

GANDOVERE DEPURAZIONE SRL

Bilancio di esercizio al 31-12-2022

Dati anagrafici	
Sede in	ROVATO
Codice Fiscale	02903940985
Numero Rea	BRESCIA488318
P.I.	02903940985
Capitale Sociale Euro	25.000 i.v.
Forma giuridica	Società a responsabilità limitata
Settore di attività prevalente (ATECO)	370000
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	si
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	Cogeme Spa
Appartenenza a un gruppo	si
Denominazione della società capogruppo	Cogeme Spa
Paese della capogruppo	Italia

Stato patrimoniale

	31-12-2022	31-12-2021
Stato patrimoniale		
Attivo		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	0	0
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	168.724	178.288
II - Immobilizzazioni materiali	20.148.501	20.252.329
III - Immobilizzazioni finanziarie	0	0
Totale immobilizzazioni (B)	20.317.225	20.430.617
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	0	0
Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita	0	0
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.144.312	2.255.138
esigibili oltre l'esercizio successivo	611.814	0
imposte anticipate	139.013	88.042
Totale crediti	1.895.139	2.343.180
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	54.104	0
IV - Disponibilità liquide	2.163.628	1.484.592
Totale attivo circolante (C)	4.112.871	3.827.772
D) Ratei e risconti	49.603	75.467
Totale attivo	24.479.699	24.333.856
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	25.000	25.000
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	0
III - Riserve di rivalutazione	0	0
IV - Riserva legale	5.000	5.000
V - Riserve statutarie	0	0
VI - Altre riserve	1.409.473	1.409.473
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	(288.039)	(366.843)
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	3.059.808	2.600.375
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	469.178	459.433
Perdita ripianata nell'esercizio	0	0
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0
Totale patrimonio netto	4.680.420	4.132.438
B) Fondi per rischi e oneri	390.605	0
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	424	0
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	4.300.852	3.363.541
esigibili oltre l'esercizio successivo	15.106.544	16.837.877
Totale debiti	19.407.396	20.201.418
E) Ratei e risconti	853	0
Totale passivo	24.479.699	24.333.856

Conto economico

	31-12-2022	31-12-2021
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	4.461.672	4.145.667
2), 3) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti e dei lavori in corso su ordinazione	0	0
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	0	0
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione	0	0
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	0	0
altri	371.148	0
Totale altri ricavi e proventi	371.148	0
Totale valore della produzione	4.832.820	4.145.667
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	0	0
7) per servizi	1.842.763	1.633.962
8) per godimento di beni di terzi	4.764	3.601
9) per il personale		
a) salari e stipendi	8.450	0
b) oneri sociali	2.415	0
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	153.763	127.030
c) trattamento di fine rapporto	459	0
d) trattamento di quiescenza e simili	0	0
e) altri costi	153.304	127.030
Totale costi per il personale	164.628	127.030
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	1.068.640	1.012.431
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	9.564	9.728
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	1.059.076	1.002.703
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	0	10.762
Totale ammortamenti e svalutazioni	1.068.640	1.023.193
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	0	0
12) accantonamenti per rischi	0	0
13) altri accantonamenti	0	0
14) oneri diversi di gestione	391.931	2.179
Totale costi della produzione	3.472.726	2.789.965
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	1.360.094	1.355.702
C) Proventi e oneri finanziari		
15) proventi da partecipazioni		
da imprese controllate	0	0
da imprese collegate	0	0
da imprese controllanti	0	0
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
altri	0	0
Totale proventi da partecipazioni	0	0
16) altri proventi finanziari		

a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
da imprese controllate	0	0
da imprese collegate	0	0
da imprese controllanti	0	0
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
altri	0	0
Totale proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	0	0
b), c) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni e da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	0	0
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0
d) proventi diversi dai precedenti		
da imprese controllate	0	0
da imprese collegate	0	0
da imprese controllanti	141	0
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
altri	0	0
Totale proventi diversi dai precedenti	141	0
Totale altri proventi finanziari	141	0
17) interessi e altri oneri finanziari		
verso imprese controllate	0	0
verso imprese collegate	0	0
verso imprese controllanti	215.653	216.856
verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
altri	456.825	512.504
Totale interessi e altri oneri finanziari	672.478	729.360
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(672.337)	(729.360)
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		
18) rivalutazioni		
a) di partecipazioni	0	0
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	0	0
c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0
d) di strumenti finanziari derivati	0	0
di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	0	0
Totale rivalutazioni	0	0
19) svalutazioni		
a) di partecipazioni	0	0
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	0	0
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0
d) di strumenti finanziari derivati	0	0
di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	0	0
Totale svalutazioni	0	0
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)	0	0
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	687.757	626.342
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	288.462	166.909
imposte relative a esercizi precedenti	0	0
imposte differite e anticipate	(69.883)	0
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	218.579	166.909
21) Utile (perdita) dell'esercizio	469.178	459.433

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2022

Nota integrativa, parte iniziale

Nota Integrativa al bilancio di esercizio al 31/12/2022 redatta in forma abbreviata ai sensi dell'art. 2435 bis c.c.

PREMESSA

Il bilancio chiuso al 31/12/2022 di cui la presente nota integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'art. 2423, primo comma del Codice Civile, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto conformemente agli articoli 2423, 2423 ter, 2424 bis, 2425 del Codice Civile, secondo principi di redazione conformi a quanto stabilito dall'art. 2423 bis, criteri di valutazione di cui all'art. 2426 c.c..

Il bilancio del presente esercizio è stato redatto in forma abbreviata in conformità alle disposizioni di cui all'art. 2435-bis del Codice Civile, in quanto ricorrono i presupposti previsti dal comma 1 del predetto articolo. Conseguentemente, nella presente nota integrativa si forniscono le informazioni previste dal comma 1 dell'art. 2427 limitatamente alle voci specificate al comma 5 dell'art. 2435 bis del Codice Civile.

Inoltre, la presente nota integrativa riporta le informazioni richieste dai numeri 3) e 4) dell'art. 2428 c.c. e, pertanto, non si è provveduto a redigere la relazione sulla gestione ai sensi dell'art. 2435 - bis, comma 6 del Codice Civile.

I FATTI PRECEDENTI ALL'ESERCIZIO IN CHIUSURA

La società gestisce il Depuratore di Torbole Casaglia in qualità di grossista del servizio idrico integrato per due gestori della Provincia di Brescia con una concessione con scadenza 2044.

La gestione operativa della società è iniziata nel 2015 anno di temine dei lavori di riconversione del precedente impianto di depurazione.

