

SOCIETA' INTERCOMUNALE SERVIZI IDRICI SRL

Bilancio di esercizio al 31-12-2021

Dati anagrafici	
Sede in	PIAZZA RISORGIMENTO, 1 - 12051 ALBA (CN)
Codice Fiscale	03168260044
Numero Rea	CN 000000268348
P.I.	03168260044
Capitale Sociale Euro	200.000 i.v.
Forma giuridica	Societa' a responsabilita' limitata
Settore di attività prevalente (ATECO)	360000
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no

Stato patrimoniale

	31-12-2021	31-12-2020
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
1) costi di impianto e di ampliamento	12.636	17.694
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	8.992	9.084
7) altre	1.523.859	1.512.153
Totale immobilizzazioni immateriali	1.545.487	1.538.931
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	2.381.296	2.474.625
2) impianti e macchinario	40.223.726	40.646.671
3) attrezzature industriali e commerciali	561.630	450.410
4) altri beni	193.662	127.886
5) immobilizzazioni in corso e acconti	2.058.463	1.797.859
Totale immobilizzazioni materiali	45.418.777	45.497.451
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
a) imprese controllate	91.510	91.510
b) imprese collegate	681.660	681.660
d-bis) altre imprese	5.050	5.050
Totale partecipazioni	778.220	778.220
Totale immobilizzazioni finanziarie	778.220	778.220
Totale immobilizzazioni (B)	47.742.484	47.814.602
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	281.576	213.004
Totale rimanenze	281.576	213.004
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	11.118.636	11.579.758
Totale crediti verso clienti	11.118.636	11.579.758
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	20.625	94.599
Totale crediti tributari	20.625	94.599
5-ter) imposte anticipate	209.984	0
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	49.181	35.138
esigibili oltre l'esercizio successivo	3.881.435	4.288.031
Totale crediti verso altri	3.930.616	4.323.169
Totale crediti	15.279.861	15.997.526
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	5.170.997	4.556.583
3) danaro e valori in cassa	1.470	1.203
Totale disponibilità liquide	5.172.467	4.557.786
Totale attivo circolante (C)	20.733.904	20.768.316
D) Ratei e risconti	17.235	33.705
Totale attivo	68.493.623	68.616.623

Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	200.000	200.000
IV - Riserva legale	453.046	453.046
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	32.488.213	31.201.863
Totale altre riserve	32.488.213	31.201.863
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	1.141.661	1.361.267
Totale patrimonio netto	34.282.920	33.216.176
B) Fondi per rischi e oneri		
2) per imposte, anche differite	23.905	23.905
4) altri	874.934	0
Totale fondi per rischi ed oneri	898.839	23.905
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	853.896	747.601
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	614.392	995.943
esigibili oltre l'esercizio successivo	5.383.801	5.998.193
Totale debiti verso banche	5.998.193	6.994.136
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.483.726	3.050.077
Totale debiti verso fornitori	2.483.726	3.050.077
10) debiti verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	702.058	693.493
Totale debiti verso imprese collegate	702.058	693.493
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	375.317	80.693
Totale debiti tributari	375.317	80.693
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	171.509	159.092
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	171.509	159.092
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	913.919	695.683
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	850
Totale altri debiti	913.919	696.533
Totale debiti	10.644.722	11.674.024
E) Ratei e risconti	21.813.246	22.954.917
Totale passivo	68.493.623	68.616.623

Conto economico

	31-12-2021	31-12-2020
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	11.318.308	10.495.161
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	0	6.507
altri	1.695.997	1.688.731
Totale altri ricavi e proventi	1.695.997	1.695.238
Totale valore della produzione	13.014.305	12.190.399
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	780.682	850.628
7) per servizi	3.483.732	3.544.097
8) per godimento di beni di terzi	453.992	468.551
9) per il personale		
a) salari e stipendi	1.731.293	1.493.221
b) oneri sociali	478.568	454.835
c) trattamento di fine rapporto	122.181	95.305
Totale costi per il personale	2.332.042	2.043.361
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	7.360	7.927
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	2.636.125	2.592.172
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	64.305	80.292
Totale ammortamenti e svalutazioni	2.707.790	2.680.391
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(68.572)	(47.673)
12) accantonamenti per rischi	874.934	0
14) oneri diversi di gestione	594.338	545.846
Totale costi della produzione	11.158.938	10.085.201
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	1.855.367	2.105.198
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
altri	8.885	16.633
Totale proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	8.885	16.633
Totale altri proventi finanziari	8.885	16.633
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	215.517	249.341
Totale interessi e altri oneri finanziari	215.517	249.341
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(206.632)	(232.708)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	1.648.735	1.872.490
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	717.058	511.223
imposte differite e anticipate	(209.984)	0
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	507.074	511.223
21) Utile (perdita) dell'esercizio	1.141.661	1.361.267

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2021	31-12-2020
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	1.141.661	1.361.267
Imposte sul reddito	507.074	511.223
Interessi passivi/(attivi)	206.632	232.708
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione	1.855.367	2.105.198
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	997.115	95.305
Ammortamenti delle immobilizzazioni	2.643.485	2.600.099
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	3.640.600	2.695.404
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	5.495.967	4.800.602
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(68.572)	(47.673)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	461.122	(999.201)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(566.351)	202.465
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	16.470	(6.380)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(1.141.670)	(1.037.088)
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	375.225	(250.531)
Totale variazioni del capitale circolante netto	(923.776)	(2.138.408)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	4.572.191	2.662.194
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(206.631)	(232.708)
Altri incassi/(pagamenti)	(15.885)	(11.900)
Totale altre rettifiche	(222.516)	(244.608)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	4.349.675	2.417.586
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(2.557.451)	(1.973.527)
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(13.916)	(10.827)
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	-	(499.620)
Attività finanziarie non immobilizzate		
Disinvestimenti	-	608.150
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(2.571.367)	(1.875.824)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(381.551)	40.330
(Rimborso finanziamenti)	(614.392)	(995.943)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(995.943)	(955.613)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	782.365	(413.851)
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	4.556.583	4.726.646
Danaro e valori in cassa	1.203	452
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	4.557.786	4.727.098

Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	5.170.997	4.556.583
Danaro e valori in cassa	1.470	1.203
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	5.172.467	4.557.786

Rendiconto finanziario, metodo diretto

	31-12-2021	31-12-2020
Rendiconto finanziario, metodo diretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo diretto)		
Incassi da clienti	13.475.427	11.184.778
(Pagamenti a fornitori per servizi)	(6.214.602)	(6.081.895)
(Pagamenti al personale)	(2.197.444)	(1.941.366)
(Imposte pagate sul reddito)	(507.074)	(511.223)
Interessi incassati/(pagati)	(206.632)	(232.708)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	4.349.675	2.417.586
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(2.557.451)	(1.973.527)
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(13.916)	(10.827)
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	-	(499.620)
Attività finanziarie non immobilizzate		
Disinvestimenti	-	608.150
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(2.571.367)	(1.875.824)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(381.551)	40.330
(Rimborso finanziamenti)	(614.392)	(995.943)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(995.943)	(955.613)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	782.365	(413.851)
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	4.556.583	4.726.646
Danaro e valori in cassa	1.203	452
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	4.557.786	4.727.098
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	5.170.997	4.556.583
Danaro e valori in cassa	1.470	1.203
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	5.172.467	4.557.786

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2021

Nota integrativa, parte iniziale

Evoluzione societaria

Con la delibera n. 2 del 7 agosto 2006 la Conferenza dei rappresentanti degli enti locali nell'Autorità d'Ambito n. 4 "Cuneese" ha riconosciuto l'Azienda Consortile Ciclo idrico di Alba Langhe e Roero "in possesso di tutti i requisiti per la continuazione nella gestione del servizio idrico integrato in ragione della struttura organizzativa, dell'acquisizione di know-how professionale, dell'operatività gestionale e dei livelli garantiti di erogazione del servizio".

Peraltro con il medesimo atto, l'Autorità d'Ambito ha assegnato all'Azienda Consortile Ciclo idrico di Alba Langhe e Roero "il termine del 30 novembre 2006 per trasformare la propria struttura organizzativa in società di capitali per adeguare i propri atti costitutivi e gli statuti in ragione di quanto definito nell'Allegato 2", che a sua volta reca "Indirizzi per l'adeguamento degli atti costitutivi delle società a totale partecipazione pubblica del Gruppo n. 1 ai sensi dell'art. 113, comma 5, lett. c), e comma 15 bis), D. Lgs. n. 267 del 2000, nonché art. 150, comma 3, D. Lgs. n. 152 del 2006" riconoscendo "per il periodo di salvaguardia di cui all'articolo 7 della legge regionale 13/1997, i contratti correnti con ACCI";

Con successiva delibera n. 4 del 28 dicembre 2006 la medesima Conferenza dei rappresentanti ha formalmente disposto la proroga, fino al 30 giugno 2007, del termine per la trasformazione di ACCI in società di capitali.

Con delibera n. 4 del 16 maggio 2007 l'Assemblea Consortile, in esecuzione al sopraccitato provvedimento n. 2 del 7 agosto 2006 della Conferenza dell'ATO n. 4 ed ai sensi e per gli effetti dell'art. 115 del T. U. Enti locali, **ha, tra l'altro:**

a) approvato la scissione parziale non proporzionale del ramo d'azienda di ACCI riguardante la gestione dei servizi idrici e **la relativa trasformazione in questa società di capitale denominata Società Intercomunale Servizi Idrici s.r.l. (atto Notaio Stefano Corino di Alba rep. 106297 racc. 13503 e registrato ad Alba il 31 maggio 2007).**

b) dato atto che, come richiesto dalla predetta delibera dell'Autorità d'Ambito, questa società risponde al modello in house providing, prevista all'art. 113, comma 5, lettera c) del T.U. Enti locali, ed ha dunque diritto di proseguire nella gestione dei servizi idrici per il periodo transitorio di legge.

c) stabilito che, ACCI permane quale Consorzio di funzioni (denominato Consorzio Impianti Idrici, trasformatosi, in data 29/09/08 e con effetto dal 30/12/08, in società di capitali denominata Società Intercomunale Patrimonio Idrico s.r.l. ai sensi dell'art. 115 del D.Lgs 267/2000) ex art. 31 del medesimo T.U. e rimane proprietario del depuratore sito in Comune di Govone, località Canove nonché degli altri impianti e reti consortili, in osservanza dell'art. 143, comma 1° del D.Lgs. n. 152 del 2006 e dell'art. 113, comma 2° del T.U. Enti locali e salvo l'obbligo di mettere tali beni a disposizione delle società di gestione, affidandoli a quest'ultime in concessione d'uso, così come previsto dall'art. 153 del D.Lgs. 125/2006.

L'Autorità per la Vigilanza sui contratti pubblici di lavori, servizi e forniture, con delibera n. 16 del 07.05.2008, ha dato avvio al procedimento volto ad accertare l'eventuale inosservanza della normativa per l'affidamento in house del servizio idrico integrato.

Con provvedimento n. 52 del 26 novembre 2008 la succitata Autorità si è espressa, in esito al procedimento sopraindicato, ravvisando che su 61 casi di affidamenti in house analizzati, solo 6 (tra cui quello nei confronti di questa società) sono stati ritenuti conformi alle disposizioni normative ed alla giurisprudenza prevalente, in 15 casi è stata riscontrata l'esigenza di procedere ad una ulteriore verifica di conformità ed in 40 casi è stata riscontrata la mancata conformità alle indicazioni normative e giurisprudenziali.

La costituzione di SIPI - SOCIETA' INTERCOMUNALE PATRIMONIO IDRICO s.r.l. si è perfezionata il 30 dicembre 2014, con il deposito, da parte dell'esperto dott. Franco Balocco, nominato da questo Consiglio di Amministrazione, con provvedimento del 19/01/2009, ai sensi dell'art. 115

comma 3 del D. Lgs. 267/00 e degli art. 2343 e 2465 del Codice Civile, della relazione giurata di stima del capitale della società risultante dalla trasformazione del "Consorzio Impianti Idrici di Alba Langhe e Roero" in questa società.

Con delibere assembleari approvate nel corso del mese di maggio 2014, le società Sipi srl e **la Società S.I.A.R. SOCIETA' IMPIANTI ACQUE REFLUE S.R.L.** (costituita nel 2008 a seguito di trasformazione eterogenea del Consorzio denominato Azienda Consortile Depurazione Acque Langa Albese (ACDALA)) avevano impegnato i rispettivi consigli di amministrazione a predisporre gli atti necessari alla fusione per incorporazione di SIAR in SIPI.

Con delibere di **assemblea straordinaria in data 29/06/2015, dinanzi al notaio Stefano Corino di Alba, le rispettive società hanno deliberato di approvare il succitato progetto di fusione per incorporazione di SIAR in SIPI,**

Con provvedimento dell'assemblea straordinaria della Società Intercomunale Servizi Idrici S.r.l.

