impianti in corso di ammortamento	(1.234.751)
Importo al 31/12 da utilizzare nell'esercizio 2020 e successivi fino al termine dell'ammortamento degli impianti cui si riferiscono	26.729.245

Nell'esercizio 2019 i contributi da enti pubblici contabilizzati ma non incassati nell'esercizio 2018 per un ammontare di Euro 615.743 sono stati interamente erogati.

### Operazioni di locazione finanziaria

Il Consorzio non ha contratti di locazioni finanziaria in essere al 31/12/2019

## Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
15.825	15.825	

### 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>Valore di fine esercizio</b>			
<b>Costo</b>	10.000	5.825	15.825
<b>Valore di bilancio</b>	10.000	5.825	15.825

### Partecipazioni

Le partecipazioni in imprese controllate o 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.

### 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>	5.825

## **Dettaglio del valore delle partecipazioni immobilizzate in altre imprese**

Descrizione	Valore contabile
<b>Water Alliance - Acque del Piemonte Rete di imprese</b>	5.000
<b>C.E.T. - Consorzio Energetico Torinese</b>	825
<b>Totale</b>	5.825

## Attivo circolante

### Rimanenze

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
1.136.273	711.486	424.787

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
Materie prime, sussidiarie e di consumo	711.486	424.787	1.136.273
<b>Totale rimanenze</b>	<b>711.486</b>	<b>424.787</b>	<b>1.136.273</b>

### Crediti iscritti nell'attivo circolante

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
11.112.902	11.361.206	(248.304)

### 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
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	8.002.119	606.067	8.608.186	8.602.689	5.497
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	412.863	(408.426)	4.437	4.437	-
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	290.642	(106.244)	184.398		
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	2.655.582	(339.701)	2.315.881	397.345	1.918.536
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>11.361.206</b>	<b>(248.304)</b>	<b>11.112.902</b>	<b>9.004.471</b>	<b>1.924.033</b>

I crediti sono valutati al valore di presumibile realizzo.

I crediti verso clienti, al lordo del fondo svalutazione crediti, di ammontare rilevante al 31/12/2019 sono così costituiti:

Descrizione	Importo
Fatture da emettere SII	4.201.791
Crediti verso clienti per fatture/bollette emesse	4.009.328
Acquedotto Valtiglione	354.498
ASP Asti	72.011

Il credito per fatture da emettere agli utenti del Servizio Idrico Integrato (SII) è riferito ai consumi non ancora fatturati alla data del 31/12/2019 la cui valorizzazione è stata eseguita sulla base di simulazioni dei periodi di fatturazione ancora da emettere. Tra i crediti figura, inoltre, lo scostamento tra le tariffe effettivamente applicate rispetto al Vincolo Riconosciuto ai ricavi del Gestore (VRG) calcolato per l'anno 2018. Il conguaglio da recuperare nel 2020 risulta essere positivo ed ammonta a 402 migliaia di euro.

Al momento della stesura della presente nota integrativa il Consorzio sta aggiornando i propri sistemi informatici al fine di continuare le attività di recupero del credito nel rispetto delle nuove indicazioni previste dalla delibera ARERA 16 luglio 2019 nr 311/2019/R/idr.

I crediti verso altri di ammontare rilevante al 31/12/2019, sono così costituiti:

Descrizione	Importo
Quote del TFR maturato e depositato presso nel fondo di tesoreria presso l'INPS	1.910.866
Depositi cauzionali presso terzi	99.738
Anticipazione a fornitori per lavori (art. 35, c. 18, d.lgs. 50/2016).	85.976

I crediti per imposte anticipate sono relativi a differenze temporanee deducibili. Nel corso dell'esercizio 2019 hanno avuto i seguenti movimenti:

		IRES	IRAP
<b>1 Accantonamenti e utilizzi fondo rischi</b>			
Esercizio 2003/2011	€ 130.000		
Esercizio 2005	€ 170.000		
Esercizio 2010	€ 25.000		
Esercizio 2011	€ 40.000		
Esercizio 2012	€ 25.000		
Utilizzo 2012	-€ 25.067		
Esercizio 2013	€ 25.000		
Utilizzo 2013	-€ 7.093		
Utilizzo 2014	-€ 56.129		
Esercizio 2015	€ 50.000		
Utilizzo 2015	-€ 1.712		
Esercizio 2016	€ 50.000		
Utilizzo 2016	-€ 10.850		
Esercizio 2017	€ 100.000		
Utilizzo 2017	-€ 21.510		
Utilizzo 2018	-€ 45.293		
<b>Totale</b>	<b>€ 447.346</b>	<b>€ 121.861</b>	<b>€ 18.252</b>
<b>2 Accantonamenti al fondo svalutazione crediti</b>	<b>€ 674.823</b>	<b>€ 187.422</b>	
<b>3 Compensi ad amministratori non corrisposti</b>			
Esercizio 2016	€ 584,43	€ 161	
Esercizio 2017	€ 1.321,00	€ 317	
Esercizio 2018	€ 6.953,00	€ 1.669	
<b>5 mora in attesa di fatturazione da fornitori</b>	<b>€ 10.681,75</b>	<b>€ 2.825</b>	
<b>7 variazioni di % imposte e correzioni aa.pp.</b>		<b>-€ 41.864</b>	
<b>Credito al 1 gennaio 2019</b>		<b>€ 272.391</b>	<b>€ 18.252</b>
<b>Utilizzo dei crediti di imposta</b>			
<b>1 Dal fondo rischi</b>	<b>-€ 91.253</b>	<b>-€ 21.901</b>	<b>-€ 3.559</b>
<b>2 Dal fondo sval. Crediti per la parte incapiente del f.do fiscale</b>	<b>-€ 467.397</b>	<b>-€ 112.175</b>	
<b>3 Compensi amministratori pagati</b>	<b>-€ 8.858</b>	<b>-€ 2.126</b>	
<b>5 interessi di mora fatturati da fornitori</b>	<b>-€ 2.649</b>	<b>-€ 636</b>	
<b>Accantonamenti dell'esercizio</b>			
<b>1 al fondo rischi</b>	<b>€ 110.000</b>	<b>€ 26.400</b>	<b>€ 4.290</b>
<b>2 al f.do sval. Crediti eccedente il limite fiscale</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>	
<b>3 compensi amministratori 2019 in attesa corresponsione</b>	<b>€ 7.215,00</b>	<b>€ 1.732</b>	
<b>5 mora in attesa di fatturazione da fornitori</b>	<b>€ 7.213,00</b>	<b>€ 1.731</b>	

	IRES	IRAP
<b>Totale credito al 31 dicembre 2019</b>	€ 165.416	€ 18.983

I crediti tributari sono riferiti al residuo credito per IRES ed IRAP risultante dal maggior versamento dell'anticipo nel corso dell'esercizio rispetto all'effettivo debito.

