

BILANCIO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	2.575.513,70			
2	Proventi da fondi perequativi	135.374,57			
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.051.661,83	567.125,00		
a	Proventi da trasferimenti correnti	909.497,16			A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti		567.125,00		E20c
c	Contributi agli investimenti	142.164,67			
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.235.924,78	12.349.449,00	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	191.905,90			
b	Ricavi della vendita di beni				
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.044.018,88	12.349.449,00		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	2.637,69	371.564,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	308.836,13		A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		5.309.948,70	13.288.138,00		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	95.731,88	727.219,00	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	2.821.802,35	5.912.902,00	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	20.190,40	523.103,00	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	581.763,25			
a	Trasferimenti correnti	576.695,71			
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.				
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	5.067,54			
13	Personale	1.041.972,51	2.687.478,00	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	467.516,24	1.432.348,00	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	17.414,87	3.429,00	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	448.309,87	1.316.919,00	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	1.791,50	112.000,00	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-264,88	580,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	4.749,64	3.000,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti			B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	143.225,86	684.791,00	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		5.176.687,25	11.971.421,00		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		133.261,45	1.316.717,00		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni			C15	C15
a	da società controllate				
b	da società partecipate				
c	da altri soggetti				
20	Altri proventi finanziari	69,10		C16	C16
Totale proventi finanziari		69,10			
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	80.249,64	184.363,00	C17	C17
a	Interessi passivi	80.249,13	184.363,00		
b	Altri oneri finanziari	0,51			

	Totale oneri finanziari	80.249,64	184.363,00		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-80.180,54	-184.363,00		

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni			D18	D18
23	Svalutazioni			D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)				
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari	211.517,94	28.076,00	E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	80.498,90			
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	87.358,44			
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	37.634,29			E20b
d	Plusvalenze patrimoniali				E20c
e	Altri proventi straordinari	6.026,31	28.076,00		
	Totale proventi straordinari	211.517,94	28.076,00		
25	Oneri straordinari	100.870,17		E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale				
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	100.870,17			E21b
c	Minusvalenze patrimoniali				E21a
d	Altri oneri straordinari				E21d
	Totale oneri straordinari	100.870,17			
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	110.647,77	28.076,00		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	163.728,68	1.160.430,00		
26	Imposte (*)	79.054,99	230.125,00	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	84.673,69	930.305,00	E23	E23
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	84.673,69	930.305,00		
30	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI				

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE				A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)					
B) IMMOBILIZZAZIONI					
I Immobilizzazioni immateriali				BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	25.766,73		BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	5.236,96		BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	18,48		BI4	BI4
5	Avviamento			BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti			BI6	BI6
9	Altre	217,63		BI7	BI7
Totale immobilizzazioni immateriali		31.239,80			
II Immobilizzazioni materiali (3)					
1	Beni demaniali	3.632.483,11			
1.1	Terreni	208.600,39			
1.2	Fabbricati	638.776,72			
1.3	Infrastrutture	2.763.372,88			
1.9	Altri beni demaniali	21.733,12			
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	5.254.998,44			
2.1	Terreni	688.793,27		BII1	BII1
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.2	Fabbricati	3.988.955,27			
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.3	Impianti e macchinari	376.059,24		BII2	BII2
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	78.099,95		BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	90.530,50			
2.6	Macchine per ufficio e hardware	6.255,93			
2.7	Mobili e arredi	17.012,08			
2.8	Infrastrutture	739,79			
2.99	Altri beni materiali	8.552,41			
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.321.701,87		BII5	BII5
Totale immobilizzazioni materiali		11.209.183,42			
IV Immobilizzazioni Finanziarie (1)					
1	Partecipazioni in	17.536,46		BIII1	BIII1
a	<i>imprese controllate</i>			BIII1a	BIII1a
b	<i>imprese partecipate</i>			BIII1b	BIII1b
c	<i>altri soggetti</i>	17.536,46			
2	Crediti verso			BIII2	BIII2
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>				
b	<i>imprese controllate</i>			BIII2a	BIII2a
c	<i>imprese partecipate</i>			BIII2b	BIII2b
d	<i>altri soggetti</i>			BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli			BIII3	
Totale immobilizzazioni finanziarie		17.536,46			
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		11.257.959,68			

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	Rimanenze	2.405,42		CI	CI
	Totale rimanenze	2.405,42			
II	Crediti (2)				
1	Crediti di natura tributaria	572.819,40			
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
b	Altri crediti da tributi	572.819,40			
c	Crediti da Fondi perequativi				
2	Crediti per trasferimenti e contributi	3.222.015,37			
a	verso amministrazioni pubbliche	3.214.813,02			
b	imprese controllate	6,10		CII2	CII2
c	imprese partecipate	4.850,00		CII3	CII3
d	verso altri soggetti	2.346,25			
3	Verso clienti ed utenti	512.396,02		CII1	CII1
4	Altri Crediti	21.689,23		CII5	CII5
a	verso l'erario	3.161,09			
b	per attività svolta per c/terzi	13.890,10			
c	altri	4.638,04			
	Totale crediti	4.328.920,02			
III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
1	Partecipazioni	50,00		CIII1,2,3	CIII1,2,3
2	Altri titoli	1.088,62		CIII4,5	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	1.138,62		CIII6	
IV	Disponibilità liquide				
1	Conto di tesoreria	700.397,14			
a	Istituto tesoriere	700.397,14			CIV1a
b	presso Banca d'Italia				
2	Altri depositi bancari e postali	189.877,05		CIV1	CIV1b,c
3	Denaro e valori in cassa	25,50		CIV2,3	CIV2,3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	890.299,69			
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	5.222.763,75			
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	2.793,71		D	D
2	Risconti attivi	461,46		D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	3.255,17			
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	16.483.978,60			

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
Patrimonio netto del gruppo					
I	Fondo di dotazione	817.381,06		AI	AI
II	Riserve	2.304.129,79			
b	da capitale	2.152.715,08		AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire				
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali				
e	altre riserve indisponibili				
f	altre riserve disponibili	151.414,71			
III	Risultato economico dell'esercizio	84.673,69		AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	6.979.612,21		AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili				
Totale Patrimonio netto di gruppo		10.185.796,75			
Patrimonio netto di pertinenza di terzi					
VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi				
VII	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi				
Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi					
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		10.185.796,75			
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri	26.778,11		B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri				
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		26.778,11			
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO					
		12.191,31		C	C
TOTALE T.F.R. (C)		12.191,31			
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	4.086.059,82		D1e D2	D1
a	prestiti obbligazionari				
b	v/ altre amministrazioni pubbliche				
c	verso banche e tesoriere	89.513,34		D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	3.996.546,48		D5	
2	Debiti verso fornitori	1.885.318,59		D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	61.256,49			
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
b	altre amministrazioni pubbliche	159,03			
c	imprese controllate	17.113,21		D9	D8
d	imprese partecipate			D10	D9
e	altri soggetti	43.984,25			
5	Altri debiti	195.605,55		D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	7.626,19			
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	95.949,10			
c	per attività svolta per c/terzi (2)	3.230,01			
d	altri	88.800,25			
TOTALE DEBITI (D)		6.228.240,45			
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	30.971,98		E	E
II	Risconti passivi			E	E
1	Contributi agli investimenti				
a	da altre amministrazioni pubbliche				
b	da altri soggetti				
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi				
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		30.971,98			
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		16.483.978,60			

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
CONTI D'ORDINE					
1) Impegni su esercizi futuri					
2) Beni di terzi in uso					
3) Beni dati in uso a terzi					
4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche					
5) Garanzie prestate a imprese controllate					
6) Garanzie prestate a imprese partecipate					
7) Garanzie prestate a altre imprese					
TOTALE CONTI D'ORDINE					

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(2) non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	2.575.513,70	2.486.661,66		
2	Proventi da fondi perequativi	135.374,57	79.322,05		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	463.087,15	1.245.081,41		
a	Proventi da trasferimenti correnti	339.002,75	492.081,41		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti				E20c
c	Contributi agli investimenti	124.084,40	753.000,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	458.910,81	437.144,55	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	191.905,90	180.257,50		
b	Ricavi della vendita di beni				
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	267.004,91	256.887,05		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	294.319,22	377.912,60	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		3.927.205,45	4.626.122,27		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	80.705,88	61.951,20	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	1.937.818,89	1.990.988,24	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	4.488,37	3.029,07	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	478.811,98	444.232,69		
a	Trasferimenti correnti	473.811,98	444.232,69		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.				
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	5.000,00			
13	Personale	846.705,81	900.691,79	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	447.104,63	490.541,21	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	17.310,68	19.116,83	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	429.793,95	402.924,38	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti		68.500,00	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)			B11	B11
16	Accantonamenti per rischi			B12	B12
17	Altri accantonamenti			B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	62.043,59	77.748,65	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		3.857.679,15	3.969.182,85		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		69.526,30	656.939,42		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni			C15	C15
a	da società controllate				
b	da società partecipate				
c	da altri soggetti				
20	Altri proventi finanziari	65,21	0,98	C16	C16
Totale proventi finanziari		65,21	0,98		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	75.350,67	77.571,94	C17	C17
a	Interessi passivi	75.350,67	77.571,94		
b	Altri oneri finanziari				
Totale oneri finanziari		75.350,67	77.571,94		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-75.285,46	-77.570,96		

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
22	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE-				
	Rivalutazioni			D18	D18
23	Svalutazioni			D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)				
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari	203.838,95	137.848,63	E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	80.498,90	123.491,35		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	87.358,44	13.840,82		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	35.981,61	516,46		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali				E20c
e	Altri proventi straordinari				
	Totale proventi straordinari	203.838,95	137.848,63		
25	Oneri straordinari	90.457,22	468.074,59	E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale				
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	90.457,22	456.300,21		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali		11.774,38		E21a
d	Altri oneri straordinari				E21d
	Totale oneri straordinari	90.457,22	468.074,59		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	113.381,73	-330.225,96		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	107.622,57	249.142,50		
26	Imposte (*)	61.000,00	65.115,85	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	46.622,57	184.026,65	23	23

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE				A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)					
B) IMMOBILIZZAZIONI					
I <u>Immobilizzazioni immateriali</u>				BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	25.766,73	32.343,03	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	5.218,87	7.382,28	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			BI4	BI4
5	Avviamento			BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti			BI6	BI6
9	Altre			BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	30.985,60	39.725,31		
<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>					
II 1	Beni demaniali	3.613.091,80	3.663.932,63		
1.1	Terreni	204.495,89	204.495,89		
1.2	Fabbricati	623.551,67	624.911,08		
1.3	Infrastrutture	2.763.372,88	2.812.620,28		
1.9	Altri beni demaniali	21.671,36	21.905,38		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	5.020.244,00	5.149.833,61		
2.1	Terreni	688.793,27	688.793,27	BII1	BII1
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.2	Fabbricati	3.988.955,27	4.183.266,70		
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.3	Impianti e macchinari	160.056,29	177.041,89	BII2	BII2
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	66.508,91	53.439,78	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	87.591,20	15.159,92		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	5.092,95	6.014,82		
2.7	Mobili e arredi	16.477,36	18.501,59		
2.8	Infrastrutture	739,79	810,25		
2.99	Altri beni materiali	6.028,96	6.805,39		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.309.220,97	440.897,69	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	10.942.556,77	9.254.663,93		
<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>					
IV 1	Partecipazioni in	17.536,46	17.536,46	BIII1	BIII1
a	<i>imprese controllate</i>			BIII1a	BIII1a
b	<i>imprese partecipate</i>			BIII1b	BIII1b
c	<i>altri soggetti</i>	17.536,46	17.536,46		
2	Crediti verso			BIII2	BIII2
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>				
b	<i>imprese controllate</i>			BIII2a	BIII2a
c	<i>imprese partecipate</i>			BIII2b	BIII2b
d	<i>altri soggetti</i>			BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli			BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	17.536,46	17.536,46		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	10.991.078,83	9.311.925,70		

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/85
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<u>Rimanenze</u>			CI	CI
	Totale rimanenze				
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	557.997,90	761.975,86		
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>				
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	557.997,90	761.975,86		
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>				
2	Crediti per trasferimenti e contributi	2.984.732,74	1.068.745,69		
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	2.979.882,74	1.066.095,69		
b	<i>imprese controllate</i>			CII2	CII2
c	<i>imprese partecipate</i>	4.850,00	2.650,00	CII3	CII3
d	<i>verso altri soggetti</i>				
3	Verso clienti ed utenti	325.563,00	360.342,46	CII1	CII1
4	Altri Crediti	13.890,10	13.997,50	CII5	CII5
a	<i>verso l'erario</i>				
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	13.890,10	13.997,50		
c	<i>altri</i>				
	Totale crediti	3.882.183,74	2.205.061,51		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni			CIII1,2,3 CIII4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli			CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	693.541,83	1.251.359,68		
a	<i>Istituto tesoriere</i>	693.541,83	1.251.359,68		CIV1a
b	<i>presso Banca d'Italia</i>				
2	Altri depositi bancari e postali			CIV1	CIV1b,c
3	Denaro e valori in cassa			CIV2,3	CIV2,3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	693.541,83	1.251.359,68		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	4.575.725,57	3.456.421,19		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi			D	D
2	Risconti attivi			D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)				
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	15.566.804,40	12.768.346,89		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.242a CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	805.436,81	629.649,66	AI	AI
II	Riserve	2.119.092,70	279.092,70		
b	<i>da capitale</i>	2.119.092,70	279.092,70	AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>			AIX	AIX
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>				
e	<i>altre riserve indisponibili</i>				
f	<i>altre riserve disponibili</i>				
III	Risultato economico dell'esercizio	46.622,57	184.026,65	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	6.897.539,25	6.713.512,60	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili				
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		9.868.691,33	7.806.281,61		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri			B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)					
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO					
TOTALE T.F.R. (C)				C	C
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	3.996.546,48	3.901.260,70		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>			D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>				
c	<i>verso banche e tesoriere</i>			D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	3.996.546,48	3.901.260,70	D5	
2	Debiti verso fornitori	1.590.367,28	1.052.530,84	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	17.273,74	8.273,74		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>				
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>				
c	<i>imprese controllate</i>			D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>			D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	17.273,74	8.273,74		
5	Altri debiti	93.925,57		D12,D13, D14	D11,D12, D13
a	<i>tributari</i>				
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	93.925,57			
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>				
d	<i>altri</i>				
TOTALE DEBITI (D)		5.698.113,07	4.962.065,28		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi			E	E
II	Risconti passivi			E	E
1	Contributi agli investimenti				
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>				
b	<i>da altri soggetti</i>				
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi				
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)					
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		15.566.804,40	12.768.346,89		

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
CONTI D'ORDINE					
1) Impegni su esercizi futuri					
2) Beni di terzi in uso					
3) Beni dati in uso a terzi					
4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche					
5) Garanzie prestate a imprese controllate					
6) Garanzie prestate a imprese partecipate					
7) Garanzie prestate a altre imprese					
TOTALE CONTI D'ORDINE					

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(2) non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	2.575.513,70	2.486.661,66		
2	Proventi da fondi perequativi	135.374,57	79.322,05		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	463.087,15	1.245.081,41		
a	Proventi da trasferimenti correnti	339.002,75	492.081,41		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti				E20c
c	Contributi agli investimenti	124.084,40	753.000,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	458.910,81	437.144,55	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	191.905,90	180.257,50		
b	Ricavi della vendita di beni				
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	267.004,91	256.887,05		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	294.319,22	377.912,60	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		3.927.205,45	4.626.122,27		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	80.705,88	61.951,20	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	1.937.818,89	1.990.988,24	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	4.488,37	3.029,07	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	478.811,98	444.232,69		
a	Trasferimenti correnti	473.811,98	444.232,69		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.				
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	5.000,00			
13	Personale	846.705,81	900.691,79	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	447.104,63	490.541,21	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	17.310,68	19.116,83	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	429.793,95	402.924,38	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti		68.500,00	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)			B11	B11
16	Accantonamenti per rischi			B12	B12
17	Altri accantonamenti			B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	62.043,59	77.748,65	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		3.857.679,15	3.969.182,85		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		69.526,30	656.939,42		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni			C15	C15
a	da società controllate				
b	da società partecipate				
c	da altri soggetti				
20	Altri proventi finanziari	65,21	0,98	C16	C16
Totale proventi finanziari		65,21	0,98		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	75.350,67	77.571,94	C17	C17
a	Interessi passivi	75.350,67	77.571,94		
b	Altri oneri finanziari				
Totale oneri finanziari		75.350,67	77.571,94		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-75.285,46	-77.570,96		

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni			D18	D18
23	Svalutazioni			D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)				
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari	203.838,95	137.848,63	E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	80.498,90	123.491,35		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	87.358,44	13.840,82		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	35.981,61	516,46		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali				E20c
e	Altri proventi straordinari				
	Totale proventi straordinari	203.838,95	137.848,63		
25	Oneri straordinari	90.457,22	468.074,59	E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale				
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	90.457,22	456.300,21		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali		11.774,38		E21a
d	Altri oneri straordinari				E21d
	Totale oneri straordinari	90.457,22	468.074,59		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	113.381,73	-330.225,96		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	107.622,57	249.142,50		
26	Imposte (*)	61.000,00	65.115,85	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	46.622,57	184.026,65	23	23