La società è grossista del servizio idrico integrato in quanto fornisce due soggetti per il servizio di depurazione e fognatura delle località poste lungo il corso del torrente Gandovere. E' soggetta al metodo tariffario pro tempore vigente, per il periodo in chiusura si applica il metodo regolatorio definito dalla delibera di ARERA num. 580/2019/R/idr (MTI-3).

L'iniziale predisposizione tariffaria è terminata nel 2021 con l'approvazione nel Consiglio Provinciale di Brescia il 2 marzo 2021 dei lavori istruttori che aveva completato l'Ufficio d'Ambito il 29 dicembre 2020. L'aggiornamento per il biennio 2022-23 è invece stato effettuato in data 6 aprile 2023 a cura dell'Ufficio d'Ambito.

La società opera, in parte, con personale distaccato da Acque Bresciane srl e per alcune fasi di attività con personale interno. La forza complessivamente a disposizione della società integra le necessità operative con un contratto di manutenzione e gestione (OM) rimanendo in capo alla società gli investimenti e le attività di manutenzione straordinaria sull'impianto.

ANDAMENTO OPERATIVO NEL 2022

Nel 2022 è avvenuto il completamento del collettore di Travagliato che è entrato in funzione. Il sistema di collettamento in generale ha consentito di far affluire al depuratore Gandovere complessivi 4.663.189 quantitativi di reflui rispetto ai 5.746.697 dell'anno precedente, si veda dettaglio seguente:

- _ Castegnato (mc): 649.610 nel 2022 (696.173 nel 2021);
- _ Ome (mc): 797.019 nel 2022 (891.631 nel 2021);
- _ Ospitaletto (mc): 671.697 nel 2022 (855.565 nel 2021);
- _ Passirano (mc): 23.636 nel 2022 (22.077 nel 2021);
- _ Rodengo (mc): 1.055.934 nel 2022 (1.208.753 nel 2021);
- _ Roncadelle (mc): 465.301 nel 2022 (771.491 nel 2021);
- _ Castelmella (mc): 532.026 nel 2022 (773.441 nel 2021);
- _ Torbole (mc): 308.680 nel 2022 (527.566 nel 2021);
- _ Travagliato (mc): 159.284 nel 2022 (comune non servito nel 2021).

In base al metodo tariffario vigente le oscillazioni dei ricavi conseguiti rispetto al livello stabilito dalla regolazione sono oggetto di formazione di conguagli.

2023 - EVOLUZIONE DELLA GESTIONE

Risolve le criticità connesse al fenomeno epidemiologico del Covid 19, che peraltro ha scarsamente influenzato la gestione anche negli esercizi precedenti in cui si è manifestato con maggiore perniciosità nel territorio, le attese sull'andamento della gestione 2023 sono di un andamento lineare. I maggiori reflui convogliati da Travagliato compenseranno la riduzione tendenziale che è stata osservata soprattutto quest'anno connessa a minori precipitazioni atmosferiche. L'andamento siccitoso del clima fa prevedere una riduzione del fatturato e della connessa formazione di cassa che sarà, però, oggetto di compensazione finanziaria nei successivi esercizi grazie ai meccanismi compensativi previsti dal sistema di regolazione.

Data la struttura patrimoniale e finanziaria della società si prevede che, queste oscillazioni, anche se confermate non potranno essere di natura tale da mettere in discussione la continuità aziendale.

Principi di redazione

Al fine di redigere il bilancio con chiarezza e fornire una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico, conformemente al disposto dell'articolo 2423 bis del Codice Civile, si è provveduto a:

- _ valutare le singole voci secondo prudenza ed in previsione di una normale continuità aziendale;
- _ includere i soli utili effettivamente realizzati nel corso dell'esercizio;
- _ determinare i proventi ed i costi nel rispetto della competenza temporale, ed indipendentemente dalla loro manifestazione finanziaria;
- _ tener conto di tutti i rischi e le perdite di competenza, anche se divenuti noti dopo la conclusione dell'esercizio;
- _ considerare distintamente, ai fini della relativa valutazione, gli elementi eterogenei inclusi nelle varie voci del bilancio;
- _ mantenere immutati i criteri di valutazione adottati rispetto al precedente esercizio.

Sono stati altresì rispettati i seguenti postulati di bilancio di cui all'OIC 11 par. 15:

- a) prudenza;
- b) prospettiva della continuità aziendale;
- c) rappresentazione sostanziale;
- d) competenza;
- e) costanza nei criteri di valutazione;
- f) rilevanza;
- g) comparabilità.

PROSPETTIVA DELLA CONTINUITA' AZIENDALE

Per quanto concerne tale principio, la valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata nella prospettiva della continuità aziendale e quindi tenendo conto del fatto che l'azienda costituisce un complesso economico funzionante, destinato, almeno per un prevedibile arco di tempo futuro (12 mesi dalla data di riferimento di chiusura del bilancio), alla produzione di reddito.

Nella valutazione prospettica circa il presupposto della continuità aziendale, non sono emerse significative incertezze.

Il bilancio è redatto in unità di euro.

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

Non si sono verificati eventi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'articolo 2423, quinto comma del Codice Civile.

Cambiamenti di principi contabili

Non si sono verificati cambiamenti di principi contabili nell'esercizio.

Correzione di errori rilevanti

Non sono emersi nell'esercizio errori rilevanti commessi in esercizi precedenti.

Problematiche di comparabilità e di adattamento

Non ci sono elementi dell'attivo e del passivo che ricadano sotto più voci dello schema di bilancio.

Criteri di valutazione applicati

CRITERI DI VALUTAZIONE

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio, esposti di seguito, sono conformi a quanto disposto dall'art. 2426 del Codice Civile.

I criteri di valutazione di cui all'art. 2426 del Codice Civile sono conformi a quelli utilizzati nella redazione del bilancio del precedente esercizio.

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte, nel limite del valore recuperabile, al costo di acquisto o di produzione interna,

inclusi tutti gli oneri accessori di diretta imputazione, e sono sistematicamente ammortizzate in quote costanti in relazione alla residua possibilità di utilizzazione del bene.

I diritti di brevetto industriale ed i diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno sono ammortizzati in base alla loro presunta durata di utilizzazione, comunque non superiore a quella fissata dai contratti di licenza.

Le Concessioni, licenze e marchi e diritti simili comprendono i costi sostenuti per l'ottenimento del diritto di superficie su cui insiste l'impianto con scadenza non inferiore alla durata della concessione.