L. - SISI S.r.l. del 17 dicembre 2018 per atto a Rogito del Notaio Stefano Corino, repertorio n. 113221, iscritta nel Registro delle Imprese di Cuneo in data 2 gennaio 2019, **è stato deliberato di «approvare il progetto di fusione per incorporazione della "Società Intercomunale Impianti Acque Reflue S.r.l. - siglabile SIIAR S.r.l." e della "Società Intercomunale Patrimonio Idrico S.r.l. - siglabile SIPI S.r.l." nella "Società Intercomunale Servizi Idrici S.r.l. - siglabile SISI S.r.l." alle condizioni di cui ai documenti dell'operazione straordinaria e in particolare è stato deliberato:**

1) di approvare il progetto di fusione per incorporazione della "SOCIETA' INTERCOMUNALE IMPIANTI ACQUE REFLUE S.R.L.", siglabile "SIIAR S.R.L." e della "SOCIETA' INTERCOMUNALE PATRIMONIO IDRICO S.R.L.", siglabile "SIPI" nella "SOCIETA' INTERCOMUNALE SERVIZI IDRICI S.R.L.", siglabile "SISI S.R.L." alle condizioni di cui ai documenti dell'operazione straordinaria;

2) di prendere atto che le società incorporate "SOCIETA' INTERCOMUNALE IMPIANTI ACQUE REFLUE S.R.L.", siglabile "SIIAR S.R.L." e della "SOCIETA' INTERCOMUNALE PATRIMONIO IDRICO S.R.L.", siglabile "SIPI" si scioglieranno senza liquidazione con annullamento di tutte le loro quote e che lo statuto della incorporante "SOCIETA' INTERCOMUNALE SERVIZI IDRICI S.R.L.", siglabile "SISI S.R.L.", subirà, con effetto dalla data di efficacia dell'atto di fusione, alcune modifiche ed in particolare vi sarà un aumento del capitale sociale da euro 65.804 (sessantacinquemilaottocentoquattro) ad euro 200.000 (duecentomila); in proposito si precisa che non si effettuerà una assegnazione paritaria delle quote, bensì una redistribuzione del capitale commisurata al numero di abitanti residenti in ciascun Comune alla data del 31 dicembre 2016, il tutto come risulta dall'elenco soci riportato nel progetto di fusione;

3) di stabilire che a seguito dell'iscrizione dell'atto di fusione la società incorporante subentra di pieno diritto in tutto il patrimonio attivo e passivo delle società incorporande ed in tutte le loro ragioni, partecipazioni, diritti, obblighi ed impegni, e quindi in tutte le attività e passività;

4) **di stabilire che, quanto agli effetti contabili e fiscali, le operazioni della società incorporata saranno imputate al bilancio della società incorporante con effetto dal 1° gennaio 2019;**

Avverso la suddetta delibera i Comuni Santo Stefano Belbo, Baldissero d'Alba, Magliano Alfieri e Santa Vittoria d'Alba, soci di Sisi Srl, hanno presentato, in data 28 gennaio 2019, atto di citazione al Tribunale Civile di Torino, - Sezione Specializzata in materia di Impresa.

I suddetti ricorrenti hanno richiesto, con separato ma contestuale ricorso, depositato il 30.01.2019, ex art. 2378 cod. civ. (come richiamato dall'articolo 2479-ter cod. civ.), l'adozione di un provvedimento di sospensione immediata - inaudita altera parte - dell'efficacia della delibera di approvazione del progetto di fusione assunta dall'assemblea straordinaria di SIPI del 17 dicembre 2018.

In merito ad entrambi i suddetti ricorsi del 30 gennaio 2019, il Giudice del Tribunale Civile di Torino, - Sezione Specializzata in materia di Impresa, con decreto del 04.02.2019 ha rigettato la richiesta di sospensione delle delibere impugnate inaudita altera parte ed ha disposto la trasmissione del provvedimento al GI al fine di provvedere alla instaurazione del contraddittorio per la conferma, modifica o revoca dello stesso decreto.

Il suddetto Giudice, con ordinanza del 26.2.2019, ha rigettato il succitato ricorso, confermando pertanto il suddetto decreto.

Con atto rep.n. 9852/6200, stipulato e sottoscritto in data 06/03/2019 presso lo studio del Notaio Roberto Grassi-Reverdini di Torino, è stato stipulato l'atto di fusione per incorporazione della SOCIETA' INTERCOMUNALE IMPIANTI ACQUE REFLUE S.R.L. siglabile SIIAR S.R.L. e della SOCIETA' INTERCOMUNALE PATRIMONIO IDRICO S.R.L., siglabile SIPI S.R.L. nella SOCIETA' INTERCOMUNALE SERVIZI IDRICI S.R.L., siglabile SISI S.R.L.

In data 26 settembre 2019 l'Avvocato di controparte ha comunicato per iscritto all'Avvocato di SISI l'intenzione delle controparti di abbandonare la causa ex art. 309 cod. proc. civ. a spese compensate.

In data 2 ottobre, per il giudizio di merito, non è comparso nessuno dei facenti causa e a seguito di ciò è intervenuta l'estinzione del giudizio.

Provvedimenti dell'Ente affidante

In data 27/05/2009 è stato stipulato l'accordo convenzionale con l'Autorità d'Ambito Territoriale Ottimale n. 4 "Cuneese" avente ad oggetto il riconoscimento in capo a questa società della gestione del Servizio Idrico Integrato sino al 31 dicembre 2015, prorogato fino al 31 dicembre 2017 in ragione dell'adempimento di quanto previsto dall'art. 2 della convenzione in argomento.

Con provvedimento nr 7 del 7 maggio 2018 la citata EGATO ha, tra l'altro, deliberato:

- di prorogare i contratti di gestione del servizio idrico integrato in essere con i Gestori dell'Ato4 Cuneese, già prorogati fino al 31 marzo 2018, sino al 30 giugno 2019 ovvero, se anteriore, alla data di subentro del nuovo gestore;
- di ordinare agli attuali gestori la prosecuzione delle attività di conduzione manutenzione ordinaria e straordinaria degli impianti necessarie all'ottimale erogazione del servizio, nonché all'attuazione del Programma degli Interventi (PdI) 2016-2019.

Con Deliberazione n. 6 del 27.3.2019, la Conferenza dei rappresentanti degli Enti locali partecipanti all'ATO4 ha tra l'altro deliberato di affidare, a far data dal 1° luglio 2019 e sino al 31 dicembre 2047, la gestione del Servizio Idrico Integrato dell'ATO4 al Consorzio Gestori Servizi Idrici s.c.r.l. (CO.GE. S.I.), società a totale capitale pubblico locale, che opera secondo le modalità proprie degli affidamenti in house, con sede in Cuneo.

Con Deliberazione n. 7 del 27.3.2019, la Conferenza dei rappresentanti degli Enti locali partecipanti all'ATO4 ha tra l'altro ritenuto avviato il procedimento volto al subentro nelle gestioni, da attuare con i tempi e le modalità stabilite dalla Convenzione tipo ARERA (allegato alla delibera ARERA 656 /2015), previa corresponsione del Valore Residuo ai gestori uscenti.

Con Deliberazione n. 8 del 27.3.2019, la Conferenza dei rappresentanti degli Enti locali partecipanti all'ATO4 ha tra l'altro approvato l'attività di supporto agli Uffici dell'Ente d'Ambito per le attività connesse all'istruttoria sulla determinazione del Valore Residuo da definire, su proposta del Gestore Uscente, in base ai criteri stabiliti dalla pertinente regolazione e da sottoporre all'approvazione dell'ARERA.

Con delibera in data 28 giugno 2019 l'Assemblea di CO.GE.SI. ha approvato il disciplinare per la regolazione dei rapporti tra la società Consortile e le Società Socie, i cui effetti, come riportato all'art. 6 dello stesso, "decorrono dal 01/07/2019 e cesseranno al 31/12/2019", restando "salva la facoltà delle parti, di addivenire a nuovi atti volti a disporre modifiche o proroghe tecniche della durata e dell'efficacia di tutto o parte del presente disciplinare".

Con plurimi provvedimenti l'Assemblea di CO.GE.SI. s.c.r.l. ha deliberato di prorogare la durata del suddetto disciplinare e, in particolare, in data 16 febbraio 2021, l'Assemblea della società consortile ha deliberato "*di prorogare i disciplinari in essere fino alla data del 31 dicembre 2021 e comunque fino all'esito dei lavori del Tavolo Tecnico*" composto da esperti (commercialisti, fiscalisti, tributaristi, ecc.) e avente "*lo scopo di redigere nuovi "disciplinari per lo svolgimento delle attività del servizio idrico integrato" e proporre schemi operativi per la corretta gestione amministrativa, tecnica, e*

contabile delle varie fasi connesse a tali servizi, ivi comprese le fasi di bollettazione e incasso, tenuto conto degli aspetti fiscali e tributari collegati".

Infine con successivi provvedimenti del 28 luglio 2021 e del 10 maggio 2022 l'Assemblea di CO.GE. S.I. ha sostituito il precedente disciplinare in vigore dal 1° luglio 2019 con il "*DISCIPLINARE PER LO SVOLGIMENTO DELLE ATTIVITA' AFFIDATE DAL CONSORZIO GESTORI SERVIZI IDRICI S.C.R.L. PER LA GESTIONE DEL SERVIZIO IDRICO INTEGRATO*".

Il suddetto disciplinare ha ad oggetto "*le regole per lo svolgimento delle attività affidate alla Società Consorziata e secondo l'articolazione tariffaria e le tariffe approvate*" e l'art. 11 dello stesso prevede che "*Gli effetti del presente disciplinare decorrono dall'1.1.2022 e cesseranno al termine dell'affidamento a CO.GE.S.I. del S.I.I. quale Gestore unico. Resta salva la facoltà delle parti, di addivenire a nuovi atti volti a disporre modifiche o proroghe della durata e dell'efficacia di tutto o parte del presente disciplinare*"

L'Autorità di Regolazione per Energia Reti e Ambienti (ARERA), con la delibera n. 665/2017/R/idr "Approvazione del testo integrato corrispettivi servizi idrici (TICSI), e l'Egato 4 Cuneese, con le delibere n. 29 del 19/12/2018 e n. 2 del 04/02/2019, hanno introdotto una nuova articolazione tariffaria con decorrenza dal 01/01/2018. L'Ente d'Ambito Cuneese (EGATO/4) ha approvato, con le delibere n.10 e n. 12 del 22/04/2021 le tariffe per l'anno 2020 e 2021. Per il 2021 le tariffe hanno subito un adeguamento nella misura del 3,2%

Struttura e contenuto del Bilancio di esercizio

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2021 risulta conforme a quanto previsto dagli articoli 2423 e seguenti del codice civile ed ai principi contabili nazionali così come pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità (O.I.C); esso rappresenta pertanto con chiarezza ed in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della Società ed il risultato economico dell'esercizio.

Il contenuto dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico è quello previsto dagli articoli 2424 e 2425 del codice civile, mentre il Rendiconto Finanziario è stato redatto ai sensi dell'art. 2425-ter del codice civile.

La Nota Integrativa, redatta ai sensi dell'art. 2427 del codice civile, contiene inoltre tutte le informazioni utili a fornire una corretta interpretazione del bilancio.

La struttura e la composizione del Bilancio di esercizio sono stati modificati dal D. Lgs. 139/2015 (attuazione della direttiva 34/2013), che ha altresì aggiornato alcuni criteri di valutazione. L'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) ha di conseguenza revisionato i principi contabili in vigore, emanando nel corso del 2016 le versioni aggiornate degli stessi.

Per adempiere alle prescrizioni di separazione contabile, come disciplinate dal Testo Integrato di Unbundling (TIUC) istituito con Del. 137/2016/R/com in merito alle disposizioni dell'Autorità di regolazione per energia, reti e ambiente (di seguito: ARERA) in merito agli obblighi di separazione contabile (unbundling contabile) per le imprese operanti nei settori dell'energia elettrica, del gas e del servizio idrico integrato e relativi obblighi di comunicazione, è, tra l'altro, necessario:

- che i sistemi di tenuta della contabilità (generale ed analitica), il sistema di rilevazione dei driver ed il sistema dei contratti di servizio intercompany siano dotati di particolari e significativi requisiti;
- che ogni anno, entro 90 giorni dall'approvazione del bilancio, siano predisposti, sottoposti a revisione ed inviati telematicamente all'Autorità i cosiddetti conti annuali separati (di seguito: CAS).

Criteri di formazione

Redazione del bilancio

Le informazioni contenute nel presente documento sono presentate secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nello Stato Patrimoniale e nel Conto Economico.

In riferimento a quanto indicato nella parte introduttiva della presente Nota Integrativa, si attesta che, ai sensi dell'art. 2423, terzo comma del codice civile, qualora le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non siano sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione aziendale vengono fornite le informazioni complementari ritenute necessarie allo scopo.

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423, commi 4 e 5 e all'art. 2423-bis comma 2 codice civile.

Il Bilancio d'esercizio, così come la presente Nota Integrativa, sono stati redatti in unità di euro.

Principi di redazione

La valutazione delle voci di bilancio è avvenuta nel rispetto del principio della prudenza e nella prospettiva di continuazione dell'attività. Ai sensi dell'art. 2423-bis c.1 punto 1-bis del codice civile, la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto.

Nella redazione del bilancio d'esercizio gli oneri e i proventi sono stati iscritti secondo il principio di competenza indipendentemente dal momento della loro manifestazione numeraria. Si è peraltro tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura di questo.

Struttura e contenuto del prospetto di bilancio

Lo Stato Patrimoniale, il Conto Economico, il Rendiconto Finanziario e le informazioni di natura contabile contenute nella presente Nota Integrativa sono conformi alle scritture contabili, da cui sono stati direttamente desunti.

Nell'esposizione dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico non sono stati effettuati raggruppamenti delle voci precedute da numeri arabi, come invece facoltativamente previsto dall'art. 2423 ter del codice civile.

Ai sensi dell'art. 2423 ter del codice civile, si precisa che tutte le voci di bilancio sono risultate comparabili con l'esercizio precedente.

A seguito della modifica degli schemi di bilancio, le poste appartenenti all'area straordinaria del Conto Economico dell'esercizio precedente sono state oggetto di riclassifica per la comparabilità con l'esercizio corrente.

Ai sensi dell'art. 2424 del codice civile si conferma che non esistono elementi dell'attivo o del passivo che ricadano sotto più voci del prospetto di bilancio.

Criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio - (art.2427 n.1)

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio e nelle rettifiche di valore sono conformi alle disposizioni del codice civile e alle indicazioni contenute nei principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità.

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31 dicembre 2021 tengono conto delle novità introdotte dal D.Lgs. 139/2015 e dai modificati principi contabili nazionali OIC.

Ai sensi dell'articolo 2427 c. 1 n. 1 del codice civile si illustrano i più significativi criteri di valutazione adottati nel rispetto delle disposizioni contenute all'art. 2426 del codice civile, con particolare riferimento a quelle voci di bilancio per le quali il legislatore ammette diversi criteri di valutazione e di rettifica o per le quali non sono previsti specifici criteri.

I criteri di ammortamento delle immobilizzazioni sono invariati rispetto all'esercizio precedente- in conformità all'Articolo 10.4 dell'allegato A alla deliberazione 27/12/19 nr. 580/2019/R/IDR "APPROVAZIONE DEL METODO TARIFFARIO IDRICO PER IL TERZO PERIODO REGOLATORIO MTI - 3", come da tabella sottostante:

Attività	Macro-indicatore di riferimento	Categoria di immobilizzazioni	VU_{c,t}
	M1-M2-MC1	Condotte di acquedotto	40
	M1-M2-M3	Opere idrauliche fisse di acquedotto	40
	M1-M2	Serbatoi	40

Acquedotto	M1-M2-M3	Impianti di sollevamento e pompaggio di acquedotto	8
	M3	Impianti di potabilizzazione	20
	M3	Altri trattamenti di potabilizzazione (tra cui dispositivi di disinfezione, staccatura, filtrazione, addolcimento)	12
	M1-MC1-MC2	Gruppi di misura - altre attrezzature di acquedotto	10
	M1-M2-M3	Sistemi informativi di acquedotto	5
	M1-M2-M3	Telecontrollo e teletrasmissione di acquedotto	8
Fognatura	M4	Condotte fognarie	50
	M4	Sifoni e scaricatori di piena e altre opere idrauliche fisse di fognatura	40
	M4	Vasche di laminazione e vasche di prima pioggia	40
	M4	Impianti di sollevamento e pompaggio di fognatura	8
	M4	Gruppi di misura - altre attrezzature di fognatura	10
	M4	Sistemi informativi di fognatura	5
	M4	Telecontrollo e teletrasmissione di fognatura	8
Depurazione	M5-M6	Impianti di sollevamento e pompaggio di depurazione	8
	M6	Tecniche naturali di depurazione (tra cui fitodepurazione e lagunaggio)	40
	M6	Impianti di depurazione - trattamenti sino al preliminare, integrativo, primario - fosse settiche e fosse Imhoff	20
	M5-M6	Impianti di depurazione - trattamenti sino al secondario	20
	M5-M6	Impianti di depurazione - trattamenti sino al terziario e terziario avanzato	20
	M5	Impianti di essiccamento fanghi e di valorizzazione dei fanghi (tra cui mono- incenerimento, pirolisi, gassificazione)	20
	M5-M6	Gruppi di misura - altre attrezzature di depurazione	10
	M5-M6	Sistemi informativi di depurazione	5
	M6	Telecontrollo e teletrasmissione di depurazione	8
Comune	M1-M2-M3-M4-M5-M6	Altri impianti	20
	M3-M6	Laboratori e attrezzature	10
	MC1-MC2-M1-M2-M3- M4-M5-M6	Sistemi informativi	5
	M1-M2-M3-M4-M5-M6	Telecontrollo e teletrasmissione	8

MC1-MC2- M1-M2- M3- M4-M5-M6	Autoveicoli - automezzi	5
-	Terreni	-
MC1-MC2	Fabbricati non industriali	40
M1-M2-M3-M4-M5- M6	Fabbricati industriali	40
-	Costruzioni leggere	20
M1-M2-M3-M4-M5- M6	Studi, ricerche, brevetti, diritti di utilizzazione	5
M3-M6-MC1-MC2	Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	7

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Le immobilizzazioni immateriali, ricorrendo i presupposti previsti dai principi contabili, sono iscritte nell'attivo di Stato Patrimoniale al costo di acquisto e/o di produzione e vengono ammortizzate in quote costanti in funzione della loro utilità futura.

Il valore delle immobilizzazioni è esposto al netto dei fondi di ammortamento e delle svalutazioni.

Il criterio di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali è stato applicato con sistematicità ed in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione economica di ogni singolo bene o spesa, determinata, come premesso in narrativa, in conformità all'Articolo 10.4 dell'allegato A alla deliberazione Arera 27/12/19 nr. 580/2019/R/IDR. Si evidenzia che su tali oneri immobilizzati non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426 comma 1 n. 3 del codice civile in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 9, non sono stati riscontrati indicatori di potenziali perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni immateriali.

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

I cespiti appartenenti alla categoria delle immobilizzazioni materiali, rilevati alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi al bene acquisito, sono iscritti in bilancio al costo di acquisto e/o di produzione, aumentato degli oneri accessori sostenuti fino al momento in cui i beni sono pronti all'uso e comunque nel limite del valore recuperabile. Il costo di produzione corrisponde all'insieme di tutti i costi di fabbricazione sostenuti fino all'entrata in funzione del bene, sia che si tratti di costi ad esso direttamente riferibili, sia che si tratti di costi relativi a lavorazioni comuni per la quota ragionevolmente ad esso imputabile.

Le eventuali dismissioni di cespiti (cessioni, rottamazioni, ecc.) avvenute nel corso dell'esercizio hanno comportato l'eliminazione del loro valore residuo. L'eventuale differenza tra valore contabile e valore di dismissione è stato rilevato a Conto Economico.

Il criterio di ammortamento delle immobilizzazioni materiali è stato applicato con sistematicità ed in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione economica di ogni singolo bene o spesa, determinata, come premesso in narrativa, in conformità all'Articolo 10.4 dell'allegato A alla deliberazione Arera 27/12/19 nr. 580/2019/R/IDR

Per le immobilizzazioni acquisite nel corso dell'esercizio le suddette aliquote sono state ridotte alla metà in quanto la quota di ammortamento così ottenuta non si discosta significativamente dalla quota calcolata a partire dal momento in cui il cespite è disponibile e pronto all'uso.

La contabilizzazione dei contributi pubblici ricevuti relativamente alle immobilizzazioni materiali è avvenuta con il metodo dei risconti passivi, ai sensi del principio contabile OIC 16.

Le immobilizzazioni materiali in corso di costruzione, iscritte nella voce B.II.5, sono rilevate inizialmente alla data in cui sono sostenuti i primi costi per la costruzione del bene e comprendono i costi interni ed esterni sostenuti per la realizzazione del bene. Tali costi rimangono iscritti tra le immobilizzazioni in corso fino a quando non sia stato completato il progetto e non sono oggetto di ammortamento fino a tale momento.

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE - PARTECIPAZIONI

Tutte le partecipazioni iscritte in bilancio sono state valutate con il metodo del costo di acquisto o di sottoscrizione, comprensivo degli eventuali oneri accessori.

Le partecipazioni in altre imprese che alla data di chiusura dell'esercizio risultano durevolmente di valore inferiore al costo d'acquisto, sono state iscritte a tale minor valore. Qualora vengano meno i motivi della svalutazione effettuata, viene ripristinato negli esercizi successivi, il valore originario.

RIMANENZE

Le rimanenze sono state iscritte al minore tra il costo di acquisto ed il corrispondente valore netto di realizzo desumibile dall'andamento del mercato. In particolare il costo di acquisto è stato determinato con l'adozione del metodo del costo medio ponderato. Il costo di acquisto comprende gli eventuali oneri accessori di diretta imputazione.

Le giacenze di articoli obsoleti o a lento rigiro sono state svalutate tenendo conto della relativa possibilità di utilizzo e di realizzo.

CREDITI ISCRITTI NELL'ATTIVO CIRCOLANTE

I crediti iscritti nell'attivo circolante sono stati rilevati in bilancio secondo il valore nominale, rettificato dell'apposito fondo svalutazione determinato sulla stima del rischio di inesigibilità degli stessi e quindi esposti al presumibile valore di realizzo.

FONDI PER RISCHI E ONERI

I fondi per rischi e oneri sono stati stanziati a copertura delle passività la cui esistenza è ritenuta certa o probabile, per le quali alla chiusura dell'esercizio non sono determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Gli stanziamenti effettuati riflettono perciò la migliore stima possibile sulla base delle informazioni disponibili.

La costituzione dei fondi è stata effettuata in base ai principi di prudenza e di competenza, osservando le prescrizioni del principio contabile OIC 31. Gli accantonamenti correlati sono rilevati nel Conto Economico dell'esercizio di competenza, in base al criterio di classificazione "per natura" dei costi.

TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO

Il TFR è stato calcolato conformemente a quanto previsto dall'art. 2120 del codice civile, tenuto conto delle disposizioni legislative e delle specificità dei contratti e delle categorie professionali, e comprende le quote annue maturate e le rivalutazioni effettuate sulla base dei coefficienti ISTAT.

L'ammontare del fondo è rilevato al netto degli acconti erogati e delle quote utilizzate per le cessazioni del rapporto di lavoro intervenute nel corso dell'esercizio e rappresenta il debito certo nei confronti dei lavoratori dipendenti alla data di chiusura del bilancio.

DEBITI

I debiti sono stati rilevati in bilancio secondo il valore nominale.

La Società, avvalendosi della deroga prevista dall'articolo 12 del D.Lgs. 139/2015, non ha applicato il criterio del costo ammortizzato ai debiti sorti in esercizi precedenti.

RATEI E RISCOINTI

Nella voce ratei e risconti attivi sono iscritti i proventi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi ed i costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio ma di competenza di esercizi successivi. Nella voce ratei e risconti passivi sono iscritti i costi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi ed i proventi riscossi entro la chiusura dell'esercizio ma di competenza di esercizi successivi.

COSTI E RICAVI

I costi ed i ricavi sono stati contabilizzati in base al principio di competenza indipendentemente dalla data di incasso e pagamento.

Nota integrativa, attivo

Si presentano di seguito le variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo.

Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti

Poiché le quote risultano interamente sottoscritte e versate non si rileva alcun credito nei confronti dei soci per versamenti ancora dovuti.

Immobilizzazioni

L'incorporazione delle società SIPI e SIAR in SISI ha comportato il conferimento, nel corso dell'esercizio 2019, in questa società delle seguenti immobilizzazioni realizzate dalle società incorporate:

A) IMMOBILIZZAZIONI DA BILANCIO SIPI (DISTINTE TRA CESPITI EX SIAR E CESPITI EX SIPI ANTE FUSIONE, AVVENUTA NEL 2015, CON SIAR)

A1) CESPITI EX SIPI - CESPITI EX SIAR

CESPITI DI SIAR LANGA 31.12.21

IMMOBILIZZAZIONI EX SIAR	2021	2020	DIFFERENZA
IMMOBILIZZAZIONI	20.136.053	20.136.053	
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	42.021	42.021	
02/06/201 SERVITU' POSA CONDOTTE SIAR	42.021	42.021	0
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	20.094.033	20.094.033	
03/02/251 CONDOTTE SIAR	3.662.031	3.662.031	0
03/02/252 IMP. DEP. SIAR NARZOLE	3.658.261	3.658.261	0
03/02/253 CANAL. CONS. SIAR 1^ LOTTO	255.336	255.336	0
03/02/254 CANAL. CONS. SIAR 2^ LOTTO	321.152	321.152	0
03/02/255 CANAL. CONS. SIAR 3^ L.1^ e 2^ s	3.780.933	3.780.933	0
03/02/256 CANAL. CONS. SIAR 4^ LOTTO	1.543.776	1.543.776	0
03/02/257 CANAL. CONS. SIAR 5^ L.2^str.	520.739	520.739	0
03/02/258 CANAL. CONS. SIAR 5^ L. 3 str.	1.245.239	1.245.239	0
03/02/259 IMP. SOLL. SIAR LA MORRA 5^L 3s	200.000	200.000	0
03/02/260 IMP. SOLL. SIAR MONFORTE 5^L 3s	400.000	400.000	0
03/02/261 CANAL. CONS. SIAR 6^ LOTTO	2.376.566	2.376.566	0
03/02/262 IMP. SOLL. SIAR NOVELLO 6^L comp	1.500.000	1.500.000	0
03/02/263 IMP. FILTR.SIAR RODDINO 6^L 3s	630.000	630.000	0

IMMOBILIZZAZIONI EX SIAR

F.DO AMMTO	2021	2020	DIFFERENZA
11/05/251 F.DO AMM.TO CONDOTTE SIAR	-1.581.152	-1.507.911	-73.240,62
11/05/252 F.DO AMM.TO IMP DEP. NARZOLE	-3.158.177	-2.975.264	-182.913,06
11/05/253 F.DO AMM.TO CANAL. SIAR 1^L.	-188.336	-183.230	-5.106,72

11/05/254 F.DO AMM.TO CANAL. SIAR 2^L.	-235.959	-229.536	-6.423,05
11/05/255 F.DO AMM.TO CANAL. SIAR 3^L.	-2.756.196	-2.680.578	-75.618,65
11/05/256 F.DO AMM.TO CANAL. SIAR 4^L.	-1.112.047	-1.081.172	-30.875,51
11/05/257 F.DO AMM.TO CANAL. SIAR 5^L.	-379.604	-369.190	-10.414,78
11/05/258 F.DO AMM.TO CANAL. SIAR 5^L. 3st	-907.745	-882.840	-24.904,78
11/05/259 F.DO AMM.TO SOLLEV SIAR LA MORRA	-200.000	-200.000	0,00
11/05/260 F.DO AMM.TO SOLLEV SIAR MONFORTE	-400.000	-400.000	0,00
11/05/261 F.DO AMM.TO CANAL. SIAR 6^L.	-1.154.914	-1.107.382	-47.531,33
11/05/262 F.DO AMM.TO SOLLEV SIAR NOVELLO	-1.500.000	-1.500.000	0,00
11/05/263 F.DO AMM.TO FILTR. SIAR RODDINO	-539.806	-508.306	-31.500,00
	-14.113.936	-13.625.408	-488.529

