

ACQUE BRESCIANE SRL SB

Bilancio di esercizio al 31-12-2023

Dati anagrafici	
Sede in	BRESCIA
Codice Fiscale	03832490985
Numero Rea	BRESCIA566755
P.I.	03832490985
Capitale Sociale Euro	28.520.874 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA
Settore di attività prevalente (ATECO)	360000
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 S.p.a.
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		
Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)	0	0
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
1) costi di impianto e di ampliamento	42.066	110.831
2) costi di sviluppo	27.988	0
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	1.666.200	1.583.660
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	190.622	289.197
5) avviamento	0	0
6) immobilizzazioni in corso e acconti	2.380.927	607.000
7) altre	677.432	797.306
Totale immobilizzazioni immateriali	4.985.235	3.387.994
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	53.469.908	24.527.698
2) impianti e macchinario	278.374.614	195.664.559
3) attrezzature industriali e commerciali	6.929.138	4.294.412
4) altri beni	2.902.195	2.950.601
5) immobilizzazioni in corso e acconti	37.370.206	33.400.383
Totale immobilizzazioni materiali	379.046.061	260.837.653
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
a) imprese controllate	0	0
b) imprese collegate	50.000	50.000
c) imprese controllanti	0	0
d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
d-bis) altre imprese	613	0
Totale partecipazioni	50.613	50.000
2) crediti		
a) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso imprese controllate	0	0
b) verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso imprese collegate	0	0
c) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso controllanti	0	0
d) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
d-bis) verso altri		

esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso altri	0	0
Totale crediti	0	0
3) altri titoli	0	0
4) strumenti finanziari derivati attivi	20.182.306	28.308.790
Totale immobilizzazioni finanziarie	20.232.919	28.358.790
Totale immobilizzazioni (B)	404.264.215	292.584.437
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	2.036.614	1.648.346
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	0	0
3) lavori in corso su ordinazione	207.794	105.390
4) prodotti finiti e merci	0	0
5) acconti	0	0
Totale rimanenze	2.244.408	1.753.736
Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita	0	0
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	67.209.891	52.421.223
esigibili oltre l'esercizio successivo	10.657.439	8.940.679
Totale crediti verso clienti	77.867.330	61.361.902
2) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso imprese controllate	0	0
3) verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	160.491	157.064
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso imprese collegate	160.491	157.064
4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	231.934	231.736
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso controllanti	231.934	231.736
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.906.799	1.251.953
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	2.906.799	1.251.953
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	116.940	1.501.871
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti tributari	116.940	1.501.871
5-ter) imposte anticipate	5.034.527	4.779.772
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.239.195	2.502.079
esigibili oltre l'esercizio successivo	627.633	779.238
Totale crediti verso altri	3.866.828	3.281.317
Totale crediti	90.184.849	72.565.615
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
5) strumenti finanziari derivati attivi	0	0
attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	0	0

Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	33.205.533	7.944.527
2) assegni	0	0
3) danaro e valori in cassa	3.953	3.799
Totale disponibilità liquide	33.209.486	7.948.326
Totale attivo circolante (C)	125.638.743	82.267.677
D) Ratei e risconti	653.820	1.702.382
Totale attivo	530.556.778	376.554.496
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	28.520.874	28.520.874
II - Riserva da sovrapprezzo delle azioni	28.420.874	28.420.874
III - Riserve di rivalutazione	0	0
IV - Riserva legale	852.170	637.030
V - Riserve statutarie	0	0
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	16.177.369	12.089.711
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile	0	0
Riserva azioni (quote) della società controllante	0	0
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	0	0
Versamenti in conto aumento di capitale	0	0
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	0	0
Versamenti in conto capitale	0	0
Versamenti a copertura perdite	0	0
Riserva da riduzione capitale sociale	0	0
Riserva avanzo di fusione	0	0
Riserva per utili su cambi non realizzati	0	0
Riserva da conguaglio utili in corso	0	0
Varie altre riserve	0	0
Totale altre riserve	16.177.369	12.089.711
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	15.338.553	21.514.681
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	0	0
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	10.398.589	4.302.799
Perdita ripianata nell'esercizio	0	0
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0
Totale patrimonio netto	99.708.429	95.485.969
B) Fondi per rischi e oneri		
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili	0	0
2) per imposte, anche differite	4.843.754	6.794.110
3) strumenti finanziari derivati passivi	0	0
4) altri	3.276.718	4.715.681
Totale fondi per rischi ed oneri	8.120.472	11.509.791
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	1.465.811	1.618.753
D) Debiti		
1) obbligazioni		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale obbligazioni	0	0
2) obbligazioni convertibili		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0

esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale obbligazioni convertibili	0	0
3) debiti verso soci per finanziamenti		
esigibili entro l'esercizio successivo	398.547	383.946
esigibili oltre l'esercizio successivo	3.116.888	3.515.435
Totale debiti verso soci per finanziamenti	3.515.435	3.899.381
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	28.116.530	13.726.181
esigibili oltre l'esercizio successivo	196.039.223	116.140.186
Totale debiti verso banche	224.155.753	129.866.367
5) debiti verso altri finanziatori		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti verso altri finanziatori	0	0
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	20.056.041	19.055.875
Totale acconti	20.056.041	19.055.875
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	31.840.626	27.695.911
esigibili oltre l'esercizio successivo	231.694	250.773
Totale debiti verso fornitori	32.072.320	27.946.685
8) debiti rappresentati da titoli di credito		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti rappresentati da titoli di credito	0	0
9) debiti verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti verso imprese controllate	0	0
10) debiti verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	727.857
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti verso imprese collegate	0	727.857
11) debiti verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	4.647.289	3.339.905
esigibili oltre l'esercizio successivo	421.136	574.577
Totale debiti verso controllanti	5.068.425	3.914.482
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.783.404	3.466.848
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	2.783.404	3.466.848
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.051.013	351.604
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti tributari	1.051.013	351.604
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.153.881	1.030.135
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	1.153.881	1.030.135
14) altri debiti		

esigibili entro l'esercizio successivo	36.868.406	4.946.086
esigibili oltre l'esercizio successivo	5.837.917	6.326.443
Totale altri debiti	42.706.323	11.272.529
Totale debiti	332.562.595	201.531.763
E) Ratei e risconti	88.699.471	66.408.219
Totale passivo	530.556.778	376.554.496

Conto economico

	31-12-2023	31-12-2022
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	98.182.289	90.574.697
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	0	0
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione	102.404	(46.713)
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	3.749.763	2.984.895
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	26.089.987	23.095.154
altri	1.984.671	4.596.432
Totale altri ricavi e proventi	28.074.658	27.691.586
Totale valore della produzione	130.109.114	121.204.465
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	5.379.232	4.258.440
7) per servizi	50.462.526	57.850.614
8) per godimento di beni di terzi	5.006.561	4.295.628
9) per il personale		
a) salari e stipendi	12.508.717	11.843.648
b) oneri sociali	3.494.755	3.245.023
c) trattamento di fine rapporto	820.295	896.338
d) trattamento di quiescenza e simili	0	0
e) altri costi	350.681	243.883
Totale costi per il personale	17.174.448	16.228.892
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	865.849	1.026.844
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	26.636.005	21.693.003
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	5.840	0
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	1.096.296	2.105.199
Totale ammortamenti e svalutazioni	28.603.990	24.825.046
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(388.268)	(247.628)
12) accantonamenti per rischi	0	0
13) altri accantonamenti	260.748	3.164.737
14) oneri diversi di gestione	1.891.528	1.637.520
Totale costi della produzione	108.390.765	112.013.249
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	21.718.349	9.191.216
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) 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	0	0
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
altri	808.170	26.303
Totale proventi diversi dai precedenti	808.170	26.303
Totale altri proventi finanziari	808.170	26.303
17) interessi e altri oneri finanziari		
verso imprese controllate	0	0
verso imprese collegate	0	0
verso imprese controllanti	0	14.887
verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
altri	7.796.128	4.300.603
Totale interessi e altri oneri finanziari	7.796.128	4.315.490
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(6.987.958)	(4.289.187)
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)	14.730.391	4.902.029
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	4.598.613	2.675.903
imposte relative a esercizi precedenti	112.140	(136.343)
imposte differite e anticipate	(378.950)	(1.940.330)
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	4.331.803	599.230
21) Utile (perdita) dell'esercizio	10.398.589	4.302.799

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2023	31-12-2022
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	10.398.589	4.302.799
Imposte sul reddito	4.331.803	599.230
Interessi passivi/(attivi)	6.987.958	4.289.187
(Dividendi)	0	0
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	29.146	0
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	21.747.496	9.191.216
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	1.086.883	6.166.274
Ammortamenti delle immobilizzazioni	27.501.854	22.719.847
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	0	0
Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie di strumenti finanziari derivati che non comportano movimentazione monetarie	0	0
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	0	0
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	28.588.737	28.886.121
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	50.336.233	38.077.337
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(490.672)	(200.915)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(13.800.596)	(17.027.676)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	4.125.635	6.151.538
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	1.048.562	391.159
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	5.033.325	(4.494.323)
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	(10.044.659)	(2.970.462)
Totale variazioni del capitale circolante netto	(14.128.405)	(18.150.679)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	36.207.828	19.926.658
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(6.331.532)	(3.749.513)
(Imposte sul reddito pagate)	(444.712)	(680.349)
Dividendi incassati	0	0
(Utilizzo dei fondi)	(4.623.304)	(1.848.795)
Altri incassi/(pagamenti)	0	0
Totale altre rettifiche	(11.399.548)	(6.278.657)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	24.808.280	13.648.001
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(52.417.498)	(37.175.959)
Disinvestimenti	47.582	170.871
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(1.965.716)	(1.775.450)
Disinvestimenti	0	(845.984)
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	(612)	0
Disinvestimenti	(2)	0
Attività finanziarie non immobilizzate		
(Investimenti)	0	0

Disinvestimenti	0	0
(Acquisizione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide)	(40.200.748)	0
Cessione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide	0	0
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(94.536.994)	(39.626.522)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	0	0
Accensione finanziamenti	109.100.000	25.000.000
(Rimborso finanziamenti)	(14.110.126)	(880.746)
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	0	0
(Rimborso di capitale)	0	0
Cessione/(Acquisto) di azioni proprie	0	0
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	0	0
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	94.989.874	24.119.254
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	25.261.160	(1.859.267)
Effetto cambi sulle disponibilità liquide	0	0
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	7.944.527	9.803.902
Assegni	0	0
Danaro e valori in cassa	3.799	3.691
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	7.948.326	9.807.593
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	33.205.533	7.944.527
Assegni	0	0
Danaro e valori in cassa	3.953	3.799
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	33.209.486	7.948.326
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0

Informazioni in calce al rendiconto finanziario

La gestione genera flussi finanziari positivi per 24.808 mila euro grazie ad una generazione di cassa operativa di 50.336 mila euro e a variazioni negative di capitale circolante netto per 14.128 mila euro e altre variazioni per 11.400 mila euro. Il fabbisogno si forma soprattutto per sostenere il programma degli investimenti pari a 94.537 mila euro dedicato all'acquisizione dei rami di ASVT e TAS ed alla realizzazione di migliorie ed ampliamenti degli impianti in gestione al quale si è fatto fronte utilizzando le linee di finanziamento sottoscritte nel 2021 per un importo che ha generato diponibilità differenziali per 94.990 mila euro permettendo la copertura dei finanziamenti e un aumento di disponibilità liquide per 25.261 mila euro.

