

CONSORZIO DEI COMUNI PER L'ACQUEDOTTO DEL MONFERRATO

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

Relazione sulla gestione del bilancio al 31/12/2018

Signori Sindaci dei Comuni Consorziati,

l'esercizio chiuso al 31/12/2018 riporta un risultato positivo pari a Euro 651.002.

Il contenzioso con la ex Concessionaria

Per l'aggiornamento del contenzioso si rimanda a quanto indicato nella Nota Integrativa alla voce:
Informazioni sui fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Condizioni operative e sviluppo dell'attività

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

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

L'attività di regolazione è svolta a livello nazionale dall'Autorità per l'Energia Elettrica, il Gas ed i Servizi Idrici la quale a seguito dell'attribuzione delle funzioni di regolazione e controllo del ciclo dei rifiuti urbani ed assimilati ha assunto la denominazione di Autorità di Regolazione per Energia Reti e Ambiente (ARERA); a livello locale l'attività è svolta dall'Ente di Governo dell'Ambito n. 5 "Astigiano Monferrato".

Con verbale di deliberazione n. 23 del 21 dicembre 2018 l'Ente di Governo ha approvato, ai fini dell'applicazione della nuova articolazione tariffaria, le tipologie di utenza e sotto-tipologie definite sulla base delle indicazioni dell'articolo 8 allegato A della delibera ARERA n. 665/2017; la nuova struttura tariffaria (con ϑ uguale a 1,023) decorre dal 1 gennaio 2018. La nuova struttura approvata non comprende la definizione dei corrispettivi industriali che scaricano i propri reflui in pubblica fognatura (Titolo IV allegato A delibera ARERA 665/2017).

La stessa delibera prevede, a decorrere dal 1 gennaio 2019, l'applicazione della disciplina del deposito cauzionale (delibera n. 86 del 28 febbraio 2013) tenuto conto degli effetti derivanti dalla nuova struttura tariffaria.

Con verbale di deliberazione n. 5 dell'11 marzo 2019 l'Ente di Governo ha approvato con decorrenza 1 gennaio 2018 la nuova struttura dei corrispettivi dei reflui industriali autorizzati allo scarico in pubblica fognatura (Titolo IV allegato A delibera ARERA 665/2017).

La proposta tariffaria deliberata dall'Ente di Governo (n.21 del 23/12/18) è stata confermata da ARERA con propria deliberazione n. 50/2019/R/IDR "Approvazione dell'aggiornamento delle predisposizione tariffarie del servizio idrico integrato per gli anni 2018 e 2019, proposto dall'ente di governo dell'ambito 5 Astigiano Monferrato" in data 12 febbraio 2019.

Con decorrenza 1° luglio 2016 sono entrati in vigore la nuova Carta del Servizio Idrico Integrato e il Regolamento di Utenza e Condizioni di Fornitura del Servizio Idrico Integrato successivamente aggiornata con decorrenza 1° luglio 2018 in ottemperanza alle Delibere ARERA 655/2015 e 917/2017.

Con delibera n. 11 del 6 maggio 2019 l'Ente di Governo ha approvato l'aggiornamento del "Regolamento di utenza e condizioni di fornitura del Servizio Idrico Integrato"; Il predetto regolamento entrerà in vigore con decorrenza 1 luglio 2019.

Il Consorzio partecipa con una quota pari al 25% alla Società Consortile SIAM, costituitasi in data 1 giugno 2007 tra i gestori affidatari del SII nel territorio dell'Ente di Governo dell'Ambito n. 5 "Astigiano Monferrato", con il fine di coordinare le attività dei soci volte al miglioramento del servizio.

Ai sensi dell'art. 2428 si segnala che l'attività amministrativa viene svolta nella sede di Moncalvo (AT).

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

Andamento della gestione

Sintesi del bilancio (dati in Euro)

Principali dati economici

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

	Esercizio 2018	Esercizio 2017	Variazioni
Ricavi netti	19.219	19.730	-511
- costi esterni al netto delle capitalizzazioni	8.598	8.328	270
= valore aggiunto	10.621	11.402	-781
- costo del lavoro al netto delle capitalizzazioni	4.942	4.657	285
= margine operativo lordo	5.679	6.745	-1.066
- ammortamenti e accantonamenti	3.878	4.349	-471
= risultato operativo	1.801	2.396	-595
+/- proventi e oneri finanziari al netto delle capitalizzazioni	-799	-779	-20
= risultato ordinario	1.002	1.617	-615
+/- proventi e oneri straordinari	0	0	0
= risultato prima delle imposte	1.002	1.617	-615
- imposte sul reddito	351	541	-190
= risultato netto	651	1.076	-425

Le principali variazioni dei costi rispetto allo scorso esercizio sono:

l'aumento del costo di materiali a scorta magazzino per Euro 178.581;
 l'aumento degli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali per Euro 176.116 dovuto ai maggiori investimenti entrati in esercizio;
 l'aumento delle prestazioni per lavori e prestazioni diverse per Euro 774.497 ;
 l'aumento dei canoni di assistenza per Euro 44.278;
 l'aumento del canone di assistenza sul telecontrollo per Euro 12.550;
 l'aumento del costo delle spese di spurgo degli impianti di depurazione per Euro 38.041;
 l'aumento delle spese di personale, inclusi i lavoratori somministrati, per Euro 300.783;
 l'aumento dei costi telefonici (fonia e dati) per Euro 13.997;
 l'aumento dei costi per l'acquisto di energia elettrica per Euro 128.876;

In positivo occorre rilevare:

la diminuzione dei costi assicurativi per Euro 44.547;
 la diminuzione degli oneri diversi di gestione per Euro 34.755;
 la diminuzione dei costi di bollettazione ed incasso per Euro 25.709.

INDICATORI ECONOMICI

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

Maggiore significatività può avere il

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

2017		2018	
$\frac{2.396}{23.392}$	0,102	$\frac{1.800}{23.914}$	0,08

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

2017		2018	
A-A4 $\frac{2.396}{19.730}$	0,121	$\frac{1.800}{19.219}$	0,09

Principali dati patrimoniali

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

STATO PATRIMONIALE RICLASSIFICATO

(migliaia di euro)	31/12/2018	31/12/2017	Variazioni
Immobilizzazioni (nette)			
- immateriali	248	259	- 11
- materiali	72.304	71.047	1.257
- finanziarie	16	15	1
	72.567	71.320	1.247
Crediti esigibili oltre l'esercizio successivo	2.317	1.983	334
= attivo immobilizzato	74.884	73.303	1.581
Rimanenze	711	643	69
Crediti a breve e liquidità	16.918	15.001	1.917
Ratei e risconti attivi	157	111	46
= Attività di esercizio	17.786	15.755	2.031

CONSORZIO DEI COMUNI PER L'ACQUEDOTTO DEL MONFERRATO

Debiti verso fornitori	5.404	5.183	221
Debiti tributari e previdenziali a breve	774	340	434
Altri debiti a breve	1.149	1.394	-
Ratei e risconti passivi a breve	1.976	1.684	292
= Passività di esercizio	9.303	8.601	703
Capitale di esercizio netto	8.483	7.154	1.329
Debiti verso altri a lungo	2.071	2.143	-
Debiti verso soci			
- a breve	312	297	15
- oltre i 12 mesi	4.291	4.466	-
Debiti verso banche			
- a breve	2.437	2.298	139
- oltre i 12 mesi	20.200	19.597	603
Anticipi da utenti entro 12 mesi	0	0	-
Anticipi da utenti oltre 12 mesi	0	0	-
Fondo trattamento di fine rapporto			
- a breve	150	173	-
- oltre 12 mesi	2.390	2.414	-
Debiti tributari e previdenziali oltre l'anno	0	0	-
Risconto di contributi in conto impianti	34.367	32.514	1.854
Fondi per rischi e oneri	966	891	75
= Capitale di terzi	67.184	64.793	2.391
Capitale proprio	16.183	15.665	518

INDICATORI PATRIMONIALI

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

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

	2017		2018	
Capitale proprio	15.665		17.786	
Attivo immobilizzato	73.303	0,200	74.884	0,238

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

	2017		2018	
Capitale proprio	15.665		17.786	
+ passività oltre 12 mesi	62.025		64.285	
Totale	<u>77.690</u>		<u>82.071</u>	
Attivo immobilizzato	73.303	1,059	74.884	1,096

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

	2017		2018	
Indebitamento finanziario netto	15.634		14.763	
Capitale proprio	<u>15.665</u>	0,998	<u>16.183</u>	0,912

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

	2017		2018	
Indebitamento finanziario netto	15.634		14.763	
Capitale proprio	<u>15.665</u>	0,315	<u>16.183</u>	0,282
+Contributi in conto impianti	34.002		36.131	
Totale	49.667		52.314	

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

Principali dati finanziari

La posizione finanziaria netta al 31/12/2018, era la seguente (in Euro):

	31/12/2018	31/12/2017	Variazione
Depositi bancari	7.868.546	6.261.414	1.607.132
Denaro e altri valori in cassa	5.029	8.045	(3.016)
Disponibilità liquide	7.873.575	6.269.459	1.604.116
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni			
Obbligazioni e obbligazioni convertibili (entro l'esercizio successivo)			
Debiti verso soci per finanziamento (entro l'esercizio successivo)	311.618	297.433	14.185

Debiti verso banche (entro l'esercizio successivo)	2.437.323	2.298.331	138.992
Debiti verso altri finanziatori (entro l'esercizio successivo)			
Anticipazioni per pagamenti esteri			
Quota a breve di finanziamenti			
Crediti finanziari			
Debiti finanziari a breve termine	2.748.941	2.595.764	153.177
Posizione finanziaria netta a breve termine	5.124.634	3.673.695	1.450.939
Obbligazioni e obbligazioni convertibili (oltre l'esercizio successivo)			
Debiti verso soci per finanziamento (oltre l'esercizio successivo)	4.290.853	4.466.242	(175.389)
Debiti verso banche (oltre l'esercizio successivo)	20.199.559	19.597.330	602.229
Debiti verso altri finanziatori (oltre l'esercizio successivo)			
Anticipazioni per pagamenti esteri			
Quota a lungo di finanziamenti			
Crediti finanziari			
Posizione finanziaria netta a medio e lungo termine	(24.490.412)	(24.063.572)	(426.840)
Posizione finanziaria netta	(19.365.778)	(20.389.877)	1.024.099

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

	2017		2018	
Liquidità	15.755		17.786	
Passività correnti	10.899	1,446	11.740	1,515

Informazioni attinenti all'ambiente e al personale

Tenuto conto del ruolo sociale dell'impresa come evidenziato anche dal documento sulla relazione sulla gestione del Consiglio Nazionale dei Dottori commercialisti e degli esperti contabili, si ritiene opportuno fornire le seguenti informazioni attinenti l'ambiente e al personale.