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

La ripartizione dei crediti al 31/12/2019 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>	8.608.186	8.608.186
<b>Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante</b>	4.437	4.437
<b>Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante</b>	184.398	184.398
<b>Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante</b>	2.315.881	2.315.881
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	11.112.902	11.112.902

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	F.do svalutazione ex art. 2426 Codice civile	F.do svalutazione ex art. 106 D.P.R. 917/1986	Totale
Saldo al 31/12/2018	797.381		797.381
Utilizzo nell'esercizio	589.955		589.955
Accantonamento esercizio	30.000		30.000
<b>Saldo al 31/12/2019</b>	<b>237.426</b>		<b>237.426</b>

L'utilizzo nell'esercizio comprende anche la copertura dei crediti acquistati dalla società Acquedotto Monferrato S.p.a. utilizzando lo specifico fondo acquistato anch'esso dalla società; il fondo, che copriva interamente i crediti, è stato azzerato. L'ammontare del fondo pari ad Euro 122.557 è stato utilizzato per Euro 122.546 a coperture delle bollette di cui sopra e per Euro 11 a sopravvenienze attive per bollette già incassate.

### Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
6.541.071	7.873.575	(1.332.504)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Depositi bancari e postali</b>	7.868.546	(1.336.017)	6.532.529
<b>Assegni</b>	1.011	4.080	5.091
<b>Denaro e altri valori in cassa</b>	4.018	(567)	3.451
<b>Totale disponibilità liquide</b>	7.873.575	(1.332.504)	6.541.071

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio.

## Ratei e risconti attivi

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
150.371	156.666	(6.295)

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 e nella conversione dei valori espressi in moneta estera sono riportati nella prima parte della presente nota integrativa.

Al 31/12/2019 sussistono ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni per un ammontare di Euro 44.679

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Ratei attivi</b>	2.534	(2.073)	461
<b>Risconti attivi</b>	154.132	(4.221)	149.911
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	156.666	(6.295)	150.371

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

Descrizione	Importo
Ratei di ammontare non apprezzabile	461
Risconto spese istruttorie mutui/autorizzazioni	99.201
Risconto canoni di concessione, noleggio e prestazioni varie	38.644
Risconto consulenze	4.676
Risconto polizze fideiussorie	2.206
Risconto tasse automobilistiche	1.806
Risconto spese telefoniche	769
Altri di ammontare non apprezzabile	2.608
	<b>150.371</b>

## Oneri finanziari capitalizzati

Nell'esercizio 2019 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 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
16.392.660	16.183.605	209.055

### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni		
<b>Capitale</b>	9.092.248	-		9.092.248
<b>Altre riserve</b>				
<b>Varie altre riserve</b>	3.587.213	325.499		3.912.712
<b>Totale altre riserve</b>	3.587.213	325.499		3.912.712
<b>Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi</b>	(166.374)	(197.502)		(363.876)
<b>Utili (perdite) portati a nuovo</b>	3.019.516	325.501		3.345.017
<b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>	651.002	(244.443)	406.559	406.559
<b>Totale patrimonio netto</b>	16.183.605	209.055	406.559	16.392.660

### Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
9) Fondo investimenti	3.203.256
10) Contributi da enti pubblici e terzi	709.458
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	(2)
<b>Totale</b>	3.912.712

### 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
<b>Riserva da soprapprezzo delle azioni</b>	-	A,B,C,D
<b>Riserve di rivalutazione</b>	-	A,B
<b>Riserva legale</b>	-	A,B
<b>Riserve statutarie</b>	-	A,B,C,D
<b>Altre riserve</b>		



	Importo	Possibilità di utilizzazione
Riserva straordinaria	-	A,B,C,D
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile	-	A,B,C,D
Riserva azioni o quote della società controllante	-	A,B,C,D
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	-	A,B,C,D
Versamenti in conto aumento di capitale	-	A,B,C,D
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	-	A,B,C,D
Versamenti in conto capitale	-	A,B,C,D
Versamenti a copertura perdite	-	A,B,C,D
Riserva da riduzione capitale sociale	-	A,B,C,D
Riserva avanzo di fusione	-	A,B,C,D
Riserva per utili su cambi non realizzati	-	A,B,C,D
Riserva da congruaggio utili in corso	-	A,B,C,D
Varie altre riserve	3.912.712	
<b>Totale altre riserve</b>	<b>3.912.712</b>	
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	(363.876)	E
Utili portati a nuovo	3.345.017	A,B,C,D
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	-	A,B,C,D
<b>Totale</b>	<b>15.986.101</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	3.203.256	A,B,C,D
10) Contributi da enti pubblici e terzi	709.458	A,B,C,D
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	(2)	A,B,C,D
<b>Totale</b>	<b>3.912.712</b>	

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.

	<b>Riserva per operazioni di copertura di flussi finanziari attesi</b>
<b>Valore di inizio esercizio</b>	(166.374)
<b>Variazioni nell'esercizio</b>	
<b>Incremento per variazione di fair value</b>	(134.177)
<b>Decremento per variazione di fair value</b>	(2.283)
<b>Rilascio a conto economico</b>	(65.608)
<b>Valore di fine esercizio</b>	(363.876)

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

<b>ISTITUTO</b>	<b>Valore nozionale</b>	<b>MTM 31/12 /18</b>	<b>Valore nozionale</b>	<b>MTM 31/12/19</b>	<b>VARIAZIONE</b>	<b>Rischio</b>
Intesa Sanpaolo	3.000.000	158.499	7.000.000	358.050	+ 199.551	IRS variabile protetto
Unicredit	540.978	4.371	463.138	3.242	- 1.129	IRS variabile protetto
Bnl – Gruppo BNP Paribas	455.000	3.504	385.000	2.584	- 920	IRS variabile protetto

## **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:

	<b>Capitale sociale</b>	<b>Riserva legale</b>	<b>Riserva...</b>	<b>Risultato d'esercizio</b>	<b>Totale</b>
<b>All'inizio dell'esercizio precedente</b>	9.092.248		5.496.254	1.075.996	15.664.498
Destinazione del risultato dell'esercizio					
attribuzione dividendi					
altre destinazioni			944.101	(424.994)	519.107
Altre variazioni					
incrementi					
decrementi					
riclassifiche					
Risultato dell'esercizio precedente				651.002	
<b>Alla chiusura dell'esercizio precedente</b>	9.092.248		6.440.355	651.002	16.183.605
Destinazione del risultato dell'esercizio					
attribuzione dividendi					
altre destinazioni			453.498	(244.443)	209.055
Altre variazioni					
incrementi					
decrementi					
riclassifiche					
Risultato dell'esercizio corrente				406.559	
<b>Alla chiusura dell'esercizio corrente</b>	9.092.248		6.893.853	406.559	16.392.660

