

GANDOVERE DEPURAZIONE SRL

Bilancio di esercizio al 31-12-2023

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

	31-12-2023	31-12-2022
Stato patrimoniale		
Attivo		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	0	0
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	159.165	168.724
II - Immobilizzazioni materiali	19.358.083	20.148.501
III - Immobilizzazioni finanziarie	0	0
Totale immobilizzazioni (B)	19.517.248	20.317.225
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	0	0
Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita	0	0
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.097.782	1.144.312
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	611.814
imposte anticipate	126.303	139.013
Totale crediti	2.224.085	1.895.139
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	46.108	54.104
IV - Disponibilità liquide	2.510.216	2.163.628
Totale attivo circolante (C)	4.780.409	4.112.871
D) Ratei e risconti	41.991	49.603
Totale attivo	24.339.648	24.479.699
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	(217.716)	(288.039)
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	3.528.986	3.059.808
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	560.518	469.178
Perdita ripianata nell'esercizio	0	0
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0
Totale patrimonio netto	5.311.261	4.680.420
B) Fondi per rischi e oneri	350.988	390.605
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	3.942	424
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	4.672.019	4.300.852
esigibili oltre l'esercizio successivo	13.999.624	15.106.544
Totale debiti	18.671.643	19.407.396
E) Ratei e risconti	1.813	853
Totale passivo	24.339.648	24.479.699

Conto economico

31-12-2023 31-12-2022

Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	4.500.984	4.461.672
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	157.089	371.148
Totale altri ricavi e proventi	157.089	371.148
Totale valore della produzione	4.658.073	4.832.820
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	185	0
7) per servizi	1.873.979	1.842.763
8) per godimento di beni di terzi	5.873	4.764
9) per il personale		
a) salari e stipendi	63.807	8.450
b) oneri sociali	18.389	2.415
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	116.311	153.763
c) trattamento di fine rapporto	3.811	459
d) trattamento di quiescenza e simili	0	0
e) altri costi	112.500	153.304
Totale costi per il personale	198.507	164.628
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	1.137.802	1.068.640
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	9.559	9.564
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	1.128.243	1.059.076
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	0	0
Totale ammortamenti e svalutazioni	1.137.802	1.068.640
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	74.639	391.931
Totale costi della produzione	3.290.985	3.472.726
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	1.367.088	1.360.094
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	1.413	141
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
altri	0	0
Totale proventi diversi dai precedenti	1.413	141
Totale altri proventi finanziari	1.413	141
17) interessi e altri oneri finanziari		
verso imprese controllate	0	0
verso imprese collegate	0	0
verso imprese controllanti	213.101	215.653
verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
altri	401.830	456.825
Totale interessi e altri oneri finanziari	614.931	672.478
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(613.518)	(672.337)
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)	753.570	687.757
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	197.220	288.462
imposte relative a esercizi precedenti	0	0
imposte differite e anticipate	(4.168)	(69.883)
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	193.052	218.579
21) Utile (perdita) dell'esercizio	560.518	469.178

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

Nota integrativa, parte iniziale

Nota Integrativa al bilancio di esercizio al 31/12/2023 redatta in forma abbreviata ai sensi dell'art. 2435 bis c.c.

PREMESSA

Il bilancio chiuso al 31/12/2023 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/ldr (MTI-3).

L'iniziale predisposizione tariffaria è terminata nel 2023 con l'approvazione nel Consiglio Provinciale di Brescia il 27 giugno 2023 dei lavori istruttori che aveva completato l'Ufficio d'Ambito il 6 aprile 2023.

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 2023

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 5.964.963 quantitativi di reflui rispetto ai 4.663.189 dell'anno precedente, si veda dettaglio seguente:

- _ Castegnato (mc): 626.369 nel 2023 (649.610 nel 2022);
- _ Ome (mc): 927.532 nel 2023 (797.019 nel 2022);
- _ Ospitaletto (mc): 661.487 nel 2023 (671.697 nel 2022);
- _ Passirano (mc): 21.311 nel 2023 (23.636 nel 2022);
- _ Rodengo (mc): 944.808 nel 2023 (1.055.934 nel 2022);
- _ Roncadelle (mc): 427.837 nel 2023 (465.301 nel 2022);
- _ Castelmella (mc): 590.057 nel 2023 (532.026 nel 2022);
- _ Torbole (mc): 446.496 nel 2023 (308.680 nel 2022);
- _ Travagliato (mc): 1.319.065 nel 2023 (159.284 nel 2022).

