

CONSORZIO DEI COMUNI PER L'ACQUEDOTTO DEL MONFERRATO

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

Relazione sulla gestione del bilancio al 31/12/2017

Signori Sindaci dei Comuni Consorziati,

l'esercizio chiuso al 31/12/2017 riporta un risultato positivo pari a Euro 1.075.996.

Il contenzioso con la ex Concessionaria

A seguire la sentenza del Tribunale di Vercelli, del 1° Aprile 2015, la Corte d'APPELLO di TORINO, in esito a "Sentenza non Definitiva" depositata in data 19 maggio 2017, ha ordinato una CTU per verificare se vi siano state opere, autorizzate dal Consorzio e realizzate con oneri a carico della Società ex concessionaria, rispondenti all'ex art.12 del D.M. 27/10/1930 (Regolamento per l'Esercizio dell'Acquedotto del Monferrato). Essendosi conclusa la CTU, siamo in attesa delle conseguenti decisioni della stessa Corte d'APPELLO di TORINO.

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) operando nel territorio dei comuni consorziati.

Nel corso dell'esercizio 2017 è stata indetta la gara per l'affidamento del servizio di cassa, riscossione, rendicontazione bollette con apertura di credito per l'anno 2018. Il servizio è stato aggiudicato alla Banca di Asti che subentrerà nella gestione a Intesasanpaolo.

Andamento della gestione

Il Consorzio proseguendo l'opera di ammodernamento degli impianti ha investito nell'anno oltre 5 milioni di euro.

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

Immobilizzazioni	Acquisizioni dell'esercizio
Terreni e fabbricati	17.653
Impianti e macchinari	4.771.371
Attrezzature industriali e commerciali	15.720
Altri beni	229.990

Gli interventi più significativi dell'esercizio 2017 sono stati i seguenti:

Rinnovi e potenziamenti reti

Interventi per sostituzione tratti di rete idrica per circa 19.681 metri e interventi di sostituzione di tratti di rete fognaria per circa 1.430 metri.

Impianto di Telecontrollo

Nel corso del 2017 hanno avuto luogo, come ogni anno, tutte le manutenzioni, sia pianificate che correttive, necessarie a garantire la salvaguardia dell'investimento e la piena funzionalità del sistema.

Nel settore depurazione, 8 depuratori e 9 sollevamenti fognari sono andati ad arricchire l'elenco di quelli sorvegliati 24/24 tramite sistema di telecontrollo, a garanzia di una miglior qualità del servizio. E' stato inoltre realizzato un sistema di monitoraggio dell'integrità della nuova condotta di Ozzano Quarti.

Nel settore acquedotto sono state svolte diverse attività:

- è stato completato il monitoraggio dell'impianto di Robella, perché fosse adeguato alla nuova parte idraulica;
- è stato aggiornato il software del sistema di supervisione;
- è stato implementato il sistema di monitoraggio della protezione catodica sul *Ramo Alessandria*;
- è proseguito il lavoro di adeguamento delle modalità di connessione, trasformando in gprs 8 impianti;
- sono stati completamente rinnovati gli impianti di Alfiano, Albugnano, Cocconato, Lu Monferrato, San Desiderio, Bric Sabbione, Moncalvo, Ozzano, Terruggia, San Candido Ramo Alessandria, Robella Ramo Asti;
- sono stati rinnovati altri 11 impianti minori, passando a comunicazione gprs;
- sono stati aggiunti nuovi impianti di monitoraggio a Moncucchetto, Cella Monte, Treville, Lauriano, Frescondino e Roncaglia
- è stato aggiunto il monitoraggio delle portate in 9 impianti esistenti;
- è stato adeguato il pannello operatore dell'impianto di Verrua;
- per finalità legate alla determinazione dei rendimenti energetici, sono stati adeguati e ammodernati 11 impianti esistenti.

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 2016:

		2016	2017
Estensione rete	Mt	707	4.737
Rinnovi e potenziamenti	Mt	6.497	19.681
Nuove derivazioni utenza	n.	241	244
Sostituzioni derivazioni utenza	n.	166	505
Nuovi misuratori installati	n.	325	420
Misuratori sostituiti	n.	977	1.000

Gli utenti, che al 1/1/2016 erano n. 47.739, al 31/12/2017 erano n. 47.563 con una diminuzione di 176 unità.

Le vendite di acqua, tenuto conto dei valori stimati e non ancora fatturati alle utenze, sono state di mc 10.271.344, con una diminuzione sul 2016 di mc 460.438 principalmente dovuta alla interruzione delle forniture alla ditta IBP come spiegato nella nota integrativa

	2015	2016	2017
Metri cubi venduti utenze civili/industriali	6.292.108	6.222.272	6.428.158
Metri cubi venduti a rivenditori/grandi utenze	4.553.607	4.509.510	3.843.186
Totali	10.845.715	10.731.782	10.271.344

Dall'inizio della propria gestione il Consorzio ha effettuato:

		2003/2013	2014	2015	2016	2017	Totali
Estensioni reti acquedotto	Mt	116.609	1.531	647	707	4.737	124.231
Rinnovi e potenziamenti	Mt	416.595	6.725	19.726	6.497	19.681	469.224
Nuove derivazioni utenza	n.	5.725	313	236	241	244	6.759
Nuovi utenti	n.	2.471	-111	-294	-147	-176	1.743

2) Servizio fognature e depurazione

I dati significativi sono riassunti nel modo seguente mettendoli a confronto con gli anni 2009/2016:

		2009/2013	2014	2015	2016	2017	Totali
Estensioni rete fognaria	Mt	24.186	296	1.378	721	1.948	28.529
Rinnovi e potenziamenti	Mt	15.122	1.644	1.861	1.856	1.430	21.913
Nuove derivazioni utenza	n.	633	72	53	54	59	871
Sostituzioni derivazioni utenza	n.	1.215	68	41	75	27	1.426
Interventi video ispezioni	n.	1.246	210	170	111	150	1.887
Allacci elettrici impianti sollevamento / depurazione	n.	28	2	0	0	0	30

Il numero complessivo degli scarichi gestiti è attualmente di 660 unità, di cui 623 depurati e 37 privi di trattamento.

Al 31 dicembre 2017 gli impianti di depurazione gestiti sono 628; di questi 169 sono allacciati alla rete di distribuzione dell'energia elettrica

Principali dati economici

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

	Esercizio 2016	Esercizio 2017	Variazioni
Ricavi netti	19.509	19.730	221
- costi esterni al netto delle capitalizzazioni	8.498	8.328	-170
= valore aggiunto	11.011	11.402	391
- costo del lavoro al netto delle capitalizzazioni	4.469	4.657	188
= margine operativo lordo	6.542	6.745	203
- ammortamenti e accantonamenti	3.883	4.349	466
= risultato operativo <small>(A - B - interessi capitalizzati)</small>	2.659	2.396	-263
+/- proventi e oneri finanziari al netto delle capitalizzazioni	- 891	- 779	112
= risultato ordinario	1.768	1.617	-151
+/- proventi e oneri straordinari	0	0	0
= risultato prima delle imposte	1.768	1.617	-151
- imposte sul reddito	621	541	-80
= risultato netto	1.147	1.076	-71

Le principali variazioni dei costi rispetto allo scorso esercizio sono:

- l'aumento degli ammortamenti per Euro 115.969 dovuto ai maggiori investimenti entrati in esercizio;
- l'aumento delle prestazioni per lavori e prestazioni diverse per Euro 47.071;
- l'aumento dei costi di bollettazione ed incasso per Euro 16.205;
- l'aumento delle spese di personale per Euro 173.608;
- l'aumento dei costi di postalizzazione per Euro 47.695;
- l'aumento dei costi telefonici per Euro 31.618;
- l'aumento degli accantonamenti per rischi di insolvenza dei clienti per euro 300.000

In positivo occorre rilevare:

- la diminuzione dei costi di acquisto di materiali a scorta magazzino e per impiego diretto per Euro 377.089;
- il minor costo delle spese di spurgo degli impianti di depurazione per Euro 48.543;
- il minore costo per l'acquisto di energia elettrica per Euro 299.515;

la diminuzione degli oneri finanziari per Euro 112.640 dovuta ai minori debiti verso il sistema bancario.

INDICATORI ECONOMICI

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

Maggiore significatività può avere il

ROS - rapporto tra il risultato operativo (A-B-interessi capitalizzati) e l'importo del valore della produzione (A)

2016		2017	
$\frac{2.659.195}{23.629.438}$	0,113	$\frac{2.395.377}{23.392.499}$	0,102

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

2016		2017	
A-A4 $\frac{2.659.195}{19.509.739}$	0,136	$\frac{2.395.377}{19.729.896}$	0,121

Principali dati patrimoniali

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

STATO PATRIMONIALE RICLASSIFICATO

	31/12/2016	31/12/2017	Variazioni
Immobilizzazioni (nette)			
- immateriali	334	259	- 75
- materiali	70.711	71.047	336
- finanziarie	15	15	-
	71.060	71.320	260
Crediti esigibili oltre l'esercizio successivo	1.937	1.983	46
= attivo immobilizzato	72.997	73.303	306
Rimanenze	588	643	55
Crediti a breve e liquidità	12.451	15.001	2.550
Ratei e risconti attivi	41	111	70
= Attività di esercizio	13.080	15.755	2.675
Debiti verso fornitori	5.724	5.183	- 541
Debiti tributari e previdenziali a breve	292	340	48
Altri debiti a breve	1.061	1.394	333
Ratei e risconti passivi a breve	1.920	1.684	- 236

= Passività di esercizio	8.997	8.601	-	396
Capitale di esercizio netto	4.083	7.154		3.072
Debiti verso altri a lungo	2.190	2143	-	47
Debiti verso soci				
- a breve	321	297	-	24
- oltre i 12 mesi	4.658	4.466	-	192
Debiti verso banche				
- a breve	2.232	2.298		66
- oltre i 12 mesi	18.616	19.597		981
Anticipi da utenti entro 12 mesi	0	0		-
Anticipi da utenti oltre 12 mesi	0	0		-
Fondo trattamento di fine rapporto				
- a breve	50	173		123
- oltre 12 mesi	2.365	2.414		49
Debiti tributari e previdenziali oltre l'anno	0	0		-
Risconto di contributi in conto impianti	31.234	32.514		1.280
Fondi per rischi e oneri	804	891		87
= Capitale di terzi	62.470	64.793		2.323
Capitale proprio	14.610	15.665		1.055

INDICATORI DI PRODUTTIVITA'

Costo del lavoro su ricavi che misura l'incidenza del costo del lavoro, al netto della parte capitalizzata, sui ricavi delle vendite (in migliaia di euro)

	2016		2017	
B9 del conto economico al netto della parte capitalizzata	<u>4.469</u>	25,19%	<u>4.654</u>	26,07%
A1 del conto economico	17.736		17.847	

ed indica quanta parte dei ricavi è assorbita dal costo del personale.