VALORE NETTO CESPITI SIAR 31.12.2021**6.022.117****RATEI E RISCOINTI****14/02/004 RISCOINTI PASSIVI EX SIAR 31.12.2020****6.510.645****RISCOINTI PASSIVI EX SIAR A CONTRIBUTI C/ IMPIANTI****-488.529****RISCOINTI PASSIVI EX SIAR 31.12.2021****6.022.117****ammort. immobilizz. materiali**

	2021	2020
AMM.TO COND. IMP. NARZOLE	73.240,62	73.240,62
AMM.TO IMP. DEP. NARZOLE ex SIAR	182.913,06	182.913,06
AMM.TO CANAL. ex SIAR 1^ LOTTO	5.106,72	5.106,72
AMM.TO CANAL. ex SIAR 2^ LOTTO	6.423,05	6.423,05
AMM.TO CANAL. ex SIAR 3^ LOTTO	75.618,65	75.618,65
AMM.TO CANAL. ex SIAR 4^ LOTTO	30.875,51	30.875,51
AMM.TO CANAL. ex SIAR 5^ LOTTO	10.414,78	10.414,78
AMM.TO CANAL. ex SIAR 5^ L 3^ st	24.904,78	24.904,78
AMM.TO CANAL. ex SIAR 6^ LOTTO	47.531,33	47.531,33
AMM.TO FILTR. ex SIAR RODDINO	31.500,00	31.500,00

TOTALE ammortamenti e svalutazioni:**488.529****488.529****A2) CESPITI EX SIPI - CESPITI DI SIPI****BILANCIO DI SISI AL 31.12.2021 - CESPITI DI SIPI**

IMMOBILIZZAZIONI EX SIPI ANTE FUSIONE	2021	2020	DIFFERENZA
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	46.434.583	46.434.583	0
TERRENI ex SIPI	642.933	642.933	0
FABBRICATI INDUSTRIALI ex SIPI	4.418.006	4.418.006	0
OPERE IDRAULICHE FISSE ex SIPI	2.453.434	2.453.434	0
SERBATOI ex SIPI	53.675	53.675	0
CONDUTTURE ex SIPI	20.200.532	20.200.532	0
SFIORATORE LOC. MOGL. ex SIPI	748.006	748.006	0
IMPIANTI DI SOLLEV. ex SIPI	1.061.066	1.061.066	0
IMPIANTI DESTINATI DEP. ex SIPI	13.437.994	13.437.994	0
IMPIANTO DEP. BARBERO ex SIPI	361.520	361.520	0
IMPIANTI GENERICI ex SIPI	1.152.697	1.152.697	0
MACCHINE D'UFF. ELETTR. ex SIPI	2.338	2.338	0
MOBILI E MAC. ORDIN. UFF ex SIPI	3.037	3.037	0

COSTRUZIONI LEGGERE ex SIPI	1.650	1.650	0
SERVITU' POSA CONDOTTE ex SIPI	902.212	902.212	0
ACC. SU IMP ISCR. A L.L. ex SIPI	995.484	995.484	0

IMMOBILIZZAZIONI EX SIPI

F.DO AMMTO	2021	2020	DIFFERENZA
F.DO AMM.TO OP. IDR FISSE ex SIPI	-891.659	-832.118	-59.541
F.DO AMM.TO FABBR IND.LI ex SIPI	-3.284.274	-3.173.824	-110.450
F.DO AMM.TO CONDUTT. ex SIPI	-12.490.666	-12.231.656	-259.009
F.DO AMM. IMP DI SOLLEV. ex SIPI	-710.749	-710.749	0
F.DO AMM.TO IMP. DEPUR ex SIPI	-12.968.174	-12.750.991	-217.183
F.DO AMM.TO IMP. GENER ex SIPI	-1.151.518	-1.149.929	-1.588
F.DO AMM.TO MOB/MAC. ORD ex SIPI	-3.037	-3.037	0
F.DO AMM.TO MAC. UFF. EL ex SIPI	-2.338	-2.338	0
F.DO AMM.TO COSTR LEGGERE ex SIP	-1.132	-1.050	-83
F.DO AMM.TO SFIORATORE ex SIPI	-638.535	-619.835	-18.700
F.DO AMM.TO SERBATOI ex SIPI	-16.011	-16.011	0
F.DO AMM.TO IMP. DEPUR. BARBERO ex SIPI	-122.194	-122.194	0
	-32.280.287	-31.613.733	-666.555

VALORE NETTO CESPITI SIPI

14.154.296	14.820.850
-------------------	-------------------

ammort. immobilizz. materiali

	2021	2020	DIFFERENZA
20/02/201 AMM.TO FABBRICATI INDUSTRIALI	110.450	110.450	0
20/02/202 AMM.TO CONDUTTURE	259.009	259.009	0
20/02/203 AMM.TO OPERE IDRAULICHE FISSE	59.541	59.541	0
20/02/204 AMM.TO IMPIANTI DI SOLLEVAMENTO	0	0	0
20/02/205 AMM.TO IMPIANTI DEST. DEPURAZION	217.183	263.725	-46.542
20/02/207 AMM.TO IMPIANTI GENERICI	1.588	2.441	-853
20/02/210 AMM.TO SFIORATORE	18.700	18.700	0
20/02/082 AMM.TO MOBILI E MACCH. UFFICIO	0	0	0
20/02/285 AMM.TO COSTRUZIONI LEGGERE	83	83	0
TOTALE ammortamenti e svalutazioni:	666.555	713.949	-47.395

Tutte le immobilizzazioni ex SIAR sono state interamente finanziate con contributi della Regione Piemonte e con contributi dei Comuni soci. Detti contributi in questione vengono riscontati annualmente per una quota identica all'ammortamento dei cespiti.

Le immobilizzazioni ex SIPI sono state realizzate con fondi propri o mutui contratti dalla stessa e con il parziale finanziamento di contributi in conto impianto a fondo perduto della Regione Piemonte.

Tali contributi concorrono a ridurre il peso degli ammortamenti calcolati sugli impianti per i quali gli stessi sono stati erogati, conformemente a quanto richiesto ai principi contabili (Documenti 4 e 5) e annualmente il valore degli stessi viene diminuito in ragione dell'ammortamento dei cespiti ad essi riferiti,

In particolare detti contributi in conto impianto sono stati accantonati sino al 2005, al momento della concessione negli appositi fondi di riserva; dal 2006 i contributi sono stati accantonati nella posta dei risconti passivi.

I fondi di riserva sono stati denominati rispettivamente:

- "Fondo di Riserva contributi c/impianti ex Alba Nord", che rappresenta il valore dei contributi erogati dalla Regione all'Azienda Consortile finalizzati:

- a) alla costruzione dello sfioratore della condotta fognante sito in Località Mogliasso, nel comune di Alba, per l'importo di € 748.006, interamente finanziati con detti contributi;
- b) alla realizzazione di condutture fognarie in loc. Bonagiunta in Piobesi, per l'importo di € 99.100,64, interamente finanziati con detti contributi

- "Fondo Contributi in c/impianti Ciclo Idrico" che è costituito da contributi in conto impianti, erogati nel corso degli esercizi 2000-2004, dalla Regione Piemonte e dai Comuni Consorziati, finalizzati alla realizzazione delle seguenti opere:

- a) al completamento della fognatura in via dei Prati e Colombaio nel comune di Sommariva Perno (delibera CA 188/00): Contributo della Regione devoluto dal Comune € 124.501,86, opera in dotazione a Tecnoedil spa - realizzato anno 2001
- b) Potenziamento della fognatura nel Comune di Sommariva Bosco - contributo di € 175.995,35 di cui Contributo della Regione pari ad € 51.645,69 e Contributo del Comune pari ad € 123.949,66; opera in dotazione a Tecnoedil spa - realizzato anno 2002
- c) Costruzione fognatura comune di Neive Loc. Canova, valore dell'opera pari ad € 174.996
- d) Collegamento acquedotto Guarene -Bla, valore dell'opera € 295.390; opera in dotazione a Tecnoedil spa - realizzato anno 2000
- e) Realizzazione fognatura nel comune di Guarene, loc. Bric del Monte, valore dell'opera € 33.180; opera in dotazione a Tecnoedil spa - realizzato anno 2003
- f) Realizzazione opere igienico sanitarie attinenti fognatura e depurazione in vari comuni - valore dell'opera € 253.511; opera in dotazione a Tecnoedil spa - realizzato anno 2003
- g) Realizzazione fognatura nel comune di Corneliano, loc. Migliero, valore dell'opera € 46.409; opera in dotazione a Tecnoedil spa - realizzato anno 2004
- h) Realizzazione fognatura nel comune di Sommariva Perno, loc. Remondà, valore dell'opera € 49.995; opera in dotazione a Tecnoedil spa - realizzato anno 2004
- i) Realizzazione fognatura nel comune di Canale, loc. Canova, valore dell'opera € 41.237; opera in dotazione a Tecnoedil spa - realizzato anno 2005
- l) Estensione rete consortile e potenziamento impianto di Canove di Govone (adeguamento al D.lgs. 152/99)

L'Azienda Consortile Ciclo Idrico, a seguito di proposta di accordo di programma tra la Regione Piemonte e il Ministero del Bilancio, Tesoro e Programmazione Economica, che prevedeva la concessione di contributi a parziale copertura della realizzazione di alcuni progetti riguardanti il completamento delle infrastrutture fognarie e l'adeguamento degli impianti di depurazione alle disposizioni del D.Lgs. n. 152/99, ha provveduto all'attivazione e alla realizzazione degli stessi sino al 30/06/2007 e alla cui successiva realizzazione temporale ha proseguito Sisi dal 01/07/2007.

Detti contributi concorrono a ridurre il peso degli ammortamenti calcolati sugli impianti per i quali gli stessi sono stati erogati e annualmente il valore degli stessi viene riscontato in ragione dell'ammortamento dei cespiti ad essi riferiti, come da seguenti prospetti:

codici ubic imp	DESCRIZIONE C.U.I	IMPORTO	IMPORTO	%	CESPITI PROPR SIPI	CESPITI IN PROPR. SISI	RISCONTI INIZIALI SIPI
		QUADRO DEFINITIVO OPERE CAPITALIZZATE		CONTRIBUTO			
5	contributo su 1° lotto	4.481.625	2.342.097	52,26%	4.147.353	334.272	2.167.407
6	contributo su 3° lotto	2.895.315	2.141.086	73,95%	2.654.315	241.000	1.962.866
7	contributo su 4° lotto	5.667.095	3.167.339	55,89%	2.772.103	2.894.992	1.549.328
8	contributo su completamento	6.184.329	3.481.159	56,29%	277.880	5.906.450	156.418

9-0	contributo su ALBANORD E ACCI dot SISI	847.107	847.107	100,00%	847.107	0	847.107
9-2	contributo su CICLO IDRICO dot TEC NOEDIL	1.009.554	905.865	89,73%	1.009.554	0	905.865
TOTALI		23.292.668	13.349.666		11.708.311	9.376.714	7.588.991

RIEPILOGO RISCONTI CONTRIBUTI STORNATI DA AMMORTAMENTI ANNO 2021 ex ACCIE ALBANORD

Cod. ubic imp	DESCRIZIONE C.U.I	RISCONTI INIZIALI SIPI	TOT AMMORT. SU CESPIT IN DOT TECNOEDIL + SISI AL 31.12.2021	RISCONTI UTILIZZATI AL 31.12.2021	RISCONTI DA UTILIZZARE AL 31.12.2021	AMMORT 2021 SU CESPITI COFINANZIATI DA CONTRIBUTI	RISCONTO CONTRIBUTI STORNATI DA AMMORT 2021
5	contributo su 1° lotto	2.167.407	2.506.241	1.309.762	857.645	87.261	45.602
10	contributo su cespiti comuni 1° lotto cod un prod 0 e 2	0	0	0	0	0	0
6	contributo su 3° lotto	1.962.866	1.430.290	1.057.700	905.167	41.302	30.543
7	contributo su 4° lotto	1.549.328	2.087.759	1.166.849	382.480	114.778	64.150
8	contributo su completamento	156.418	218.398	122.936	33.482	12.770	7.188
9-0	contributo su ALBANORD E ACCI dot SISI	847.107	690.672	690.672	156.434	20.682	20.682
9-2	contributo su CICLO IDRICO dot TECN OEDIL	905.865	139.321	125.011	780.854	0	0
TOTALI		7.588.991	7.072.682	4.472.930	3.116.061	276.794	168.166

B) IMMOBILIZZAZIONI DA BILANCIO SIIAR

Tutte le immobilizzazioni di SIIAR sono state interamente finanziate con contributi della Regione Piemonte e con contributi dei Comuni soci. Detti contributi sono stati accantonati nei fondi di riserva patrimoniale della società SIIAR.

Detti contributi concorreranno a ridurre il peso degli ammortamenti calcolati sugli impianti per i quali gli stessi sono stati erogati.