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

Nel corso del 2023 la società è stata esclusa, con modalità ritenute non legittime, dal sistema incentivante di ARERA per presunte violazioni della fornitura dei dati di Qualità Tecnica. A fronte di tale decisione si è ritenuto di intraprendere un ricorso al TAR a tutela delle ragioni della società ancora pendente al momento di approvazione del bilancio di esercizio. Sono attesi esiti non peggiorativi di impatto sulla situazione economica e patrimoniale della società per cui non è stato stanziato alcun fondo rischi specifico.

2024 - EVOLUZIONE DELLA GESTIONE

Le attese sull'andamento della gestione 2024 sono di un andamento lineare. I maggiori reflui convogliati da Travagliato continueranno a compensare la riduzione tendenziale che è stata osservata in anni recenti 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 correttivi 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-technica 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.

IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO

Le imposte dirette a carico dell'esercizio sono iscritte in base alla stima del reddito imponibile, in conformità alle disposizioni di legge ed alle aliquote in vigore, tenendo conto delle eventuali esenzioni applicabili.

Le imposte dovute alle differenze temporanee tra i valori di bilancio dell'attivo e del passivo ed i corrispondenti valori rilevanti ai fini fiscali sono rilevate, secondo quanto prescrive l'OIC n. 25, secondo il principio di competenza all'esercizio di formazione. In presenza di differenze temporanee deducibili vengono iscritte imposte differite attive in bilancio solo se esiste la ragionevole certezza del loro futuro recupero.

Le imposte differite e anticipate sono accantonate in base all'aliquota che si prevede in vigore al momento in cui si riverseranno le relative differenze temporanee. Nel caso di variazione dell'aliquota rispetto agli esercizi precedenti vengono apportati gli adeguati aggiustamenti, purché la norma di legge che varia l'aliquota sia già stata emanata alla data di approvazione del bilancio.

Le attività per imposte anticipate sono rilevate nel rispetto della prudenza, e solo se vi è la ragionevole certezza dell'esistenza, negli esercizi in cui si riverseranno le differenze temporanee deducibili che hanno generato le imposte anticipate, di un reddito imponibile non inferiore all'ammontare delle differenze che si andranno ad annullare. Le imposte differite non sono iscritte solo qualora esistano scarse probabilità che il relativo debito sorga ed hanno come contropartita il fondo imposte differite.

I crediti per imposte anticipate ed il fondo imposte differite sono compensati soltanto nel caso in cui la compensazione sia prevista in base al tempo del loro atteso realizzo.

Il debito per l'imposta di competenza del periodo è esposto al netto degli acconti versati e delle ritenute subite nelle voci debiti o crediti tributari.

Le perdite fiscali partecipano alla formazione dei crediti per imposte anticipate nella misura della loro recuperabilità come sopra stimata.

Le imposte anticipate e differite sono calcolate sull'ammontare cumulativo di tutte le differenze temporanee dell'esercizio, applicando le aliquote fiscali in vigore nell'esercizio nel quale le differenze temporanee si riverseranno previste dalla normativa fiscale vigente alla data di riferimento del bilancio.

Nota integrativa abbreviata, attivo

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni sono pari a 19.517.248 € (20.317.225 € 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	28.638.729	0	28.891.919
Rivalutazioni	0	0	-	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	84.466	8.490.228		8.574.694
Svalutazioni	0	0	-	0
Valore di bilancio	168.724	20.148.501	0	20.317.225
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	0	342.084	-	342.084
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	9.559	1.128.244		1.137.803
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	-	0
Altre variazioni	0	(4.260)	-	(4.260)
Totale variazioni	(9.559)	(790.418)	0	(799.977)
Valore di fine esercizio				
Costo	253.190	28.976.554	0	29.229.744
Rivalutazioni	0	0	-	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	94.025	9.618.471		9.712.496
Svalutazioni	0	0	-	0
Valore di bilancio	159.165	19.358.083	0	19.517.248