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi				
2	Proventi da fondi perequativi				
3	Proventi da trasferimenti e contributi	135.671,00	192.254,00		
a	Proventi da trasferimenti correnti				A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti				E20c
c	Contributi agli investimenti	135.671,00	192.254,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	22.189.902,00	19.709.189,00	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni				
b	Ricavi della vendita di beni				
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	22.189.902,00	19.709.189,00		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi			A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		22.325.573,00	19.901.443,00		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	26.809,00	45.240,00	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	19.332.253,00	18.029.819,00	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	23.283,00	22.967,00	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi				
a	Trasferimenti correnti				
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.				
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti				
13	Personale	330.592,00	279.734,00	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	83.201,00	94.606,00	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	260,00	260,00	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	58.776,00	58.776,00	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	24.165,00	35.570,00	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	636,00	1.431,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	150.000,00		B12	B12
17	Altri accantonamenti			B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	2.363.511,00	1.377.323,00	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		22.310.285,00	19.851.120,00		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		15.288,00	50.323,00		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<u>Proventi finanziari</u>					
19	Proventi da partecipazioni			C15	C15
a	da società controllate				
b	da società partecipate				
c	da altri soggetti				
20	Altri proventi finanziari			C16	C16
Totale proventi finanziari					
<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	17,00		C17	C17
a	Interessi passivi				
b	Altri oneri finanziari	17,00			
Totale oneri finanziari		17,00			
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-17,00			

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni			D18	D18
23	Svalutazioni			D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)				
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari	98.962,00	8.353,00	E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>				
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>				
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>				E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>				E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	98.962,00	8.353,00		
	Totale proventi straordinari	98.962,00	8.353,00		
25	Oneri straordinari			E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>				
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>				E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>				E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>				E21d
	Totale oneri straordinari				
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	98.962,00	8.353,00		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	114.233,00	58.676,00		
26	Imposte (*)	89.609,00	21.112,00	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	24.624,00	37.564,00	23	23

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)				
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento			BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno			BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile		260,00	BI4	BI4
5	Avviamento			BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti			BI6	BI6
9	Altre			BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali		260,00		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II 1	Beni demaniali	136.362,00	140.071,00		
1.1	Terreni	136.362,00	140.071,00		
1.2	Fabbricati				
1.3	Infrastrutture				
1.9	Altri beni demaniali				
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	323.680,00	378.749,00		
2.1	Terreni			BII1	BII1
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.2	Fabbricati				
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.3	Impianti e macchinari	9.537,00	11.614,00	BII2	BII2
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	271.521,00	283.870,00	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto				
2.6	Macchine per ufficio e hardware				
2.7	Mobili e arredi				
2.8	Infrastrutture				
2.99	Altri beni materiali	42.622,00	83.265,00	BII5	BII5
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti				
	Totale immobilizzazioni materiali	460.042,00	518.820,00		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in			BIII1	BIII1
a	<i>imprese controllate</i>			BIII1a	BIII1a
b	<i>imprese partecipate</i>			BIII1b	BIII1b
c	<i>altri soggetti</i>				
2	Crediti verso			BIII2	BIII2
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>				
b	<i>imprese controllate</i>			BIII2a	BIII2a
c	<i>imprese partecipate</i>			BIII2b	BIII2b
d	<i>altri soggetti</i>			BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli			BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie				
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	460.042,00	519.080,00		

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	Rimanenze	23.612,00	24.248,00	CI	CI
	Totale rimanenze	23.612,00	24.248,00		
II	Crediti (2)				
1	Crediti di natura tributaria		9.844,00		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
b	Altri crediti da tributi				
c	Crediti da Fondi perequativi		9.844,00		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	68.980,00	171.075,00		
a	verso amministrazioni pubbliche				
b	imprese controllate		4.239,00	CII2	CII2
c	imprese partecipate			CII3	CII3
d	verso altri soggetti	68.980,00	166.836,00		
3	Verso clienti ed utenti	4.573.757,00	4.402.639,00	CII1	CII1
4	Altri Crediti	81.347,00	86.938,00	CII5	CII5
a	verso l'erario	81.347,00	86.938,00		
b	per attività svolta per c/terzi				
c	altri				
	Totale crediti	4.724.084,00	4.670.496,00		
III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
1	Partecipazioni			CIII1,2,3	CIII1,2,3
2	Altri titoli			CIII4,5	CIII4,5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi			CIII6	CIII6
IV	Disponibilità liquide				
1	Conto di tesoreria				
a	Istituto tesoriere				CIV1a
b	presso Banca d'Italia				
2	Altri depositi bancari e postali	4.720.911,00	1.987.650,00	CIV1	CIV1b,c
3	Denaro e valori in cassa			CIV2,3	CIV2,3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	4.720.911,00	1.987.650,00		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	9.468.607,00	6.682.394,00		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	64.936,00	28.528,00	D	D
2	Risconti attivi			D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	64.936,00	28.528,00		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	9.993.585,00	7.230.002,00		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione			AI	AI
II	Riserve	1.136.043,00	1.098.479,00		
b	da capitale	551.574,00	551.574,00	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire			AIX	AIX
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali				
e	altre riserve indisponibili				
f	altre riserve disponibili	584.469,00	546.905,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	24.624,00	37.564,00	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti			AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili				
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		1.160.667,00	1.136.043,00		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri	784.906,00	698.101,00	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		784.906,00	698.101,00		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO					
TOTALE T.F.R. (C)				C	C
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento				
a	prestiti obbligazionari			D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche				
c	verso banche e tesoriere			D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori			D5	
2	Debiti verso fornitori	5.521.225,00	3.512.878,00	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi				
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
b	altre amministrazioni pubbliche				
c	imprese controllate			D9	D8
d	imprese partecipate			D10	D9
e	altri soggetti				
5	Altri debiti	2.526.787,00	1.882.980,00	D12,D13, D14	D11,D12, D13
a	tributari	65.576,00	13.516,00		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	12.241,00	10.571,00		
c	per attività svolta per c/terzi (2)				
d	altri	2.448.970,00	1.858.893,00		
TOTALE DEBITI (D)		8.048.012,00	5.395.858,00		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi			E	E
II	Risconti passivi			E	E
1	Contributi agli investimenti				
a	da altre amministrazioni pubbliche				
b	da altri soggetti				
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi				
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)					
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		9.993.585,00	7.230.002,00		

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
CONTI D'ORDINE					
1) Impegni su esercizi futuri					
2) Beni di terzi in uso					
3) Beni dati in uso a terzi					
4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche					
5) Garanzie prestate a imprese controllate					
6) Garanzie prestate a imprese partecipate					
7) Garanzie prestate a altre imprese					
TOTALE CONTI D'ORDINE					

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(2) non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi				
2	Proventi da fondi perequativi				
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.005.120,00	567.125,00		
a	Proventi da trasferimenti correnti				A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti				E20c
c	Contributi agli investimenti	1.005.120,00	567.125,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	12.727.169,00	12.349.449,00	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni				
b	Ricavi della vendita di beni				
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	12.727.169,00	12.349.449,00		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	263.769,00	371.564,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi			A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		13.996.058,00	13.288.138,00		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	866.856,00	727.219,00	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	4.884.350,00	5.912.902,00	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	544.189,00	523.103,00	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi				
a	Trasferimenti correnti				
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.				
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti				
13	Personale	2.646.811,00	2.687.478,00	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.517.571,00	1.432.348,00	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	2.443,00	3.429,00	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.408.715,00	1.316.919,00	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	106.413,00	112.000,00	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-28.402,00	580,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	23.464,00	3.000,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti			B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	780.860,00	684.791,00	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		11.235.699,00	11.971.421,00		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		2.760.359,00	1.316.717,00		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<u>Proventi finanziari</u>					
19	Proventi da partecipazioni			C15	C15
a	da società controllate				
b	da società partecipate				
c	da altri soggetti				
20	Altri proventi finanziari			C16	C16
Totale proventi finanziari					
<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	489.846,00	184.363,00	C17	C17
a	Interessi passivi	489.846,00	184.363,00		
b	Altri oneri finanziari				
Totale oneri finanziari		489.846,00	184.363,00		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-489.846,00	-184.363,00		

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni			D18	D18
23	Svalutazioni			D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)				
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari	68.066,00	28.076,00	E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>				
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>				
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>				E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>				E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	68.066,00	28.076,00		
	Totale proventi straordinari	68.066,00	28.076,00		
25	Oneri straordinari			E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>				
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>				E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>				E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>				E21d
	Totale oneri straordinari				
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	68.066,00	28.076,00		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	2.338.579,00	1.160.430,00		
26	Imposte (*)	632.353,00	230.125,00	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	1.706.226,00	930.305,00	23	23

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)				
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
I	Immobilitazioni immateriali			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento			BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno			BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	1.848,00	3.678,00	BI4	BI4
5	Avviamento			BI5	BI5
6	Immobilitazioni in corso ed acconti			BI6	BI6
9	Altre	2.909,00	1.551,00	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	4.757,00	5.229,00		
II	Immobilitazioni materiali (3)				
1	Beni demaniali	1.522.505,00	1.569.539,00		
1.1	Terreni				
1.2	Fabbricati	1.522.505,00	1.569.539,00		
1.3	Infrastrutture				
1.9	Altri beni demaniali				
III	Altre immobilizzazioni materiali (3)	21.952.570,00	20.452.916,00		
2.1	Terreni			BII1	BII1
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.2	Fabbricati				
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.3	Impianti e macchinari	21.571.589,00	20.213.936,00	BII2	BII2
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	256.928,00	181.224,00	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto				
2.6	Macchine per ufficio e hardware				
2.7	Mobili e arredi				
2.8	Infrastrutture				
2.99	Altri beni materiali	124.053,00	57.756,00		
3	Immobilitazioni in corso ed acconti	1.248.090,00	531.817,00	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	24.723.165,00	22.554.272,00		
IV	Immobilitazioni Finanziarie (1)				
1	Partecipazioni in			BIII1	BIII1
a	<i>imprese controllate</i>			BIII1a	BIII1a
b	<i>imprese partecipate</i>			BIII1b	BIII1b
c	<i>altri soggetti</i>				
2	Crediti verso			BIII2	BIII2
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>				
b	<i>imprese controllate</i>			BIII2a	BIII2a
c	<i>imprese partecipate</i>			BIII2b	BIII2b
d	<i>altri soggetti</i>			BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli			BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie				
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	24.727.922,00	22.559.501,00		

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	Rimanenze	169.470,00	141.069,00	CI	CI
	Totale rimanenze	169.470,00	141.069,00		
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	1.062.441,00	1.434.482,00		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
b	Altri crediti da tributi	1.062.441,00	1.434.482,00		
c	Crediti da Fondi perequativi				
2	Crediti per trasferimenti e contributi	10.865,00	9.976,00		
a	verso amministrazioni pubbliche				
b	imprese controllate	610,00	610,00	CII2	CII2
c	imprese partecipate			CII3	CII3
d	verso altri soggetti	10.255,00	9.366,00		
3	Verso clienti ed utenti	4.916.293,00	5.580.318,00	CII1	CII1
4	Altri Crediti	470.707,00	383.696,00	CII5	CII5
a	verso l'erario	71.255,00	44.784,00		
b	per attività svolta per c/terzi				
c	altri	399.452,00	338.912,00		
	Totale crediti	6.460.306,00	7.408.472,00		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni	5.000,00	5.000,00	CIII1,2,3	CIII1,2,3
2	Altri titoli	40.862,00	40.862,00	CIII4,5	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	45.862,00	45.862,00	CIII6	
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria				
a	Istituto tesoriere				CIV1a
b	presso Banca d'Italia				
2	Altri depositi bancari e postali	4.616.597,00	3.121.395,00	CIV1	CIV1b,c
3	Denaro e valori in cassa	2.550,00	3.063,00	CIV2,3	CIV2,3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	4.619.147,00	3.124.458,00		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	11.294.785,00	10.719.861,00		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	82.343,00	51.689,00	D	D
2	Risconti attivi			D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	82.343,00	51.689,00		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	36.105.050,00	33.331.051,00		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione			AI	AI
II	Riserve	14.686.384,00	13.756.079,00		
b	da capitale	1.702.000,00	1.702.000,00	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire			AIX	AIX
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali				
e	altre riserve indisponibili				
f	altre riserve disponibili	12.984.384,00	12.054.079,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	1.706.226,00	930.305,00	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti			AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili				
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	16.392.610,00	14.686.384,00		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri	39.964,00	30.000,00	B3	B3
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	39.964,00	30.000,00		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	1.109.497,00	1.112.096,00	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	1.109.497,00	1.112.096,00		
	D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento	8.951.334,00	8.013.188,00	D1e D2	D1
a	prestiti obbligazionari				
b	v/ altre amministrazioni pubbliche				
c	verso banche e tesoriere	8.951.334,00	8.013.188,00	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori			D5	
2	Debiti verso fornitori	3.867.918,00	4.334.034,00	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	825.456,00	1.000.000,00		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
b	altre amministrazioni pubbliche				
c	imprese controllate	5.095,00		D9	D8
d	imprese partecipate			D10	D9
e	altri soggetti	820.361,00	1.000.000,00		
5	Altri debiti	1.822.563,00	1.718.578,00	D12,D13, D14	D11,D12, D13
a	tributari	367.325,00	105.432,00		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	165.309,00	152.325,00		
c	per attività svolta per c/terzi (2)				
d	altri	1.289.929,00	1.460.821,00		
	TOTALE DEBITI (D)	15.467.271,00	15.065.800,00		
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi	3.095.708,00	2.436.771,00	E	E
II	Risconti passivi			E	E
1	Contributi agli investimenti				
a	da altre amministrazioni pubbliche				
b	da altri soggetti				
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi				
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	3.095.708,00	2.436.771,00		
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	36.105.050,00	33.331.051,00		

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
CONTI D'ORDINE					
1) Impegni su esercizi futuri					
2) Beni di terzi in uso					
3) Beni dati in uso a terzi					
4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche					
5) Garanzie prestate a imprese controllate					
6) Garanzie prestate a imprese partecipate					
7) Garanzie prestate a altre imprese					
TOTALE CONTI D'ORDINE					

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(2) non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi				
2	Proventi da fondi perequativi				
3	Proventi da trasferimenti e contributi	18.666.899,89	17.894.227,06		
a	Proventi da trasferimenti correnti	18.655.449,89	17.894.227,06		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti				E20c
c	Contributi agli investimenti	11.450,00			
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	68.929,61	138.671,44	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni				
b	Ricavi della vendita di beni				
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	68.929,61	138.671,44		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	382.023,61	221.176,87	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		19.117.853,11	18.254.075,37		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	177.956,84	208.249,37	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	8.719.324,27	8.573.113,67	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	302.609,54	322.197,70	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	3.525.603,41	3.177.505,33		
a	Trasferimenti correnti	3.523.424,69	3.177.505,33		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.				
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	2.178,72			
13	Personale	5.056.232,38	4.961.586,75	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	83.862,49	74.138,00	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	347,12	347,12	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	83.515,37	73.790,88	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti			B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)			B11	B11
16	Accantonamenti per rischi			B12	B12
17	Altri accantonamenti		157.000,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	103.176,21	104.023,09	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		17.968.765,14	17.577.813,91		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		1.149.087,97	676.261,46		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<u>Proventi finanziari</u>					
19	Proventi da partecipazioni			C15	C15
a	da società controllate				
b	da società partecipate				
c	da altri soggetti				
20	Altri proventi finanziari	2,28	0,08	C16	C16
Totale proventi finanziari		2,28	0,08		
<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari			C17	C17
a	Interessi passivi				
b	Altri oneri finanziari				
Totale oneri finanziari					
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		2,28	0,08		

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni			D18	D18
23	Svalutazioni			D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)				
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari	129.663,45	146.690,90	E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>				
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>				
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	53.312,24	4.804,59		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>				E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	76.351,21	141.886,31		
	Totale proventi straordinari	129.663,45	146.690,90		
25	Oneri straordinari	335.901,63	0,01	E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>				
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	335.901,63	0,01		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>				E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>				E21d
	Totale oneri straordinari	335.901,63	0,01		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-206.238,18	146.690,89		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	942.852,07	822.952,43		
26	Imposte (*)	290.226,43	257.028,12	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	652.625,64	565.924,31	23	23

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)				
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
I	Immobilizzazioni immateriali			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento			BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	583,53	930,65	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			BI4	BI4
5	Avviamento			BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti			BI6	BI6
9	Altre			BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	583,53	930,65		
II	Immobilizzazioni materiali (3)				
1	Beni demaniali				
1.1	Terreni				
1.2	Fabbricati				
1.3	Infrastrutture				
1.9	Altri beni demaniali				
III	Altre immobilizzazioni materiali (3)	176.967,05	142.743,26		
2.1	Terreni			BII1	BII1
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.2	Fabbricati				
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>			BII2	BII2
2.3	Impianti e macchinari				
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>			BII3	BII3
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	27.386,52	12.168,29		
2.5	Mezzi di trasporto	94.816,10	87.934,51		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	37.515,47	26.791,76		
2.7	Mobili e arredi	17.248,96	15.848,70		
2.8	Infrastrutture				
2.99	Altri beni materiali			BII5	BII5
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti				
	Totale immobilizzazioni materiali	176.967,05	142.743,26		
IV	Immobilizzazioni Finanziarie (1)				
1	Partecipazioni in			BIII1	BIII1
a	<i>imprese controllate</i>			BIII1a	BIII1a
b	<i>imprese partecipate</i>			BIII1b	BIII1b
c	<i>altri soggetti</i>				
2	Crediti verso			BIII2	BIII2
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>				
b	<i>imprese controllate</i>			BIII2a	BIII2a
c	<i>imprese partecipate</i>			BIII2b	BIII2b
d	<i>altri soggetti</i>			BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli			BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie				
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	177.550,58	143.673,91		