Le disponibilità liquide di fine periodo ammontano a 33.209 mila euro.

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

Nota integrativa, parte iniziale

PREMESSA

La Società è stata costituita in data 24 Giugno 2016 con atto registrato al numero di repertorio 109.384 - Raccolta n.38526 del Notaio Lesandrelli Francesco.

Con delibera del Consiglio Provinciale n.35/2016 le è stato affidato come Gestore Unico il servizio Idrico Integrato nell'Ato della Provincia di Brescia per la durata di 30 anni (sino al 31 Dicembre 2045).

La società prosegue con la sua attività di aggregatore delle concessioni scadute e delle gestioni in economia in un percorso che durerà anche nei prossimi anni e che si pone l'obiettivo di addivenire ad un'unica gestione in ambito provinciale.

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, 2424 bis, 2425, 2425 bis, 2425 ter del Codice Civile, secondo principi di redazione conformi a quanto stabilito dall'art. 2423 bis e criteri di valutazione di cui all'art. 2426 c.c..

I ricavi, per il servizio idrico integrato, sono stati determinati sulla base delle risultanze della predisposizione dell'Ufficio d'Ambito della Provincia di Brescia, approvate dal Consiglio Provinciale, al Vincolo ai Ricavi Garantiti (VRG) a al moltiplicatore tariffario (Theta) in coerenza con il nuovo metodo Tariffario (MTI-3) per il periodo di regolazione 2020-23.

Con riferimento alla componente tariffaria destinata alla promozione dei nuovi investimenti denominata Fondo Nuovi Investimenti (Foni) il vincolo di destinazione previsto dalla delibera 590/2019/R/IDR è ottemperato grazie alla classificazione delle riserve come indisponibili come indicato nella sezione dedicata al Patrimonio Netto.

L'art. 35.5 dell' Allegato A alla Delibera sancisce l'obbligo di destinazione del Foni prevedendo che " è fatto obbligo al gestore del SII di destinare esclusivamente alla realizzazione dei nuovi investimenti nel territorio servito, o al finanziamento di agevolazioni tariffarie a carattere sociale, una quota del vincolo riconosciuto ai ricavi, destinata al Foni". La componente FoNI è iscritta tra i contributi in conto esercizio, partecipa al risultato di esercizio anche se la frazione equivalente di patrimonio netto che si forma al netto dell'effetto fiscale presenta un vincolo di indisponibilità fino a che non termina l'ammortamento dei beni che sono stati realizzati anche grazie alla sua contribuzione. Il vincolo è limitato al beneficio netto di cui si avvantaggia la società misurato ad ogni chiusura contabile.

Il bilancio d'esercizio è stato sottoposto a revisione legale, effettuata dalla società EY S.p.A. e rientra nel perimetro di consolidamento della controllante Cogeme S.p.A.

EVENTI SIGNIFICATIVI DELL'ESERCIZIO

Nel corso dell'esercizio sono stati acquistati due rami d'azienda da precedenti gestori del servizio idrico integrato della Provincia che per le dimensioni delle poste dell'attivo e del passivo possono essere considerate come significative. Per quanto riguarda la società Tutela Ambientale Sebino (TAS) il ramo è relativo alla gestione della condotta circumlacuale della sponda bresciana del Lago d'Iseo e del servizio di Depurazione ed il cui valore è stato determinato dall'Ufficio d'Ambito della Provincia di Brescia con data di riferimento 31 dicembre 2022. Il ramo d'azienda della società Azienda Servizi Val Trompia SpA si riferisce ai servizi idrici integrati di 14 comuni nell'area della Provincia di Brescia della Valle Trompia. Per la determinazione del valore delle immobilizzazioni materiali ed immateriali, nelle more della definizione e validazione delle stesse da parte dell'Ufficio d'Ambito di Brescia si è proceduto ad una valutazione di una società leader nel settore che è stata utilizzata a corredo delle scritture contabili per la società. Il ramo è stato consegnato il 31 maggio 2023 ed è comprensivo del valore dei crediti commerciali verso la clientela ed altre poste minori rilevate al valore nominale. Di seguito sono rappresentati i saldi delle voci dell'attivo e del passivo dei due rami.

Voci di trasferimento ASVT:

Immobilizzazioni materiali € 87.844.423

Immobilizzazioni immateriali € 497.371

Crediti € 2.704.832

Debiti € (55.684)

Acconti (contributi immob.in corso) € (4.405.017)

Risconti Passivi (contributi) € (11.731.354)

Risconti Passivi (foni) € (2.769.891)

Totale Valore del Ramo € 72.084.680

Voci di trasferimento TAS

Immobilizzazioni materiali € 4.665.061
Risconti passivi (contributi) € (2.756.682)
Totale Valore del Ramo € 1.908.379

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

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.

In particolare, i costi di impianto ed ampliamento derivano dalla capitalizzazione degli oneri riguardanti le fasi di avvio o di accrescimento della capacità operativa e sono ammortizzati in cinque anni; i costi di sviluppo derivano dalla capitalizzazione degli oneri riguardanti la ricerca di base o di altre conoscenze possedute o acquisite in un piano o in un progetto per la produzione di materiali, dispositivi, processi, sistemi o servizi, nuovi o sostanzialmente migliorati e sono ammortizzati in 5 anni; 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 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.

Qui di seguito sono specificate le aliquote applicate non variate rispetto all'esercizio precedente:

Ricl. Cee	Classe	Aliquota
COSTI DI IMPIANTO E AMPLIAMENTO	Costi impianto e ampliamento	20
COSTI DI SVILUPPO	Costi di sviluppo	20
DIRITTI DI BREVETTO E UTIL. OPERE INGEGNO	Diritti di brevetto ed util. opere ingegno	20
CONCESSIONI, LICENZE, MARCHI E DIR. SIMILI	Concessione licenze e marchi	in base alla durata
ALTRE	Altre immobilizzazioni imm.	14,29
ALTRE	Altri oneri	14,29

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.

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 applicato in modo unitario sul nuovo valore contabile tenuto conto della residua vita utile.

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

Con riferimento alla capitalizzazione degli oneri finanziari si precisa che 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 alle immobilizzazioni in corso di costruzione;

_gli oneri capitalizzati sono riferiti esclusivamente ai beni che richiedono un periodo di costruzione.

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.

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.

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.

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.

I piani di ammortamento, in conformità dell'OIC 16 par.70 sono rivisti in caso di modifica della residua possibilità di utilizzazione. I piani di ammortamento tecnici non possono prescindere, nel settore di riferimento, dall'effettiva utilità economica che il sistema tariffario permette di recuperare con l'applicazione delle componenti di copertura dei costi del capitale investito. Per le categorie delle immobilizzazioni che beneficiano di criteri di ammortamenti più ridotti sono state modificate le aliquote con una riduzione della loro vita utile in accordo con il periodo di recupero previsto dal sistema di regolazione nello scorso esercizio.

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.

Le immobilizzazioni in corso non sono oggetto di ammortamento.

Qui di seguito sono specificate le aliquote applicate non variate rispetto al precedente esercizio:

Ricl. Cee	Classe	Aliquota
<u>TERRENI E FABBRICATI</u>	Costruzioni leggere	5,56
	Fabbricati industriali	5,56
	Opere murarie su beni di terzi	5,56
	Terreni ammortizzabili	5,56
<u>IMPIANTI E MACCHINARI</u>	Allacciamenti	5,56
	Altri impianti	5,56
	Cabine e fabbricati	5,56
	Condotte acquedotto	5,56
	Condotte fognatura	5,56
	Impianti di trattamento	8,33
	Impianto depurazione - fino al secondario	5,56
	Impianto di depurazione - fino al terziario e terziario avanzato	5,56
	Impianto di depurazione - trattamento fino al preliminare, integrativo, primario - fosse settiche e Imhoff	5,56
	Impianto potabilizzazione	5,56
	Impianto sollevamento e pompaggio	12,5
	Opere idrauliche fisse	5,56
	Serbatoi	5,56
	Sezioni di trattamento fanghi (ispessimento, stabilizzazione, disidratazione, digestione)	5,56
	Strumenti di misura su impianto	6,7
	Strumenti di misura su impianto	12,5
	Tecniche naturali di depurazione (tra cui fito e lagunaggio)	5,56
Telecontrollo e teletrasmissione	12,5	
Vasche di laminazione e di prima pioggia	5,56	
<u>ATTREZZATURE INDUSTRIALI E COMMERCIALI</u>	Attrezzature varie	12,5
	Attrezzature varie	14,29
	Strumenti di laboratorio	10

ALTRI BENI	Altre immob. Materiali	14,29
	Autoveicoli-automezzi	20
	Macchine e mobili d'ufficio	14,29
	Macchine operatrici	20
	Macchine per ufficio elettroniche	14,29
	Sistemi informativi	20
	Beni inf. €516,46	100

PARTECIPAZIONI

Le partecipazioni sono classificate nell'attivo immobilizzato ovvero nell'attivo circolante sulla base della loro destinazione. L'iscrizione iniziale è effettuata al costo di acquisto o di acquisizione, comprensivo dei costi accessori, eventualmente rettificato per perdite durevole di valore.

STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI

Sono presenti strumenti finanziari derivati (IRS). Gli strumenti finanziari derivati, anche se incorporati in altri strumenti finanziari, sono rilevati inizialmente quando la società acquisisce i relativi diritti ed obblighi, e sono valutati al fair value sia alla data di rilevazione iniziale sia ad ogni data di chiusura del bilancio. Le variazioni di fair value rispetto all'esercizio precedente sono state rilevate in bilancio nella voce (Riserva per operazioni di Copertura flussi finanziari attesi).

Gli strumenti finanziari derivati con fair value negativo sono iscritti in bilancio tra i Fondi per rischi e oneri mentre i derivati con fair value positivo sono iscritti tra le Immobilizzazioni finanziarie o tra le Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni, coerentemente con la natura dell'elemento coperto. Ad ogni data di chiusura di bilancio la Società valuta la sussistenza dei requisiti di efficacia.

RIMANENZE

Le rimanenze sono rilevate alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi ai beni acquisiti e sono iscritte al minor valore tra il costo di acquisto, comprensivo di tutti i costi e oneri accessori di diretta imputazione e dei costi indiretti inerenti alla produzione interna, ed il presumibile valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato.

Il valore di realizzo è determinato sulla base di quanto previsto dall'OIC 13 par. da 51 a 53.

Più precisamente:

- I beni fungibili sono stati valutati applicando il metodo del "Costo medio ponderato";
- I prodotti in corso di lavorazione sono iscritti in base alle spese sostenute nell'esercizio;
- I lavori in corso su ordinazione sono stati valutati sulla base del criterio della commessa completata, e pertanto sono stati iscritti al costo.
- I ricavi e il margine della commessa sono rilevati alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi al bene realizzato.

CREDITI

I crediti sono classificati nell'attivo immobilizzato ovvero nell'attivo circolante sulla base della destinazione / origine degli stessi rispetto all'attività ordinaria.

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.

I crediti ai sensi dell'art. 2426, comma 1 numero 8 del codice civile sono rilevati secondo il criterio del costo ammortizzato, nei limiti del presunto valore di realizzo, ad eccezione dei crediti per i quali gli effetti dell'applicazione del costo ammortizzato, ai sensi dell'art. 2423 comma 4 del codice civile, sono irrilevanti (scadenza inferiore ai 12 mesi).