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	900	81.276	0	-	0	84.466
Svalutazioni	-	-	-	-	-	-	-	0
Valore di bilancio	0	0	0	168.724	0	0	0	168.724
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	0	9.559	0	-	0	9.559
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	-	-	-	-	-	-	-	0
Altre variazioni	-	-	-	-	-	-	-	0
Totale variazioni	0	0	0	(9.559)	0	0	0	(9.559)
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	90.835	0	-	0	94.025
Svalutazioni	-	-	-	-	-	-	-	0
Valore di bilancio	0	0	0	159.165	0	0	0	159.165

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	22.360.700	0	18.144	99.067	28.638.729
Rivalutazioni	-	-	-	-	-	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.745.825	6.742.119	0	2.284	-	8.490.228
Svalutazioni	-	-	-	-	-	0
Valore di bilancio	4.414.994	15.618.581	0	15.860	99.067	20.148.501
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	-	-	-	26.151	315.934	342.084

	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)	41.470	253.309	-	-	(294.779)	0
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	-	-	-	-	0
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	-	-	-	-	-	0
Ammortamento dell'esercizio	207.424	914.836	0	5.984	-	1.128.244
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	-	-	-	-	-	0
Altre variazioni	-	-	-	-	(4.260)	(4.260)
Totale variazioni	(165.954)	(661.527)	0	20.167	16.895	(790.418)
Valore di fine esercizio						
Costo	6.202.288	22.614.009	0	44.295	115.962	28.976.554
Rivalutazioni	-	-	-	-	-	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.953.248	7.656.955	0	8.268	-	9.618.471
Svalutazioni	-	-	-	-	-	0
Valore di bilancio	4.249.040	14.957.054	0	36.027	115.962	19.358.083

Il totale degli incrementi nel corso del 2023 ammonta ad € 342.084.

Le variazioni principali sono date dalle manutenzioni straordinarie dell'impianto per €143.700, dalle migliorie di funzionamento della linea fanghi per €73.685, dalla sostituzione dei diffusori della linea biologica per €48.992 e dalla insonorizzazione del locale compressori per €39.100.

Gli incrementi delle altre immobilizzazioni si riferiscono all'acquisto di automezzi per € 22.900 e macchine elettroniche per € 1.100.

Attivo circolante

Crediti iscritti nell'attivo circolante

I Crediti compresi nell'attivo circolante sono pari a 2.224.085 €. 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	799.753		799.753	-25.028	774.725
Verso controllate					
Verso collegate					
Verso controllanti	845		845		845
Verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	1.291.004		1.291.004		1.291.004
Crediti tributari	28.443		28.443		28.443
Imposte anticipate			126.303		126.303
Verso altri	2.765		2.765		2.765
Totale	2.122.810		2.249.113	-25.028	2.224.085

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	587.683	187.042	774.725	774.725	0	-
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	284	561	845	845	0	-
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante	1.093.837	197.167	1.291.004	1.291.004	0	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	71.400	(42.957)	28.443	28.443	0	-
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	139.013	(12.710)	126.303			
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	2.922	(157)	2.765	2.765	0	-
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	1.895.139	328.946	2.224.085	2.097.782	0	0

I crediti verso imprese sottoposte al controllo della controllante pari a € 1.290.311 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 € 845 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; nel 2023 il fondo svalutazione crediti non ha subito variazioni rispetto al precedente esercizio.

I crediti tributari pari a € 26.754 si riferiscono al credito IVA per € 11.918, a crediti d'imposta per bonus investimenti per € 2.225 e per IRAP per € 12.610.

Il credito per imposte anticipate si riferisce all'effetto fiscale differito relativo alla riserva per operazione di copertura dei flussi finanziari per € 52.252, per € 63.022 relativo ad Imposte IRES valutate all'aliquota del 24% e per 11.029 relativo ad IRAP valutate all'aliquota del 3,9%, relative alla 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	2.163.329	346.613	2.509.942
Assegni	0	0	0
Denaro e altri valori in cassa	299	(25)	274
Totale disponibilità liquide	2.163.628	346.588	2.510.216

Ratei e risconti attivi

I Ratei e Risconti attivi sono pari a 41.991 € (49.603 € nel precedente esercizio). Sono iscritti risconti attivi pari a € 41.060 per costi assicurativi e € 713 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	49.603	(7.612)	41.991
Totale ratei e risconti attivi	49.603	(7.612)	41.991