CESPITI DI SIIAR BRA 31.12.21

IMMOBILIZZAZIONI EX SIIAR	2021	2020	DIFFERENZA
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	3.745.856	3.745.856	
03/02/264 CANAL. CONS. EX SIIAR BRA	3.745.856	3.745.856	0

IMMOBILIZZAZIONI EX SIIAR BRA	DIFFERENZA		
F.DO AMMTO	2021	2020	0
11/05/264 F.DO AMM.TO CANAL. CONS. EX SIIAR BRA	-337.127	-262.210	-74.917

VALORE NETTO CESPITI SIIAR 31.12.2021 **3.408.729**

RATEI E RISCONTI
10/05/026 F.DO INVESTIMENTI DA SIIAR BRA
AL 31/12/2020 **3.483.647**

UTILIZZO F.DO INVESTIMENTI DA SIIAR BRA
AL 31.12.2021 **-74.917**

RISCONTI PASSIVI EX SIIAR 31.12.2021 **3.408.729**

ammort. immobilizz. materiali	2021	2020
AMM.TO CANAL. CONS. EX SIIAR BRA	74.917	74.917
TOTALE ammortamenti e svalutazioni:	74.917	74.917

Immobilizzazioni immateriali

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

	Costi di impianto e di ampliamento	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio				
Costo	136.469	45.626	1.512.153	1.694.248
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	118.775	36.542	-	155.317
Valore di bilancio	17.694	9.084	1.512.153	1.538.931
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	-	2.210	11.706	13.916
Ammortamento dell'esercizio	5.058	2.302	-	7.360
Totale variazioni	(5.058)	(92)	11.706	6.556
Valore di fine esercizio				
Costo	136.469	47.836	1.523.859	1.708.164
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	123.833	38.844	-	162.677
Valore di bilancio	12.636	8.992	1.523.859	1.545.487

Si segnala che sulle immobilizzazioni immateriali non sono state effettuate rivalutazioni e/o svalutazioni. Infatti, risulta ragionevole prevedere che il costo iscritto alla chiusura dell'esercizio sia recuperabile in ragione al concorso alla futura produzione di risultati economici.

La voce costi di impianto ed ampliamento presenta un saldo di € 12.636 e si riferisce ai costi relativi alla costituzione della società, nonché a quelli inerenti le variazioni statutarie.

La posta "altre immobilizzazioni immateriali", ammontante a complessivi € 1.523.859 è interamente riferita al costo storico sostenuto dalle società unificate e da SISI per l'acquisizione delle servitù di posa condotte.

Riepilogativamente il costo in esame è così dettagliato:

SERVITU' POSA CONDOTTE SISI	579.627 €
SERVITU' POSA CONDOTTE ex SIAR	42.021 €
SERVITU' POSA CONDOTTE ex SIPI	902.211 €

Immobilizzazioni materiali

L'ammortamento delle immobilizzazioni materiali e immateriali la cui utilizzazione è limitata nel tempo è stato operato, sino all'esercizio 2018, in conformità al sottostante piano prestabilito conforme alla normativa fiscale di cui all'art. 19 del D.M. Finanze 31.12.1988.

Più in dettaglio, le aliquote adottate erano le seguenti:

PROSPETTO ALIQUOTE AMMORTAMENTI ANNO 2018 - SISI			
CONTO	DESCRIZIONE	% ORDINARIA	VITA UTILE
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI			
02/01/001	SPESE IMPIANTO E AMPLIAMENTO	20,00%	5,00
02/03/002	SPESE PER SOFTWARE	20,00%	5,00
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI			
02/06/001	SERVITU' POSA CONDOTTE	0,00%	
03/01/001	TERRENI	0,00%	
03/01/002	FABBRICATI INDUSTRIALI	3,50%	28,57
03/02/001	CONDUTTURE	5,00%	20,00
03/01/003	OPERE IDRAULICHE FISSE - POZZI	2,50%	40,00
03/01/004	SERBATOI	4,00%	25,00
03/02/005	IMPIANTI DI SOLLEVAMENTO	12,00%	8,33
03/02/007	IMPIANTI DESTINATI DEPUR.	8,00%	12,50
03/02/012	IMPIANTI GENERICI	12,00%	8,33
03/03/001	ATTREZZATURE	10,00%	10,00
03/03/003	MACCHINE D'UFFICIO ELETTRONICHE	20,00%	5,00
03/03/005	MOBILI E MACCHINE ORDINARIE D'UF	12,00%	8,33
03/03/006	GRUPPI DI MISURA MECCANICI-CONTATORI	6,66%	15,00
03/03/007	GRUPPI DI MISURA ELETTRONICI	6,66%	15,00
03/03/009	ATTREZZATURE DI LABORATORIO	10,00%	10,00
03/04/001	AUTOMEZZI E MEZZI DI TRASPORTO	20,00%	5,00
03/04/005	COSTRUZIONI LEGGERE	10,00%	10,00

Per l'esercizio 2019 i criteri di ammortamento delle immobilizzazioni sono variati rispetto all'esercizio 2018, in quanto, è stato adottato il criterio della residua possibilità di utilizzazione determinate in ragione della vita regolatoria stabilita da Arera. per la determinazione tariffaria della componente tariffaria *AMM a* definita all'Articolo 10.3 dell'allegato A alla deliberazione del 27/12/19 nr. 580/2019/R/IDR "APPROVAZIONE DEL METODO TARIFFARIO IDRICO PER IL TERZO PERIODO REGOLATORIO MTI - 3", come da seguente tabella:

Categoria di immobilizzazioni	Vita utile (anni)
Terreni	-
Fabbricati non industriali	40
Fabbricati industriali	40
Costruzioni leggere	40
Condutture e opere idrauliche fisse	40
Serbatoi	50
Impianti di trattamento	12
Impianti di sollevamento e pompaggio	8
Gruppi di misura	15
Altri impianti	20
Laboratori e attrezzature	10
Telecontrollo e teletrasmissione	8
Autoveicoli	5
Studi, ricerche, brevetti, diritti di utilizzazione	5
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	7

Per l'esercizio in esame i criteri di ammortamento delle immobilizzazioni sono invariati rispetto all'esercizio precedente nel quale è stato adottato il criterio della residua possibilità di utilizzazione determinate in ragione della vita regolatoria stabilita da Arera per la determinazione tariffaria della componente tariffaria *AMM a* definita all'Articolo 10.4 dell'allegato A alla deliberazione 27/12/19 nr. 580/2019/R/IDR "APPROVAZIONE DEL METODO TARIFFARIO IDRICO PER IL TERZO PERIODO REGOLATORIO MTI - 3", che a partire dall'anno 2020, stabilisce la vita utile regolatoria di ciascuna categoria di immobilizzazioni, come da seguente tabella:

Attività	Macro-indicatore di riferimento	Categoria di immobilizzazioni	VU_{c,t}
Acquedotto	M1-M2-MC1	Condotte di acquedotto	40
	M1-M2-M3	Opere idrauliche fisse di acquedotto	40
	M1-M2	Serbatoi	40
	M1-M2-M3	Impianti di sollevamento e pompaggio di acquedotto	8
	M3	Impianti di potabilizzazione	20
	M3	Altri trattamenti di potabilizzazione (tra cui dispositivi di disinfezione, staccatura, filtrazione, addolcimento)	12
	M1-MC1-MC2	Gruppi di misura - altre attrezzature di acquedotto	10
	M1-M2-M3	Sistemi informativi di acquedotto	5
	M1-M2-M3	Telecontrollo e teletrasmissione di acquedotto	8

Fognatura	M4	Condotte fognarie	50
	M4	Sifoni e scaricatori di piena e altre opere idrauliche fisse di fognatura	40
	M4	Vasche di laminazione e vasche di prima pioggia	40
	M4	Impianti di sollevamento e pompaggio di fognatura	8
	M4	Gruppi di misura - altre attrezzature di fognatura	10
	M4	Sistemi informativi di fognatura	5
	M4	Telecontrollo e teletrasmissione di fognatura	8
Depurazione	M5-M6	Impianti di sollevamento e pompaggio di depurazione	8
	M6	Tecniche naturali di depurazione (tra cui fitodepurazione e lagunaggio)	40
	M6	Impianti di depurazione - trattamenti sino al preliminare, integrativo, primario - fosse settiche e fosse Imhoff	20
	M5-M6	Impianti di depurazione - trattamenti sino al secondario	20
	M5-M6	Impianti di depurazione - trattamenti sino al terziario e terziario avanzato	20
	M5	Impianti di essiccamento fanghi e di valorizzazione dei fanghi (tra cui mono- incenerimento, pirolisi, gassificazione)	20
	M5-M6	Gruppi di misura - altre attrezzature di depurazione	10
	M5-M6	Sistemi informativi di depurazione	5
	M6	Telecontrollo e teletrasmissione di depurazione	8
Comune	M1-M2-M3-M4-M5-M6	Altri impianti	20
	M3-M6	Laboratori e attrezzature	10
	MC1-MC2-M1-M2-M3- M4-M5-M6	Sistemi informativi	5
	M1-M2-M3-M4-M5-M6	Telecontrollo e teletrasmissione	8
	MC1-MC2- M1-M2-M3- M4-M5-M6	Autoveicoli - automezzi	5
	-	Terreni	-
	MC1-MC2	Fabbricati non industriali	40
	M1-M2-M3-M4-M5-M6	Fabbricati industriali	40
	-	Costruzioni leggere	20
	M1-M2-M3-M4-M5-M6	Studi, ricerche, brevetti, diritti di utilizzazione	5
	M3-M6-MC1-MC2	Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	7

Non si ritiene necessario operare svalutazioni ex art. 2426 c.1 n.3 del Codice Civile in quanto non sono stati riscontrati indicatori di potenziali perdite di valore delle immobilizzazioni materiali.

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Il prospetto delle variazioni intervenute nell'esercizio relativamente alla classe delle immobilizzazioni materiali e relativi ammortamenti è di seguito riportato:

	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	5.736.457	97.450.441	825.605	415.495	1.797.859	106.225.857
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	3.261.832	56.803.770	375.195	287.609	-	60.728.406
Valore di bilancio	2.474.625	40.646.671	450.410	127.886	1.797.859	45.497.451
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	25.625	1.847.484	184.955	101.854	426.496	2.586.414
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	28.964	-	-	-	28.964
Ammortamento dell'esercizio	118.954	2.407.357	73.735	36.078	-	2.636.124
Altre variazioni	-	165.892	-	-	(165.892)	-
Totale variazioni	(93.329)	(422.945)	111.220	65.776	260.604	(78.674)
Valore di fine esercizio						
Costo	5.762.082	99.373.806	1.010.560	517.349	2.058.463	108.722.260
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	3.380.786	59.150.080	448.930	323.687	-	63.303.483
Valore di bilancio	2.381.296	40.223.726	561.630	193.662	2.058.463	45.418.777

Nel corso dell'esercizio sono stati realizzati investimenti infrastrutturali di natura materiale, per circa € 2.600.000, di cui circa € 700.000 relativi a realizzazione/rifacimento condutture, circa € 900.000 ad interventi sugli impianti di depurazione di Govone e Santo Stefano Belbo e circa € 215.000 per aumento capacità di stoccaggio, oltre ad € 180.000 circa per attrezzature industriali.

Talune immobilizzazioni materiali sono state realizzate, nel corso dei precedenti esercizi, con il parziale finanziamento di contributi a fondo perduto.

Tali contributi concorrono a ridurre il peso degli ammortamenti calcolati sugli impianti per i quali gli stessi sono stati erogati, conformemente a quanto richiesto ai principi contabili (Documenti 4 e 5) e annualmente il valore degli stessi viene diminuito in ragione dell'ammortamento dei cespiti ad essi riferiti. A tal fine si rinvia all'analisi della voce "Risconti passivi".

Operazioni di locazione finanziaria

Non sono stati stipulati contratti di leasing, pertanto, la Società non ha in essere operazioni di locazione finanziaria che comportano il trasferimento al locatario della parte prevalente dei rischi e dei benefici inerenti ai beni che ne costituiscono oggetto.

Immobilizzazioni finanziarie

PARTECIPAZIONI VALUTATE AL COSTO

Le partecipazioni possedute dalla società, iscritte fra le immobilizzazioni in quanto rappresentano un investimento duraturo e strategico, sono valutate al costo di acquisto o di sottoscrizione (art. 2426 n. 1) comprensivo degli oneri accessori.

Trattasi di partecipazioni che si intendono detenere durevolmente o acquisite per realizzare un legame durevole con le società o imprese partecipate.

Le partecipazioni iscritte al costo di acquisto non sono state svalutate perché non hanno subito alcuna perdita durevole di valore.

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

Relativamente all'esercizio chiuso al 31.12.2021 la voce espone un saldo attivo di euro 778.220 che rappresenta:

- per euro 681.660 la quota pari al 30,45% del capitale sociale della società CONSORZIO GESTORI SERVIZI IDRICI S.C.R.L.. I dati relativi al patrimonio e all'utile di tale società si riferiscono all'esercizio 2021.
- per euro 5.000 la quota pari al 8,37 % del fondo patrimoniale comune della rete d'impresе UTILITY ALLIANCE (ex WATER ALLIANCE). I dati relativi al patrimonio e al risultato di esercizio di tale società si riferiscono all'esercizio 2020.
- per euro 91.510 relativo alla quota pari al 51,38% del capitale della società Tanaro Servizi Acque s.r.l.. I dati relativi al patrimonio e all'utile di tale società si riferiscono al bilancio di esercizio 2020 in quanto alla data di redazione del presente bilancio non è ancora stato approvato il bilancio di esercizio 2021.
- per euro 50 la partecipazione al capitale sociale dell'Ente Turismo Alba Langhe e Roero. I dati si riferiscono al 2020, ultimo bilancio approvato.