Risultato operativo per dipendente che valuta la produttività sulla base del risultato operativo pro-capite, ossia il margine dopo la copertura di costi del personale, ammortamenti e accantonamenti, confrontando

	2016		2017	
A-B del conto economico al netto degli interessi capitalizzati	<u>2.659.195</u>	29.036	<u>2.395.377</u>	25.803
Numero medio dipendenti	91,58		92,83	

INDICATORI PATRIMONIALI

Premesso che il Consorzio finanzia i propri rilevanti investimenti in minima parte con patrimonio proprio ed in massima parte con contributi pubblici e con indebitamenti, si ritiene significativo rilevare:

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

	2016		2017	
Capitale proprio	14.610		15.665	
Attivo immobilizzato	72.997	0,200	73.303	0,213

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

	2016		2017	
Capitale proprio	14.610		15.665	
+ passività oltre 12 mesi	59.060		62.025	
Totale	73.670		77.690	
Attivo immobilizzato	72.997	1,009	73.303	1,059

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

	2016		2017	
Indebitamento finanziario netto	19.549	1,337	15.634	0,998
Capitale proprio	14.610		15.665	

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

	2016		2017	
Indebitamento finanziario netto	19.549	0,411	15.634	0,315
Capitale proprio	14.610		15.665	
+Contributi in conto impianti	32.933		34.002	
Totale	47.543		49.667	

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

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

	2016		2017	
Liquidità	13.080		15.755	
Passività correnti	11.229	1,165	10.899	1,446

Informazioni attinenti all'ambiente e al personale

Il Consorzio applica ai propri dipendenti impiegati ed operai il contratto collettivo nazionale di lavoro FEDERGASACQUA

L'organico aziendale ripartito per categorie, ha subito, rispetto al precedente esercizio le seguenti variazioni:

CATEGORIA	31 dicembre 2016	+	-	31 dicembre 2017
Dirigenti	0	0	0	0
Quadri	0	0	0	0
Impiegati	47	2	0	49
Operai	40	1	1	40
Totale	87	2	0	89

I rapporti di lavoro interinale, i cui compensi sono compresi fra i costi di personale, hanno avuto le seguenti variazioni:

CATEGORIA	31 dicembre 2015	+	-	31 dicembre 2016
Impiegati	4	1	1	4
Operai	2	2	1	3
Totale	6	3	2	7

I costi di personale sono stati di € 5.162.661 con un aumento rispetto all'esercizio 2016 di € 173.608 pari al 3,48%. La presenza media del personale dipendente ed interinale nell'anno 2017 è stata di 92,833 persone con un aumento del 1,364%

Nel corso dell'esercizio non si sono verificate né morti sul lavoro né infortuni gravi tra il 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 sia stato dichiarato definitivamente responsabile.

Ambiente

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

Attività di ricerca e sviluppo

Ai sensi dell'articolo 2428 comma 2 numero 1 si informa che nel corso del 2016 non sono state eseguite attività di ricerca e sviluppo.

Azioni proprie e azioni/quote di società controllanti

Il consorzio non è in possesso diretto o indiretto di azioni proprie o di azioni di società controllanti.

Fabbisogno finanziario

Il debito al 31 dicembre 2017 verso banche ammonta ad € 21.895.661 per mutui. In data 29 novembre 2017 è stato sottoscritto con Mediocredito Italiano S.p.A. un contratto di finanziamento per un ammontare di Euro 7.000.000 suddivisi in tre erogazioni; una prima di Euro 3.000.000 già erogata nel 2017 una seconda di Euro 2.000.000 da erogarsi entro il 31/12/2018 e una terza di Euro 2.000.000 entro il 31/10/2019. L'ultima rata di rimborso del finanziamento scadrà il 30/09/2029.

Sul predetto finanziamento è stato stipulato un contratto IRS di copertura sul potenziale rialzo dei tassi di interesse di finanziamento con decorrenza 31/10/2018

Il Consorzio ha inoltre finanziato i propri investimenti attraverso mutui stipulati direttamente dai Comuni soci con la Cassa Depositi e Prestiti.

Nell'anno 2017 il Consorzio ha contabilizzato a tale titolo Euro 69.720

Il debito al 31 dicembre 2017 ammonta ad Euro 4.763.675.

Nel corso dell'esercizio 2017 sono pervenuti contributi da Enti Pubblici e privati per complessivi Euro 920.784 e contributi per Fo.N.I. per Euro 1.600.000 che sono via via utilizzati a riduzione degli oneri di ammortamento per gli impianti finanziati. La parte non ancora utilizzata al 31 dicembre 2017 ammonta rispettivamente ad Euro 27.625.430 e Euro 6.377.031 rilevati tra i risconti passivi.

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

Ai sensi dell'art. 2428, comma 3, al punto 6-bis, del Codice civile di seguito si forniscono le informazioni in merito all'utilizzo di strumenti finanziari, in quanto rilevanti ai fini della valutazione della situazione patrimoniale e finanziaria.

Rischio di credito

I crediti commerciali verso clienti sono costituiti da

- € 122.557 di crediti per forniture ante 2003 acquisiti dal precedente gestore, interamente coperti dallo specifico fondo svalutazione di € 122.557;
- € 8.854.182 per forniture eseguite dal Consorzio per i quali è costituito un fondo di svalutazione di € 1.083.710

Il credito per forniture eseguite dal Consorzio è costituito da:

- € 4.473.399 per bollette e fatture da emettere
- € 4.380.783 per bollette e fatture emesse

Il Consorzio ha un impegno continuo nel migliorare la gestione del credito pur in presenza di una situazione economica esterna critica.

Rischio finanziario

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) fissando un tasso parametro pari al 6,50% al superamento del quale il differenziale sui maggiori interessi resta a carico della banca stessa.

Nel corso del mese di novembre 2017 il Consorzio ha stipulato un finanziamento con Mediocredito S.p.A. per un ammontare di Euro 7.000.000 garantendosi il rischio di variazione dei tassi con un contratto IRS con decorrenza 31.10.2018 ed un capitale di riferimento di Euro 3.000.000

Rischio di cambio

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

Garanzie prestate

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

Al prestatore Unicredit, nell'anno 2011 all'atto della stipula del mutuo ventennale di € 5.000.000, è stato fornito l'impegno di non superare, senza il consenso della banca, il parametro patrimoniale dell'indice di indipendenza finanziaria ossia del rapporto tra le risorse proprie del Consorzio (comprehensive del capitale fornito dal sistema pubblico con contributi in conto impianti non ancora trasferiti al conto economico) e l'indebitamento netto verso il sistema bancario. Tale indice che era di 0,411 al 31 dicembre 2016, è di 0,315 al 31 dicembre 2017.

Evoluzione prevedibile della gestione

Gli investimenti fin qui realizzati, hanno prodotto importanti risultati, sia per il contenimento dei costi di gestione che delle perdite in rete. Si prevede di ottenere anche per l'esercizio 2018 un risultato positivo.

Rivalutazione dei beni dell'impresa ai sensi del decreto legge n. 185/2008

Le immobilizzazioni materiali non sono state rivalutate in base a leggi speciali, generali o di settore né sono state effettuate rivalutazioni discrezionali o volontarie.

D.Lgs. n. 196/03 – Privacy

Il Consorzio ha costantemente aggiornato la documentazione relativa alla Privacy come previsto dalle vigenti normative in materia e per quanto disposto dal Garante Privacy. Si segnala inoltre che è stato pianificato ed attivato uno specifico progetto per la piena conformità con il Regolamento Europeo Privacy n. 2016/679, che entrerà in vigore il 25 maggio 2018.

D.lgs. 231/01 – Responsabilità amministrativa

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

In nessun caso si sono rilevate non conformità rispetto a quanto previsto nel Codice Etico e nel Modello Organizzativo del Consorzio.

E' previsto un aggiornamento del MOG 231, sia per aggiornamenti normativi ex D.Lgs. 231/01 sia per l'estrapolazione delle procedure di prevenzione della Corruzione e assicurazione della Trasparenza, delegate dall'inizio 2018 alla figura del Responsabile Prevenzione Corruzione e Trasparenza

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

A seguito dell'introduzione del D.Lgs n. 97/2016 il Consorzio ha dato inoltre adempimento al processo di garanzia all'accesso trasparente alle informazioni gestite dalla Pubblica Amministrazione e Società soggette alle normative in merito di Trasparenza.

Nella sezione "Accesso Civico" del sito CCAM sono stati pubblicate le procedure ed i documenti relativi all'attivazione dell'istituto dell'accesso civico, come normato dal Capo I bis del D.Lgs 33/2013 e s.m.i.

L. n. 190/2012 – Anticorruzione

Sono state redatte e pubblicate nella sezione "Anticorruzione – L. n. 90/2012" del sito CCAM le procedure ed i protocolli anticorruzione previsti ex L. 190/2012

Nell'area "Affidamenti" sono pubblicati gli affidamenti in formato xml a partire dal 2012 (anno di introduzione della normativa).

Sul sito istituzionale dell'Ente Anticorruzione è riscontrabile l'avvenuto buon fine della conformità ai protocolli di accesso da parte dell'ANAC dei file CCAM.

Il CdA del Consorzio ha provveduto alla designazione del Responsabile della Prevenzione e Corruzione e Trasparenza (RPCT) ed avviato la redazione ed applicazione del Piano Triennale della Trasparenza ed Anticorruzione, le cui procedure erano precedentemente integrate nel MOG 231/01

Destinazione del risultato d'esercizio

Il Consiglio propone di destinare l'utile di esercizio, al netto delle imposte, pari a € 1.075.995,98 nel modo seguente:

- per € 537.997,99 pari al 50% del totale, 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.
- per € 537.997,99 residui al Fondo Riserva utili esercizi precedenti.