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<u>Rimanenze</u>			CI	CI
	Totale rimanenze				
II	<u>Crediti (2)</u>				
	1 Crediti di natura tributaria		66.597,86		
	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
	b Altri crediti da tributi		66.597,86		
	c Crediti da Fondi perequativi				
	2 Crediti per trasferimenti e contributi	7.583.796,12	4.374.309,81		
	a verso amministrazioni pubbliche	7.578.396,12	4.336.059,81		
	b imprese controllate			CII2	CII2
	c imprese partecipate			CII3	CII3
	d verso altri soggetti	5.400,00	38.250,00		
	3 Verso clienti ed utenti			CII1	CII1
	4 Altri Crediti	20.758,82	7.531,72	CII5	CII5
a verso l'erario					
b per attività svolta per c/terzi					
c altri	20.758,82	7.531,72			
	Totale crediti	7.604.554,94	4.448.439,39		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
	1 Partecipazioni			CIII1,2,3	CIII1,2,3
	2 Altri titoli			CIII4,5	CIII4,5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi			CIII6	CIII5
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
	1 Conto di tesoreria	221.138,93	2.262.742,24		
	a Istituto tesoriere	221.138,93	2.262.742,24		CIV1a
	b presso Banca d'Italia				
	2 Altri depositi bancari e postali			CIV1	CIV1b,c
	3 Denaro e valori in cassa			CIV2,3	CIV2,3
	4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	221.138,93	2.262.742,24		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	7.825.693,87	6.711.181,63		
	D) RATEI E RISCONTI				
	1 Ratei attivi			D	D
	2 Risconti attivi	14.885,81	14.552,59	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	14.885,81	14.552,59		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	8.018.130,26	6.869.408,13		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	385.298,30	385.298,30	AI	AI
II	Riserve				
b	da capitale			AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire			AIX	AIX
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali				
e	altre riserve indisponibili				
f	altre riserve disponibili				
III	Risultato economico dell'esercizio	652.625,64	565.924,31	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	3.197.910,24	2.631.985,93	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili				
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		4.235.834,18	3.583.208,54		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri	88.800,00	315.700,00	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		88.800,00	315.700,00		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO					
TOTALE T.F.R. (C)				C	C
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento			D1e D2	D1
a	prestiti obbligazionari				
b	v/ altre amministrazioni pubbliche				
c	verso banche e tesoriere			D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori			D5	
2	Debiti verso fornitori	2.852.721,63	2.373.506,52	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	602.126,71	448.244,47		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
b	altre amministrazioni pubbliche	5.130,00	57.861,89		
c	imprese controllate			D9	D8
d	imprese partecipate			D10	D9
e	altri soggetti	596.996,71	390.382,58		
5	Altri debiti	238.647,74	148.748,60	D12,D13, D14	D11,D12, D13
a	tributari	63.841,88	44.387,00		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	64,88			
c	per attività svolta per c/terzi (2)	104.193,94			
d	altri	70.547,04	104.361,60		
TOTALE DEBITI (D)		3.693.496,08	2.970.499,59		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi			E	E
II	Risconti passivi			E	E
1	Contributi agli investimenti				
a	da altre amministrazioni pubbliche				
b	da altri soggetti				
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi				
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)					
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		8.018.130,26	6.869.408,13		

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
CONTI D'ORDINE					
1) Impegni su esercizi futuri					
2) Beni di terzi in uso					
3) Beni dati in uso a terzi					
4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche					
5) Garanzie prestate a imprese controllate					
6) Garanzie prestate a imprese partecipate					
7) Garanzie prestate a altre imprese					
TOTALE CONTI D'ORDINE					

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(2) non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi				
2	Proventi da fondi perequativi				
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.056.005,00	833.240,00		
a	Proventi da trasferimenti correnti				A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti				E20c
c	Contributi agli investimenti	1.056.005,00	833.240,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	48.283,00	38.262,00	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni				
b	Ricavi della vendita di beni				
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	48.283,00	38.262,00		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	786.524,00	760.665,00	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		1.890.812,00	1.632.167,00		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	9.949,00	10.050,00	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	1.004.364,00	849.413,00	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	52.477,00	49.229,00	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi				
a	Trasferimenti correnti				
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.				
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti				
13	Personale	618.990,00	624.794,00	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	38.766,00	42.876,00	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	17.992,00	20.039,00	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	20.774,00	22.837,00	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti			B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)			B11	B11
16	Accantonamenti per rischi			B12	B12
17	Altri accantonamenti			B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	151.655,00	48.279,00	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		1.876.201,00	1.624.641,00		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		14.611,00	7.526,00		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<u>Proventi finanziari</u>					
19	Proventi da partecipazioni			C15	C15
a	da società controllate				
b	da società partecipate				
c	da altri soggetti				
20	Altri proventi finanziari	1.123,00	1.175,00	C16	C16
Totale proventi finanziari		1.123,00	1.175,00		
<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari		1.120,00	C17	C17
a	Interessi passivi		1.120,00		
b	Altri oneri finanziari				
Totale oneri finanziari			1.120,00		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		1.123,00	55,00		

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni			D18	D18
23	Svalutazioni			D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)				
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari			E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>				
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>				
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>				E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>				E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>				
	Totale proventi straordinari				
25	Oneri straordinari			E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>				
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>				E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>				E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>				E21d
	Totale oneri straordinari				
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)				
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	15.734,00	7.581,00		
26	Imposte (*)	10.944,00	7.277,00	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	4.790,00	304,00	23	23

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)				
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
I	1 Costi di impianto e di ampliamento			BI1	BI1
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2	BI2
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno			BI3	BI3
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			BI4	BI4
	5 Avviamento			BI5	BI5
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti			BI6	BI6
	9 Altre	55.452,00	72.236,00	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	55.452,00	72.236,00		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II	1 Beni demaniali	18.165,00	33.774,00		
	1.1 Terreni				
	1.2 Fabbricati				
	1.3 Infrastrutture				
	1.9 Altri beni demaniali	18.165,00	33.774,00		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)				
	2.1 Terreni			BII1	BII1
	a di cui in leasing finanziario				
	2.2 Fabbricati				
	a di cui in leasing finanziario				
	2.3 Impianti e macchinari			BII2	BII2
	a di cui in leasing finanziario				
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali			BII3	BII3
	2.5 Mezzi di trasporto				
	2.6 Macchine per ufficio e hardware				
	2.7 Mobili e arredi				
	2.8 Infrastrutture				
	2.99 Altri beni materiali			BII5	BII5
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti				
	Totale immobilizzazioni materiali	18.165,00	33.774,00		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
	1 Partecipazioni in			BIII1	BIII1
	a imprese controllate			BIII1a	BIII1a
	b imprese partecipate			BIII1b	BIII1b
	c altri soggetti				
	2 Crediti verso			BIII2	BIII2
	a altre amministrazioni pubbliche				
	b imprese controllate			BIII2a	BIII2a
	c imprese partecipate			BIII2b	BIII2b
	d altri soggetti			BIII2c BIII2d	BIII2d
	3 Altri titoli			BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie				
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	73.617,00	106.010,00		

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<u>Rimanenze</u>			CI	CI
	Totale rimanenze				
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	1.234.438,00	1.259.538,00		
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>				
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	1.234.438,00	1.259.538,00		
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>				
2	Crediti per trasferimenti e contributi				
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>				
b	<i>imprese controllate</i>			CII2	CII2
c	<i>imprese partecipate</i>			CII3	CII3
d	<i>verso altri soggetti</i>				
3	Verso clienti ed utenti			CII1	CII1
4	Altri Crediti		179,00	CII5	CII5
a	<i>verso l'erario</i>				
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>				
c	<i>altri</i>		179,00		
	Totale crediti	1.234.438,00	1.259.717,00		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni			CIII1,2,3	CIII1,2,3
2	Altri titoli	200.000,00	200.000,00	CIII4,5	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	200.000,00	200.000,00	CIII6	
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria				
a	<i>Istituto tesoriere</i>				CIV1a
b	<i>presso Banca d'Italia</i>				
2	Altri depositi bancari e postali	474.018,00	299.534,00	CIV1	CIV1b,c
3	Denaro e valori in cassa			CIV2,3	CIV2,3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	474.018,00	299.534,00		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	1.908.456,00	1.759.251,00		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	4.622,00	6.150,00	D	D
2	Risconti attivi			D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	4.622,00	6.150,00		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	1.986.695,00	1.871.411,00		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione			AI	AI
II	Riserve	1.170.102,00	1.169.800,00	AII, AIII	AII, AIII
b	<i>da capitale</i>			AIX	AIX
c	<i>da permessi di costruire</i>				
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>				
e	<i>altre riserve indisponibili</i>				
f	<i>altre riserve disponibili</i>	1.170.102,00	1.169.800,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	4.790,00	304,00	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti			AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili				
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		1.174.892,00	1.170.104,00		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri			B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)					
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		322.454,00	301.332,00	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		322.454,00	301.332,00		
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento			D1e D2	D1
a	<i>prestiti obbligazionari</i>				
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>				
c	<i>verso banche e tesoriere</i>			D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>			D5	
2	Debiti verso fornitori	484.969,00	397.657,00	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi				
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>				
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>				
c	<i>imprese controllate</i>			D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>			D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>				
5	Altri debiti			D12,D13, D14	D11,D12, D13
a	<i>tributari</i>				
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>				
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>				
d	<i>altri</i>				
TOTALE DEBITI (D)		484.969,00	397.657,00		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	4.380,00	2.318,00	E	E
II	Risconti passivi			E	E
1	Contributi agli investimenti				
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>				
b	<i>da altri soggetti</i>				
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi				
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		4.380,00	2.318,00		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		1.986.695,00	1.871.411,00		

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
CONTI D'ORDINE					
1) Impegni su esercizi futuri					
2) Beni di terzi in uso					
3) Beni dati in uso a terzi					
4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche					
5) Garanzie prestate a imprese controllate					
6) Garanzie prestate a imprese partecipate					
7) Garanzie prestate a altre imprese					
TOTALE CONTI D'ORDINE					

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(2) non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi				
2	Proventi da fondi perequativi				
3	Proventi da trasferimenti e contributi	-43.845,75			
a	Proventi da trasferimenti correnti	-43.845,75			A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti				E20c
c	Contributi agli investimenti				
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	-672.995,29		A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni				
b	Ricavi della vendita di beni				
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	-672.995,29			
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi			A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		-716.841,04			
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo			B6	B6
10	Prestazioni di servizi	-672.995,29		B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi			B8	B8
12	Trasferimenti e contributi				
a	Trasferimenti correnti				
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.				
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti				
13	Personale			B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni			B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali			B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali			B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti			B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)			B11	B11
16	Accantonamenti per rischi			B12	B12
17	Altri accantonamenti			B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	-43.845,75		B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		-716.841,04			
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)					
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<u>Proventi finanziari</u>					
19	Proventi da partecipazioni			C15	C15
a	da società controllate				
b	da società partecipate				
c	da altri soggetti				
20	Altri proventi finanziari			C16	C16
Totale proventi finanziari					
<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari			C17	C17
a	Interessi passivi				
b	Altri oneri finanziari				
Totale oneri finanziari					
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)					

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni			D18	D18
23	Svalutazioni			D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)				
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari			E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>				
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>				
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>				E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>				E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>				
	Totale proventi straordinari				
25	Oneri straordinari			E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>				
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>				E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>				E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>				E21d
	Totale oneri straordinari				
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)				
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)				
26	Imposte (*)			22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO			23	23

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi				
2	Proventi da fondi perequativi				
3	Proventi da trasferimenti e contributi	-16.234,37			
a	Proventi da trasferimenti correnti	-16.234,37			A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti				E20c
c	Contributi agli investimenti				
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	-21.759,39		A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni				
b	Ricavi della vendita di beni				
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	-21.759,39			
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi			A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		-37.993,76			
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo			B6	B6
10	Prestazioni di servizi	-21.759,39		B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi			B8	B8
12	Trasferimenti e contributi				
a	Trasferimenti correnti				
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.				
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti				
13	Personale			B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni			B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali			B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali			B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti			B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)			B11	B11
16	Accantonamenti per rischi			B12	B12
17	Altri accantonamenti			B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	-16.234,37		B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		-37.993,76			
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)					
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni			C15	C15
a	da società controllate				
b	da società partecipate				
c	da altri soggetti				
20	Altri proventi finanziari			C16	C16
Totale proventi finanziari					
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari			C17	C17
a	Interessi passivi				
b	Altri oneri finanziari				
Totale oneri finanziari					
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)					

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni			D18	D18
23	Svalutazioni			D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)				
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari			E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>				
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>				
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>				E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>				E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>				
	Totale proventi straordinari				
25	Oneri straordinari			E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>				
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>				E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>				E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>				E21d
	Totale oneri straordinari				
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)				
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)				
26	Imposte (*)			22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO			23	23

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi				
2	Proventi da fondi perequativi				
3	Proventi da trasferimenti e contributi	-204.419,61			
a	Proventi da trasferimenti correnti	-204.419,61			A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti				E20c
c	Contributi agli investimenti				
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici			A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni				
b	Ricavi della vendita di beni				
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi				
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi			A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		-204.419,61			
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo			B6	B6
10	Prestazioni di servizi			B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi			B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	-204.419,61			
a	Trasferimenti correnti	-204.419,61			
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.				
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti				
13	Personale			B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni			B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali			B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali			B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti			B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)			B11	B11
16	Accantonamenti per rischi			B12	B12
17	Altri accantonamenti			B13	B13
18	Oneri diversi di gestione			B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		-204.419,61			
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)					
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni			C15	C15
a	da società controllate				
b	da società partecipate				
c	da altri soggetti				
20	Altri proventi finanziari			C16	C16
Totale proventi finanziari					
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari			C17	C17
a	Interessi passivi				
b	Altri oneri finanziari				
Totale oneri finanziari					
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)					

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni			D18	D18
23	Svalutazioni			D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)				
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari			E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>				
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>				
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>				E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>				E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>				
	Totale proventi straordinari				
25	Oneri straordinari			E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>				
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>				E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>				E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>				E21d
	Totale oneri straordinari				
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)				
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)				
26	Imposte (*)			22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO			23	23

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi				
2	Proventi da fondi perequativi				
3	Proventi da trasferimenti e contributi	-1.597,71			
a	Proventi da trasferimenti correnti	-1.597,71			A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti				E20c
c	Contributi agli investimenti				
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici			A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni				
b	Ricavi della vendita di beni				
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi				
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi			A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		-1.597,71			
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo			B6	B6
10	Prestazioni di servizi			B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi			B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	-1.597,71			
a	Trasferimenti correnti	-1.597,71			
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.				
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti				
13	Personale			B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni			B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali			B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali			B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti			B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)			B11	B11
16	Accantonamenti per rischi			B12	B12
17	Altri accantonamenti			B13	B13
18	Oneri diversi di gestione			B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		-1.597,71			
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)					
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni			C15	C15
a	da società controllate				
b	da società partecipate				
c	da altri soggetti				
20	Altri proventi finanziari			C16	C16
Totale proventi finanziari					
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari			C17	C17
a	Interessi passivi				
b	Altri oneri finanziari				
Totale oneri finanziari					
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)					

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni			D18	D18
23	Svalutazioni			D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)				
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari			E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>				
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>				
c	<i>Soppravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>				E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>				E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>				
	Totale proventi straordinari				
25	Oneri straordinari			E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>				
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>				E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>				E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>				E21d
	Totale oneri straordinari				
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)				
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)				
26	Imposte (*)			22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO			23	23

COMUNE DI CAVALLERMAGGIORE

Provincia di CUNEO

RELAZIONE SULLA GESTIONE

NOTA INTEGRATIVA

**BILANCIO CONSOLIDATO
ESERCIZIO 2023**

RELAZIONE SULLA GESTIONE

La relazione sulla gestione ha il compito di definire le politiche che hanno retto il Gruppo Amministrazione pubblica (GAP) e definirne gli eventuali scenari futuri.

A tale scopo l'Ente ha adottato la propria deliberazione n° 200 del 21.12.2023 che ha individuato i soggetti facenti parte del GAP per l'anno 2023 del Comune di Cavallermaggiore come meglio specificato di seguito nella nota integrativa.

Le società partecipate, in detto atto definito, risultano strategicamente importanti per l'Ente poiché o conduttrici di servizi pubblici locali, seppur affidati dalle rispettive autorità d'ambito ottimale o poiché erogatrici di servizi di interesse generale.

Nel corso dell'esercizio 2017 l'Ente è stato chiamato ad esprimersi sul proprio assetto societario in risposta agli obblighi introdotti nel panorama normativo dall'articolo 24 del Testo unico in materia di società a partecipazione pubblica approvato con Decreto Legislativo 19 agosto 2016 n° 175 e aggiornato con Decreto Legislativo 16 giugno 2017, n° 100.

Con Deliberazione del Consiglio Comunale in data 26 settembre 2017 questa amministrazione ha approvato la ricognizione di tutte le partecipazioni possedute dal Comune alla data del 23 settembre 2016 prendendo atto che anche a seguito delle operazioni di razionalizzazione e dismissione già effettuate in passato l'ente non ha rilevato partecipazioni di alienare mentre ha rilevato la presenza di partecipazioni indirette.

Con successivo provvedimento n. 63 del 22 dicembre 2021 si è proceduto alla razionalizzazione annuale delle società partecipate ai sensi dell'art. 20 del D.Lgs 19 agosto 2016 n. 175 come modificato dal D.Lgs 16 giugno 2017 n. 100 prendendo atto che anche a seguito delle operazioni di razionalizzazione e dismissione già effettuate in passato l'ente non ha rilevato partecipazioni di alienare mentre ha rilevato la presenza di partecipazioni indirette:

ALPI AMBIENTE SRL A SOCIO UNICO

A.E.T.A SOCIETA' CONSORTILE A RESPONSABILITA' LIMITATA

ed ha rilevato che la società ALPI ACQUE S.p.A., benchè strategica in quanto gestisce il servizio idrico integrato di rilevanza fondamentale per l'Ente stesso, debba al più presto intraprendere le necessarie azioni per ottemperare alle decisioni dell'EGATO e convergere in COGESI.