Per il principio di rilevanza già richiamato, non sono stati attualizzati i crediti nel caso in cui il tasso d'interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non sia significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

Si è inoltre tenuto conto del 'fattore temporale' di cui all'art. 2426, comma 1 numero 8, operando l'attualizzazione dei crediti scadenti oltre i 12 mesi nel caso di differenza significativa tra tasso di interesse effettivo e tasso di mercato.

I crediti, indipendentemente dall'applicazione o meno del costo ammortizzato, 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.

Le attività per imposte anticipate connesse ad una perdita fiscale sono rilevate in presenza di ragionevole certezza del loro futuro recupero, comprovata da una pianificazione fiscale per un ragionevole periodo di tempo che prevede redditi imponibili sufficienti per utilizzare le perdite riportabili e/o dalla presenza di differenze temporanee imponibili sufficienti ad assorbire le perdite riportabili.

DISPONIBILITA' LIQUIDE

Le disponibilità liquide sono esposte al loro valore nominale.

RATEI E RISCONTI

I ratei e i risconti sono 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 si è verificato che le condizioni che hanno determinato la rilevazione iniziale siano state rispettate, apportando, se ricorresse il caso, le necessarie rettifiche di valore, tenendo conto oltre che dell'elemento temporale anche dell'eventuale recuperabilità.

Per i risconti attivi viene 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.

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.

I fondi per oneri rappresentano passività certe o probabili con data di sopravvenienza o ammontare indeterminato e che avranno manifestazione numeraria nell'esercizio successivo.

Il processo di stima è operato e/o adeguato alla data di chiusura del bilancio sulla base dell'esperienza passata e di ogni elemento utile a disposizione.

FONDI PER IMPOSTE, ANCHE DIFFERITE

Accoglie le passività per imposte probabili, derivanti da accertamenti non definitivi e contenziosi in corso, e le passività per imposte differite determinate in base alle differenze temporanee imponibili, applicando l'aliquota stimata in vigore al momento in cui si ritiene tali differenze si riverseranno.

Il fondo per imposte differite accoglie, ai sensi dell'OIC 25 par. da 53 a 85, anche le imposte differite derivanti da operazioni straordinarie, rivalutazione di attività, riserve in sospensione d'imposta che non sono transitate dal conto economico ovvero dal patrimonio netto.

Con riferimento alle riserve in sospensione d'imposta che sarebbero oggetto di tassazione in caso di distribuzione ai soci, le imposte differite non sono state calcolate, qualora, ai sensi dell'OIC 25 par.64, sussistono fondati motivi per ritenere che non saranno utilizzate con modalità tali da far sorgere presupposti di tassabilità.

TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto nel rispetto di quanto previsto dalla normativa vigente e corrisponde all'effettivo impegno della Società nei confronti dei singoli dipendenti alla data di chiusura del bilancio, dedotte le anticipazioni corrisposte.

DEBITI

I debiti ai sensi dell'art. 2426, comma 1 numero 8 del codice civile sono rilevati secondo il criterio del costo ammortizzato, ad eccezione dei debiti per i quali gli effetti dell'applicazione del costo ammortizzato, ai sensi dell'art. 2423 comma 4 del codice civile, sono irrilevanti (scadenza inferiore ai 12 mesi) Non sono stati attualizzati i debiti nel caso in cui il tasso d'interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non sia significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

Si è inoltre tenuto conto del 'fattore temporale' di cui all'art. 2426, comma 1 numero 8, operando l'attualizzazione dei debiti scadenti oltre i 12 mesi nel caso di differenza significativa tra tasso di interesse effettivo e tasso di mercato.

I debiti per i quali non è stato applicato il criterio del costo ammortizzato sono stati rilevati al valore nominale.

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 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 e/o full costing.

I Ricavi per il servizio idrico integrato sono stati determinati sulla base delle risultanze della proposta tariffaria approvata da ARERA relativamente al c.d. Vincolo dei Ricavi Garantiti (VRG) o, nelle more delle decisioni dell'Autorità Centrale, predisposte dall'ente di governo d'ambito locale. 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 rilevanti o cambiamenti di principi contabili, rilevate, ai sensi dell'OIC 29, sul saldo d'apertura del patrimonio netto.

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.

CONSOLIDATO FISCALE NAZIONALE

L'aderenza della società all'opzione per la tassazione consolidata, ai sensi degli artt.117 e seguenti del TUIR, con regolazione dei rapporti nascenti mediante un apposito accordo di durata triennale (2021-2023) con la capogruppo comporta il trasferimento dell'onere della liquidazione in contropartita all'iscrizione di debiti verso la controllante.

Gli imponibili e le perdite fiscali delle società che partecipano al consolidato sono assunti per l'intero importo, indipendentemente dalla quota di partecipazione riferibile alla società consolidante (metodo di consolidamento integrale). La consolidante assume l'onere di calcolo dell'imposta sul reddito complessivo e del relativo versamento del saldo e degli acconti nei confronti dell'Erario. Le società consolidate non perdono, tuttavia, la propria soggettività tributaria.

CONTRIBUTI

I contributi percepiti sono rilevati quando vi è la certezza della loro definitiva acquisizione. Per i contributi di allacciamento ed estensione rete che vengono richiesti all'utenza tale momento coincide con il loro incasso. I contributi a fondo perduto erogati da enti pubblici per la realizzazione delle opere vengono rilevati al momento della comunicazione definitiva del loro riconoscimento o incasso. Entrambe queste forme di contribuzione sono rilevate nella voce risconti passivi e rilasciate a conto economico in base al criterio di ammortamento relativo al bene per la cui realizzazione sono state erogate. Il Fondo Nuovi Investimenti è rilevato nei contributi in conto esercizio nella voce Altri Ricavi del Conto Economico in base alla natura olistica della tariffa con cui viene effettivamente acquisito nelle disponibilità del gestore.

I contributi erogati in conto esercizio sono contabilizzati tra i componenti di reddito.

Altre informazioni

Sono stati osservati i principi e le raccomandazioni pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) integrati, ove mancanti, da principi internazionali di generale accettazione, al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico dell'esercizio.

Le attività della società di natura non strettamente finanziaria sono descritte nella Relazione sulla Gestione Integrata con le informazioni necessarie per raccontare agli stakeholder le azioni messe in atto e i risultati ottenuti dalla Società, illustrandone gli impatti generati sul piano economico, ambientale e sociale per il territorio e per la comunità.

Lo scopo non è solo rendere note le azioni intraprese in merito alla responsabilità sociale e ambientale di Acque Bresciane, ma anche rafforzare il dialogo con i propri interlocutori e aumentarne il coinvolgimento.

Il bilancio integrato è redatto secondo le metodologie ed i principi previsti dai GRI Sustainability Reporting Standards (opzione 'In accordance – core'), pubblicati dal Global Reporting Initiative ('GRI Standards'), che costituiscono ad oggi lo standard più diffuso e riconosciuto a livello internazionale in materia di rendicontazione di informazioni di carattere non finanziario ed è soggetto a revisione limitata da parte della società di revisione.

Nota integrativa, attivo

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono pari a 4.985.235 € (3.387.994 € nel precedente esercizio).

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Per una descrizione analitica degli investimenti effettuati nell'esercizio si rinvia alla sezione della Relazione Integrata sulla Gestione ove vengono descritti gli interventi effettuati sugli impianti in gestione. Gli investimenti in diritti di brevetto ed altre opere dell'ingegno sono incrementati di € 149.555 per effetto del decremento degli immobilizzi in corso e relativa riclassifica e riguardano principalmente l'acquisizione di software applicativi e cybersecurity. Le immobilizzazioni in corso si sono incrementate di € 1.958.466 principalmente per l'implementazione della licenza data Integr.e Managment, per l'intervento SkyTem di ricerca nuove falde acquifere e l'intervento idrogeologico Lakemaking atto a migliorare la zona sud del lago d'Iseo. I costi di sviluppo sono aumentati di € 34.985 in seguito alla capitalizzazione degli oneri per lo studio dei fenomeni di biocorrosione ed iniziano l'ammortamento nell'esercizio in corso. La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	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	929.276	1.731.541	4.534.528	7.479.863	393.286	607.000	9.090.236	24.765.730
Rivalutazioni	-	-	-	-	-	-	-	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	818.445	1.731.541	2.950.868	7.190.666	393.286	-	8.292.930	21.377.736
Svalutazioni	-	-	-	-	-	-	-	0
Valore di bilancio	110.831	0	1.583.660	289.197	0	607.000	797.306	3.387.994
Variazioni nell'esercizio								
Incrementi per acquisizioni	-	-	7.250	-	-	1.958.466	-	1.965.716
Riclassifiche (del valore di bilancio)	-	34.985	149.555	-	-	(184.539)	-	0
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	-	-	-	-	-	-	0
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	-	-	-	-	-	-	-	0
Ammortamento dell'esercizio	68.766	6.997	571.637	98.575	0	-	119.874	865.849
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	-	-	-	-	-	-	-	0
Altre variazioni	1	-	497.371	-	-	-	-	497.372
Totale variazioni	(68.765)	27.988	82.540	(98.575)	0	1.773.927	(119.874)	1.597.241
Valore di fine esercizio								
Costo	929.277	1.766.526	5.262.133	7.479.863	393.286	2.380.927	9.090.236	27.302.248
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)	887.211	1.738.538	3.595.933	7.289.241	393.286	-	8.412.804	22.317.013
Svalutazioni	-	-	-	-	-	-	-	0
Valore di bilancio	42.066	27.988	1.666.200	190.622	0	2.380.927	677.432	4.985.235

Qui di seguito sono fornite le seguenti ulteriori informazioni:

COMPOSIZIONE DELLA VOCE "ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI"

La voce "altre immobilizzazioni immateriali" pari a euro 677.432 è così composta:

Totale altri oneri immateriali:

_ valore di inizio esercizio: 797.306

_ variazioni nell'esercizio: -119.874

_ valore di fine esercizio: 677.432

Le variazioni si riferiscono semplicemente agli ammortamenti dell'anno

COMPOSIZIONE DEI "COSTI DI IMPIANTO E AMPLIAMENTO"

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 3 del codice civile, viene esposta la composizione dei costi di impianto e ampliamento:

Totale costi per costituzione e avvio società:

_ valore di inizio esercizio: 110.831

_ variazioni nell'esercizio: -68.765

_ valore di fine esercizio: 42.066

COMPOSIZIONE DEI "COSTI DI SVILUPPO"

La voce "costi di sviluppo" pari ad euro 27.988 è così composta:

_ valore di inizio esercizio: 0

_ variazioni nell'esercizio: 27.988

_ valore di fine esercizio: 27.988

Le variazioni si riferiscono allo studio dei fenomeni di biocorrosione e relativi ammortamenti dell'anno

COMPOSIZIONE DELLE "CONCESSIONI, LICENZE, MARCHI E DIRITTI SIMILI"

La voce "concessioni, licenze, marchi e diritti simili" è così composta:

_ valore di inizio esercizio: 289.197

_ variazioni nell'esercizio: -98.575

_ valore di fine esercizio: 190.622

Le variazioni si riferiscono semplicemente agli ammortamenti dell'anno

COMPOSIZIONE DEGLI "IMMOBILIZZI IN CORSO IMMATERIALI"

La voce "immobilizzi in corso immateriali" pari a euro 2.380.927 è composta principalmente da investimenti relativi allo SkyTem 1.051.902, Lakemaging 106.079, modellazione diagnostica ricerca perdite Calcinato 104.990, revamping ed implementazione UtilityNet 103.970:

_ valore di inizio esercizio: 607.000

_ incrementi per acquisizioni dell'esercizio: 1.958.466

_ riclassifiche nell'esercizio: -184.539

_ valore di fine esercizio: 2.380.927

Le riclassifiche si riferiscono alla diminuzione degli immobilizzi in corso per la capitalizzazione nelle classi:

_ costi di sviluppo: 34.985

_ diritti di brevetto: 149.555

COMPOSIZIONE DEI "DIRITTI DI BREVETTO"

La voce "diritti di brevetto" pari a euro 1.666.200 è così composta:

_ valore di inizio esercizio: 1.583.660

_ variazioni nell'esercizio: 82.540

Le variazioni sono costituite da acquisizioni per conferimento del ramo ASVT per 497.371€, da acquisizioni per 7.250€ e riclassifiche da immobilizzi in corso per 149.555€; ammortamenti per 571.637€.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono pari a 379.046.061 € (260.837.653 € nel precedente esercizio).