SOCIETA'	SEDE	CAPITALE SOCIALE	UTILE	RISERVE	PATRIMONIO NETTO	QUOTA
CO.GE.SI SCRL	CUNEO	€ 2.238.920	€ 0	€ 11.327	€ 2.250.247	30,45%
UTILITY ALLIANCE (RETE DI IMPRESE)	TORINO	-	€ 6.519	€ 70.001	€ 78.632	8,37%
TANARO SERVIZI ACQUE S.R.L.	ALBA	€ 100.000	€ 9.190	€ 163.113	€ 272.703	51,38%
ENTE TURISMO ALBA BRA LANGHE E ROERO	ALBA	€ 70.000	€ 0	€ 656	€ 70.656	0,07%

Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese collegate

L'elenco delle partecipazioni detenute in imprese collegate, con le informazioni previste dall'art. 2427, comma 1, numero 5, c.c., è riportato nel seguente prospetto:

Denominazione	Città, se in Italia, o Stato estero	Codice fiscale (per imprese italiane)	Capitale in euro	Quota posseduta in euro	Quota posseduta in %	Valore a bilancio o corrispondente credito
CO.GE.SI. SCRL	CUNEO	03434470047	2.238.920	681.660	30,45%	681.660
Totale						681.660

Valore delle immobilizzazioni finanziarie

	Valore contabile
Partecipazioni in altre imprese	5.050

Dettaglio del valore delle partecipazioni immobilizzate in altre imprese

Descrizione	Valore contabile
UTILITY ALLIANCE-RETE DI IMPRESE	5.000
ENTE TURISMO ALBA LANGHE E ROERO	50
Totale	5.050

Attivo circolante

L'attivo circolante alla fine dell'esercizio si attesta ad Euro 20.733.904 ed è composto dalle seguenti voci:

Rimanenze	€ 281.576
Crediti	€ 15.279.861
Attività finanziarie non immobilizzate	€ 0
Disponibilità liquide	€ 5.172.467
Totale	€ 20.733.904

Rimanenze

I criteri di valutazione adottati non sono variati rispetto all'esercizio precedente.

Le rimanenze di materie prime, sussidiarie e di consumo e di merci sono iscritte al costo di acquisto.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	213.004	68.572	281.576
Totale rimanenze	213.004	68.572	281.576

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Il saldo dei crediti vs clienti esigibili entro l'esercizio ammonta ad € 11.118.636 e le voci più rilevanti si riferiscono:

- Per Euro 4.758.496 a fatture da emettere di cui:

- Euro 3.187.684 nei confronti della società TECNOEDIL SPA, per canoni di depurazione e fognatura insediamenti civili relativi al saldo anno 2020 ed anno 2021;
 - Euro 1.061.024 nei confronti degli insediamenti produttivi, per stima conguaglio canoni di depurazione e fognatura relativi all'anno 2021;
 - Euro 132.658 nei confronti della società ACQUEDOTTO VALTIGLIONE SPA, per canoni di depurazione insediamenti civili, dei comuni facenti parte dell'area di intervento del gestore, relativi al saldo anno 2020 ed anno 2021;
 - Euro 86.853 nei confronti della società FERRERO INDUSTRIALE SRL, per canoni di depurazione e fognatura insediamento produttivo;
 - Euro 55.053 nei confronti della società C.A.L.S.O. SPA, per canoni di depurazione e fognatura, insediamenti civili, dei comuni facenti parte dell'area di intervento del gestore, relativi relativi agli anni 2020 e 2021;
- Per Euro 5.964.472 nei confronti di CLIENTI tra i quali i più significativi sono rappresentati:
- Euro 4.195.671 nei confronti del cliente TECNOEDIL SPA per canoni di depurazione e fognatura insediamenti civili, tariffa depurazione e fognatura insediamento produttivo, rimborso rate mutui e canoni e attraversamenti;
 - Euro 255.749 nei confronti del cliente FERRERO INDUSTRIALE ITALIA SRL per tariffa fognatura e depurazione;
 - Euro 237.991 nei confronti del cliente FRATELLI MARTINI SECONDO LUIGI S. P.A. per tariffa depurazione e fognatura insediamento produttivo e depurazione reflui conferiti con autobotte;
 - Euro 149.425 nei confronti del cliente ACQUEDOTTO VALTIGLIONE SPA per canone depurazione insediamenti civili e depurazione reflui conferiti con autobotte.

Il saldo dei crediti in sofferenza ammonta ad €171.183 e si riferiscono per Euro 139.202 a crediti sottoposti a procedure concorsuali ed interamente svalutati di cui:

- Euro 110.693 credito vs Cliente ROTO ALBA SRL per tariffa depurazione reflui provenienti da insediamento produttivo anni dal 2012 al 2015 - Fallimento Tribunale di Alba 33/2015;
 - Euro 19.108 credito vs Cliente GUARENE CARNI SPA per tariffa depurazione reflui provenienti da insediamento produttivo anni 2009/2010 - Fallimento Tribunale di Alba 20/2010;
- e per Euro 28.596 a crediti con in atto procedure di concordato o sottoposti a decreto ingiuntivo parzialmente svalutati tra cui:
- Euro 8.905, credito vs Cliente SITO SPA per tariffa depurazione reflui provenienti da insediamento produttivo anni 2012/2013.

L'accantonamento al FONDO SVALUTAZIONE CREDITI è stato effettuato per Euro 64.305 ed il saldo complessivo del Fondo al 31/12/2021 ammonta ad €606.644 e non risulta essere inferiore all'ammontare dei crediti per i quali esiste realisticamente il rischio di sofferenza.

Il saldo dei crediti esigibili oltre l'esercizio ammonta ad Euro 3.881.435 e si riferisce:

- per Euro 41.406 a depositi cauzionali verso Enti (Regione-Provincia-Ferrovie-Anas) per attraversamenti con condotte e verso società per contratti di fornitura;
- per Euro 3.840.029 a contributi concessi dalla Regione Piemonte (finanziamenti PAR-FSC 2007-2013 e finanziamenti. FSC 2014-2020) come dal seguente prospetto:

C. U. I.	OPERA	IMPORTO OPERA / PROGETTO	IMPORTO DEFINITIVO LAVORI ESEGUITI AL 31/12/2021	FINANZIAMENTO CON FONDI PROPRI O MUTUI	FINANZIAMENTO CON CONTRIBUTO REGIONALE	CONTRIBUTI REGIONALI LIQUIDATI AL 31/12/2021	CONTRIBUTI REGIONALI DA INCASSARE AL 31/12/2021
	5^LINEA						
16	NUTRIENTI 4.01.01 COLLET.BRA	1.867.902	1.867.902	462.837	1.405.065		
18	POLLENZO 2° L. 3.01 COLLET.POLLENZO	2.470.021	2.470.021	783.117	1.686.904		
19	S.VITT.3°L 4.01-2 COLLETTORE VERDUNO RODDI	4.491.925	4.491.925	491.925	4.000.000	0	703.729
21	NUOVO OSPEDALE RIQUALIFICAZIONE ASTA TORRENTE	2.102.401	2.102.401	826.089	1.276.312	0	0
89	BELBO Razionalizzazione sistema collettamento e depurazione di Bra e comuni limitrofi: 5a linea impianto di	370.000	300.852	72.709	297.291	0	148.646
100	Govone - 1° Stralcio Potenziamento depuratore di S. Stefano Belbo - 2° lotto	1.200.000		600.000	600.000	60.000	540.000
101	- 1° Stralcio Alba - Risanamento collettore consortile in	1.500.000		900.000	600.000	60.000	540.000
102	corso Langhe Razionalizzazione del sistema di collettamento e depurazione di Bra e comuni limitrofi - 4° lotto, collettore	1.500.000		900.000	600.000	60.000	540.000
103	Monticello-Alba S. Stefano Belbo - Sostituzione condotta di acquedotto in strada Calosso (Loc. Vogliere)	2.700.000		1.350.000	1.350.000	135.000	1.215.000
104	e Loc. Cesaroni Santo Stefano Belbo - Rivisitazione sistema idrico nelle località Marini, Moncucco, S. Maurizio e	115.000		72.830	42.171	4.217	37.953

	interconnessione tra le reti di Cossano Belbo e					
105	S. Stefano Belbo	185.000	117.171	67.830	6.783	61.047
	Piano di prevenzione delle emergenze idriche - Intervento di					
	Aumento capacità di					
24	stoccaggio	218.810	84.674	134.136	80.481	53.655
	TOTALI	18.721.058	6.661.350	12.059.708	406.481	3.840.029

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Si presentano di seguito le variazioni intervenute nella consistenza della voce "Crediti"

	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	11.579.758	(461.122)	11.118.636	11.118.636	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	94.599	(73.974)	20.625	20.625	-
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	0	209.984	209.984		
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	4.323.169	(392.553)	3.930.616	49.181	3.881.435
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	15.997.526	(717.665)	15.279.861	11.188.442	3.881.435

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

La suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica non si ritiene significativa trattandosi di tutti crediti Vs debitori residenti in Italia.

Crediti iscritti nell'attivo circolante relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Non vi sono crediti e/o debiti relativi a operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

Si specifica che non è stato applicato il criterio del "costo ammortizzato" nella valutazione di crediti e debiti né del "costo attualizzato" per mancanza di presupposti.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono iscritte per il loro effettivo importo nominale.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	4.556.583	614.414	5.170.997
Denaro e altri valori in cassa	1.203	267	1.470
Totale disponibilità liquide	4.557.786	614.681	5.172.467

Ratei e risconti attivi

I ratei e risconti sono stati determinati secondo il principio della competenza economica e temporale avendo cura di imputare all'esercizio in chiusura le quote di costi e ricavi a esso pertinenti.

I risconti attivi ammontano a complessivi € 17.235 e sono così articolati:

RISC. ATTIVI ASSIC. AUTOCARRI	€	2.841
RISC. ATTIVI ASSIC. VARIE	€	8.296
RISC. ATTIVI SU SPESE TELEF.IMP.	€	225
RISC. ATTIVI SU ABBONAMENTI	€	76
RISC. ATTIVI SU CANONI ATTRAVERS.	€	871
RISC. ATTIVI SU CONTR.CONSOLENGE	€	144
RISC. ATTIVI SU CONTRATTI TRASPORTI	€	78
RISC. ATTIVI SU CONTRATTI MANUTENZ	€	4.626
RISC. ATTIVI AFFITTI E NOLEGGI	€	78

Oneri finanziari capitalizzati

Nel corso dell'esercizio non sono stati imputati oneri finanziari ad alcuna voce dell'attivo dello stato patrimoniale.

TOTALE DELL'ATTIVO

Il totale dell'attivo rispetto all'anno precedente è passato da euro 68.616.623 ad euro 68.493.623.

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Si presentano le variazioni intervenute nella consistenza delle voci del passivo.

Patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Si riporta il prospetto riassuntivo delle variazioni intervenute nelle voci componenti il patrimonio netto, nel corso dell'esercizio, così come previsto dall'art. 2427, comma 1, punto 4, codice civile.

Nel Patrimonio netto la voce A) VI "Altre riserve" comprende la riserva indisponibile a copertura degli investimenti tariffari FoNI.

	Valore di inizio esercizio	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Incrementi	Decrementi		
Capitale	200.000	-	-		200.000
Riserva legale	453.046	-	-		453.046
Altre riserve					
Riserva straordinaria	31.201.863	1.361.267	74.917		32.488.213
Totale altre riserve	31.201.863	1.361.267	74.917		32.488.213
Utile (perdita) dell'esercizio	1.361.267	-	1.361.267	1.141.661	1.141.661
Totale patrimonio netto	33.216.176	1.361.267	1.436.184	1.141.661	34.282.920

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

RISERVA FONI

Le poste contabili relative al FoNI vengono contabilizzate ad incremento dei ricavi della società.

La riserva FoNI al 31.12.2015 ammontava ad € 1.349.206.

In sede di approvazione del bilancio 2016, l'intero utile di esercizio, ammontante ad € 1.171.779, è stato accantonato a riserva indisponibile Foni. Al riguardo si specifica che dalla relazione di accompagnamento alla predisposizione tariffaria di questa società per gli anni 2016 e 2017, approvata da AEEGSI con Deliberazione 27 ottobre 2016 nr. 615/2016/R/IDR, la componente FoNI che questo gestore avrebbe dovuto accantonare per l'esercizio 2016 ammonta ad € 1.421.016 e pertanto risulta essere superiore all'utile relativo al 2016 (ammontante ad € 1.171.779), che pertanto risulta indisponibile."

La riserva complessiva FoNI al 31.12.2017 ammontava pertanto ad € 2.520.985.

In sede di approvazione del bilancio 2017, l'intero utile di esercizio, ammontante ad € 1.242.749, è stato accantonato a riserva indisponibile Foni.

La riserva complessiva FoNI al 31.12.2018 ammonta pertanto ad € 3.763.734.

In sede di approvazione del bilancio 2018, l'intero utile di esercizio, ammontante ad € 1.272.213, è stato accantonato a riserva indisponibile Foni.

La riserva complessiva FoNI al 31.12.2019 ammonta pertanto ad € 5.035.947.

In sede di approvazione del bilancio 2019, l'intero utile di esercizio, ammontante ad € 1.287.328, è stato accantonato a riserva indisponibile Foni.

La riserva complessiva FoNI al 31.12.2020 ammonta pertanto ad € 6.323.274.

In sede di approvazione del bilancio 2020, l'intero utile di esercizio, ammontante ad € 1.361.267, è stato accantonato a riserva indisponibile Foni.

La riserva complessiva FoNI al 31.12.2021 ammonta pertanto ad € 7.684.541.