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 5.311.261 € (4.680.420 € 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 sovrapprezzo 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	-	-	-	-	-		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 congruaggio 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	(288.039)	-	-	70.323	-	-		(217.716)
Utili (perdite) portati a nuovo	3.059.808	-	469.178	-	-	-		3.528.986
Utile (perdita) dell'esercizio	469.178	-	(469.178)	-	-	-	560.518	560.518
Perdita ripianata nell'esercizio	0	-	-	-	-	-		0
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	-	-	-	-	-		0
Totale patrimonio netto	4.680.420	0	0	70.323	0	0	560.518	5.311.261

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

Ai fini di una migliore intelligibilità delle variazioni del patrimonio netto di seguito si evidenziano 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	-366.843	78.804		78.804				-288.039
Utili/(perdite) a nuovo	2.600.375		459.433					3.059.808
Utile/(perdita) d'eserc.	459.433		-459.433				469.178	469.178
Totale Patrimonio netto	4.132.438			78.804			469.178	4.680.420

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	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi	
				per copertura perdite	per altre ragioni
Capitale	25.000	riserva di capitale		0	0
Riserva da sovrapprezzo delle azioni	0			-	-
Riserve di rivalutazione	0			-	-
Riserva legale	5.000	riserva di utili	B	0	0
Riserve statutarie	0			-	-
Altre riserve					
Riserva straordinaria	1.297.910	riserva di utili	A,B,C	0	0
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	0	0
Riserva da riduzione capitale sociale	0			-	-
Riserva avanzo di fusione	0			-	-
Riserva per utili su cambi non realizzati	0			-	-
Riserva da congruaglio utili in corso	0			-	-
Varie altre riserve	0			-	-
Totale altre riserve	1.409.473			0	0
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	(217.716)		E	0	0

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi	
				per copertura perdite	per altre ragioni
Utili portati a nuovo	3.528.986		A,B,C	0	0
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0			-	-
Totale	4.750.743			0	0

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	(288.039)
Variazioni nell'esercizio	
Rilascio a conto economico	(70.323)
Valore di fine esercizio	(217.716)

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi ed oneri sono iscritti nelle passività per complessivi 350.988 € (390.605 € nel precedente esercizio).

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

	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	390.605	390.605
Variazioni nell'esercizio		
Accantonamento nell'esercizio	-	0
Utilizzo nell'esercizio	39.617	39.617
Altre variazioni	-	0
Totale variazioni	(39.617)	(39.617)
Valore di fine esercizio	350.988	350.988

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, utilizzati nel corso dell'esercizio a copertura delle spese legali sostenute per € 39.617 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.

Nel corso del 2023 la società è stata esclusa, con modalità ritenute non legittime, dal sistema incentivante di ARERA per presunte violazioni della fornitura dei dati di Qualità Tecnica. A fronte di tale decisione si è ritenuto di intraprendere un ricorso al TAR a tutela delle ragioni della società ancora pendente al momento di approvazione del bilancio di esercizio. Sono attesi esiti non peggiorativi di impatto sulla situazione economica e patrimoniale della società per cui non è stato stanziato alcun fondo rischi specifico.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto tra le passività per complessivi 3.942 € (424 € nel precedente esercizio).

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

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	424

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	3.518
Totale variazioni	3.518
Valore di fine esercizio	3.942

La movimentazione del fondo è la seguente:

- _ Fondo TFR in azienda al 31/12/2022: 424€;
- _ Accantonamento TFR al 2023: 3.804 €;
- _ Rivalutazioni e varie: 8 €;
- _ Imposta sostitutiva: 1 €;
- _ Contributo 0,5 Inps: 293 €;
- _ Fondo TFR in azienda al 31/12/2023: 3.942 €.

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	9.002.254	(1.270.210)	7.732.044	1.307.692	6.424.352	1.307.692
Debiti verso altri finanziatori	0	0	0	0	0	-
Acconti	0	0	0	0	0	-
Debiti verso fornitori	512.585	(242.808)	269.777	269.777	0	-
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	675.685	(567.009)	108.676	108.676	0	-
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	1.385.931	1.573.729	2.959.660	2.959.660	0	-
Debiti tributari	14.732	(8.539)	6.193	6.193	0	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	2.166	4.418	6.584	6.584	0	-
Altri debiti	401.927	(225.336)	176.591	13.436	163.155	-
Totale debiti	19.407.396	(735.755)	18.671.643	4.672.019	13.999.624	1.307.692

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 sono aumentati principalmente per la formazione di anticipi ricevuti da Acque Bresciane.

