

CONSORZIO DEI COMUNI PER L'ACQUEDOTTO DEL MONFERRATO

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

Relazione sulla gestione del bilancio al 31/12/2023

Signori Sindaci dei Comuni consorziati,

l'esercizio chiuso al 31/12/2023 riporta un risultato positivo pari a Euro 1.196.299.

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) gestendo i seguenti servizi:

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

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

Le nuove Tariffe 2023 sono state calcolate secondo la Delibera ARERA 639/2021/R/idr del 30/12/2021 e la Delibera EGATO5 n.19 del 28/10/2022 di determinazione del moltiplicatore tariffario per l'anno 2023.

La Carta del Servizio Idrico Integrato decorre dal 1° Agosto 2022 (Delibera ATO n. 14 del 27/06/2022).

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

Il sistema acquedottistico del Consorzio è alimentato dal campo pozzi di Cascina Giarrea, localizzato nel Comune di Saluggia (VC).

L'acqua emunta dai pozzi è sollevata dalle pompe di estrazione ad una torre piezometrica, posta all'interno di Cascina Giarrea; realizzata in cemento armato con due camere sovrastanti e fra loro comunicanti aventi capacità di 180 e 170 mc.

Dalla torre piezometrica l'acqua è, quindi, convogliata per gravità al serbatoio interrato di Verrua Savoia, annesso alla Centrale di Sollevamento, ubicata sulla destra orografica del Po. Le due strutture sono collegate da due distinte condotte di adduzione.

L'acqua arriva alla Centrale di Verrua Savoia in un serbatoio interrato di capacità di 8.700 mc.

Dal serbatoio interrato l'acqua, attraverso un apposito canale arriva alle bocche di aspirazione dei gruppi di elettropompe che la sollevano ai serbatoi principali di Tetti Coppa (ubicato nel Comune di Brusasco – TO - con capacità di 8.450 mc) e di Monte Croce (ubicato nel Comune di Villamiroglio – AL - con capacità di 7.550 mc).

Da ognuno dei due serbatoi principali partono due condotte: una che li collega fra di loro ed è chiamata "PRIMO ANELLO" mentre l'altra condotta va a costruire un "SECONDO ANELLO" più periferico al momento ancora da completare.

Dal PRIMO ANELLO, che ha uno sviluppo di circa 20.700 metri, derivano tre rami principali, il primo avente diametro di 250 mm serve i serbatoi della zona verso Casale (RAMO CASALE), il secondo avente diametro di 400 mm serve i serbatoi della zona verso Alessandria (RAMO ALESSANDRIA) ed il terzo avente diametro di 300 mm serve i serbatoi della zona verso Asti (RAMO ASTI).

Dal serbatoio di Monte Croce parte anche una seconda condotta in acciaio avente diametro variabile di 400 - 600 - 500 mm che arriva sino a Vignale Monferrato (TRATTO SECONDO ANELLO RAMO VIGNALE),

mentre da località Vignali, in comune di Brozolo, parte una condotta in acciaio diametro 400 che arriva fino al Comune di Piea.

In data 25/08/2012 è entrata in esercizio l'interconnessione tra gli impianti del Consorzio Comuni del Monferrato e gli impianti del sud astigiano, tramite una condotta di 17 km che collega Piea a Portacomaro Stazione, realizzata su proposta della Regione Piemonte come previsto dal Piano di Tutela della Acque in un'ottica di salvaguardia della falda di Cantarana (altro campo pozzi dell'EGATO5 in sofferenza) e di sicurezza dell'approvvigionamento idrico in periodi di scarsità della risorsa e di resilienza della rete idropotabile.

Successivamente, nel novembre 2017, sono stati collaudati i "Lavori per il raddoppio adduzione nuovo anello da Località Vastapaglia (Comune di Piovà Massaia – AT) a località Gallareto (Comune di Piovà Massaia – AT)". Con il suddetto Progetto è stato realizzato il raddoppio dell'esistente condotta in acciaio DN 400 con una nuova condotta sempre in acciaio DE 610 mm. per uno sviluppo di circa 3 Km., che ha potenziato l'alimentazione dell'anello per la Città di Asti.

Anche la rete fognaria, vista la peculiarità territoriale collinare e la gestione comunale sino ai primi anni 2000, si presenta molto articolata e diffusa.

L'estrema frammentazione dei nuclei abitati presenti sul territorio, le dimensioni di tali nuclei (per il 90% inferiori a 50A.e.), le significative distanze tra gli stessi e in definitiva l'orografia del territorio servito, ha fortemente condizionato le soluzioni impiantistiche concretamente adottate rendendo di fatto antieconomica la realizzazione di un sistema depurativo centralizzato basato su pochi impianti e sul collegamento ad essi di tutte le frazioni che peraltro, ai sensi della normativa, potevano essere classificate come "nuclei isolati" per cui sono presenti 627 impianti di cui solo 2 con capacità superiore a 2.000 a.e.

I corpi idrici a cui afferiscono gli impianti depurativi sono di dimensioni ridotte e a regime per lo più torrentizio.

I principali dati tecnici riferiti all'anno 2023 possono essere riassunti nella seguente tabella

SERVIZIO ACQUEDOTTO

Numero di comuni serviti (ComA)	N	98
Popolazione residente servita (PRA)	N	82.888
Utenze totali (UtT)	N	46.940
Popolazione fluttuante (PFA)	N	15.168
Superficie (SUA)	km2	1.177
Lunghezza rete (L)	km	2.067

SERVIZIO FOGNATURA

Numero di comuni serviti (ComF)	N	98
Popolazione residente servita (PRF)	N	73.688
Lunghezza rete fognaria (LL)	km	1.219
Popolazione fluttuante (PFF)	N	15.163
Superficie (SUF)	km2	1.162

SERVIZIO DEPURAZIONE

Numero di comuni serviti (ComD)	N	98
Popolazione residente servita (PRD)	N	72.908
Popolazione fluttuante (PFD)	N	14.985
Superficie (SUD)	km2	1.149
Abitanti Equivalenti serviti da depurazione	A.E.	88.916

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

Andamento della gestione

L'esercizio trascorso è stato sostanzialmente positivo anche tenuto conto della crisi energetica che ha coinvolto le aziende italiane; il Consorzio ha garantito il servizio nel rispetto degli standard contrattuali e delle disposizioni normative.

Il contenzioso con la ex Concessionaria

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

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

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

Sintesi del bilancio (dati in Euro)

	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
Ricavi	21.460.983	20.871.578	19.481.463
Margine operativo lordo (M.O.L. o Ebitda)	3.169.016	3.828.626	4.123.716
Reddito operativo (Ebit)	2.277.349	2.011.699	1.934.812
Utile (perdita) d'esercizio	1.196.299	917.963	745.669
Attività fisse	82.083.448	80.499.072	78.705.303
Patrimonio netto complessivo	19.818.642	18.481.793	17.700.923
Posizione finanziaria netta	(15.025.204)	(17.403.579)	(18.849.587)

Nella tabella che segue sono indicati i risultati conseguenti negli ultimi tre esercizi in termini di valore della produzione, margine operativo lordo e il Risultato prima delle imposte.

	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
valore della produzione	26.779.700	25.027.453	24.066.678
margine operativo lordo	3.169.016	3.828.626	4.123.716
Risultato prima delle imposte	1.617.507	1.203.535	1.097.056

Principali dati economici

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

	31/12/2023	31/12/2022	Variazione
Ricavi netti	18.265.072	18.337.637	(72.565)
Costi esterni	9.172.843	8.808.090	364.753
Valore Aggiunto	9.092.229	9.529.547	(437.318)
Costo del lavoro	5.923.213	5.700.921	222.292
Margine Operativo Lordo	3.169.016	3.828.626	(659.610)
Ammortamenti, svalutazioni ed altri accantonamenti	4.087.578	4.350.868	(263.290)
Risultato Operativo	(918.562)	(522.242)	(396.320)
Proventi non caratteristici	3.195.911	2.533.941	661.970
Proventi e oneri finanziari	(659.934)	(808.164)	(148.230)
Risultato Ordinario	1.617.415	1.203.535	413.880
Rivalutazioni e svalutazioni	92	92	
Risultato prima delle imposte	1.617.507	1.203.535	413.972
Imposte sul reddito	421.208	285.572	135.636
Risultato netto	1.196.299	917.963	278.336

Le variazioni dei costi rispetto all'esercizio 2022 sono le seguenti:

Descrizione	2023	2022	Variazioni
Materiali per impianti, reti e magazzino	1.682.588	927.674	754.914
Prodotti per analisi e potabilizzazione	24.425	15.514	8.911
Vestiaro e DPI	16.296	16.380	(84)
Carburanti per autotrazione e lubrificanti	142.296	147.828	(5.533)
Altri acquisti	33.790	24.522	9.268
Rimanenze di magazzino	(1.517)	8.102	(9.620)
Totale	1.897.878	1.140.021	757.856
Prestazioni di imprese per lavori, manutenzioni e diverse	4.936.313	4.666.798	269.515
Acquisti di energia elettrica	3.620.602	3.170.292	450.310
Gestione parco automezzi	59.021	101.177	(42.156)
Acquisto gas	34.100	59.446	(25.346)
Spese assicurative e danni	256.946	253.067	3.879
Letture misuratori, bollettazione e servizi bancari	266.614	256.491	10.123
Verifiche, analisi e collaudi	77.219	60.883	16.336
Servizi di pulizia, vigilanza locali, trasporti	63.633	52.173	11.460
Tagli erba aree impianti	92.748	85.767	6.981
Gestione telecontrollo	264.000	245.760	18.240
Spurghi	276.541	531.817	(255.276)
Canoni di assistenza	80.401	47.272	33.129
Spese personale e lavoratori interinali	198.261	189.401	8.860
Compensi e rimborsi amministratori	97.316	97.854	(538)
Compensi revisori	26.572	26.693	(121)
Spese progettazioni, consulenze, legali, notarili e altre	537.426	508.475	28.951
Spese postali	196.235	198.464	(2.229)
Spese telefoniche	94.815	95.506	(691)
Spese fidejussioni	11.269	8.972	2.297
Spese smaltimento rifiuti laboratorio/varii	1.726	2.401	(675)
Totale	11.191.757	10.658.709	533.048
Canoni di locazione	30.185	43.858	(13.673)
Canoni concessione e attraversamenti	78.040	77.775	264
Canone Ente Ambito	603.691	630.863	(27.171)
Canoni di noleggio e diversi	406.778	260.912	145.866
Totale	1.118.694	1.013.408	105.286
Salari e stipendi	3.998.393	3.784.467	213.925
Costo per lavoro interinale	347.663	380.759	(33.096)
Oneri sociali	1.318.012	1.236.792	81.221
Trattamento di fine rapporto	258.596	298.528	(39.932)
Altro	550	375	175
Totale	5.923.214	5.700.921	222.293
Ammortamenti e svalutazioni	4.037.579	4.010.868	26.711
Totale	4.037.579	4.010.868	26.711

Descrizione	2023	2022	Variazioni
Accantonamenti per rischi	50.000	340.000	(290.000)
Totale	50.000	340.000	(290.000)
Oneri diversi di gestione	283.228	151.828	131.400
Totale	283.228	151.828	131.400

A migliore descrizione della situazione reddituale della società si riportano nella tabella sottostante alcuni indici di redditività confrontati con gli stessi indici relativi ai bilanci degli esercizi precedenti.