Ogni anno il Comune di Cavallermaggiore ha provveduto ad approvare il piano di razionalizzazione riferito all'esercizio precedente e in ultimo con DCC n. 56 del 18.12.2023.

Con atto notarile del 30.12.2020 la società ALPI Ambiente è stata incorporata nella società ALPIACQUE spa.

NOTA INTEGRATIVA

Introduzione

Il decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118 (G.U. n. 172 del 26.07.2011), detta le regole sulla armonizzazione dei sistemi contabili, volta a garantire la trasparenza e la comparabilità dei dati di bilancio, che trovano applicazione sia per i bilanci degli enti territoriali, dei loro enti ed organismi strumentali, sia per i conti del settore sanitario.

Il decreto legislativo n. 118/2011 è stato adottato in attuazione della delega conferita al Governo dall'articolo 2, comma 1 e comma 2, lettera h), della legge 5 maggio 2009, n. 42, finalizzata all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni e degli enti locali.

Il provvedimento dispone che le regioni, gli enti locali ed i loro enti strumentali (aziende società, consorzi ed altri) adottino la contabilità finanziaria, cui devono affiancare, a fini conoscitivi un sistema di contabilità economico-patrimoniale, per garantire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico – patrimoniale.

In ambito di sviluppo del sistema informativo economico – patrimoniale l'Ente locale, in veste di capo gruppo, ha l'onere del coordinamento alla stesura del bilancio consolidato.

Il presente atto ha il compito di illustrare il processo contabile che ha permesso la stesura del bilancio consolidato anno 2023 del Comune di Cavallermaggiore secondo il dettato del Dlgs 118/2011 e dei principi contabili applicati correlati.

Il bilancio consolidato nel sistema di bilancio di un ente locale

Il bilancio consolidato trova fondamento legislativo nell'articolo 11 – bis del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n.118, così come integrato dal Decreto Legislativo 10 agosto 2014, n. 126, che testualmente recita: [...] “*Gli enti di cui all'art. 1, comma 1, redigono il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4.*”

Il bilancio consolidato e' costituito dal conto economico consolidato, dallo stato patrimoniale consolidato e dai seguenti allegati:

- a) la relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa;*
- b) la relazione del collegio dei revisori dei conti.*

Ai fini dell'inclusione nel bilancio consolidato, si considera qualsiasi ente strumentale, azienda, società controllata e partecipata, indipendentemente dalla sua forma giuridica pubblica o privata, anche se le attività che svolge sono dissimili da quelle degli altri componenti del gruppo, con l'esclusione degli enti cui si applica il titolo II.

Come esplicitato, al bilancio consolidato va allegata una relazione comprendente la “*nota integrativa*”;

Il presente documento andrà ad analizzare le richieste informazioni al fine di fornire una piena conoscenza dei risultati del gruppo “Comune di CAVALLERMAGGIORE”.

Il bilancio consolidato**Criteri di formazione**

I bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo, rettificati secondo le modalità indicate nei paragrafi successivi sono aggregati voce per voce, facendo riferimento ai singoli valori contabili, rettificati sommando tra loro i corrispondenti valori dello stato patrimoniale (attivo, passivo e patrimonio netto) e del conto economico (ricavi e proventi, costi e oneri):

- per l'intero importo delle voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali controllati e delle società controllate (cd. **metodo integrale**);
- per un importo proporzionale alla quota di partecipazione, con riferimento ai bilanci delle società partecipate e degli enti strumentali partecipati (cd. **metodo proporzionale**).

Nel caso di applicazione del metodo integrale, nel bilancio consolidato è rappresentata la quota di pertinenza di terzi, sia nello stato patrimoniale che nel conto economico, distintamente da quella del gruppo¹.

La sterilizzazione delle partite infragruppo:

Il Comune di CAVALLERMAGGIORE ha adottato quale strumento di rettifica le informazioni recepite dalla società partecipata e dagli enti strumentali controllati oltre a quanto in possesso nel proprio sistema informativo che ha concorso alle certificazioni propria dell'attestazione ex Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118, art. 11 comma 6 lettera j [Verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate].

Per quanto riguarda il metodo di calcolo in ambito di consolidamento integrale le partite infragruppo sono state stralciate per la loro totalità; mentre ove si è consolidato con il metodo proporzionale i valori dei rapporti infragruppo sono stati eliminati proporzionalmente alla percentuale detenuta.

Il Gruppo Comune di CAVALLERMAGGIORE

Individuazione dei soggetti del gruppo

Il gruppo "Comune di CAVALLERMAGGIORE", secondo quanto rilevato con la deliberazione della giunta comunale n° 200 del 21.12.2023 è così composto:

Società / Consorzi		% di possesso
Consorzio Monviso Solidale	Ente strumentale controllato	3,1
Consorzio Servizi Ecologia e Ambiente	Ente strumentale controllato	3,01
AlpiAcque Spa	Società partecipata	1
A.T.L.	Società consortile	0,34

In particolare un ente strumentale viene classificato, alla luce dell'articolo 11 – ter del dlgs 118/2011, in:

ente strumentale controllato di una regione o di un ente locale di cui all'art. 2 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, l'azienda o l'ente, pubblico o privato, nei cui confronti la regione o l'ente locale ha una delle seguenti condizioni:

¹ Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato – estratto punto 4.4

- a) il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;
- b) il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda;
- c) la maggioranza, diretta o indiretta, dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività dell'ente o dell'azienda;
- d) l'obbligo di ripianare i disavanzi, nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla propria quota di partecipazione;
- e) un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. I contratti di servizio pubblico e di concessione, stipulati con enti o aziende che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti, comportano l'esercizio di influenza dominante.

ente strumentale partecipato da una regione o da un ente locale di cui all'art. 2 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, l'azienda o l'ente, pubblico o privato, nel quale la regione o l'ente locale ha una partecipazione, in assenza delle condizioni proprie degli enti strumentali controllati in precedenza esposte.

Mentre le società sono così definibili²:

società controllate da una regione o da un ente locale la società nella quale la regione o l'ente locale ha una delle seguenti condizioni:

- a) il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria;
- b) il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole.

I contratti di servizio pubblico e gli atti di concessione stipulati con società che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti, comportano l'esercizio di influenza dominante.

società partecipate dell'amministrazione pubblica capogruppo, costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione. A decorrere dal 2018, con riferimento all'esercizio 2017 la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali la regione o l'ente locale,

² Articolo 11 – quater ed articolo 11 –quinquies del DLGS 118/2011

direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata.

Gli enti, le aziende e le società di seguito riportate concorrono a comporre il gruppo amministrazione pubblica, in applicazione delle indicazioni formulate nel principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, e sono la base da cui occorre partire per definire i componenti del gruppo che confluiranno nel bilancio consolidato.

Società / Consorzi		% di possesso
Consorzio Monviso Solidale	Ente strumentale controllato	3,1
Consorzio Servizi Ecologia e Ambiente	Ente strumentale controllato	3,01
AlpiAcque Spa	Società partecipata	1
A.T.L.	Società consortile	0,34

Il bilancio consolidato ha il compito di rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate.

In questo ambito concorrono a formare il "perimetro di consolidamento" soggetti economici che non sono in stato di fallimento poiché non garanti di una gestione dell'attività ad essi assegnata tramite contratto di servizio o convenzione, o che non risultino per natura irrilevanti.

Secondo il richiamato principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, un ente o società è irrilevante ai fini del consolidamento se :

Sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, una incidenza inferiore al 3 per cento per gli enti locali rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:

- totale dell'attivo,
- patrimonio netto,
- totale dei ricavi caratteristici.

Al fine di garantire la significatività del bilancio consolidato gli enti possono considerare non irrilevanti i bilanci degli enti e delle società che presentano percentuali inferiori a quelle sopra richiamate.

La percentuale di irrilevanza riferita ai "ricavi caratteristici" è determinata rapportando i componenti positivi di reddito che concorrono alla determinazione del valore della produzione dell'ente o società controllata o partecipata al totale dei "A) Componenti positivi della gestione" dell'ente".

In ogni caso, sono considerate irrilevanti, e non oggetto di consolidamento, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale della società partecipata";

Se la società è titolare di un affidamento diretto è ricompresa nel GAP anche se la quota di partecipazione è inferiore all'1%;

Da quanto esposto, i soggetti facente parte del perimetro di consolidamento, nel rispetto del combinato disposto del criterio della “rilevanza” ottemperato con il criterio della “significatività”, sono così individuati:

	Comune di Cavallermaggiore	%	soglia
Totale attivo	15.566.804,40	3	467.004,13
Patrimonio netto	9.868.691,99	3	296.060,74
Ricavi caratteristici	3.927.205,45	3	117.816,16
Totale proventi della gestione A			

Dalle società ed enti inseriti nel perimetro di consolidamento non derivano perdite ripianate in conto esercizio dall'ente negli ultimi tre anni.

Di seguito si fornisce una breve descrizione delle caratteristiche degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento del Comune di CAVALLERMAGGIORE:

Consorzio Monviso Solidale	Funzioni attribuite e attività svolte in favore dell'Amministrazione	Assistenza sociale
Consorzio Servizi Ecologia e Ambiente	Funzioni attribuite e attività svolte in favore dell'Amministrazione	Gestione dei servizi di igiene ambientale e la raccolta e lo smaltimento dei rifiuti
AlpiAcque Spa	Funzioni attribuite e attività svolte in favore dell'Amministrazione	Servizio acquedotto – Ciclo integrato dell'acqua – Erogazione servizio di interesse generale
ATL	Servizi di sostegno alle imprese	Attività culturale

Il bilancio consolidato

I criteri di valutazione

L'analisi della comparazione dei criteri di valutazione è stata effettuata nei confronti delle società partecipate e degli enti strumentali controllati facenti parte del perimetro di consolidamento al fine di esplicitare le regole che hanno portato alla stesura dei rispettivi bilanci ed evidenziare la necessità o meno di effettuare delle variazioni contabili ritenute necessarie per omogeneizzare i dati in essi ricompresi.

L'amministrazione ha ritenuto opportuno mantenere i criteri di valutazione adottati da ciascun soggetto ricompreso nel perimetro di consolidamento, in considerazione dell'elevata differenziazione operativa dei componenti del gruppo e del rischio che, applicando criteri di valutazione comune, si perdessero le caratteristiche economiche dei singoli soggetti appartenenti al gruppo stesso. Si ritiene infatti che le differenze dei principi contabili utilizzati dagli organismi del perimetro non siano tali da rendere necessaria l'effettuazione di apposite scritture di rettifica.

Il bilancio consolidato

Analisi delle principali poste patrimoniali ed economiche

Seguendo quanto disposto dalla normativa e dai principi contabili applicati, dato che l'ente sta redigendo il proprio primo bilancio consolidato, non occorre l'elaborazione delle principali variazioni nelle consistenze delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente.

Il bilancio consolidato

Analisi dell'ammontare dei crediti e dei debiti

Quanto richiesto dal principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato in ambito di crediti e debiti è inerente all'esistenza, con la relativa rappresentazione per ciascuna voce, di crediti e debiti di durata residua superiore ad anni cinque.

Si allegano le note integrative delle società ed enti partecipati:

ALPIACQUE

CONSORZIO SERVIZI ECOLOGIA ED AMBIENTE

ATL

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

Nota integrativa, parte iniziale

IMPOSTA DI BOLLO ASSOLTA IN MODO VIRTUALE TRAMITE LA CAMERA DI COMMERCIO DI CUNEO - AUTORIZZAZIONE N. 11981/2000/2 DEL 29/12/2000.

PREMESSA

Il CONSORZIO SERVIZI ECOLOGIA ED AMBIENTE (C.S.E.A.) deriva dal "Consorzio Discarica Saluzzese" costituito con deliberazione della Giunta Regionale del Piemonte n. 1 - 5097 in data 13.05.1986, successivamente trasformato ai sensi della L. 142/90 in "Consorzio Smaltimento Rifiuti" con Convenzione sottoscritta tra i comuni aderenti il 6.09.1995 ed infine costituito, in data 21.12.1999, in Consorzio Intercomunale organizzato in forma di Azienda Speciale ai sensi della Legge 27.10.1995 n.437.

La costituzione del preesistente Consorzio in Azienda Speciale avvenuta, ai sensi degli artt. 25 e 60 della Legge 8.06.1990 n. 142, ha determinato l'insorgere di nuove regole, anche dal punto di vista contabile. Dal 1° gennaio 2000, il Consorzio ha dovuto adottare le norme contabili, e quelle attinenti la formazione del bilancio, previste dal Codice Civile per le società commerciali e in particolare per le società di capitali, anche se con adattamenti più aderenti alla particolare natura del tipo di consorzio.

Il Consorzio ha come finalità prioritaria il coordinamento, la realizzazione e la gestione dei servizi di raccolta, trasporto, raccolta differenziata dei rifiuti urbani secondo quanto indicato dal Piano Regionale e dal Programma Provinciale di gestione dei rifiuti.

Fanno parte del Consorzio i Comuni ricompresi nel bacino n. 11 della Provincia di Cuneo.

Si segnala che nella presente nota integrativa il termine "società" è da intendersi come "consorzio" ai sensi della L. R. Piemonte 24/10/2002, n. 24 e successive modifiche ed integrazioni (ex. aziende speciali di natura pubblica).

INTRODUZIONE

Il bilancio dell'esercizio chiuso il 31/12/2023, di cui la presente Nota integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'art. 2423, c.1, C.C., è stato predisposto in ipotesi di funzionamento e di continuità aziendale e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute. E' redatto nel rispetto del principio della chiarezza e con l'obiettivo di rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria del Consorzio ed il risultato economico dell'esercizio.

Qualora gli effetti derivanti dagli obblighi di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa siano irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta non verranno adottati ed il loro mancato rispetto verrà evidenziato nel prosieguo della presente nota integrativa.

La citazione delle norme fiscali è riferita alle disposizioni del Testo unico delle imposte sui redditi (TUIR) DPR 917 /1986 e successive modificazioni e integrazioni.

Per effetto degli arrotondamenti degli importi all'unità di euro, può accadere che in taluni prospetti, contenenti dati di dettaglio, la somma dei dettagli differisca dall'importo esposto nella riga di totale.

La presente Nota integrativa è redatta nel rispetto dei vincoli posti dalla tassonomia XBRL attualmente in vigore.

STRUTTURA DELLO STATO PATRIMONIALE E DEL CONTO ECONOMICO

La struttura dello Stato patrimoniale e del Conto economico è la seguente:

- Lo Stato patrimoniale ed il Conto economico riflettono le disposizioni degli articoli 2423-ter, 2424 e 2425 del C.C., così come modificate dal D.lgs. n. 139/2015, in particolare la nuova formulazione degli art. 2424 e 2425 c.c. ha riguardato:
 1. l'eliminazione dall'attivo immobilizzato dei costi di ricerca e pubblicità. Tali costi costituiscono costi di periodo e vengono rilevati a Conto economico nell'esercizio di sostenimento;
 2. l'introduzione di specifiche voci di dettaglio (tra i crediti, le partecipazioni e i debiti) relative ai rapporti con imprese sottoposte al controllo delle controllanti;
 3. la modifica del trattamento contabile delle "azioni proprie", rilevabili in bilancio in diretta riduzione del patrimonio netto mediante iscrizione di una riserva specifica con segno negativo;
 4. l'introduzione di una disciplina civilistica per la rilevazione degli strumenti finanziari derivati e delle operazioni di copertura ispirata alla prassi internazionale;
 5. l'abolizione della separata indicazione del "disaggio" e dell'"aggio su prestiti";
 6. l'eliminazione dei conti d'ordine in calce allo Stato patrimoniale;
 7. l'eliminazione delle voci di ricavo e costo relative alla sezione straordinaria del Conto economico;
- per ogni voce dello Stato patrimoniale e del Conto economico è stato indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente;
- l'iscrizione delle voci di Stato patrimoniale e Conto economico è stata fatta secondo i principi degli artt. 2424-bis e 2425-bis del C.C.;
- non vi sono elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci;
- in via generale i criteri di valutazione non sono stati modificati rispetto a quelli adottati nel precedente esercizio, tranne per quelle poste di bilancio per le quali il D.lgs. n. 139/2015 ha modificato i criteri di valutazione. Gli effetti di tale modifica verranno indicati in dettaglio nel prosieguo della presente Nota integrativa;
- i valori delle voci di bilancio dell'esercizio in corso sono perfettamente comparabili con quelli delle voci del bilancio dell'esercizio precedente.

La Nota integrativa contiene, inoltre, tutte le informazioni complementari ritenute necessarie per fornire la rappresentazione veritiera e corretta della situazione economica, finanziaria e patrimoniale, anche se non richieste da specifiche disposizioni di legge.

Principi di redazione

PRINCIPI DI REDAZIONE

Nella redazione del bilancio d'esercizio sono stati osservati i seguenti principi generali:

- la valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività;
- la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto;
- sono indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio;
- si è tenuto conto dei proventi e degli oneri di competenza dell'esercizio, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio anche se conosciuti dopo la chiusura di questo;
- il processo di formazione del bilancio è stato condotto nel rispetto della neutralità del redattore;
- la valutazione delle componenti del bilancio è stata effettuata nel rispetto del principio della "costanza nei criteri di valutazione", vale a dire che i criteri di valutazione non sono stati modificati rispetto a quelli adottati nell'esercizio precedente.

Criteri di valutazione applicati

CRITERI DI VALUTAZIONE *(Codice Civile, articolo 2427, comma 1, numero 1)*

I criteri di valutazione adottati sono quelli previsti specificamente nell'art. 2426 e nelle altre norme del C.C.