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	1.307.692	7.732.044	7.732.044	10.939.599	18.671.643

Finanziamenti effettuati da soci della società

DEBITI V/BANCHE - FINANZIAMENTO BANCO BPM

Il finanziamento è di natura ipotecaria, acceso con BPM, già dal 2011 è stato, nel corso del 2017, rinegoziato con una novazione del rapporto per un valore nominale di complessivi Euro 17 milioni a tasso fisso.

Contestualmente è stata cancellata la copertura derivante dal contratto di Interest Rate Swap, che si era reso necessario all'originale sottoscrizione dal momento che la precedente forma era a tasso variabile, con l'emersione di un Fair Value negativo pari a Euro 1.016.266.

Come già commentato nella sezione relativa al Patrimonio Netto in applicazione del principio contabile OIC 32 paragrafo 92.a è stata mantenuta in bilancio la riserva accumulata nella voce A) VII "Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi" con previsione di rilasciare gli effetti a conto economico in base ai flussi e alla durata del finanziamento ipotecario sottostante, tenendo conto dell'effetto fiscale differito. La riserva in oggetto è al 31 dicembre 2023 pari a Euro 217.716 e si è decrementata nell'esercizio per complessivi Euro 70.323.

Il finanziamento ipotecario oggetto della predetta rinegoziazione presenta le seguenti caratteristiche:

- _ Tasso di interesse fisso 3%;
- _ Rimborso in rate semestrali a partire dal 30/06/2017;
- _ Scadenza in data 31/12/2029, in linea col precedente finanziamento.

Il finanziamento è stato rilevato in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, come definito dall'art. 2426 c.2 c.c., tenendo conto del fattore temporale, conformemente a quanto previsto dall'art. 2426 c.1 numero 8 del c.c.

Di seguito il prospetto riepilogativo dei parametri finanziari precisati contrattualmente per il finanziamento in oggetto:

- _ DSCR: maggiore uguale di 1,10x (valore base finanziamento), 1,22x (valore effettivo);
- _ DEBT/MEZZI: 70/30 (valore base finanziamento), 38/62 (valore effettivo).

Al 31/12/2023 il valore dei parametri DSCR e DEBT/Mezzi risulta pienamente nei termini contrattuali assunti con Banco Popolare di Milano, così come lo scorso esercizio. Il rispetto dell'indicatore conferma la stabilità e solidità anche finanziaria del progetto industriale.

Sono confermati gli elementi a supporto del mantenimento dell'iscrizione della quota del finanziamento verso la banca nei debiti scadenti oltre l'esercizio successivo.

Ratei e risconti passivi

I risconti passivi sono pari a 1.813 € mentre nell'esercizio precedenti erano pari a 853 €

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	0	0	0
Risconti passivi	853	960	1.813
Totale ratei e risconti passivi	853	960	1.813

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 4.658.073 €. La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	4.461.672	39.312	4.500.984
Variazione delle rimanenze			
Variazione lavori in corso di ord. rimanenze			
Incrementi di immobilizzazioni			
Altri ricavi e proventi	371.148	-214.059	157.089
Totale	4.832.820	-174.747	4.658.073

I ricavi sono in aumento rispetto allo scorso esercizio, la variazione rispetto al 31 dicembre 2022 è principalmente riconducibile all'incremento del capitale investito da cui scaturiscono le componenti Capex della tariffa e ad altri proventi. 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 3.290.985 €. La composizione delle singole voci relative a risorse esterne, ammortamenti e svalutazioni, è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Materie prime		185	185
Costi per servizi	1.842.763	31.216	1.873.979
Godimento beni di terzi	4.764	1.109	5.873
Ammortamenti e svalutazioni	1.068.640	69.162	1.137.802
Costi personale ed assimilati	164.628	33.879	198.507
Oneri diversi di gestione	391.931	-317.292	74.639
Totale	3.472.726	-181.741	3.290.985

Il costo della produzione è in diminuzione rispetto allo scorso esercizio.

I principali costi per servizi si riferiscono per € 557.599 alla gestione operativa del depuratore, per € 472.428 a smaltimento fanghi, per € 576.030 a consumi di energia elettrica e per € 72.811 a costi assicurativi.

Gli ammortamenti sono in linea con l'esercizio precedente.

L'accantonamento a fondo rischi pari a € 67.996 è stato classificato per natura (in quanto trattasi di IMU) in oneri diversi di gestione in base al principio OIC 31.