	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
ROE netto	6,42%	4,96%	4,21%
ROE lordo	8,69%	6,51%	6,20%
ROI	2,36%	2,08%	2,00%
ROS	12,47%	10,97%	11,12%

Principali dati patrimoniali

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

	31/12/2023	31/12/2022	Variazione
Immobilizzazioni immateriali nette	188.891	275.312	(86.421)
Immobilizzazioni materiali nette	79.134.344	77.312.763	1.821.581
Partecipazioni ed altre immobilizzazioni finanziarie (escluso crediti immobilizzati)	2.760.213	2.910.997	(150.784)
Capitale immobilizzato	82.083.448	80.499.072	1.584.376
Rimanenze di magazzino	993.204	991.687	1.517
Crediti verso Clienti	7.830.661	8.690.372	(859.711)
Altri crediti	596.406	495.942	100.464
Ratei e risconti attivi	225.697	194.255	31.442
Attività d'esercizio a breve termine	9.645.968	10.372.256	(726.288)
Debiti verso fornitori	3.216.982	2.880.369	336.613
Acconti			
Debiti tributari e previdenziali	365.075	439.657	(74.582)
Altri debiti	1.295.499	1.515.078	(219.579)
Ratei e risconti passivi	46.067.667	43.876.954	2.190.713
Passività d'esercizio a breve termine	50.945.223	48.712.058	2.233.165
Capitale d'esercizio netto	(41.299.255)	(38.339.802)	(2.959.453)
Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	2.870.922	3.026.371	(155.449)
Debiti tributari e previdenziali (oltre l'esercizio successivo)			
Altre passività a medio e lungo termine	3.069.425	3.247.527	(178.102)
Passività a medio lungo termine	5.940.347	6.273.898	(333.551)
Capitale investito	34.843.846	35.885.372	(1.041.526)
Patrimonio netto	(19.818.642)	(18.481.793)	(1.336.849)
Posizione finanziaria netta a medio lungo termine	(16.698.694)	(19.619.735)	2.921.041
Posizione finanziaria netta a breve termine	1.673.490	2.216.156	(542.666)
Mezzi propri e indebitamento finanziario netto	(34.843.846)	(35.885.372)	1.041.526

Si riportano nella tabella sottostante alcuni indici di bilancio attinenti sia alle modalità di finanziamento degli impieghi a medio/lungo termine che alla composizione delle fonti di finanziamento, confrontati con gli stessi indici relativi ai bilanci degli esercizi precedenti.

	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
Margine primario di struttura	(61.824.655)	(61.583.646)	(60.783.763)
Quoziente primario di struttura	0,24	0,23	0,23
Margine secondario di struttura	(39.185.614)	(35.690.013)	(31.812.112)
Quoziente secondario di struttura	0,52	0,55	0,59

Principali dati finanziari

La posizione finanziaria netta al 31/12/2023, era la seguente (in Euro):

	31/12/2023	31/12/2022	Variazione
Depositi bancari	4.796.315	5.805.847	(1.009.532)
Denaro e altri valori in cassa	8.890	3.067	5.823
Disponibilità liquide	4.805.205	5.808.914	(1.003.709)
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni			
Obbligazioni e obbligazioni convertibili (entro l'esercizio successivo)			
Debiti verso soci per finanziamento (entro l'esercizio successivo)	310.049	329.231	(19.182)
Debiti verso banche (entro l'esercizio successivo)	2.821.666	3.263.527	(441.861)
Debiti verso altri finanziatori (entro l'esercizio successivo)			
Anticipazioni per pagamenti esteri			
Quota a breve di finanziamenti			
Crediti finanziari			
Debiti finanziari a breve termine	3.131.715	3.592.758	(461.043)
Posizione finanziaria netta a breve termine	1.673.490	2.216.156	(542.666)
Obbligazioni e obbligazioni convertibili (oltre l'esercizio successivo)			
Debiti verso soci per finanziamento (oltre l'esercizio successivo)	2.792.844	3.096.940	(304.096)
Debiti verso banche (oltre l'esercizio successivo)	13.905.850	16.522.795	(2.616.945)
Debiti verso altri finanziatori (oltre l'esercizio successivo)			
Anticipazioni per pagamenti esteri			
Quota a lungo di finanziamenti			
Crediti finanziari			
Posizione finanziaria netta a medio e lungo termine	(16.698.694)	(19.619.735)	2.921.041
Posizione finanziaria netta	(15.025.204)	(17.403.579)	2.378.375

A migliore descrizione della situazione finanziaria si riportano nella tabella sottostante alcuni indici di bilancio, confrontati con gli stessi indici relativi ai bilanci degli esercizi precedenti.

	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
Liquidità primaria	1,33	1,47	1,49
Liquidità secondaria	1,43	1,56	1,57
Indebitamento	1,48	1,77	2,07
Tasso di copertura degli immobilizzi	0,50	0,53	0,58

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 all'ambiente e al personale.

Personale

Nel corso dell'esercizio non si sono verificate morti sul lavoro del personale iscritto al libro matricola e non si sono verificati 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 e non sono state inflitte sanzioni o pene definitive per reati o danni ambientali.

Investimenti

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

Immobilizzazioni	Acquisizioni dell'esercizio
Terreni e fabbricati	120.980
Impianti e macchinari	4.000.759
Attrezzature industriali e commerciali	10.410
Altri beni	36.252

Gli interventi più significativi dell'esercizio 2023 sono stati i seguenti:

Rinnovi, potenziamento reti e nuove reti

Interventi per sostituzione tratti di rete idrica per circa 8.867 metri e interventi di sostituzione di tratti di rete fognaria per circa 2.130 metri. Sono state altresì posati 3.192 metri di nuova rete idrica e 535 metri di nuova rete fognaria.

Impianto di Telecontrollo

Nel corso dell'anno 2023 sono state eseguite manutenzioni ordinarie/straordinarie utili per garantire il corretto funzionamento del sistema di gestione e supervisione.

Oltre alle manutenzioni preventive sono state eseguite alcune implementazioni su impianti dei settori acquedotto, depurazione, fognatura.

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

Implementazioni acquedotto

Ammodernamento router di trasmissione dati impianti acquedotto nei comuni di: Albugnano loc. Tana Berzano, Alfiano abitato, Altavilla, Aramengo, Asti bric dei frati, Baldichieri, Brusasco loc. S. Bernardo, Brusasco via valle, Buttigliera, Callianetto, Calliano S. Felice, Calliano bric dei frati, Camino.

Intervento di modifica impianti T3000 trasformazione a modello Aqualog utile per il telecontrollo del nuovo punto di clorazione.

Telecontrollo di una valvola mantenitrice di pressione utile per la fornitura di acqua allo stabilimento Luxottica.

Telecontrollo dell'impianto sito in loc. Moncucco rilancio cascina S. Michele.

Implementazione di una misura di pressione in impianto già dotato di RTU impianto Marcoengo Tamolino.

Fornitura, installazione e messa in servizio di un impianto di monitoraggio per alimentatore di protezione catodica.

Controllo adduzione Serbatoio di S. Salvatore: inserimento e adeguamento del software sul PLC.

Implementazioni depurazione / fognatura

Implementazioni stazioni di sollevamento fognario nei comuni di: Moncestino (loc. Moncestino, via Ganoia, via Cossia, via san Giovanni) e Moncucco (loc. Bocchettino).

Implementazioni segnali ON/OFF impianti siti nei comuni di Grana loc. valle Grana e Liviera Pratodoneo, Montechiaro loc. Chiusura e Rovanello, San Salvatore loc. Salcido e Vaglio.

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 2022:

		2023	2022
Estensione rete	Mt	3.192	2.562
Rinnovi e potenziamenti	Mt	8.867	10.673
Nuove derivazioni utenza	n.	184	197
Sostituzioni derivazioni utenza	n.	464	557
Nuovi misuratori installati	n.	557	498
Misuratori sostituiti	n.	2.082	1.636

Gli utenti, che al 1/1/2023 erano n. 46.837, al 31/12/2023, determinate ai sensi della RQSII erano 46.940, con un incremento di 103 unità.

Le vendite di acqua a tariffa 2023, tenuto conto dei valori stimati e non ancora fatturati alle utenze, sono state di mc 9.530.430 così suddivisi:

	2023	2022
Metri cubi venduti utenze civili/industriali	5.922.439	6.148.834
Metri cubi venduti a subdistributori	3.465.490	3.707.323
Metri cubi venduti a grandi utenze	142.501	731.535
Totali	9.530.430	10.587.692

Le vendite di acqua hanno registrato una sensibile diminuzione soprattutto per quanto riguarda la fornitura all'utenza Versalis, circa 589.000 mc e le forniture all'ingrosso, circa 242.000 mc

Dall'inizio della propria gestione il Consorzio ha effettuato:

		2003/2018	2020	2021	2022	2023	Totali
Estensioni reti acquedotto	Mt	128.229	619	2096	2.562	3.192	136.698
Rinnovi e potenziamenti	Mt	509.101	15.705	18.738	10.673	8.867	563.084
Nuove derivazioni utenza	n.	7.232	160	171	197	184	7.944
Nuovi utenti	n.	1.199	69	(87)	(164)	103	1.120

2) Servizio fognature e depurazione

I dati significativi sono riassunti nel modo seguente mettendoli a confronto con gli anni 2009/2022:

		2009/2018	2020	2021	2022	2023	Totali
Estensioni rete fognaria	Mt.	29.760	859	1.561	1.571	535	34.286
Rinnovi e potenziamenti	Mt.	26.202	1.625	1.874	2.473	2.130	34.304
Nuove derivazioni utenza	n.	958	55	54	75	65	1.207
Sostituzioni derivazioni utenza	n.	1.553	163	284	212	177	2.389
Interventi per video ispezioni	n.	2.075	210	596	401	372	3.654
Allacciamenti elettrici impianti sollevamento/ depurazione	n.	32	1	1	0	0	34

Il numero complessivo degli scarichi gestiti al 31 dicembre 2023 è attualmente di 655 unità, di cui 623 depurati e 32 privi di trattamento.

Al 31 dicembre 2023 gli impianti di depurazione gestiti sono 627; di questi 165 sono allacciati alla rete di distribuzione dell'energia elettrica.

Attività di ricerca e sviluppo

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

Rapporti con imprese controllate, collegate, controllanti e consorelle

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

Società	Debiti finanziari	Crediti finanziari	Crediti comm.li	Debiti comm.li	Vendite	Acquisti
SIAM				3.500		3.500
Totale				3.500		3.500

Azioni proprie e azioni/quote di società controllanti

Il Consorzio non ha proprie azioni emesse e non detiene azioni.

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

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

Rischio di credito

I crediti commerciali verso clienti sono costituiti da:

- euro 5.027.424 per forniture fatturate dal Consorzio alla data del 31/12/2023 per i quali è costituito un fondo di svalutazione di euro 900.984

Sono state altresì rilevate fatture da emettere per euro 4.140.770 e fatture stimate per Euro 198.341

Il Consorzio ha un impegno continuo nel migliorare la gestione del credito pur in presenza di una situazione economica esterna critica. Il Consorzio ha provveduto all'aggiornamento dei propri sistemi informatici per il contenimento e la gestione della morosità nel servizio idrico integrato secondo quanto previsto dalle delibere ARERA.

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. Per i dettagli si rimanda alle specifiche sezioni della nota integrativa.

Rischio di mercato

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

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

Rischio di cambio

Il consorzio non è esposto a tale rischio in quanto non opera in 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 fideiussione a garanzia degli obblighi assunti in forza della convenzione per la gestione del SII.

Protezione Dati Personali - Privacy

Il Consorzio, in collaborazione con il DPO, ha costantemente aggiornato nel corso del 2023 la documentazione relativa alla protezione dei dati personali come previsto dalle vigenti normative in materia e per quanto disposto dal Garante Privacy.

Il DPO ha provveduto a redigere, in collaborazione con i Referenti interni del Titolare del trattamento la Valutazione degli Impatti relativamente all'introduzione della piattaforma di gestione delle segnalazioni, in ottemperanza a quanto previsto dall'art 35 del GDPR.

La Valutazione ha misurato un rischio post trattamento limitato, in considerazione delle misure "allo stato dell'arte" rese disponibili dal Gestore della Piattaforma, relativamente alla protezione dei dati personali dei Segnalanti (i c.d. Whistleblower) e dei Responsabili della gestione della Segnalazione (il RPCT CCAM).

È stato aggiornato il Registro del trattamento, inserendo nuovi Responsabili del trattamento con i quali si è provveduto a stipulare appositi Contratti Protezione Dati, in seguito archiviati.

Nel corso del 2023 non si sono rilevati eventi di violazione dati, sia diretti presso il Titolare CCAM sia derivati da incidenti informatici presso Responsabili del trattamento.

È stata erogata formazione privacy alle figure recentemente inserite nell'organico CCAM, cogliendo l'occasione per coinvolgere in tale evento anche i Responsabili di Area per un allineamento generale.

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

D.Lgs. 231/01 - Responsabilità amministrativa

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

Sono stati condotti audit sulla conformità dei processi relativi alla Gestione delle Risorse Umane, dell'Information Technology e dell'Ambiente. Gli audit hanno riscontrato una adeguata compliance agli adempimenti normativi in materia di prevenzione dei relativi reati presupposto.

In data 14/03/2023 è stata redatta ed inviata all'attenzione del CDA CCAM la Relazione Annuale 2023 sullo stato generale di conformità all'applicazione del Modello Organizzativo previsto del D.lgs. 231/01, relazione che ha riscontrato una generale compliance normativa rispetto alle previsioni del sopra citato Decreto Legislativo.