Per la valutazione di casi specifici non espressamente regolati dalle norme sopraccitate si è fatto ricorso ai principi contabili nazionali formulati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

I più significativi criteri di valutazione osservati nella redazione del bilancio sono di seguito commentati.

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Sono iscritte al costo di acquisto riportate al netto degli ammortamenti determinati sistematicamente in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione economica futura. Nel costo di acquisto si computano anche i costi accessori.

In presenza di oneri pluriennali non interamente ammortizzati, il Consorzio procede alla distribuzione di utili solo in presenza di riserve sufficienti a coprire il valore residuo da ammortizzare di detti oneri pluriennali.

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione esposte al netto degli ammortamenti determinati sistematicamente in ogni esercizio sulla base di aliquote economico-tecniche determinate in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione. Nel costo di acquisto si computano anche i costi accessori; il costo di produzione comprende tutti i costi diretti e quelli indiretti per la quota ragionevolmente imputabile al bene.

Nel caso in cui, indipendentemente dall'ammortamento, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata. Se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario.

Le spese di manutenzione e riparazione ordinarie sono addebitate integralmente a conto economico; quelle di natura incrementativa sono attribuite ai cespiti cui si riferiscono ed ammortizzate in relazione alle residue possibilità di utilizzo.

RIMANENZE

La voce comprende "compostatori domestici" valutati al costo di acquisto.

CREDITI

La classificazione dei crediti nell'Attivo circolante è effettuata secondo il criterio di destinazione degli stessi rispetto all'attività ordinaria di gestione.

Il D.lgs. n. 139/2015 ha stabilito che i crediti sono rilevati in bilancio con il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale e del valore di presumibile realizzo.

Il Consorzio non ha proceduto alla valutazione al costo ammortizzato, né all'attualizzazione in quanto i crediti rilevati hanno scadenza inferiore a 12 mesi, pertanto la rilevazione iniziale dei crediti in esame è stata effettuata al valore nominale al netto dei premi, degli sconti, degli abbuoni previsti contrattualmente o comunque concessi. A fine esercizio si è proceduto ad adeguare il valore nominale al valore di presumibile realizzo.

Siccome l'area in cui opera il Consorzio è esclusivamente nazionale, e conseguentemente tutti i crediti si riferiscono a tale area geografica, non si ritiene sia necessario dover fornire la suddivisione degli stessi per area geografica.

DISPONIBILITA' LIQUIDE

Esse sono iscritte al loro valore nominale o numerario.

RATEI E RISCOINTI

I ratei e i risconti sono quote di costi e ricavi, comuni a due o più esercizi, iscritti per realizzare il principio economico della competenza.

FONDI PER RISCHI ED ONERI

I fondi per rischi ed oneri sono stanziati per coprire oneri di esistenza certa o probabile dei quali alla chiusura dell'esercizio non sono determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza. Gli stanziamenti riflettono la miglior stima desumibile in relazione agli elementi ad oggi desumibili.

TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO

Non sussiste più alcun debito in considerazione dell'avvenuta erogazione in favore dei dipendenti.

DEBITI

L'art. 2426 c. 1 n. 8 C.C., così come modificato dal D.lgs. n. 139/2015, prescrive che i debiti siano rilevati in bilancio con il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale.

Il criterio del costo ammortizzato allinea, in una logica finanziaria, il valore iniziale della passività al suo valore di pagamento a scadenza.

Ciò vuol dire che, in sede di rilevazione iniziale, vengono registrate, insieme al debito, anche le altre componenti riferibili alla transazione (onorari, commissioni, tasse, ecc.).

Per l'applicazione del criterio del costo ammortizzato si rende necessario utilizzare il metodo del tasso di interesse effettivo: in sintesi i costi di transazione sono imputati lungo la vita utile dello strumento e l'interesse iscritto nel Conto economico è quello effettivo e non quello nominale derivante dagli accordi negoziali.

Si precisa che il Consorzio, in base al criterio della rilevanza, non ha proceduto alla valutazione dei debiti al costo ammortizzato né all'attualizzazione degli stessi.

In relazione a quanto disposto dall'ultima parte del n. 6 c. 1 dell'art. 2427 C.C., in riferimento all'indicazione della ripartizione per aree geografiche dei debiti, si precisa che tutti i debiti presenti in bilancio sono riferibili a soggetti residenti in Italia; non si è pertanto reso necessario fornire la suddivisione degli stessi per area geografica.

RICONOSCIMENTO DEI RICAVI

I ricavi per la vendita sono accreditati al Conto Economico:

- per le cessioni al momento del passaggio di proprietà;
- per i servizi, al momento dell'avvenuta esecuzione della prestazione.

CRITERI DI CONVERSIONE DEI VALORI ESPRESSI IN VALUTA

Non esistono in bilancio né debiti né crediti espressi originariamente in valuta estera.

IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO

Sono iscritte in base al reddito imponibile, in conformità alle disposizioni fiscali in vigore. In caso di tassazione differita di significativi componenti positivi di reddito, le relative imposte sono accantonate al fondo per rischi ed oneri, in base alle aliquote di imposta in vigore nell'esercizio in cui si riverseranno.

INFORMATIVA IN CASO DI COMPENSAZIONE DI PARTITE

La direttiva 34/2013 ed il codice civile vietano la compensazione fra voci dell'attivo e del passivo e quella tra costi e dei ricavi.

La direttiva prevede che gli Stati membri possono, in casi specifici, consentire o imporre alle imprese di effettuare una compensazione fra voci dell'attivo e del passivo, nonché fra quelle dei costi e dei ricavi, purché gli importi compensati siano indicati come importi lordi nella nota integrativa.

Il codice civile non prevedeva un'informativa in nota integrativa sugli importi lordi oggetto di compensazione.

Per recepire la direttiva l'art. 24 della Legge 23 dicembre 2021, n. 238 comma 2 ha previsto quanto segue:

«a) all'articolo 2423-ter, sesto comma, è aggiunto, in fine, il seguente periodo: « Nei casi in cui la compensazione è ammessa dalla legge, sono indicati nella nota integrativa gli importi lordi oggetto di compensazione»

«b) all'articolo 2435-bis, quarto comma, le parole: « e quinto comma dell'articolo 2423-ter, » sono sostituite dalle seguenti: «, quinto e sesto comma dell'articolo 2423-ter, »

Nella relazione accompagnatoria al decreto si legge che «in forza di quanto previsto dall'articolo 9-bis del decreto legislativo 28 febbraio 2005, n. 38, 2005, non soltanto le disposizioni del codice civile ma anche le previsioni dei principi contabili nazionali, emanati dall'Organismo Italiano Contabilità (OIC), che forniscono "elementi interpretativi ed applicativi nella redazione dei documenti contabili" devono essere considerati quali fonti rilevanti, qualificate e legittimanti ai fini dell'effettuazione delle compensazioni in oggetto (...)"

Per recepire tale modifica normativa l'OIC ha integrato i principi contabili nazionali nelle parti in cui è affrontato il tema delle compensazioni delle partite indicando l'obbligo di fornire l'obbligo di informativa sugli importi lordi.

Dette informazioni verranno fornite nei paragrafi della Nota Integrativa relativi ai crediti e debiti tributari, crediti per imposte anticipate, fondo imposte differite nello Stato Patrimoniale e imposte anticipate e differite nel Conto Economico.

RICLASSIFICAZIONI DI BILANCIO

Si segnala che nel presente bilancio ed in quello dell'esercizio precedente sono state operate riclassificazioni di conti in relazione alla natura dei medesimi.

In particolare, nel Conto Economico, i conti "Retribuzioni personale pubblico prestatore" e "Contributi Inpdap c/ditta" sono stati classificati alla voce 9) Costi del personale.

ALTRE INFORMAZIONI

Il Consorzio, come previsto dal D.Lgs. n. 14/2019 (Codice della crisi e dell'insolvenza d'impresa), adotta un assetto organizzativo, amministrativo e contabile adeguato alla natura dell'impresa anche in funzione della rilevazione tempestiva della crisi d'impresa e dell'assunzione di idonee iniziative.

Si precisa, in conclusione, che non si è provveduto a deroghe ai sensi del comma quattro dell'art. 2423, C.C. e che nel corso dell'esercizio non sono stati capitalizzati oneri finanziari.

Nota integrativa, attivo

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio			
Costo	32.311	103.225	135.536
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	32.051	103.225	135.276
Valore di bilancio	260	-	260
Variazioni nell'esercizio			
Ammortamento dell'esercizio	260	-	260
Totale variazioni	(260)	-	(260)
Valore di fine esercizio			
Costo	32.311	103.225	135.536
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	32.311	103.225	135.536

Tali immobilizzazioni sono iscritte per un valore non superiore al prezzo di acquisto o di costo. Sono compresi anche i costi accessori.

La voce comprende le spese software, le spese sostenute per l'aggiudicazione della piattaforma di trattamento rifiuti urbani e assimilati di Villafalletto e le spese sostenute per l'aggiudicazione dell'appalto nettezza urbana.

Le spese di appalto aggiudicazione piattaforma, aventi utilità pluriennale, erano state iscritte nell'attivo dopo aver ottenuto il consenso del Revisore unico dei conti e vengono ammortizzate in relazione alla durata prevista per la gestione attiva dell'impianto di Villafalletto. Le spese per l'aggiudicazione dell'appalto nettezza urbana sono ammortizzate in relazione alla durata del contratto. Per entrambe si è comunque concluso il periodo di ammortamento civilistico di riferimento.

Le spese pluriennali per la sede di Piazza Risorgimento vengono ammortizzate sulla base della durata del relativo contratto di locazione. Anche per tali spese si è concluso il periodo di ammortamento civilistico.

Immobilizzazioni materiali

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio					
Costo	204.106	22.761	906.440	309.710	1.443.016
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	64.035	11.147	622.570	226.445	924.197
Valore di bilancio	140.071	11.614	283.870	83.265	518.820
Variazioni nell'esercizio					
Ammortamento dell'esercizio	3.709	2.077	12.349	40.643	58.776
Totale variazioni	(3.709)	(2.077)	(12.349)	(40.643)	(58.778)

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale immobilizzazioni materiali
Valore di fine esercizio					
Costo	204.106	22.761	906.440	309.710	1.443.016
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	67.743	13.224	634.919	267.088	982.973
Valore di bilancio	136.362	9.537	271.521	42.622	460.042

Le immobilizzazioni sono iscritte al costo di acquisto o di produzione.

Le aliquote di ammortamento sono state calcolate sempre sulla base del criterio sistematico e della residua possibilità di utilizzazione (in conformità alla disposizione contenuta nell'art. 2426 comma 1 n. 2 del Codice Civile) criterio che abbiamo ritenuto ben rappresentato dalle seguenti aliquote, non modificate rispetto all'esercizio precedente e ridotte alla metà nell'esercizio di entrata in funzione del bene e in relazione al minore utilizzo:

- FABBRICATI: 3%
- IMPIANTI E MACCHINARI: 10%
- AUTOVETTURE E AUTOVEICOLI STRUMENTALI: 25%
- MOBILI E MACCHINE ORDINARIE: 12%
- ARREDAMENTO: 15%
- MACCHINE ELETTRICHE/ELETTRONICHE: 20%
- TELEFONI CELLULARI: 20%

PROSPETTO RIVALUTAZIONI

Il Consorzio non ha mai rivalutato nessuno dei beni presenti in bilancio.

RIDUZIONI DI VALORE APPLICATE ALLE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI E IMMATERIALI

Nessuna delle immobilizzazioni immateriali e materiali esistenti in bilancio è stata sottoposta a svalutazione, in quanto nessuna di esse ha subito perdite durevoli di valore. Infatti è ragionevole prevedere che i valori contabili netti iscritti nello Stato Patrimoniale alla chiusura dell'esercizio potranno essere recuperati tramite l'uso ovvero tramite la vendita dei beni o servizi cui essi si riferiscono.

Attivo circolante

Rimanenze

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Prodotti finiti e merci	24.248	(636)	23.612
Totale rimanenze	24.248	(636)	23.612

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Nella tabella viene esposto il dettaglio delle variazioni e della scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante rispetto l'esercizio precedente.

	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	4.402.639	171.118	4.573.757	4.573.757	-

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	4.239	(4.239)	-	-	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	9.844	(9.844)	-	-	-
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	86.938	(5.591)	81.347		
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	166.836	(97.856)	68.980	68.658	322
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	4.670.496	53.588	4.724.084	4.642.415	322

CREDITI VERSO UTENTI E CLIENTI

I crediti verso utenti e clienti sono iscritti secondo il presunto valore di realizzo determinato dalla differenza tra il loro valore nominale e le quote accantonate a titolo di svalutazione nell'apposito fondo.

Fondo svalutazione crediti

La consistenza ed i movimenti di tale fondo sono sinteticamente evidenziati qui di seguito:

- valore inizio esercizio: euro 298.131
- quote dell'esercizio: euro 24.165
- utilizzi: euro 62.985
- giri conto: euro 0
- valore a fine esercizio: euro 259.311

Tale fondo si ritiene congruo in relazione ai rischi stimati ed effettivamente posti a carico del Consorzio.

CREDITI VERSO IMPRESE CONTROLLANTI

I crediti classificati "verso imprese controllanti" si riferiscono a crediti verso Comuni consorziati.

IMPOSTE ANTICIPATE

L'importo si riferisce al saldo dell'esercizio precedente per euro 86.938, decrementato, nel corso dell'esercizio, per euro 5.591.

Per il principio della competenza, nel bilancio, devono essere recepite le imposte che, pur essendo di competenza di esercizi futuri sono esigibili con riferimento all'esercizio in corso. La fiscalità differita si è originata in relazione a componenti negativi di reddito deducibili ai fini fiscali in esercizi successivi a quello in cui vengono imputati: nello specifico accantonamenti al fondo spese future per il ripristino della discarica di Fossano e da accantonamento per le spese di manutenzioni eccedenti la quota deducibile nell'esercizio.

Le imposte anticipate vengono stanziati solo se sussiste la ragionevole certezza del loro futuro recupero.

CREDITI VERSO ALTRI

In questa voce sono compresi i crediti seguenti:

Esigibili entro 12 mesi

Partite attive: euro 2.771. Incrementato di euro 2.771 rispetto all'esercizio precedente.

Contributi da ricevere: euro 59.035. Decrementato di euro 100.701 rispetto all'esercizio precedente.

In dettaglio:

Progetto Alcotra/In.Te.Se. (Attrezzature e Servizi) da 2021	16.096
Progetto Alcotra/In.Te.Se. (Attrezzature e Servizi) da 2023	42.939
Totale	59.035

Crediti diversi: euro 6.852. Invariato rispetto all'esercizio precedente.

Esigibili oltre 12 mesi

Cauzioni: euro 322. Incrementato di euro 73 rispetto all'esercizio precedente.

Disponibilità liquide

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	1.987.650	2.733.261	4.720.911
Totale disponibilità liquide	1.987.650	2.733.261	4.720.911

Ratei e risconti attivi

Nella tabella viene esposto il dettaglio delle variazioni dei ratei e risconti attivi.

I ratei e i risconti sono stati calcolati in base al principio della competenza. Non sono iscritti in bilancio, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

La composizione dei risconti attivi risulta essere la seguente:

- Premi di assicurazione commissioni fideiussorie: euro 16.878
- Premi di assicurazione vari: euro 47.707
- Altri servizi: euro 351

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	28.528	36.408	64.936
Totale ratei e risconti attivi	28.528	36.408	64.936

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Altre variazioni Decrementi	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni				
Capitale	551.574	-	-	-	-	551.574
Riserva legale	431.464	24.664	-	-	-	456.128
Altre riserve						
Riserva straordinaria	115.440	12.900	-	-	-	128.341
Varie altre riserve	1	-	1	1	-	-
Totale altre riserve	115.441	12.900	1	1	-	128.341
Utile (perdita) dell'esercizio	37.564	(37.564)	-	-	24.624	24.624
Totale patrimonio netto	1.136.043	-	1	1	24.624	1.160.667

La voce "Riserva straordinaria" è composta dalle seguenti voci:

- per euro 48.404 da "riserva trasferimento ex Legge 142/90"
- per euro 79.937 da "riserva vincolata ex art 113 c. 4 D.Lgs. 50/2016". Tale riserva è stata creata a seguito di destinazione di euro 20.784 con delibera dell'assemblea del 19/4/2018 ai sensi del D. Lgs. 50/2016. In proposito si rimanda alla Relazione del Consiglio di Amministrazione al conto consuntivo 2018. E' stata successivamente incrementata di euro 9.155 sulla base della delibera dell'assemblea del 16/4/2019 ai sensi del d. Lgs. 50/2016, di euro 12.266 sulla base della delibera dell'assemblea del 25/6/2020 ai sensi del d. Lgs. 50/2016, di euro 12.416 sulla base della delibera dell'assemblea del 25/6/2021 ai sensi del d. Lgs. 50/2016, di euro 12.416 sulla base della delibera dell'assemblea del 11/5/2022 ai sensi del d. Lgs 50/2016 e di euro 12.900 sulla base della delibera dell'assemblea del 20/4/2023 ai sensi del d. Lgs 50/2016.

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Nella tabella le poste del Patrimonio Netto sono dettagliate e distinte a seconda dell'origine, la possibilità di utilizzazione, la distribuibilità e l'avvenuta utilizzazione negli ultimi 3 esercizi.