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

Moncalvo, 29 maggio 2018

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione
Aldo Quilico

CONSORZIO DEI COMUNI PER L'ACQUEDOTTO DEL MONFERRATO

Bilancio di esercizio al 31-12-2017

Dati anagrafici	
Sede in	14036 MONCALVO (AT) VIA CARLO FERRARIS 3
Codice Fiscale	82001730066
Numero Rea	AT 96301
P.I.	01202730055
Capitale Sociale Euro	0.00 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

	31-12-2017	31-12-2016
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	139.973	228.586
6) immobilizzazioni in corso e acconti	4.766	-
7) altre	113.982	104.807
Totale immobilizzazioni immateriali	258.721	333.393
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	1.608.092	1.652.946
2) impianti e macchinario	68.038.097	66.645.416
3) attrezzature industriali e commerciali	76.721	82.753
4) altri beni	424.784	301.092
5) immobilizzazioni in corso e acconti	899.050	2.029.041
Totale immobilizzazioni materiali	71.046.744	70.711.248
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
b) imprese collegate	10.000	10.000
d-bis) altre imprese	5.500	5.500
Totale partecipazioni	15.500	15.500
Totale immobilizzazioni finanziarie	15.500	15.500
Totale immobilizzazioni (B)	71.320.965	71.060.141
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	642.923	588.380
Totale rimanenze	642.923	588.380
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	7.761.277	9.229.371
esigibili oltre l'esercizio successivo	9.195	2.812
Totale crediti verso clienti	7.770.472	9.232.183
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	622.576	1.810.304
Totale crediti tributari	622.576	1.810.304
5-ter) imposte anticipate	400.740	292.786
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	277.787	93.825
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.643.082	1.650.546
Totale crediti verso altri	1.920.869	1.744.371
Totale crediti	10.714.657	13.079.644
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	6.261.414	1.298.838
2) assegni	4.794	1.569
3) danaro e valori in cassa	3.251	6.721
Totale disponibilità liquide	6.269.459	1.307.128
Totale attivo circolante (C)	17.627.039	14.975.152
D) Ratei e risconti	110.849	41.022

Totale attivo	89.058.853	86.076.315
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	9.092.248	9.092.248
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Varie altre riserve	3.049.216 ⁽¹⁾	2.475.643
Totale altre riserve	3.049.216	2.475.643
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	(34.480)	(12.403)
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	2.481.518	1.907.946
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	1.075.996	1.147.144
Totale patrimonio netto	15.664.498	14.610.578
B) Fondi per rischi e oneri		
2) per imposte, anche differite	348.105	361.669
3) strumenti finanziari derivati passivi	34.480	12.403
4) altri	507.952	429.462
Totale fondi per rischi ed oneri	890.537	803.534
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	2.587.290	2.414.925
D) Debiti		
3) debiti verso soci per finanziamenti		
esigibili entro l'esercizio successivo	297.433	321.000
esigibili oltre l'esercizio successivo	4.466.242	4.657.584
Totale debiti verso soci per finanziamenti	4.763.675	4.978.584
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.298.331	2.232.028
esigibili oltre l'esercizio successivo	19.597.330	18.615.796
Totale debiti verso banche	21.895.661	20.847.824
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	33.930	330
Totale acconti	33.930	330
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	5.183.301	5.724.324
Totale debiti verso fornitori	5.183.301	5.724.324
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	117.369	79.955
Totale debiti tributari	117.369	79.955
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	222.482	211.504
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	222.482	211.504
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.359.999	1.061.022
esigibili oltre l'esercizio successivo	2.142.770	2.190.604
Totale altri debiti	3.502.769	3.251.626
Totale debiti	35.719.187	35.094.147
E) Ratei e risconti	34.197.341	33.153.131
Totale passivo	89.058.853	86.076.315

(1)

Varie altre riserve	31/12/2017	31/12/2016
9) Fondo investimenti	2.339.757	1.766.185
10) Contributi da enti pubblici e terzi	709.458	709.458

Conto economico

	31-12-2017	31-12-2016
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	17.846.694	17.735.586
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	3.662.603	4.119.698
5) altri ricavi e proventi		
altri	1.883.202	1.774.155
Totale altri ricavi e proventi	1.883.202	1.774.155
Totale valore della produzione	23.392.499	23.629.439
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	995.752	1.353.057
7) per servizi	9.225.971	9.347.075
8) per godimento di beni di terzi	1.113.869	1.095.975
9) per il personale		
a) salari e stipendi	3.736.983	3.634.561
b) oneri sociali	1.188.432	1.126.517
c) trattamento di fine rapporto	237.066	227.785
e) altri costi	180	190
Totale costi per il personale	5.162.661	4.989.053
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	220.603	208.324
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	3.528.258	3.424.568
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	500.000	200.000
Totale ammortamenti e svalutazioni	4.248.861	3.832.892
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(54.543)	59.695
12) accantonamenti per rischi	100.000	50.000
14) oneri diversi di gestione	204.551	242.497
Totale costi della produzione	20.997.122	20.970.244
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	2.395.377	2.659.195
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	188.087	197.322
Totale proventi diversi dai precedenti	188.087	197.322
Totale altri proventi finanziari	188.087	197.322
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	966.646	1.088.520
Totale interessi e altri oneri finanziari	966.646	1.088.520
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(778.559)	(891.198)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	1.616.818	1.767.997
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	662.340	645.845
imposte relative a esercizi precedenti	-	(12.566)
imposte differite e anticipate	(121.518)	(12.426)
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	540.822	620.853
21) Utile (perdita) dell'esercizio	1.075.996	1.147.144

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2017	31-12-2016
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	1.075.996	1.147.144
Imposte sul reddito	540.822	620.853
Interessi passivi/(attivi)	778.559	891.198
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	4.681	-
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	2.400.058	2.659.195
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	394.078	-
Ammortamenti delle immobilizzazioni	3.748.861	3.631.157
Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie di strumenti finanziari derivati che non comportano movimentazione monetarie	-	(56.095)
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	11.007	58.853
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	4.153.946	3.633.915
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	6.554.004	6.293.110
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(54.543)	59.695
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	1.461.711	1.028.922
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(541.023)	482.059
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(69.827)	(5.577)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	1.044.210	1.142.341
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	1.127.657	(586.365)
Totale variazioni del capitale circolante netto	2.968.185	2.121.075
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	9.522.189	8.414.185
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(778.559)	(891.198)
(Imposte sul reddito pagate)	(445.632)	(847.625)
(Utilizzo dei fondi)	(132.465)	124.727
Totale altre rettifiche	(1.356.656)	(1.614.096)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	8.165.533	6.800.089
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(5.034.734)	(4.181.933)
Disinvestimenti	1.166.610	-
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(134.473)	-
Disinvestimenti	(11.457)	(130.186)
Immobilizzazioni finanziarie		
Disinvestimenti	-	(5.000)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(4.014.054)	(4.317.119)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	66.303	(407.705)
Accensione finanziamenti	981.534	-
(Rimborso finanziamenti)	(214.909)	(916.705)
Mezzi propri		

Aumento di capitale a pagamento	(22.076)	2.491
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	810.852	(1.321.919)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	4.962.331	1.161.051
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	1.298.838	140.070
Assegni	1.569	-
Danaro e valori in cassa	6.721	6.007
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	1.307.128	146.007
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	6.261.414	1.298.838
Assegni	4.794	1.569
Danaro e valori in cassa	3.251	6.721
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	6.269.459	1.307.128

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2017

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Sindaci dei Comuni Consorziati,

il bilancio dell'esercizio 2017 che viene sottoposto all'approvazione dell'assemblea consortile evidenzia un utile d'esercizio pari a Euro 1.075.996.

Attività svolte

Il Consorzio, come ben sapete, svolge la propria attività nel settore del Servizio Idrico Integrato (SII) dove gestisce i seguenti servizi:

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

Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio

Nel corso dell'esercizio non sono emersi fatti di rilievo. Relativamente ai dettagli sull'andamento della gestione si rimanda alla relazione sulla gestione.

Criteri di formazione

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2017 tengono conto delle novità introdotte nell'ordinamento nazionale dal D.Lgs.139/2015, tramite il quale è stata data attuazione alla Direttiva 2013/34 /UE. Per effetto del D.Lgs.139/2015 sono stati modificati i principi contabili nazionali OIC.

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

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

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

Criteri di valutazione

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 1, C.c. e principio contabile OIC 12)

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

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensazioni tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

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

Deroghe

(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.

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 in licenza d'uso è ammortizzato in tre esercizi.

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

Materiali

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

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

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio che abbiamo ritenuto ben rappresentato dalle seguenti aliquote, non modificate rispetto all'esercizio precedente e ridotte alla metà nell'esercizio di entrata in funzione del bene:

Tipo Bene	% Ammortamento
Fabbricati industriali	3,50%
Opere idrauliche fisse	2,50%
Piezometri	2,50%
Serbatoi	4,00%
Impianti di depurazione	6,00%
Impianti di trattamento acqua	6,00%
Reti idriche	3,00%
Reti fognarie	3,00%
Prese idriche	3,00%
Prese fognarie	3,00%
Impianti di sollevamento acqua / fogna	6,00%
Apparecchi di misura e telecontrollo	10,00%
Motopompe ed elettropompe	12,00%
Attrezzatura varia	10,00%
Autocarri	20,00%
Autovetture	25,00%
Mobili ed arredi	12,00%
Macchine ufficio ed elettroniche	20,00%

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

A decorrere dal bilancio dell'esercizio 2008 sono capitalizzati gli oneri finanziari sostenuti per l'allestimento di impianti e sono state modificate le aliquote di ammortamento di alcune categorie di cespiti al fine di adeguarle alla prevista maggiore vita utile residua dei beni.

Nel bilancio dell'esercizio 2017 le immobilizzazioni materiali non sono state rivalutate in base alle leggi (speciali, generali o di settore) e non sono stati capitalizzati oneri finanziari.

Crediti

Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta.

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.

Con decorrenza dal bilancio dell'esercizio 2010 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 con certezza pro rata temporis, le quote variabili sono stimate sulla base dei consumi storici di ogni singolo utente del SII.

Debiti

Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato. Pertanto 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 per la costruzione di impianti che sono imputati a conto economico proporzionalmente alle quote di ammortamento dei cespiti stessi.

Rimanenze magazzino

Si tratta di materiali di consumo, di vestiario e dispositivi di protezione individuale (DPI) valutati con la tecnica del costo medio ponderato.

Partecipazioni

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

Strumenti finanziari derivati

I derivati sottoscritti sono di natura finanziaria a copertura del rischio di variazione del tasso di interesse dei mutui stipulati. I valori sono rilevati dalla documentazione periodica inoltrata dagli istituti bancari.

Fondi per rischi e oneri

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

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

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

Fondo TFR

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data. A partire dal 1 gennaio 2007 le quote maturate, al netto di quanto versato ai fondi integrativi, sono accantonate in un fondo di tesoreria presso l'INPS ed è rilevato tra i crediti verso enti previdenziali.

Imposte sul reddito

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza sulla base di una realistica previsione del reddito fiscalmente imponibile; 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 alla società.

L'Irap corrente, differita e anticipata è determinata esclusivamente con riferimento alla società.

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 nonché delle imposte direttamente connesse.