È stata completata la prevista mappatura dei processi aziendali, pianificando per il 2024 l'aggiornamento sia dell'Analisi dei Rischi, per l'adeguamento ai nuovi reati presupposto introdotti nel corso del 2023 e la gestione dei rischi relativi.

L'Organismo di Vigilanza ha supportato inoltre il Responsabile della Prevenzione della Corruzione Trasparenza nella redazione delle procedure di gestione delle Segnalazioni c.d. da Whistleblower, dandosi la significativa rilevanza degli aspetti di Responsabilità Amministrativa nel novero delle ipotesi di reato che il

Whistleblower ha diritto di segnalare, sicuro della protezione da ogni ritorsione Aziendale garantita dalla collaborazione fra ODV, RPCT e DPO CCAM.

L'Organismo di Vigilanza ha inoltre provveduto ad attestare la conformità in materia di Trasparenza, inserendo le Valutazioni relative alla Griglia di rilevazione e successivamente a quella di Monitoraggio sul Sito ANAC, secondo le nuove disposizioni procedurali da quest'ultima introdotte.

Le Attestazioni hanno validato una sostanziale conformità normativa, senza rilievi di particolare significatività.

L. n. 190/2012 - Anticorruzione

Piano Triennale della Prevenzione della Corruzione e Trasparenza (PTPCT)

Il progetto di mappatura processi potenzialmente sensibili alle attività corruttive è stato condotto come pianificato.

Il PTPCT è stato aggiornato nella sezione relativa ai rischi inerenti, attingendo dalle fonti date aggiornate di Transparency International, come da indicazioni ANAC ed è stato inserito il progetto di compliance alla Direttiva Europea in materia di Whistleblowing, recepita in Italia dal D.lgs. 24/2023.

Della positiva e fattiva collaborazione fra gli Attori di riferimento della compliance si è già detto nei capitoli sopra: si evidenzia che nel corso del 2023 è stata erogata, come misura primaria, la formazione sugli aspetti tutelanti della nuova disciplina in materia di Whistleblowing, durante la quale formazione si sono presentati i canali interni di segnalazione e soprattutto la piattaforma per la gestione delle segnalazioni in formato elettronico.

Gli adempimenti previsti dal PTPCT sono stati rispettati e completati nei tempi previsti.

Non sono pervenute al RPCT segnalazioni in ambito anticorruzione e/o trasparenza.

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

Il RPCT ha provveduto, nell'ambito del flusso informativo RIPC -> RPCT a richiedere ai Referenti eventuali richieste di accesso civico, allo scopo di supportare un processo di celere e adeguata risposta agli eventuali Istanti. È giunta una segnalazione da parte dell'Associazione GreenPeace Onlus a tema "sostanze poli- e per-fluoroalchiliche (PFAS) in acque potabili", alla quale è stata data ampia ed esaustiva risposta.

Non si sono rilevate ulteriori segnalazioni e/o richieste significative in materia di trasparenza e/ accesso civico (nelle declinazioni previste).

Il monitoraggio del sito aziendale ha rilevato un'adeguata compliance relativamente alle disposizioni ex D.lgs. 33/2013, come testimoniato anche dalle positive Attestazioni OdV inserite sull'apposita sezione del portale ANAC.

Si rileva la sostanziale ed estesa conformità agli adempimenti previsti.

Sito Istituzionale

L'area Amministrazione Trasparente del sito istituzionale www.ccam.it è pienamente operativa ed i contenuti correttamente e tempestivamente aggiornati. Le verifiche effettuate nel corso del 2023 hanno riscontrato una sostanziale conformità agli adempimenti in materia di trasparenza amministrativa, come peraltro testimoniato dalle attestazioni ODV previste dalla Delibera ANAC di cui sopra.

Evoluzione prevedibile della gestione

Con la dovuta attenzione alle situazioni di rischio ed all'attuale situazione economica il Consorzio prevede di ottenere anche per l'esercizio 2024 un risultato positivo.

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

Moncalvo, 23 maggio 2024

Il Presidente del Consiglio di amministrazione
Aldo Quilico



CONSORZIO DEI COMUNI PER L'ACQUEDOTTO DEL MONFERRATO

Bilancio di esercizio al 31-12-2023

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

	31-12-2023	31-12-2022
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	139.358	193.148
6) immobilizzazioni in corso e acconti	-	25.555
7) altre	49.533	56.609
Totale immobilizzazioni immateriali	188.891	275.312
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	2.666.711	2.617.446
2) impianti e macchinario	73.633.890	72.939.564
3) attrezzature industriali e commerciali	66.439	69.588
4) altri beni	319.986	425.661
5) immobilizzazioni in corso e acconti	2.447.318	1.260.504
Totale immobilizzazioni materiali	79.134.344	77.312.763
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
b) imprese collegate	10.000	10.000
d-bis) altre imprese	6.011	5.919
Totale partecipazioni	16.011	15.919
Totale immobilizzazioni finanziarie	16.011	15.919
Totale immobilizzazioni (B)	79.339.246	77.603.994
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	993.204	991.687
Totale rimanenze	993.204	991.687
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	7.830.661	8.690.372
esigibili oltre l'esercizio successivo	65.690	69.651
Totale crediti verso clienti	7.896.351	8.760.023
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	78.476	333.490
esigibili oltre l'esercizio successivo	6.445	32.446
Totale crediti tributari	84.921	365.936
5-ter) imposte anticipate	450.151	443.633
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	507.930	152.452
esigibili oltre l'esercizio successivo	2.231.916	2.359.348
Totale crediti verso altri	2.739.846	2.511.800
Totale crediti	11.171.269	12.081.392
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	4.796.315	5.805.847
2) assegni	2.534	-
3) danaro e valori in cassa	6.356	3.067
Totale disponibilità liquide	4.805.205	5.808.914
Totale attivo circolante (C)	16.969.678	18.881.993

D) Ratei e risconti	225.697	194.255
Totale attivo	96.534.621	96.680.242
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	9.092.248	9.092.248
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Varie altre riserve	5.170.322 ⁽¹⁾	4.704.343
Totale altre riserve	5.170.322	4.704.343
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	(228.852)	(369.405)
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	4.588.625	4.136.644
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	1.196.299	917.963
Totale patrimonio netto	19.818.642	18.481.793
B) Fondi per rischi e oneri		
2) per imposte, anche differite	301.921	303.926
3) strumenti finanziari derivati passivi	228.852	369.405
4) altri	731.116	909.850
Totale fondi per rischi ed oneri	1.261.889	1.583.181
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	2.870.922	3.026.371
D) Debiti		
3) debiti verso soci per finanziamenti		
esigibili entro l'esercizio successivo	310.049	329.231
esigibili oltre l'esercizio successivo	2.792.844	3.096.940
Totale debiti verso soci per finanziamenti	3.102.893	3.426.171
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.821.666	3.263.527
esigibili oltre l'esercizio successivo	13.905.850	16.522.795
Totale debiti verso banche	16.727.516	19.786.322
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.216.982	2.880.369
Totale debiti verso fornitori	3.216.982	2.880.369
10) debiti verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.500	3.402
Totale debiti verso imprese collegate	3.500	3.402
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	165.495	199.222
Totale debiti tributari	165.495	199.222
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	199.580	240.435
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	199.580	240.435
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.291.999	1.511.676
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.807.536	1.664.346
Totale altri debiti	3.099.535	3.176.022
Totale debiti	26.515.501	29.711.943
E) Ratei e risconti	46.067.667	43.876.954
Totale passivo	96.534.621	96.680.242

(1)

Varie altre riserve	31/12/2023	31/12/2022
9) Fondo investimenti	4.460.865	3.994.883
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	(1)	2

Altre ...	709.458	709.458
-----------	---------	---------

Conto economico

	31-12-2023	31-12-2022
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	18.265.072	18.337.637
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	5.318.717	4.155.875
5) altri ricavi e proventi		
altri	3.195.911	2.533.941
Totale altri ricavi e proventi	3.195.911	2.533.941
Totale valore della produzione	26.779.700	25.027.453
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.899.395	1.131.919
7) per servizi	11.191.757	10.658.709
8) per godimento di beni di terzi	1.118.694	1.013.408
9) per il personale		
a) salari e stipendi	4.346.055	4.165.226
b) oneri sociali	1.318.012	1.236.792
c) trattamento di fine rapporto	258.596	298.528
e) altri costi	550	375
Totale costi per il personale	5.923.213	5.700.921
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	110.277	170.395
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	3.527.301	3.490.473
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	400.000	350.000
Totale ammortamenti e svalutazioni	4.037.578	4.010.868
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(1.517)	8.102
12) accantonamenti per rischi	50.000	340.000
14) oneri diversi di gestione	283.231	151.827
Totale costi della produzione	24.502.351	23.015.754
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	2.277.349	2.011.699
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	284.991	43.282
Totale proventi diversi dai precedenti	284.991	43.282
Totale altri proventi finanziari	284.991	43.282
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	944.925	851.446
Totale interessi e altri oneri finanziari	944.925	851.446
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(659.934)	(808.164)
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		
18) rivalutazioni		
a) di partecipazioni	92	-
Totale rivalutazioni	92	-
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)	92	-
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	1.617.507	1.203.535
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	429.731	463.600
imposte differite e anticipate	(8.523)	(178.028)

Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	421.208	285.572
21) Utile (perdita) dell'esercizio	1.196.299	917.963

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2023	31-12-2022
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	1.196.299	917.963
Imposte sul reddito	421.208	285.572
Interessi passivi/(attivi)	659.934	808.164
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	6.182	6.970
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	2.283.623	2.018.669
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	308.596	563.193
Ammortamenti delle immobilizzazioni	3.637.578	3.660.868
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	(23.642)	41.427
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	3.922.532	4.265.488
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	6.206.155	6.284.157
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(1.517)	8.102
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	863.672	334.732
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	336.613	(655.173)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(31.442)	12.655
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	2.190.713	2.728.219
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	(40.266)	(588.144)
Totale variazioni del capitale circolante netto	3.317.773	1.840.391
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	9.523.928	8.124.548
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(659.934)	(808.164)
(Imposte sul reddito pagate)	(487.467)	(672.675)
(Utilizzo dei fondi)	(785.337)	76.691
Totale altre rettifiche	(1.932.738)	(1.404.148)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	7.591.190	6.720.400
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(6.615.719)	(6.004.839)
Disinvestimenti	1.260.655	982.716
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	1.699	(115.270)
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	-	94
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(5.353.365)	(5.137.299)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(441.861)	267.442
(Rimborso finanziamenti)	(2.940.223)	(3.387.031)
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	140.550	(137.093)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(3.241.534)	(3.256.682)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(1.003.709)	(1.673.581)

Disponibilità liquide a inizio esercizio

Depositi bancari e postali	5.805.847	7.478.119
Assegni	-	126
Danaro e valori in cassa	3.067	4.250
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	5.808.914	7.482.495

Disponibilità liquide a fine esercizio

Depositi bancari e postali	4.796.315	5.805.847
Assegni	2.534	-
Danaro e valori in cassa	6.356	3.067
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	4.805.205	5.808.914

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2023

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Sindaci dei Comuni consorziati,

il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia un utile d'esercizio pari a Euro 1.196.299.

Attività svolte

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

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

Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio

Nel corso dell'anno si sono manifestate problematiche legate all'approvvigionamento delle fonti energetiche che hanno comportato un aumento del costo dell'energia elettrica (circa il 14% rispetto al costo rilevato nel bilancio 2022).

Con delibera ARERA 476/23 del 17/10/2023 sono stati quantificati i premi per la qualità tecnica e contrattuale per un ammontare di euro 1.779.931 incassati nell'anno 2023 e rilevati in Conto Economico alla voce A)1b.

In data 1° gennaio 2023 è stato istituito il comune di Moransengo-Tonengo, in provincia di Asti, mediante la fusione dei comuni contigui di Moransengo e di Tonengo (Legge Regionale n.27 del 27 dicembre 2022, pubblicata sul supplemento ordinario n.2 del Bollettino Ufficiale della Regione Piemonte n.52 del 29 dicembre 2022).

Criteri di formazione

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2023 tengono conto delle modifiche apportate all'ordinamento nazionale dal D.Lgs. 139/2015, emanato in attuazione della Direttiva 2013/34/UE. Per effetto del D.Lgs. 139/2015 sono cambiati in modo significativo i principi contabili nazionali OIC.

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

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

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

Nei casi in cui la compensazione è ammessa dalla legge (crediti e debiti tributari compensati, contributi pubblici iscritti a riduzione del valore dell'immobilizzazione, utili e perdite su cambi indicati alla voce 17-bis del Conto Economico, imposte anticipate e differite incluse nella voce 20 del Conto Economico), sono indicati nella nota integrativa gli importi lordi oggetto di compensazione, come richiesto dall'art. 2423 ter, sesto comma C.C.