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale	551.574			-
Riserva legale	456.128	RISERVA DI UTILI	A,B	456.128
Altre riserve				
Riserva straordinaria	128.341	RISERVA DI UTILI	A,B	128.341
Totale altre riserve	128.341			128.341
Totale	1.136.043			584.469
Quota non distribuibile				584.469

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

Fondi per rischi e oneri

I fondi Rischi e Oneri si riferiscono:

- al "Fondo Post Gestione Discarica di Fossano" per euro 634.906; la voce si è decrementata per euro 63.195 in ragione dell'utilizzo della quota a suo tempo accantonata. Trattasi di fondo tassato.
- al "Fondo rischi potenziali" per euro 150.000 accantonato nell'esercizio in relazione al rischio di dover sostenere maggiori costi che potrebbero influenzare la gestione consortile (post gestione discarica di Fossano e finanziamento PNRR relativo alla fornitura di macchine distributrici di materiali per la raccolta differenziata). Tale fondo è stato creato per garantire le eventuali criticità che lo scostamento gestionale dei costi della discarica e l'incompleto finanziamento PNRR possano produrre.

La tabella contiene l'analisi delle variazioni intervenute nei Fondi per rischi ed oneri.

	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	698.101	698.101
Variazioni nell'esercizio		
Accantonamento nell'esercizio	150.000	150.000
Utilizzo nell'esercizio	63.195	63.195
Totale variazioni	86.805	86.805
Valore di fine esercizio	784.906	784.906

Debiti

Variazioni e scadenza dei debiti

La seguente tabella fornisce l'analisi delle variazioni e della scadenza dei debiti, con evidenza dei debiti la cui durata è superiore a 5 anni.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso fornitori	3.512.878	2.008.347	5.521.225	5.521.225	-
Debiti tributari	13.516	52.060	65.576	65.576	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	10.571	1.670	12.241	12.241	-
Altri debiti	1.858.893	590.077	2.448.970	2.447.170	1.800
Totale debiti	5.395.858	2.652.154	8.048.012	8.046.212	1.800

DEBITI TRIBUTARI

I debiti tributari comprendono i debiti per ritenute lavoro dipendente e autonomo di euro 8.308, i debiti per IVA da versare di euro 22.508 oltre che l'IRES a saldo 2023 di euro 29.287 e l'IRAP a saldo 2023 di euro 5.473.

I debiti tributari per imposte correnti sono iscritti in base a una realistica stima del reddito imponibile (IRES) e del valore della produzione netta (IRAP) in conformità alle disposizioni in vigore, tenendo conto delle eventuali agevolazioni vigenti e degli eventuali crediti d'imposta in quanto spettanti. Se le imposte da corrispondere sono inferiori ai crediti d'imposta, agli acconti versati e alle ritenute subite, la differenza rappresenta un credito ed è iscritta nell'attivo dello Stato patrimoniale nella voce C.II.5-bis "Crediti tributari".

In base a quanto previsto dall'art. 2423-ter del Codice Civile e dagli emendamenti ai Principi Contabili Nazionali, con la tabella sotto riportata si forniscono gli elementi utili per determinare gli importi lordi oggetto di compensazione.

	IRES	IRAP
+ Imposta lorda	68.036	13.243
- Acconti	13.019	7.770
- Credito da esercizio precedente		5.876
+ Credito da esercizio precedente compensato		5.876
- Credito per ritenute d'acconto subite	25.730	
Imposta Netta	29.287	5.473

ALTRI DEBITI

Con riferimento alla voce "altri debiti" si precisa che:

- il conto "Partite passive da liquidare" ammonta ad euro 2.446.874. Tra le principali voci di tale conto è stato contabilizzato l'importo di euro 1.989.536 quale trasferimento per la raccolta differenziata 2023 in favore dei Comuni consorziati;
- il conto "Debiti diversi" di euro 296 si riferisce all'importo da corrispondere per le trattenute sindacali effettuate in buste paga;
- il conto "Cauzioni" ammonta ad euro 1.800: cauzione ricevuta da VILFER S.R.L. per bando di gara.

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso fornitori	5.521.225	5.521.225
Debiti tributari	65.576	65.576
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	12.241	12.241
Altri debiti	2.448.970	2.448.970
Totale debiti	8.048.012	8.048.012

Nota integrativa, conto economico

Valore della produzione

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

I ricavi classificati nella voce A1 ammontano a euro 22.189.902 con una variazione positiva di euro 2.480.713 rispetto all'esercizio precedente. In tale macrovoce sono allocati i proventi derivanti dalla raccolta differenziata e quelli correlati al riaddebito dei servizi di raccolta e smaltimento rifiuti per conto dei Comuni dei bacini di competenza. Per un'analisi dettagliata dell'andamento gestionale del Consorzio si rinvia alla Relazione sulla Gestione allegata alla presente nota integrativa.

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
RACC.DIFFERENZIATA E RIADDEBITO SERVIZI	22.189.902
Totale	22.189.902

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

L'area geografica di riferimento è quella riferita ai Comuni ricompresi nel bacino n. 11 della Provincia di Cuneo.

Area geografica	Valore esercizio corrente
ITALIA	22.189.902
Totale	22.189.902

Alla voce A5 "Altri ricavi e proventi" sono allocati Contributi in conto esercizio per complessivi euro 110.188; si riferiscono nel dettaglio a:

- Rimborso spese di post gestione della Discarica di Fossano - Quota di pertinenza del Comune di Fossano: euro 20.461
- Corrispettivo per produzione Biogas Impianto di trattamento Villafalletto: euro 3.769
- Contributo da Regione Piemonte per isola ecologica Revello: euro 13.298
- Contributo da Centro di coordinamento RAEE per bando contributo misura A.: euro 29.720
- Contributo Progetto Alcotra/In.Te.Se.: euro 42.940.

Costi della produzione

I costi e gli oneri della classe B del Conto economico, classificati per natura, sono stati indicati al netto di resi, sconti di natura commerciale, abbuoni e premi, mentre gli sconti di natura finanziaria sono stati rilevati nella voce C.16, costituendo proventi finanziari.

I costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci includono anche i costi accessori di acquisto (trasporti, assicurazioni, carico e scarico, ecc.) qualora il fornitore li abbia inclusi nel prezzo di acquisto delle materie e merci. In caso contrario, sono stati iscritti tra i costi per servizi (voce B.7).

Si precisa che l'eventuale IVA non recuperabile è stata incorporata nel costo d'acquisto dei beni. Sono stati imputati alle voci B.6, B.7 e B.8, non solo i costi di importo certo risultanti da fatture ricevute dai fornitori, ma anche quelli di importo stimato non ancora documentato, per i quali sono stati effettuati appositi accertamenti.

Nel complesso, i costi della produzione di competenza dell'esercizio chiuso al 31/12/2023, al netto dei resi, degli sconti di natura commerciale e degli abbuoni, ammontano a euro 22.310.286.

Proventi e oneri finanziari

I proventi finanziari pari ad euro 98.962 sono relativi ad interessi attivi bancari.

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

	Interessi e altri oneri finanziari	
Altri		17
Totale		17

Gli oneri finanziari sono pari ad euro 17 e si riferiscono ad interessi passivi diversi.

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

Determinazione imposte a carico dell'esercizio

Sono rilevate nella voce E.20 di Conto Economico, relativamente all'esercizio chiuso al 31/12/2023, tenuto conto della dichiarazione dei redditi e della dichiarazione IRAP che il Consorzio dovrà presentare entro il termine stabilito dalle norme vigenti.

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

In questa voce si rilevano i tributi diretti di competenza dell'esercizio in commento o di esercizi precedenti.

Imposte dirette

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

- le imposte correnti da liquidare per l'esercizio determinate secondo le aliquote e le norme vigenti, comprese le sanzioni e gli interessi maturati relativi all'esercizio in commento;
- l'ammontare delle eventuali imposte differite in relazione a differenze temporanee sorte o annullate nell'esercizio o in esercizi precedenti.

Differenze temporanee e rilevazione imposte differite ed anticipate

Sono state iscritte in bilancio le imposte che, pur, essendo di competenza di esercizi futuri sono esigibili con riferimento all'esercizio in corso (imposte anticipate).

E' opportuno precisare che l'iscrizione della fiscalità anticipata è avvenuta in conformità a quanto previsto dai principi contabili nazionali e, di conseguenza, nel rispetto del principio della prudenza.

La fiscalità anticipata è stata conteggiata sulla base delle aliquote in vigore al momento in cui le differenze temporanee si riverseranno. Verranno apportati, di anno in anno, gli opportuni aggiustamenti qualora l'aliquota applicata sia variata rispetto gli esercizi precedenti, purchè la norma di legge che varia l'aliquota sia già stata emanata alla data di redazione del bilancio.

Per l'esercizio in corso si è ritenuto corretto applicare l'aliquota IRES del 24% e IRAP del 3,90%.

La fiscalità anticipata, accantonata nel corso dell'esercizio 2016, è stata utilizzata:

- nell'esercizio 2023 per euro 5.396, correlata alla quota di euro 22.483 compresa nell'accantonamento di complessivi euro 455.217 effettuato nell'esercizio 2016 in relazione alla nuova perizia dell'Ing. Brizio.

La fiscalità anticipata, accantonata nel corso dell'esercizio 2019, è stata utilizzata:

- nell'esercizio 2023 per euro 195, correlata alla quota di euro 812 compresa nell'accantonamento di complessivi euro 4.059 effettuato nell'esercizio 2019 in relazione alla quota di costo di manutenzione eccedente la parte deducibile nell'esercizio.

La fiscalità anticipata, accantonata nel corso dell'esercizio 2021 in relazione al fondo rischi su cediti tassato non ha subito variazioni.

Nel conto economico alla voce "20 - imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate" sono state stanziato, riassorbite e adeguato le imposte relative alla fiscalità anticipata nei seguenti rispettivi importi.

Descrizione	Importo
IRES	68.036
IRAP	13.243
Imposte relative a esercizi precedenti	2.739
Utilizzo Imposte Anticipate	5.591
Totale Imposte Correnti, Anticipate e Differite	89.609

Nel prospetto che segue si evidenziano i valori assunti dalle attività per imposte anticipate dell'esercizio corrente confrontati con quelli dell'esercizio precedente.

IMPOSTE ANTICIPATE E DIFFERITE								
Descrizione	Esercizio precedente			Var. dell'esercizio*		Esercizio in commento		
	Imponibile	%	Imposte	Incrementi	Decrementi	Totale	%	Imposte
Imposte anticipate								
Eccedenza di manut. residue	1.623,72	24,00%	389,69	0,00	811,86	811,86	24,00%	194,85
Fondo rischi su crediti tassato	42.812,29	24,00%	10.274,95	0,00	0,00	42.812,29	24,00%	10.274,95
Fondo rischi discarica tassato	317.805,38	24,00%	76.273,29	0,00	22.483,23	295.322,15	24,00%	70.877,32
Totale imposte anticipate			86.937,93					81.347,11

Nota integrativa, altre informazioni

Con riferimento all'esercizio chiuso al 31/12/2023, nella presente sezione della Nota integrativa si forniscono, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni dell'art. 2427 C.C. nonché di altre disposizioni di legge, le seguenti informazioni:

- Dati sull'occupazione
- Compensi, anticipazioni e crediti concessi ad amministratori e sindaci e impegni assunti per loro conto
- Compensi revisore legale o società di revisione
- Categorie di azioni emesse dalla società
- Informazioni sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società
- Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo Stato patrimoniale
- Informazioni sui patrimoni e finanziamenti destinati ad uno specifico affare
- Informazioni sulle operazioni con parti correlate
- Informazioni sugli accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale
- Informazioni sui fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio
- Informazioni relative agli strumenti derivati ex art. 2427-bis C.C.
- Informazioni ex art. 1, comma 125, della legge 4 agosto 2017 n. 124
- Proposta di destinazione degli utili o copertura delle perdite

Dati sull'occupazione

Il numero medio dei dipendenti è così composto:

	Numero medio
Impiegati	5
Totale Dipendenti	5

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

Si segnala che a partire dal mese di giugno 2010 il Consorzio ha ottemperato alle disposizioni di cui al D.L. 78/2010 convertito nella Legge n. 122/2010 per cui, con riferimento agli amministratori, ha sospeso l'erogazione dei compensi per l'attività svolta.

Compensi al revisore legale o società di revisione

Gli emolumenti complessivi corrisposti e spettanti al Revisore legale, di competenza del corrente esercizio, ammontano ad euro 4.394 e risultano così ripartiti:

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	4.394
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	4.394

Categorie di azioni emesse dalla società

Il Consorzio ha natura giuridica diversa da S.p.a. o S.a.p.a..

Si segnala che l'Ente, con provvedimenti dell'Assemblea Consortile n. 4 del 02.02.2006 e n. 3 del 23.02.2009 e, ai sensi dell'art. 27 del vigente Statuto, aveva deliberato l'apporto di euro 36.774 per ciascuna annualità riferita al triennio 2006/2008 e, successivamente, al biennio 2009/2010. Con riferimento agli esercizi successivi al 2010, lo stanziamento è stato confermato con cadenza annuale in sede di approvazione di bilancio di previsione. Nell'anno 2023 non sono state richieste quote consortili.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Sulla base di quanto disciplinato dall'O.I.C. 22, non sono più rappresentati in bilancio i conti d'ordine in quanto debitamente evidenziati nella presente nota integrativa qui di seguito:

- al 31/12/2023 risulta rilasciata una fidejussione a garanzia della gestione correlata agli Impianti di Smaltimento RSU e annesse Discariche e del post chiusura per l'importo di euro 3.080.180.

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Il Consorzio non si è avvalso della facoltà di costituire patrimoni dedicati ad uno specifico affare ex art. 2447-bis e successivi Codice Civile.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Ai fini di quanto previsto dalle vigenti disposizioni, si segnala che nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2023 non sono state effettuate operazioni atipiche e/o inusuali che per significatività e/o rilevanza possano dare luogo a dubbi in ordine alla salvaguardia del patrimonio aziendale ed alla tutela degli azionisti/soci di minoranza, né con parti correlate né con soggetti diversi dalle parti correlate.

Si segnala inoltre che le operazioni con parti correlate sono in linea con le condizioni applicate alla generalità dei consorziati, tenuto conto delle finalità statutarie dell'Ente.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Il Consorzio non ha posto in essere accordi fuori bilancio.

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

Dopo la chiusura dell'esercizio non sono intervenuti fatti di rilievo che riguardino nello specifico il Consorzio.

Il Consorzio non è in grado di stimare in modo attendibile gli effetti che il protrarsi del conflitto armato Russia-Ucrain, ed in Medioriente, produrranno nel 2024 sulla situazione patrimoniale, finanziaria ed economica dell'ente, ma procederà al monitoraggio continuo dell'evoluzione.

Il Consiglio di amministrazione, allo stato attuale, ritiene che il Consorzio sia comunque in grado di operare come entità in funzionamento senza ripercussioni negative sulla continuità aziendale.

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

Il Consorzio non detiene strumenti finanziari derivati.

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

Si segnala che nel corso dell'esercizio il Consorzio non ha incassato somme a titolo di sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere.

Le somme versate nel corso dell'esercizio dai Comuni Consorziati sono dettagliate nella Relazione sulla gestione redatta dal Consiglio di Amministrazione del Consorzio.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Il bilancio al 31 dicembre 2023 si chiude con un utile d'esercizio pari ad euro 24.624,16 che si propone di destinare alla riserva vincolata per l'allocatione delle somme maturate di cui all'art. 45 c. 5 D.Lgs. 36/2023 (già 113 c.4 D.Lgs. n. 50/2016) per euro 12.427,28 ed alla riserva legale per le residuali somme pari ad euro 12.196,88.

Nota integrativa, parte finale

Si conclude la presente nota integrativa assicurandovi che le risultanze del Bilancio corrispondono ai saldi delle scritture contabili tenute in ottemperanza alle norme vigenti e che il presente Bilancio rappresenta con chiarezza, e in modo veritiero e corretto, la situazione patrimoniale e finanziaria del Consorzio, nonché il risultato economico dell'esercizio.

Saluzzo, 5 aprile 2024

IL PRESIDENTE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE
Rubiolo Geom. Fulvio

Dichiarazione di conformità del bilancio

IL SOTTOSCRITTO DOTT. ARMANDO MARIOTTA, AI SENSI DELL'ART.31 COMMA 2-QUINQUIES DELLA LEGGE 340/2000, DICHIARA CHE IL DOCUMENTO INFORMATICO IN FORMATO XBRL, CONTENENTE LO STATO PATRIMONIALE, IL CONTO ECONOMICO, LA NOTA INTEGRATIVA ED IL RENDICONTO FINANZIARIO, SONO CONFORMI AI DOCUMENTI ORIGINALI DEPOSITATI PRESSO IL CONSORZIO.