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Per il dettaglio degli interventi effettuati si rinvia alla sezione degli investimenti della Relazione Integrata sulla Gestione per tutta la parte delle attività di sviluppo e manutenzione straordinaria degli impianti e delle reti in gestione.

Gli incrementi delle immobilizzazioni materiali ammontano complessivamente ad € 144.926.982 di cui 92.509.485€ per i conferimenti di ASVT e del TAS, €10.503 eliminazioni fondi per dismissione cespiti e diminuzione degli acconti su immobilizzazioni, i restanti 52.406.994€ per acquisizioni dell'anno di cui €1.953.273 per imposta registro rami ASVT e TAS.

Le altre variazioni hanno inciso in modo significativo nelle seguenti classi:

_immobilizzi in corso: 44.249.814€
 _altre immobilizzazioni 63.707€
 _attrezzature industriali e commerciali: 1.377.588€
 _impianti e macchinario: 41.403.649€
 _terreni e fabbricati: 5.425.230€

Le acquisizioni hanno inciso nelle seguenti classi:

_immobilizzi in corso: 49.289.118€
 _altre immobilizzazioni materiali: 849.805€
 _attrezzature industriali e commerciali: 297.198€
 _impianti e macchinario: 1.970.874€

Le acquisizioni delle attrezzature industriali e commerciali si riferiscono all'acquisto diretto di attrezzature varie e specifiche per il laboratorio.

Gli impianti e macchinari si riferiscono principalmente a manutenzioni straordinarie; tra le variazioni dell'esercizio si riscontra una variazione in positivo di € 1.953.273 dovuta alla riclassifica dell'imposta di registro dell'acquisizione del ramo ASVT e TAS dalle immobilizzazioni immateriali.

Le altre immobilizzazioni materiali si riferiscono principalmente all'acquisto diretto di automezzi aziendali € 662.744.

Le immobilizzazioni in corso materiali si riferiscono principalmente ad investimenti sugli impianti di depurazione e sulle reti del servizio idrico integrato.

Dalla voce delle immobilizzazioni in corso sono stati riclassificati costi per €89.569.109 nelle corrispondenti classi di cespiti:

_€ 27.367.194 nella voce fabbricati industriali di cui €24.393.574 relativi al fabbricato depuratore di valle a Concesio e €1.456.739 relativi al fabbricato del depuratore di Pozzolengo.
 _€ 60.330.659 nella voce impianti e macchinario dovuti alla realizzazione del depuratore di valle a Concesio per € 14.283.410, ai lavori per impianto consortile di Barbariga € 7.335.365, il resto per manutenzione straordinaria sugli impianti
 _€ 1.787.657 nella voce attrezzature industriali e commerciali dovuti alle pose contatori e misuratori di portata sul territorio
 _€ 83.599 ad altre immobilizzazioni materiali dovuti in maggior misura per la nuova control room e per investimenti residui per emergenza covid.

I decrementi pari a € 76.728 si riferiscono principalmente alla dismissione dei contatori per € 49.382, alla dismissione di automezzi e macchine elettroniche per € 16.951, alla dismissione di attrezzature per € 8.823 ed infine € 1.572 per la vendita del terreno sito in Capriolo.

Nel corso dell'esercizio sono state rilevate svalutazioni nella categoria impianti e macchinari per € 5.840 sul serbatoio di Pisogne.

Le immobilizzazioni sono diminuite per effetto della quota di ammortamento prevista nell'esercizio € 26.636.006.

	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	57.112.153	339.750.454	11.378.955	6.517.688	33.400.384	448.159.634
Rivalutazioni	-	-	-	-	-	0

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	32.584.454	144.085.896	7.084.544	3.567.088	-	187.321.982
Svalutazioni	-	-	-	-	-	0
Valore di bilancio	24.527.698	195.664.559	4.294.412	2.950.601	33.400.383	260.837.653
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	0	1.970.874	297.198	849.805	49.289.118	52.406.994
Riclassifiche (del valore di bilancio)	27.367.194	60.330.659	1.787.657	83.599	(89.569.109)	0
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	1572.39	49.382	8822.51	16950.86	-	76.728
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	-	-	-	-	-	0
Ammortamento dell'esercizio	3.848.641	20.939.905	818.894	1.028.566	-	26.636.006
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	-	5.840	-	-	-	5.840
Altre variazioni	5.425.230	41.403.649	1.377.588	63.707	44.249.814	92.519.988
Totale variazioni	28.942.210	82.710.055	2.634.726	(48.406)	3.969.823	118.208.408
Valore di fine esercizio						
Costo	91.542.422	460.350.149	15.243.885	7.737.152	37.370.206	612.243.814
Rivalutazioni	-	-	-	-	-	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	38.072.514	181.975.535	8.314.747	4.834.957	-	233.197.753
Svalutazioni	-	-	-	-	-	0
Valore di bilancio	53.469.908	278.374.614	6.929.138	2.902.195	37.370.206	379.046.061

Operazioni di locazione finanziaria

Non sono presenti operazioni di locazione finanziaria, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22 del codice civile. .

Immobilizzazioni finanziarie

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

Le partecipazioni comprese nelle immobilizzazioni finanziarie sono pari a 50.613 € (50.000 € nel precedente esercizio) e si riferiscono per € 50.000 al capitale sottoscritto in Depurazioni Benacensi scarl di cui la società detiene la quota paritetica con l'altro socio Azienda Gardesana Servizi S.p.A. per la gestione degli impianti di depurazione del Lago di Garda e per € 613 al capitale sottoscritto in G.A.L. Valle Trompia Bee Green Valley nell'anno 2023.

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

	Partecipazioni in imprese controllate	Partecipazioni in imprese collegate	Partecipazioni in imprese controllanti	Partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni	Altri titoli	Strumenti finanziari derivati attivi
Valore di inizio esercizio								
Costo	-	-	-	-	-	0	-	-
Rivalutazioni	-	-	-	-	-	0	-	-
Svalutazioni	-	-	-	-	-	0	-	-
Valore di bilancio	0	50.000	0	0	0	50.000	0	28.308.790

	Partecipazioni in imprese controllate	Partecipazioni in imprese collegate	Partecipazioni in imprese controllanti	Partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni	Altri titoli	Strumenti finanziari derivati attivi
Variazioni nell'esercizio								
Incrementi per acquisizioni	-	-	-	-	613	613	-	-
Riclassifiche (del valore di bilancio)	-	-	-	-	-	0	-	-
Decrementi per alienazioni (del valore di bilancio)	-	-	-	-	-	0	-	-
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	-	-	-	-	-	0	-	-
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	-	-	-	-	-	0	-	-
Altre variazioni	-	-	-	-	-	0	-	(8.126.484)
Totale variazioni	-	-	-	-	-	0	-	-
Valore di fine esercizio								
Costo	-	-	-	-	-	0	-	-
Rivalutazioni	-	-	-	-	-	0	-	-
Svalutazioni	-	-	-	-	-	0	-	-
Valore di bilancio	0	50.000	0	0	613	50.613	0	20.182.306

PARTECIPAZIONI

La partecipazione di € 50.000 viene classificata nelle collegate grazie alla quota di possesso pari al 50%, paritetica con l'altro socio, con cui sono state condivise le regole di governance congiunta. La partecipazione di € 613, pari ad una quota del 6,13% del capitale sociale, viene riclassificata nelle partecipazioni in altre imprese.

STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI ATTIVI

Tra le immobilizzazioni finanziarie nel corso dell'esercizio sono stati iscritti strumenti derivati finanziari attivi per 20.182.306 euro, riferiti alla rilevazione del mark to market al 31/12/2023 dei derivati stipulati per la copertura del tasso di interesse variabile applicato al finanziamento contrattualizzato nel 2021.

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

I Crediti compresi nelle immobilizzazioni finanziarie sono pari a 0 € (0 € nell'esercizio precedente).

Qui di seguito sono rappresentati i movimenti di sintesi:

Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese collegate

Vengono di seguito riportati i dati relativi alle partecipazioni in imprese collegate, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 5 del Codice civile:

Denominazione	Città, se in Italia, o Stato estero	Codice fiscale (per imprese italiane)	Capitale in euro	Utile (Perdita) ultimo esercizio in euro	Patrimonio netto in euro	Quota posseduta in euro	Quota posseduta in %	Valore a bilancio o corrispondente credito
Depurazioni Benacensi Scarl	Peschiera del Garda (VR)	3731280230	100.000	1.844	131.228	64.693	50,00%	50.000
Totale								50.000

Sulla società partecipata viene applicato il controllo congiunto in base agli accordi in essere con l'altro socio.

Attivo circolante

Rimanenze

I beni sono rilevati nelle rimanenze nel momento in cui avviene il trasferimento dei rischi e i benefici connessi ai beni acquisiti, e conseguentemente includono i beni esistenti presso i magazzini della società, ad esclusione di quelli ricevuti da terzi per i quali non è stato acquisito il diritto di proprietà.

Le rimanenze comprese nell'attivo circolante sono pari a 2.244.408 € (1.753.736 € nel precedente esercizio).

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	1.648.346	388.268	2.036.614
Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	0	0	0
Lavori in corso su ordinazione	105.390	102.404	207.794
Prodotti finiti e merci	0	0	0
Acconti	0	0	0
Totale rimanenze	1.753.736	490.672	2.244.408

Le materie sussidiarie sono composte da materiali di scorta per le manutenzioni sulle reti ed impianti in gestione e la loro movimentazione ha carattere di stretta ordinarietà ed in base alla normale rotazione delle scorte di magazzino.

La variazione in aumento dei lavori in corso rispetto l'esercizio precedente, riguarda principalmente il settore depurazione, fognatura e lavori sulle sedi.

Le rimanenze per lavori in corso su ordinazione per progetti ancora in fase di realizzazione sono iscritte per €207.794, si veda dettaglio seguente:

_Depurazione: 96.627€

_Fognatura: 15.741€

_Varie_sedi: 95.426€

_Totale complessivo: 207.794 €.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti compresi nell'attivo circolante sono pari a 90.184.849 € (72.565.615 € nel precedente esercizio).