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.

Criteria di valutazione applicati

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

Immobilizzazioni

Immateriali

Sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci.

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

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

Materiali

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

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

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

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

Nel bilancio dell'esercizio 2023 le immobilizzazioni materiali non sono state rivalutate e non sono stati capitalizzati oneri finanziari.

Operazioni di locazione finanziaria (leasing)

Il Consorzio non ha effettuato operazioni di locazione finanziaria.

Crediti

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

I crediti per forniture che saranno misurate e fatturate nel successivo esercizio sono rilevati nell'attivo dello Stato Patrimoniale fra i crediti verso clienti; le quote fisse sono calcolate pro-rata temporis, le quote variabili sono prudentemente 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 2023, destinati agli investimenti in conto impianti e sono imputati a Conto Economico proporzionalmente alle quote di ammortamento dei cespiti stessi.

Rimanenze magazzino

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

Partecipazioni

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

Le altre partecipazioni sono iscritte al costo di acquisto o di sottoscrizione; l'uscita di soci dal Consorzio Energetico Torinese determina un adeguamento del valore della quota precedentemente versata senza esborso alcuno.

Fondi per rischi e oneri

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

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

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

Fondo TFR

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo. Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio al netto degli acconti erogati e dei trasferimenti ai fondi pensione integrativa ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data. Con decorrenza 1° gennaio 2007 le quote maturate, al netto di quanto versato ai fondi integrativi, sono accantonate in un fondo di tesoreria presso l'INPS rilevato nello Stato Patrimoniale tra i crediti verso enti previdenziali.

Imposte sul reddito

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

- gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme vigenti;
- l'ammontare delle imposte differite o pagate anticipatamente in relazione a differenze temporanee sorte o annullate nell'esercizio.

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

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

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

Riconoscimento ricavi

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

Nota integrativa, attivo

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
188.891	275.312	(86.421)

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
Valore di inizio esercizio				
Costo	193.148	25.555	56.609	275.312
Valore di bilancio	193.148	25.555	56.609	275.312
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	23.856	(25.555)	-	(1.699)
Ammortamento dell'esercizio	103.201	-	7.076	110.277
Altre variazioni	25.555	-	-	25.555
Totale variazioni	(53.790)	(25.555)	(7.076)	(86.421)
Valore di fine esercizio				
Costo	139.358	-	49.533	188.891
Valore di bilancio	139.358	-	49.533	188.891

Sono costituite da costi per acquisizione software e licenze d'uso e costi per la messa in sicurezza del versante collinare su cui è situato il serbatoio Bric Sabbione. Le "altre variazioni" sono riferite ad immobilizzazioni che nell'esercizio 2022 erano rilevate tra le "immobilizzazioni in corso" ed entrate in esercizio nell'anno 2023.

Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
79.134.344	77.312.763	1.821.581

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
Valore di inizio esercizio						
	3.298.246	126.830.484	517.866	1.947.343	1.260.504	133.854.443

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale immobilizzazioni materiali
Costo						
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	680.800	53.890.920	448.278	1.521.682	-	56.541.680
Valore di bilancio	2.617.446	72.939.564	69.588	425.661	1.260.504	77.312.763
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	120.980	4.000.759	10.410	36.252	1.674.544	5.842.942
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	6.004	108	221	487.729	494.061
Ammortamento dell'esercizio	71.715	3.300.429	13.451	141.706	-	3.527.301
Totale variazioni	49.265	694.326	(3.149)	(105.675)	1.186.814	1.821.581
Valore di fine esercizio						
Costo	3.419.226	130.796.178	527.779	1.962.194	2.447.318	139.152.695
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	752.515	57.162.288	461.340	1.642.208	-	60.018.351
Valore di bilancio	2.666.711	73.633.890	66.439	319.986	2.447.318	79.134.344

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:

	01/01/2023	incrementi	decrementi	rettifiche	31/12/2023
Terreni	441.821				441.821
Fabbricati civili	48.319				48.319
Fabbricati industriali	2.808.105	120.981			2.929.086
Opere idrauliche fisse	1.768.605				1.768.605
Piezometri	30.410				30.410
Serbatoi	1.304.833	14.510			1.319.343
Rete acqua	75.003.506	1.916.685			76.920.192
Rete fognaria	13.577.409	536.910			14.114.320
Impianti sollevamento acqua	5.388.202	15.442			5.403.644
Impianti sollevamento fogna	346.280	3.622			349.902
Impianti sollevamento depurazione	33.178	20.537			53.715
Impianti trattamento acqua	161.813	64.158			225.971
Impianti trattamento primario	882				882
Impianti trattamento secondario	429.294	110.418			539.712
Impianti trattamento terziario	22.449				22.449
Scaricatori di piena, sfioratori	0	826			826
Apparecchi di misura e controllo acqua	3.409.726	149.778	35.065		3.524.439
Apparecchi di misura e controllo depuratori	838				838
Telecontrollo	0				0
Telecontrollo acqua	960.795	23.534			984.329
Telecontrollo depurazione	375.144	31.342			406.486
Telecontrollo fogna	74.166	17.441			91.607
Prese acqua	13.984.722	921.430			14.906.152
Prese fogna	1.549.397	174.122			1.723.519
Impianti di depurazione	7.920.678				7.920.678
Impianti di fitodepurazione	431.123				431.123

	01/01/2023	incrementi	decrementi	rettifiche	31/12/2023
Elettropompe	57.036				57.036
Attrezzatura varia	517.865	10.410	497		527.778
Autocarri	734.680				734.680
Autovetture	247.044	12.965	10.822		249.186
Mobili ed arredi	261.962	15.645	3.678		273.929
Macchine elettroniche	703.657	7.641	6.900		704.398
Immobilizzazioni in corso	1.260.503	1.674.544	480.410	-7.319	2.447.318
TOTALE	133.854.443	5.842.942	537.373	-7.319	139.152.695
Fondo Ammortamento	01/01/2023	incrementi	decrementi	rettifiche	31/12/2023
Fabbricati industriali	680.800	71.715			752.515
Opere idrauliche fisse	626.536	44.215			670.752
Piezometri	11.190	760			11.950
Serbatoi	406.404	31.725			438.128
Rete acqua	31.057.895	1.697.448			32.755.343
Rete fognaria	3.315.182	276.917			3.592.099
Impianti di sollevamento acqua	4.788.571	184.610			4.973.181
Impianti di sollevamento fogna	184.567	43.387			227.954
Impianti sollevamento depurazione	5.463	5.431			10.894
Impianti trattamento acqua	149.542	4.271			153.814
Impianti trattamento primario	22	44			66
Impianti trattamento fognario secondario	23.576	24.225			47.801
Impianti trattamento fognario terziario	1.355	1.122			2.477
Scaricatori di piena, sfori	0	10			10
Apparecchi di misura e controllo	2.789.923	101.286	29.062		2.862.148
Apparecchi di misura e controllo depuratori	115	84			198
Telecontrollo	0				0
Telecontrollo acqua	600.862	96.093			696.955
Telecontrollo depurazione	204.390	38.138			242.528
Telecontrollo fogna	40.408	9.360			49.768
Prese acqua	3.951.321	361.136			4.312.456
Prese fogna	330.983	32.729			363.712
Impianti di depurazione	5.278.278	336.658			5.614.936
Impianti di fitodepurazione	67.303	10.778			78.081
Elettropompe	57.036				57.036
Attrezzatura varia	448.277	13.451	389		461.340
Autocarri	668.147	38.946			707.093
Autovetture	200.731	19.965	10.822		209.873
Mobili e arredi	233.737	8.402	3.678		238.461
Macchine elettroniche	419.068	74.393	6.679		486.782
TOTALE	56.541.680	3.527.301	50.630	0	60.018.351

Non sono rilevate quote di ammortamento relative ai terreni ritenuti non soggetti a degrado e di vita utile illimitata. Nel bilancio dell'esercizio 2023 non sono stati capitalizzati oneri finanziari.

Contributi in conto capitale

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2023 i contributi sono stati 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 2023 è il seguente:

Descrizione	Importo
Importo al 1/1, quale risconto dei contributi contabilizzati negli esercizi 2022 e precedenti	24.835.352
Contributi per estensioni rete da privati	45.885
Contributi per allacciamenti	255.910
Contributi da SIAM incassati nell'esercizio	0
Contributi da enti pubblici incassati nell'anno 2023	56.888
Quota contributi a favore dell'esercizio 2023 per gli impianti in corso di ammortamento	(1.019.464)
Importo al 31/12 da utilizzare nell'esercizio 2024 e successivi fino al termine dell'ammortamento degli impianti cui si riferiscono	24.174.571

Contributi Fo.N.I.

Nel corso dell'esercizio la movimentazione è la seguente:

Descrizione	Importo
Importo al 1/1, quale risconto dei contributi contabilizzati negli esercizi 2022 e precedenti	18.709.798
Contributo Fo.N.I. 2023	3.611.855
Quota contributi a favore dell'esercizio 2023 per gli impianti in corso di ammortamento	(713.475)
Importo al 31/12 da utilizzare nell'esercizio 2024 e successivi fino al termine dell'ammortamento degli impianti cui si riferiscono	21.608.178

Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
16.011	15.919	92

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

	Partecipazioni in imprese collegate	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni
Valore di inizio esercizio			
Costo	10.000	5.919	15.919
Valore di bilancio	10.000	5.919	15.919
Variazioni nell'esercizio			
Altre variazioni	-	92	92
Totale variazioni	-	92	92
Valore di fine esercizio			
Costo	10.000	6.011	16.011
Valore di bilancio	10.000	6.011	16.011

Partecipazioni

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

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

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

Le partecipazioni in altre imprese sono riferite a:

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

Strumenti finanziari derivati

Si tratta di strumenti finanziari quali contratti a termine in valuta estera, swap, future, o altre opzioni legate ai contratti derivati destinati alla copertura del rischio di variazione del tasso di interesse sui mutui stipulati e mantenuti oltre l'esercizio successivo.

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
Società consortile a responsabilità limitata S.I.A.M. - Servizi Idrici Astigiano Monferrato	Asti	0141580059	40.000	40.000	10.000	25,00%	10.000
Totale							10.000

Valore delle immobilizzazioni finanziarie

	Valore contabile
Partecipazioni in altre imprese	6.011

Dettaglio del valore delle partecipazioni immobilizzate in altre imprese

Descrizione	Valore contabile
Utility Alliance del Piemonte	5.000
C.E.T. - Consorzio Energetico Torinese	1.011
Totale	6.011

Attivo circolante

Rimanenze

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
993.204	991.687	1.517

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	991.687	1.517	993.204
Totale rimanenze	991.687	1.517	993.204

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
11.171.269	12.081.392	(910.123)

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	8.760.023	(863.672)	7.896.351	7.830.661	65.690
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	365.936	(281.015)	84.921	78.476	6.445
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	443.633	6.518	450.151		
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	2.511.800	228.046	2.739.846	507.930	2.231.916
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	12.081.392	(910.123)	11.171.269	8.417.067	2.304.051

I crediti sono valutati al valore di presumibile realizzo.

Le quote più rilevanti dei "crediti verso clienti" iscritti in bilancio riguardano:

- gli addebiti per i consumi del Servizio Idrico Integrato che, al lordo del Fondo Svalutazione Crediti, ammontano a Euro 8.897.335 (di cui Euro 4.140.770 relativi alla valorizzazione dei consumi non ancora fatturati alla data del 31/12/2023 ed Euro 198.341 relativi a stime di consumi non ancora rilevati)

I crediti tributari sono riferiti in particolare ad Euro 2.421 per crediti di imposta relativi alle spese sostenute per l'acquisto di energia elettrica e gas, ad Euro 12.890 riferiti al credito di imposta che dal 2020 ha sostituito l'agevolazione conosciuta come "superammortamento" e ad Euro 1.552 relativi a credito IRAP e Euro 68.058 per credito IRES derivanti dalla differenza tra gli acconti versati e l'effettivo liquidato.