## Fondi per rischi e oneri

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

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
1.172.582	965.532	207.050

	Fondo per imposte anche differite	Strumenti finanziari derivati passivi	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	336.499	166.374	462.659	965.532
Variazioni nell'esercizio				
Accantonamento nell'esercizio	-	197.502	110.000	307.502
Utilizzo nell'esercizio	9.200	-	91.252	100.452
Totale variazioni	(9.200)	197.502	18.748	207.050
Valore di fine esercizio	327.299	363.876	481.407	1.172.582

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

Il fondo imposte esistente al 1° gennaio 2019 di Euro 336.499 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 1.402.085 con un debito potenziale futuro di Euro 336.499 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 1.363.754 per ripresa nell'imponibile 2019 degli ammortamenti anticipati relativi a cespiti dismessi e per sovrapposizione di ammortamenti di bilancio per complessivi Euro 38.331.

Nel corso dell'esercizio sono stati eseguiti accantonamenti tra gli "Altri fondi" per un ammontare di Euro 110.000 per possibili future richieste di interessi, spese legali legate alla controversia con l'ex gestore.

Il fondo per imposte ha avuto i seguenti movimenti:

	IMPONIBILE	IRES
Fondo al 1 gennaio 2019	1.402.085	336.499
Storno dal fondo per cespiti dismessi/radiati	0	0
Sovrapposizione di ammortamenti di bilancio	38.331	9.200
Fondo al 31 dicembre 2019	1.363.754	327.299

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
2.663.640	2.540.098	123.542

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	2.540.098
<b>Variazioni nell'esercizio</b>	
Accantonamento nell'esercizio	280.038
Utilizzo nell'esercizio	156.496
<b>Totale variazioni</b>	123.542
Valore di fine esercizio	2.663.640

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 1.775.350 rilevate tra i crediti verso enti previdenziali.

Nell'esercizio successivo al 31/12/2019 si prevede di corrispondere ai dipendenti un ammontare di TFR stimato in Euro 150.000, a seguito di richieste di anticipazioni e liquidazioni per pensionamenti.

## Debiti

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

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
34.760.127	36.637.690	(1.877.563)

## 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	4.602.471	(260.211)	4.342.260	300.162	4.042.098	2.601.518
Debiti verso banche	22.636.882	(891.759)	21.745.123	2.718.319	19.026.804	11.474.849
Acconti	630	200	830	830	-	-
Debiti verso fornitori	5.404.019	(567.573)	4.836.446	4.836.446	-	-
Debiti tributari	591.671	(232.185)	359.486	359.486	-	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	182.634	52.527	235.161	235.161	-	-
Altri debiti	3.219.383	21.438	3.240.821	1.192.596	2.048.225	-
<b>Totale debiti</b>	<b>36.637.690</b>	<b>(1.877.563)</b>	<b>34.760.127</b>	<b>9.643.000</b>	<b>25.117.127</b>	<b>14.076.367</b>

I debiti verso soci rilevano la quota a carico del Consorzio per mutui stipulati dai comuni soci 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	16.571	171.427	187.998
Brusasco	8.345	234.590	242.935
Capriglio	3.187	44.957	48.144
Casorzo	9.592	200.170	209.762
Castagnole	8.090	189.810	197.900
Castell'Alfero	5.158	27.844	33.002
Castelletto Merli	5.587	55.497	61.084
Castelnuovo Don Bosco	3.896	38.964	42.860
Cella Monte	28.909	163.085	191.994
Cerrina	6.803	154.402	161.205
Cocconato	9.033	131.701	140.734
Felizzano	4.592	118.783	123.375
Fubine	2.426	25.883	28.309
Gabiano	1.032	20.364	21.396
Lauriano	9.440	53.942	63.382
Lu Monferrato	8.803	128.792	137.595
Moncalvo	10.557	88.470	99.027
Moncucco	3.895	41.216	45.111
Montemagno	4.243	55.323	59.566
Montiglio Monferrato	18.148	472.974	491.122
Murisengo	16.074	179.125	195.199
Ottiglio	884	22.234	23.118
Ozzano Monferrato	10.477	213.588	224.065
Penango	19.401	206.952	226.353
Rosignano Monferrato	4.549	43.785	48.334
Sala Monferrato	4.932	132.532	137.464
San Giorgio Monferrato	23.617	248.969	272.586
San Salvatore Monferrato	3.280	45.457	48.737
Solonghelo	9.102	110.145	119.247
Terruggia	8.082	173.296	181.378
Verrua Savoia	21.302	157.323	178.625
Villadeati	10.153	90.500	100.653
<b>Totali</b>	<b>300.160</b>	<b>4.042.100</b>	<b>4.342.260</b>

Il saldo del debito verso banche al 31/12/2019, pari a Euro 21.745.123, comprensivo dei mutui passivi, è il seguente:

Istituto	Residuo entro 12 mesi	Residuo oltre 12 mesi	Di cui oltre 5 anni
<b>BANCO POPOLARE</b>	407.313	414.901	0,00
<b>BNL</b>	70.000	315.000	35.000
<b>BNL</b>	271.226	2.305.966	1.082.631
<b>MEDIOCREDITO</b>	700.000	6.300.000	3.500.000
<b>INTESA SANPAOLO già OPI</b>	85.615	491.776	107.467
<b>UNICREDIT</b>	233.607	3.120.874	2.085.594

Istituto	Residuo entro 12 mesi	Residuo oltre 12 mesi	Di cui oltre 5 anni
UNICREDIT	79.729	383.409	44.673
UNICREDIT	138.062	1.191.964	563.389
UNICREDIT	243.260	2.970.222	1.840.866
INTESA SANPAOLO	488.944	1.532.692	€ 0
<b>Totale complessivo</b>	<b>2.717.757</b>	<b>19.026.804</b>	<b>9.259.620</b>

Residuano Euro 562 relativi a partite viaggianti su conti correnti che troveranno regolazione nell'esercizio successivo.