Le immobilizzazioni in corso ricomprendono i beni immateriali in corso di realizzazione. Tali costi rimangono iscritti in tale voce fino a quando non sia acquisita la titolarità del diritto o non sia completato il progetto. Al verificarsi di tali condizioni, i corrispondenti valori sono riclassificati nelle voci di competenza delle immobilizzazioni immateriali.

Le immobilizzazioni in corso non sono oggetto di ammortamento.

Le immobilizzazioni il cui valore alla data di chiusura dell'esercizio risulti durevolmente inferiore al residuo costo da ammortizzare sono iscritte a tale minor valore; questo non è mantenuto se nei successivi esercizi vengono meno le ragioni della rettifica effettuata.

L'iscrizione e la valorizzazione delle poste inserite nella categoria delle immobilizzazioni immateriali è stata operata con il consenso del Collegio Sindacale, ove ciò sia previsto dal Codice Civile.

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Le immobilizzazioni materiali sono rilevate alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi ai beni acquisiti e sono iscritte, nel limite del valore recuperabile, al costo di acquisto o di produzione al netto dei relativi fondi di ammortamento, inclusi tutti i costi e gli oneri accessori di diretta imputazione, dei costi indiretti inerenti la produzione interna, nonché degli oneri relativi al finanziamento della fabbricazione interna sostenuti nel periodo di fabbricazione e fino al momento nel quale il bene può essere utilizzato.

Sulla base di quanto disposto dall'OIC 16 par. 60, nel caso in cui il valore dei fabbricati incorpori anche il valore dei terreni sui quali essi insistono, si è proceduto allo scorporo del valore del fabbricato.

I costi sostenuti sui beni esistenti a fini di ampliamento, ammodernamento e miglioramento degli elementi strutturali, nonché quelli sostenuti per aumentarne la rispondenza agli scopi per cui erano stati acquisiti, e le manutenzioni straordinarie in conformità con quanto disposto dall'OIC 16 ai par. da 49 a 53, sono stati capitalizzati solo in presenza di un aumento significativo e misurabile della capacità produttiva o della vita utile.

Per tali beni l'ammortamento è stato applicato in modo unitario sul nuovo valore contabile tenuto conto della residua vita utile.

Per le immobilizzazioni materiali costituite da un insieme di beni tra loro coordinati, in conformità con quanto disposto dall'OIC 16 ai par. 45 e 46, si è proceduto nella determinazione dei valori dei singoli cespiti ai fini di individuare la diversa durata della loro vita utile.

Le immobilizzazioni materiali acquisite a titolo gratuito, in conformità con quanto disposto dall'OIC 16 ai par. 47 e 48, sono state iscritte in base al valore di mercato con contropartita la voce 'A.5 Altri ricavi e proventi' del conto economico.

Le immobilizzazioni in corso ricomprendono i beni materiali in corso di realizzazione. Tali costi rimangono iscritti in tale voce fino a quando non sia acquisita la titolarità del diritto o non sia completato il progetto. Al verificarsi di tali condizioni, i corrispondenti valori sono riclassificati nelle voci di competenza delle immobilizzazioni materiali.

Con riferimento alla capitalizzazione degli oneri finanziari si precisa che la stessa è stata effettuata in conformità con quanto disposto dall'OIC 16 ai par. da 41 a 44, considerato che:

- _ si tratta di oneri effettivamente sostenuti e oggettivamente determinabili ed entro il limite del valore recuperabile dei beni di riferimento;
- _ gli oneri capitalizzati non eccedono gli oneri finanziari, al netto dell'investimento temporaneo dei fondi presi a prestito, riferibili alla realizzazione del bene e sostenuti nell'esercizio;
- _ gli oneri finanziari su fondi presi a prestito genericamente sono stati capitalizzati nei limiti della quota attribuibile al periodo di costruzione delle immobilizzazioni;
- _ gli oneri capitalizzati sono riferiti esclusivamente ai beni che richiedono un periodo di costruzione significativo.

Il costo delle immobilizzazioni la cui utilizzazione è limitata nel tempo è sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio sulla base di aliquote economico-tecniche determinate in relazione alla residua possibilità di utilizzazione. Le aliquote di ammortamento applicate sono riepilogate nel commento della voce relativa alle immobilizzazioni.

Tutti i cespiti, compresi quelli temporaneamente non utilizzati, sono stati ammortizzati, ad eccezione di quelli la cui utilità non si esaurisce e che sono costituiti da terreni. L'ammortamento decorre dal momento in cui i beni sono disponibili e pronti per l'uso. Sono applicate le aliquote che rispecchiano il risultato dei piani di ammortamento tecnici, confermate dalle realtà aziendali e ridotte del 50% per le acquisizioni nell'esercizio, in quanto esistono per queste ultime le condizioni previste dall'OIC 16 par. 61. Per le opere gratuitamente devolvibili, le quote di ammortamento sono stabilite in funzione della minor durata tra la vita utile economico-tecnica e la durata della concessione.

Qui di seguito sono specificate le aliquote applicate in continuità con il precedente esercizio:

- _ Fabbricati: 3%
- _ Impianti Elettrici e Elettronici: 5%
- _ Impianti Depurazione: 30 anni (in base alla durata della Concessione), mentre le manutenzioni straordinarie ad esse relative sono ammortizzate in base al periodo di utilità residua

_ Macchine ufficio elettroniche: 20%

Le immobilizzazioni in corso non sono oggetto di ammortamento.

I piani di ammortamento, in conformità dell'OIC 16 par.70 sono rivisti in caso di modifica della residua possibilità di utilizzazione.

Le immobilizzazioni il cui valore alla data di chiusura dell'esercizio risulti durevolmente inferiore al residuo costo da ammortizzare sono iscritte a tale minor valore; questo non è mantenuto se nei successivi esercizi vengono meno le ragioni della rettifica effettuata.

I cespiti obsoleti e quelli che non saranno più utilizzati o utilizzabili nel ciclo produttivo, sulla base dell'OIC 16 par. 80 non sono stati ammortizzati e sono stati valutati al minor valore tra il valore netto contabile e il valore recuperabile.

STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI

Non sono presenti strumenti finanziari derivati. Rimane iscritta, in quanto formata in precedenti esercizi, nella voce apposita del Patrimonio Netto, la Riserva (residua) per Operazioni di Copertura di Flussi Finanziari Attesi, connessa ad una copertura estinta in sede di ristrutturazione del debito nel 2017 con l'istituto finanziatore, in accordo a quanto previsto all'OIC 32 par. 92 , in quanto si prevede che si verificheranno ancora i flussi finanziari dell'elemento coperto.

CREDITI

I crediti sono classificati nell'attivo immobilizzato ovvero nell'attivo circolante sulla base della destinazione / origine degli stessi rispetto all'attività ordinaria, e sono iscritti al valore di presunto realizzo.