I crediti per imposte anticipate sono relativi a differenze temporanee deducibili. Nel corso dell'esercizio 2023 hanno avuto i seguenti movimenti:

		IRES	IRAP
1 Accantonamenti e utilizzi fondo rischi	894.536	229.186	35.692
2 Accantonamenti e utilizzi fondo svalutazione crediti	778.032	212.192	
3 Compensi ad amministratori non corrisposti			
Esercizio 2019	987	236	
Esercizio 2020	929	222	
Esercizio 2021	5.029	1.207	
Esercizio 2022	7.041	1.690	
5 mora in attesa di fatturazione da fornitori	20.040	5.073	
7 variazioni di % imposte e correzioni aa.pp.		(41.865)	
Credito al 1° gennaio 2023		407.941	35.692
Utilizzo dei crediti di imposta			

		IRES	IRAP
1 Dal fondo rischi	(228.734)	(54.896)	(8.921)
2 Dal fondo sval. Crediti per la parte incapiante del f.do fiscale	(177.049)	(42.492)	
3 Compensi amministratori 2022 pagati	(6.389)	(1.533)	
5 interessi di mora fatturati da fornitori	(2.085)	(500)	
7 correzione IRES anticipata		0	
Accantonamenti dell'esercizio			
1 al fondo rischi	50.000	12.000	1.950
2 al f.do sval. Crediti eccedente il limite fiscale	400.000	96.000	
3 compensi amministratori 2023 in attesa corresponsione	7.807	1.874	
5 mora in attesa di fatturazione da fornitori	12.656	3.038	
Totale credito al 31 dicembre 2023		421.431	28.721

I crediti verso altri di ammontare rilevante al 31/12/2023 sono così costituiti:

Descrizione	Importo
TFR maturato e depositato presso nel fondo di tesoreria presso l'INPS	2.280.838
Anticipi a fornitori	223.902
Depositi cauzionali presso terzi	94.328
Crediti enti pubblici	47.383
Crediti enti previdenziali	10.707

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/12/2023 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Italia	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	7.896.351	7.896.351
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	84.921	84.921
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	450.151	450.151
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	2.739.846	2.739.846
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	11.171.269	11.171.269

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 31/12/2022		800.987	800.987
Utilizzo nell'esercizio		200.003	200.003
Accantonamento esercizio		400.000	400.000
Saldo al 31/12/2023		1.000.984	1.000.984

Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
4.805.205	5.808.914	(1.003.709)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	5.805.847	(1.009.532)	4.796.315
Assegni	-	2.534	2.534
Denaro e altri valori in cassa	3.067	3.289	6.356
Totale disponibilità liquide	5.808.914	(1.003.709)	4.805.205

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 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
225.697	194.255	31.442

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.

Alla data del 31/12/2023 il valore dei ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni ammonta a Euro 45.645

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	22.498	22.579	45.077
Risconti attivi	171.757	8.863	180.620
Totale ratei e risconti attivi	194.255	31.442	225.697

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

Descrizione	Importo
Risconto spese istruttorie mutui/autorizzazioni	95.749
Risconto canoni noleggio/assistenza hw/sw	71.733
Risconto premi assicurativi/fidejussioni	6.255
Risconto tasse automobilistiche	1.899
Risconto spese condominiali	1.527
Risconto prestazioni e consulenze	831
Rateo risarcimento danni	1.650
Rateo differenziale OTC	34.966
Rateo INAIL	7.435
Altri di ammontare non apprezzabile	3.652
	225.697

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

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

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
19.818.642	18.481.793	1.336.849

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		
Capitale	9.092.248	-		9.092.248
Altre riserve				
Varie altre riserve	4.704.343	465.979		5.170.322
Totale altre riserve	4.704.343	465.979		5.170.322
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	(369.405)	140.553		(228.852)
Utili (perdite) portati a nuovo	4.136.644	451.981		4.588.625
Utile (perdita) dell'esercizio	917.963	(917.963)	1.196.299	1.196.299
Totale patrimonio netto	18.481.793	140.550	1.196.299	19.818.642

Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
9) Fondo investimenti	4.460.865
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	(1)
Altre ...	709.458
Totale	5.170.322

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

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

	Importo	Possibilità di utilizzazione
Capitale	9.092.248	B
Altre riserve		
Varie altre riserve	5.170.322	
Totale altre riserve	5.170.322	
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	(228.852)	E
Utili portati a nuovo	4.588.625	A,B,C,D
Totale	18.622.343	

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	4.460.865	A,B,C,D
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	(1)	A,B,C,D
Altre ...	709.458	A,B,C,D
Totale	5.170.322	

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 sono di seguito evidenziati (art. 2427 bis, comma 1, n. 1 b) quater:

	Riserva per operazioni di copertura di flussi finanziari attesi
Valore di inizio esercizio	(369.405)
Variazioni nell'esercizio	
Rilascio a rettifica di attività/passività	140.553
Valore di fine esercizio	(228.852)

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

Istituto	Nozionale 31/12/22	MTM 31/12/22	Nozionale 31/12/23	MTM 31/12/23	Variazione
INTESA	3.000.000	368.278	3.000.000	228.329	- 139.949
UNICREDIT	218.101	633,61	132.426	294,91	- 338,70
BNL	175.000	493,72	105.000	227,86	- 265,86

Formazione ed utilizzo delle voci del patrimonio netto

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

	Capitale sociale	Riserva legale	Riserva...	Risultato d'esercizio	Totale
All'inizio dell'esercizio precedente	9.092.248		7.863.006	745.669	17.700.923
Destinazione del risultato dell'esercizio					
altre destinazioni			608.576	(745.669)	(137.093)
Risultato dell'esercizio precedente				917.963	
Alla chiusura dell'esercizio precedente	9.092.248		8.471.582	917.963	18.481.793
Destinazione del risultato dell'esercizio					
altre destinazioni			1.058.513	(917.963)	140.550
Risultato dell'esercizio corrente				1.196.299	
Alla chiusura dell'esercizio corrente	9.092.248		9.530.095	1.196.299	19.818.642

Fondi per rischi e oneri

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

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
1.261.889	1.583.181	(321.292)

	Fondo per imposte anche differite	Strumenti finanziari derivati passivi	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	303.926	369.405	909.850	1.583.181
Variazioni nell'esercizio				
Accantonamento nell'esercizio	-	-	50.000	50.000
Utilizzo nell'esercizio	2.005	140.553	228.734	371.292
Totale variazioni	(2.005)	(140.553)	(178.734)	(321.292)
Valore di fine esercizio	301.921	228.852	731.116	1.261.889

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

Il fondo imposte esistente al 1° gennaio 2023 di Euro 303.926 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 1.266.366 con un debito potenziale futuro di Euro 303.926 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 1.258.013 per ripresa nell'imponibile 2023 degli ammortamenti anticipati relativi a cespiti dismessi e per sovrapposizione di ammortamenti di bilancio per complessivi Euro 8.353.

Il fondo per imposte ha avuto i seguenti movimenti:

	IMPONIBILE	IRES
Fondo al 1° gennaio 2023	1.266.366	303.926
Storno dal fondo per cespiti dismessi/radiati	0	0
Riversamento ammortamenti anticipati	8.353	2.005
Fondo al 31 dicembre 2023	1.258.013	301.921

Nel corso dell'esercizio sono stati eseguiti accantonamenti tra gli "Altri fondi" per un ammontare di euro 50.000 per possibili future richieste di danni e/o franchigie dalle compagnie assicurative.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
2.870.922	3.026.371	(155.449)

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	
Valore di inizio esercizio	3.026.371
Variazioni nell'esercizio	

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	
Accantonamento nell'esercizio	258.596
Utilizzo nell'esercizio	414.045
Totale variazioni	(155.449)
Valore di fine esercizio	2.870.922

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

Il fondo non ricomprende le indennità maturate a partire dal 1° gennaio 2007, destinate a forme pensionistiche complementari ai sensi del D. Lgs. n. 252 del 5 dicembre 2005; comprende, invece, le quote trasferite alla tesoreria dell'INPS per un ammontare di euro 2.280.838 rilevate tra i crediti verso enti previdenziali.

Nell'esercizio successivo al 31/12/2023 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 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
26.515.501	29.711.943	(3.196.442)

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	3.426.171	(323.278)	3.102.893	310.049	2.792.844	2.601.518
Debiti verso banche	19.786.322	(3.058.806)	16.727.516	2.821.666	13.905.850	8.811.325
Debiti verso fornitori	2.880.369	336.613	3.216.982	3.216.982	-	-
Debiti verso imprese collegate	3.402	98	3.500	3.500	-	-
Debiti tributari	199.222	(33.727)	165.495	165.495	-	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	240.435	(40.855)	199.580	199.580	-	-
Altri debiti	3.176.022	(76.487)	3.099.535	1.291.999	1.807.536	-
Totale debiti	29.711.943	(3.196.442)	26.515.501	8.009.271	18.506.230	11.412.843

Il saldo del debito verso banche al 31/12/2023, pari a euro 16.727.516, è così composto:

Istituto	Mutui passivi entro 12 mesi	Mutui passivi oltre 12 mesi	Di cui oltre 5 anni
Banca di Asti	576.714	4.296.232	1.898.234
BNL	105.000	35.000	0
BNL	486.169	1.082.631	0
Intesa Sanpaolo	700.000	3.850.000	1.050.000
Intesa Sanpaolo	102.681	107.467	0
UNICREDIT	274.783	2.085.594	867.833

Istituto	Mutui passivi entro 12 mesi	Mutui passivi oltre 12 mesi	Di cui oltre 5 anni
UNICREDIT	87.754	44.672	0
UNICREDIT	169.394	563.389	0
UNICREDIT	307.676	1.840.866	412.689
Totale complessivo	2.810.170	13.905.850	4.228.755

Nell'anno 2023 si è estinto il mutuo di euro 2.500.000 sottoscritto nell'anno 2018 con l'istituto Intesa Sanpaolo. In data 23/11/2023 è stato stipulato un contratto di prestito di euro 5.000.000 con Cassa Depositi e Prestiti della durata di anni 20 (venti). Il contratto prevede l'erogazione del prestito in due tranches rispettivamente in data 28/03/2024 e in data 28/06/2024. Il contratto prevede inoltre la stipula di un contratto di pegno per un ammontare pari a euro 734.131,52; a tale scopo è stato attivato nell'anno 2024 un apposito conto corrente presso la banca cassiera.

Residuano Euro 11.496 per partite viaggianti (ritenute fiscali e spese su conti correnti) che troveranno regolazione nell'esercizio successivo.

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

I debiti verso fornitori con saldo superiore a euro 50.000, al 31/12/2023 risultano così costituiti:

Fornitore	Importo
Nova AEG	491.507
Saracino Costruzioni S.r.l.	215.130
D'Amore & Lunardi	159.207
Frassa S.r.l.	114.683
Edilcave S.r.l.	85.885
Calvi Sistemi snc di R. Calvi	68.001
Mortara Gianluca S.r.l.	66.768
Zecchini Group S.r.l.	62.932
Randstad Italia S.p.a.	62.033
Pietro Succio S.r.l.	59.881
Allara Spa	57.522
Totale	1.443.548

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

Comune	Importo
Mombello Monferrato	34.140
Cocconato	9.500
Viarigi	1.726
Brusasco	1.430
Lauriano	1.324
Totale	48.120

I "Debiti verso imprese collegate" rilevano il debito verso SIAM per fatture da ricevere per i costi di gestione della società consortile.

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

Sono iscritti debiti per ritenute su compensi a dipendenti euro 126.844, collaboratori euro 5.441, professionisti euro 2.482, imposta sostitutiva sul TFR euro 2.092, debiti per saldo IVA euro 16.612, debiti verso Agenzia delle Entrate per conguaglio bollo virtuale euro 10.539, TARI comune di Villamiroglio euro 48 e comune Moncalvo euro 1.438

Tra i debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale sono iscritti debiti INPS per euro 14.409, INPDAP per euro 163.423, debiti verso fondi di previdenza complementare per euro 32.439 e FASIE per euro 176

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

- Depositi cauzionali da utenti SII euro 1.807.536
- Debiti v/dipendenti e sindacati euro 692.057
- Debiti v/comuni per ricognizione mutui EgATO euro 258.826
- Debiti v/comuni e altri per quote fogna/depurazione pregresse euro 144.419
- Debiti verso utenti SII per maggiori incassi (duplicati) euro 28.334
- Debiti v/CSEA per componenti tariffarie UI Euro 81.151
- Debiti per servitù euro 20.980
- Debiti v/amministratori e OdV euro 11.817
- Debiti diversi euro 48.542
- Debiti v/enti pubblici euro 5.870

Suddivisione dei debiti per area geografica

La ripartizione dei Debiti al 31/12/2023 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	3.102.893	3.102.893
Debiti verso banche	16.727.516	16.727.516
Debiti verso fornitori	3.216.982	3.216.982
Debiti verso imprese collegate	3.500	3.500
Debiti tributari	165.495	165.495
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	199.580	199.580
Altri debiti	3.099.535	3.099.535
Debiti	26.515.501	26.515.501

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso soci per finanziamenti	3.102.893	3.102.893
Debiti verso banche	16.727.516	16.727.516
Debiti verso fornitori	3.216.982	3.216.982
Debiti verso imprese collegate	3.500	3.500
Debiti tributari	165.495	165.495
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	199.580	199.580
Altri debiti	3.099.535	3.099.535
Totale debiti	26.515.501	26.515.501

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.