Personale

Nel corso dell'esercizio non si sono verificate morti sul lavoro del personale iscritto al libro matricola. Nel corso dell'esercizio non si sono verificati infortuni gravi sul lavoro che hanno comportato lesioni gravi o gravissime al personale iscritto al libro matricola

Nel corso dell'esercizio non si sono registrati addebiti in ordine a malattie professionali su dipendenti o ex dipendenti e cause di mobbing, per cui la società è stata dichiarata definitivamente responsabile.

Ambiente

Nel corso dell'esercizio non si sono verificati danni causati all'ambiente per cui il Consorzio è stato dichiarato colpevole in via definitiva. Nel corso dell'esercizio non sono state inflitte sanzioni o pene definitive per reati o danni ambientali.

Investimenti

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

Immobilizzazioni	Acquisizioni dell'esercizio
Terreni e fabbricati	232.801
Impianti e macchinari	4.551.047
Attrezzature industriali e commerciali	19.396
Altri beni	300.778

Gli interventi più significativi dell'esercizio 2018 sono stati i seguenti:

Rinnovi e potenziamenti reti

Interventi per sostituzione tratti di rete idrica per circa 24.634 metri e interventi di sostituzione di tratti di rete fognaria per circa 2.283 metri.

Impianto di Telecontrollo

Nel corso del 2018 hanno avuto luogo tutte le manutenzioni, sia pianificate che correttive, necessarie a garantire la salvaguardia dell'investimento e la piena funzionalità del sistema.

Nel settore depurazione, 5 depuratori e 8 sollevamenti fognari sono andati ad arricchire l'elenco di quelli sorvegliati 24/24 tramite sistema di telecontrollo, a garanzia di una miglior qualità del servizio.

Nel settore acquedotto sono state svolte diverse attività:

- sono stati realizzati gli asservimenti degli impianti di rilancio di Cavagnolo Scallaro e Villadeati Tribecco ai rispettivi serbatoi, al fine di ridurre lo stress sulle condotte e diminuire le incidenze di guasto. Nell'ambito della stessa attività si è realizzato il monitoraggio in continuo dei due serbatoi;
- è proseguito il lavoro di ammodernamento e adeguamento delle modalità di connessione con la trasformazione di 13 impianti al sistema gprs consentendo, in questo modo, un controllo più immediato degli impianti e una rilevazione più rapida dei guasti alle condotte. Sono stati interessati gli impianti di Altavilla, Calliano Bric dei Frati, Cereseto, Cerrina Montaldo, Cuccaro, Cuccaro, Fassa Bortolo, Mirabello ramo Pomaro, Moncestino, Odalengo Grande, Tonco, Verrua Collegna, Verrua Marchetti, Viarigi San Carlo;
- è stato implementato il monitoraggio delle portate per gli impianti di Piovà e Quargnento e delle pressioni a Monte Croce, Tonco, Asti bric dei Frati e Quargnento;
- è stata implementata la rete di monitoraggio dei nodi della rete, installando nuovi apparati a Casale Salita Sant'Anna, Buttigliera e a Gallareto;
- è stato implementato, a seguito della modifica della pompa n.1 della centrale di Verrua Savoia, il monitoraggio del circuito di raffreddamento della pompa stessa;
- sono stati ammodernati i sistemi di Refrancore e Scurzolengo, per una comunicazione più rapida e una precisa contabilizzazione delle dispersioni;
- è stato ammodernato il sistema di Fubine, per poter acquisire i dati del nuovo gruppo elettrogeno;
- è stato ammodernato e potenziato il sistema di Quattordio, per poter meglio gestire l'impianto e per poter in un successivo momento comandare la valvola di regolazione ingresso.

Dal punto di vista operativo è opportuno fornire informazioni separate per i due diversi settori del servizio idrico integrato, in cui il Consorzio esplica la propria attività.

1) Distribuzione acqua potabile.

I dati significativi sono riassunti nel modo seguente, mettendoli a confronto con l'anno 2017:

		2017	2018
Estensione rete	Mt	4.737	2.514
Rinnovi e potenziamenti	Mt	19.681	24.634
Nuove derivazioni utenza	n.	244	261
Sostituzioni derivazioni utenza	n.	505	655
Nuovi misuratori installati	n.	420	469
Misuratori sostituiti	n.	1.000	2.253

Gli utenti, che al 1/1/2018 erano n. 47.563, al 31/12/2018 erano n. 47.294 con una diminuzione di 269 unità.

Le vendite di acqua, tenuto conto dei valori stimati e non ancora fatturati alle utenze, sono state di mc 10.033.181, con una diminuzione sul 2017 di mc 238.163. Le vendite alle grandi utenze hanno risentito della

cessazione della fornitura alla ditta IBP di Crescentino compensate, in parte, da un maggior attingimento da parte dei subdistributori.

	2016	2017	2018
Metri cubi venduti utenze civili/industriali	6.222.272	6.428.158	6.237.101
Metri cubi venduti a subdistributori/grandi utenze	4.509.510	3.843.186	3.796.080
Totali	10.731.782	10.271.344	10.033.181

Dall'inizio della propria gestione il Consorzio ha effettuato:

		2003/2014	2015	2016	2017	2018	Totali
Estensioni reti acquedotto	Mt	118.140	647	707	4.737	2.514	126.745
Rinnovi e potenziamenti	Mt	423.320	19.726	6.497	19.681	24.634	493.858
Nuove derivazioni utenza	n.	6.038	236	241	244	261	7.020
Nuovi utenti	n.	2.360	-294	-147	-176	-269	1.474

2) Servizio fognature e depurazione

I dati significativi sono riassunti nel modo seguente mettendoli a confronto con gli anni 2009/2017:

		2009/2014	2015	2016	2017	2018	Totali
Estensioni rete fognaria	Mt	24.482	1.378	721	1.948	408	28.937
Rinnovi e potenziamenti	Mt	16.766	1.861	1.856	1.430	2.283	24.196
Nuove derivazioni utenza	n.	705	53	54	59	52	923
Sostituzioni derivazioni utenza	n.	1.283	41	75	27	23	1.449
Interventi video ispezioni	n.	1.456	170	111	150	95	1.982
Allacci elettrici impianti sollevamento / depurazione	n.	28	2	0	0	1	31

Il numero complessivo degli scarichi gestiti al 31 dicembre 2018 è attualmente di 659 unità, di cui 623 depurati e 36 privi di trattamento.

Al 31 dicembre 2018 gli impianti di depurazione gestiti sono 628; di questi 169 sono allacciati alla rete di distribuzione dell'energia elettrica.

Attività di ricerca e sviluppo

Ai sensi dell'articolo 2428 comma 3 numero 1 si dà atto che non sono state effettuate attività.

Rapporti con imprese controllate, collegate, controllanti e consorelle

Nel corso dell'esercizio il Consorzio ha intrattenuto i seguenti rapporti con le società collegate

Società	Debiti finanziari	Crediti finanziari	Crediti comm.li	Debiti comm.li	Costi	Ricavi
SIAM				4.600	4.600	
Totale				4.600	4.600	

Rischio di credito

I crediti commerciali verso clienti sono costituiti da

- € 122.557 di crediti per forniture ante 2003 acquisiti dal precedente gestore, interamente coperti dallo specifico fondo svalutazione di € 122.557;

- € 8.676.943 per forniture eseguite dal Consorzio per i quali è costituito un fondo di svalutazione di € 674.983

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

Rischio finanziario

Il Consorzio aveva assunto nel 2005 due mutui a tasso variabile per il finanziamento delle proprie attività di investimento; nell'incertezza dell'andamento del mercato dei tassi di interesse il Consorzio si era garantito sull'eventuale aumento dei tassi stessi sottoscrivendo con gli istituti bancari Unicredit e BNL due contratti di Interest Rate Swap (IRS) fissando un tasso parametro pari al 6,50% al superamento del quale il differenziale sui maggiori interessi resta a carico della banca stessa.

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

Rischio di cambio

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

Garanzie prestate

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

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

Evoluzione prevedibile della gestione

Gli investimenti fin qui realizzati, hanno prodotto importanti risultati, sia per il contenimento dei costi di gestione che delle perdite in rete. Si prevede di ottenere anche per l'esercizio 2019 un risultato positivo.

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

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

Protezione Dati Personali – Privacy

Il Consorzio ha costantemente aggiornato la documentazione relativa alla protezione dei dati personali come previsto dalle vigenti normative in materia e per quanto disposto dal Garante Privacy. E' stata designata la figura di Responsabile Protezione Dati (RPD) che ha il compito di supportare il CCAM, in qualità di Titolare del trattamento dati, nel processo di conformità e continuo miglioramento normativo in materia di protezione dati personali. Sono previste attività di audit per il 2019 all'impianto procedurale e documentale Privacy CCAM.

D.Lgs. 231/01 – Responsabilità amministrativa

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

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

E' previsto un aggiornamento della struttura del MOG 231, con l'obiettivo di migliorare l'applicabilità e la specificità delle procedure di audit condotte dall'OdV, nelle aree individuate come sensibili (in particolare nelle aree Sicurezza, Ambiente e Appalti) ed infine rendere più rapidi gli eventuali aggiornamenti normativi.

Nomina RPCT

A seguito della pubblicazione della Delibera ANAC 1134 del 20 novembre 2017, la figura e le responsabilità del Responsabile della Trasparenza e del Responsabile della Prevenzione della Corruzione sono state

sottratte all'OdV ed attribuite alla figura specifica del Responsabile della Prevenzione della Corruzione e Trasparenza (RPCT) nominato in data 23 marzo 2018.

L. n. 190/2012 – Anticorruzione

Piano Triennale della Prevenzione della Corruzione e Trasparenza (PTPCT)

E' stato redatto, approvato e pubblicato dal CdA CCAM in data 21/12/2018 il Piano Triennale della Prevenzione Corruzione e Trasparenza (PTPCT), le cui previsioni in ambito Anticorruzione e Trasparenza, precedentemente affidate all'OdV, sono state assegnate al RPCT in virtù della sopra menzionata delibera ANAC 1134 e conseguente nomina del CdA CCAM.

Sono state aggiornate e pubblicate nella sezione "Anticorruzione – L. n. 90/2012" del sito CCAM le procedure ed i protocolli anticorruzione previsti ex L. 190/2012, a seguito dell'introduzione della figura del RPCT (come sopra indicato).

Nell'area "Affidamenti" del sito istituzionale è stato aggiornato l'elenco degli affidamenti, pubblicato in formato xml secondo le direttive ANAC.

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

Il Consorzio ha dato adempimento al processo di garanzia all'accesso trasparente alle informazioni gestite dalla Pubblica Amministrazione e Società soggette alle normative in merito di Trasparenza.

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

Così come previsto dalla Delibera 1134, anche gli adempimenti in materia di Trasparenza, oltre a quelli relativi all'Anticorruzione e precedentemente risolti dall'OdV, sono stati avocati dalla figura del RPCT.