Impegni, garanzie e passività potenziali

Trattasi di garanzie fideiussorie rilasciate a terzi dal Consorzio, anche a mezzo di compagnie assicurative e di garanzie fideiussorie rilasciate da terzi al Consorzio.

Nota integrativa, attivo

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
258.721	333.393	(74.672)

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	228.586	-	104.807	333.393
Valore di bilancio	228.586	-	104.807	333.393
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	134.473	4.766	6.691	145.930
Riclassifiche (del valore di bilancio)	(26.376)	-	26.376	-
Ammortamento dell'esercizio	196.710	-	23.892	220.603
Totale variazioni	(88.613)	4.766	9.175	(74.672)
Valore di fine esercizio				
Costo	139.973	4.766	113.982	258.721
Valore di bilancio	139.973	4.766	113.982	258.721

Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
71.046.744	70.711.248	335.496

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						
Costo	1.985.638	100.510.384	475.683	1.459.193	2.029.041	106.459.939

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	332.692	33.864.968	392.930	1.158.101	-	35.748.691
Valore di bilancio	1.652.946	66.645.416	82.753	301.092	2.029.041	70.711.248
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	17.653	4.771.371	15.720	229.990	-	5.034.734
Riclassifiche (del valore di bilancio)	-	(20.780)	-	-	20.780	-
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	18.189	2.332	(1)	1.150.771	1.171.291
Ammortamento dell'esercizio	62.507	3.340.033	19.420	106.299	-	3.528.258
Altre variazioni	-	312	-	-	-	312
Totale variazioni	(44.854)	1.392.681	(6.032)	123.692	(1.129.991)	335.496
Valore di fine esercizio						
Costo	2.003.291	105.234.081	466.899	1.549.710	899.050	110.153.031
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	395.199	37.195.984	390.178	1.124.926	-	39.106.287
Valore di bilancio	1.608.092	68.038.097	76.721	424.784	899.050	71.046.744

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

La movimentazione dei cespiti e del relativo fondo è riportata nella seguente tabella:

Cespiti	01/01/2017	incrementi	decrementi	rettifiche	31/12/2017
Terreni	152.789	14.867	0	0	167.656
Fabbricati civili	48.319	0	0	0	48.319
Fabbricati industriali	1.784.530	2.786	0	0	1.787.316
Opere idrauliche fisse	1.768.605	0	0	0	1.768.605
Piezometri	30.410	0	0	0	30.410
Serbatoi	815.618	63.207	0	0	878.825
Rete acqua	62.604.841	2.405.692	0	-20.780	64.989.753
Rete fognaria	10.067.306	427.504	0	0	10.494.810
Impianti sollevamento acqua	4.453.854	574.095	0	0	5.027.949
Impianti sollevamento fogna	170.169	50.173	14.306	0	206.036
Impianti trattamento	161.813	0	0	0	161.813
Apparecchi di misura e controllo	2.688.247	49.536	9.602	0	2.728.181
Telecontrollo	527.926	67.892	0	0	595.818
Prese acqua	8.780.721	705.580	0	0	9.486.301
Prese fogna	955.363	59.793	0	0	1.015.156
Impianti di depurazione	7.428.476	367.899	2.988	0	7.793.387
Elettropompe	57.036	0	0	0	57.036
Attrezzatura varia	475.683	15.720	24.505	0	466.898
Autocarri	636.588	82.401	94.778	0	624.211
Autovetture	164.592	8.717	8.861	0	164.448
Mobili ed arredi	232.059	1.828	4.900	0	228.987
Macchine elettroniche	425.955	137.044	30.935	0	532.064

Cespiti	01/01/2017	incrementi	decrementi	rettifiche	31/12/2017
Immobilizzazioni in corso	2.029.041	592.649	1.743.420	20.780	899.050
TOTALE	106.459.941	5.627.383	1.934.295	0	110.153.029
Fondo Ammortamento	01/01/2017	incrementi	decrementi	rettifiche	31/12/2017
Fabbricati industriali	332.691	62.508	0	0	395.199
Opere idrauliche fisse	361.246	44.215	0	0	405.461
Piezometri	6.628	761	0	0	7.389
Serbatoi	227.170	33.889	0	0	261.059
Rete acqua	21.366.896	1.677.857	0	-312	23.044.441
Rete fognaria	1.696.258	308.432	0	0	2.004.690
Impianti sollevamento acqua	2.541.076	244.965	0	0	2.786.041
Impianti di sollevamento fogna	33.081	10.857	3.004	0	40.934
Impianti trattamento	113.273	9.709	0	0	122.982
Apparecchi di misura e controllo	1.992.307	207.475	5.073	0	2.194.709
Telecontrollo	128.041	56.187	0	0	184.228
Prese acqua	2.161.598	274.005	0	0	2.435.603
Prese fogna	170.311	29.558	0	0	199.869
Impianti di depurazione	3.016.716	440.743	627	0	3.456.832
Elettropompe	50.366	1.380	0	0	51.746
Attrezzatura varia	392.930	19.420	22.172	0	390.178
Autocarri	479.856	47.950	94.778	0	433.028
Autovetture	152.378	5.975	8.861	0	149.492
Mobili e arredi	212.564	4.907	4.900	0	212.571
Macchine elettroniche	313.303	47.466	30.935	0	329.834
TOTALE	35.748.689	3.528.259	170.350	-312	39.106.286

La riclassifica da impianti e macchinari a immobilizzazioni in corso si riferisce ad una errata imputazione su una commessa chiusa anziché in corso avvenuta nel 2016.

Contributi in conto impianti

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2017 il Consorzio ha ricevuto contributi in conto impianti; i contributi ricevuti a fronte delle immobilizzazioni sono contabilizzati a risconto con l'utilizzo in conto economico di quote a riduzione dei costi di ammortamento dei cespiti cui si riferiscono. Il movimento dell'anno 2017 è il seguente:

Descrizione	Importo
Importo al 1/1, quale risconto dei contributi contabilizzati negli esercizi 2016 e precedenti	27.901.739
Contributi contabilizzati nel 2017	920.784
Quota contributi a favore dell'esercizio 2017 per gli impianti in corso di ammortamento	1.197.093
Importo al 31/12 da utilizzare negli esercizi 2018 e successivi fino al termine dell'ammortamento degli impianti cui si riferiscono	27.625.429

Contributo Fo.N.I.

Il movimento dell'anno 2017 è il seguente:

Descrizione	Importo
Importo al 1/1, quale risconto dei contributi contabilizzati negli esercizi 2016 e precedenti	5.031.200
Contributi contabilizzati nel 2017	1.600.000
Quota contributi a favore dell'esercizio 2017 per gli impianti in corso di ammortamento	254.169
Importo al 31/12 da utilizzare negli esercizi 2018 e successivi fino al termine dell'ammortamento degli impianti cui si riferiscono	6.377.031

Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
15.500	15.500	

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	5.500	15.500
Valore di bilancio	10.000	5.500	15.500
Valore di fine esercizio			
Costo	10.000	5.500	15.500
Valore di bilancio	10.000	5.500	15.500

Partecipazioni

Rilevano le partecipazioni nelle seguenti società:

- Società consortile a responsabilità limitata S.I.A.M. costituita il 1 giugno 2007 tra i gestori appartenenti all'Ambito Territoriale Ottimale n. 5 "Astigiano Monferrato";
- Consorzio Energetico Torinese trasformatosi in società consortile a responsabilità limitata nel mese di febbraio 2011;
- Water Alliance – Acque del Piemonte, rete di imprese fra gestori del Servizio Idrico Integrato in ambito piemontese costituita in data 19 luglio 2016

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

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	5.500

Dettaglio del valore delle partecipazioni immobilizzate in altre imprese

Descrizione	Valore contabile
Water Alliance - Acque del Piemonte Rete di imprese	5.000
C.E.T. - Consorzio Energetico Torinese	500
Totale	5.500

Attivo circolante

Rimanenze

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
642.923	588.380	54.543

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	588.380	54.543	642.923
Totale rimanenze	588.380	54.543	642.923

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
10.714.657	13.079.644	(2.364.987)

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	9.232.183	(1.461.711)	7.770.472	7.761.277	9.195
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	1.810.304	(1.187.728)	622.576	622.576	-
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	292.786	107.954	400.740		
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	1.744.371	176.498	1.920.869	277.787	1.643.082
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	13.079.644	(2.364.987)	10.714.657	8.661.640	1.652.277

I crediti, al lordo del fondo svalutazione crediti, di ammontare rilevante al 31/12/2017 sono così costituiti:

Descrizione	Importo
Fatture da emettere SII	4.473.618
Acquedotto Monferrato SpA	326.426
Italian Bio Products	308.713
Acquedotto Valtiglione	305.319
ASP Asti	92.237

Il credito nei confronti dell'Acquedotto del Monferrato S.p.A. sopra riportato, è al momento oggetto di contenzioso. I crediti verso altri di ammontare rilevante al 31/12/2017 sono così costituiti:

Descrizione	Importo
TFR c/o INPS	1.751.182
Deposito cauzionali	100.221

Le imposte anticipate sono relative a differenze temporanee deducibili per una descrizione delle quali si rinvia al relativo paragrafo nell'ultima parte della presente nota integrativa.

I crediti per imposte anticipate nel corso dell'esercizio 2017 hanno avuto i seguenti movimenti:

		IRES	IRAP
1 Accantonamenti e utilizzi fondo rischi			
Esercizio 2003/2011	€ 130.000		
Esercizio 2005	€ 170.000		
Esercizio 2010	€ 25.000		
Esercizio 2011	€ 40.000		
Esercizio 2012	€ 25.000		
Utilizzo 2012	-€ 25.067		
Esercizio 2013	€ 25.000		
Utilizzo 2013	-€ 7.093		
Utilizzo 2014	-€ 56.129		
Esercizio 2015	€ 50.000		
Utilizzo 2015	-€ 1.712		
Esercizio 2016	€ 50.000		
Utilizzo 2016	-€ 10.850		
Totale	€ 414.149	€ 113.893	€ 16.957
2 Accantonamenti al fondo svalutazione crediti	€ 727.581	€ 200.084	
3 Compensi ad amministratori non corrisposti			
Esercizio 2016	€ 6.795,43	€ 1.869	
5 mora in attesa di fatturazione da fornitori	€ 7.509,24	€ 2.064	
7 variazioni di % imposte e correzioni aa.pp.		-€ 42.082	
Credito al 1 gennaio 2017		€ 275.828	€ 16.957
Utilizzo dei crediti di imposta			
1 Dal fondo rischi	-€ 21.510	-€ 5.162	-€ 839
2 Dal fondo sval. Crediti per la parte incapiente del f.do fiscale	-€ 143.872	-€ 34.529	
3 Compensi amministratori pagati	-€ 6.211	-€ 1.490	
5 interessi di mora fatturati da fornitori	-€ 394	-€ 95	

Accantonamenti dell'esercizio			
1 al fondo rischi	€ 100.000	€ 24.000	€ 3.900
2 al f.do sval. Crediti eccedente il limite fiscale	€ 500.000	€ 120.000	
3 compensi amministratori 2017 in attesa corresponsione	€ 7.590,00	€ 1.822	
5 mora in attesa di fatturazione da fornitori	€ 1.451,51	€ 348	
Totale credito al 31 dicembre 2017		€ 380.722	€ 20.018

Tra i crediti tributari si rileva il credito per IVA pari Euro 621.493 che sarà compensato nell'esercizio 2018 con eventuali debiti per IVA e/o debiti che sopravverranno per contributi sociali ed imposte. Il credito per ritenute subite ed acconti di imposte versate è stato compensato con il debito per imposte.