La composizione è così rappresentata:

	Esigibili entro l'esercizio successivo	Esigibili oltre l'esercizio	Valore nominale totale	(Fondi rischi /svalutazioni)	Valore netto
Verso clienti	76.346.617	10.657.439	87.004.056	-9.136.726	77.867.330
Verso controllate					
Verso collegate	160.491		160.491		160.491
Verso controllanti	231.934		231.934		231.934
Verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	2.906.799		2.906.799		2.906.799
Crediti tributari	116.940		116.940		116.940
Imposte anticipate			5.034.527		5.034.527
Verso altri	3.239.195	627.633	3.866.828		3.866.828
Totale	83.001.976	11.285.072	99.321.575	-9.136.726	90.184.849

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	61.361.902	16.505.428	77.867.330	67.209.891	10.657.439	-
Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante	0	0	0	0	0	-
Crediti verso imprese collegate iscritti nell'attivo circolante	157.064	3.427	160.491	160.491	0	-
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	231.736	198	231.934	231.934	0	-
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante	1.251.953	1.654.846	2.906.799	2.906.799	0	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	1.501.871	(1.384.931)	116.940	116.940	0	-
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	4.779.772	254.755	5.034.527			
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	3.281.317	585.511	3.866.828	3.239.195	627.633	-
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	72.565.615	17.619.234	90.184.849	73.865.250	11.285.072	0

VERSO CLIENTI

Il fondo svalutazione crediti è stato calcolato in base all'analisi aging della massa dei crediti al netto delle perdite per insolvenza definitive contabilizzate nell'esercizio.

La movimentazione del fondo svalutazione crediti al 31 dicembre 2023 è la seguente:

- _ Fondo al 31/12/2022: 8.849.015 €;
- _ Utilizzo 2023: 1.224.333 €;
- _ Accantonamento 2023: 1.096.295 €;
- _ Fondo da conferimento ASVT 415.749 €
- _ Fondo al 31/12/2023: 9.136.726 €.

La quota di credito con scadenza oltre 12 mesi riguarda le fatture da emettere per conguaglio VRG.

VERSO CONTROLLANTI

Questa voce comprende principalmente il credito derivante dal rapporto con la capogruppo Cogeme S.p.A. maturato a fronte delle attività di staff svolte con l'organizzazione interna.

VERSO COLLEGATE

In questa voce sono iscritti i crediti di natura commerciale per servizi sorti nei confronti delle società collegata Depurazione Benacensi Scarl.

VERSO IMPRESE SOTTOPOSTE AL CONTROLLO DELLE CONTROLLANTI

In questa voce sono iscritti i crediti di natura commerciale per servizi sorti nei confronti delle società controllate dalla capogruppo Cogeme Spa come meglio dettagliata al paragrafo delle "Operazioni con parti correlate" della presente nota integrativa.

CREDITI TRIBUTARI

In questa voce sono iscritti crediti d'imposta per € 42.240 relativi a bonus per investimenti in beni strumentali, ricerca e sviluppo e art bonus e per € 74.700 per imposta sostitutiva dipendenti.

IMPOSTE ANTICIPATE

Figurano iscritte imposte anticipate per differenze temporanee attive tra il reddito imponibile civilistico e fiscale per € 5.034.527. Per un maggior dettaglio si rinvia ai prospetti indicati nel paragrafo "Imposte del reddito d'esercizio, correnti, differite e anticipate" della presente nota integrativa.

VERSO ALTRI

In questa voce sono iscritti principalmente crediti per contributi da ricevere da Enti e Autorità d'Ambito per € 491.668, crediti per anticipazioni ai fornitori per contratti di appalto per € 1.073.182, crediti verso CSEA per € 1.111.310 e per i restanti importi minori, crediti per depositi cauzionali ai fornitori e per garanzie di concessioni demaniali di Province e Regioni.

Gli altri crediti la cui esigibilità è prevista oltre i 12 mesi sono pari a € 627.633 e riguardano principalmente crediti verso Enti e Autorità d'Ambito sorti prima del 2016 per contributi da erogare e legati a piani di ammortamento stabiliti dagli enti stessi.

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

Vengono di seguito riportati i dati relativi alla suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del Codice civile:

Area geografica	ITALIA	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	77.867.330	77.867.330
Crediti verso controllate iscritte nell'attivo circolante	0	0
Crediti verso collegate iscritte nell'attivo circolante	160.491	160.491
Crediti verso controllanti iscritti nell'attivo circolante	231.934	231.934
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritte nell'attivo circolante	2.906.799	2.906.799
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	116.940	116.940
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	5.034.527	5.034.527
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	3.866.828	3.866.828
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	90.184.849	90.184.849

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide comprese nell'attivo circolante sono pari a 33.209.486 € (7.948.326 € nel precedente esercizio).
La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati (si rimanda al rendiconto per la comprensione della movimentazione annua):

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	7.944.527	25.261.006	33.205.533
Assegni	0	0	0
Denaro e altri valori in cassa	3.799	154	3.953
Totale disponibilità liquide	7.948.326	25.261.160	33.209.486

Ratei e risconti attivi

I ratei e risconti attivi sono pari a 653.820 € (1.702.382 € nel precedente esercizio).
La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	0	0	0
Risconti attivi	1.702.382	(1.048.562)	653.820
Totale ratei e risconti attivi	1.702.382	(1.048.562)	653.820

COMPOSIZIONE DEI RISCONTI ATTIVI

- _ Fidejussioni: 6.147 €;
- _ Assicurazioni: 267.613 €;
- _ Imposta sostitutiva mutui: 10.180 €;
- _ Canoni per utilizzo beni di terzi: 101.256 €;
- _ Canoni: 182.117 €;
- _ Fornitori: 80.000 €;
- _ Varie 6.506 €;
- _ Totale: 653.819 €.

Il valore è in diminuzione rispetto al precedente esercizio principalmente per la chiusura del risconto relativo alla commissione di istruttoria del finanziamento per la parte che non era stata erogata al 31/12/2022 (erogata nel 2023).

Oneri finanziari capitalizzati

Vengono di seguito riportati gli oneri finanziari imputati nell'esercizio ai valori iscritti nell'attivo dello Stato Patrimoniale, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 8 del Codice civile:

	Oneri finanziari imputati nell'esercizio ai valori iscritti nell'attivo
Immobilizzazioni materiali	
Terreni e fabbricati	29.734
Impianti e macchinario	70.492

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Il patrimonio netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a 99.708.429 € (95.485.969 € nel precedente esercizio).

Nei prospetti riportati di seguito viene evidenziata la movimentazione subita durante l'esercizio dalle singole poste che compongono il Patrimonio Netto:

	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	28.520.874	-	-	-	-	-		28.520.874
Riserva da soprapprezzo delle azioni	28.420.874	-	-	-	-	-		28.420.874
Riserve di rivalutazione	0	-	-	-	-	-		0
Riserva legale	637.030	-	215.140	-	-	-		852.170
Riserve statutarie	0	-	-	-	-	-		0
Altre riserve								
Riserva straordinaria	12.089.711	-	4.087.659	-	-	-		16.177.369
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile	0	-	-	-	-	-		0
Riserva azioni o quote della società controllante	0	-	-	-	-	-		0
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	0	-	-	-	-	-		0
Versamenti in conto aumento di capitale	0	-	-	-	-	-		0
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	0	-	-	-	-	-		0
Versamenti in conto capitale	0	-	-	-	-	-		0
Versamenti a copertura perdite	0	-	-	-	-	-		0
Riserva da riduzione capitale sociale	0	-	-	-	-	-		0
Riserva avanzo di fusione	0	-	-	-	-	-		0
Riserva per utili su cambi non realizzati	0	-	-	-	-	-		0
Riserva da conguaglio utili in corso	0	-	-	-	-	-		0
Varie altre riserve	0	-	-	-	-	-		0
Totale altre riserve	12.089.711	-	4.087.659	-	-	-		16.177.369
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	21.514.681	-	-	-	(6.176.128)	-		15.338.553
Utili (perdite) portati a nuovo	0	-	-	-	-	-		0
Utile (perdita) dell'esercizio	4.302.799	-	(4.302.799)	-	-	-	10.398.589	10.398.589
Perdita ripianata nell'esercizio	0	-	-	-	-	-		0
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	-	-	-	-	-		0
Totale patrimonio netto	95.485.969	0	0	0	(6.176.128)	0	10.398.589	99.708.429

Il capitale sociale pari a 28.520.874 € risulta essere interamente versato. L'utile dello scorso anno è stato destinato per 215.140 € a riserva legale e per 4.087.659 € a riserva straordinaria.

La riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi per un importo pari a 15.338.553 euro è riferita alla rilevazione del mark to market al 31/12/2023 dei derivati stipulati per la copertura del tasso di interesse variabile applicato al finanziamento

contrattualizzato nel 2021.

Di seguito si propone un quadro riepilogativo della compagine societaria al 31 dicembre 2023:

- _ AOB2 SRL in liquidazione: capitale di 22.561.393€ con una percentuale di possesso pari al 79,10%;
- _ Garda Uno: capitale di 5.165.000€ con una percentuale di possesso pari al 18,11%;
- _ Provincia di Brescia: capitale di 639.022€ con una percentuale di possesso pari al 2,24%;
- _ Sirmione Servizi: capitale di 155.459€ con una percentuale di possesso pari allo 0,55%;
- _ TOTALE COMPLESSIVO: capitale di 28.520.874€ con una percentuale pari al 100%.

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 inizio eserc.	Attribuzione dividendi	Altre destin.	Increment.	Decrem.	Riclass.	Risultato d'es.o	Valore fine eserc.
Capitale	28.520.874							28.520.874
Riserva sovrappr. azioni	28.420.874							28.420.874
Riserva legale	421.302		215.728					637.030
Riserva straord.	7.990.888		4.098.823					12.089.711
Versam. in c /futuro aum. capitale								
Riserva oper. copert. flussi fin. attesi								
Riserva per oper. flussi fin. attesi	565.712			20.948.969				21.514.681
Utile (perdita) d'eserc.	4.314.550		-4.314.551				4.302.800	4.302.799
Totale Patrimonio netto	70.234.200			20.948.969			4.302.800	95.485.969

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

La distribuibilità delle riserve oltre ai limiti civilistici e statutari è vincolata dall'esistenza di contributi a fondo perduto ricevuti per i quali non si è esaurito il periodo di ammortamento dei beni per la costruzione dei quali sono stati incassati. La società ha ricevuto, in particolare, tramite la tariffa il contributo a fondo perduto del Fondo Nuovi Investimenti che rendono interamente non distribuibili le riserve accantonate di utili che si sono formate fino alla chiusura dell'esercizio; parimenti è inibita, oltre ai motivi statutari anche per aspetti di regolazione, la possibilità di distribuire il risultato di esercizio 2023. 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	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi	
					per copertura perdite	per altre ragioni
Capitale	28.520.874			-	-	-
Riserva da sovrapprezzo delle azioni	28.420.874	A,B	23568869	0	0	0
Riserve di rivalutazione	0			-	-	-
Riserva legale	852.170	B		-	0	0
Riserve statutarie	0			-	-	-
Altre riserve						
Riserva straordinaria	16.177.369	A,B	0	0	0	0

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi	
					per copertura perdite	per altre ragioni
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	0			-	-	-
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	16.177.369			-	0	0
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	15.338.553	E	0	0	0	0
Utili portati a nuovo	0			-	-	-
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0			-	-	-
Totale	89.309.840			-	0	0

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

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi ed oneri sono iscritti nelle passività per complessivi 8.120.472 € (11.509.791 € 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	6.794.110	0	4.715.681	11.509.791
Variazioni nell'esercizio					
Accantonamento nell'esercizio	-	-	-	260.748	260.748
Utilizzo nell'esercizio	-	1.950.356	-	1.699.710	3.650.066
Altre variazioni	-	-	-	-	0
Totale variazioni	-	(1.950.356)	-	(1.438.963)	(3.389.319)
Valore di fine esercizio	0	4.843.754	0	3.276.718	8.120.472

Il fondo imposte differite presenta un valore pari a 4.843.754 ed è relativo all'onere fiscale connesso al valore dello strumento derivato di copertura dei tassi di interesse che presenta un valore positivo per 20.182.306.