Sito Istituzionale

E' stato avviato nel corso dell'esercizio 2018 il progetto di sostituzione del sito istituzionale CCAM (www.ccam.it), per rimediare alle problematiche di generale vetustà tecnologica, ergonomia dell'interfaccia utente e rispondenza alle normative.

Sono state pianificate le revisioni dell'area "Amministrazione Trasparente" per un riordino generale dell'area di pubblicazione della documentazione ex D.Lgs 231/01, Trasparenza ed Anticorruzione.

Il progetto è stato completato nei primi mesi del 2019.

Destinazione del risultato d'esercizio

Il Consiglio propone di destinare l'utile di esercizio, al netto delle imposte, pari a € 651.002,19 nel modo seguente:

- per € 325.501,10 pari al 50% del totale, al Fondo riserva per investimenti in ossequio a quanto stabilito dall'Ente di Governo dell'Ambito 5 Astigiano Monferrato nel Piano Stralcio del Piano Programma riferito all'area di competenza del Consorzio.
- per € 325.501,09 residui al Fondo Riserva utili esercizi precedenti.

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

Moncalvo, 19 giugno 2018

Il Presidente del Consiglio di amministrazione
Aldo Quilico

CONSORZIO DEI COMUNI PER L'ACQUEDOTTO DEL MONFERRATO

Bilancio di esercizio al 31-12-2018

Dati anagrafici	
Sede in	14036 MONCALVO (AT) VIA CARLO FERRARIS 3
Codice Fiscale	82001730066
Numero Rea	AT 96301
P.I.	01202730055
Capitale Sociale Euro	0 i.v.
Forma giuridica	ENTE PUBBLICO ECONOMICO (EP)
Settore di attività prevalente (ATECO)	36
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no

Stato patrimoniale

	31-12-2018	31-12-2017
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	152.721	139.973
6) immobilizzazioni in corso e acconti	-	4.766
7) altre	95.034	113.982
Totale immobilizzazioni immateriali	247.755	258.721
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	1.774.469	1.608.092
2) impianti e macchinario	69.083.704	68.038.097
3) attrezzature industriali e commerciali	78.991	76.721
4) altri beni	523.381	424.784
5) immobilizzazioni in corso e acconti	843.117	899.050
Totale immobilizzazioni materiali	72.303.662	71.046.744
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
b) imprese collegate	10.000	10.000
d-bis) altre imprese	5.825	5.500
Totale partecipazioni	15.825	15.500
Totale immobilizzazioni finanziarie	15.825	15.500
Totale immobilizzazioni (B)	72.567.242	71.320.965
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	711.486	642.923
Totale rimanenze	711.486	642.923
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	7.587.571	7.761.277
esigibili oltre l'esercizio successivo	414.548	9.195
Totale crediti verso clienti	8.002.119	7.770.472
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	412.863	622.576
Totale crediti tributari	412.863	622.576
5-ter) imposte anticipate	290.642	400.740
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	923.894	277.787
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.731.688	1.643.082
Totale crediti verso altri	2.655.582	1.920.869
Totale crediti	11.361.206	10.714.657
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	7.868.546	6.261.414
2) assegni	1.011	4.794
3) danaro e valori in cassa	4.018	3.251
Totale disponibilità liquide	7.873.575	6.269.459
Totale attivo circolante (C)	19.946.267	17.627.039
D) Ratei e risconti	156.666	110.849

Totale attivo	92.670.175	89.058.853
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	9.092.248	9.092.248
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Varie altre riserve	3.587.213	3.049.216
Totale altre riserve	3.587.213	3.049.216
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	(166.374)	(34.480)
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	3.019.516	2.481.518
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	651.002	1.075.996
Totale patrimonio netto	16.183.605	15.664.498
B) Fondi per rischi e oneri		
2) per imposte, anche differite	336.499	348.105
3) strumenti finanziari derivati passivi	166.374	34.480
4) altri	462.659	507.952
Totale fondi per rischi ed oneri	965.532	890.537
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	2.540.098	2.587.290
D) Debiti		
3) debiti verso soci per finanziamenti		
esigibili entro l'esercizio successivo	311.618	297.433
esigibili oltre l'esercizio successivo	4.290.853	4.466.242
Totale debiti verso soci per finanziamenti	4.602.471	4.763.675
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.437.323	2.298.331
esigibili oltre l'esercizio successivo	20.199.559	19.597.330
Totale debiti verso banche	22.636.882	21.895.661
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	630	33.930
Totale acconti	630	33.930
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	5.404.019	5.183.301
Totale debiti verso fornitori	5.404.019	5.183.301
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	591.671	117.369
Totale debiti tributari	591.671	117.369
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	182.634	222.482
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	182.634	222.482
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.148.361	1.359.999
esigibili oltre l'esercizio successivo	2.071.022	2.142.770
Totale altri debiti	3.219.383	3.502.769
Totale debiti	36.637.690	35.719.187
E) Ratei e risconti	36.343.250	34.197.341
Totale passivo	92.670.175	89.058.853

Conto economico

	31-12-2018	31-12-2017
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	17.129.974	17.846.694
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	4.694.144	3.662.603
5) altri ricavi e proventi		
altri	2.089.459	1.883.202
Totale altri ricavi e proventi	2.089.459	1.883.202
Totale valore della produzione	23.913.577	23.392.499
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.299.176	995.752
7) per servizi	10.283.376	9.225.971
8) per godimento di beni di terzi	1.087.200	1.113.869
9) per il personale		
a) salari e stipendi	3.994.065	3.736.983
b) oneri sociali	1.227.220	1.188.432
c) trattamento di fine rapporto	241.979	237.066
e) altri costi	180	180
Totale costi per il personale	5.463.444	5.162.661
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	173.901	220.603
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	3.704.374	3.528.258
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	-	500.000
Totale ammortamenti e svalutazioni	3.878.275	4.248.861
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(68.563)	(54.543)
12) accantonamenti per rischi	-	100.000
14) oneri diversi di gestione	169.797	204.551
Totale costi della produzione	22.112.705	20.997.122
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	1.800.872	2.395.377
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	184.268	188.087
Totale proventi diversi dai precedenti	184.268	188.087
Totale altri proventi finanziari	184.268	188.087
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	983.067	966.646
Totale interessi e altri oneri finanziari	983.067	966.646
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(798.799)	(778.559)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	1.002.073	1.616.818
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	252.579	662.340
imposte differite e anticipate	98.492	(121.518)
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	351.071	540.822
21) Utile (perdita) dell'esercizio	651.002	1.075.996

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2018	31-12-2017
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	651.002	1.075.996
Imposte sul reddito	351.071	540.822
Interessi passivi/(attivi)	798.799	778.559
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	10.113	4.681
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	1.810.985	2.400.058
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	414.613	394.078
Ammortamenti delle immobilizzazioni	3.878.275	3.748.861
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	6.482	11.007
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	4.299.370	4.153.946
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	6.110.355	6.554.004
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(68.563)	(54.543)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(231.647)	1.461.711
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	220.718	(541.023)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(45.817)	(69.827)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	2.145.909	1.044.210
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	7.993	1.127.657
Totale variazioni del capitale circolante netto	2.028.593	2.968.185
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	8.138.948	9.522.189
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(798.799)	(778.559)
(Imposte sul reddito pagate)	(667.804)	(445.632)
(Utilizzo dei fondi)	(384.527)	(132.465)
Totale altre rettifiche	(1.851.130)	(1.356.656)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	6.287.818	8.165.533
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(5.947.139)	(5.034.734)
Disinvestimenti	978.250	1.166.610
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(162.935)	(145.930)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(5.131.824)	(4.014.054)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	138.992	66.303
Accensione finanziamenti	602.229	981.534
(Rimborso finanziamenti)	(161.204)	(214.909)
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	(131.895)	(22.076)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	448.122	810.852
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	1.604.116	4.962.331
Disponibilità liquide a inizio esercizio		

Depositi bancari e postali	6.261.414	1.298.838
Assegni	4.794	1.569
Danaro e valori in cassa	3.251	6.721
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	6.269.459	1.307.128
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	7.868.546	6.261.414
Assegni	1.011	4.794
Danaro e valori in cassa	4.018	3.251
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	7.873.575	6.269.459

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2018

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Sindaci dei Comuni Consorziati,

il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia un utile d'esercizio pari a Euro 651.002.

Attività svolte

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

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

L'attività di regolazione è svolta a livello nazionale dall'Autorità per l'Energia Elettrica, il Gas ed i Servizi Idrici la quale a seguito dell'attribuzione delle funzioni di regolazione e controllo del ciclo dei rifiuti urbani ed assimilati ha assunto la denominazione di Autorità di Regolazione per Energia Reti e Ambiente (ARERA); a livello locale l'attività è svolta dall'Ente di Governo dell'Ambito n. 5 "Astigiano Monferrato".

Con verbale di deliberazione n. 23 del 21 dicembre 2018 l'Ente di Governo ha approvato, ai fini dell'applicazione della nuova articolazione tariffaria, le tipologie di utenza e sotto-tipologie definite sulla base delle indicazioni dell'articolo 8 allegato A della delibera ARERA n. 665/2017; la nuova struttura tariffaria (con uguale a 1,023) decorre dal 1 gennaio 2018. La nuova struttura approvata non comprende la definizione dei corrispettivi industriali che scaricano i propri reflui in pubblica fognatura (Titolo IV allegato A delibera ARERA 665/2017).

La stessa delibera prevede, a decorrere dal 1 gennaio 2019, l'applicazione della disciplina del deposito cauzionale (delibera n. 86 del 28 febbraio 2013) tenuto conto degli effetti derivanti dalla nuova struttura tariffaria.

Con verbale di deliberazione n. 5 dell'11 marzo 2019 l'Ente di Governo ha approvato con decorrenza 1 gennaio 2018 la nuova struttura dei corrispettivi dei reflui industriali autorizzati allo scarico in pubblica fognatura (Titolo IV allegato A delibera ARERA 665/2017).

La proposta tariffaria deliberata dall'Ente di Governo (n.21 del 23/12/18) è stata confermata da ARERA con propria deliberazione n. 50/2019/R/IDR "Approvazione dell'aggiornamento delle predisposizione tariffarie del servizio idrico integrato per gli anni 2018 e 2019, proposto dall'ente di governo dell'ambito 5 Astigiano Monferrato" in data 12 febbraio 2019.

Con decorrenza 1° luglio 2016 sono entrati in vigore la nuova Carta del Servizio Idrico Integrato e il Regolamento di Utenza e Condizioni di Fornitura del Servizio Idrico Integrato successivamente aggiornata con decorrenza 1° luglio 2018 in ottemperanza alle Delibere ARERA 655/2015 e 917/2017.

Con delibera n. 11 del 6 maggio 2019 l'Ente di Governo ha approvato l'aggiornamento del "Regolamento di utenza e condizioni di fornitura del Servizio Idrico Integrato"; Il predetto regolamento entrerà in vigore con decorrenza 1 luglio 2019.