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/12/2017 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	7.770.472	7.770.472
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	622.576	622.576
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	400.740	400.740
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	1.920.869	1.920.869
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	10.714.657	10.714.657

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 31/12/2016		850.138	850.138
Utilizzo nell'esercizio		143.871	143.871
Accantonamento esercizio		500.000	500.000
Saldo al 31/12/2017		1.206.267	1.206.267

Il fondo è comprensivo di Euro 122.557 a totale copertura dei crediti acquistati dalla Società Acquedotto Monferrato; ogni ulteriore possibile incasso di tali crediti rappresenterà una sopravvenienza attiva. Nell'esercizio 2017 a fronte di possibili perdite sono stati accantonati Euro 500.000. Tale accantonamento tiene conto, come rilevato precedentemente, al quasi certo stato di insolvibilità della ditta IBP di Crescentino facente parte del gruppo Mossi & Ghisolfi. La ditta ha depositato in data 16.10.2017, presso il Tribunale di Alessandria, domanda di ammissione al concordato preventivo ex art. 161 comma 6 L.Fall. Alla data di redazione della presente nota integrativa non risulta siano stati ancora presentati il piano e la proposta concordataria.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni

Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
6.269.459	1.307.128	4.962.331

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	1.298.838	4.962.576	6.261.414
Assegni	1.569	3.225	4.794
Denaro e altri valori in cassa	6.721	(3.470)	3.251
Totale disponibilità liquide	1.307.128	4.962.331	6.269.459

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

L'incremento è dovuto, in parte, all'incasso della prima tranches pari ad Euro 3.000.000, al lordo delle spese di istruttoria, del mutuo di Euro 7.000.000 stipulato con Mediocredito Italiano S.p.A.

Ratei e risconti attivi

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
110.849	41.022	69.827

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.

Sussistono, al 31/12/2017, risconti aventi durata superiore a cinque anni per un ammontare di Euro 41.311 relativi alle spese istruttorie del mutuo stipulato con Mediocredito Italiano.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	857	(454)	403
Risconti attivi	40.164	70.282	110.446
Totale ratei e risconti attivi	41.022	69.827	110.849

La composizione della voce è così dettagliata:

Descrizione	Importo
Rateo di ammontare non apprezzabile	403
Risconto spese istruttorie mutui	55.154

Descrizione	Importo
Risconto canoni di concessione, noleggi e vari	41.583
Risconto spese telefoniche	7.109
Risconto polizze fideiussorie	2.895
Risconto tasse automobilistiche	1.574
Altri risconti	2.131

Oneri finanziari capitalizzati

Nell'esercizio non sono stati imputati oneri finanziari ai conti iscritti all'attivo (articolo 2427, primo comma, n. 8, C.c)

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

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

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
15.664.498	14.610.578	1.053.920

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	2.475.643	573.573		3.049.216
Totale altre riserve	2.475.643	573.573		3.049.216
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	(12.403)	(22.077)		(34.480)
Utili (perdite) portati a nuovo	1.907.946	573.572		2.481.518
Utile (perdita) dell'esercizio	1.147.144	(71.148)	1.075.996	1.075.996
Totale patrimonio netto	14.610.578	1.053.920	1.075.996	15.664.498

Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
9) Fondo investimenti	2.339.757
10) Contributi da enti pubblici e terzi	709.458
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	1
Totale	3.049.216

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

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

	Importo	Possibilità di utilizzazione
Capitale	9.092.248	B
Altre riserve		
Varie altre riserve	3.049.216	
Totale altre riserve	3.049.216	
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	(34.480)	A,B,C,D
Utili portati a nuovo	2.481.518	A,B,C,D

	Importo	Possibilità di utilizzazione
Totale	14.588.502	

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	2.339.757	A,B,C,D
10) Contributi da enti pubblici e terzi	709.458	A,B,C,D
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	1	A,B,C,D
	-	A,B,C,D
Totale	3.049.216	

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

Variazioni della riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi

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

	Riserva per operazioni di copertura di flussi finanziari attesi
Valore di inizio esercizio	(12.403)
Variazioni nell'esercizio	
Rilascio a rettifica di attività/passività	(22.077)
Valore di fine esercizio	(34.480)

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					
Destinazione del risultato dell'esercizio					
- attribuzione dividendi					
- altre destinazioni	9.092.248		4.371.186	1.147.144	14.610.578
Altre variazioni					
- Incrementi					
- Decrementi					
- Riclassifiche					
Risultato dell'esercizio precedente				1.147.144	
Alla chiusura dell'esercizio precedente	9.092.248		4.371.186	1.147.144	14.610.578
Destinazione del risultato dell'esercizio					

	Capitale sociale	Riserva legale	Riserva...	Risultato d'esercizio	Totale
- attribuzione dividendi					
- altre destinazioni			1.125.068	(71.148)	1.053.920
Altre variazioni					
- Incrementi					
- Decrementi					
- Riclassifiche					
Risultato dell'esercizio corrente				1.075.996	
Alla chiusura dell'esercizio corrente	9.092.248		5.496.254	1.075.996	15.664.498

Fondi per rischi e oneri

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

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
890.537	803.534	87.003

	Fondo per imposte anche differite	Strumenti finanziari derivati passivi	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	361.669	12.403	429.462	803.534
Variazioni nell'esercizio				
Accantonamento nell'esercizio	-	24.322	100.000	124.322
Utilizzo nell'esercizio	13.564	-	21.510	35.074
Altre variazioni	-	(2.245)	-	(2.245)
Totale variazioni	(13.564)	22.077	78.490	87.003
Valore di fine esercizio	348.105	34.480	507.952	890.537

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

Il fondo imposte esistente al 1 gennaio 2017 di Euro 361.669 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 1.506.958 con un debito potenziale futuro di Euro 361.669 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 1.450.441 per ripresa nell'imponibile 2016 degli ammortamenti anticipati relativi a cespiti dismessi e per sovrapposizione di ammortamenti di bilancio per complessivi Euro 56.517 mentre il debito di imposta IRAP ormai certo è classificato tra i Debiti Tributari.

I movimenti del conto sono stati i seguenti:

	IMPONIBILE	IRES
Fondo al 1 gennaio 2017	1.506.958	361.669
Storno dal fondo per cespiti dismessi/radiati	-55	-13
Sovrapposizione di ammortamenti di bilancio	-56.462	-13.551
Deduzioni fiscali e fondo al 31 dicembre 2017	1.450.441	348.105

A fronte di passività di esistenza certa ma di ammontare indeterminato, costituite da rimborsi alle compagnie assicuratrici di quote di franchigia per danni arrecati a terzi, è costituito un fondo rischi diversi (altri fondi) di Euro 482.171. Nell'esercizio 2017 si sono utilizzati a Euro 21.510 e sono stati accantonati ulteriori Euro 100.000. Esiste un ulteriore fondo di Euro 25.782 riferito a quote versate dai comuni soci per la manutenzione ordinaria delle reti.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
2.587.290	2.414.925	172.365

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	2.414.925
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	269.756
Utilizzo nell'esercizio	97.391
Totale variazioni	172.365
Valore di fine esercizio	2.587.290

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 e 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; tiene conto, invece, delle quote trasferite alla tesoreria dell'INPS che ammontano a Euro 1.751.182 rilevate tra i crediti verso enti previdenziali.

Nell'esercizio successivo al 31/12/2017 si prevede di corrispondere ai dipendenti un ammontare di TFR stimato in Euro 115.000 a seguito di dimissioni incentivate e di richieste di anticipazioni.

Debiti

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

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
35.719.187	35.094.147	625.040

Variazioni e scadenza dei debiti

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Debiti verso soci per finanziamenti	4.978.584	(214.909)	4.763.675	297.433	4.466.242	3.262.734

	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 banche	20.847.824	1.047.837	21.895.661	2.298.331	19.597.330	11.620.086
Acconti	330	33.600	33.930	33.930	-	-
Debiti verso fornitori	5.724.324	(541.023)	5.183.301	5.183.301	-	-
Debiti tributari	79.955	37.414	117.369	117.369	-	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	211.504	10.978	222.482	222.482	-	-
Altri debiti	3.251.626	251.143	3.502.769	1.359.999	2.142.770	-
Totale debiti	35.094.147	625.040	35.719.187	9.512.845	26.206.342	14.882.820

I debiti verso fornitori con saldo superiore a Euro 30.000 al 31/12/2017 risultano i seguenti:

Descrizione	Importo
Acquedotto Monferrato S.p.A.	1.335.852
Mortara Gianluca s.r.l.	370.123
Edil Cave	320.224
Zecchini Group s.r.l.	263.577
Pietro Succio s.r.l.	171.319
Egea Commerciale s.r.l.	142.382
Impresa Mondo s.r.l.	121.697
Frassa s.r.l.	114.683
Calvi sistemi s.n.c.	101.907
Sama impianti s.r.l.	79.670
LMG Building s.r.l.	78.834
Engineering ingegneria	72.327
GIE s.r.l.	59.004
Soenergy s.r.l.	46.098
eGlue s.r.l.	45.683
EcoVallee s.r.l.	37.330
Marazzato soluzioni ambientali s.r.l.	32.950

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

Il saldo del debito verso banche al 31/12/2017, pari a Euro 21.895.661, comprensivo dei mutui passivi, esprime l'effettivo debito per capitale, interessi ed oneri accessori maturati ed esigibili. I mutui passivi sono stati stipulati per investimenti del SII con i seguenti istituti di credito:

Istituto	Residuo entro 12 mesi	Residuo oltre 12 mesi	Di cui oltre 5 anni
BANCO POPOLARE	€ 392.551	€ 1.222.077	€ 0,00
BNL	€ 70.000	€ 455.000,00	€ 175.000
BNL	€ 70.000	€ 525.000,00	€ 245.000
BNL	€ 246.659	€ 2.835.843	€ 1.723.313
BPM	€ 113.345	€ 115.025	€ 0,00
BPM	€ 290.669	€ 300.045	€ 0,00

Istituto	Residuo entro 12 mesi	Residuo oltre 12 mesi	Di cui oltre 5 anni
MEDIOCREDITO		€ 3.000.000	€ 2.100.000
INTESASANPAOLO già OPI	€ 78.267	€ 659.286	€ 308.307
UNICREDIT	€ 215.394	€ 3.578.797	€ 2.624.232
UNICREDIT	€ 75.995	€ 540.978	€ 218.101
UNICREDIT	€ 124.641	€ 1.461.206	€ 893.732
UNICREDIT	€ 124.641	€ 1.461.206	€ 893.732
UNICREDIT	€ 216.301	€ 3.442.867	€ 2.438.669
Totale complessivo	€ 2.018.465	€ 19.597.097	€ 11.620.086

Come già riportato in precedenza si ricorda che in data 29 novembre 2017 è stato stipulato un finanziamento di Euro 7.000.000 con Mediocredito Italiano S.p.A.