La composizione del fondo rischi ed oneri è relativa per € 182.103 a rischi legali su contenziosi in essere, per € 410.268 è relativo alla copertura di futuri oneri per la manutenzione straordinaria dell'impianto gestito da Gandovere Depurazione S.r.l. che si era formato in esercizi precedenti e viene progressivamente utilizzato in base alle necessità di interventi, per € 149.582 ad oneri di ripristino impianti nell'area gardesana e per i rimborsi per transazioni relative alla causa del Comune di San Felice, per € 662.370 ad indennizzi spettanti agli utenti ai sensi della delibera n.655 di ARERA e per € 1.872.396 per rischi legati al sistema incentivante regolatorio.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto tra le passività per complessivi 1.465.811 € (1.618.753 € 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	1.618.753
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	907.792
Utilizzo nell'esercizio	(1.053.150)
Altre variazioni	(7.584)
Totale variazioni	(152.942)
Valore di fine esercizio	1.465.811

La movimentazione del fondo è la seguente:

- _ Fondo TFR in azienda al 31/12/2022: 1.618.753 €;
- _ Versamento TFR azienda a Fondo Pegaso al 1/1/2023: 130.249 €
- _ Accantonamento TFR al 2023: 791.812 €;
- _ Rivalutazioni e varie: 115.980 €;
- _ Imposta sostitutiva: 4.836 €;
- _ Contributo 0,5 Inps: 2.748 €;
- _ Fondi esterni: 877.930 €;
- _ Liquidazioni: 44.971 €;
- _ Fondo TFR in azienda al 31/12/2023: 1.465.811 €.

Debiti

I debiti sono iscritti nelle passività per complessivi 332.562.595 € (201.531.763 € nel precedente esercizio).

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

Variazioni e scadenza dei debiti

	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	3.899.381	(383.946)	3.515.435	398.547	3.116.888	1.365.253
Debiti verso banche	129.866.367	94.289.386	224.155.753	28.116.530	196.039.223	144.706.038
Debiti verso altri finanziatori	0	0	0	0	0	-
Acconti	19.055.875	1.000.166	20.056.041	0	20.056.041	-
Debiti verso fornitori	27.946.685	4.125.635	32.072.320	31.840.626	231.694	-
Debiti rappresentati da titoli di credito	0	0	0	0	0	-
Debiti verso imprese controllate	0	0	0	0	0	-
Debiti verso imprese collegate	727.857	(727.857)	0	0	0	-
Debiti verso controllanti	3.914.482	1.153.943	5.068.425	4.647.289	421.136	-
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	3.466.848	(683.444)	2.783.404	2.783.404	0	-
Debiti tributari	351.604	699.409	1.051.013	1.051.013	0	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	1.030.135	123.746	1.153.881	1.153.881	0	-
Altri debiti	11.272.529	31.433.794	42.706.323	36.868.406	5.837.917	-

	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
Totale debiti	201.531.763	131.030.832	332.562.595	106.859.696	225.702.899	146.071.291

Suddivisione dei debiti per area geografica

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

Area geografica	ITALIA	Totale
Obbligazioni	0	0
Obbligazioni convertibili	0	0
Debiti verso soci per finanziamenti	3.515.435	3.515.435
Debiti verso banche	224.155.753	224.155.753
Debiti verso altri finanziatori	0	0
Acconti	20.056.041	20.056.041
Debiti verso fornitori	32.072.320	32.072.320
Debiti rappresentati da titoli di credito	0	0
Debiti verso imprese controllate	0	0
Debiti verso imprese collegate	0	0
Debiti verso imprese controllanti	5.068.425	5.068.425
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	2.783.404	2.783.404
Debiti tributari	1.051.013	1.051.013
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	1.153.881	1.153.881
Altri debiti	42.706.323	42.706.323
Debiti	332.562.595	332.562.595

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Qui di seguito vengono riportate le informazioni concernenti le garanzie reali sui beni sociali, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

	Debiti assistiti da garanzie reali				Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
	Debiti assistiti da ipoteche	Debiti assistiti da pegni	Debiti assistiti da privilegi speciali	Totale debiti assistiti da garanzie reali		
Obbligazioni	-	-	-	0	-	0
Obbligazioni convertibili	-	-	-	0	-	0
Debiti verso soci per finanziamenti	-	-	-	0	3.515.435	3.515.435
Debiti verso banche	-	-	224.155.753	224.155.753	-	224.155.753
Debiti verso altri finanziatori	-	-	-	0	-	0
Acconti	-	-	-	0	20.056.041	20.056.041
Debiti verso fornitori	-	-	-	0	32.072.320	32.072.320
Debiti rappresentati da titoli di credito	-	-	-	0	-	0
Debiti verso imprese controllate	-	-	-	0	-	0
Debiti verso imprese collegate	-	-	-	0	-	0
Debiti verso controllanti	-	-	-	0	5.068.425	5.068.425
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-	-	0	2.783.404	2.783.404

	Debiti assistiti da garanzie reali				Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
	Debiti assistiti da ipoteche	Debiti assistiti da pegni	Debiti assistiti da privilegi speciali	Totale debiti assistiti da garanzie reali		
Debiti tributari	-	-	-	0	1.051.013	1.051.013
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	-	-	-	0	1.153.881	1.153.881
Altri debiti	-	-	-	0	42.706.323	42.706.323
Totale debiti	0	0	224.155.753	224.155.753	108.406.842	332.562.595

Al 31/12/2023 i debiti assistiti da garanzie reali sono verso il sistema finanziario per le quali è stato concesso il privilegio generale sugli impianti in gestione realizzati dal gestore.

Finanziamenti effettuati da soci della società

La voce comprende il finanziamento dalla società Tutela Ambientale del Sebino S.p.A. che ha concesso un finanziamento pari a € 6.000.000 al fine di realizzare la ristrutturazione generale dell'impianto di depurazione sito nel Comune di Paratico ed opere accessorie.

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti i finanziamenti effettuati dai soci della società, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 19-bis del codice civile:

SOCIO: TAS

- _ Residuo al 31/12/2023: 3.515.435 €;
- _ Tasso: eur.3m+3,75% (tax min.3%);
- _ Numero rate: 60;
- _ Periodicità: trimestrale;
- _ Con scadenza entro 12 mesi: 398.548 €;
- _ Con scadenza oltre i 12 mesi ed entro i 5 anni: 1.751.635 €.
- _ Con scadenza oltre i 5 anni: 1.365.253 €.

> VALORE COMPLESSIVO:

- _ Residuo al 31/12/2023: 3.515.435 €.

DEBITI VERSO BANCHE PER MUTUI

Nell'esercizio 2021 si è completato un procedimento ad evidenza pubblica per raccogliere le risorse finanziarie per il sostegno del piano industriale della società. Il 29/09/2021 è stato sottoscritto un finanziamento con un pool di banche (Banca Intesa come Banca Agente, BNL BNP Paribas, Banco BPM, BPER, Banca Iccrea e Cassa Depositi e Prestiti) per 202 milioni di euro. L'operazione prevede tre diverse linee di credito: una tranche di 95 milioni di euro strutturata come Green Loan, con scadenza 2036, finalizzata alla copertura degli investimenti "green" del Piano industriale; una tranche di 40 milioni di euro, sempre con scadenza 2036, destinata agli altri investimenti ed al sostegno del processo di ampliamento all'intera provincia di Brescia del bacino dei Comuni gestiti; una tranche di 67 milioni di euro, con scadenza 2029, per il rifinanziamento del debito pregresso. Il Contratto di finanziamento prevede inoltre una copertura non integrale di tutte le linee con appositi contratti di Hedging che sono stati sottoscritti con le medesime banche del Pool.

Al 31/12/2023 sono stati erogati 95 milioni di euro riferiti alla tranche Green, 40 milioni della seconda tranche e 66,4 milioni riferiti alla tranche di Refinancing. Nell'esercizio 2022 è stato sottoscritto un finanziamento con BEI per 40 milioni di euro, come già previsto nel contratto di finanziamento con le banche, per reperire ulteriori risorse finanziarie a sostegno del piano industriale della società per investimenti eleggibili secondo i Green Loan Principles. Il finanziamento ha durata 18 anni ed è erogabile in tre tranches; al 31/12/2023 sono stati erogati 40 milioni.

I covenants previsti per i finanziamenti al 31/12/2023 sono rispettati:

RAB/PFN storico e prospettici maggiore/uguale 1,15.

DEBITI VERSO BANCHE PER CONTI CORRENTI

La voce è nulla per l'azzeramento di affidamenti per elasticità di cassa avvenuta a seguito del finanziamento con il pool di banche.

ACCONTI

In questa voce sono contabilizzati i contributi ed i corrispettivi di terzi e Enti per la realizzazione di investimenti non ancora conclusi e per opere destinate alla vendita non ancora ultimate.

DEBITI VERSO FORNITORI

Questa voce raccoglie i debiti commerciali verso fornitori per contratti attivati per la gestione del Servizio Idrico Integrato e risulta in aumento rispetto all'esercizio precedente principalmente per effetto dell'acquisizione di nuove gestioni.

DEBITI VERSO CONTROLLANTI

Questa voce si riferisce al debito commerciale ed alle fatture da ricevere dalla capogruppo Cogeme S.p.A. per i servizi offerti

dalla stessa.

DEBITI VERSO AZIENDE SOTTOPOSTE AL CONTROLLO DELLE CONTROLLANTI

Questa voce si riferisce ai debiti commerciali verso la società Gandovere Depurazione S.r.l., società controllata da Cogeme S.p.A., per il servizio di depurazione da grossista effettuato al depuratore di Torbole Casaglia e per il contratto di Operation and Maintenance e verso la società Cogeme Nuove Energie S.r.l. per la fornitura di energia elettrica.

DEBITI TRIBUTARI

Questa voce si riferisce a debiti per Irpef dipendenti e professionisti per € 410.575, al debito Iva per € 254.389 e al debito Irap per € 386.049.

DEBITI VERSO ISTITUTI PREVIDENZIALI E DI SICUREZZA SOCIALE

_ DEBITI INPS-INPDAI e varie lavoro dipendente: 975.751 €;

_ FONDO TESORERIA INPS: 30.934 €;

_ FONDI PREVIDENZA PREVINDAI: 26.599 €;

_ FONDI PREVIDENZA COMPLEMENTARI: € 120.597;

_ TOTALE COMPLESSIVO: € 1.153.881.

ALTRI DEBITI

_ DEBITI VERSO DIPENDENTI: € 1.461.911 ; _ DEBITI PER DEPOSITI CAUZIONALI ENTRO ESERCIZIO € 538.960

_ DEBITI PER DEPOSITI CAUZIONALI OLTRE ESERCIZIO: € 5.837.917 ; _ DEBITI VERSO CONFERENTI: € 33.792.235 ;

_ ALTRI: 1.075.300 €;

_ TOTALE COMPLESSIVO: 42.706.323 €.