Informazioni generali sull'impresa

Dati anagrafici

Denominazione: ALPI ACQUE SPA
Sede: PIAZZA DOMPE' N. 3 FOSSANO CN
Capitale sociale: 1.702.000,00
Capitale sociale interamente versato: sì
Codice CCIAA: CN
Partita IVA: 02660800042
Codice fiscale: 02660800042
Numero REA: 226156
Forma giuridica: SOCIETA' PER AZIONI
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
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento:
Appartenenza a un gruppo: sì
Denominazione della società capogruppo: EGEA SPA
Paese della capogruppo: ITALIA
Numero di iscrizione all'albo delle cooperative:

Bilancio al 31/12/2023

Stato Patrimoniale Ordinario

	31/12/2023	31/12/2022
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		

	31/12/2023	31/12/2022
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	1.848	3.678
7) altre	2.909	1.551
<i>Totale immobilizzazioni immateriali</i>	<i>4.757</i>	<i>5.229</i>
II - Immobilizzazioni materiali	-	-
1) terreni e fabbricati	1.522.505	1.569.539
2) impianti e macchinario	21.571.589	20.213.936
3) attrezzature industriali e commerciali	256.928	181.224
4) altri beni	124.053	57.756
5) immobilizzazioni in corso e acconti	1.248.090	531.817
<i>Totale immobilizzazioni materiali</i>	<i>24.723.165</i>	<i>22.554.272</i>
III - Immobilizzazioni finanziarie	-	-
1) partecipazioni in	-	-
b) imprese collegate	5.000	5.000
<i>Totale partecipazioni</i>	<i>5.000</i>	<i>5.000</i>
2) crediti	-	-
d-bis) verso altri	10.255	9.366
esigibili oltre l'esercizio successivo	10.255	9.366
<i>Totale crediti</i>	<i>10.255</i>	<i>9.366</i>
3) altri titoli	40.862	40.862
<i>Totale immobilizzazioni finanziarie</i>	<i>56.117</i>	<i>55.228</i>
<i>Totale immobilizzazioni (B)</i>	<i>24.784.039</i>	<i>22.614.729</i>
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	-	-
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	169.470	141.069
<i>Totale rimanenze</i>	<i>169.470</i>	<i>141.069</i>
II - Crediti	-	-
1)-verso-clienti	4.916.293	5.580.318
esigibili entro l'esercizio successivo	4.916.293	5.580.318
3) verso imprese collegate	610	610
esigibili entro l'esercizio successivo	610	610
5-bis) crediti tributari	1.062.441	1.434.482
esigibili entro l'esercizio successivo	1.062.441	1.434.482
5-ter) imposte anticipate	71.255	44.784
5-quater) verso altri	399.452	338.912

	31/12/2023	31/12/2022
esigibili entro l'esercizio successivo	399.452	338.912
<i>Totale crediti</i>	<i>6.450.051</i>	<i>7.399.106</i>
IV - Disponibilita' liquide	-	-
1) depositi bancari e postali	4.616.597	3.121.395
3) danaro e valori in cassa	2.550	3.063
<i>Totale disponibilita' liquide</i>	<i>4.619.147</i>	<i>3.124.458</i>
<i>Totale attivo circolante (C)</i>	<i>11.238.668</i>	<i>10.664.633</i>
D) Ratei e risconti	82.343	51.689
<i>Totale attivo</i>	<i>36.105.050</i>	<i>33.331.051</i>
Passivo		
A) Patrimonio netto	16.392.610	14.686.384
I - Capitale	1.702.000	1.702.000
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	416.952	416.952
III - Riserve di rivalutazione	280.567	280.567
IV - Riserva legale	566.050	566.050
VI - Altre riserve, distintamente indicate	-	-
Riserva straordinaria	3.416.426	3.416.426
Riserva avanzo di fusione	93.699	93.699
Varie altre riserve	8.210.690	7.280.385
<i>Totale altre riserve</i>	<i>11.720.815</i>	<i>10.790.510</i>
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	1.706.226	930.305
Totale patrimonio netto	16.392.610	14.686.384
B) Fondi per rischi e oneri		
4) altri	39.964	30.000
<i>Totale fondi per rischi ed oneri</i>	<i>39.964</i>	<i>30.000</i>
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	1.109.497	1.112.096
D) Debiti		
3) debiti verso soci per finanziamenti	820.361	1.000.000
esigibili entro l'esercizio successivo	82.996	179.639
esigibili oltre l'esercizio successivo	737.365	820.361
4) debiti verso banche	8.951.334	8.013.188
esigibili entro l'esercizio successivo	1.239.832	1.076.682
esigibili oltre l'esercizio successivo	7.711.502	6.936.506
7) debiti verso fornitori	3.867.918	4.334.034

	31/12/2023	31/12/2022
c) trattamento di fine rapporto	152.817	222.146
e) altri costi	39.520	33.298
<i>Totale costi per il personale</i>	<i>2.646.811</i>	<i>2.687.478</i>
10) ammortamenti e svalutazioni	-	-
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	2.443	3.429
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	1.408.715	1.316.919
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilita' liquide	106.413	112.000
<i>Totale ammortamenti e svalutazioni</i>	<i>1.517.571</i>	<i>1.432.348</i>
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(28.402)	580
12) accantonamenti per rischi	23.464	3.000
14) oneri diversi di gestione	780.860	684.791
<i>Totale costi della produzione</i>	<i>11.235.699</i>	<i>11.971.421</i>
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	2.760.359	1.316.717
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari	-	-
d) proventi diversi dai precedenti	-	-
altri	68.066	28.076
<i>Totale proventi diversi dai precedenti</i>	<i>68.066</i>	<i>28.076</i>
<i>Totale altri proventi finanziari</i>	<i>68.066</i>	<i>28.076</i>
17) interessi ed altri oneri finanziari	-	-
verso imprese collegate	25.165	23.320
altri	464.681	161.043
<i>Totale interessi e altri oneri finanziari</i>	<i>489.846</i>	<i>184.363</i>
<i>Totale proventi e oneri finanziari (15+16-17+-17-bis)</i>	<i>(421.780)</i>	<i>(156.287)</i>
Risultato prima delle imposte (A-B+C+D)	2.338.579	1.160.430
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	658.825	225.430
imposte differite e anticipate	(26.472)	4.695
<i>Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</i>	<i>632.353</i>	<i>230.125</i>
21) Utile (perdita) dell'esercizio	1.706.226	930.305

	31/12/2023	31/12/2022
esigibili entro l'esercizio successivo	3.867.918	4.334.034
10) debiti verso imprese collegate	5.095	-
esigibili entro l'esercizio successivo	5.095	-
12) debiti tributari	367.325	105.432
esigibili entro l'esercizio successivo	367.325	105.432
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	165.309	152.325
esigibili entro l'esercizio successivo	165.309	152.325
14) altri debiti	1.289.929	1.460.821
esigibili entro l'esercizio successivo	782.131	909.281
esigibili oltre l'esercizio successivo	507.798	551.540
Totale debiti	15.467.271	15.065.800
E) Ratei e risconti	3.095.708	2.436.771
Totale passivo	36.105.050	33.331.051

Conto Economico Ordinario

	31/12/2023	31/12/2022
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	12.727.169	12.349.449
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	263.769	371.564
5) altri ricavi e proventi	-	-
contributi in conto esercizio	277.224	419.580
altri	727.896	147.545
Totale altri ricavi e proventi	1.005.120	567.125
Totale valore della produzione	13.996.058	13.288.138
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	866.856	727.219
7) per servizi	4.884.350	5.912.902
8) per godimento di beni di terzi	544.189	523.103
9) per il personale	-	-
a) salari e stipendi	1.875.282	1.833.362
b) oneri sociali	579.192	598.672

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	Importo al 31/12/2023	Importo al 31/12/2022
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	1.706.226	930.305
Imposte sul reddito	632.353	230.125
Interessi passivi/(attivi)	421.780	156.287
<i>1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione</i>	<i>2.760.359</i>	<i>1.316.717</i>
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Ammortamenti delle immobilizzazioni	1.411.158	1.320.348
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	(45.302)	222.146
<i>Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i>	<i>1.365.856</i>	<i>1.542.494</i>
<i>2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto</i>	<i>4.126.215</i>	<i>2.859.211</i>
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(28.401)	580
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	662.439	108.335
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(466.116)	(62.846)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(30.654)	(3.673)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	658.937	287.137
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	395.696	(251.480)
<i>Totale variazioni del capitale circolante netto</i>	<i>1.191.901</i>	<i>78.053</i>
<i>3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto</i>	<i>5.318.116</i>	<i>2.937.264</i>
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(421.780)	(156.287)
(Imposte sul reddito pagate)	(632.353)	(363.464)
(Utilizzo dei fondi)		(6.260)
Altri incassi/(pagamenti)		(151.124)
<i>Totale altre rettifiche</i>	<i>(1.054.133)</i>	<i>(677.135)</i>
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	4.263.983	2.260.129
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		

	Importo al 31/12/2023	Importo al 31/12/2022
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(3.526.912)	(3.295.971)
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)		(194)
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	(889)	(2.910)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(3.527.801)	(3.299.075)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	163.150	249.251
Accensione finanziamenti	774.996	2.551.516
(Rimborso finanziamenti)	(179.639)	
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	758.507	2.800.767
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	1.494.689	1.761.821
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	3.121.395	1.360.708
Danaro e valori in cassa	3.063	1.929
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	3.124.458	1.362.637
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	4.616.597	3.121.395
Danaro e valori in cassa	2.550	3.063
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	4.619.147	3.124.458
Differenza di quadratura		

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci, la presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio al 31/12/2023.

Il bilancio 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; 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.

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.

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, comma 3 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.

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, della rilevanza e nella prospettiva di continuazione dell'attività. In particolare, tenendo in considerazione le informazioni disponibili, si ritiene che:

- non sussistano squilibri di carattere patrimoniale o economico-finanziario
- ricorrano le condizioni affinché l'azienda continui a costituire un complesso economico funzionante destinato alla produzione di reddito per un prevedibile arco temporale futuro, relativo a un periodo di almeno dodici mesi dalla data di riferimento del bilancio.

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

Ai sensi dell'art. 2423-bis c.1 punto 1-bis C.C., 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 e sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio. Si è peraltro tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura di questo.

La valutazione degli elementi componenti le singole voci delle attività o passività è avvenuta separatamente, per evitare che i plusvalori di alcuni elementi possano compensare i minusvalori di altri.

Nei casi in cui la compensazione è ammessa dalla legge, sono indicati nella nota integrativa gli importi lordi oggetto di compensazione.

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.

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

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

Cambiamenti di principi contabili

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

Criteri di valutazione applicati

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. Gli stessi inoltre non sono variati rispetto all'esercizio precedente.

Ai sensi dell'articolo 2427 c. 1 n. 1 del c.c. 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.

La società, alla data di chiusura dell'esercizio, non detiene crediti o debiti in valuta estera.

Con la delibera n. 580/2019/R/idr del 27/12/2019 l'ARERA (Autorità di Regolazione Energia Reti e Ambiente) ha modificato la modalità di calcolo degli ammortamenti delle società interessate attraverso una revisione della vita

utile delle varie categorie di immobilizzazioni, come riportato nella tabella sotto. La nostra società ha pertanto adeguato, come già avvenuto nel corso dell'anno 2022, i piani di ammortamento modificandone le aliquote come si vedrà di seguito, al fine di adeguare la vita utile residua dei cespiti.

Di seguito si riporta tabella riepilogativa delle durate utili immobilizzazioni immateriali e materiali:

Attività	Categoria di immobilizzazioni	Vita utile/anni ARERA anno 2023
Acquedotto	Condotte di acquedotto	40
	Opere idrauliche fisse di acquedotto	40
	Serbatoi	40
	Impianti di sollevamento e pompaggio di acquedotto	8
	Impianti di potabilizzazione	20
	Altri trattamenti di potabilizzazione	12
	Gruppi di misura - altre attrezzature di acquedotto	10
	Sistemi informativi di acquedotto	5
	Telecontrollo e teletrasmissione di acquedotto	8
Fognatura	Condotte fognarie	50
	Sifoni e scaricatori di piena e altre opere idrauliche fisse di fognatura	40
	Vasche di laminazione e vasche di prima pioggia	40
	Impianti di sollevamento e pompaggio di fognatura	8
	Gruppi di misura - altre attrezzature di fognatura	10
	Sistemi informativi di fognatura	5
	Telecontrollo e teletrasmissione di fognatura	8
Depurazione	Impianti di sollevamento e pompaggio di depurazione	8
	Tecniche naturali di depurazione	40
	Impianti di depurazione – trattamenti sino al preliminare	20
	Impianti di depurazione – trattamenti sino al secondario	20
	Impianti di depurazione – trattamenti sino al terziario e terziario avanzato	20
	Impianti di essiccamento fanghi e di valorizzazione dei fanghi	20
	Gruppi di misura - altre attrezzature di depurazione	10
	Sistemi informativi di depurazione	5
	Telecontrollo e teletrasmissione di depurazione	8
	Altri impianti	20
	Laboratori e attrezzature	10
	Sistemi informativi	5

Comune	Telecontrollo e teletrasmissione	8
	Autoveicoli - automezzi	5
	Terreni	-
	Fabbricati non industriali	40
	Fabbricati industriali	40
	Costruzioni leggere	20
	Studi, ricerche, brevetti, diritti di utilizzazione	5
	Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	7

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte, nel limite del valore recuperabile, al costo di acquisto, inclusi tutti gli oneri accessori di diretta imputazione, e sono sistematicamente ammortizzate in quote costanti in relazione alla residua possibilità di utilizzazione del bene.

Con riferimento al processo in ammortamento di tali immobilizzazioni, l'Organo Amministrativo, in considerazione di una migliore rappresentazione in bilancio degli stessi, ha modificato, già nei precedenti esercizi, la durata utile delle stesse adeguandosi a quella prevista dall'ARERA (Autorità di regolazione per Energia Reti e Ambiente), in relazione a quanto disposto per il servizio idrico integrato, ritenendo tale processo di ammortamento comunque adeguato alle valutazioni civilistiche.

L'ammortamento è stato operato in conformità al piano prestabilito, di cui al paragrafo precedente, che si ritiene assicuri una corretta ripartizione del costo sostenuto lungo la vita utile delle immobilizzazioni in oggetto.

Le eventuali alienazioni di beni immateriali avvenute nel corso dell'esercizio hanno comportato l'eliminazione del loro valore residuo.

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.

Ai sensi e per gli effetti dell'art.10 della legge 19 marzo 1983, n. 72, e così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, si precisa che per i beni immateriali tuttora esistenti in patrimonio non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria.

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

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

L'ammortamento decorre dal momento in cui i beni sono disponibili e pronti per l'uso.

Tali beni risultano esposti nell'attivo di bilancio al netto dei fondi di ammortamento e di svalutazione.

Il valore contabile dei beni, raggruppati in classi omogenee per natura ed anno di acquisizione, viene ripartito tra gli esercizi nel corso dei quali gli stessi verranno presumibilmente utilizzati. Tale procedura è attuata mediante lo stanziamento sistematico a conto economico di quote di ammortamento corrispondenti a piani prestabiliti, definiti al momento in cui il bene è disponibile e pronto all'uso, con riferimento alla presunta residua possibilità di utilizzo dei beni stessi.

Come già negli esercizi precedenti, nel presente bilancio, con riferimento al processo di ammortamento di tali immobilizzazioni, l'Organo Amministrativo, in considerazione di una migliore rappresentazione in bilancio delle stesse, ha applicato le aliquote di durata utile previste dall'ARERA (Autorità di regolazione per Energia Reti e Ambiente), in relazione a quanto disposto per il servizio idrico integrato.

L'organo amministrativo ha altresì scelto di non provvedere allo stanziamento delle imposte anticipate relative ai maggiori ammortamenti imputati in bilancio e fiscalmente indeducibili, a fronte della rivalutazione degli immobili di cui al D.L. 185/2008. In ossequio al disposto del principio contabile O.I.C. 25 si è ritenuto infatti di non essere in grado, allo stato attuale, di stabilire con ragionevole certezza l'effettiva possibilità di riassorbimento delle eventuali imposte stanziate, dal momento che tale riassorbimento dovrebbe verificarsi entro un arco temporale molto lungo, ossia al termine del processo di ammortamento civilistico dei valori rivalutati.

Nel successivo prospetto si precisa, ai sensi e per gli effetti dell'art. 10 della legge 19 Marzo 1983, n. 72, così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, per quali beni materiali è stata eseguita nell'anno 2008 una rivalutazione monetaria evidenziandone quindi il relativo ammontare.

Descrizione	Importo
Immobilizzazioni materiali	
Costo storico	1.254.000
Legge n.2/2009	287.839

L'ammortamento delle immobilizzazioni materiali, il cui utilizzo è limitato nel tempo, è stato operato in conformità al piano prestabilito di cui alla tabella del paragrafo precedente.

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.

Si evidenzia che 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 materiali.

Terreni e fabbricati

La società ha distintamente contabilizzato la parte di terreno sottostante ai fabbricati di proprietà e per la stessa non si è operato alcun ammortamento in quanto si tratta di beni per i quali non è previsto un esaurimento della utilità futura.

I terreni, non esaurendo nel tempo la loro utilità, non sono stati ammortizzati. '

Immobilizzazioni in corso e acconti

Le immobilizzazioni materiali in corso sono costituite dai lavori non ancora conclusi alla data del 31.12.2023 sono iscritte nella voce B.II.5 e di conseguenza gli non sono oggetto di ammortamento. '

Immobilizzazioni finanziarie

Partecipazioni

Tutte le partecipazioni iscritte in bilancio sono state valutate con il metodo del costo, dove per costo s'intende l'onere sostenuto per l'acquisto, indipendentemente dalle modalità di pagamento, comprensivo degli eventuali oneri accessori (commissioni e spese bancarie, bolli, intermediazione bancaria, ecc.).

Crediti

Sono costituiti da depositi cauzionali prestati a terzi, di contenuta entità e destinati a permanere nel tempo. '

Altri titoli

Le immobilizzazioni finanziarie costituite da altri titoli sono state rilevate in bilancio secondo il criterio del costo di acquisto o del valore attribuito a seguito procedura di rilascio del titolo stesso.

Si evidenzia che sui titoli 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 di valore..

Operazioni di locazione finanziaria

Nell'esercizio in corso non vi sono beni acquisiti in locazione finanziaria. .

Rimanenze

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

Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti iscritti nell'attivo circolante sono stati rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, come definito dall'art.2426 c.2 c.c., tenendo conto del fattore temporale e del valore di presumibile di realizzo, conformemente a quanto previsto dall'art. 2426, comma 1, n. 8 del codice civile.

L'adeguamento al presumibile valore di realizzo è stato effettuato mediante lo stanziamento di un fondo svalutazione crediti. '

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono valutate con i seguenti criteri:

- denaro, al valore nominale;
- depositi bancari e assegni in cassa, al presumibile valore di realizzo. Nel caso specifico, il valore di realizzo coincide con il valore nominale. .

Ratei e risconti attivi

I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei ricavi e/o costi comuni a più esercizi. ''

Patrimonio netto

Le voci sono espote in bilancio al loro valore contabile secondo le indicazioni contenute nel principio contabile OIC 28.