La suddivisione degli importi esigibili entro e oltre l'esercizio è effettuata con riferimento alla scadenza contrattuale o legale, tenendo anche conto di fatti ed eventi che possono determinare una modifica della scadenza originaria, della realistica capacità del debitore di adempiere all'obbligazione nei termini contrattuali e dell'orizzonte temporale in cui, ragionevolmente, si ritiene di poter esigere il credito.

Ai sensi dell'OIC 15 par. 84 si precisa che nella valutazione dei crediti non è stato adottato il criterio del costo ammortizzato.

I crediti sono rappresentati in bilancio al netto dell'iscrizione di un fondo svalutazione a copertura dei crediti ritenuti inesigibili, nonché del generico rischio relativo ai rimanenti crediti, basato su stime effettuate sulla base dell'esperienza passata, dell'andamento degli indici di anzianità dei crediti scaduti, della situazione economica generale, di settore e di rischio paese, nonché sui fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio che hanno riflessi sui valori alla data del bilancio.

La voce 'Crediti tributari' accoglie gli importi certi e determinati derivanti da crediti per i quali sia sorto un diritto di realizzo tramite rimborso o in compensazione.

La voce 'Imposte anticipate' accoglie le attività per imposte anticipate determinate in base alle differenze temporanee deducibili o al riporto a nuovo delle perdite fiscali, applicando l'aliquota stimata in vigore al momento in cui si ritiene tali differenze si riverseranno in presenza della ragionevole certezza del loro recupero.

DISPONIBILITA' LIQUIDE

Le disponibilità liquide sono esposte al loro valore nominale.

RATEI E RISCONTI

I ratei e i risconti sono stati iscritti sulla base del principio della competenza economico temporale e contengono i ricavi / costi di competenza dell'esercizio ed esigibili in esercizi successivi e i ricavi / costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi.

Sono iscritte pertanto esclusivamente le quote di costi e di ricavi, comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in funzione del tempo.

Alla fine dell'esercizio sono state verificate le condizioni che hanno determinato la rilevazione iniziale siano state rispettate, apportando, se il caso, le rettifiche di valore, tenendo conto oltre che dell'elemento temporale anche dell'eventuale recuperabilità.

I ratei attivi, assimilabili ai crediti di esercizio, sono stati valutati al valore presumibile di realizzo, operando, nel caso in cui tale valore fosse risultato inferiore al valore contabile, una svalutazione in conto economico.

I ratei passivi, assimilabili ai debiti, sono stati valutati al valore nominale.

Per i risconti attivi è stata operata la valutazione del futuro beneficio economico correlato ai costi differiti, operando, nel caso tale beneficio fosse risultato inferiore alla quota riscontata, una rettifica di valore.

PATRIMONIO NETTO

Rappresenta la differenza tra tutte le voci dell'attivo e quelle del passivo determinate secondo i principi sopra enunciati; comprende gli apporti eseguiti dai soci all'atto della costituzione o di successivi aumenti di capitale e le riserve di qualsiasi natura. In tale voce è compresa la rettifica di valore ai sensi del D.Lgs. 139/15 stanziata in precedenti esercizi di apposita voce di "riserva per operazioni di copertura di flussi finanziari attesi". Data la natura di hedging che aveva il derivato su un mutuo a tasso variabile estinto in precedenti esercizi e sostituito con un finanziamento a tasso fisso, la riserva è stata costituita, fin

dall'origine, con movimentazione diretta rispetto al fondo rischi relativo e viene variata di anno in anno in base al piano di ammortamento allo strumento derivato al 31 dicembre dell'esercizio in chiusura.

FONDI PER RISCHI ED ONERI

I fondi per rischi rappresentano le passività connesse a situazioni esistenti alla data di bilancio, ma il cui verificarsi è solo probabile.

DEBITI

La suddivisione degli importi esigibili entro e oltre l'esercizio è effettuata con riferimento alla scadenza contrattuale o legale, tenendo anche conto di fatti ed eventi che possono determinare una modifica della scadenza originaria.

I debiti sono indicati tra le passività in base al loro valore nominale, ritenuto rappresentativo del loro valore di estinzione.

Ai sensi dell'OIC 19 par. 86 si precisa che nella valutazione dei debiti finanziari è stato adottato il criterio del costo ammortizzato.

I debiti originati da acquisizioni di beni sono iscritti al momento in cui sono trasferiti i rischi, gli oneri e i benefici; quelli relativi ai servizi sono rilevati al momento di effettuazione della prestazione; quelli finanziari e di altra natura al momento in cui scaturisce l'obbligazione verso la controparte.

I debiti tributari accolgono le passività per imposte certe e determinate, nonché le ritenute operate quale sostituto e non ancora versate alla data del bilancio, e, ove la compensazione è ammessa, sono iscritti al netto di acconti, ritenute d'acconto e crediti d'imposta.

COSTI E RICAVI

Sono esposti secondo il principio della prudenza e della competenza economica.

Le transazioni economiche e finanziarie con società del gruppo e con controparti correlate sono effettuate a normali condizioni di mercato.

Con riferimento ai 'Ricavi delle vendite e delle prestazioni', si precisa che le rettifiche di ricavi, ai sensi dell'OIC 12 par. 50, sono portate a riduzione della voce ricavi, ad esclusione di quelle riferite a precedenti esercizi e derivanti da correzioni di errori o cambiamenti di principi contabili, rilevate, ai sensi dell'OIC 29, sul saldo d'apertura del patrimonio netto. I ricavi sono iscritti con riferimento al vincolo dei ricavi per il gestore riconosciuto dal sistema di regolazione ed approvato dagli enti locali e generali competenti. Il disallineamento tra il fatturato ed il riferimento del vincolo regolatorio trova compensazione con l'iscrizione di poste di credito e di debito di conguaglio. Non sono iscritti i ricavi presunti derivanti dai maggiori costi aggiornabili di cui il sistema tariffario permette il recupero successivamente alla loro consuntivazione nelle more della loro definizione in accordo con i regolatori locali e centrale.

Nota integrativa abbreviata, attivo

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni sono pari a 20.317.225 €, (20.430.617 € nel precedente esercizio).