I debiti verso dipendenti si riferiscono alla valorizzazione di prestazioni straordinarie, di ferie e permessi maturati e non usufruiti e dal rateo della quattordicesima mensilità mentre i relativi oneri sono stati inseriti tra i debiti verso istituti previdenziali. I depositi cauzionali da utenti e clienti sono iscritti nelle passività oltre 12 mesi trattandosi di somministrazione continuativa che si protrae nel tempo. I debiti verso conferente si riferiscono alla valorizzazione del conguaglio dell'acquisto del ramo d'azienda idrico della società Azienda Servizi Valtrompia che si riferisce ai servizi idrici integrati di 14 Comuni nell'area della Valle Trompia in provincia di Brescia.

Ratei e risconti passivi

I ratei e risconti passivi sono iscritti nelle passività per complessivi 88.699.471 € (66.408.219 € nel precedente esercizio).

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	35.992	30.236	66.228
Risconti passivi	66.372.228	22.261.015	88.633.243
Totale ratei e risconti passivi	66.408.219	22.291.251	88.699.471

COMPOSIZIONE DEI RATEI PASSIVI

_ Assicurazioni, interessi, comissioni: 66.228€.

COMPOSIZIONE DEI RISCONTI PASSIVI

_ Contributi per allacciamenti ed estend.: 72.338.146€

_ Risconto quota Foni: 16.248.141€

_ Risconto passivo credito imposta: 46.956€.

_ Totale : 88.633.243€

I contributi sugli allacciamenti ed estendimenti si riferiscono a quella parte di contributi pagati dagli utenti e/o da altri enti che viene rinviata ai redditi degli esercizi futuri proporzionalmente alla quota di ammortamento delle relative immobilizzazioni. Si evidenzia che questa voce viene incrementata dai contributi ricevuti nell'anno su commesse di investimento concluse e decrementata dai risconti in quote costanti in base al piano di ammortamento dei beni di diretta pertinenza. L'incremento dovuto al conferimento dei risconti passivi di ASVT ammonta ad € 11.278.348 e di TAS per € 2.756.682. Il risconto foni relativo agli anni 2018 2019 2020 è stato adeguato alla durata delle immobilizzazioni per le categorie che beneficiano di criteri di ammortamenti più ridotti, con una riduzione della loro vita utile in accordo con il periodo di recupero previsto dal sistema di regolazione. Si specifica che i risconti passivi di durata superiore ad un anno sono pari a € 76.211.035.

Nota integrativa, conto economico

Valore della produzione

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

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 10 del Codice civile viene esposta nei seguenti prospetti la ripartizione dei ricavi per categorie di attività:

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Acquedotto	48.554.717
Fognatura	11.574.205
Depurazione	34.868.560
Altro	3.184.807
Totale	98.182.289

Per un commento più articolato dei Ricavi si rinvia alla sezione della relazione sulla gestione all'interno del Bilancio Integrato. La componente di scorporo del FONI dalla tariffa è attribuita interamente alla voce acquedotto.

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 10 del codice civile viene esposta nei seguenti prospetti la ripartizione dei ricavi per area geografica:

Area geografica	Valore esercizio corrente
ITALIA	98.182.289
Totale	98.182.289

VARIAZIONE LAVORI IN CORSO SU ORDINAZIONE

La variazione di questa posta è da attribuire alla differenza tra il valore dei progetti finalizzati contabilizzati nel 2023 e quelli conclusi nel corso dello stesso esercizio. Per una completa descrizione dei motivi di movimentazione della voce si rimanda al prospetto delle tipologie e al commento presente nell'attivo nella voce "Rimanenze".

INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI

In questa voce sono contabilizzati i costi di manodopera interna pari a € 2.470.687, materiali per € 1.178.850 e per oneri finanziari € 100.226 sostenuti ed imputati per la realizzazione di immobilizzazioni materiali come meglio illustrato nell'apposito paragrafo della presente nota "Oneri finanziari capitalizzati".

ALTRI RICAVI E PROVENTI

Gli altri ricavi e proventi sono iscritti nel valore della produzione del conto economico per complessivi 28.074.658 € (27.691.586 € nel precedente esercizio).

Nei contributi in conto esercizio è stata iscritta la frazione dei ricavi attribuibile al fondo nuovi investimenti percepito, tramite la tariffa, dal sistema di utenza.

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

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Proventi immobiliari			
Plusvalenze non finanziarie	3.643	-3.584	59
Personale distaccato pr. altre. Imp.	216.784	12.716	229.500
Contributi in c /esercizio	14.963.219	3.613.334	18.576.553
Contributi in c/cap. (quote)	8.131.935	-618.501	7.513.434
Altri	4.376.005	-2.620.893	1.755.112

Totale	27.691.586	383.072	28.074.658
---------------	-------------------	----------------	-------------------

Costi della produzione

COSTI MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE E MERCI

Le spese per materie prime sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi 5.379.232 € (4.258.440 € nel precedente esercizio). La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Carburanti	388.920	42.043	430.963
Magazzino	1.227.063	714.717	1.941.780
Materiali vari	2.642.457	364.032	3.006.489
Totale	4.258.440	1.120.792	5.379.232

COSTI PER SERVIZI

Le spese per servizi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi 50.462.526 € (57.850.614 € nel precedente esercizio). La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Assicurazioni	707.779	50.311	758.090
Compenso amministr.	21.383	14.885	36.269
Compenso sindaci /revisori	103.830	-5.365	98.465
Consulenze fiscali /amministr./comm.li	258.713	-9.522	249.191
Energia elettrica	29.949.887	-11.636.038	18.313.849
Lavorazioni esterne	10.971.066	1.867.576	12.838.641
Personale distaccato	295.862	61.202	357.064
Prestazioni assim. al lavoro dip.	90.938	-4.638	86.300
Pubblicità	85.770	32.087	117.857
Servizi da imprese finanz. e banche di natura non finanz.	284.216	37.225	321.441
Servizi/consulenze tecniche	6.305.315	2.264.251	8.569.566
Servizi per acquisti	1.713.198	207.391	1.920.589
Spese di aggiorn.to	91.928	15.123	107.051
Spese manutenzione /riparazione	4.901.325	-322.102	4.579.223
Spese rappresentanza	24.110	7.949	32.059
Spese viaggio e trasferta	14.809	-2.798	12.011
Spese/consulenze legali	172.770	-13.727	159.044
Spese telefoniche	224.092	21.556	245.647
Trasporti	449.982	-115.698	334.284
Altri	1.183.640	142.245	1.325.884
Totale	57.850.614	-7.388.089	50.462.526

COSTI PER GODIMENTO BENI DI TERZI

Le spese per godimento beni di terzi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi 5.006.561 € (4.295.628 € nel precedente esercizio). La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Affitti e Locazioni	951.892	61.057	1.012.949
Canoni Leasing Automezzi			
Altri	3.343.737	649.875	3.993.612
Totale	4.295.628	710.933	5.006.561

La voce "altri" comprende il costo relativo al rimborso delle quote di Adpq, Interventi anticipati e mutui dei beni e delle reti in uso ad Acque Bresciane.

COSTI PER IL PERSONALE

Tali costi sono iscritti nei costi della produzione del conto economico per complessivi 17.174.448 € (16.228.892 € nel precedente esercizio). Al 31 dicembre 2023 il personale in forza in Acque Bresciane S.r.l. con rapporto di lavoro dipendente è pari a 324 risorse.

AMMORTAMENTI E ALTRE SVALUTAZIONI DELLE IMMOBILIZZAZIONI

Gli ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali ammontano a 865.849 €; gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali ammontano a 26.636.005 €. Relativamente all' accantonamento di 1.096.296 € a fondo svalutazione crediti si rinvia a quanto descritto nella sessione dei Crediti Commerciali dell'Attivo Patrimoniale.

VARIAZIONE DELLE RIMANENZE DI MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E MERCI

La variazione in diminuzione delle rimanenze ammonta a -388.268 € ed è costituita dalla differenza tra le rimanenze iniziali e finali di materie di consumo e merci e comprende la rilevazione di rettifiche inventariali.

ALTRI ACCANTONAMENTI

Nell'esercizio è stato effettuato un accantonamento pari a 260.748 € per oneri futuri inerenti ad indennizzi che la società stima di dover riconoscere agli utenti secondo quanto previsto dalla delibera 655/17 di ARERA e per l'aggiornamento dei rischi contenziosi legali.

ONERI DIVERSI DI GESTIONE

Gli oneri diversi di gestione sono iscritti nei costi della produzione del conto economico per complessivi 1.891.528 € (1.637.520 € nel precedente esercizio). La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Abbonamenti, riviste, giornali, ...	30.934	-15.125	15.809
ICI/IMU	30.079	-5.541	24.538
Imposte di bollo	653.255	364.658	1.017.912
Altri oneri	923.253	-89.984	833.269
Totale	1.637.520	254.008	1.891.528

Nella voce altri oneri di gestione le principali voci di costo riguardano i costi di imposta di bollo , contributi associativi, omaggi, erogazioni liberali, imposte e tasse ed altre poste minori.

Proventi e oneri finanziari

I proventi finanziari si riferiscono per € 419.569 agli interessi di mora per ritardato pagamento delle bollette addebitati agli utenti; per € 375.123 ad interessi attivi da banche; per € 13.477 agli interessi per le dilazioni di pagamento concesse agli utenti.

Composizione dei proventi da partecipazione

Non sono presenti proventi da partecipazione.

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 12 del Codice civile viene esposta nel seguente prospetto la suddivisione della voce "interessi ed altri oneri finanziari":

	Interessi e altri oneri finanziari
Prestiti obbligazionari	0
Debiti verso banche	7.303.542
Altri	492.586
Totale	7.796.128

Gli oneri finanziari comprendono oltre agli interessi sui finanziamenti verso istituti di credito, gli interessi del debito verso Tutela Ambientale del Sebino per la cui descrizione si rinvia al prospetto del Debito per Finanziamento Soci del Passivo Patrimoniale.

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

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

	Imposte correnti	Imposte di es. prec.	Imposte differite	Imposte anticipate	Proventi (oneri) da ades. al regime di cons. fisc./trasp. fisc.
IRES	3.732.574	-12.056		-440.499	
IRAP	866.039	124.196		61.549	
Totale	4.598.613	112.140		-378.950	

I seguenti prospetti, redatti sulla base delle indicazioni suggerite dall'OIC 25, riportano le informazioni richieste dall'art. 2427, comma 1 numero 14, lett. a) e b) del Codice civile sulla movimentazione dei crediti per imposte anticipate che si sono formate sulle differenze temporanee tra proventi ed oneri economici iscritti nei bilanci di esercizio e la loro imposizione e deducibilità fiscale.