Il Consorzio partecipa con una quota pari al 25% alla Società Consortile SIAM, costituitasi in data 1 giugno 2007 tra i gestori affidatari del SII nel territorio dell'Ente di Governo dell'Ambito n. 5 "Astigiano Monferrato", con il fine di coordinare le attività dei soci volte al miglioramento del servizio.

Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio

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

Criteri di formazione

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2018 tengono conto delle novità introdotte nell'ordinamento nazionale dal D.Lgs. 139/2015, tramite il quale è stata data attuazione alla Direttiva 2013/34 /UE. Per effetto del D.Lgs. 139/2015 sono stati modificati i principi contabili nazionali OIC.

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

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

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

Principi di redazione

(Rif. art. 2423, C.c. art. 2423-bis C.c.)

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

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

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

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

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

(Rif. art. 2423, quinto comma, C.c.)

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423 comma 5 del Codice Civile.

Criteri di valutazione applicati

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

Immobilizzazioni

Immateriali

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

Il software è ammortizzato in tre esercizi. Le migliori su beni di terzi sono ammortizzate con aliquote dipendenti dalla durata del contratto di locazione o concessione.

Materiali

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

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

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

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

A decorrere dal bilancio dell'esercizio 2008 sono state modificate le aliquote di ammortamento di alcune categorie di cespiti al fine di adeguarle alla prevista maggiore vita utile residua dei beni. Nel bilancio dell'esercizio 2018 le immobilizzazioni materiali non sono state rivalutate in base alle leggi (speciali, generali o di settore) e non sono stati capitalizzati oneri finanziari.

Operazioni di locazione finanziaria (leasing)

Il Consorzio non ha effettuato operazioni di locazione finanziaria.

Crediti

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

Con decorrenza dal bilancio di esercizio 2010 i crediti per forniture che saranno misurate e fatturate nel successivo esercizio sono rilevati nell'attivo dello Stato Patrimoniale fra i crediti verso clienti; le quote fisse sono calcolate pro rata temporis, le quote variabili sono stimate sulla base dei consumi storici di ogni singola utenza del Servizio Idrico Integrato (SII).

Debiti

Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato; i debiti sono esposti al valore nominale.

Ratei e risconti

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni.

Comprendono risconti passivi di contributi di terzi e contributo Fo.N.I. (Fondo Nuovi Investimenti), derivante dalla componente tariffaria SII 2018, destinati agli investimenti in conto impianti e sono imputati a Conto Economico proporzionalmente alle quote di ammortamento dei cespiti stessi

Rimanenze magazzino

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

Titoli

Il Consorzio non detiene titoli.

Partecipazioni

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

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

Strumenti finanziari derivati

I derivati sottoscritti sono di natura finanziaria a copertura del rischio di variazione del tasso di interesse dei mutui stipulati. Il loro valore (MTM) è rilevato dalla documentazione periodica inoltrata dagli istituti bancari.

Fondi per rischi e oneri

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

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

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

Fondo TFR

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

Imposte sul reddito

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

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

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

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

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

Riconoscimento ricavi e imputazione costi

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

Impegni, garanzie e passività potenziali

Trattasi di garanzie fideiussorie per lavori inerenti il SII rilasciate a terzi dal Consorzio, anche a mezzo di compagnie assicurative e di garanzie ricevute da terzi anch'esse a garanzia di lavori concessi in appalto e forniture a utenti SII.

Nota integrativa, attivo

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
247.755	258.721	(10.966)

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio				
Costo	139.973	4.766	113.982	258.721
Valore di bilancio	139.973	4.766	113.982	258.721
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	157.078	-	5.857	162.935
Riclassifiche (del valore di bilancio)	4.766	(4.766)	-	-
Ammortamento dell'esercizio	149.096	-	24.805	173.901
Totale variazioni	12.748	(4.766)	(18.948)	(10.966)
Valore di fine esercizio				
Costo	152.721	-	95.034	247.755
Valore di bilancio	152.721	-	95.034	247.755

Contributi in conto impianti

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2018 il Consorzio ha accertato contributi in conto impianti; i contributi sono contabilizzati a risconto con utilizzo in conto economico di quote a riduzione dei costi di ammortamento dei cespiti cui si riferiscono. Il movimento dell'anno 2018 è il seguente:

Descrizione	Importo
Importo al 1/1, quale risconto dei contributi contabilizzati negli esercizi 2017 e precedenti	27.625.430
Contributi da enti pubblici contabilizzati ed incassati nel 2018	319.257
Contributi da privati per estensioni contabilizzati ed incassati nel 2018	14.194
Contributi da privati per allacciamenti acqua e fogna contabilizzati ed incassati nel 2018	266.881
Contributi da enti pubblici contabilizzati ma non incassati nel 2018	615.743
Quota contributi a favore dell'esercizio 2018 per gli impianti in corso di ammortamento	(1.360.205)
Importo al 31/12 da utilizzare negli esercizi 2019 e successivi fino al termine dell'ammortamento degli impianti cui si riferiscono	27.481.300

Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
72.303.662	71.046.744	1.256.918

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio						
Costo	2.003.291	105.234.081	466.899	1.549.710	899.050	110.153.031
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	395.199	37.195.984	390.178	1.124.926	-	39.106.287
Valore di bilancio	1.608.092	68.038.097	76.721	424.784	899.050	71.046.744
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	232.801	4.551.047	19.396	300.778	843.117	5.947.139
Riclassifiche (del valore di bilancio)	-	(25.435)	-	-	27.951	2.516
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	6.454	1.042	53.866	927.001	988.363
Ammortamento dell'esercizio	66.424	3.473.551	16.084	148.315	-	3.704.374
Totale variazioni	166.377	1.045.607	2.270	98.597	(55.933)	1.256.918
Valore di fine esercizio						
Costo	2.236.092	109.743.036	466.647	1.575.338	843.117	114.864.230
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	461.623	40.659.332	387.656	1.051.957	-	42.560.568
Valore di bilancio	1.774.469	69.083.704	78.991	523.381	843.117	72.303.662

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

La movimentazione delle immobilizzazioni materiali cespiti e del relativo fondo è riportata nella seguente tabella:

Cespiti	incrementi	decrementi	rettifiche	31/12/2018
Terreni	167.656	11.768	0	179.424
Fabbricati civili	48.319			48.319
Fabbricati industriali	1.787.316	221.033		2.008.349
Opere idrauliche fisse	1.768.605			1.768.605
Piezometri	30.410			30.410
Serbatoi	878.825	23.224		902.049
Rete acqua	64.989.754	2.096.070		67.085.824
Rete fognaria	10.494.810	763.577		11.258.387
Impianti sollevamento acqua	5.027.949	85.083	(27.951)	5.085.081
Impianti sollevamento fogna	206.036	9.553		215.589
Impianti trattamento	161.813			161.813
Apparecchi di misura e controllo	2.728.181	141.434	14.141	2.855.474
Telecontrollo	595.818	271.857		867.675
Prese acqua	9.486.301	857.976		10.344.277
Prese fogna	1.015.156	43.754		1.058.910

Cespite		incrementi	decrementi	rettifiche	31/12/2018
Impianti di depurazione	7.793.387	258.518			8.051.905
Elettropompe	57.036				57.036
Attrezzatura varia	466.899	19.396	19.648		466.647
Autocarri	624.211	183.248	120.379		687.080
Autovetture	164.448	57.053	25.158		196.343
Mobili ed arredi	228.987	6.502			235.489
Macchine elettroniche	532.064	53.975	129.614		456.425
Immobilizzazioni in corso	899.050	843.117	927.001	27.951	843.117
TOTALE	110.153.031	5.947.138	1.235.941	0	114.864.228

Fondo Ammortamento	01/01/2018	incrementi	decrementi	rettifiche	31/12/2018
Fabbricati industriali	395.199	66.424			461.623
Opere idrauliche fisse	405.461	44.215			449.676
Piezometri	7.389	760			8.149
Serbatoi	261.059	33.893			294.952
Rete acqua	23.044.441	1.739.216			24.783.657
Rete fognaria	2.004.690	326.298			2.330.988
Impianti sollevamento acqua	2.786.041	254.304		(2.516)	3.037.829
Impianti di sollevamento fogna	40.934	12.649			53.583
Impianti trattamento	122.982	9.627			132.609
Apparecchi di misura e controllo	2.194.709	193.990	7.687		2.381.012
Telecontrollo	184.228	73.175			257.403
Prese acqua	2.435.603	297.459			2.733.062
Prese fogna	199.869	31.110			230.979
Impianti di depurazione	3.456.832	455.474			3.912.306
Elettropompe	51.746	1.380			53.126
Attrezzatura varia	390.178	16.084	18.606		387.656
Autocarri	433.028	66.692	69.092		430.628
Autovetture	149.492	14.196	25.158		138.530
Mobili e arredi	212.571	4.928			217.499
Macchine elettroniche	329.835	62.499	127.035		265.299
TOTALE	39.106.287	3.704.373	247.578	(2.516)	42.560.566

Nel bilancio al 31/12/2018 non sono stati capitalizzati oneri finanziari.

Operazioni di locazione finanziaria

Il Consorzio non ha contratti di locazioni finanziaria in essere al 31/12/2018

Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
15.825	15.500	325

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

	Partecipazioni in imprese collegate	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni
Valore di inizio esercizio			
Costo	10.000	5.500	15.500
Valore di bilancio	10.000	5.500	15.500
Variazioni nell'esercizio			
Altre variazioni	-	325	325
Totale variazioni	-	325	325
Valore di fine esercizio			
Costo	10.000	5.825	15.825
Valore di bilancio	10.000	5.825	15.825

Partecipazioni

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

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

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

Le partecipazioni in altre imprese sono riferite a:

- Consorzio Energetico Torinese trasformatosi in società consortile a responsabilità limitata.
- Water Alliance – Acque del Piemonte, rete di imprese fra gestori del Servizio Idrico Integrato in ambito piemontese.

Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese collegate

Denominazione	Città, se in Italia, o Stato estero	Codice fiscale (per imprese italiane)	Capitale in euro	Patrimonio netto in euro	Quota posseduta in euro	Quota posseduta in %	Valore a bilancio o corrispondente credito
Società consortile a responsabilità limitata S.I.A.M. - Servizi Idrici Astigiano Monferrato	Asti	0141580059	40.000	40.000	10.000	25,00%	10.000
Totale							10.000

Nel corso dell'esercizio non sono intervenute modifiche significative nell'ambito S.I.A.M, costituita nel 2007 tra i gestori del servizio idrico integrato dell'Ambito 5 Astigiano Monferrato.