Il contratto di finanziamento prevede:

- una prima erogazione di Euro 3.000.000 entro il 31 dicembre 2017;
- una seconda erogazione di Euro 2.000.000 entro il 31 ottobre 2018 a fronte di investimenti (sostenuti oppure siano stati sottoscritti impegni di spesa) per almeno 3.000.000 di Euro;
- una seconda erogazione di Euro 2.000.000 entro il 31 ottobre 2019 a fronte di investimenti (sostenuti oppure siano stati sottoscritti impegni di spesa) per almeno 2.500.000 di Euro;

La prima rata del piano di ammortamento sarà versata il 31 marzo 2020: fino a tale data saranno versati i soli interessi di preammortamento.

A copertura del rischio di interesse sul mutuo Mediocredito è stato sottoscritto un contratto di Interest Rate Swap la cui copertura decorrerà dal 31.10.2018

Sussiste un debito verso banche per partite viaggianti pari a Euro 279.866 (quote mutui e spese di fine anno) relativo a partite già liquidate ma non ancora rilevate dagli istituti di credito al 31 dicembre 2017.

La voce "Acconti" accoglie gli anticipi ricevuti a titoli di cauzioni provvisorie per i contratti relativi ai servizi di spurgo per Euro 33.600 e il deposito a garanzia per Euro 330 per i lavori di ammodernamento della stazione di sollevamento di Robella.

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/o di non attualizzare i debiti.

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

Nella voce debiti tributari sono iscritti debiti per imposta IRAP pari a Euro 3.443, al netto degli acconti versati nel corso dell'esercizio per Euro 139.315.

Non risultano debiti per imposta IRES in quanto gli acconti per Euro 519.582, versati nel corso dell'esercizio, sono stati superiori al debito effettivo; il credito per IRES è rilevato tra "Crediti tributari" per Euro 170,00

Sono inoltre iscritti debiti per ritenute su compensi a dipendenti, collaboratori, professionisti e TFR maturato nell'anno.

Suddivisione dei debiti per area geografica

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

Area geografica	Italia	Totale
Debiti verso soci per finanziamenti	4.763.675	4.763.675
Debiti verso banche	21.895.661	21.895.661
Acconti	33.930	33.930
Debiti verso fornitori	5.183.301	5.183.301
Debiti tributari	117.369	117.369

Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	222.482	222.482
Altri debiti	3.502.769	3.502.769
Debiti	35.719.187	35.719.187

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

I seguenti debiti sono assistiti da garanzia reale su beni sociali (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.):

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso soci per finanziamenti	4.763.675	4.763.675
Debiti verso banche	21.895.661	21.895.661
Acconti	33.930	33.930
Debiti verso fornitori	5.183.301	5.183.301
Debiti tributari	117.369	117.369
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	222.482	222.482
Altri debiti	3.502.769	3.502.769
Totale debiti	35.719.187	35.719.187

Le rate dei mutui stipulati sono garantiti 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 soci per finanziamenti" rilevano il debito verso i Comuni soci per la quota a carico del Consorzio per mutui stipulati dagli stessi 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.

Scadenza	Quota in scadenza
	4.763.675
Totale	4.763.675

Ratei e risconti passivi

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
34.197.341	33.153.131	1.044.210

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	177.887	(28.686)	149.201
Risconti passivi	32.975.244	1.072.897	34.048.141
Totale ratei e risconti passivi	33.153.131	1.044.210	34.197.341

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

Descrizione	Importo
Ratei danni da liquidare e regolarizzazioni premi assicurativi	70.112
Ratei interessi su mutui	63.475
Rateo pdr interinali	8.781
Ratei attraversamenti tubazioni stradali/alvei	1.560
Ratei consulenze	3.073
Ratei ammontare non apprezzabile	2.198
Risconti passivi contributi Fo.N.I.	6.377.031
Risconti passivi contributi da Enti e privati c/impianti	27.625.430
Risconto canone concessione	25.808
Risconto allacciamenti pagati ma non eseguiti	14.955
Risconti diversi	4.918
Altri di ammontare non apprezzabile	
	34.197.341

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

Al 31/12/2017, sono presenti risconti aventi durata superiore a cinque anni riferiti ai contributi da Enti, privati e Fo.N.I. per un ammontare di Euro 26.586.225

Nota integrativa, conto economico

Valore della produzione

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
23.392.499	23.629.439	(236.940)

Descrizione	31/12/2017	31/12/2016	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	17.846.694	17.735.586	111.108
Variazioni rimanenze prodotti			
Variazioni lavori in corso su ordinazione			
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni	3.662.603	4.119.698	(457.095)
Altri ricavi e proventi	1.883.202	1.774.155	109.047
Totale	23.392.499	23.629.439	(236.940)

I ricavi delle vendite e delle prestazioni vengono così ripartiti:

Descrizione	31/12/2017	31/12/2016	Variazione
Ricavi da vendite di acqua	10.686.149	10.523.420	162.729
Quote fisse acqua	3.157.668	3.162.866	(5.198)
Bocche idranti	37.701	40.429	(2.728)
Corrispettivi depurazione	1.996.794	1.942.988	53.806
Corrispettivi fognatura	1.255.884	1.225.301	30.583
Quote accesso fognatura	2.254.890	2.253.596	1.294
Oneri scarichi in deroga	23.050	22.961	89
Collettori fognari Mirabello	9.572	9.722	(150)
Quota fissa collettori Mirabello	20.347	17.791	2.556
Quota Fo.N.I.	(1.634.597)	(1.474.597)	160.000
Vendite di rottame	24.472	1.668	22.804
Servizio spurgo fosse biologiche	12.009	8.916	3.093
Prestazioni a terzi gestori SII	1.745	525	1.220
Lavori su impianti interni fogna	450	0	450
Fornitura acqua con autobotte privata	560	0	560
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni	3.662.603	4.119.698	(457.095)
Contributi da enti pubblici, terzi e Fo.N.I. per la quota di competenza dell'esercizio	1.451.262	1.404.932	46.330
Rimborsi da utenti	213.083	204.814	8.269
Rimborsi diversi	196.886	143.237	53.649
Proventi straordinari	21.970	21.170	800

La quota Fo.N.I. rappresenta la quota di contributo ricevuta nell'anno da destinare alla realizzazione dei nuovi investimenti. L'importo è accantonato tra i risconti passivi e riversato a conto economico in relazione al processo di ammortamento delle immobilizzazioni cui il Fo.N.I. è stato destinato.

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
Prestazioni di servizi	17.822.222
Altre	24.472
Totale	17.846.694

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

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

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

Area geografica	Valore esercizio corrente
Italia	17.846.694
Totale	17.846.694

Costi della produzione

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
20.997.122	20.970.244	26.878

Descrizione	31/12 /2017	31/12 /2016	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	995.752	1.353.057	(357.305)
Servizi	9.225.971	9.347.075	(121.104)
Godimento di beni di terzi	1.113.869	1.095.975	17.894
Salari e stipendi	3.736.983	3.634.561	102.422
Oneri sociali	1.188.432	1.126.517	61.915
Trattamento di fine rapporto	237.066	227.785	9.281
Trattamento quiescenza e simili			
Altri costi del personale	180	190	(10)
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	220.603	208.324	12.279
Ammortamento immobilizzazioni materiali	3.528.258	3.424.568	103.690
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			
Svalutazioni crediti attivo circolante	500.000	200.000	300.000
Variazione rimanenze materie prime	(54.543)	59.695	(114.238)
Accantonamento per rischi	100.000	50.000	50.000

Descrizione	31/12 /2017	31/12 /2016	Variazioni
Altri accantonamenti			
Oneri diversi di gestione	204.551	242.497	(37.946)
Totale	20.997.122	20.970.244	26.878

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

I costi per materie prime, sussidiarie e di merce sono riferiti a:

Descrizione	Importo
Materiali per impianti, reti e magazzino	812.594
Prodotti per analisi e potabilizzazione	18.979
Vestiaro e DPI	15.788
Carburanti per autotrazione e lubrificanti	105.447
Altri acquisti	42.944
Totale	995.752

Le capitalizzazioni di materiali ammontano a Euro 579.884

I costi per servizi sono riferiti a:

Descrizione	Importo
Prestazioni di imprese per lavori, manutenzioni e diverse	4.204.453
Acquisti di energia elettrica	2.496.445
Gestione parco automezzi	48.601
Acquisto gas	25.689
Spese assicurative e danni	247.541
Letture misuratori, bollettazione e servizi bancari	315.620
Verifiche, analisi e collaudi	58.084
Servizi di pulizia, vigilanza locali, trasporti	63.783
Tagli erba aree impianti	79.133
Gestione telecontrollo	188.000
Spurghi	420.644
Canoni di assistenza	60.132
Spese personale e lavoratori interinali	174.514
Compensi e rimborsi amministratori	97.210
Compensi revisori	26.693
Spese progettazioni, consulenze, legali, notarili e altre	430.755
Spese postali	166.498
Spese telefoniche	116.257
Spese fidejussioni	5.923

Le capitalizzazioni di prestazioni e servizi ammontano ad Euro 2.569.783

Godimento beni da terzi

Ammontano ad Euro 1.113.869 e sono costituiti da:

Descrizione	Importo
Canone concessione ENTE Governo d'Ambito	751.169
Affitti locali	116.525
Canoni attraversamenti, concessioni e servitù	68.399
Canoni di noleggio diversi	177.776

Costi per il personale

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

Sono costituiti da:

Descrizione	Importo
Salari e stipendi	3.561.978
Costo per lavoro interinale	175.005
Oneri sociali	1.188.432
Trattamento di fine rapporto	237.066
Altro	180

Le capitalizzazioni di costi del personale ammontano a Euro 508.639

Ammortamento delle immobilizzazioni materiali e immateriali

Per quanto concerne gli ammortamenti si specifica che gli stessi sono stati calcolati sulla base di quanto indicato nei precedenti capitoli riferiti alle immobilizzazioni. Gli ammortamenti di beni materiali ammontano ad Euro 3.528.258; quelli di beni immateriali ad Euro 220.603

Altre svalutazioni delle immobilizzazioni

Non sono state operate svalutazioni delle immobilizzazioni.