RISERVE DA INCORPORAZIONE DI SIPI IN SISI:

Le Riserve Patrimoniali che derivano dalla società Sipi ammontano a complessivi € 21.350.500 e si riferiscono

- per € 17.884.949 dalla voce "F.DO INVESTIMENTI FUTURI EX ALBA NORD" che è riferita ai contributi in conto impianti F.I.O. 83, F.I.A. 88 e F.I.O. 89 erogati dagli enti sovventori al Consorzio Alba Nord sino alla data del 31.12.1992 e destinati alla realizzazione dell'impianto di depurazione, incrementato nell'anno 2006 della quota residua di mutui contratti con la CASSA DD. PP. e non utilizzati negli stessi anni.

- per € 1.904.481 dalla posta "F.DO INVESTIMENTI FUTURI EX BLA" che è riferita:

- per € 1.860.292 ai fondi esistenti a conto consuntivo del Consorzio B.L.A. e destinati alla realizzazione di investimenti. Tali fondi sono composti da contributi erogati o comunque accordati dalla Regione Piemonte e dai comuni consorziati all'azienda
- per € 9.184 alla quota di utile del Consorzio B.L.A. dell'anno 1999 accantonata al fondo in questione
- per € 35.004 alla quota di trasferimento credito dal Comune di Sommariva Perno sui lavori di realizzazione condotta fognaria in loc. Remondà.

- per € 334.394 dalla posta FONDO CONTRIBUTI IN CONTO IMPIANTI EX BLA, che è costituito da contributi in conto impianti, erogati nel corso degli esercizi 1998 e 1999, dalla Regione Piemonte e dai Comuni Consorziati al B.L.A., finalizzati alla realizzazione delle seguenti opere:

a) Realizzazione della fognatura e relativo impianto nel Comune di Neive, in località Canova e fognatura nelle frazioni Pastura, Gaia e Currà. Delibera CA 44 del 7.10.98:

Contributo erogato dalla Regione	€ 41.317
Contributo erogato dal comune	€ 30.987

b) Potenziamento della condotta di adduzione dell'acquedotto comunale nel comune di Neive, per il quale il Comune ha devoluto il contributo regionale al B.L.A: Contributo erogato dalla Regione € 25.823

c) Realizzazione del collegamento dell'acquedotto del Comune di Guarene all'acquedotto consortile (delibera CA 50 del 5.11.98): Contributo erogato dalla Regione € 154.937

d) Realizzazione del completamento della fognatura in Fr. Rossi e Valle Mellea, a ridosso del capoluogo, nel Comune di Sommariva Perno (delibera CA 24 del 20.4.99): Contributo erogato dal Comune € 154.937

- Le restanti voci di fondi di riserva residuano dalla trasformazione del Consorzio Alba Nord e Bassa Langa Asciutta in Azienda Consortile Ciclo Idrico e dalla successiva trasformazione del rinveniente Consorzio Impianti Idrici in Sipi.

RISERVE DA INCORPORAZIONE DI SIIAR IN SISI:

Le Riserve Patrimoniali che derivano dalla società SIIAR ammontano a complessivi € 3.453.172 e si riferiscono al valore da riscontare per € 3.408.729 contributi erogati da enti per la realizzazione degli stessi, e per la rimanenza a riserva di capitale.

Fondi per rischi e oneri

Sono istituiti a fronte di oneri o debiti di natura determinata e di esistenza probabile o già certa alla data di chiusura del bilancio, ma dei quali, alla data stessa, sono indeterminati o l'importo o la data di sopravvenienza.

Gli stanziamenti riflettono la miglior stima possibile sulla base degli elementi a disposizione.

In applicazione del principio di prudenza è stato effettuato, nel corso dell'esercizio, l'accantonamento di 874.934 al "Fondo rischi e cause in corso" per renderlo corrispondente alla stima delle passività potenziali, connesse a contenziosi esistenti alla data di bilancio, e caratterizzate da uno stato d'incertezza il cui esito dipende dal verificarsi o meno di uno o più eventi in futuro.

	Fondo per imposte anche differite	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	23.905	0	23.905
Variazioni nell'esercizio			
Accantonamento nell'esercizio	-	874.934	874.934
Totale variazioni	-	874.934	874.934
Valore di fine esercizio	23.905	874.934	898.839

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il debito per TFR è stato calcolato in conformità alle disposizioni vigenti che regolano il rapporto di lavoro per il personale dipendente inquadrato con contratto di lavoro dipendente - Federgasacqua, nonché nei confronti dei dirigenti con contratto di lavoro Confservizi - Federmanager e corrisponde all'effettivo impegno della società nei confronti dei singoli dipendenti alla data di chiusura del bilancio.

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	747.601
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	114.394
Utilizzo nell'esercizio	8.099
Totale variazioni	106.295

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di fine esercizio	853.896

Debiti

Il saldo complessivo dei debiti ammonta ad € 10.644.722.

Il saldo dei debiti esigibili entro l'esercizio ammonta ad € 5.260.921, e di essi, gli importi maggiormente rilevanti sono:

Euro 993.034 per debiti Vs. FORNITORI di cui tra i più significativi:

- Euro 82.257 fornitore EDIL SANDRO DI NADA SANDRO & C SNC per lavori di manutenzione e riparazione su condotte acquedotto;
- Euro 76.661 fornitore CIDAR SRL per rimborso rate 2° semestre 2021 mutui Cassa DDPP;
- Euro 71.112 fornitore S.T.R. S.R.L. per servizio smaltimento fanghi, sabbie, vaglio;
- Euro 64.304 fornitore HYDRODATA SPA per lavori progetto risanamento collettore consortile tratto Corso Langhe comune di Alba;
- Euro 1.490.692 per fatture da ricevere;
- Euro 702.058 nei confronti della collegata CO.GE.SI. SCRL di cui: Euro 499.620 per quota capitale sottoscritta e non ancora versata;
- Euro 614.392 per quota capitale rate mutui scadenti entro l'esercizio 2022.

Il saldo dei debiti esigibili oltre l'esercizio successivo ammonta a complessivi 5.383.801 e si riferisce:

Per Euro 5.383.801 a debiti V.s. Banche per mutui in capo a questa Società di cui:

- Euro 176.801 nei confronti della Cassa di Risparmio di Bra contratto per finanziare la quota spesa pari a euro 1.000.000,00 carico della società per lavori di manutenzione straordinaria di adeguamento al Decreto Legislativo n. 152/99 dell'impianto consortile di depurazione sito in Santo Stefano Belbo. Il mutuo ha decorrenza 14/09/2009 - 31/12/2024 e tasso fisso del 4,70%;
- Euro 507.586 nei confronti della Cassa di Risparmio di Bra contratto per finanziare la quota spesa pari a euro 1.490.000,00 carico della società per lavori di adeguamento dell'impianto consortile di depurazione sito in Santo Stefano Belbo - 1^ lotto completamente. Il mutuo ha decorrenza 17/01/2012 - 31/12/2026 e tasso fisso del 4,35%;
- Euro 693.533 nei confronti della Cassa di Risparmio di Bra contratto per finanziare la quota spesa pari a euro 1.600.000,00 carico della società per lavori di adeguamento rete fognaria in corso Europa e località San Cassiano - 1^ lotto ed estensione rete fognaria in Loc. Argantino - 2^ lotto nel Comune di Alba. Il mutuo ha decorrenza 22/02/2013 - 30/06/2028 e tasso variabile Euribor 3 mesi 360 gg arrotondato ai 10 centesimi superiori e maggiorato di 3,5 punti percentuali;
- Euro 702.045 per debito residuo nei confronti della Banca d'Alba contratto per finanziare la quota spesa pari a € 1.000.000,00 dei lavori di "Razionalizzazione del sistema di collettamento e depurazione reflui urbani del Comune di Bra e Comuni limitrofi 2^ lotto - Nuovo collettore Bra-Pollenzo". Il mutuo ha decorrenza 20/11/2013 - 31/12/2034 e tasso variabile Euribor 3 mesi 360 gg arrotondato ai 5 centesimi superiori e maggiorato di 4,25 punti percentuali;
- Euro 519.552 per debito residuo nei confronti della Banca d'Alba contratto per finanziare la quota spesa pari a € 982.000,00 dei lavori di "Adeguamento impianto di depurazione

di Govone alla Direttiva 91/271/CE - Nutrienti - opere urgenti e sistema di collettamento e depurazione reflui urbani del Comune di Bra e Comuni limitrofi 3^ lotto - Nuovo collettore Pollenzo Santa Vittoria". Il mutuo ha decorrenza 26/10/2016 - 31/12/2028 e tasso variabile Euribor 3 mesi 360 gg arrotondato ai 5 centesimi superiori e maggiorato di 2,25 punti percentuali;

- Euro 2.724.934 per debito residuo nei confronti della Banca d'Alba contratto per finanziare la quota spesa pari a € 3.150.000 su un costo complessivo interventi programmati di Euro 6.900.000 di cui i più rilevanti sono: collettamento reflui BRA- GOVONE 4^ lotto tratto MONTICELLO-ALBA (Euro 2.700.000), realizzazione 2^ lotto condotte industriali - 1^ stralcio (Euro 1.500.000), lavori di completamento V linea dell'impianto di Govone (Euro 1.200.000), sostituzione condotte fognarie ALBA - C. so Langhe e condotte acquedottistiche S.STEFANO BELBO (Euro 1.500.000). Il mutuo ha decorrenza 30/03/2018 - 30/06/2039 e tasso fisso del 3%;
- per Euro 59.349 a debiti per mutui ex SIPI s.r.l. trasferiti a SISI per effetto della fusione, relativi alla quota in conto capitale del mutuo CASSA DD.PP a finanziamento della quota- spesa pari a € 785.000 per i lavori di potenziamento, ampliamento e adeguamento al Decreto Legislativo n. 152 /99 dell'impianto consortile di depurazione sito in frazione Canove di Govone e del completamento delle condotte fognarie consortili - 3° Lotto. Il mutuo ha decorrenza 01/01/2004 - 31/12/2023 e tasso fisso del 4,80%. Entrambi i sopraccitati mutui sono stati conferiti dall'Azienda Consortile Ciclo Idrico a questa società in sede di costituzione.

Variazioni e scadenza dei debiti

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso banche	6.994.136	(995.943)	5.998.193	614.392	5.383.801
Debiti verso fornitori	3.050.077	(566.351)	2.483.726	2.483.726	-
Debiti verso imprese collegate	693.493	8.565	702.058	702.058	-
Debiti tributari	80.693	294.624	375.317	375.317	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	159.092	12.417	171.509	171.509	-
Altri debiti	696.533	218.236	913.919	913.919	0
Totale debiti	11.674.024	(1.028.452)	10.644.722	5.260.921	5.383.801

Suddivisione dei debiti per area geografica

La suddivisione dei debiti per area geografica non si ritiene significativa trattandosi interamente di debiti verso creditori residenti in Italia.

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Non vi sono debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali.

Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Non vi sono debiti relativi a operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

Finanziamenti effettuati da soci della società

Non sono stati effettuati finanziamenti dai soci alla società.

Ratei e risconti passivi

RISCONTI PASSIVI

La posta rileva:

- contributi conto impianti erogati dalla Regione Piemonte alla società SIPI, per il cui dettaglio si rinvia a pag. 20 e seguenti, per le poste "F.DO CONTR. C/IMP. EX ALBANORD" e "F.DO CONTR. C/IMP. CICLO IDRICO". Per la posta "RISCONTI PASSIVI SIAR" l'importo di detti contributi da riscontare, come specificato in precedenza, verrà diminuito in ragione della quota di ammortamento dei cespiti dagli stessi parzialmente finanziati.
- contributi erogati dalla Regione Piemonte a questa società a seguito di Accordi di Programma quadro (APQ) per la tutela delle acque e la gestione delle risorse idriche; l'importo di detti contributi da riscontare ammonta, al 31/12/2021, ad euro 12.577.474 viene diminuito in ragione della quota di ammortamento dei cespiti dagli stessi parzialmente finanziati.