Finanziamenti effettuati da soci della società

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

Comune	Quota entro l'esercizio	Quota oltre l'esercizio	Totale
Aramengo	18.487	100.418	118.905
Brusasco	9.681	197.933	207.614
Capriglio	3.742	30.848	34.590
Casorzo	10.785	158.862	169.647
Castagnole	9.204	154.710	163.914
Castell'Alfero	5.708	5.854	11.562
Castelletto Merli	6.738	30.339	37.077
Castelnuovo Don Bosco	3.896	23.379	27.275
Cella Monte	5.162	66.341	71.504
Cerrina	7.941	124.401	132.341
Cocconato	10.347	91.667	102.014
Felizzano	5.168	98.995	104.163
Fubine	2.922	14.968	17.890
Gabiano	1.229	15.755	16.984
Lauriano	5.997	40.370	46.367
Lu e Cuccaro Monferrato	9.913	90.847	100.760
Moncalvo	11.898	42.948	54.846
Moncucco	4.661	23.765	28.426
Montemagno	4.912	36.709	41.621
Montiglio Monferrato	21.045	393.277	414.321
Murisengo	18.983	107.707	126.690
Ottiglio	1.043	18.308	19.351
Ozzano Monferrato	11.729	168.595	180.323
Penango	22.614	121.481	144.094
Rosignano Monferrato	5.342	23.648	28.989
Sala Monferrato	5.786	110.710	116.496
San Giorgio Monferrato	26.733	146.831	173.564
San Salvatore Monferrato	3.808	31.040	34.849
Solonghello	10.421	70.496	80.916
Terruggia	9.148	138.350	147.498
Verrua Savoia	23.689	66.275	89.964
Villadeati	11.318	47.020	58.338
Totali	310.049	2.792.844	3.102.893

Ratei e risconti passivi

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
46.067.667	43.876.954	2.190.713

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	243.833	(21.484)	222.349
Risconti passivi	43.633.120	2.212.198	45.845.318
Totale ratei e risconti passivi	43.876.954	2.190.713	46.067.667

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

Descrizione	Importo
Rateo interessi su mutui	211.405
Rateo danni e franchigie	3.600
Rateo assicurazioni	2.171
Rateo servitù danni e occupazioni	1.650
Altri ratei	3.523
Risconto contributi c/impianti da enti pubblici e privati	24.174.571
Risconto contributi Fo.N.I.	21.608.177
Risconto canoni locazione antenne radio	15.880
Risconto prese SII pagate e non eseguite	18.093
Risconto crediti imposta	28.597
	46.067.667

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

Alla data del 31/12/2023 sono presenti risconti aventi durata superiore a cinque anni. L'importo riferito ai primi cinque anni ammonta ad euro 8.364.690; il residuo oltre i cinque anni ammonta ad euro 37.418.059. entrambi i valori sono riferiti ai contributi da Enti, privati e Fo.N.I. per la realizzazione di opere del SII

Nota integrativa, conto economico

Di seguito sono esposte le variazioni intervenute nelle voci del conto economico rispetto all'esercizio precedente:

Valore della produzione

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
26.779.700	25.027.453	1.752.247

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	18.265.072	18.337.637	(72.565)
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni	5.318.717	4.155.875	1.162.842
Altri ricavi e proventi	3.195.911	2.533.941	661.970
Totale	26.779.700	25.027.453	1.752.247

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

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Ricavi da vendite di acqua	12.148.697	13.347.292	-1.198.594
Quote fisse acqua	3.115.963	3.082.263	33.700
Bocche idranti	43.240	42.800	440
Corrispettivi depurazione	1.810.885	1.851.941	-41.056
Quote accesso depurazione	883.918	876.790	7.128
Corrispettivi fognatura	1.140.182	1.166.072	-25.891
Quote accesso fognatura	501.912	497.715	4.197
Ricavi scarichi reflui titolo IV	391.926	398.245	-6.320
Oneri scarichi in deroga	15.011	14.067	944
Collettori fognari comune Mirabello	8.571	9.006	-435
QF collettori fognari comune Mirabello	19.235	19.254	-19
Quota Fo.N.I.	-3.611.855	-3.398.990	212.865
Vendita rottame/cessione materiali	923	14.159	-13.235
Ricavi da regimi di perequazione	1.779.931	365.958	1.413.973
Servizio spurgo fosse biologiche	9.461	18.097	-8.636
Prestazioni a terzi gestori SII	3.413	3.758	-346
Forniture con autobotte privata	3.658	29.210	-25.552
Incrementi immobilizzazioni lavori interni	5.318.717	4.155.875	1.162.841
Contributi da enti pubblici, terzi e Fo.N.I. per la quota di competenza dell'esercizio	1.748.298	1.746.786	1.512
Rimborsi da utenti	939.749	223.754	715.995
Rimborsi diversi	398.087	516.009	-117.922
Proventi straordinari	109.777	47.393	62.384

Nel riepilogo anno 2023 dei ricavi da vendite acqua relativi all'interconnessione non sono compresi i rimborsi della componente energia elettrica per euro 725.700 consuntivati invece tra i rimborsi da utente. Pertanto, riclassificando il dato i ricavi risultano così costituiti:

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Ricavi da vendite di acqua	12.874.397	13.347.292	-472.894
Rimborsi da utenti	214.049	223.754	-9.705

L'incremento delle capitalizzazioni interne è così composto:

- Costi per acquisti di materiali euro 1.417.793
- Costi per prestazioni e lavori euro 3.217.710
- Costi per spese diverse e consulenze 186.922
- Costi del personale euro 496.292

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

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

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Altre	18.265.072
Totale	18.265.072

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

Con delibera ARERA 476/23 del 17/10/2023 sono stati quantificati i premi per la qualità tecnica e contrattuale per euro 1.779.931 rilevati in Conto Economico alla voce A)1b. L'ammontare è stato incassato nell'anno 2023

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	18.265.072
Totale	18.265.072

Costi della produzione

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
24.502.351	23.015.754	1.486.597

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	1.899.395	1.131.919	767.476
Servizi	11.191.757	10.658.709	533.048
Godimento di beni di terzi	1.118.694	1.013.408	105.286
Salari e stipendi	4.346.055	4.165.226	180.829
Oneri sociali	1.318.012	1.236.792	81.220
Trattamento di fine rapporto	258.596	298.528	(39.932)

Altri costi del personale	550	375	175
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	110.277	170.395	(60.118)
Ammortamento immobilizzazioni materiali	3.527.301	3.490.473	36.828
Svalutazioni crediti attivo circolante	400.000	350.000	50.000
Variazione rimanenze materie prime	(1.517)	8.102	(9.619)
Accantonamento per rischi	50.000	340.000	(290.000)
Oneri diversi di gestione	283.231	151.827	131.404
Totale	24.502.351	23.015.754	1.486.597

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:

Materiali per impianti, reti e magazzino	1.682.588
Prodotti per analisi e potabilizzazione	24.425
Vestiario e DPI	16.296
Carburanti per autotrazione e lubrificanti	142.296
Altri acquisti	33.790
Rimanenze di magazzino	-1.517
Totale	1.897.878
Prestazioni di imprese per lavori, manutenzioni e diverse	4.936.313
Acquisti di energia elettrica	3.620.602
Gestione parco automezzi	59.021
Acquisto gas	34.100
Spese assicurative e danni	256.946
Letture misuratori, bollettazione e servizi bancari	266.614
Verifiche, analisi e collaudi	77.219
Servizi di pulizia, vigilanza locali, trasporti	63.633
Tagli erba aree impianti	92.748
Gestione telecontrollo	264.000
Spurghi	276.541
Canoni di assistenza	80.401
Spese personale e lavoratori interinali	198.261
Compensi e rimborsi amministratori	97.316
Compensi revisori	26.572
Spese progettazioni, consulenze, legali, notarili e altre	537.426
Spese postali	196.235
Spese telefoniche	94.815
Spese fidejussioni	11.269
Spese smaltimento rifiuti laboratorio/vari	1.726
Totale	11.191.757

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:

Salari e stipendi	3.998.393
Costo per lavoro interinale	347.663
Oneri sociali	1.317.648
Trattamento di fine rapporto	258.596
Altro	550
Totale	5.922.849

Durante l'esercizio non si è fatto ricorso a:

- cassa integrazione;
- utilizzo concordato ferie massive

Costi per godimento beni di terzi

Sono costituiti da:

Canoni di locazione	30.185
Canoni concessione e attraversamenti	78.040
Canone Ente Ambito	603.691
Canoni di noleggio e diversi	406.778
Totale	1.118.694

Ammortamento delle immobilizzazioni materiali

Per quanto concerne gli ammortamenti si specifica che gli stessi sono stati calcolati sulla base della durata utile del cespite e sono costituiti da:

- Ammortamenti beni immateriali euro 110.277
- Ammortamenti beni materiali euro 3.527.301

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

A copertura di possibili future perdite su crediti sono stati eseguiti accantonamenti per euro 400.000; le perdite sui crediti nell'esercizio sono ammontate ad Euro 200.002,99 interamente coperte con l'utilizzo dei fondi precedentemente accantonati.

Accantonamento per rischi

Nell'esercizio sono stati accantonati euro 50.000 a copertura di franchigie assicurative e possibili danni SII fuori franchigia.

Oneri diversi di gestione

Sono costituiti da oneri per imposte indirette e tasse, spese di vidimazione e istruttoria, abbonamenti, contributi associativi e camerali, sopravvenienze passive, minusvalenze da alienazioni, bonus idrici integrativi, indennizzi SII e altri minori.

Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
(659.934)	(808.164)	148.230

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Proventi diversi dai precedenti	284.991	43.282	241.709
(Interessi e altri oneri finanziari)	(944.925)	(851.446)	(93.479)
Totale	(659.934)	(808.164)	148.230

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	
Debiti verso banche	796.302
Altri	148.623
Totale	944.925

Descrizione	Controllate	Collegate	Controllanti	Imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Altre	Totale
Interessi fornitori					12.656	12.656
Interessi medio credito					795.505	795.505
Sconti o oneri finanziari					797	797
Interessi su finanziamenti					115.580	115.580
Altri oneri su operazioni finanziarie					20.387	20.387
Totale					944.925	944.925

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

Altri proventi finanziari

Descrizione	Controllate	Collegate	Controllanti	Imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Altre	Totale
Interessi bancari e postali					157.156	157.156
Altri proventi					127.835	127.835
Totale					284.991	284.991

Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
92		92

Rivalutazioni

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Di partecipazioni	92		92
Totale	92		92

Sono riferite all'incremento di valore della quota CET per fuoriuscita di soci e riparto della loro quota tra i rimanenti soci; tale operazione non ha comportato alcun esborso.