Nel corso dell'anno 2019 è stata incassata la terza ed ultima erogazione pari ad Euro 2.000.000 riferita al finanziamento stipulato in data 29 novembre 2017 con Mediocredito Italiano S.p.A. per un ammontare complessivo di Euro 7.000.000. Sempre nell'anno 2019 è stato estinto anticipatamente un mutuo stipulato con BNL in data 24/03/2006 a tasso fisso del 4,24% utilizzando il finanziamento al tasso del 2,20% erogato da Intesa Sanpaolo nell'anno 2018; sono invece giunti a scadenza i due mutui contratti con CRAlessandria, ora Banco Popolare, nel 2004 e nel 2010.

La voce "Acconti" accoglie gli anticipi ricevuti a titolo di cauzioni provvisorie per i contratti relativi all'ammodernamento della stazione di sollevamento di Robella (ditta Piazza), ai lavori di Fubine secondo lotto (ditta Tecnoedil) e all'anticipo per le spese di registrazione contratto manutenzione/assistenza sul telecontrollo (ditta Calvi Sistemi).

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. Sono comprese le fatture emesse dai seguenti comuni soci:

Comune	Importo
Brusasco	1.430
Cocconato	14.415
Lauriano	4.819
Mombello Monferrato	24.659
Murisengo	8.203
<b>Totale</b>	<b>53.526</b>

I debiti verso fornitori con saldo superiore a Euro 30.000 al 31/12/2019 risultano così costituiti:

Fornitore	Importo
Acquedotto Monferrato S.p.a.	818.350
Edil Cave srl	459.251
Mortara Gianluca srl	226.015
CS Costruzioni srl	304.329
Zecchini Group srl	265.849
Edison Energia	222.600
Riveco General Sider S.p.a.	198.605
Pietro Succio srl	172.872
Frassa srl	114.683
Calvi Sistemi snc	58.624
Franco Eugenio srl	54.522
Marazzato Soluzioni Ambientali srl	43.866
Impresa Balaclava	39.729
<b>Totale</b>	<b>2.979.295</b>

Il debito nei confronti dell'Acquedotto Monferrato S.p.a. sopra riportato è al momento oggetto di contenzioso.

Nella voce debiti tributari non sono iscritti debiti per imposte IRES e IRAP in quanto gli acconti versati nel corso dell'esercizio sono risultati superiori al debito effettivo.

Sono iscritti debiti per ritenute su compensi a dipendenti, collaboratori, professionisti, imposta sostitutiva sul TFR, debiti per bollo virtuale e debiti per IVA relativa al IV trimestre.

Gli importi più rilevanti sono riferiti al debito IVA per Euro 238.265, ritenute IRPEF per Euro 121.505, debito INPS per Euro 53.010, INPDAP per Euro 159.142 e PEGASO per Euro 20.272.

### Suddivisione dei debiti per area geografica

La ripartizione dei Debiti al 31/12/2019 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Italia	Totale
Debiti verso soci per finanziamenti	4.342.260	4.342.260
Debiti verso banche	21.745.123	21.745.123
Acconti	830	830
Debiti verso fornitori	4.836.446	4.836.446
Debiti tributari	359.486	359.486
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	235.161	235.161
Altri debiti	3.240.821	3.240.821
<b>Debiti</b>	<b>34.760.127</b>	<b>34.760.127</b>

### Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso soci per finanziamenti	4.342.260	4.342.260
Debiti verso banche	21.745.123	21.745.123
Acconti	830	830
Debiti verso fornitori	4.836.446	4.836.446
Debiti tributari	359.486	359.486
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	235.161	235.161
Altri debiti	3.240.821	3.240.821
<b>Totale debiti</b>	<b>34.760.127</b>	<b>34.760.127</b>

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

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 6-ter, C.c.)

Il Consorzio non ha posto in essere operazioni di compravendita con obbligo di retrocessione.

### **Ratei e risconti passivi**

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
37.966.094	36.343.250	1.622.844

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Ratei passivi</b>	175.955	22.028	197.983
<b>Risconti passivi</b>	36.167.295	1.600.816	37.768.111
<b>Totale ratei e risconti passivi</b>	36.343.250	1.622.844	37.966.094

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

Descrizione	Importo
Ratei danni da liquidare e regolarizzazioni premi assicurativi	88.171
Ratei interessi su mutui	64.714
Ratei premi CAP	23.363
Ratei interessi passivi	11.680
Ratei contributi a enti pubblici	3.794
Altri ratei	6.262
Risconto canoni di locazione antenne radio	26.294
Risconto allacciamenti non eseguiti	2.876
Risconti passivi contributi Fo.N.I.	11.009.696
Risconti passivi contributi c/impianti da Enti e privati	26.729.244
	<b>37.966.094</b>

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

Al 31/12/2019 sono presenti risconti aventi durata superiore a cinque anni. L'importo riferito ai primi cinque anni ammonta ad Euro 7.275.520; il residuo oltre i cinque anni ammonta ad euro 30.463.421. Entrambi i valori sono riferiti ai contributi da Enti, privati e Fo.N.I.



## Nota integrativa, conto economico

### Valore della produzione

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
23.726.895	23.913.577	(186.682)

Descrizione	31/12/2019	31/12/2018	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	16.413.219	17.129.974	(716.755)
Variazioni rimanenze prodotti			
Variazioni lavori in corso su ordinazione			
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni	4.629.962	4.694.144	(64.182)
Altri ricavi e proventi	2.683.714	2.089.459	594.255
<b>Totale</b>	<b>23.726.895</b>	<b>23.913.577</b>	<b>(186.682)</b>

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

Descrizione	31/12/2019	31/12/2018	Variazioni
Ricavi da vendite di acqua	11.789.066	12.035.503	(246.437)
Quote fisse acqua	2.817.087	2.923.884	(106.797)
Bocche idranti	42.158	44.655	(2.497)
Corrispettivi depurazione	1.707.160	1.717.807	(10.647)
Quote accesso depurazione	808.633	834.310	(25.677)
Corrispettivi fognatura	1.075.242	1.083.072	(7.830)
Quote accesso fognatura	457.082	541.826	(84.744)
Ricavi scarichi reflui titolo IV	359.605	477.282	(117.677)
Oneri scarichi in deroga	23.505	13.215	10.290
Collettori fognari comune Mirabello	9.155	9.160	(5)
QF collettori fognari comune Mirabello	19.504	20.323	(819)
Quota Fo.N.I.	-2.706.175	-2.592.978	(113.197)
Vendita rottame	813	776	37
Servizio spurgo fosse biologiche	7.920	17.666	(9.746)
Prestazioni a terzi gestori SII	2.464	3.473	(1.009)
Incrementi immobilizzazioni lavori interni	4.629.962	4.694.144	(64.182)
Contributi da enti pubblici, terzi e Fo.N.I. per la quota di competenza dell'esercizio	1.596.235	1.680.469	(84.234)
Rimborsi da utenti	205.256	215.299	(10.043)
Rimborsi diversi	123.494	153.565	(30.071)
Proventi straordinari	758.729	40.126	718.603