Di seguito il dettaglio dei risconti effettuati nell'esercizio 2021 su opere consuntivate ed in esercizio:

codi ci ubic imp	DESCRIZIONE C.U.I	CESPITI PROPR SISI	IMPORTO	%	QUOTA		TOT	RISCONTI	
			CONTRIBUTI A SISI (risconti iniziali)	CONTRIB SU OPERE	AMMTO 31.12.2021	RISCONTO COMPETENZA 2021	F. AMMTO 31.12.2021	AMMORTAMEN TI RISCONTATI A L 31.12.2021	ANCORA DA RISCONTARE AL 31/12/21
5	1° LOTTO	334.272	174.691	52,26%	15.294	7.993	331.171	173.070	1.621
6	3° LOTTO GOVONE	241.000	178.220	73,95%	12.050	8.911	220.333	162.936	15.283
7	4° LOTTO GOVONE	2.623.992	1.466.549	55,89%	127.444	71.229	2.313.283	1.292.894	325.117
8	COMPLETAMENTO GOVONE	5.143.247	2.895.134	56,29%	249.828	140.628	4.248.006	2.391.202	933.538
11	S.S.TEFANO BELBO 1° LOTTO I STRALCIO	575.975	575.975	100,00%	28.799	28.799	451.161	451.161	124.814
12	4P22 COLLETT BRA	510.000	326.553	64,03%	0	0	0	0	326.553
13	FOGNAT. PIOBESI	67.777	50.019	73,80%	1.356	1.000	23.508	17.349	32.670
14	CONDOTTA CORNELIANO	138.498	94.331	68,11%	2.734	1.862	46.473	31.653	62.679
15	COMP. SSB 1° LOTTO	1.924.947	323.969	16,83%	96.247	16.198	1.045.824	176.012	147.956
16	V LINEA ACQUE COD 4.01- 01	1.867.902	1.405.065	75,22%	84.115	63.272	644.823	485.036	920.019
18	COLLETTAMENTO BRA POLLENZO COD 3.01 NUOVO COLLETT	2.470.021	1.686.904	68,30%	47.819	32.658	433.846	296.317	1.390.608
19	POLLENZO S.VITTORIA COD 4.01-2	4.491.925	4.000.000	89,05%	91.653	81.616	594.369	529.286	3.470.722
21	COLLETTORE VERDUNO RODDI NUOVO OSP PIANO PREVENZIONE	2.102.401	1.276.313	60,71%	39.462	23.957	177.581	107.809	1.168.508
24	EMERGENZE IDRICHE CHIUSA 2021 RIQUALIFIC. ASTA	221.682	134.136	60,51%	2.653	1.605	2.653	1.605	132.531
88	TORRENTE BELBO - S. MAURIZIO	76.006	55.560	73,10%	760	556	760	556	55.004

89	RIQUALIFIC. ASTA TORRENTE BELBO	300.852	241.731	80,35%	5.840	4.692	39.677	31.880	209.851
	TOTALE OPERE IN FUNZIONE	23.090.496	14.885.148		806.054	484.976	10.573.467	6.148.766	9.317.474

Di seguito il dettaglio dei risconti passivi al 31 dicembre 2021 su opere in corso di ultimazione:

codi ci ubic imp	DESCRIZIONE C.U.I	IMPORTO da quadro definitivo del PROGETTO	IMPORTO CONTRIBUTI A SISI (risconti iniziali)	% CONTRIB SU OPERE	AMMTO 31.12.2021	QUOTA RISCONTO COMPETENZA 2021	F. AMMTO 31.12.2021	TOT AMMORTAMENTI RISCONTATI AL 31.12.2021	RISCONTI ANCORA DA RISCONTARE AL 31/12/21
	Razionalizzazione sistema collettamento e depurazione di Bra e comuni limitrofi: 5a linea impianto di Govone - 1° Stralcio	€. 1.200.000	€ 600.000	50,00%					€ 600.000
30	Potenziamento depuratore di S. Stefano Belbo - 2° lotto - 1° Stralcio	€. 1.500.000	€ 600.000	40,00%					€ 600.000
31	Alba - Risanamento collettore consortile in corso Langhe	€. 1.500.000	€ 600.000	50,00%					€ 600.000
32	Razionalizzazione del sistema di collettamento e depurazione di Bra e comuni limitrofi - 4° lotto, collettore Monticello-Alba S. Stefano Belbo - Sostituzione condotta di acquedotto in strada Calosso (Loc. Vogliere) e Loc. Cesaroni Santo Stefano Belbo - Rivisitazione sistema idrico nelle località Marini, Moncucco, S. Maurizio e interconnessione tra le reti di Cossano Belbo e S. Stefano Belbo	€. 2.700.000	€ 1.350.000	50,00%					€ 1.350.000
33		€. 115.000	€ 42.171	36,67%					€ 42.171
34		€. 185.000	€ 67.830	36,66%					€ 67.830
35									
	TOTALE SAL	7.200.000	3.260.000		0	0	0	0	3.260.000

A seguire il riepilogo globale dei risconti su contributi:

RIEPILOGO	OPERE TOTALI COFINANZIATE DA CONTRIBUTI	(A) IMPORT O CONTRIBUTI A SISI (risconti iniziali)	% CONTRIB SU OPERE	LAVORI ESEGUITI AL 31/12/21	LAVORI DA ESEGUIRE AL 31/12/21	QUOTA RISCONTO COMPETENZ A 2021	TOT AMMORTAMENTI RISCONTATI AL 31.12.2021	RISCONTI ANCORA DA RISCONTARE AL 31/12/21
TOTALI COMPLESSIVI	30.290.496	18.145.148		23.090.496	6.900.000	484.976	6.148.766	12.577.474

Nota integrativa, conto economico

I costi e i ricavi sono stati contabilizzati in base al principio di competenza economica e temporale, indipendentemente dalla data di incasso e pagamento.

La procedura di determinazione dei ricavi afferenti il servizio idrico prevede che gli stessi siano determinati con applicazione del metodo tariffario stabilito da ARERA (ed AEEGSI).

Valore della produzione

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

I ricavi dalle vendite e dalle prestazioni, ammontanti a complessivi Euro 11.318.308, sono articolati come da seguente prospetto.

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
PROVENTI SERVIZIO ACQUEDOTTO	684.360
DEPURAZIONE PRODUTTIVI GOVONE	2.432.841
PROVENTO DA FOGNATURA CIVILE	557.599
PROVENTO DA DEPURAZIONE CIVILE	3.322.821
DEPURAZIONE PRODUTTIVI S.STEFANO	1.437.171
BOTTINI GOVONE/S.STEFANO	2.817.980
CONTRIBUTI ALLACCIAMENTO	43.523
RIMBORSO SPESE ISTRUTTORIA	4.901
MANUTENZIONE CADITOIE	17.112
Totale	11.318.308

In riferimento all' art. 16 comma 3 del D.Lgs. 175/2016 ed all' art. 3 comma 9 dello statuto societario, si attesta che per l'ultimo esercizio oltre l'ottanta per cento del fatturato della società è stato effettuato nello svolgimento dei compiti ad essa affidato dai soci pubblici, come da segue prospetto riassuntivo:

VALORE PRODUZIONE 2021

totale valore produzione	13.014.305	<i>di cui a favore utenti comuni soci</i>	<i>di cui a favore utenti comuni non soci</i>
totale SII	10.046.657	€ 10.046.657	
totale altre attività idriche	2.817.980	€ 1.446.936	€ 1.371.044
totale altre attività	149.668	€ -	€ 149.668
TOTALE	€ 11.493.593	€	€ 1.520.712
TOT %		88,3%	11,7%

Come si evince dai prospetti a seguire anche nel precedente biennio oltre l'ottanta per cento del fatturato della società è stato effettuato nello svolgimento dei compiti ad essa affidato dai soci pubblici.

VALORE PRODUZIONE 2020

		<i>di cui a favore utenti comuni soci</i>	<i>di cui a favore utenti comuni non soci</i>
totale valore produzione	12.190.399		
totale SII	9.623.737	9.623.737	-
totale altre attività idriche	2.470.236	1.130.528	1.339.708
totale altre attività	96.426	-	96.426
TOTALE		€ 10.754.265	€ 1.436.134
TOT %		88,2%	11,8%

VALORE PRODUZIONE 2019

		<i>di cui a favore utenti comuni soci</i>	<i>di cui a favore utenti comuni non soci</i>
totale valore produzione	12.916.571		
totale SII	10.571.424	10.571.424	-
totale altre attività idriche	2.239.975	950.874	1.289.101
totale altre attività	105.172	-	105.172
TOTALE		€ 11.522.298	€ 1.394.273
TOT %		89,0%	11,0%

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

Area geografica	Valore esercizio corrente
PROVENTI ITALIA	11.318.308
Totale	11.318.308

Proventi e oneri finanziari

Composizione dei proventi da partecipazione

La società non ha conseguito, nel corso dell'esercizio, proventi da partecipazioni.

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Gli interessi e gli oneri finanziari sono tutti relativi a mutui Vs banche.

Nel corso dell'esercizio non sono stati imputati oneri finanziari ad alcuna voce dell'attivo dello stato patrimoniale.

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

La posta non rileva per questa società.

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

Si è provveduto ad accantonare, per l'anno 2021, per imposte correnti dell'esercizio, un ammontare complessivo di Euro 717.058 così articolato:

- Euro 161.409 per I.R.A.P.
- Euro 555.649 per I.R.E.S.

Sono state inoltre rilevate imposte anticipate I.R.E.S. per l'esercizio corrente pari ad € 209.984.

Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	IRES
A) Differenze temporanee	
Totale differenze temporanee deducibili	949.934
B) Effetti fiscali	
Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio	(20.625)
Imposte differite (anticipate) dell'esercizio	(209.984)
Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio	(230.609)

Dettaglio delle differenze temporanee deducibili

Descrizione	Importo al termine dell'esercizio precedente	Variazione verificatasi nell'esercizio	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES
AMMORTAMENTI NON DEDOTTI ANNI PRECEDENTI EX SIPI	75.000	-	75.000	27,50%	20.625
FONDO RISCHI CONTROVERSIE CONTRATTUALI	-	874.934	874.934	24,00%	209.984

Dettaglio delle differenze temporanee imponibili

Descrizione	Importo al termine dell'esercizio precedente	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES
ACC.TO SVALUTAZIONE CREDITI SOLO FISCALE EX SIPI	841	841	27,50%	231

Nota integrativa, altre informazioni

La società ha adempiuto agli obblighi imposti dalla normativa nazionale in materia di privacy adottando le misure necessarie per la tutela dei dati.

Dati sull'occupazione

Il numero medio dei dipendenti in forza durante il decorso dell'esercizio ripartito per categoria è il seguente:

	Numero medio
Dirigenti	3
Impiegati	18
Operai	9
Altri dipendenti	1
Totale Dipendenti	31

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

I compensi, le anticipazioni e i crediti concessi agli amministratori e sindaci vengono rappresentati nel seguente prospetto:

	Amministratori	Sindaci
Compensi	18.000	19.438

Compensi al revisore legale o società di revisione

L'importo totale dei corrispettivi corrisposti alla società di revisione è pari ad €11.000.

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	11.000
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	11.000

Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

Non vi sono strumenti finanziari emessi.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Natura Garanzie ricevute:

La società è beneficiaria di fideiussioni rilasciate da conferitori, come dalla seguente tabella:

TIPOLOGIA CONFERITORE	IMPORTO GARANTITO
trasportatori bottini	€571.440
produttori bottini	€133.000
insediamenti produttivi	€ 234.730
TOTALE GARANTITO	€ 806.303

Natura Garanzie prestate:

La società ha prestato le seguenti garanzie mediante polizze fideiussorie

SOGGETTO BENEFICIARIO	IMPORTO GARANTITO
EGATO 4/CN	€107.000
PROVINCIA CUNEO	€ 76.043
PROVINCIA CUNEO	€ 40.000
REGIONE PIEMONTE	€ 1.304
TOTALE GARANTITO	€ 224.347

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

La società non ha costituito all'interno del patrimonio della società alcun patrimonio da destinarsi in via esclusiva ad uno specifico affare ex art. 2447-bis, lettera a), c.c. e nemmeno ha stipulato contratti di finanziamento che ricadono nella fattispecie prevista.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Non vi sono operazioni realizzate con le parti correlate.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Non sussistono accordi non risultanti dallo stato patrimoniale.

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

La pandemia da COVID-19 iniziata nei primi mesi del 2020 e protrattasi nel 2021, non ha comportato per la nostra società il blocco produttivo in quanto la stessa svolge attività ritenute essenziali.

La guerra derivante dall'invasione operata dalla Russia nei confronti dell'Ucraina, iniziata a febbraio 2022 e tuttora in corso ha generato devastanti impatti che sono destinati inevitabilmente a riflettersi sul bilancio societario per gli anni 2022 e successivi.

L'Unione europea e i singoli paesi aderenti hanno, infatti, applicato sanzioni nei confronti della Russia e della Bielorussia che comportano effetti sugli equilibri delle imprese che sono interconnesse a livello commerciale, produttivo e finanziario con i paesi sanzionati.

In particolare, nel corso del primo quadrimestre 2022 si è registrata una contrazione dei ricavi derivanti da conferimenti di reflui con autobotte, provenienti da insediamenti industriali, pari a circa € 310.000.

La prosecuzione dell'attività durante la pandemia e la crisi derivante dal conflitto bellicoso in essere, pur impattando negativamente nel bilancio della nostra azienda, non costituiscono condizioni tali da pregiudicare la prospettiva della continuazione dell'attività.

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

La società non presenta contratti derivati che debbano essere oggetto di specifica valutazione in base al criterio del "fair value".

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

La società non è partecipata da altre società.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

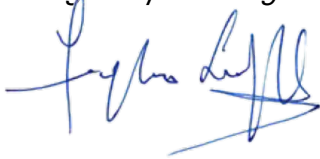
Relativamente alla destinazione dell'utile di esercizio, *il Consiglio di amministrazione* propone di destinarlo a riserva indisponibile a copertura degli investimenti della componente tariffaria FoNI, in applicazione della normativa vigente.

Nota integrativa, parte finale

La presente Nota integrativa costituisce parte inscindibile del bilancio di esercizio e le informazioni contabili ivi contenute corrispondono alle scritture contabili della società tenute in ottemperanza alle norme vigenti; successivamente alla data di chiusura dell'esercizio e fino ad oggi non sono occorsi, inoltre, eventi tali da rendere l'attuale situazione patrimoniale-finanziaria sostanzialmente diversa da quella risultante dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico o da richiedere ulteriori rettifiche od annotazioni integrative al bilancio.

Alba, 31/05/2022

Il Presidente del C.d.a.
Rag. Leopoldo Foglino

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Leopoldo Foglino', with a horizontal line drawn underneath it.

Dichiarazione di conformità del bilancio

Il sottoscritto Franco Balocco dottore commercialista iscritto al n. 260/A dell'Albo dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Asti, quale incaricato della società, ai sensi dell'art. 31, comma 2-quinquies della L. 340/2000, dichiara che il documento informatico in formato XBRL contenente lo stato patrimoniale, il conto economico e la nota integrativa è conforme ai corrispondenti documenti originali depositati presso la società, ai sensi dell'art. 23-bis, comma 2 del D.Lgs. 82/2005.