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

A copertura di possibili future perdite su crediti sono stati accantonati Euro 500.000. Tale accantonamento tiene conto, come rilevato precedentemente, al quasi certo stato di insolvibilità della ditta IBP di Crescentino facente parte del gruppo Mossi & Ghisolfi. La ditta ha depositato in data 16/10/2017, presso il Tribunale di Alessandria, domanda di ammissione al concordato preventivo ex art. 161 comma 6 L.Fall. Alla data di redazione della presente nota integrativa non risulta siano stati ancora presentati il piano e la proposta concordataria.

Le perdite dell'esercizio sono ammontate ad Euro 143.872 coperte con l'utilizzo del fondo precedentemente tassato.

Accantonamento per rischi

A fronte di possibili costi di risarcimento per danni a terzi e rimborsi di quote di franchigia previsti dal contratto di assicurazione sono stati accantonati Euro 100.000

Altri accantonamenti

Non sono stati effettuati ulteriori accantonamenti.

Oneri diversi di gestione

Sono costituiti da oneri di imposte indirette e tasse, spese contrattuali, di vidimazione, istruttorie, minusvalenze da alienazioni di beni aziendali, sopravvenienze passive e altri minori. Le capitalizzazioni di oneri di gestione ammontano ad Euro 4.298

Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
(778.559)	(891.198)	112.639

Descrizione	31/12 /2017	31/12 /2016	Variazioni
Da partecipazione			
Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni			
Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni			
Da titoli iscritti nell'attivo circolante			
Proventi diversi dai precedenti	188.087	197.322	(9.235)
(Interessi e altri oneri finanziari)	(966.646)	(1.088.520)	121.874
Utili (perdite) su cambi			
Totale	(778.559)	(891.198)	112.639

Composizione dei proventi da partecipazione

Altri proventi finanziari

Descrizione	Controllate	Collegate	Controllanti	Imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Altre	Totale
Interessi su obbligazioni						
Interessi su titoli						
Interessi bancari e postali					327	327
Interessi su finanziamenti						
Interessi su crediti commerciali						
Altri proventi					187.760	187.760
Arrotondamento						
Totale					188.087	188.087

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	787.519

	Interessi e altri oneri finanziari
Altri	179.127
Totale	966.646

Descrizione	Controllate	Collegate	Controllanti	Imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Altre	Totale
Interessi su obbligazioni						
Interessi bancari					1.267	1.267
Interessi fornitori					1.372	1.372
Interessi medio credito					786.252	786.252
Sconti o oneri finanziari						
Interessi su finanziamenti					174.231	174.231
Ammortamento disaggio di emissione obbligazioni						
Altri oneri su operazioni finanziarie					3.524	3.524
Accantonamento al fondo rischi su cambi						
Arrotondamento						
Totale					966.646	966.646

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

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
540.822	620.853	(80.031)

Imposte	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
Imposte correnti:	662.340	645.845	16.495
IRES	519.582	506.530	13.052
IRAP	142.758	139.315	3.443
Imposte sostitutive			
Imposte relative a esercizi precedenti		(12.566)	12.566
Imposte differite (anticipate)	(121.518)	(12.426)	(109.092)
IRES	(118.457)	(10.899)	(107.558)
IRAP	(3.061)	(1.527)	(1.534)
Proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale			
Totale	540.822	620.853	(80.031)

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	1.616.818	

Descrizione	Valore	Imposte
Onere fiscale teorico (%)	24	388.036
Differenze temporanee tassabili in esercizi successivi:	0	
Accantonamento fondo svalutazione crediti oltre il fiscale	500.000	
Accantonamento fondo rischi diversi	100.000	
Compensi non corrisposti ad amministratori	7.590	
Interessi di mora da liquidare	1.451	
Totale	609.041	
Rigiرو delle differenze temporanee da esercizi precedenti	0	
Interessi di mora liquidati	(394)	
Compensi corrisposti ad amministratori	(6.211)	
Utilizzo fondo rischi diversi	(21.510)	
Utilizzo fondo svalutazione crediti oltre il fiscale	(143.872)	
Totale	(171.987)	
Differenze che non si riverteranno negli esercizi successivi	0	0
Oneri indeducibili permanentemente	122.557	
Riversamento ammortamenti anticipati	56.517	
Superammortamento	(24.740)	
ACE	(11.888)	
IRAP deducibile	(31.392)	
Totale	111.054	
Imponibile fiscale	2.164.926	
Imposte correnti sul reddito dell'esercizio		519.582

Determinazione dell'imponibile IRAP

Descrizione	Valore	Imposte
Differenza tra valore e costi della produzione	8.158.038	
Costi non rilevanti ai fini IRAP		
Compensi Amministratori e collaboratori	148.391	
Oneri indeducibili	99.306	
Ricavi non rilevanti ai fini IRAP		
Capitalizzazioni costi del personale	-508.639	
Incremento occupazionale	-4.215.066	
Totale	3.682.030	
Onere fiscale teorico (%)	3,9	143.599
Differenza temporanea deducibile in esercizi successivi:	0	
Utilizzo fondo rischi	-21.510	
Altri minori	-55	
Imponibile Irap	3.660.465	
IRAP corrente per l'esercizio		142.758

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.

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

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 31/12/2017	esercizio 31/12 /2017	esercizio 31/12/2017	esercizio 31/12 /2017	esercizio 31/12/2016	esercizio 31/12 /2016
	Ammontare delle differenze temporanee IRES	Effetto fiscale IRES	Ammontare delle differenze temporanee IRAP	Effetto fiscale IRAP	Ammontare delle differenze temporanee IRAP	Effetto fiscale IRAP
Imposte anticipate:						
Accant.to svalutazione crediti	500.000	120.000				
Accantonamento rischi	100.000	24.000	100.000	3.900	50.000	1.950
Compensi non corrisposti	7.590	1.822				
Interessi di mora non pagati	1.452	348				
Utilizzo fondo svalutazione crediti	-143.872	-34.529				
Utilizzo fondo rischi	-21.510	-5.162	-21.510	-839	-10.850	-423
- Compensi 2016 pagati	-6.211	-1.491				
Interessi di mora pagati	-394	-95				
Totale	437.055	104.893	78.490	3.061	39.150	1.527
Imposte differite:						
Riversamenti anticipati	-56.517	-13.564				
Totale	-56.517	-13.564				
Imposte differite (anticipate) nette		-118.457		(1)		
Perdite fiscali riportabili a nuovo	Ammontare	Effetto fiscale	Ammontare	Effetto fiscale	Ammontare	Effetto fiscale
- dell'esercizio						
- di esercizi precedenti						
Totale						
Perdite recuperabili						
Aliquota fiscale	24					
(Differenze temporanee escluse dalla determinazione delle imposte (anticipate) e differite						
	31/12/2017	31/12 /2017	31/12/2017	31/12 /2017		

	esercizio 31/12/2017	esercizio 31/12/2017	esercizio 31/12/2017	esercizio 31/12/2017	esercizio 31/12/2016	esercizio 31/12/2016
	Ammontare delle differenze temporanee IRES	Effetto fiscale IRES	Ammontare delle differenze temporanee IRAP	Effetto fiscale IRAP	Ammontare delle differenze temporanee IRAP	Effetto fiscale IRAP
Totale						

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	31/12/2017	31/12/2016	Variazioni
Dirigenti			
Quadri			
Impiegati	49	47	2
Operai	40	40	
Altri	7	6	1
Totale	96	93	3

I lavoratori interinali sono classificati nell'organico "Altri"

La presenza media del personale dipendente ed interinale è stata di 92,833 persone con un aumento dell' 1,364%

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.

	Numero medio
Impiegati	49
Operai	40
Altri dipendenti	7
Totale Dipendenti	96

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

	Amministratori
Compensi	97.210

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

Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

Informazioni relative al fair value degli strumenti finanziari derivati

(Rif. art. 2427-bis, primo comma, n. 1, C.c.)

Come richiesto dall'art. 2427-bis, primo comma, n. 1 del codice civile sono fornite nel seguito le seguenti informazioni per ogni categoria di strumenti finanziari derivati:

- *Contratto BNL;*
- *finalità di copertura;*
- *valore nozionale: 525.000;*
- *rischio finanziario sottostante: IRS Variabile Protetto;*
- *MTM al 31/12/2016: 5.436 MTM al 31/12/2017: 4.677.;*

- *Contratto UNICREDIT*
- *finalità di copertura;*
- *valore nozionale: 616.973;*
- *rischio finanziario sottostante: IRS Variabile Protetto;*
- *MTM al 31/12/2016: 6.967 MTM al 31/12/2017: 5.480*

- *Contratto Intesasanpaolo;*
- *finalità di copertura;*
- *valore nozionale: 3.000.000;*
- *rischio finanziario sottostante: IRS Variabile Protetto;*
- *MTM al 31/12/2016: 0 MTM al 31/12/2017: 24.322*

Si rammenta che a copertura del rischio di interesse sul mutuo Mediocredito stipulato in data 29 novembre 2017 è stato sottoscritto un contratto di Interest Rate Swap la cui copertura decorrerà dal 31/10/2018

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

In conformità con quanto disposto dall'art. 2427, primo comma, n. 9) del codice civile si forniscono le seguenti informazioni in merito agli impegni, alle garanzie e alle passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

	Importo
Garanzie	3.007.045
Passività potenziali	687.297

Le garanzie rilasciate a terzi dal Consorzio al 31/12/2017 sono le seguenti:

COMPAGNIA	POLIZZA	ANNO	ENTE GARANTITO	VALORE GARANTITO
COFACE	2112951	2016	CITTA' METROPOLITANA TORINO	€ 10.000
ELBA	982309	2016	PROVINCIA DI ALESSANDRIA	€ 1.500
ELBA	1055982	2017	PROVINCIA DI ALESSANDRIA	€ 19.250
ELBA	1055983	2017	PROVINCIA DI ALESSANDRIA	€ 33.000