Valore delle immobilizzazioni finanziarie

	Valore contabile
Partecipazioni in altre imprese	5.825

Dettaglio del valore delle partecipazioni immobilizzate in altre imprese

Descrizione	Valore contabile
Water Alliance - Acque del Piemonte Rete di imprese	5.000

Descrizione	Valore contabile
C.E.T. - Consorzio Energetico Torinese	825
Totale	5.825

Attivo circolante

Rimanenze

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
711.486	642.923	68.563

I criteri di valutazione adottati sono invariati rispetto all'esercizio precedente e motivati nella prima parte della presente Nota integrativa.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	642.923	68.563	711.486
Totale rimanenze	642.923	68.563	711.486

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
11.361.206	10.714.657	646.549

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	7.770.472	231.647	8.002.119	7.587.571	414.548
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	622.576	(209.713)	412.863	412.863	-
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	400.740	(110.098)	290.642		
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	1.920.869	734.713	2.655.582	923.894	1.731.688
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	10.714.657	646.549	11.361.206	8.924.328	2.146.236

I crediti sono valutati al valore di presumibile realizzo.

I crediti verso clienti, al lordo del fondo svalutazione crediti, di ammontare rilevante al 31/12/2018 sono così costituiti:

Descrizione	Importo
Fatture da emettere SII	4.580.111
Crediti verso clienti per fatture/bollette emesse	3.199.497
Acquedotto Monferrato SpA	326.426
Acquedotto Valtiglione	273.683
ASP Asti	109.709

Il credito per fatture da emettere agli utenti del Servizio Idrico Integrato (SII) è riferito ai consumi non ancora fatturati alla data del 31/12/2018 la cui valorizzazione è stata eseguita sulla base di simulazioni dei periodi di fatturazione ancora da emettere. Tra i crediti figura, inoltre, lo scostamento tra le tariffe effettivamente applicate rispetto al Vincolo Riconosciuto ai ricavi del Gestore (VRG) calcolato per l'anno 2018. Il conguaglio da recuperare nel 2020 risulta essere positivo ed ammonta a 402 migliaia di euro.

L'attività di recupero dei crediti scaduti continua costantemente al fine di ridurne il livello.

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

I crediti verso altri di ammontare rilevante verso altri al 31/12/2018, sono così costituiti:

Descrizione	Importo
Quote del TFR maturato e deposito presso nel fondo di tesoreria presso l'INPS	1.775.350
Depositi cauzionali presso terzi	99.738
Anticipazione a fornitori per lavori (art. 35, c. 18, d.lgs. 50/2016).	93.740

I crediti per imposte anticipate sono relative a differenze temporanee deducibili nel corso dell'esercizio 2018 hanno avuto i seguenti movimenti:

		IRES	IRAP
1 Accantonamenti e utilizzi fondo rischi			
Esercizio 2003/2011	€ 130.000		
Esercizio 2005	€ 170.000		
Esercizio 2010	€ 25.000		
Esercizio 2011	€ 40.000		
Esercizio 2012	€ 25.000		
Utilizzo 2012	-€ 25.067		
Esercizio 2013	€ 25.000		
Utilizzo 2013	-€ 7.093		
Utilizzo 2014	-€ 56.129		
Esercizio 2015	€ 50.000		
Utilizzo 2015	-€ 1.712		
Esercizio 2016	€ 50.000		
Utilizzo 2016	-€ 10.850		
Esercizio 2017	€ 100.000		
Utilizzo 2017	-€ 21.510		
Totale	€ 492.639	€ 132.731	€ 20.018
2 Accantonamenti al fondo svalutazione crediti		€ 1.083.709	€ 285.555
3 Compensi ad amministratori non corrisposti			
Esercizio 2016	€ 584,43	€ 161	
Esercizio 2017	€ 7.590,00	€ 1.822	
4 Mora in attesa di fatturazione da fornitori		€ 8.566,75	€ 2.317
5 Variazioni di % imposte e correzioni aa.pp.		-€ 41.864	
Credito al 1 gennaio 2018		€ 380.722	€ 20.018
Utilizzo dei crediti di imposta			
1 dal fondo rischi	€ -45.293	€ -10.870	€ -1.766
2 dal fondo sval. Crediti per la parte incapiante del f.do fiscale	€ -408.886	€ -98.133	
3 compensi amministratori pagati	€ -6.296	€ -1.505	
4 interessi di mora fatturati da fornitori	€ 0	€ 0	
Accantonamenti dell'esercizio			

		IRES	IRAP
1 al fondo rischi	€ 0	€ 0	€ 0
2 al f.do sval. crediti eccedente il limite fiscale	€ 0	€ 0	
3 compensi amministratori 2018 in attesa corresponsione	€ 6.953	€ 1.669	
4 mora in attesa di fatturazione da fornitori	€ 2.115	€ 508	
Totale credito al 31 dicembre 2018		€ 272.391	€ 18.252

I crediti tributari sono riferiti al residuo credito per IRES ed IRAP risultante dal maggior versamento dell'anticipo nel corso dell'esercizio rispetto all'effettivo debito.

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/12/2018 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Italia	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	8.002.119	8.002.119
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	412.863	412.863
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	290.642	290.642
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	2.655.582	2.655.582
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	11.361.206	11.361.206

L'adeguamento del valore nominale dei crediti è stato ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti che ha subito, nel corso dell'esercizio, le seguenti movimentazioni:

Descrizione	F.do svalutazione ex art. 2426 Codice civile	F.do svalutazione ex art. 106 D.P.R. 917/1986	Totale
Saldo al 31/12/2017	1.206.267		1.206.267
Utilizzo nell'esercizio	408.886		408.886
Accantonamento esercizio			
Saldo al 31/12/2018	797.381		797.381

L'utilizzo del fondo svalutazione crediti è principalmente riferito allo storno per inesigibilità del credito nei confronti della ditta IBP di Crescentino, appartenente al gruppo Mossi & Ghisolfi, per un ammontare complessivo di € 306.402. Nel corso dell'esercizio non sono stati rilevati accantonamenti al fondo svalutazione crediti.

Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
7.873.575	6.269.459	1.604.116

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	6.261.414	1.607.132	7.868.546
Assegni	4.794	(3.783)	1.011
Denaro e altri valori in cassa	3.251	767	4.018
Totale disponibilità liquide	6.269.459	1.604.116	7.873.575

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

Ratei e risconti attivi

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
156.666	110.849	45.817

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

Anche per tali poste, i criteri adottati nella valutazione sono riportati nella prima parte della presente nota integrativa. Sussistono, al 31/12/2018, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni per un ammontare di Euro 82.720 relativi a spese istruttorie su finanziamenti ed autorizzazioni agli scarichi dei reflui.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	403	2.131	2.534
Risconti attivi	110.446	43.686	154.132
Totale ratei e risconti attivi	110.849	45.817	156.666

Descrizione	Importo
Ratei di ammontare non apprezzabile	2.534
Risconto spese istruttorie mutui/autorizzazioni	111.471
Risconto canoni di concessione, noleggio e vari	30.400
Risconto spese telefoniche	2.104
Risconto polizze fideiussorie	4.076
Risconto tasse automobilistiche	1.594
Risconto consulenze	1.973
Altri di ammontare non apprezzabile	2.514
	156.666

Oneri finanziari capitalizzati

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

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

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

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
16.183.605	15.664.498	519.107

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni		
Capitale	9.092.248	-		9.092.248
Altre riserve				
Varie altre riserve	3.049.216	537.997		3.587.213
Totale altre riserve	3.049.216	537.997		3.587.213
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	(34.480)	(131.894)		(166.374)
Utili (perdite) portati a nuovo	2.481.518	537.998		3.019.516
Utile (perdita) dell'esercizio	1.075.996	(424.994)	651.002	651.002
Totale patrimonio netto	15.664.498	519.107	651.002	16.183.605

Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
9) Fondo investimenti	2.877.755
10) Contributi da enti pubblici e terzi	709.458
Totale	3.587.213

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

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

	Importo	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale	9.092.248	B	-
Riserva da soprapprezzo delle azioni	-	A,B,C,D	-
Riserve di rivalutazione	-	A,B	-
Riserva legale	-	A,B	-
Riserve statutarie	-	A,B,C,D	-
Altre riserve			
Riserva straordinaria	-	A,B,C,D	-

	Importo	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile	-	A,B,C,D	-
Riserva azioni o quote della società controllante	-	A,B,C,D	-
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	-	A,B,C,D	-
Versamenti in conto aumento di capitale	-	A,B,C,D	-
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	-	A,B,C,D	-
Versamenti in conto capitale	-	A,B,C,D	-
Versamenti a copertura perdite	-	A,B,C,D	-
Riserva da riduzione capitale sociale	-	A,B,C,D	-
Riserva avanzo di fusione	-	A,B,C,D	-
Riserva per utili su cambi non realizzati	-	A,B,C,D	-
Riserva da conguaglio utili in corso	-	A,B,C,D	-
Varie altre riserve	3.587.213		2.521.627
Totale altre riserve	3.587.213		2.521.627
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	(166.374)	E	-
Utili portati a nuovo	3.019.516	A,B,C,D	-
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	-	A,B,C,D	-
Totale	15.532.603		2.521.627
Residua quota distribuibile			2.521.627

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

Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle varie altre riserve

Descrizione	Importo	Possibilità di utilizzazioni	Quota disponibile
9) Fondo investimenti	2.877.755	A,B,C,D	2.521.627
10) Contributi da enti pubblici e terzi	709.458	A,B,C,D	-
	-	A,B,C,D	-
Totale	3.587.213		

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

Variazioni della riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi

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

	Riserva per operazioni di copertura di flussi finanziari attesi
Valore di inizio esercizio	(34.480)
Variazioni nell'esercizio	
Incremento per variazione di fair value	(134.177)
Decremento per variazione di fair value	(2.283)
Valore di fine esercizio	(166.374)

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

ISTITUTO	Valore nozionale	MTM 31/12 /17	Valore nozionale	MTM 31/12/18	VARIAZIONE	Rischio
Intesa Sanpaolo	3.000.000	24.322	3.000.000	158.499	+ 134.177	IRS variabile protetto
Unicredit	616.973	5.481	540.978	4.371	- 1.110	IRS variabile protetto
Bnl – Gruppo BNP Paribas	525.000	4.677	455.000	3.504	- 1.173	IRS variabile protetto

Formazione ed utilizzo delle voci del patrimonio netto

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

	Capitale sociale	Riserva legale	Riserve	Risultato d'esercizio	Totale
All'inizio dell'esercizio precedente	9.092.248		4.371.186	1.147.144	14.610.578
Destinazione del risultato dell'esercizio					
attribuzione dividendi					
altre destinazioni			1.125.068	(71.148)	1.053.920
Altre variazioni					
incrementi					
decrementi					
riclassifiche					
Risultato dell'esercizio precedente				1.075.996	
Alla chiusura dell'esercizio precedente	9.092.248		5.496.254	1.075.996	15.664.498
Destinazione del risultato dell'esercizio					
attribuzione dividendi					
altre destinazioni			944.101	(424.994)	519.107
Altre variazioni					
incrementi					
decrementi					
riclassifiche					
Risultato dell'esercizio corrente				651.002	
Alla chiusura dell'esercizio corrente	9.092.248		6.440.355	651.002	16.183.605

Fondi per rischi e oneri

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

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
965.532	890.537	74.995

	Fondo per imposte anche differite	Strumenti finanziari derivati passivi	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	348.105	34.480	507.952	890.537
Variazioni nell'esercizio				
Accantonamento nell'esercizio	-	134.177	-	134.177
Utilizzo nell'esercizio	11.606	-	45.293	56.899
Altre variazioni	-	(2.283)	-	(2.283)
Totale variazioni	(11.606)	131.894	(45.293)	74.995
Valore di fine esercizio	336.499	166.374	462.659	965.532

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

Il fondo imposte esistente al 1 gennaio 2018 di Euro 348.105 rappresenta la quota di imposte dirette non corrisposte utilizzando "deduzioni fiscali extracontabili" che per il Consorzio sono costituite da ammortamenti anticipati non rilevati nei conti economici degli esercizi dal 2003 al 2007, riconosciuti ai soli fini fiscali.