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

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
421.208	285.572	135.636

Imposte	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
Imposte correnti:	429.731	463.600	(33.869)
IRES	329.525	361.842	(32.317)
IRAP	100.206	101.758	(1.552)
Imposte differite (anticipate)	(8.523)	(178.028)	169.505
IRES	(15.494)	(165.158)	149.664
IRAP	6.971	(12.870)	19.841
Totale	421.208	285.572	135.636

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

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

Descrizione	Valore	Imposte
Risultato prima delle imposte	1.617.507	
Onere fiscale teorico (%)	24	388.202
Differenze temporanee tassabili in esercizi successivi:	0	
Compensi amministratori non corrisposti	7.807	
Interessi da pagare	12.656	
Accantonamento fondo rischi	50.000	
Accantonamento fondo svalutazione crediti	400.000	
Totale	470.463	
Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi:	0	
Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti	0	
Compensi amministratori aapp corrisposti	(6.389)	
Utilizzo fondi rischi	(405.783)	
Interessi pagati	(2.085)	
Totale	(414.257)	
Differenze che non si riverteranno negli esercizi successivi	0	0
Oneri indeducibili	122.673	
Superammortamento	(39.411)	
IRAP deducibile	(10.021)	
Crediti energia e ex superammortamento	(329.297)	

Descrizione	Valore	Imposte
Recupero ammortamenti anticipati	8.353	
ACE	(52.990)	
Totale	(300.693)	
Imponibile fiscale	1.373.020	
Imposte correnti sul reddito dell'esercizio		325.525

Determinazione dell'imponibile IRAP

Descrizione	Valore	Imposte
Differenza tra valore e costi della produzione	8.650.562	
Oneri indeducibili permanentemente	270.848	
Capitalizzazione costi personale/incremento occupazionale	(5.793.987)	
Credito imposta energia e ex superammortamento	(329.297)	
Totale	2.798.126	
Onere fiscale teorico (%)	3,9	109.127
Differenza temporanea deducibile in esercizi successivi:	0	
Utilizzi fondi rischi	(228.734)	
Imponibile Irap	2.569.392	
IRAP corrente per l'esercizio		100.206

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 301.921. Le imposte differite sono state calcolate secondo il criterio dell'allocatione globale, tenendo conto dell'ammontare cumulativo di tutte le differenze temporanee, 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 /12/2023	esercizio 31/12 /2023	esercizio 31 /12/2023	esercizio 31/12 /2023	esercizio 31 /12/2022	esercizio 31/12 /2022	esercizio 31 /12/2022	esercizio 31/12 /2022
	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
Accantonamento fondo svalcrediti oltre fiscale	400.000	96.000			328.206	78.769		
Accantonamento fondo rischi	50.000	12.000	50.000	12.000	340.000	81.600	340.000	13.260
Compensi amministratori non corrisposti	7.807	1.874			7.041	1.690		
Interessi non corrisposti	12.656	3.038			4.616	1.108		
Utilizzo fondo svalutazione crediti	(177.049)	(42.492)						
Utilizzo fondo rischi	(228.734)	(54.896)	(10.000)	(390)	(10.000)	(2.400)	(10.000)	(390)

	esercizio 31 /12/2023	esercizio 31/12 /2023	esercizio 31 /12/2023	esercizio 31/12 /2023	esercizio 31 /12/2022	esercizio 31/12 /2022	esercizio 31 /12/2022	esercizio 31/12 /2022
	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
Compensi amministratori corrisposti	(6.389)	(1.533)			(2.583)	(620)		
Interessi corrisposti	(2.085)	(500)			(3)	(1)		
Totale	56.206	13.491	40.000	11.610	667.277	160.146	330.000	12.870
Recupero ammortamenti anticipati	(8.353)	(2.005)			(20.882)	(5.012)		
Totale	(8.353)	(2.005)			(20.882)	(5.012)		
Imposte differite (anticipate) nette		(15.496)		(11.610)		(165.158)		(12.870)
Perdite fiscali riportabili a nuovo	Ammontare	Effetto fiscale						
Aliquota fiscale	24				24			
	31/12/2023	31/12 /2023	31/12/2023	31/12 /2023	31/12/2022	31/12 /2022	31/12/2022	31/12 /2022

Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	IRES	IRAP
A) Differenze temporanee		
Totale differenze temporanee deducibili	56.206	40.000
Totale differenze temporanee imponibili	(8.353)	-
Differenze temporanee nette	(64.559)	(40.000)
B) Effetti fiscali		
Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio	(165.158)	(12.870)
Imposte differite (anticipate) dell'esercizio	149.662	1.260
Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio	(15.496)	(11.610)

Dettaglio delle differenze temporanee deducibili

Descrizione	Importo al termine dell'esercizio precedente	Variazione verificatasi nell'esercizio	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES	Aliquota IRAP	Effetto fiscale IRAP
Accantonamento fondo svalcrediti oltre fiscale	328.206	71.794	400.000	24,00%	96.000	-	-
Accantonamento fondo rischi	340.000	(290.000)	50.000	24,00%	12.000	24,00%	12.000
Compensi amministratori non corrisposti	7.041	766	7.807	24,00%	1.874	-	-
Interessi non corrisposti	4.616	8.040	12.656	24,00%	3.038	-	-
Utilizzo fondo svalutazione crediti	-	(177.049)	(177.049)	24,00%	(42.492)	-	-
Utilizzo fondo rischi	(10.000)	(218.734)	(228.734)	24,00%	(54.896)	3,90%	(390)
Compensi amministratori corrisposti	(2.583)	(3.806)	(6.389)	23,99%	(1.533)	-	-
Interessi corrisposti	(3)	(2.082)	(2.085)	23,98%	(500)	-	-

Dettaglio delle differenze temporanee imponibili

Descrizione	Importo al termine dell'esercizio precedente	Variazione verificatasi nell'esercizio	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES
Recupero ammortamenti anticipati	(20.882)	12.529	(8.353)	24,00%	(2.005)

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	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Dirigenti	1	1	
Quadri	1		1
Impiegati	55	56	(1)
Operai	37	42	(5)
Altri	6	9	(3)
Totale	100	108	(8)

I lavoratori interinali sono classificati nell'organico "Altri"

Il Consorzio applica ai propri dipendenti il contratto nazionale di lavoro FEDERGASACQUA.

Nel corso dell'esercizio non si sono verificate né morti sul lavoro né infortuni gravi tra il personale iscritto a libro matricola. La presenza media del personale dipendente e interinale è 106,083

	Numero medio
Dirigenti	1
Quadri	1
Impiegati	55
Operai	37
Altri dipendenti	6
Totale Dipendenti	100

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

	Amministratori
Compensi	96.930

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 revisore legale / o dalla società di revisione legale e da entità appartenenti alla sua rete:

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

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Il Consorzio ha fornito a terzi tramite compagnie assicurative e bancarie fideiussioni per un ammontare complessivo di Euro 863.317,47 come da tabella:

Ente garantito	Numero polizza	Importo cauzione
PROVINCIA DI ALESSANDRIA	950E1034	22.500,00
PROVINCIA DI ASTI	950E1701	250.000,00
PROVINCIA DI ALESSANDRIA	131373541	18.000,00
ATO 5	1008001408	100.890,00
PROVINCIA VERCELLI	131373855	2.582,47
COMUNE DI ROSIGNANO	6290614	1.350,00
CITTA' METROPOLITANA TORINO	1105689	40.000,00
PROVINCIA DI ALESSANDRIA	2799763715	1.000,00
PROVINCIA DI ALESSANDRIA	2799763717	1.000,00
PROVINCIA DI ALESSANDRIA	2799769370	24.200,00
PROVINCIA DI ALESSANDRIA	2799800001	10.000,00
PROVINCIA DI ALESSANDRIA	2327948	11.670,00
PROVINCIA DI ALESSANDRIA	2331613	29.535,00
PROVINCIA DI ALESSANDRIA	2334490	12.375,00
PROVINCIA DI ALESSANDRIA	2799810587	4.300,00
PROVINCIA DI ALESSANDRIA	2799810781	1.000,00
CITTA' METROPOLITANA TORINO	2799837456	3.000,00
PROVINCIA DI ALESSANDRIA	2799831732	2.475,00
PROVINCIA DI ALESSANDRIA	2799831745	21.725,00
PROVINCIA DI ALESSANDRIA	2799833566	1.000,00
PROVINCIA DI ALESSANDRIA	2799833567	1.000,00
PROVINCIA DI ALESSANDRIA	2799845395	16.950,00
PROVINCIA DI ALESSANDRIA	2799836504	1.725,00
GLOBAL POWER SPA	3891	200.000,00
PROVINCIA DI ALESSANDRIA	2799756739	15.150,00
PROVINCIA DI ALESSANDRIA	2799853614	250,00
PROVINCIA DI ALESSANDRIA	2799856286	28.720,00
PROVINCIA DI ALESSANDRIA	2799856285	1.925,00
COMUNE OTTIGLIO	2799858286	13.860,00
COMUNE CONIOLO	2799858288	25.135,00

Il Consorzio ha inoltre ricevuto:

- fideiussioni da imprese per lavori per complessivi Euro 7.596.959,33
- fideiussioni da utenti del SII per forniture per complessivi Euro 248.200

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

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

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

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

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

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

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

Con riferimento al contratto di prestito stipulato nel mese di novembre 2023 con Cassa Depositi e Prestiti, il Consorzio ha provveduto in data 29/02/2024 a sottoscrivere un Contratto di Pegno con conseguente versamento della somma di Euro 734.131,52 su apposito conto corrente presso la banca cassiera (Cassa di Risparmio di Asti); tale somma potrà essere ridotta a seguito dell'avvenuto rimborso di somme in linea capitale per un importo complessivo non inferiore a Euro 2.500.000,00 ad un importo pari a euro 367.056,76

Nel corso del mese di ottobre 2022 l'Agenzia delle Entrate di Asti aveva richiesto chiarimenti relativi alla dichiarazione IVA del periodo di imposta 2017. Il Consorzio aveva provveduto a fornire i chiarimenti e la documentazione richiesta nei tempi previsti.

Alla data della redazione della presente nota l'Agenzia ha comunicato l'archiviazione della posizione.

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

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

Istituto	Nozionale 31/12/22	MTM 31/12/22	Nozionale 31/12/23	MTM 31/12/23	Variazione
INTESA	3.000.000	368.278	3.000.000	228.329	(139.949)
UNICREDIT	218.101	633,61	132.426	294,91	(338,70)
BNL	175.000	493,72	105.000	227,86	(265,86)

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

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

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

Il Consorzio ha contabilizzato ma non incassato nell'esercizio 2023 contributi in conto capitale relativi a:

Ente	Importo	Lavoro
Comune Ozzano	16.917,58	Estensione strada Fontanola

Il Consorzio ha inoltre incassato contributi in conto capitale:

- da utenti diversi del SII per allacciamenti ed estensioni euro 255.909,79
- componente tariffaria Fo.N.I. interamente destinata ai nuovi investimenti nel SII euro 3.611.854,81 (per le modalità di utilizzo si rimanda alla sezione del valore della produzione della nota integrativa.)

Sono inoltre pervenuti i seguenti contributi in conto capitale:

Ente	Importo	Lavoro
Comune di Fubine	20.000,00	Rete fognaria a gravità località San Rocco CUP E47B15000690009
Comune di Albugnano	19.970,46	Sostituzione rete fognaria a servizio villaggio Albus

Nel corso dell'esercizio il Consorzio ha concesso i seguenti contributi:

Ente	Importo	Lavoro
Comune di Castelnuovo DB	7.000,00	Lavori di ripristino del ponticello sulla S.C. di Frazione Ranello

Il Consorzio ha inoltre rilevato nella propria contabilità un contributo di euro 9.500,00 al comune di Cocconato per lavori relativi alla sostituzione reti in via Alfieri (CdA 25/05/23); il contributo è stato liquidato nell'anno 2024 con mandato 273/24.

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 31/12/2023	Euro	1.196.299
Al Fondo riserva per investimenti	Euro	598.149
Al Fondo riserva utili precedenti	Euro	598.150

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

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

Moncalvo, 23 maggio 2024

Il Presidente del Consiglio di amministrazione
Aldo Guilico



**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 2023**

Signori Sindaci dei Comuni Consorziati.

il progetto di bilancio relativo all'esercizio 2023 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 1.196.299. Tale bilancio, composto da Stato Patrimoniale, Conto economico, nota integrativa, relazione sulla gestione e relativi allegati comprensivi del rendiconto finanziario è stato predisposto e reso definitivo il giorno 23 maggio 2024 e successivamente trasmesso al Collegio dei Revisori dei Conti, che ha rinunciato ai termini civilistici per la propria relazione, 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 2023 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 31/12/2023 è stata predisposta nella consapevolezza di operare a tutela dell'interesse pubblico dell'Ente e fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e

finanziaria, del risultato economico e dei flussi di cassa in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

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

Responsabilità degli amministratori

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

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

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

Responsabilità del revisore

L'attività dei Revisori è stata condotta nel rispetto dei principi di revisione al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare con una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche degli utilizzatori prese sulla base del bilancio d'esercizio.

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

Il bilancio, nel suo complesso, è redatto con chiarezza ed in conformità alle norme che disciplinano il bilancio stesso e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale, finanziaria ed economica, dell'esercizio chiuso al 31/12/2023.

Si è preso atto dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati, nonché della ragionevolezza delle stime effettuate dagli amministratori. È 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 2023/2024. 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 a 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 tale 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 2023, 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 2023 sono rappresentati dalla prosecuzione delle azioni di ammodernamento e di razionalizzazione dell'uso degli impianti e delle reti idrica e fognaria. Il fabbisogno finanziario oltre all'autofinanziamento derivante dall'attività principale del consorzio, si completa attraverso il ricorso al credito con Istituti bancari, con mutui stipulati direttamente dai Comuni soci con la Cassa Depositi e Prestiti, da contributi in c/to impianti per Fo.N.I. (fondo nuovi investimenti), attivato dall'Autorità per l'Energia Elettrica, il gas e il sistema idrico.