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

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

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	16.413.219
<b>Totale</b>	<b>16.413.219</b>

## Costi della produzione

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
22.175.698	22.112.705	62.993

Descrizione	31/12/2019	31/12/2018	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	1.449.548	1.299.176	150.372
Servizi	10.423.342	10.283.376	139.966
Godimento di beni di terzi	1.033.968	1.087.200	(53.232)
Salari e stipendi	3.967.638	3.994.065	(26.427)
Oneri sociali	1.219.329	1.227.220	(7.891)
Trattamento di fine rapporto	239.837	241.979	(2.142)
Trattamento quiescenza e simili			
Altri costi del personale	200	180	20
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	152.133	173.901	(21.768)
Ammortamento immobilizzazioni materiali	3.540.818	3.704.374	(163.556)
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			
Svalutazioni crediti attivo circolante	30.000		30.000
Variazione rimanenze materie prime	(424.787)	(68.563)	(356.224)
Accantonamento per rischi	110.000		110.000
Altri accantonamenti			
Oneri diversi di gestione	433.672	169.797	263.875
<b>Totale</b>	<b>22.175.698</b>	<b>22.112.705</b>	<b>62.993</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	Importo
Materiali per impianti, reti e magazzino	1.248.799
Prodotti per analisi e potabilizzazione	24.124
Vestiario e DPI	14.805
Carburanti per autotrazione e lubrificanti	122.035
Altri acquisti	39.785
<b>Totale</b>	<b>1.449.548</b>

Descrizione	Importo
Prestazioni di imprese per lavori, manutenzioni e diverse	4.984.296
Acquisti di energia elettrica	2.680.182
Gestione parco automezzi	52.888
Acquisto gas	29.248
Spese assicurative e danni	249.603
Letture misuratori, bollettazione e servizi bancari	266.671
Verifiche, analisi e collaudi	62.037
Servizi di pulizia, vigilanza locali, trasporti	64.344
Tagli erba aree impianti	89.462
Gestione telecontrollo	211.200
Spurghi	526.904
Canoni di assistenza	93.931
Spese personale e lavoratori interinali	186.132
Compensi e rimborsi amministratori	97.000
Compensi revisori	26.693
Spese progettazioni, consulenze, legali, notarili e altre	498.423
Spese postali	179.263
Spese telefoniche	117.884
Spese fidejussioni	7.181
<b>Totale</b>	<b>10.423.342</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	Importo
Salari e stipendi	3.728.208
Costo per lavoro interinale	239.430
Oneri sociali	1.219.329
Trattamento di fine rapporto	239.837
Altro	200
<b>Totale</b>	<b>5.427.004</b>

### Ammortamento delle immobilizzazioni materiali e immateriali

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 di beni immateriali ammontano ad Euro 152.133, quelli di beni materiali ad Euro 3.540.818

### 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 30.000. Le perdite dell'esercizio sono ammontate ad Euro 589.943 interamente coperte con l'utilizzo del fondo precedentemente accantonato.

### Accantonamento per rischi

Nell'esercizio sono stati accantonati Euro 110.000

### Oneri diversi di gestione

Sono costituiti da oneri per imposte indirette e tasse, spese di vidimazione, di istruttoria, abbonamenti, contributi associativi, minusvalenze da alienazioni, è inoltre rilevata la sopravvenienza passiva per un ammontare di Euro 259.290 relativa allo scostamento sulla maggior previsione di fatturazione dei consumi idrici riferiti all'anno 2018.

## Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
(804.918)	(798.799)	(6.119)

Descrizione	31/12/2019	31/12/2018	Variazioni
Da partecipazione			
Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni			
Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni			
Da titoli iscritti nell'attivo circolante			
Proventi diversi dai precedenti	169.523	184.268	(14.745)
(Interessi e altri oneri finanziari)	(974.441)	(983.067)	8.626
Utili (perdite) su cambi			
<b>Totale</b>	<b>(804.918)</b>	<b>(798.799)</b>	<b>(6.119)</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>	785.857
<b>Altri</b>	188.584
<b>Totale</b>	974.441

Descrizione	Controllate	Collegate	Controllanti	Imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Altre	Totale
Interessi su obbligazioni						
Interessi bancari						
Interessi fornitori					9.197	9.197
Interessi medio credito					724.034	724.034
Sconti o oneri finanziari					61.823	61.823
Interessi su finanziamenti					155.378	155.378
Ammortamento disaggio di emissione obbligazioni						
Altri oneri su operazioni finanziarie					24.009	24.009
Accantonamento al fondo rischi su cambi						
Arrotondamento						
<b>Totale</b>					<b>974.441</b>	<b>974.441</b>

### 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					6.306	6.306
Interessi su finanziamenti						
Interessi su crediti commerciali						
Altri proventi					163.217	163.217
Arrotondamento						
<b>Totale</b>					<b>169.523</b>	<b>169.523</b>

Gli altri proventi sono costituiti da indennità di mora per Euro 156.916, interessi legali ritardati pagamenti utenze idriche per euro 6.283 e arrotondamenti per Euro 18

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

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
339.720	351.071	(11.351)

Imposte	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
<b>Imposte correnti:</b>	248.441	252.579	(4.138)
IRES	147.221	148.309	(1.088)
IRAP	101.220	104.270	(3.050)
Imposte sostitutive			
<b>Imposte relative a esercizi precedenti</b>	(5.765)		(5.765)
<b>Imposte differite (anticipate)</b>	97.044	98.492	(1.448)

IRES	97.775	96.726	1.049
IRAP	(731)	1.766	(2.497)
<b>Proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale</b>			
<b>Totale</b>	<b>339.720</b>	<b>351.071</b>	<b>(11.351)</b>

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

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

### Riconciliazione tra onere fiscale da bilancio e onere fiscale teorico (IRES)

Descrizione	Valore	Imposte
Risultato prima delle imposte	746.279	
Onere fiscale teorico (%)	24	179.107
<b>Differenze temporanee tassabili in esercizi successivi:</b>	0	
Compensi amministratori non corrisposti	7.215	
Interessi mora non pagati	7.213	
Accantonamento fondo rischi	110.000	
<b>Totale</b>	<b>124.428</b>	
<b>Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi:</b>	0	
<b>Totale</b>		
<b>Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti</b>	0	
Compensi amministratori pagati	(8.858)	
Interessi di mora pagati	(2.649)	
Utilizzo fondo rischi	(91.253)	
Utilizzo fondo svalutazione crediti	(467.397)	
<b>Totale</b>	<b>(570.157)</b>	
<b>Differenze che non si riverteranno negli esercizi successivi</b>	0	0
Costi gestione autovetture	45.735	
Costi telefonici	23.577	
Sopravvenienze passive	277.611	
Interessi indeducibili	20.001	
Altri minori	14.212	
Superammortamento	(59.741)	
IRAP deducibile	(10.123)	
Ace	(36.732)	
Recupero ammortamenti anticipati	38.331	
<b>Totale</b>	<b>312.871</b>	
Imponibile fiscale	613.421	
Imposte correnti sul reddito dell'esercizio		147.221