Il valore di queste deduzioni extracontabili al 1 gennaio è di Euro 1.450.441 con un debito potenziale futuro di Euro 348.105 alla vigente aliquota IRES. Il potenziale debito di IRES sarà ridotto nei futuri esercizi con la progressiva sovrapposizione degli ammortamenti di bilancio o all'atto della cessione o radiazione dei cespiti. A fine esercizio il valore delle deduzioni extracontabili relativo all'IRES è stato ridotto ad Euro 1.402.085 per ripresa nell'imponibile 2018 degli ammortamenti anticipati relativi a cespiti dismessi e per sovrapposizione di ammortamenti di bilancio per complessivi Euro 48.356.

Nel corso dell'esercizio non sono stati eseguiti accantonamenti tra gli "Altri fondi"; l'utilizzo è riferito alla copertura del rimborso delle franchigie alle compagnie assicuratrici per danni liquidati a terzi.

Il fondo per imposte ha avuto i seguenti movimenti:

	IMPONIBILE	IRES
Fondo al 1 gennaio 2018	1.450.441	348.105
Storno dal fondo per cespiti dismessi/radiati		
Sovrapposizione di ammortamenti di bilancio	(48.356)	(11.606)
Fondo al 31 dicembre 2018	1.402.085	336.499

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
2.540.098	2.587.290	(47.192)

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	
Valore di inizio esercizio	2.587.290
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	280.436
Utilizzo nell'esercizio	327.628
Totale variazioni	(47.192)
Valore di fine esercizio	2.540.098

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

Il fondo non ricomprende le indennità maturate a partire dal 1° gennaio 2007, destinate a forme pensionistiche complementari ai sensi del D. Lgs. n. 252 del 5 dicembre 2005; comprende, invece, le quote trasferite alla tesoreria dell'INPS per un ammontare di Euro 1.775.350 rilevate tra i crediti verso enti previdenziali.

Nell'esercizio successivo al 31/12/2018 si prevede di corrispondere ai dipendenti un ammontare di TFR stimato in Euro 150.000, a seguito di richieste di anticipazioni e liquidazioni per pensionamenti.

Debiti

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

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
36.637.690	35.719.187	918.503

Variazioni e scadenza dei debiti

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Debiti verso soci per finanziamenti	4.763.675	(161.204)	4.602.471	311.618	4.290.853	2.709.032
Debiti verso banche	21.895.661	741.221	22.636.882	2.437.323	20.199.559	11.474.849
Acconti	33.930	(33.300)	630	630	-	-
Debiti verso fornitori	5.183.301	220.718	5.404.019	5.404.019	-	-
Debiti tributari	117.369	474.302	591.671	591.671	-	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	222.482	(39.848)	182.634	182.634	-	-
Altri debiti	3.502.769	(283.386)	3.219.383	1.148.361	2.071.022	-
Totale debiti	35.719.187	918.503	36.637.690	10.076.256	26.561.434	14.183.881

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

Comune	Quota entro l'esercizio	Quota oltre l'esercizio	Totale
Aramengo	16.124	187.998	204.122

Comune	Quota entro l'esercizio	Quota oltre l'esercizio	Totale
Brusasco	8.042	242.935	250.977
Capriglio	3.062	48.144	51.206
Casorzo	9.316	209.762	219.078
Castagnole	7.833	197.900	205.733
Castell'Alfero	5.029	33.001	38.030
Castelletto Merli	5.331	61.084	66.415
Castelnuovo Don Bosco	7.792	38.964	46.756
Cella Monte	28.137	191.993	220.130
Cerrina	15.902	161.205	177.107
Cocconato	8.633	140.734	149.367
Felizzano	4.458	123.375	127.833
Fubine	2.316	28.309	30.625
Gabiano	988	21.396	22.384
Lauriano	8.950	58.788	67.738
Lu Monferrato	8.545	137.595	146.140
Moncalvo	10.250	99.027	109.277
Moncucco	3.724	45.111	48.835
Montemagno	4.091	59.566	63.657
Montiglio Monferrato	17.489	491.122	508.611
Murisengo	15.420	195.199	210.619
Ottiglio	4.188	21.665	25.853
Ozzano Monferrato	10.186	224.065	234.251
Penango	23.360	221.668	245.028
Rosignano Monferrato	4.370	48.333	52.703
Sala Monferrato	4.739	137.464	142.203
San Giorgio Monferrato	22.896	272.586	295.482
San Salvatore Monferrato	3.160	48.737	51.897
Solonghello	8.800	119.247	128.047
Terruggia	7.837	144.602	152.439
Verrua Savoia	20.766	178.625	199.391
Villadeati	9.884	100.653	110.537
Totali	311.618	4.290.853	4.602.471

Il saldo del debito verso banche al 31/12/2018, pari a Euro 22.636.882, comprensivo dei mutui passivi, è il seguente:

Istituto	Residuo entro 12 mesi	Residuo oltre 12 mesi	Di cui oltre 5 anni
BANCO POPOLARE	€ 399.864	€ 822.213	€ 0,00
BNL	€ 70.000	€ 385.000,00	€ 105.000
	€ 70.000	€ 455.000,00	€ 175.000
	€ 258.651	€ 2.577.192	€ 1.410.574
BPM	€ 115.027	€ 0	€ 0,00
	€ 300.045	€ 0	€ 0,00
MEDIOCREDITO	€ 0	€ 5.000.000	€ 1.500.000
INTESASANPAOLO già OPI	€ 81.894	€ 577.391	€ 210.148
UNICREDIT	€ 224.316	€ 3.354.481	€ 2.360.377
	€ 77.840	€ 463.137	€ 132.426

Istituto	Residuo entro 12 mesi	Residuo oltre 12 mesi	Di cui oltre 5 anni
	€ 131.180	€ 1.330.026	€ 737.782
	€ 229.385	€ 3.213.482	€ 2.148.542
INTESA SANPAOLO	€ 478.363	€ 2.021.637	€ 0
Totale complessivo	€ 2.436.565	€ 20.199.559	€ 11.620.086

Residuano Euro 758 relativi a partite viaggianti che troveranno regolazione nell'esercizio successivo.

Nel corso dell'anno 2018 è stata incassata la seconda erogazione pari ad Euro 2.000.000 riferita al finanziamento stipulato in data 29 novembre 2017 con Mediocredito Italiano S.p.A. per un ammontare complessivo di Euro 7.000.000; la terza ed ultima tranche ammontante a Euro 2.000.000 sarà erogata entro il 31 ottobre 2019.

Sempre nel corso dell'anno 2018 è stato stipulato in data 22 novembre un nuovo finanziamento a tasso fisso del 2,20% con l'Istituto Intesa Sanpaolo S.p.A. per un ammontare di Euro 2.500.000 della durata di 60 mesi; parte del nuovo finanziamento è stato utilizzato in data 19 dicembre per l'estinzione del mutuo stipulato con tasso fisso del 5,179% in data 19.12.2007 con UNICREDIT. L'operazione ha comportato un esborso di Euro 1.564.098

La parte residua sarà utilizzata nel corso del 2019 per l'estinzione di un altro mutuo a tasso fisso.

La voce "Acconti" accoglie gli anticipi ricevuti a titolo di cauzioni provvisorie per i contratti relativi all'ammodernamento della stazione di sollevamento di Robella (ditta Piazza) ed ai lavori di Fubine secondo lotto (ditta Tecnoedil).

I "Debiti verso fornitori" sono iscritti al valore nominale in quanto il Consorzio si è avvalso della facoltà di non utilizzare il criterio del costo ammortizzato e/o di non attualizzare i debiti. Sono comprese le fatture emesse dai seguenti comuni soci:

Comune	Importo
Brozolo	4.547
Brusasco	1.430
Lauriano	4.819
Lu	6.938
Moncalvo	22.060
Murisengo	8.203
Ozzano	559
San Giorgio	3.383
San Salvatore	5.633
Villadeati	3.214
Totale	60.786

I debiti verso fornitori con saldo superiore a Euro 30.000 al 31/12/2018 risultano così costituiti:

Fornitore	Importo
Acquedotto Monferrato SPA	1.425.325
Edil Cave srl	391.169
Mortara Gianluca srl	390.337
CS Costruzioni srl	363.593
Zecchini Group srl	287.635
Pietro Succio srl	232.799
Egea Commerciale srl	223.621
Frassa srl	114.683
Calvi Sistemi snc	103.915
Impresa Mondo srl	77.525
Marazzato Soluzioni Ambientali srl	57.004
Engineering Ingegneria Informatica SPA	54.000

Fornitore	Importo
Franco Eugenio srl	33.265
Eglue srl	33.031
Cav. Uff. Giacomo Cimberio SPA	31.721
Guala srl	31.104
Totale	3.911.513

Il debito nei confronti dell'Acquedotto Monferrato SPA sopra riportato è al momento oggetto di contenzioso.

Nella voce debiti tributari non sono iscritti debiti per imposte IRES e IRAP in quanto gli acconti versati nel corso dell'esercizio sono risultati superiori al debito effettivo.

Sono iscritti debiti per ritenute su compensi a dipendenti, collaboratori, professionisti, imposta sostitutiva sul TFR, debiti per bollo virtuale e debiti per IVA relativa al IV trimestre.

Gli importi più rilevanti sono riferite al debito IVA per Euro 461.667 e ritenute IRPEF per euro 127.166

Suddivisione dei debiti per area geografica

La ripartizione dei Debiti al 31/12/2018 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Italia	Totale
Debiti verso soci per finanziamenti	4.602.471	4.602.471
Debiti verso banche	22.636.882	22.636.882
Acconti	630	630
Debiti verso fornitori	5.404.019	5.404.019
Debiti tributari	591.671	591.671
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	182.634	182.634
Altri debiti	3.219.383	3.219.383
Debiti	36.637.690	36.637.690

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

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

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso soci per finanziamenti	4.602.471	4.602.471
Debiti verso banche	22.636.882	22.636.882
Acconti	630	630
Debiti verso fornitori	5.404.019	5.404.019
Debiti tributari	591.671	591.671
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	182.634	182.634
Altri debiti	3.219.383	3.219.383
Totale debiti	36.637.690	36.637.690

Le rate dei mutui sono garantiti da delegazioni di pagamento rilasciate agli istituti di credito che ne hanno fatto richiesta all'atto della sottoscrizione del contratto di finanziamento.

Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 6-ter, C.c.)

Il Consorzio non ha posto in essere operazioni di compravendita con obbligo di retrocessione.

Ratei e risconti passivi

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
36.343.250	34.197.341	2.145.909

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	149.201	26.754	175.955
Risconti passivi	34.048.141	2.119.154	36.167.295
Totale ratei e risconti passivi	34.197.341	2.145.909	36.343.250

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

Descrizione	Importo
Ratei interessi su mutui	84.798
Ratei danni da liquidare e regolarizzazioni premi assicurativi	53.949
Rateo premio di risultato lavoratori interinali	21.571
Ratei premi CAP	6.102
Ratei spese ANAC	2.070
Ratei spese telefoniche	1.959
Altri ratei	5.506
Risconto canoni di locazione antenne radio	20.676
Risconto allacciamenti non eseguiti	15.574
Risconti passivi contributi Fo.N.I.	8.649.746
Risconti passivi contributi c/impianti da Enti e privati	27.481.299
	36.343.250

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

Al 31/12/2018 sono presenti risconti aventi durata superiore a cinque anni: l'importo riferito ai primi cinque anni ammonta ad Euro 8.011.367; il residuo oltre i cinque anni ammonta ad euro 28.119.678. Entrambi i valori sono riferiti ai contributi da Enti, privati e Fo.N.I.

Nota integrativa, conto economico

Valore della produzione

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
23.913.577	23.392.499	521.078

Descrizione	31/12/2018	31/12/2017	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	17.129.974	17.846.694	(716.720)
Variazioni rimanenze prodotti			
Variazioni lavori in corso su ordinazione			
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni	4.694.144	3.662.603	1.031.541
Altri ricavi e proventi	2.089.459	1.883.202	206.257
Totale	23.913.577	23.392.499	521.078

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

Descrizione	31/12/2018	31/12/2017	Variazioni
Ricavi da vendite di acqua	12.035.503	10.686.149	1.349.354
Quote fisse acqua	2.923.884	3.157.668	(233.784)
Bocche idranti	44.655	37.701	6.954
Corrispettivi depurazione	1.717.807	1.996.794	(278.987)
Quote accesso depurazione	834.310	0	834.310
Corrispettivi fognatura	1.083.072	1.255.884	(172.812)
Quote accesso fognatura	541.826	2.254.890	(1.713.064)
Ricavi scarichi reflui titolo IV	477.282	0	477.282
Oneri scarichi in deroga	13.215	23.050	(9.835)
Collettori fognari comune Mirabello	9.160	9.572	(412)
QF collettori fognari comune Mirabello	20.323	20.347	(24)
Quota Fo.N.I.	(2.592.978)	(1.634.597)	958.381
Vendita rottame	776	24.472	(23.696)
Servizio spurgo fosse biologiche	17.666	12.009	5.657
Prestazioni a terzi gestori SII	3.473	1.745	1.728
Lavori su impianti interni fognatura	0	450	(450)
Fornitura acqua con autobotte privata (non emergenziale)	0	560	(560)
Incrementi immobilizzazioni lavori interni	4.694.144	3.662.603	1.031.541
Contributi da enti pubblici, terzi e Fo.N.I. per la quota di competenza dell'esercizio	1.680.469	1.451.262	229.207
Rimborsi da utenti	215.299	213.083	2.216
Rimborsi diversi	153.565	196.886	(43.321)
Proventi straordinari	40.126	21.970	18.156

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

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

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

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

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

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

Area geografica	Valore esercizio corrente
Italia	17.129.974
Totale	17.129.974

I ricavi sono sostanzialmente prodotti nella Regione Piemonte.

Costi della produzione

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
22.112.705	20.997.122	1.115.583

Descrizione	31/12/2018	31/12/2017	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	1.299.176	995.752	303.424
Servizi	10.283.376	9.225.971	1.057.405
Godimento di beni di terzi	1.087.200	1.113.869	(26.669)
Salari e stipendi	3.994.065	3.736.983	257.082
Oneri sociali	1.227.220	1.188.432	38.788
Trattamento di fine rapporto	241.979	237.066	4.913
Trattamento quiescenza e simili			
Altri costi del personale	180	180	
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	173.901	220.603	(46.702)
Ammortamento immobilizzazioni materiali	3.704.374	3.528.258	176.116
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			
Svalutazioni crediti attivo circolante		500.000	(500.000)
Variazione rimanenze materie prime	(68.563)	(54.543)	(14.020)
Accantonamento per rischi		100.000	(100.000)
Altri accantonamenti			
Oneri diversi di gestione	169.797	204.551	(34.754)
Totale	22.112.705	20.997.122	1.115.583

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

Sono strettamente correlati a quanto esposto nella parte della Relazione sulla gestione e all'andamento del punto A (Valore della produzione) del Conto economico e sono riferiti a:

Costi per materie prime, sussidiarie e di merce

Descrizione	Importo
Materiali per impianti, reti e magazzino	1.113.505
Prodotti per analisi e potabilizzazione	15.756
Vestiaro e DPI	8.940
Carburanti per autotrazione e lubrificanti	120.039
Altri acquisti	40.936
Totale	1.299.176

Costi per servizi

Descrizione	Importo
Prestazioni di imprese per lavori, manutenzioni e diverse	4.978.951
Acquisti di energia elettrica	2.625.321
Gestione parco automezzi	55.214
Acquisto gas	28.491
Spese assicurative e danni	202.994
Lectture misuratori, bollettazione e servizi bancari	289.911
Verifiche, analisi e collaudi	55.287
Servizi di pulizia, vigilanza locali, trasporti	64.197
Tagli erba aree impianti	80.950
Gestione telecontrollo	200.550
Spurghi	478.563
Canoni di assistenza	104.410
Spese personale e lavoratori interinali	187.431
Compensi e rimborsi amministratori	96.349
Compensi revisori	26.693
Spese progettazioni, consulenze, legali, notarili e altre	501.495
Spese postali	169.441
Spese telefoniche	130.254
Spese fidejussioni	6.874
Totale	10.283.376

Costi per il personale

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

Sono costituiti da:

Descrizione	Importo
Salari e stipendi	3.680.637
Costo per lavoro interinale	313.428
Oneri sociali	1.227.220
Trattamento di fine rapporto	241.979
Altro	180
Totale	5.463.444

Ammortamento delle immobilizzazioni materiali

Per quanto concerne gli ammortamenti si specifica che gli stessi sono stati calcolati sulla base di quanto indicato nei precedenti capitoli riferiti alle immobilizzazioni. Gli ammortamenti di beni materiali ammontano ad Euro 3.704.374, quelli di beni immateriali ad Euro 173.901 .

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

A copertura di possibili future perdite su crediti non sono stati eseguiti accantonamenti. Le perdite dell'esercizio sono ammontate ad Euro 408.886 interamente coperte con l'utilizzo del fondo precedentemente tassato.

Accantonamento per rischi

Non sono stati eseguiti accantonamenti.

Oneri diversi di gestione

Sono costituiti da oneri per imposte indirette e tasse, spese contrattuali, di vidimazione, di istruttoria, abbonamenti, sopravvenienze passive, minusvalenze da alienazioni, premialità su lavori in appalto e altri minori.

Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
(798.799)	(778.559)	(20.240)

Descrizione	31/12/2018	31/12/2017	Variazioni
Da partecipazione			
Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni			
Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni			
Da titoli iscritti nell'attivo circolante			
Proventi diversi dai precedenti	184.268	188.087	(3.819)
(Interessi e altri oneri finanziari)	(983.067)	(966.646)	(16.421)
Utili (perdite) su cambi			
Totale	(798.799)	(778.559)	(20.240)

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 12, C.c.)

	Interessi e altri oneri finanziari
Debiti verso banche	790.246
Altri	192.821
Totale	983.067

Descrizione	Controllate	Collegate	Controllanti	Imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Altre	Totale
Interessi su obbligazioni						
Interessi bancari						
Interessi fornitori					2.336	2.336
Interessi medio credito					786.435	786.435
Sconti o oneri finanziari					3.811	3.811
Interessi su finanziamenti					165.300	165.300
Ammortamento disaggio di emissione obbligazioni						
Altri oneri su operazioni finanziarie					25.185	25.185
Accantonamento al fondo rischi su cambi						
Arrotondamento						
Totale					983.067	983.067

Altri proventi finanziari

Descrizione	Controllate	Collegate	Controllanti	Imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Altre	Totale
Interessi su obbligazioni						
Interessi su titoli						
Interessi bancari e postali					8.512	8.512
Interessi su finanziamenti						
Interessi su crediti commerciali						
Altri proventi					175.757	175.757
Arrotondamento					(1)	(1)
Totale					184.268	184.268

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

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
351.071	540.822	(189.751)

Imposte	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
Imposte correnti:	252.579	662.340	(409.761)
IRES	148.309	519.582	(371.273)
IRAP	104.270	142.758	(38.488)
Imposte sostitutive			
Imposte relative a esercizi precedenti			
Imposte differite (anticipate)	98.492	(121.518)	220.010

Le imposte anticipate sono state rilevate in quanto esiste la ragionevole certezza dell'esistenza, negli esercizi in cui si riverseranno le differenze temporanee deducibili, a fronte delle quali sono state iscritte le imposte anticipate, di un reddito imponibile non inferiore all'ammontare delle differenze che si andranno ad annullare.

Le principali differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione di imposte differite e anticipate sono indicate nella tabella seguente unitamente ai relativi effetti.

Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	esercizio 31 /12/2018	esercizio 31/12 /2018	esercizio 31 /12/2018	esercizio 31/12 /2018	esercizio 31 /12/2017	esercizio 31/12 /2017	esercizio 31 /12/2017	esercizio 31/12/2017
	Ammontare delle differenze temporanee IRES	Effetto fiscale IRES	Ammontare delle differenze temporanee IRAP	Effetto fiscale IRAP	Ammontare delle differenze temporanee IRES	Effetto fiscale IRES	Ammontare delle differenze temporanee IRAP	Effetto fiscale IRAP
Imposte anticipate:								
Accantonamento fondo svalutazione crediti					500.000	120.000		
Accantonamento fondo rischi					100.000	24.000	100.000	3.900
Compensi amministratori non corrisposti	6.953	1.669			7.590	1.822		
Interessi di mora non corrisposti	2.115	508			1.451	348		
Utilizzo fondo svalutazione crediti	(408.886)	(98.133)			(143.872)	(34.529)		
Utilizzo fondo rischi	(45.293)	(10.870)	(45.293)	(1.766)	(21.510)	(5.162)	(21.510)	(839)
Compensi amministratori ante 2018 corrisposti	(6.269)	(1.505)			(6.211)	(1.491)		
Interessi di mora anni precedenti liquidati					(394)	(95)		
Totale	(451.380)	(108.331)	(45.293)	(1.766)	437.054	104.893	78.490	3.061
Imposte differite:								
Riversamenti ammortamenti anticipati	(48.356)	(11.606)			(56.517)	(13.564)		
Totale	(48.356)	(11.606)			(56.517)	(13.564)		
Imposte differite (anticipate) nette		96.725		1.766		(118.457)		(3.061)
Perdite fiscali riportabili a nuovo	Ammontare	Effetto fiscale	Ammontare	Effetto fiscale	Ammontare	Effetto fiscale	Ammontare	Effetto fiscale
- dell'esercizio								
- di esercizi precedenti								
Totale								
Perdite recuperabili								
Aliquota fiscale	24				24			

(Differenze temporanee escluse dalla determinazione delle imposte (anticipate) e differite								
	31/12/2018	31/12/2018	31/12/2018	31/12/2018	31/12/2017	31/12/2017	31/12/2017	31/12/2017
Totale								

Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	IRES	IRAP
A) Differenze temporanee		
Totale differenze temporanee deducibili	(451.380)	(45.293)
Totale differenze temporanee imponibili	(48.356)	-
Differenze temporanee nette	403.024	45.293
B) Effetti fiscali		
Imposte differite (anticipate) dell'esercizio	96.725	-
Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio	96.725	1.766

Nota integrativa, altre informazioni

Dati sull'occupazione

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 15, C.c.)

L'organico medio aziendale, ripartito per categoria, ha subito, rispetto al precedente esercizio, le seguenti variazioni.

Organico	31/12/2018	31/12/2017	Variazioni
Dirigenti			
Quadri			
Impiegati	48	49	(1)
Operai	40	40	
Altri	12	7	5
Totale	100	96	4

I lavoratori interinali sono classificati nell'organico "Altri"

Il Consorzio applica ai propri dipendenti il contratto nazionale di lavoro FEDERGASACQUA; il contratto è scaduto il 31 dicembre 2018.

Nel corso dell'esercizio non si sono verificate né morti sul lavoro né infortuni gravi tra il personale iscritto a libro matricola.

	Numero medio
Impiegati	48
Operai	40
Altri dipendenti	12
Totale Dipendenti	100

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

	Amministratori
Compensi	96.349

Compensi al revisore legale o società di revisione

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 16-bis, C.c.)

Ai sensi di legge si evidenziano i corrispettivi di competenza dell'esercizio per i servizi resi dal revisore legale / o dalla società di revisione legale e da entità appartenenti alla sua rete:

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

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

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

Garanzie rilasciate a terzi tramite fidejussioni assicurative al 31/12/18:

ANNO STIPULA	COMPAGNIA	ENTE GARANTITO	POLIZZA	VALORE GARANTITO
2004	Zurich	PROVINCIA DI ALESSANDRIA	950E1034	22.500
2004	Zurich	PROVINCIA DI ASTI	950E1701	250.000
2005	ITALIANA	PROVINCIA DI TORINO	131373496	3.000
2006	ITALIANA	PROVINCIA DI ALESSANDRIA	131373541	18.000
2008	Royal & SunAlliance	ATO 5	1008001408	100.890
2010	ITALIANA	PROVINCIA VERCELLI	131373855	2.582
2015	ITALIANA	COMUNE DI CERRINA	6281485	29.765
2015	ITALIANA	COMUNE DI ROSIGNANO	6290614	1.350
2015	ITALIANA	COMUNE DI TREVILLE	6309724	10.670
2015	ITALIANA	COMUNE DI TREVILLE	6310201	34.925
2017	ELBA	CITTA' METROPOLITANA TORINO	1105689	40.000
2017	ELBA	COMUNE DI OZZANO	1080407	11.000
2017	ELBA	COMUNE DI ROSIGNANO	1080409	6.500
2017	ELBA	COMUNE DI ROSIGNANO	1139093	11.250
2017	ELBA	PROVINCIA DI ALESSANDRIA	1055982	19.250
2017	ELBA	PROVINCIA DI ALESSANDRIA	1055983	33.000
2017	ELBA	PROVINCIA DI ALESSANDRIA	1068605	18.215
2017	ELBA	PROVINCIA DI ALESSANDRIA	1089241	6.325
2017	ELBA	PROVINCIA DI ALESSANDRIA	1152966	47.575
2017	ELBA	PROVINCIA DI TORINO	1068614	5.000
2018	ELBA	PROVINCIA DI ALESSANDRIA	1175635	26.950
2018	ELBA	CITTA' METROPOLITANA TORINO	1317966	3.000
2018	ELBA	COMUNE DI ROSIGNANO	1224415	61.425
2018	ELBA	PROVINCIA DI ALESSANDRIA	1205663	31.900
2018	ELBA	PROVINCIA DI ALESSANDRIA	1226081	2.365
2018	ELBA	PROVINCIA DI ALESSANDRIA	1318310	8.250
2018	ELBA	PROVINCIA DI ALESSANDRIA	1325446	1.000
2018	ELBA	PROVINCIA DI ALESSANDRIA	1337031	54.065
2018	ELBA	PROVINCIA DI ALESSANDRIA	1336990	30.800
2018	ELBA	PROVINCIA DI ALESSANDRIA	1337376	2.500
2018	ELBA	PROVINCIA DI ALESSANDRIA	1358006	37.400
			Totale	931.452

Il Consorzio ha, inoltre, ricevuto:

- fidejussioni da imprese per lavori per complessivi Euro 2.999.022
- fidejussioni da utenti del SII per complessivi Euro 331.000

A garanzia delle rate dei mutui il Consorzio ha sottoscritto per tramite della banca cassiera mandati irrevocabili di pagamento con gli istituti di credito che ne hanno fatta espressa richiesta, L'importo ammonta ad Euro 24.804.356 con riferimento ai piani di ammortamento sottoscritti all'atto della stipula dei finanziamenti.

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

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

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

In data 28 maggio 2019, la Società ex concessionaria, tramite il Tribunale di Vercelli, ha notificato intimazione di sfratto per morosità e contestuale ingiunzione per canoni ed oneri accessori non corrisposti per l'utilizzo dell'immobile sito in Moncalvo - via Senatore Ferraris, 1-3. L'immobile in questione, fa parte dello stato di consistenza dell'Acquedotto del Monferrato e visto che, la Corte di appello di Torino, nel merito, ha rigettato le domande di indennizzo della Società, il Consorzio farà opposizione.

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

Il Consorzio ha sottoscritto dei derivati con finalità di copertura (Interest Rate Swap) negoziati su mercati non regolamentati (cd "over the counter" – OTC) e sono di natura finanziaria a copertura del rischio di variazione del tasso di interesse dei mutui stipulati. I valori indicati nella tabella sottostante sono stati desunti dalla documentazione periodica inoltrata dagli istituti bancari.

ISTITUTO	Valore nozionale	MTM 31/12 /17	Valore nozionale	MTM 31/12/18	VARIAZIONE	Rischio
Intesa Sanpaolo	3.000.000	24.322	3.000.000	158.499	+ 134.177	IRS variabile protetto
Unicredit	616.973	5.481	540.978	4.371	- 1.110	IRS variabile protetto
Bnl – Gruppo BNP Paribas	525.000	4.677	455.000	3.504	- 1.173	IRS variabile protetto

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

Ai sensi dell'art. 1, comma 125, della Legge 4 agosto 2017, n. 124, in ottemperanza all'obbligo di trasparenza, si segnala che sono state ricevute sovvenzioni contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere da pubbliche amministrazioni, con esclusione dei contributi di importo singolo inferiore a euro 10.000,00 di cui al comma 127 del medesimo articolo.

Il Consorzio ha incassato a titolo di contributo conto impianti:

ENTE	IMPORTO	DATA INCASSO	LAVORO
Regione Piemonte	167.120,00	17/05/2018	APQ 2000 2006 IV atto integrato 2007 intervento 4B03 condotte da Vignale a Conzano lotto A e da Lu San Salvatore lotto B
EgATO 5	50.057,20	13/06/2018	Bando 2018 sistema ricerca perdite
EgATO 5	100.000,00	09/07/2018	Bando 2018 sistema ricerca perdite

Il Consorzio ha inoltre incassato nell'esercizio 2018, contributi di importo inferiore a Euro 10.000 relativi a:

- estensione rete idrica in regione Rotaldo – comune di Camagna Euro 2.080 – incassati in data 05/10/2018.

Oltre ai contributi di cui sopra il Consorzio ha incassato contributi per:

- allacciamenti ed estensioni da utenti diversi SII per Euro 281.075;
- componente tariffaria Fo.N.I. interamente destinata ai nuovi investimenti nel SII per Euro 2.592.978 (per le modalità di utilizzo si rimanda alla sezione del valore della produzione della nota integrativa).

Il Consorzio ha inoltre rilevato e contabilizzato, ma non incassato nell'esercizio 2018, le seguenti determine:

ENTE	DETERMINA	IMPORTO	LAVORO
Regione Piemonte	88 14/03/18	11.882,85	PAR FSC 2007 2013 est. fognatura e nuovi imp. depurazione San Salvatore M.to lotti A e B
Regione Piemonte	89 14/03/18	15.535,68	PAR FSC 2007 2013 est. fognatura e dismissione scarichi località Priocco e Galerio comune Villadeati
Regione Piemonte	97 19/03/18	60.995,49	PAR FSC 2007 2013 est. fognatura e relativi imp. depurazione comune Cocconato I e II lotto
Regione Piemonte	98 19/09/18	60.297,95	PAR FSC 2007 2013 ammodernamento e ristrutturazione Centrale sollevamento Robella
Regione Piemonte	182 15/05/18	146.626,99	PAR FSC 2007 2013 raddoppio adduzione Piovà Massaia
Regione Piemonte	352 27/09/18	306.769,00	APQ Stato Regione 18/12/2002 riqualificazione ed estensione sistema acquedottistico CCAM

Il Consorzio ha inoltre contabilizzato, ma non incassato nell'esercizio 2018, contributi di importo inferiore a Euro 10.000 relativi a:

- adeguamento scarichi fognari Rio Tagliarolo – comune di Quattordio Euro 6.000;
- ristrutturazione impianto depurazione str. Ronchi – comune di Terruggia Euro 4.278,25;
- completamente rete pubblica fognatura e impianto depurazione nel comune di Montiglio – Regione Piemonte Euro 3.356,77.

La somma di Euro 13.635,02 è stata incassata nel 1 trimestre 2019.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Si propone all'assemblea di così destinare il risultato d'esercizio:

Risultato d'esercizio al 31/12/2018	Euro	651.002
Fondo Investimenti	Euro	325.501
Fondo riserva utili precedenti	Euro	325.501

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

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

Moncalvo, 19 giugno 2018

Il Presidente del Consiglio di amministrazione
Aldo Quilico