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

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 le stesse 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 919 al Consorzio Energetico Torinese C.E.T ed una partecipazione nella Water Alliance – Acque del Piemonte Rete di Imprese per euro 5.000.

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

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

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

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

i) i ratei ed i risconti sono stati calcolati in base al principio della competenza economica e temporale; comprendono i risconti passivi relativi ai contributi in conto impianti contabilizzati nell'esercizio 2023 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:

Stato Patrimoniale - Attività	Valuta	2023	2022
Immobilizzazioni	Euro	79.339.246	77.603.994
Attivo circolante	Euro	16.969.678	18.881.993
Ratei e risconti	Euro	225.697	194.255
Totale attivo	Euro	96.534.621	96.680.242

Stato Patrimoniale - Passività	Valuta	2023	2022
Patrimonio netto (escluso utile d'esercizio)	Euro	18.622.343	17.563.830
Utile dell'esercizio	Euro	1.196.299	917.963
Fondi per rischi ed oneri	Euro	1.261.889	1.583.181
T.F.R. (Trattamento di fine rapporto)	Euro	2.870.922	3.026.371
Debiti entro l'esercizio	Euro	8.009.271	8.427.862
Debiti oltre l'esercizio	Euro	18.506.230	21.284.081
Ratei e risconti passivi	Euro	46.067.667	43.876.954
Totale passivo	Euro	96.534.621	96.680.242

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.

Conto Economico	Valuta	2023	2022
Valore della Produzione	Euro	26.779.700	25.027.453
Costo della Produzione e svalutazioni	Euro	-24.502.351	-23.015.754
Differenza	Euro	+2.277.349	+2.011.699
Proventi ed oneri finanziari +/-	Euro	- 659.934	-808.164
Rettifiche finanziarie	Euro	92	0
Risultato prima delle imposte	Euro	1.617.507	1.203.535
Imposte sul reddito	Euro	421.208	285.572
Utile dell'esercizio	Euro	+ 1.196.299	+917.963

OSSERVAZIONI IN ORDINE AL BILANCIO

Il bilancio dell'esercizio 2023 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 301.921 per effetto degli ammortamenti anticipati del periodo 2003/2007. Inoltre viene rappresentato in euro 705.334 un fondo per eventuali rimborsi alle compagnie assicuratrici di quote di franchigia per eventuali danni arrecati a terzi e un fondo contributi manutenzioni di euro 25.782 quali quote versate dai comuni soci per la manutenzione ordinaria delle reti.

Il fondo svalutazione crediti ammonta ad euro 1.000.984.

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

- la gestione dell'esercizio 2023 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

Le prospettive dell'economia italiana per il 2024 presentano ancora profili di incertezza anche se alcuni segnali di crescita inducono ad un cauto ottimismo. Al conflitto bellico in terra Ucraina si è aggiunta la tensione sulla striscia di Gaza.

Al momento non è possibile prevedere gli impatti che si produrranno sull'economia nazionale. Non ci sono state ripercussioni negative sulla gestione del consorzio che non presenta segnali di sofferenza in ordine alla continuità aziendale. Dovrà, comunque, confrontarsi, con l'oscillazione dei costi energetici e delle materie prime, senza sottovalutare l'andamento del costo del denaro.

Le informazioni rese in questo contesto, hanno natura prevalentemente qualitativa, considerata l'estrema difficoltà, nelle presenti condizioni di incertezza internazionale, di poter fornire anche una stima quantitativa attendibile degli effetti sulla situazione economica, patrimoniale e finanziaria del Consorzio.

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 31/12/2023 e dei suoi allegati, nonché alla proposta di destinazione dell'utile di esercizio, così come predisposta dal Consiglio di Amministrazione .

Asti 29 maggio 2024

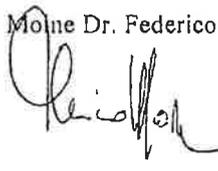
Firmato in originale

Il Collegio dei Revisori

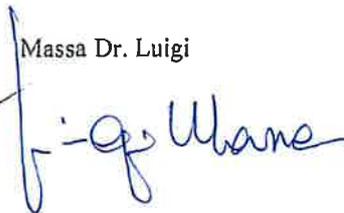
Dabbene Dr. Angelo



Moine Dr. Federico



Massa Dr. Luigi



CONSORZIO DEI COMUNI PER L'ACQUEDOTTO DEL MONFERRATO

MONCALVO

RIUNIONE DELL'ASSEMBLEA CONSORZIALE GENERALE

MONCALVO: 5 GIUGNO 2024

L'anno duemilaventiquattro addì cinque giugno, nella sala del Teatro Parrocchiale di Moncalvo, premesso che venne convocata per oggi, presso questa sede, l'Assemblea Generale del CONSORZIO dei COMUNI per l'ACQUEDOTTO del MONFERRATO, con sede in Moncalvo, Via Ferraris 1/3.

Si dà atto che alle ore diciassette, ora prevista per la prima convocazione sono presenti in sala pochi Rappresentanti, in numero non legale per deliberare.

Alle ore diciotto, ora prevista per la seconda convocazione, in esito ad appello nominale, risultano presenti i rappresentanti dei seguenti Comuni:

BROZOLO, CALLIANO, CASORZO, CASTAGNOLE MONF., CASTELNUOVO DON BOSCO, CELLA MONTE, CERSETO, CERRINA, CORTANZE, CORTAZZONE, FRINCO, GABIANO, GRAZZANO BADOGGIO, LAURIANO, MOMBELLO MONF., MONCALVO, MONCESTINO, MONTIGLIO MONF., MORANSENGO-TONENGO, ODALENGO GRANDE, OTTIGLIO, OZZANO MONF., PINO D'ASTI, PONZANO, QUATTORDIO, ROBELLA D'ASTI, ROSIGNANO MONF., SAN GIORGIO MONFERRATO, SAN SALVATORE MONF., SETTIME, TRIVILLE, VERRUA SAVOIA, VIALE D'ASTI, VILLA SAN SECONDO, VILLADEATI.

Risultano pertanto rappresentati n. 35 Comuni su 99 consorziati, in numero legale per deliberare ai sensi dello Statuto Consorziale.

Sono inoltre presenti il Presidente del Consiglio d'Amministrazione e i Revisori Dott. Luigi Massa e Dott. Federico Moine.

Funge da verbalizzante il Dott. Renato Lusona, presiede il Presidente dell'Assemblea il Sig. Mauro Giuseppe Castelli.

1) Approvazione verbale precedente seduta.

Viene sottoposto all'approvazione dell'Assemblea il verbale della precedente seduta del 4 marzo 2023, verbale che viene approvato con voti unanimi.

2) Approvazione Bilancio d'esercizio 2023

Viene sottoposto all'approvazione dell'Assemblea il Bilancio d'esercizio per l'esercizio 2023.

Dopo una breve illustrazione del Bilancio, compiuta dal Segretario, che evidenzia da una parte il risultato economico più che positivo, sottolineando il fatto che ciò è stato possibile soprattutto grazie alla premialità ricevuta da ARERA ammontante a quasi 1 milione e ottocentomila euro, che ha consentito di ammortizzare da una parte l'aumento dei costi per energia elettrica per circa 450 mila euro e dall'altra la diminuzione dei ricavi per effetto di minori vendite di acqua. Evidenzia altresì la consistenza dei fondi di riserva.

Il Dottor Moine a nome del Collegio dei Revisori conferma il parere favorevole all'approvazione del Bilancio in discussione, sottolinea che il conseguimento della premialità non è legato a elementi di causalità ma anch'esso è frutto di una corretta gestione aziendale. Conferma infine che ad un eventuale, al momento non prevedibile, risultato negativo per l'anno in corso,

anche per il mancato conseguimento della premialità, come evidenziato dal Dottor. Lusona, la rilevante consistenza dei fondi di riserva garantirebbe senza problemi la copertura della perdita.

Il Presidente del Cda impronta il proprio intervento sull'aspetto finanziario, evidenziando che la buona situazione del Consorzio consente di far fronte agli investimenti necessari per il mantenimento del servizio

Parere favorevole è stato espresso anche dal Consiglio di Sorveglianza.

Il Presidente, più nessuno avendo chiesto la parola, pone in discussione l'approvazione del Bilancio per l'esercizio 2023.

L'ASSEMBLEA

Viste le relazioni accompagnatorie degli atti contabili, relativi alla gestione dell'esercizio 2023 redatte dagli uffici a norma dell'art. 42 del D.P.R. 4/10/86 n. 902.

Dato atto che le risultanze del Bilancio d'esercizio 2023 sono le seguenti:

CONTO ECONOMICO 2023 (ex D.M. 26/4/1995)	
Valore della produzione	€ 26.779.700
Costi della produzione	€ 24.502.351

Differenza tra Valore e Costi	€ 2.277.349
Proventi e Oneri Finanziari	€ - 659.934
Rivalutazioni	€ 92

UTILE PRIMA DELLE IMPOSTE	€ 1.617.507
IMPOSTE SUL REDDITO	€ - 421.208
UTILE D'ESERCIZIO	€ 1.196.299
STATO PATRIMONIALE 2023 (ex D.M. 26/4/1995)	
Attivo	€ 96.534.621
Passivo	€ 96.534.621

Esaminato, in tutte le sue parti, il suddetto Rendiconto e constatata la perfetta rispondenza formale e sostanziale del medesimo all'andamento ed ai risultati della gestione.

Preso atto che la relazione del Collegio dei Revisori si conclude con parere favorevole all'approvazione del Bilancio.

Preso atto del parere favorevole espresso dal Consiglio di Sorveglianza nella seduta del 23 maggio.

Ritenuto di accettare la proposta del Consiglio d'Amministrazione di destinare l'utile a riserva.

Con voti unanimi espressi nei modi di legge.

DELIBERA

- 1) Di approvare il Bilancio del Consorzio dei Comuni per l'Acquedotto del Monferrato per l'esercizio 2023 con le risultanze sopra descritte.
- 2) Di approvare la proposta del Consiglio d'Amministrazione e di destinare pertanto, a Riserva l'utile dell'esercizio nel modo seguente:
 - per € 598.149 al fondo riserva per investimenti in ossequio a quanto stabilito dall'Autorità d'Ambito nel Piano Stralcio del Piano Programma riferito all'area di competenza del Consorzio Comuni Acquedotto Monferrato
 - per € 598.150 al Fondo di riserva utili

3) Relazione del Presidente del Cda

Il Presidente del CdA nel proprio intervento ripercorre alcuni aspetti del bilancio affrontati nella relazione del Segretario e in quella del Dottor Moine, soprattutto in riferimento alla consistenza dei fondi di riserva che costituiscono una sicurezza nei confronti dei Comuni consorziati in caso di risultato negativo della gestione.

Affronta poi il tema del Gestore Unico d'Ambito, preannunciando che sarà oggetto di approfondimento in occasione della prossima Assemblea dell'Area "A" che ricomprende tutti i Comuni del Consorzio, convocata dall'EGATO, che dovrebbe svolgersi a breve e comunque nel corrente mese di giugno.

Informa che SIAM ha ricevuto le offerte di tre Advisor che dovrebbero valutare il modello proposto da ASP per la costituzione del gestore unico, offerte che saranno oggetto di valutazione da parte di tutti i gestori dell'ATO 5 nella riunione del Cda di SIAM prevista per il 7 giugno.

Accenna ad alcuni aspetti che pesano negativamente sulla possibilità di costituire un gestore unico, che saranno certamente argomento di confronto con l'EGATO; in primo luogo, la capacità economico/finanziaria dei gestori esistenti di fronte agli impegni di investimento, che un nuovo piano d'Ambito dovrà necessariamente prevedere per consentire la proroga della concessione.

Accenna poi brevemente al problema del riscatto delle infrastrutture acquedottistiche di Nizza e Canelli da parte di Acquedotto Valtiglione e della proposta di inserimento dei relativi costi a carico del Gestore Unico.

Si dà atto che durante l'esposizione della relazione del Presidente del Cda è sopraggiunto il rappresentante del Comune di Villamiroglio, per cui risultano presenti n. 36 Comuni Consorziati.

Essendosi conclusa la trattazione degli argomenti all'ordine del giorno e più nessuno avendo chiesto la parola, il Presidente dell'Assemblea dichiara chiusa la seduta alle ore 18,35.

Letto, approvato e sottoscritto.

IL PRESIDENTE DELL'ASSEMBLEA
f.to Mauro Giuseppe CASTELLI

IL SEGRETARIO VERBALIZZANTE
f.to Renato LUSONA