ELBA	1068605	2017	PROVINCIA DI ALESSANDRIA	€ 18.215
ELBA	1068614	2017	PROVINCIA DI ALESSANDRIA	€ 5.000
ELBA	1080407	2017	COMUNE DI OZZANO	€ 11.000
ELBA	1080409	2017	COMUNE DI ROSIGNANO	€ 6.500
ELBA	1089241	2017	PROVINCIA DI ALESSANDRIA	€ 6.325
ELBA	1105689	2017	CITTA' METROPOLITANA TORINO	€ 40.000
ELBA	1139093	2017	COMUNE DI ROSIGNANO	€ 11.250
ELBA	1152966	2017	PROVINCIA DI ALESSANDRIA	€ 47.575
ITALIANA	6204935	2013	COMUNE PONENTURA	€ 3.000
ITALIANA	6281485	2015	COMUNE DI CERRINA	€ 29.765
ITALIANA	6290614	2015	COMUNE DI ROSIGNANO	€ 1.350
ITALIANA	6309724	2015	COMUNE DI TREVILLE	€ 10.670
ITALIANA	6310201	2015	COMUNE DI TREVILLE	€ 34.925
ITALIANA	131373496	2005	PROVINCIA DI TORINO	€ 3.000
ITALIANA	131373541	2006	PROVINCIA DI ALESSANDRIA	€ 18.000
ITALIANA	131373855	2010	PROVINCIA VERCELLI	€ 2.582
ITALIANA	131373523	2006	PROVINCIA DI ALESSANDRIA	€ 1.000
Royal & SunAlliance ora ITAS	1008001408	2008	ATO 5	€ 100.890
Zurich	950E1034	2004	PROVINCIA DI ALESSANDRIA	€ 22.500
Zurich	950E1701	2004	PROVINCIA DI ASTI	€ 250.000
Totale complessivo				€ 687.297

Il Consorzio ha inoltre ricevuto:

- fideiussioni per lavori da imprese per un ammontare complessivo di Euro 2.648.645
- fideiussioni da utenti del SII per un ammontare complessivo di Euro 358.400

A garanzia delle rate di mutuo il Consorzio ha sottoscritto mandati irrevocabili di pagamento con gli istituti di credito che ne hanno fatto espressa richiesta. L'importo è pari a Euro 29.263.221 come da piani di ammortamenti sottoscritti all'atto della stipula del finanziamento.

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

Non sono avvenuti fatti di rilievo dopo la chiusura dell'esercizio.

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 31/12/2017	Euro	1.075.996
Fondo investimenti	Euro	537.998
Fondo riserva utili precedenti	Euro	537.998

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, 29 maggio 2018

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione
Aldo Quilico

CONSORZIO DEI COMUNI PER L'ACQUEDOTTO DEL MONFERRATO

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

Relazione dei Revisori dei Conti sul Bilancio consuntivo chiuso al 31 dicembre 2017

Signori Sindaci dei Comuni Consorziati.

il progetto di bilancio relativo all'esercizio 2017 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 1.075.996. Tale bilancio, composto da Stato Patrimoniale, Conto economico, nota integrativa, relazione sulla gestione e relativi allegati comprensivi del rendiconto finanziario è stato predisposto, approvato e reso definitivo il giorno 29 maggio 2018 e successivamente trasmesso al Collegio dei Revisori dei Conti, che ha dunque rinunciato ai termini civilistici, unitamente ai prospetti e agli allegati di dettaglio e alla Relazione sulla gestione per le osservazioni, gli accertamenti ed i controlli previsti dalla legge.

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

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

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

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

Relazione di revisione sul bilancio dell'esercizio 2016 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 31/12/2017 è stata predisposta nella consapevolezza di operare a tutela dell'interesse pubblico dell'Ente.

La responsabilità della redazione del bilancio d'esercizio in conformità alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione compete agli Amministratori del Consorzio, mentre la Revisione appartiene all'organo di controllo.

E' stata condotta nel rispetto dei principi di revisione al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio d'esercizio sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, attendibile. Il procedimento di revisione è stato svolto in modo coerente alla dimensione del consorzio e al suo assetto organizzativo. Esso comprende l'esame, sulla base di verifiche a campione, degli elementi probativi a supporto dei saldi e delle informazioni contenuti nel bilancio, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dagli amministratori, con un programma volto ad acquisire ogni elemento necessario utile ad accertare la correttezza del bilancio e dei suoi documenti di accompagnamento, nonché la corrispondenza delle scritture contabili ai fatti di gestione.

Il bilancio, nel suo complesso, è redatto con chiarezza ed in conformità alle norme che disciplinano il bilancio stesso e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale, finanziaria ed economica, degli esercizi chiuso al 31/12/2017.

Si è preso atto dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati, nonché della ragionevolezza delle stime effettuate dagli amministratori. E' stata verificata l'applicazione del principio di competenza economica nella fase di assestamento del bilancio al fine di valutare correttamente l'imputazione di costi e ricavi, con particolare attenzione a quelle operazioni a cavallo dell'esercizio 2017/2018.

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, così come risulta dai singoli verbali rilasciati dai Revisori dei conti a conclusione delle verifiche periodiche effettuate.

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. Non sono stati ravvisati raggruppamenti di partite né elementi dell'attivo e del passivo che ricadano sotto più voci. La determinazione degli ammortamenti e degli accantonamenti, la quantificazione dei ratei, dei risconti e della consistenza delle imposte, sono stati effettuati in ossequio alle specifiche disposizioni di legge. 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 sul Consorzio nel suo complesso, sugli investimenti, sul fabbisogno finanziario sui valori economici e patrimoniali.

Si ritiene, quindi, di poter esprimere un sicuro giudizio di attendibilità del bilancio.

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 del collegio sindacale 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.

Attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2403 e ss cc.

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

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

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

Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza e sul

funzionamento dell'assetto organizzativo del consorzio, anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili di funzione e tale riguardo non abbiamo osservazioni da riferire.

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

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

Risultano esposti, nella Relazione sulla gestione, i fatti principali che hanno caratterizzato la gestione ed il risultato 2017, 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 2017 sono rappresentati nella relazione sulla gestione ed evidenziano l'azione di ammodernamento e di razionalizzazione dell'uso degli impianti. Si dà atto che nel corso dell'anno 2017 è stato sottoscritto un finanziamento con Mediocredito Italiano Spa per un ammontare pari ad euro 7.000.000 con durata fino al 30/9/2029 di cui 3.000.000 già erogati nell'esercizio. Le restanti due erogazioni a completamento del finanziamento sono previste nella misura di euro 2.000.000 entro l'esercizio 2018 e 2.000.000 entro l'anno 2019. L'operazione si completa con la sottoscrizione di un contratto di "Interest Rate Swap" – Derivati OTC su tassi di interesse, a copertura del potenziale rialzo dei tassi di interesse. Il fabbisogno finanziario oltre all'autofinanziamento derivante dall'attività principale del consorzio, si completa attraverso mutui stipulati direttamente dai Comuni soci con la Cassa Depositi e Prestiti (euro 4.763.675) e 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 che per l'anno 2017 ammonta ad euro 1.600.000.

L'esposizione finanziaria complessiva risulta aumentata di circa l' 1,78%; i crediti dell'attivo circolante registrano un decremento di circa il 18% (€ - 2.364.987) ; la liquidità risulta, invece, aumentata di €+ 4.962.331.

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 é giustificata dall'oggettivo carattere di utilità pluriennale che gli stessi presentano

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

d) le immobilizzazioni finanziarie iscritte in bilancio rilevano una partecipazione di Euro 10.000 nella società consortile a responsabilità limitata S.I.A.M. di Asti, una partecipazione di euro 500 al Consorzio Energetico Torinese C.E.T ed una partecipazione nella Water Alliance – Acque del Piemonte Rete di Imprese per euro 5.000.

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

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

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

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

i) i ratei ed i risconti sono stati calcolati in base al principio della competenza economica e temporale; comprendono i risconti passivi relativi ai contributi in conto impianti contabilizzati nell'esercizio 2017 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	2017	2016
Immobilizzazioni	Euro	71.320.965	71.060.141
Attivo circolante	Euro	17.627.039	14.975.152
Ratei e risconti	Euro	110.849	41.022
Totale attivo	Euro	89.058.853	86.076.315

Stato Patrimoniale - Passività	Valuta	2017	2016
Patrimonio netto (escluso utile d'esercizio)	Euro	15.664.498	14.610.578
Utile dell'esercizio	Euro	1.075.996	1.147.144
Fondi per rischi ed oneri	Euro	890.537	803.534
T.F.R. (Trattamento di fine rapporto)	Euro	2.587.290	2.414.925
Totale debiti	Euro	35.719.187	35.094.147
Ratei e risconti passivi	Euro	34.197.341	33.153.131
Totale passivo	Euro	89.058.853	86.076.315

Essendo stata eliminata l'area dei conti d'ordine, le informazioni relative sono state ampiamente documentate in apposita sezione della nota integrativa.

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	2017	2016
Valore della Produzione	Euro	23.392.499	23.629.439
Costo della Produzione e svalutazioni	Euro	-20.997.122	-20.970.244
Differenza	Euro	+2.395.377	+2.659.195
Proventi ed oneri finanziari +/-	Euro	- 778.559	-891.198
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	Euro	Zero	Zero
Risultato prima delle imposte	Euro	1.616.818	1.767.997
Imposte sul reddito	Euro	540.822	620.853
Utile dell'esercizio	Euro	+1.075.996	+1.147.144

OSSERVAZIONI IN ORDINE AL BILANCIO

Il bilancio dell'esercizio 2017 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.

Per il personale dipendente si evidenzia un incremento dell'organico di n° 3 unità di cui due impiegato ed un operaio. Si evidenzia il ricorso al lavoro interinale con un costo di euro 175.005. Relativamente agli altri fondi tassati di cui alla posta "Fondi per rischi ed oneri", è presente un fondo imposte pari ad euro 361.669 per imposte relative agli ammortamenti anticipati del periodo 2003/2007. Inoltre viene rappresentato in euro 429.462 un fondo per eventuali rimborsi alle compagnie assicuratrici di quote di franchigia per eventuali danni arrecati a terzi comprensivo di un fondo manutenzioni di euro 25.782 quali quote versate dai comuni soci per la manutenzione ordinaria delle reti. Nel corso dell'esercizio la quota destinata al fondo rischi ammonta ad euro 100.000.

Il fondo svalutazione crediti risulta alimentato nella misura pari ad euro 500.000.

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

- la gestione dell'esercizio 2017 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.

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 31/12/2017 e dei suoi allegati, nonché alla proposta di destinazione dell'utile di esercizio, così come predisposta dal Consiglio di Amministrazione .

Asti 1 giugno 2018

Firmato in originale

Il Collegio dei Revisori

Dabbene Dr. Angelo

Massa Dr. Luigi

Moine Dr. Federico