Movimenti delle immobilizzazioni

La composizione e i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni finanziarie	Totale immobilizzazioni
Valore di inizio esercizio				
Costo	253.190	27.683.480	0	27.936.670
Rivalutazioni	0	0	-	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	74.902	7.431.151		7.506.053
Svalutazioni	0	0	-	0
Valore di bilancio	178.288	20.252.329	0	20.430.617
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	0	955.248	-	955.248
Riclassifiche (del valore di bilancio)	0	0	-	0
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	0	0	-	0
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	-	0
Ammortamento dell'esercizio	9.564	1.059.076		1.068.640
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	-	0
Altre variazioni	0	0	-	0
Totale variazioni	(9.564)	(103.827)	0	(113.391)
Valore di fine esercizio				
Costo	253.190	28.638.729	0	28.891.919
Rivalutazioni	0	0	-	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	84.466	8.490.227		8.574.693
Svalutazioni	0	0	-	0
Valore di bilancio	168.724	20.148.501	0	20.317.225

Immobilizzazioni immateriali

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo e hanno utilità pluriennale. La composizione e i movimenti delle singole voci sono così rappresentate:

	Costi di impianto e di ampliamento	Costi di sviluppo	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio								
Costo	2.290	0	900	250.000	0	0	0	253.190
Rivalutazioni	-	-	-	-	-	-	-	0

	Costi di impianto e di ampliamento	Costi di sviluppo	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	2.290	0	895	71.717	0	-	0	74.902
Svalutazioni	-	-	-	-	-	-	-	0
Valore di bilancio	0	0	5	178.283	0	0	0	178.288
Variazioni nell'esercizio								
Incrementi per acquisizioni	-	-	-	-	-	-	-	0
Riclassifiche (del valore di bilancio)	-	-	-	-	-	-	-	0
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	-	-	-	-	-	-	0
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	-	-	-	-	-	-	-	0
Ammortamento dell'esercizio	0	0	5	9.559	0	-	0	9.564
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	-	-	-	-	-	-	-	0
Altre variazioni	-	-	-	-	-	-	-	0
Totale variazioni	0	0	(5)	(9.559)	0	0	0	(9.564)
Valore di fine esercizio								
Costo	2.290	0	900	250.000	0	0	0	253.190
Rivalutazioni	-	-	-	-	-	-	-	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	2.290	0	900	81.276	0	-	0	84.466
Svalutazioni	-	-	-	-	-	-	-	0
Valore di bilancio	0	0	0	168.724	0	0	0	168.724

Immobilizzazioni materiali

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

La composizione e i movimenti delle singole voci sono così rappresentate:

	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	6.160.818	20.173.147	0	600	1.348.915	27.683.480
Rivalutazioni	-	-	-	-	-	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.540.375	5.890.176	0	600	-	7.431.151
Svalutazioni	-	-	-	-	-	0
Valore di bilancio	4.620.443	14.282.971	0	0	1.348.915	20.252.329
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	-	-	-	17.544	937.704	955.248

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Riclassifiche (del valore di bilancio)	-	2.187.552	-	-	(2.187.552)	0
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	-	-	-	-	0
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	-	-	-	-	-	0
Ammortamento dell'esercizio	205.449	851.943	0	1.684	-	1.059.076
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	-	-	-	-	-	0
Altre variazioni	-	-	-	-	-	0
Totale variazioni	(205.449)	1.335.609	0	15.860	(1.249.848)	(103.827)
Valore di fine esercizio						
Costo	6.160.818	22.360.700	0	18.144	99.067	28.638.729
Rivalutazioni	-	-	-	-	-	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.745.824	6.742.119	0	2.284	-	8.490.227
Svalutazioni	-	-	-	-	-	0
Valore di bilancio	4.414.994	15.618.581	0	15.860	99.067	20.148.501

Le immobilizzazioni in corso al 31 dicembre 2022 rispetto allo scorso esercizio evidenziano una variazione netta negativa per € 1.249.848.

La variazione è data dall'entrata in servizio del collettore di Travagliato per un valore di complessivamente di € 2.187.552 anche considerando incrementi dell'esercizio per la sua definitiva realizzazione per € 651.642.

Sono state effettuate anche manutenzioni straordinarie del depuratore di Torbole per € 281.802.

Gli incrementi delle altre immobilizzazioni si riferiscono all'acquisto di automezzi per € 15.791 ed arredi per € 1.754.

Attivo circolante

Crediti iscritti nell'attivo circolante

I Crediti compresi nell'attivo circolante sono pari a 1.895.139 €. La composizione e i movimenti delle singole voci sono così rappresentate:

	Esigibili entro l'esercizio successivo	Esigibili oltre l'esercizio	Valore nominale totale	(Fondi rischi /svalutazioni)	Valore netto
Verso clienti	25.925	586.786	612.711	-25.028	587.683
Verso controllate					
Verso collegate					
Verso controllanti	284		284		284
Verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	1.093.837		1.093.837		1.093.837
Crediti tributari	71.400		71.400		71.400
Imposte anticipate			139.013		139.013
Verso altri	2.922		2.922		2.922
Totale	1.194.368	586.786	1.920.167	-25.028	1.895.139

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Vengono di seguito riportati i dati relativi alla suddivisione dei crediti per scadenza, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

	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
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	338.047	249.636	587.683	897	586.786	-
Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante	0	0	0	0	0	-
Crediti verso imprese collegate iscritti nell'attivo circolante	0	0	0	0	0	-
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	0	284	284	284	0	-
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante	1.789.296	(695.459)	1.093.837	1.093.837	0	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	40.809	30.591	71.400	71.400	0	-
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	88.042	50.971	139.013			
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	86.985	(84.063)	2.922	2.922	0	-
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	2.343.180	(448.040)	1.895.139	1.169.340	586.786	0

La voce Crediti verso clienti è relativa al credito verso la società A2A Ciclo Idrico S.p.A. a seguito del corrispettivo del servizio reso dalla società come grossista compensato dagli importi da restituire per effetto del calcolo dei conguagli.

I crediti verso imprese sottoposte al controllo della controllante pari a € 1.093.837 si riferiscono ai crediti verso la società Acque Bresciane S.r.l. a seguito del corrispettivo per la depurazione e a lavori di manutenzione straordinaria. Sono presenti crediti verso controllante per € 284 per riaddebito di costi.

L'ammontare dei crediti verso clienti è rappresentato al netto del fondo svalutazione dei crediti per allinearli al presunto valore di realizzo.

I crediti tributari pari a € 71.400 si riferiscono al credito IVA per € 23.485, a crediti d'imposta per bonus investimenti per € 947 e per energia elettrica per € 46.967.

Il credito per imposte anticipate si riferisce all'effetto fiscale differito relativo alla riserva per operazione di copertura dei flussi finanziari per € 69.129 e per € 59.475 relativo ad Imposte IRES valutate all'aliquota del 24% e per 10.408 relativo ad IRAP valutate all'aliquota del 3,9% per la quota di deducibilità fiscale della componente degli oneri che formano il fondo rischi la cui competenza è nell'esercizio in chiusura.