### Determinazione dell'imponibile IRAP

Descrizione	Valore	Imposte
Differenza tra valore e costi della produzione	7.118.201	
Costi non rilevanti ai fini IRAP		
Oneri indeducibili permanentemente	217.353	

Sopravvenienze passive	277.611	
Ricavi non rilevanti ai fini IRAP		
Capitalizzazione costi personale/deduzioni increm. occupaz.	(4.926.527)	
Totale	<b>2.686.638</b>	
Onere fiscale teorico (%)	3,9	104.779
<b>Differenza temporanea deducibile in esercizi successivi:</b>	0	
Utilizzo fondo rischi	(91.252)	
Imponibile Irap	2.595.386	
IRAP corrente per l'esercizio		101.220

Ai sensi dell'articolo 2427, primo comma n. 14, C.c. si evidenziano le informazioni richieste sulla fiscalità differita e anticipata:

### Fiscalità differita / anticipata

La fiscalità differita viene espressa dall'accantonamento effettuato nel fondo imposte per l'importo di Euro 327.299

Le imposte differite sono state calcolate secondo il criterio dell'allocazione globale, tenendo conto dell'ammontare cumulativo di tutte le differenze temporanee, sulla base delle aliquote medie attese in vigore nel momento in cui tali differenze temporanee si riverseranno {sulla base dell'aliquota effettiva dell'ultimo esercizio}.

Le imposte anticipate sono state rilevate in quanto esiste la ragionevole certezza dell'esistenza, negli esercizi in cui si riverseranno le differenze temporanee deducibili, a fronte delle quali sono state iscritte le imposte anticipate, di un reddito imponibile non inferiore all'ammontare delle differenze che si andranno ad annullare.

Le principali differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione di imposte differite e anticipate sono indicate nella tabella seguente unitamente ai relativi effetti.

### Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	esercizio 31 /12/2019	esercizio 31/12 /2019	esercizio 31 /12/2019	esercizio 31/12 /2019	esercizio 31 /12/2018	esercizio 31/12 /2018	esercizio 31 /12/2018	esercizio 31/12 /2018
	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 rischi								
Accantonamento fondo svalutazione crediti								
Accantonamento fondo rischi	110.000	26.400	110.000	4.290				
Compensi amministratori non corrisposti	7.215	1.731			6.953	1.669		
Interessi di mora non corrisposti	7.213	1.731			2.115	508		
Utilizzo fondo svalutazione crediti	(467.397)	(112.175)			(408.886)	(98.133)		
Utilizzo fondo rischi	(91.252)	(21.900)	(91.252)	(3.559)	(45.293)	(10.870)	(45.293)	(1.766)
Compensi amministratori corrisposti	(8.858)	(2.126)			(6.269)	(1.505)		
interessi di mora anni precedenti liquidati	(2.649)	(636)						
<b>Totale</b>	<b>(445.728)</b>	<b>(106.975)</b>	<b>18.748</b>	<b>731</b>	<b>(451.380)</b>	<b>(108.331)</b>	<b>(45.293)</b>	<b>(1.766)</b>



	esercizio 31 /12/2019	esercizio 31/12 /2019	esercizio 31 /12/2019	esercizio 31/12 /2019	esercizio 31 /12/2018	esercizio 31/12 /2018	esercizio 31 /12/2018	esercizio 31/12 /2018
	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 differite:</b>								
Riversamento ammortamenti anticipati	(38.331)	(9.200)			(48.356)	(11.606)		
<b>Totale</b>	<b>(38.331)</b>	<b>(9.200)</b>			<b>(48.356)</b>	<b>(11.606)</b>		
<b>Imposte differite (anticipate) nette</b>		<b>97.775</b>		<b>(731)</b>		<b>96.725</b>		<b>1.766</b>
Perdite fiscali riportabili a nuovo	Ammontare	Effetto fiscale	Ammontare	Effetto fiscale	Ammontare	Effetto fiscale	Ammontare	Effetto fiscale
- dell'esercizio								
- di esercizi precedenti								
<b>Totale</b>								
Perdite recuperabili								
Aliquota fiscale	24				24			

## Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	IRES	IRAP
<b>A) Differenze temporanee</b>		
<b>Totale differenze temporanee deducibili</b>	(445.728)	18.748
<b>Totale differenze temporanee imponibili</b>	(38.331)	-
<b>Differenze temporanee nette</b>	407.397	(18.748)

	IRES	IRAP
<b>B) Effetti fiscali</b>		
<b>Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio</b>	96.725	1.766
<b>Imposte differite (anticipate) dell'esercizio</b>	1.050	(2.497)
<b>Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio</b>	97.775	(731)

## 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 rischi	-	110.000	110.000	24,00%	26.400	3,90%	4.290
Compensi amministratori non corrisposti	6.953	262	7.215	23,99%	1.731	-	-
Interessi di mora non corrisposti	2.115	5.098	7.213	24,00%	1.731	-	-
Utilizzo fondo svalutazione crediti	(408.886)	(58.511)	(467.397)	24,00%	(112.175)	-	-
Utilizzo fondo rischi	(45.293)	(45.959)	(91.252)	24,00%	(21.900)	3,90%	(3.559)
Compensi amministratori corrisposti	(6.269)	(2.589)	(8.858)	24,00%	(2.126)	-	-
interessi di mora anni precedenti liquidati	-	(2.649)	(2.649)	24,01%	(636)	-	-

## 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	(48.356)	10.025	(38.331)	24,00%	(9.200)

## 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	31/12/2019	31/12/2018	Variazioni
Dirigenti			
Quadri			
Impiegati	52	48	4
Operai	44	40	4
Altri	3	12	(9)
<b>Totale</b>	<b>99</b>	<b>100</b>	<b>(1)</b>

I lavoratori interinali sono classificati nell'organico "Altri".

Il Consorzio applica ai propri dipendenti il contratto nazionale di lavoro FEDERGASACQUA; il contratto scaduto il 31/12/2018 è stato rinnovato nell'anno 2019 e scadrà 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.