La diminuzione degli oneri diversi di gestione è imputabile alla diminuzione dell'accantonamento Fondo Rischi in quanto nel precedente esercizio vi era stato un accantonamento eccezionale riferito a più esercizi.

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 € 392.567 e da interessi passivi relativi al finanziamento soci per € 222.363.

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 € 193.052 (218.579 € nel 2022) e sono composte per 142.219 € da imposte IRES, per 55.001 € per IRAP e per 4.168 € da imposte anticipate.

Di seguito le variazioni fiscali intervenute:

VARIAZIONI FISCALI IN AUMENTO (totale 69.351 €):

- _ Spese correnti dell'esercizio: 1.355 €
- _ Fondo accantonamento per rischi: 67.996 €

VARIAZIONI FISCALI IN DIMINUZIONE (totale -165.691 €):

- _ Utilizzo fondo contenzioso: -39.618 €
- _ Utilizzo fondo rischi: -67.996 €
- _ Bonus fiscale energia: -49.145 €
- _ Altre variazioni in diminuzione: -8.932 €

_ ACE: -64.645 €

Di seguito la movimentazione dei crediti per imposte anticipate che si sono formate sulle differenze temporanee tra gli oneri economici iscritti nei bilanci di esercizio e la loro imposizione e deducibilità fiscale:

_ Fondo accantonamento per rischi:

Iniziale imponibile € 247.813 Imposta (aliquota 28,20%) € 69.883.

Accantonamenti imponibile € 67.996 Imposta (aliquota 28,20%) € 19.175.

Utilizzo imponibile (€ 53.217) Imposta (aliquota 28,20%) (€ 15.007).

Finale imponibile € 262.593 Imposta (aliquota 28,20%) € 74.051.

La base di calcolo delle imposte anticipate differisce dal valore del fondo rischi a cui si riferiscono per effetto della parziale deducibilità dell'IMU negli esercizi di riferimento.

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

E' in forza un dipendente. Sono, altresì, in essere contratti di distacco personale con la società Acque Bresciane S.r.l. per la gestione operativa dell'impianto e con la controllante Cogeme S.p.A.

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: € 26.041;
_ compensi sindaci: € 10.925.

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	8.500
Altri servizi di verifica svolti	4.000
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	12.500

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 € 342.510 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	845	108.676	46.108	7.103.353		21.526	-211.688	-20
Acque Bresciane Srl	Soc. sott. al contr. controllante	1.291.004	2.899.644			3.538.864	557.599		-104.524
Cogeme Nuove Energie Srl	Soc. sott. al contr. controllante		60.016				579.991		

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. E' in corso la predisposizione tariffaria di aggiornamnto per adeguare le tariffe ai più recenti valori patrimoniali ed economici della gestione ed alle previsioni del nuovo metodo tariffario (cosiddetto MTI-4) per il periodo 2024-2029. La società sta assistendo l'Ufficio d'Ambito ente preposto alla redazione dell'istruttoria. 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	31/12/2022	31/12/2021

A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	0	0
B) Immobilizzazioni	130.458.461	114.302.149
C) Attivo circolante	24.798.867	35.091.224
D) Ratei e risconti attivi	230.637	270.018
Totale attivo	155.487.965	149.663.391
A) Patrimonio netto		
Capitale sociale	4.216.000	4.216.000
Riserve	100.787.965	82.509.525
Utile (perdita) dell'esercizio	6.458.439	8.640.721
Totale patrimonio netto	111.462.404	95.366.246
B) Fondi per rischi e oneri	12.381.381	13.386.870
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	10.262	9.672
D) Debiti	31.189.687	40.570.092
E) Ratei e risconti passivi	444.231	330.511
Totale passivo	155.487.965	149.663.391

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

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2022	31/12/2021
A) Valore della produzione	6.924.442	6.524.296
B) Costi della produzione	7.910.787	7.843.086
C) Proventi e oneri finanziari	3.805.322	4.579.246
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	3.534.913	5.101.382
Imposte sul reddito dell'esercizio	(104.549)	(278.883)
Utile (perdita) dell'esercizio	6.458.439	8.640.721

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 560.518 € a nuovo.

Dichiarazione di conformità del bilancio

Rovato, 21 maggio 2024
L'AMMINISTRATORE UNICO

Fogliata Giacomo

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.