Disponibilità liquide

La composizione e i movimenti delle singole voci sono così rappresentate:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	1.484.286	679.043	2.163.329
Assegni	0	0	0
Denaro e altri valori in cassa	307	(8)	299
Totale disponibilità liquide	1.484.592	679.035	2.163.628

Ratei e risconti attivi

I Ratei e Risconti attivi sono pari a 49.603 € (75.467 € nel precedente esercizio). Sono iscritti risconti attivi pari a € 46.685 per costi assicurativi, € 688 per costi di fidejussioni inerenti la gestione. La parte residuale si riferisce a canoni di connessione e software ed altre voci minori. La composizione e i movimenti delle singole voci sono così rappresentate:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	0	0	0
Risconti attivi	75.467	(25.864)	49.603
Totale ratei e risconti attivi	75.467	(25.864)	49.603

Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Il patrimonio netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a 4.680.420 €, (4.132.438 € nel precedente esercizio). Nei prospetti riportati di seguito viene evidenziata la movimentazione subita durante l'esercizio dalle singole poste che compongono il Patrimonio Netto e il dettaglio della voce 'Altre riserve':"

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Altre variazioni			Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi	Riclassifiche		
Capitale	25.000	-	-	-	-	-		25.000
Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	-	-	-	-	-		0
Riserve di rivalutazione	0	-	-	-	-	-		0
Riserva legale	5.000	-	-	-	-	-		5.000
Riserve statutarie	0	-	-	-	-	-		0
Altre riserve								
Riserva straordinaria	1.297.910	0	0	0	0	0		1.297.910
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile	-	-	-	-	-	-		0
Riserva azioni o quote della società controllante	-	-	-	-	-	-		0
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	-	-	-	-	-	-		0
Versamenti in conto aumento di capitale	-	-	-	-	-	-		0
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	-	-	-	-	-	-		0
Versamenti in conto capitale	-	-	-	-	-	-		0
Versamenti a copertura perdite	111.563	-	-	-	-	-		111.563
Riserva da riduzione capitale sociale	-	-	-	-	-	-		0
Riserva avanzo di fusione	-	-	-	-	-	-		0
Riserva per utili su cambi non realizzati	-	-	-	-	-	-		0
Riserva da conguaglio utili in corso	-	-	-	-	-	-		0
Varie altre riserve	-	-	-	-	-	-		0
Totale altre riserve	1.409.473	-	-	-	-	-		1.409.473
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	(366.843)	-	-	-	78.804	-		(288.039)
Utili (perdite) portati a nuovo	2.600.375	-	459.433	-	-	-		3.059.808
Utile (perdita) dell'esercizio	459.433	-	(459.433)	-	-	-	469.178	469.178
Perdita ripianata nell'esercizio	0	-	-	-	-	-		0
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	-	-	-	-	-		0
Totale patrimonio netto	4.132.438	0	0	0	78.804	0	469.178	4.680.420

Il capitale sociale pari a 25.000 € risulta essere interamente versato. La riserva a copertura delle perdite ha un saldo pari a 111.563 €. L'utile dello scorso anno è stato destinato a "utili portati a nuovo".

Pertanto, ai fini di una migliore intelligibilità delle variazioni del patrimonio netto qui di seguito vengono evidenziate le movimentazioni dell'esercizio precedente delle voci del patrimonio netto:

	Valore di inizio esercizio	Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi	Riclassifiche	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
Capitale	25.000							25.000
Riserva legale	5.000							5.000
Riserva straord.	1.297.910							1.297.910
Versa. copert. perdite	111.563							111.563
Riserva oper. copert. flussi fin. attesi	-453.937	87.094		87.094				-366.843
Utili/(perdite) a nuovo	1.788.792	811.583						2.600.375
Utile/(perdita) d'eserc.	811.583	-811.583					459.433	459.433
Totale Patrimonio netto	3.585.911			87.094			459.433	4.132.438

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Le informazioni richieste dall'articolo 2427, comma 1 numero 7-bis del codice civile relativamente alla specificazione delle voci del patrimonio netto con riferimento alla loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità, nonché alla loro avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi, sono desumibili dai prospetti sottostanti:

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione
Capitale	25.000	riserva di capitale	
Riserva da soprapprezzo delle azioni	0		
Riserve di rivalutazione	0		
Riserva legale	5.000	riserva di utili	B
Riserve statutarie	0		
Altre riserve			
Riserva straordinaria	1.297.910	riserva di utili	A,B,C
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile	0		
Riserva azioni o quote della società controllante	0		
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	0		
Versamenti in conto aumento di capitale	0		
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	0		
Versamenti in conto capitale	0		
Versamenti a copertura perdite	111.563		A,B
Riserva da riduzione capitale sociale	0		
Riserva avanzo di fusione	0		
Riserva per utili su cambi non realizzati	0		
Riserva da conguaglio utili in corso	0		
Varie altre riserve	0		
Totale altre riserve	1.409.473		
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	(288.039)		E
Utili portati a nuovo	3.059.808		A,B,C
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0		
Totale	4.211.242		

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

La riserva è in essere a seguito delle condizioni della rinegoziazione del finanziamento in applicazione del principio contabile OIC 32 paragrafo 92.a. come meglio spiegato nella voce "Strumenti finanziari Derivati".

Le informazioni richieste dall'articolo 2427-bis, comma 1 numero 1 lettera b-quater) del codice civile relativamente alla specificazione dei movimenti avvenuti nell'esercizio sono riepilogate nella tabella sottostante:

Riserva per operazioni di copertura di flussi finanziari attesi	
Valore di inizio esercizio	(366.843)
Variazioni nell'esercizio	
Decremento per variazione di fair value	(78.804)
Valore di fine esercizio	(288.039)

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi ed oneri sono iscritti nelle passività per complessivi 390.605 €, (0 € nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili	Fondo per imposte anche differite	Strumenti finanziari derivati passivi	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	0	0	0	0	0
Variazioni nell'esercizio					
Accantonamento nell'esercizio	-	-	-	390.605	390.605
Utilizzo nell'esercizio	-	-	-	-	0
Altre variazioni	-	-	-	-	0
Totale variazioni	-	-	-	390.605	390.605
Valore di fine esercizio	-	-	-	390.605	390.605

La composizione del fondo è relativa al rischio di riqualificazione catastale dell'impianto di Torbole Casaglia che comporta l'onere di un contenzioso con l'Amministrazione Finanziaria per € 50.625 relativa a rischi legali e per € 339.980 connesso al potenziale onere dell'Imposta Municipale Unica che deriverebbe nel caso in cui si rendesse definitiva l'interpretazione assunta di controparte.