	Numero medio
<b>Impiegati</b>	52
<b>Operai</b>	44
<b>Altri dipendenti</b>	3
<b>Totale Dipendenti</b>	99

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

	Amministratori
<b>Compensi</b>	97.000

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

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

Le garanzie rilasciate a terzi tramite fidejussioni assicurative al 31/12/2019 sono le seguenti:

ANNO STIPULA	COMPAGNIA	ENTE GARANTITO	NUMERO POLIZZA	IMPORTO CAUZIONE
2004	Zurich	PROVINCIA DI ALESSANDRIA	950E1034	22.500
2004	Zurich	PROVINCIA DI ASTI	950E1701	250.000
2005	ITALIANA	PROVINCIA DI TORINO	131373496	3.000
2006	ITALIANA	PROVINCIA DI ALESSANDRIA	131373541	18.000
2008	Royal & SunAlliance	ATO 5	100800148	100.890
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 ALESSANDRIA	1152966	47.575
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	1325446	1.000
2018	ELBA	PROVINCIA DI ALESSANDRIA	1337031	54.065
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
			<b>TOTALE</b>	<b>890.492</b>

Il Consorzio ha inoltre ricevuto:

- fidejussioni da imprese per lavori per complessivi Euro 3.215.578
- fidejussioni da utenti del SII per complessivi Euro 312.800

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

L'emergenza sanitaria derivante dalla diffusione del virus "Covid-19", dichiarata pandemia mondiale l'11 marzo scorso dall'OMS, in Italia come nel resto del mondo ha avuto ed avrà notevoli conseguenze anche a livello economico.

Nello specifico l'attività svolta dal Consorzio, di gestore di pubblici servizi, non è rientrata fra quelle sospese dai provvedimenti emanati dalla Presidenza del Consiglio dei Ministri con effetto dal 23 marzo 2020.

Nel periodo di sospensione il Consorzio non ha attivato "ammortizzatori sociali".

Il Consorzio ha intrapreso le seguenti misure volte al contenimento della diffusione del virus:

- introduzione del “lavoro agile”;
- sono stati, precauzionalmente, sospesi gli accessi agli sportelli aziendali.

Con lo scopo di salvaguardare la salute e la sicurezza dei lavoratori ha inoltre provveduto a:

- acquisto di mascherine FFP2/FFP3 e chirurgiche;
- acquisto di visiere protettive;
- acquisto di guanti in nitrile;
- acquisto di detergenti igienizzanti;
- acquisto di termometri digitali ad infrarossi;
- acquisto ed installazione di dispositivi di controllo accessi con rilevazione della temperatura corporea;
- sanificazione periodica dei locali aziendali.

Il Consorzio ha fruito delle seguenti misure di sostegno specifiche previste dai decreti «Covid19» al fine di tutelare il proprio valore economico/patrimoniale per far fronte agli effetti negativi che nel breve periodo potrebbero incidere sulla gestione della liquidità aziendale:

- sospensione del pagamento della rata del 31 marzo del finanziamento n. 121256 Intesa Sanpaolo.

Si precisa che l'emergenza sanitaria in corso rappresenta “un fatto successivo che non evidenzia condizioni già esistenti alla data di riferimento del bilancio” al 31/12/2019, essendosi verificata a partire dalla metà di gennaio 2020 ed essendo tutti i conseguenti provvedimenti intervenuti nell'anno 2020.

La pandemia costituisce un fatto successivo che non deve essere recepito nei valori del bilancio alla data del 31/12/2019, e non comporta la necessità di deroghe all'applicazione dei normali criteri di valutazione delle poste di bilancio che possono quindi continuare ad essere valutate nella prospettiva della normale continuazione dell'attività.

Si segnala che, dall'osservazione dei dati relativi ai primi mesi dell'anno 2020, emerge una riduzione dei volumi erogati dovuti anche alla chiusura delle attività commerciali e produttive, un rallentamento degli incassi ed un aumento delle richieste di rateizzazione delle bollette.

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

Il Consorzio ha sottoscritto dei derivati con finalità di copertura (Interest Rate Swap) negoziati su mercati non regolamentati (cd “over the counter” – OTC) e sono di natura finanziaria a copertura del rischio di variazione del tasso di interesse dei mutui stipulati. I valori indicati nella tabella sottostante sono stati desunti dalla documentazione periodica inoltrata dagli istituti bancari.

ISTITUTO	Valore nozionale	MTM 31/12 /18	Valore nozionale	MTM 31/12/19	VARIAZIONE	Rischio
Intesa Sanpaolo	3.000.000	158.499	7.000.000	358.050	+ 199.551	IRS variabile protetto
Unicredit	540.978	4.371	463.138	3.242	- 1.129	IRS variabile protetto
Bnl – Gruppo BNP Paribas	455.000	3.504	385.000	2.584	- 920	IRS variabile protetto

## 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 contribuiti, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere da pubbliche amministrazioni.

Il Consorzio ha incassato a titolo di contributo conto impianti:

ENTE	IMPORTO	DATA INCASSO	LAVORO
Regione Piemonte	76.096,88	17/09/2019	APQ Piano straordinario tutela e gestione della risorsa idrica- Intervento PIES 20 "Trattamento scarichi non adeguatamente depurati comuni vari – Lotto I estensioni reti fognarie nei comuni di Rosignano e Pontestura.

Il Consorzio ha inoltre incassato contributi per:

- allacciamenti ed estensioni da utenti diversi del SII per Euro 242.195
- componente tariffa Fo.N.I. interamente destinata ai nuovi investimenti nel SII per Euro 2.706.175 (per le modalità di utilizzo si rimanda alla sezione del valore della produzione della nota integrativa.)