Descrizione	Importo al termine dell'esercizio precedente	Variazione verificatasi nell'esercizio	Importo al termine dell'esercizio	Effetto fiscale IRES	Effetto fiscale IRAP
Avviamento	167.481	-14.402	153.079	36.739	6.429
Ricavi esenti	1.934.141	-74.836	1.859.305	446.233	78.091
Crediti	8.504.573	-226.039	8.278.534	1.986.848	
Cassa					
Ammortamenti	2.957.055	3.526.910	6.483.965	1.556.152	
Fondo Oneri	4.652.936	-1.376.219	3.276.717	786.412	137.622
Totale	18.216.186	1.835.414	20.051.600	4.812.384	222.142

La formazione dell'effettivo onere fiscale gravante sulla società è il seguente:

_ Risultato prima delle imposte pari a 14.730.391 € con un onere fiscale teorico (aliquota 24%) pari a 3.535.294 €. Di seguito le variazioni fiscali intervenute:

VARIAZIONI FISCALI IN AUMENTO (totale 5.080.652 €):

_ Spese correnti dell'esercizio: 639.141 €

_ Fondo accantonamento per rischi: 260.748 €

_ Ammortamenti temporaneamente non deducibili: 3.526.910 €

_ Accantonamento fondo svalutazione crediti: 653.853 €

.

VARIAZIONI FISCALI IN DIMINUZIONE (totale -3.974.604 €):

_ Utilizzo fondo svalutazione crediti: -879.892 €

_ Utilizzo fondo rischi: -1.636.967 €

_ Bonus fiscale energia: -1.222.819 €

_ Altre variazioni in diminuzione: -234.926 €

_ ACE: -233.755 €

Il reddito imponibile risulta così essere pari a 15.552.393 € e le imposte correnti IRES sul reddito dell'esercizio pari a 3.732.574 €.

Le imposte IRAP sono pari a 866.039 €.

Nota integrativa, altre informazioni

Dati sull'occupazione

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti il personale mediamente impiegato, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 15 del codice civile (numero medio):

- _ Dirigenti: 5
- _ Quadri: 16
- _ Impiegati: 203
- _ Operai: 100
- > TOTALE DIPENDENTI: 324.

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

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti gli amministratori ed i sindaci in riferimento ai compensi annui deliberati, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 16 del codice civile:

- _ Amministratori: 64.000 €;
- _ Sindaci: 32.000 €.

Compensi al revisore legale o società di revisione

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

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	33.000
Altri servizi di verifica svolti	26.500
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	59.500

Gli altri servizi diversi dalla revisione contabile si riferiscono alle asseverazioni debiti e crediti tra l'ente locale e le società partecipate in ottemperanza al decreto n.118/2011 e s.m.i. art.11 comma 6 lettera j).

Titoli emessi dalla società

La società non ha emesso titoli di debito o obbligazioni.

Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

L'operazione di finanziamento sottoscritta dalla società nel 2021 prevede una copertura non integrale di tutte le linee che è stata attivata con appositi contratti di Hedging. Per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati che sono a copertura del finanziamento (fair value misurato sulla base di tecniche di valutazione che prendono a riferimento parametri osservabili sul mercato, diversi dalle quotazioni dello strumento finanziario), vengono di seguito riportate le informazioni, ai sensi dell'art. 2427 bis, comma 1, punto 1 del codice civile:

IRS 2021-2036

- _ Tipo di derivato: IRS,
- _ Caratteristiche: Tax Banca 0,3840/euribor 6 mesi,
- _ Valore nozionale al 31/12/2023: 91.495.844 €,
- _ Mark to Market al 31/12/2023: 18.133.089 €.

IRS 2021-2029

- _ Tipo di derivato: IRS,
- _ Caratteristiche: Tax Banca -0,1100/euribor 6 mesi,
- _ Valore nozionale al 31/12/2023: 39.516.455 €,

_ Mark to Market al 31/12/2023: 2.049.217 €.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 9 del codice civile, il seguente prospetto riporta impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale:

_ Garanzie: 10.017.394 €.

Di seguito l'elenco delle maggiori garanzie rilasciate.

Le fidejussioni a favore:

_ della Provincia di Brescia pari a € 1.351.144,

_ dell' Anas pari a € 231.500;

_ verso i Comuni pari a € 162.823 garantiscono rischi derivanti dall'attività di realizzazione delle opere del Servizio Idrico Integrato.

Tra le fidejussioni rilasciate alla Provincia figura una polizza bancaria cumulativa pari ad € 300.000 sottoscritta a garanzia degli obblighi assunti con la sottoscrizione di una Convenzione Generale che disciplina singole Autorizzazioni, Concessioni e Nulla Osta del suolo e sottosuolo per la posa di impianti tecnologici di distribuzione idrica e di fognatura da effettuarsi su tutta la rete viabile di competenza provinciale da parte di Acque Bresciane.

Le fidejussioni rilasciate a favore dell' Agenzia del Demanio pari a € 373.500 garantiscono l'impegno di spesa per l'attuazione degli interventi a carattere valorizzativo che la Società si è resa disponibile a realizzare in riferimento all'impianto di depurazione di Peschiera del Garda.

Nel 2019 è stata rilasciata alla Società di Progetto Brebemi Spa una fidejussione bancaria di € 189.500 a garanzia degli obblighi derivanti dalla costruzione di un nuovo collettamento fognario in attraversamento della sede autostradale in corrispondenza della A35 Brebemi in Comune di Uraglio d'Oglio (BS).

Nel 2020 è stata rilasciata a favore dell'Ufficio d'Ambito una fidejussione assicurativa di 1.600.000 € per la gestione SII ambito territoriale ottimale della Provincia di Brescia, come da convenzione sottoscritta fra le parti.

Inoltre è presente una fidejussione pari a € 6.000.000 a favore della banca Pop. di Sondrio a garanzia del finanziamento della società Tutela Ambientale del Sebino.

Si illustrano di seguito le nuove fidejussioni rilasciate nel corso dell'esercizio 2023:

_ € 518.400 a favore Provincia di Brescia (subentro polizze da conferimento ASVT);

_ € 55.000 a favore di Anas;

_ € 5.000 a favore di Autostrada Brescia Ver Piacenza Padova.

_ € 1.906 a favore Regione Lombardia

_ € 500 a favore Comune di Rogno

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Nell'esercizio 2023 Acque Bresciane ha effettuato operazioni con parti correlate:

_ verso enti pubblici per la normale gestione del servizio idrico integrato che si rivolge al territorio in cui sono presenti enti che direttamente o indirettamente sono correlati con la società

_ verso la capogruppo Cogeme S.p.A.

_ verso la controllante diretta Aob Due S.r.l.in liquidazione

_ verso le società controllate dalla controllante

_ verso la collegata Depurazione Benacensi Scarl

Tutti i rapporti economici avvengono a valore normale e sono normati da contratti di servizio infragruppo e/o da contratto di concessione con l'Ufficio d'Ambito di Brescia.

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:

1) GANDOVERE DEPURAZIONE SRL (società sottoposta al controllo della controllante):

_ Crediti commerciali: 2.899.644 €

- _ Debiti commerciali: 1.291.004 €
- _ Ricavi vendite e prestazioni: 662.113 €
- _ Altri ricavi: 14 €
- _ Costi per servizi: 3.269.652 €

2) COGEME NUOVE ENERGIE SRL (società sottoposta al controllo della controllante):

- _ Crediti commerciali: 7.155 €
- _ Debiti commerciali: 1.492.400 €
- _ Ricavi vendite e prestazioni: 7.614 €
- _ Altri ricavi: 8 €
- _ Costi materie prime e merci: 8.306 €
- _ Costi per servizi: 16.999.264 €
- _ Costi godimento b.t.: 48.500 €
- _ Oneri diversi di gestione: 8 €

3) AOB DUE SRL in liquidazione (controllante):

- _ Crediti commerciali: 81 €
- _ Altri ricavi: 36 €

4) COGEME SPA (controllante):

- _ Crediti commerciali: 231.853 €
- _ Debiti commerciali: 5.068.425 €
- _ Ricavi vendite e prestazioni: 566.839 €
- _ Altri ricavi: 48 €
- _ Costi per servizi: 735.361 €
- _ Costi godimento b.t.: 404.648 €
- _ Oneri diversi di gestione: 37.794 €

5) DEPURAZIONE BENACENSI SCRL (collegata):

- _ Crediti commerciali: 160.491 €
- _ Ricavi vendite e prestazioni: 116.658 €
- _ Altri ricavi: 173.376 €
- _ Costi per servizi: 3.779.949 €

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

Nei primi mesi del 2024 la società ha proseguito nel suo importante impegno industriale che si concretizza nell'esecuzione delle opere previste dal piano degli interventi. La società sta operando nel nuovo periodo di regolazione definito dalla Del. 639 /23 per il periodo 2024-29 (MTI-4) e sta assistendo l'Ufficio d'Ambito nel collettamento delle informazioni e dei dati che sono necessari per l'aggiornamento tariffario di periodo. Importanti sono le novità che il nuovo metodo prevede tra le quali si annovera il recupero dell'inflazione subita nel triennio 2021-23, nuovi obiettivi di qualità tecnica soprattutto per aumentare la resilienza dei gestori su eventuali carenze di risorse idriche e le attività per il recupero di efficienza energetica ed i criteri per stimolare comportamenti virtuosi da parte dei gestori.

Nelle attività di investimento cresce la quota finanziata dai fondi PNRR che sono destinati soprattutto agli obiettivi di riduzione delle perdite di rete e per il superamento delle infrazioni comunitarie che ancora insistono sul territorio.

I maggiori impegni di investimento che la revisione del piano industriale condiviso con l'Ufficio d'Ambito ha fatto emergere stanno richiedendo una rivisitazione anche delle linee finanziarie acquisite fino ad ora. E' in corso l'interlocuzione con il sistema finanziario e la Banca europea degli Investimenti che hanno già assistito la società per l'ottenimento delle linee aggiuntive per un valore complessivo pari a 69 milioni di euro.

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

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22-sexies del codice civile si attesta che la copia del bilancio consolidato della controllante Cogeme S.p.A. sarà disponibile presso la sede legale a Rovato (BS) in via XXV Aprile n.18.

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

Nel corso dell'esercizio 2021 sono stati stipulati strumenti derivati finanziari per la copertura del tasso di interesse variabile applicato al nuovo finanziamento contrattualizzato nel 2021. L'operazione di copertura ha natura di puro hedging e presenta pertanto un piano di erogazione e di rimborso del tutto speculare alle linee finanziarie coperte. Allo scopo di ridurre al minimo il rischio di overhedging la copertura è stata fatta per un importo non superiore al 75% del finanziamento. Il timing e la condizioni di chiusura risultano essere state corrette come dimostra il mark to market fortemente positivo alla data di riferimento del bilancio ed alla successiva data della sua predisposizione.

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

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
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

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

Con riferimento all'art. 1 comma 125 della Legge 124/2017, qui di seguito sono riepilogate i contributi, ricevute dalle pubbliche amministrazioni.

I contributi incassati nell'esercizio 2023 pari a € 7.063.083 e sono stati erogati per € 6.409.083 dall' Ufficio d'Ambito a titolo di contributi per investimenti pluriennali e per € 654.000 da parte di Comuni bresciani.

Nota integrativa, parte finale

DESTINAZIONE DEL RISULTATO D'ESERCIZIO

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22-septies del codice civile, si propone la destinazione del risultato d'esercizio pari a 10.398.589 come segue:

- _ 519.929 € a riserva legale;
- _ 9.878.660 € a riserva straordinaria.

Dichiarazione di conformità del bilancio

Brescia, 30 aprile 2024

L'ORGANO AMMINISTRATIVO:

_ Belli Patrizia
_ Bocchio Mario
_ Mottinelli Pier Luigi
_ Toscani Pierluigi
_ Tedaldi Cristina

Copia corrispondente ai documenti conservati presso la società.

L'ORGANO AMMINISTRATIVO:

La sottoscritta Belli Patrizia 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.