Debiti

Variazioni e scadenza dei debiti

Qui di seguito vengono riportati i dati relativi alla suddivisione dei debiti tipologia e scadenza, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

	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
Obbligazioni	0	0	0	0	0	-
Obbligazioni convertibili	0	0	0	0	0	-
Debiti verso soci per finanziamenti	7.412.117	0	7.412.117	0	7.412.117	-
Debiti verso banche	10.267.555	(1.265.301)	9.002.254	1.307.827	7.694.427	2.615.385
Debiti verso altri finanziatori	0	0	0	0	0	-
Acconti	0	0	0	0	0	-
Debiti verso fornitori	498.993	13.592	512.585	512.585	0	-

	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 rappresentati da titoli di credito	0	0	0	0	0	-
Debiti verso imprese controllate	0	0	0	0	0	-
Debiti verso imprese collegate	0	0	0	0	0	-
Debiti verso controllanti	580.585	95.100	675.685	675.685	0	-
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	411.852	974.079	1.385.931	1.385.931	0	-
Debiti tributari	2.728	12.004	14.732	14.732	0	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	26	2.140	2.166	2.166	0	-
Altri debiti	1.027.562	(625.635)	401.927	401.927	0	-
Totale debiti	20.201.418	(794.021)	19.407.396	4.300.852	15.106.544	2.615.385

Il finanziamento soci è postergato al rimborso del debito bancario e remunerato ad un tasso fisso del 3%.

Secondo il principio di prevalenza della sostanza sulla forma è stato riclassificato interamente come debito con scadenza oltre l'esercizio.

Il debito finanziamento soci è così suddiviso:

- _ Cogeme Spa 96%
- _ Sideridraulic System Srl 4%

La movimentazione finanziaria dell'esercizio è dovuta al rimborso delle quote del debito del finanziamento verso BPM, classificato nei debiti verso banche.

I debiti verso società del gruppo si è incrementato soprattutto per effetto della formazione di conguagli tariffari negativi che dovranno essere rimborsati ai clienti nel successivo esercizio.

I principali debiti si riferiscono a posizioni commerciali, sono rilevati per competenza e sono in corso di liquidazione, verso fornitori, verso la controllante e verso altre società del Gruppo.

Debiti di durata superiore ai cinque anni e debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Qui di seguito vengono riportate le informazioni concernenti i debiti di durata superiore ai cinque anni e i debiti assistiti da garanzie reali sui beni sociali, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

	Debiti di durata residua superiore a cinque anni	Debiti assistiti da garanzie reali		Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
		Debiti assistiti da ipoteche	Totale debiti assistiti da garanzie reali		
Ammontare	2.615.385	9.002.254	9.002.254	10.405.142	19.407.396

Nota integrativa abbreviata, conto economico

Valore della produzione

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

Il valore della produzione a fine esercizio ammonta a 4.832.820 €. La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	4.145.667	316.005	4.461.672
Variazione delle rimanenze			
Variazione lavori in corso di ord. rimanenze			
Incrementi di immobilizzazioni			
Altri ricavi e proventi		371.148	371.148
Totale	4.145.667	687.153	4.832.820

I ricavi sono in aumento rispetto allo scorso esercizio, la variazione rispetto al 31 dicembre 2021 è principalmente riconducibile alle variazioni del capitale investito da cui scaturiscono le componenti di capitale della tariffa oltre alle premialità di qualità tecnica che sono state riconosciute nell'anno ed ad altri proventi. Già dall'esercizio precedente si è ritenuto di non iscrivere i ricavi presunti derivanti dai maggiori costi aggiornabili di cui il sistema tariffario permette il recupero successivamente alla loro consuntivazione nelle more della loro definizione in accordo con i regolatori locali e centrale.

Costi della produzione

Il costo della produzione a fine esercizio ammonta a 3.472.726 €. La composizione delle singole voci relative a risorse esterne, ammortamenti e svalutazioni, è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Materie prime			
Costi per servizi	1.633.962	208.801	1.842.763
Godimento beni di terzi	3.601	1.163	4.764
Ammortamenti e svalutazioni	1.023.193	45.447	1.068.640
Costi personale ed assimilati	127.030	37.598	164.628
Oneri diversi di gestione	2.179	389.752	391.931
Totale	2.789.965	682.761	3.472.726

Il costo della produzione risulta in aumento rispetto allo scorso esercizio, si registra un incremento per € 682.761, dovuto principalmente all'aumento del costo dell'energia elettrica.

I principali costi per servizi si riferiscono per € 372.186 alla gestione operativa del depuratore, per € 431.144 a smaltimento fanghi, per € 809.675 a consumi di energia elettrica e per € 91.344 a costi assicurativi.

L'accantonamento per svalutazione crediti è pari a € 0.

Gli ammortamenti sono in linea con l'esercizio precedente.

L'accantonamento a fondo rischi pari a € 390.605 è stato classificato per natura (in quanto trattasi di IMU) in oneri diversi di gestione in base al principio OIC 31.

Proventi e oneri finanziari

Gli oneri finanziari, in linea con l'anno precedente, sono costituiti dagli interessi passivi sul finanziamento in essere con BPM per € 447.549, interessi passivi relativi al finanziamento soci per € 222.363 e da altre poste minori.

Importo e natura dei singoli elementi di ricavo/costo di entità o incidenza eccezionali

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 13 del codice civile, nel presente esercizio non sono presenti ricavi di entità o incidenza eccezionali.

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 13 del codice civile, nel presente esercizio non sono presenti costi di entità o incidenza eccezionali.

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

Le imposte di competenza dell'esercizio sono pari a 218.579 € (166.909 € nel 2021) e sono composte per 219.162 € da imposte IRES, per 69.300 € per IRAP e per 69.883 € per imposte anticipate.

Nota integrativa abbreviata, altre informazioni

Informazioni di cui Dlgs 175/2016 art. 6 cc. 2,3,4 e 5.

Il presente paragrafo ottempera alle incombenze previste dall'art. 6 cc. 2,3,4 e 5 D.Lgs 175/2016.

La società essendo in project financing rispetta la normativa sopra indicata con il rispetto dei covenants finanziari e indici stabiliti dal contratto di finanziamento (vedi paragrafo "Debiti").