Il Consorzio ha inoltre rilevato e contabilizzato, ma non incassato nell'esercizio 2019, i seguenti contributi:

-

ENTE	IMPORTO	LAVORO
Regione Piemonte	100.000,00	APQ Stato – Regione Lavori di riqualificazione ed estensione del sistema Acquedotto Monferrato. Sostituzione con potenziamento della rete di distribuzione dei comuni di Cella Monte e di Treville.
Regione Piemonte	50.731,25	APQ Piano straordinario tutela e gestione della risorsa idrica- Intervento PIES 20 "Trattamento scarichi non adeguatamente depurati comuni vari – Lotto I estensioni reti fognarie nei comuni di Rosignano e Pontestura. Determinazione 508 del 25/10/2019
Comune di Lauriano	13.672,73	Ripristino manto a stradale a seguito intervento di posa condotte idriche e fognarie. Protocollo di intesa del 06/09/2019

Il Consorzio ha inoltre incassato nell'esercizio 2019 i contributi contabilizzati nell'esercizio 2018 relativi a:

ENTE	IMPORTO	DATA INCASSO	LAVORO
Regione Piemonte	11.882,85	01/08/2019	PAR FSC 2007 2013 est. fognatura e nuovi imp. depurazione San Salvatore M.to lotti A e B
Regione Piemonte	15.535,68	01/08/2019	PAR FSC 2007 2013 est. fognatura e dismissione scarichi località Priocco e Galerio comune Villadeati
Regione Piemonte	60.995,49	01/08/2019	PAR FSC 2007 2013 est. fognatura e relativi imp. depurazione comune Cocconato I e II lotto
Regione Piemonte	60.297,95	01/08/2019	PAR FSC 2007 2013 ammodernamento e ristrutturazione Centrale sollevamento Robella
Regione Piemonte	146.626,99	01/08/2019	PAR FSC 2007 2013 raddoppio adduzione Piovà Massaia
Regione Piemonte	306.769,00	09/12/2019	APQ Stato Regione 18/12/2002 riqualificazione ed estensione sistema acquedottistico CCAM

## 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 31/12/2019	Euro	406.559
50% a fondo riserva per investimenti	Euro	203.279
50% a fondo riserva utili esercizi precedenti	Euro	203.280

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, 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, 29 giugno 2020

Il 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 2019**

Signori Sindaci dei Comuni Consorziati.

il progetto di bilancio relativo all'esercizio 2019 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 406.559. 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 29 giugno 2020 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.



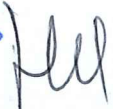
L'attività istituzionale del consorzio mantiene la sua collocazione strategica nell'ambito della struttura consortile.

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 2019 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 31/12/2019 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.

  <sup>1</sup> 



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 31/12/2019.

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 2019/2020. 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 2019, 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 2019 sono rappresentati dalla prosecuzione delle azioni di ammodernamento e di razionalizzazione dell'uso degli impianti e delle reti idrica e fognaria. Nel corso dell'anno 2019 è stata acquisita l'ultima quota di tre di euro 2.000.000 del finanziamento acceso nel corso dell'anno 2017 con Mediocredito Italiano Spa per un ammontare pari ad euro 7.000.000 con durata fino al 30/9/2029. Il fabbisogno finanziario oltre all'autofinanziamento derivante dall'attività principale del consorzio, si completa attraverso il ricorso al credito con altri Istituti bancari e 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.

  3 

L'esposizione finanziaria complessiva risulta diminuita del 5,13%; i crediti dell'attivo circolante registrano un decremento di circa il 2,18%; la liquidità è diminuita del 16,9%.

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

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 è 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 della 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 500 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 2019 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>2019</b>	<b>2018</b>
<b>Immobilizzazioni</b>	Euro	74.014.486	72.567.242
<b>Attivo circolante</b>	Euro	18.790.246	19.946.267
<b>Ratei e risconti</b>	Euro	150.371	156.666
<b>Totale attivo</b>	Euro	<b>92.955.103</b>	<b>92.670.175</b>

<b>Stato Patrimoniale - Passività</b>	<b>Valuta</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
<b>Patrimonio netto (escluso utile d'esercizio)</b>	Euro	15.986.101	15.532.603
Utile dell'esercizio	Euro	406.559	651.002
<b>Fondi per rischi ed oneri</b>	Euro	1.172.582	965.532
<b>T.F.R. (Trattamento di fine rapporto)</b>	Euro	2.663.640	2.540.098
Debiti entro l'esercizio	Euro	9.643.000	10.076.256
Debiti oltre l'esercizio	Euro	25.117.127	26.561.434
Ratei e risconti passivi	Euro	37.966.094	36.343.250
<b>Totale passivo</b>	Euro	<b>92.955.103</b>	<b>92.670.175</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>2019</b>	<b>2018</b>
Valore della Produzione	Euro	23.726.895	23.913.577
Costo della Produzione e svalutazioni	Euro	-22.175.698	-22.112.705
<b>Differenza</b>	<b>Euro</b>	<b>+1.551.197</b>	<b>+1.800.872</b>
Proventi ed oneri finanziari +/-	Euro	- 804.918	-798.799
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>Euro</b>	<b>746.279</b>	<b>1.002.073</b>
Imposte sul reddito	Euro	339.720	351.071
<b>Utile dell'esercizio</b>	<b>Euro</b>	<b>+406.559</b>	<b>+651.002</b>

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

Il bilancio dell'esercizio 2019 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 336.499 per effetto degli ammortamenti anticipati del periodo 2003/2007. Inoltre viene rappresentato in euro 455.625 un fondo per eventuali rimborsi alle compagnie assicuratrici di quote di franchigia per eventuali danni arrecati a terzi comprensivo di un fondo manutenzioni di euro 25.782 quali quote versate dai comuni soci per la manutenzione ordinaria delle reti.

Il fondo svalutazione ammonta ad euro 237.426.

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

- la gestione dell'esercizio 2019 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

Successivamente alla chiusura dell'esercizio si pongono in evidenza le problematiche relative all'emergenza sanitaria derivante dalla diffusione del virus "Covid-19", dichiarata pandemia mondiale l'11 marzo scorso dall' OMS. In Italia come nel resto del mondo, ha avuto ed avrà notevoli conseguenze anche a livello economico per effetto del blocco e della sospensione delle attività, salvo quelle altamente necessarie, il divieto della circolazione e l'obbligo della distanza sociale che 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 2020 risultano, pertanto, 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.

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 31.12.2019, pertanto gli impatti negativi della pandemia non generano alcun effetto nei processi di valutazione, ivi inclusi quelli di impairment test dei valori iscritti in bilancio al 31.12.2019. 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.

Oltre alle misure adottate a salvaguardia della salute, il Consorzio ha fatto ricorso alla normativa che ha consentito la sospensione dei pagamenti della rata del finanziamento in corso con l'Istituto Intesa Sanpaolo.

La pandemia costituisce un fatto intervenuto successivamente 31/12/19 che non deve essere recepito nei valori del bilancio e non comporta la necessità di deroghe all'applicazione dei normali criteri di valutazione delle poste, che restano valutate nella prospettiva della normale continuazione dell'attività.

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 31/12/2019 e dei suoi allegati, nonché alla proposta di destinazione dell'utile di esercizio, così come predisposta dal Consiglio di Amministrazione .

Asti 2 luglio 2020

Firmato in originale

Il Collegio dei Revisori :

Dabbene Dr. Angelo

Massa Dr. Luigi

Moine Dr. Federico