Tali indici sono pertanto da considerarsi parametri di riferimento per allarmi di crisi finanziarie. Gli organi delegati coincidono con l'amministratore unico per scelta dell'assetto da parte dei soci che vigilano anche sugli indicatori preventivi come segnali eventuali di criticità sull'andamento della gestione. L'assetto organizzativo ed amministrativo viene verificato anche tramite l'assistenza dei contratti di servizio con la capogruppo e con Acque Bresciane ed i relativi rischi sono ritenuti di entità trascurabile. La redazione di un completo ciclo di budget con una verifica trimestrale della gestione di natura sia economica che finanziaria completa il percorso di controllo che l'organo amministrativo si è dotato nella sua analisi. La frequenza e la profondità di tali controlli si ritiene essere adeguata alla struttura societaria. Viene gestita e monitorata la previsione dei flussi di cassa prospettici a 12 mesi per la verifica della capacità nel breve termine della società di fare fronte ai propri impegni finanziari quale test essenziale sulla continuità aziendale.

I covenants vengono periodicamente verificati per eventuali interventi correttivi che fino ad ora non si sono resi necessari.

Dati sull'occupazione

Sono in forza due dipendenti. Sono, altresì, in essere contratti di distacco personale con la società Acque Bresciane S.r.l. per la gestione operativa dell'impianto.

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

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti i sindaci, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 16 del codice civile:

_ compensi amministratori: € 29.120;

_ compensi sindaci: € 11.750.

Compensi al revisore legale o società di revisione

Qui di seguito vengono riportate le informazioni concernenti i compensi deliberati alla società di revisione ai sensi dell'art. 2427 comma 1 numero 16 bis del codice civile:

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	7.632
Altri servizi diversi dalla revisione contabile	2.640
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	10.272

Gli altri servizi di verifica svolti si riferiscono alla revisione del bilancio unbundling previsto dalla normativa ARERA.

Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

La società non ha emesso alcun strumento finanziario.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Le garanzie prestate ammontano a € 538.010 e riguardano fidejussioni rilasciate a favore di terzi per cauzione definitiva a garanzia dell'impianto di collettamento e depurazione al servizio dei comuni dell'area del Gandovere.

A garanzia dell'adempimento delle obbligazioni relative al finanziamento stipulato con Banco BPM in data 23/06/2017 è stata costituita ipoteca per 34.000.000 euro sui diritti di superficie su alcuni terreni siti nel Comune di Torbole Casaglia (BS) di cui è titolare la società.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti le operazioni realizzate con parti correlate, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22-bis del codice civile:

Parte correlata	Natura del rapporto	Crediti comm.	Debiti comm.	Crediti finanziari	Debiti fin.	Ricavi vendite /prest.	Costi per servizi	Proventi e Oneri fin.	Altri ricavi / costi
Cogeme SpA	Controllante	284	675.685	54.104	7.103.353		20.504	215.512	26
Acque Bresciane Srl	Soc. sott. al contr. controllante	1.093.837	1.250.664			2.506.670	616.422		
Cogeme Nuove Energie Srl	Soc. sott. al contr. controllante		135.267				813.275		

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

Non sono intervenuti nel corrente esercizio, fino alla data di redazione del bilancio di esercizio significativi fatti di gestione. La società prosegue con la gestione dell'impianto e persegue il piano degli investimenti autorizzato dall'Ufficio d'Ambito.

Imprese che redigono il bilancio dell'insieme più grande/più piccolo di imprese di cui si fa parte in quanto controllata

Il seguente prospetto riporta le informazioni richieste dall'articolo 2427, comma 1 numero 22 quinquies e 22 sexies del codice civile:

	Insieme più grande	Insieme più piccolo
Nome dell'impresa	Cogeme Spa	Cogeme Spa
Città (se in Italia) o stato estero	Brescia	Brescia
Codice fiscale (per imprese italiane)	00298360173	00298360173
Luogo di deposito del bilancio consolidato	Brescia	Brescia

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

Non sono attivi strumenti finanziari derivati.

Prospetto riepilogativo del bilancio della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

Informazioni sulle società o enti che esercitano attività di direzione e coordinamento - art. 2497 bis del Codice Civile
La società è soggetta all'attività di direzione e coordinamento da parte della società Cogeme S.p.A.
Ai sensi dell'art. 2497 bis, comma 4 del codice civile, vengono di seguito esposti i dati essenziali dell'ultimo bilancio approvato della società controllante.

Prospetto riepilogativo dello stato patrimoniale della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2021	31/12/2020
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	0	-
B) Immobilizzazioni	114.302.149	111.368.172
C) Attivo circolante	35.091.224	18.089.450

D) Ratei e risconti attivi	270.018	344.450
Totale attivo	149.663.391	129.802.072
A) Patrimonio netto		
Capitale sociale	4.216.000	4.216.000
Riserve	82.509.525	80.350.152
Utile (perdita) dell'esercizio	8.640.721	3.998.507
Totale patrimonio netto	95.366.246	88.564.659
B) Fondi per rischi e oneri	13.386.870	14.133.557
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	9.672	9.054
D) Debiti	40.570.092	26.699.308
E) Ratei e risconti passivi	330.511	395.494
Totale passivo	149.663.391	129.802.072

Prospetto riepilogativo del conto economico della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
	31/12/2021	31/12/2020
Data dell'ultimo bilancio approvato		
A) Valore della produzione	6.524.296	5.939.976
B) Costi della produzione	7.843.086	7.066.852
C) Proventi e oneri finanziari	4.579.246	3.018.761
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	5.101.382	1.887.538
Imposte sul reddito dell'esercizio	(278.883)	(219.083)
Utile (perdita) dell'esercizio	8.640.721	3.998.507

Azioni proprie e di società controllanti

La società non possiede anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona azioni proprie e azioni/quote di società controllanti e durante l'esercizio non sono state né acquisite né vendute azioni.

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

Con riferimento all'art. 1 comma 125 della Legge 124/2017, la società non ha ricevuto alcuna sovvenzione.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22-septies del codice civile, considerando che la riserva legale ha già raggiunto il limite previsto dall'art. 2430 del c.c. si propone la destinazione del risultato d'esercizio interamente per 469.178 € a nuovo.

Dichiarazione di conformità del bilancio

 corrispondente ai documenti conservati presso la società.

Rovato, 9 maggio 2023
L'AMMINISTRATORE UNICO

Laz


Il sottoscritto Giacomo Fogliata in qualità di legale rappresentante, consapevole delle responsabilità penali previste in caso di falsa dichiarazione, attesta, ai sensi dell'art.47 D.P.R.445/2000, la corrispondenza del documento informatico in formato XBRL contenente lo stato patrimoniale e il conto economico e la presente nota integrativa a quelli conservati agli atti della società.