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.

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 criterio del costo ammortizzato, come definito dall'art.2426-c.2-c.c., tenendo conto del fattore temporale, conformemente a quanto previsto dall'art. 2426, comma 1, n. 8 del codice civile. Per i debiti per i quali sia stata verificata l'irrelevanza dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato e/o dell'attualizzazione, ai fini dell'esigenza di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica societaria, è stata mantenuta l'iscrizione secondo il valore nominale. Tale evenienza si è verificata ad esempio in presenza di debiti con scadenza inferiore ai dodici mesi o, in riferimento al criterio del costo ammortizzato, nel caso in cui i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo o, ancora, nel caso di attualizzazione, in presenza di un tasso di interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.~~

Ratei e risconti passivi

I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei costi e/o ricavi comuni a più esercizi.

Nell'iscrizione così come nel riesame di risconti passivi di durata pluriennale è stata verificata l'esistenza ovvero la permanenza della condizione temporale. Laddove tale condizione risulta cambiata sono state apportate le opportune variazioni.

Costi e ricavi

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

Si precisa che le transazioni economiche e finanziarie con società del gruppo e con controparti correlate sono effettuate a normali condizioni di mercato.

Ai sensi dell'OIC 12 par. 50, le rettifiche di ricavi sono portate a riduzione diretta della corrispondente voce ricavi, ad esclusione di quelle riferite a precedenti esercizi e derivanti da correzioni di errori o cambiamenti di principi contabili, rilevate, ai sensi dell'OIC 29, sul saldo d'apertura del patrimonio netto.

Altre informazioni

Operazioni con obbligo di retrocessione a termine

La società, ai sensi dell'art.2427 n. 6-ter del codice civile, attesta che nel corso dell'esercizio non ha posto in essere alcuna operazione soggetta all'obbligo di retrocessione a termine.

Nota integrativa, attivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i movimenti delle singole voci di bilancio, secondo il dettato della normativa vigente.

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

	Costi di impianto e ampliamento	Costi di sviluppo	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio					
Costo	18.015	72.410	26.243	32.586	149.254
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	18.015	72.410	22.565	31.035	144.025
Valore di bilancio	-	-	3.678	1.551	5.229
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	-	-	-	1.970	1.970
Ammortamento dell'esercizio	-	-	1.830	613	2.443
<i>Totale variazioni</i>	-	-	<i>(1.830)</i>	<i>1.357</i>	<i>(473)</i>
Valore di fine esercizio					
Costo	18.015	72.410	26.243	34.556	151.224
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	18.015	72.410	24.395	31.647	146.467
Valore di bilancio	-	-	1.848	2.909	4.757

Immobilizzazioni materiali

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale immobilizzazioni materiali
--	-------------------------	---------------------------	--	--	---	---

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio						
Costo	2.340.120	34.343.234	421.195	695.799	531.817	38.332.165
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	770.581	14.129.298	239.971	638.043	-	15.777.893
Valore di bilancio	1.569.539	20.213.936	181.224	57.756	531.817	22.554.272
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	-	2.449.368	111.849	122.757	948.991	3.632.965
Riclassifiche (del valore di bilancio)	-	181.936	-	-	(181.936)	-
Ammortamento dell'esercizio	47.033	1.273.652	35.985	52.045	-	1.408.715
Altre variazioni	-	-	(160)	(4.416)	(50.783)	(55.359)
Totale variazioni	(47.033)	1.357.652	75.704	66.296	716.272	2.168.891
Valore di fine esercizio						
Costo	2.340.120	36.974.539	522.316	774.013	1.248.090	41.859.078
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	817.615	15.402.950	265.388	649.960	-	17.135.913
Valore di bilancio	1.522.505	21.571.589	256.928	124.053	1.248.090	24.723.165

Operazioni di locazione finanziaria

La società alla data di chiusura dell'esercizio non ha in corso alcun contratto di leasing finanziario.

Immobilizzazioni finanziarie

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

Nella seguente tabella vengono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

	Partecipazioni in imprese collegate	Totale partecipazioni	Altri titoli
Valore di inizio esercizio			
Costo	5.000	5.000	40.862
Valore di bilancio	5.000	5.000	40.862
Valore di fine esercizio			
Costo	5.000	5.000	40.862
Valore di bilancio	5.000	5.000	40.862

Il valore della partecipazione in imprese collegate è riferito alla quota nella Società AETA scarl per la 25% del capitale sociale.

Gli altri titoli sono costituiti da titoli SFP (strumento finanziario partecipativo) emessi dalla ARAL Spa, assegnati a fronte della compensazione dei crediti nei confronti della incorporata Società ALPI AMBIENTE SRL.

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

Nella seguente tabella vengono espone le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso altri	9.366	889	10.255	10.255
Totale	9.366	889	10.255	10.255

I crediti immobilizzati sono costituiti principalmente da depositi cauzionali rilasciati per contratti uso pozzi o/e derivazioni.

Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese collegate

Nel seguente prospetto sono indicate le partecipazioni relative ad imprese collegate nonché le ulteriori indicazioni richieste dall'art 2427 del codice civile

Denominazione	Città, se in Italia, o Stato estero	Codice fiscale (per imprese italiane)	Capitale in euro	Patrimonio netto in euro	Quota posseduta in euro	Quota posseduta in %	Valore a bilancio o corrispondente credito
AETA SCARL	BRA (CN)	03135180044	20.000	20.343	5.086	25,000	5.000

Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

Nella seguente tabella viene esposta la ripartizione per area geografica dei crediti iscritti tra le immobilizzazioni finanziarie in oggetto.

Area geografica	Crediti immobilizzati verso controllate	Totale crediti immobilizzati
ITALIA	10.255	10.255

Valore delle immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie presenti in bilancio non sono state iscritte ad un valore superiore al loro "fair value".

Attivo circolante

Rimanenze

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni delle rimanenze.

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
materie prime, sussidiarie e di consumo	141.069	28.401	169.470
<i>Totale</i>	<i>141.069</i>	<i>28.401</i>	<i>169.470</i>

Le rimanenze sono costituite da materiale a magazzino come rilevato da inventario al 31.12.2023.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni dei crediti iscritti nell'attivo circolante nonché, se significative, le informazioni relative alla scadenza degli stessi.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
--	----------------------------	---------------------------	--------------------------	----------------------------------

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti verso clienti	5.580.318	(662.439)	4.916.293	4.916.293
Crediti verso imprese collegate	610	-	610	610
Crediti tributari	1.434.482	(372.041)	1.062.441	1.062.441
Imposte anticipate	44.784	26.471	71.255	-
Crediti verso altri	338.912	58.954	399.452	399.452
Totale	7.399.106	(949.055)	6.450.051	6.378.796

I crediti vs. clienti pari a Euro 4.916.293 sono costituiti dalle fatture emesse da incassare dagli utenti del S.I.I. per i servizi di acquedotto fognatura, depurazione oltre quelli legati ai servizi delle altre attività idriche

I crediti vs. imprese collegate pari a Euro 610 sono riferibili alla fattura da incassare emessa alla Società AETA scarl.

I crediti tributari sono costituiti da:

- Credito vs Erario – IVA, euro 1.050.782;
- Credito vs Erario – acquisto beni strumentali nuovi, euro 11.659;

I crediti verso altri pari a Euro 399.452 per larga parte sono costituiti da contributi da incassare nei confronti dell'Ente d'Ambito su investimenti realizzati nell'area omogene Saluzzese.

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

Nella seguente tabella viene esposta la ripartizione per area geografica dei crediti iscritti nell'attivo circolante.

Area geografica	Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	Crediti verso collegate iscritti nell'attivo circolante	Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	Totale crediti iscritti nell'attivo circolante
ITALIA	4.916.293	610	1.062.441	71.255	399.452	6.450.051
Totale	4.916.293	610	1.062.441	71.255	399.452	6.450.051

Disponibilità liquide

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni delle disponibilità liquide.

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
depositi bancari e postali	3.121.395	1.495.202	4.616.597
danaro e valori in cassa	3.063	(513)	2.550

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Totale	3.124.458	1.494.689	4.619.147

Ratei e risconti attivi

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni dei ratei e risconti attivi.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	2.884	2.178	5.062
Risconti attivi	48.805	28.476	77.281
Totale ratei e risconti attivi	51.689	30.654	82.343

Nel seguente prospetto e' illustrata la composizione delle voci di cui in oggetto, in quanto risultanti iscritte in bilancio.

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
RATEI E RISCONTI		
	Ratei att.v/Soc.Terzi	5.062
	Risconti att.v/Soc.Terzi	77.281
	Totale	82.343

Nel seguente prospetto e' illustrata la composizione delle voci di cui in oggetto, in quanto risultanti iscritte in bilancio.

oggetto	IMPORTO
Contributo fotovoltaico	5062
TOTALE RATEI	5062
Canoni noleggi	16.991
canoni telefonici	70
canoni vari	10.884
Bolli	797
Serramenti e caldaia	48.539
TOTALE RISCONTI	77.281
TOTALE	82.343

Oneri finanziari capitalizzati

Tutti gli interessi e gli altri oneri finanziari sono stati interamente spesi nell'esercizio. Ai fini dell'art. 2427, comma 1, n. 8 del codice civile si attesta quindi che non sussistono capitalizzazioni di oneri finanziari.

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Di seguito si analizzano nel dettaglio i movimenti delle singole voci di bilancio, secondo il dettato della normativa vigente.

Patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Con riferimento all'esercizio in chiusura nelle tabelle seguenti vengono espone le variazioni delle singole voci del patrimonio netto, nonché il dettaglio delle altre riserve, se presenti in bilancio.

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'es. prec. - Altre destinazioni	Altre variazioni - Incrementi	Altre variazioni - Decrementi	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
Capitale	1.702.000	-	-	-	-	1.702.000
Riserva da soprapprezzo delle azioni	416.952	-	-	-	-	416.952
Riserve di rivalutazione	280.567	-	-	-	-	280.567
Riserva legale	566.050	-	-	-	-	566.050
Riserva straordinaria	3.416.426	-	-	-	-	3.416.426
Riserva avanzo di fusione	93.699	-	-	-	-	93.699
Varie altre riserve	7.280.385	930.304	1	-	-	8.210.690
Totale altre riserve	10.790.510	930.304	1	-	-	11.720.815
Utile (perdita) dell'esercizio	930.305	-	-	930.305	1.706.226	1.706.226
Totale	14.686.384	930.304	1	930.305	1.706.226	16.392.610

Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
Riserva Fo.ni	8.210.689
Riserva da arrotond.unità di Euro	1
Totale	8.210.690

Tutte le azioni sottoscritte sono state interamente versate.

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Nei seguenti prospetti sono analiticamente indicate le voci di patrimonio netto, con specificazione della loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità, nonché della loro avvenuta utilizzazione nei precedenti tre esercizi.

Descrizione	Importo	Origine/Natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale	1.702.000	Capitale	B	-
Riserva da sovrapprezzo delle azioni	416.952	Capitale	A;B;C	-
Riserve di rivalutazione	280.567	Capitale	A;B;C	-
Riserva legale	566.050	Utili	B	-
Riserva straordinaria	3.416.426	Utili	A;B;C	-
Riserva avanzo di fusione	93.699	Utili	A;B;C	-
Varie altre riserve	8.210.690	Utili	E	-
Totale altre riserve	11.720.815	Utili		-
Totale	14.686.384			-
Quota non distribuibile				10.478.740
Residua quota distribuibile				4.207.644
Legenda: A: per aumento di capitale; B: per copertura perdite; C: per distribuzione ai soci; D: per altri vincoli statutari; E: altro				

Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle varie altre riserve

Descrizione	Importo	Origine/Natura	Possibilità di utilizzazioni
-------------	---------	----------------	------------------------------

Descrizione	Importo	Origine/Natura	Possibilità di utilizzazioni
Riserva Fo.ni	8.210.689	Utili	
Riserva da arrotond.unità di Euro	1	Utili	
Totale	8.210.690		
Legenda: A: per aumento di capitale; B: per copertura perdite; C: per distribuzione ai soci; D: per altri vincoli statutari; E: altro			

Le Altre riserve, ammontanti ad euro 8.210.689, sono costituite interamente dalla riserva FO.NI., non distribuibile in quanto vincolata alla realizzazione degli investimenti.

Fondi per rischi e oneri

Nel seguente prospetto è illustrata la composizione della voce di cui in oggetto, in quanto risultante iscritta in bilancio, ai sensi dell'art. 2427 comma 1 del codice civile.

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>altri</i>		
	F.Rischi oneri diversi	16.500
	F.Penalità QTec.Del.477	23.464
	Totale	39.964

Si tratta di un fondo generico per accantonamenti per far fronte a sanzioni di varia natura in particolare legate alla tutela dell' ambiente. Nel corso dell'anno 2023 non sono stati fatti accantonamenti in quanto non sono giunte segnalazioni e/o situazioni di probabili rischi; si è provveduto allo storno di n. 3 posizioni relative all'anno 2019 a seguito del completamento e definizioni delle istruttorie su impianti di depurazione a seguito archiviazione per complessivi Euro 13.500

Fondo Penalità Qualità tecnica del. 477

L'accantonamento al fondo penalità Qualità Tecnica delibera 477/2023 del 17 ottobre 2023 è stato costituito a fronte delle penalità per gli indicatori anni 2020-2021 di seguito indicati:

macro indicatori M6 – Stadio I	Euro	119
macro indicatore M3 – Stadio II	Euro	1.154
macro inidcatore M4 – Stadio III	Euro	22.191

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni del trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato.

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio - Utilizzo	Variazioni nell'esercizio - Totale	Valore di fine esercizio
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	1.112.096	2.599	(2.599)	1.109.497
Totale	1.112.096	2.599	(2.599)	1.109.497

Il fondo TFR ospita il debito dell'azienda nei confronti dei lavoratori opportunamente rivalutato che non hanno aderito al Fondo Pegaso ovvero al fondo di categoria il cui debito non è compreso nel debito dell'azienda per TFR.

Il costo complessivo inserito nel conto economico alla voce B9 per il 2023 ammonta ad euro 152.817, contro 222.146 euro dell'anno precedente, ed è comprensivo sia della rivalutazione del debito che dei versamenti al fondo Pegaso.

Debiti

Variazioni e scadenza dei debiti

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni dei debiti e le eventuali informazioni relative alla scadenza degli stessi.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Debiti verso soci per finanziamenti	1.000.000	(179.639)	820.361	82.996	737.365	292.735
Debiti verso banche	8.013.188	938.146	8.951.334	1.239.832	7.711.502	2.677.056
Debiti verso fornitori	4.334.034	(466.116)	3.867.918	3.867.918	-	-
Debiti verso imprese collegate	-	5.095	5.095	5.095	-	-
Debiti tributari	105.432	261.893	367.325	367.325	-	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	152.325	12.984	165.309	165.309	-	-

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Altri debiti	1.460.821	(170.892)	1.289.929	782.131	507.798	-
Totale	15.065.800	401.471	15.467.271	6.510.606	8.956.665	2.969.791

I debiti verso Soci pari a Euro 820.361 sono rappresentati da un finanziamento contratto con il Socio Egea spa, nel corso dell'esercizio sono stati rimborsati per Euro 179.639.

I debiti vs. banche pari a euro 8.951.334 sono rappresentati da finanziamenti a medio/lungo termine contratti per la realizzazione degli investimenti di cui Euro 111.892 assistiti da ipoteche e euro 8.839.442 di credito chirografario.

I debiti verso fornitori pari a euro 3.867.918 sono determinati per effetto della gestione ordinaria.

I debiti verso imprese collegate pari a euro 5.095.

I debiti tributari pari a Euro 367.325 risultano così suddivisi:

- Debiti vs Erario per IRES, euro 216.047;
- Debiti vs Erario per IRAP, euro 62.425;
- Debiti vs Erario per IRPEF retribuzioni, euro 81.272;
- Debiti vs Erario per IRPEF tfr, euro 3.537;
- Debiti vs Erario per IRPEF lavoro autonomo, euro 4.044

I debiti verso istituti previdenziali pari a Euro 165.309 corrispondono a quanto ancora da versare del mese di dicembre per contributi INPS, INAIL e PEGASO.

I debiti verso altri pari a euro 1.289.929 sono così costituiti:

Altri debiti

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>Altri debiti</i>		
	Deb v/Impiegati-13ma/14ma	36.561
	Deb v/Operai-13ma/14ma	42.483
	Deb v/Impiegati-Ferie	50.961
	Deb.v/Operai-Ferie	50.034
	Deb v/Personale -Trattenute sindacali	765
	Deb v/Personale -Ritenute	479
	C/Transito Propagazione man.SII	64.004
	C/Transito Propagazione aut.SII	(62.434)
	Deb v/dip-transito Arrotondamenti	73
	Dep.cauzionali I/t	27.000
	Dep.cauz.utenti serv.idrico	480.798

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
	Altri Debiti	13.462
	Deb.v/CCSE	(82.514)
	Altri Debiti v/ATOO 4 - Funzionamento	53.989
	Altri Debiti v/ATOO 4 - Com.Montane	587.400
	Incassi da attribuire	26.867
	Arrotondamento	1
	Totale	1.289.929

Suddivisione dei debiti per area geografica

Nella seguente tabella viene esposta la ripartizione per area geografica dei debiti.

Area geografica	Debiti verso soci per finanziamenti	Debiti verso banche	Debiti verso fornitori	Debiti verso imprese collegate	Debiti tributari	Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	Altri debiti	Debiti
ITALIA	820.361	8.951.334	3.867.918	5.095	367.325	165.309	1.289.929	15.467.271
Totale	820.361	8.951.334	3.867.918	5.095	367.325	165.309	1.289.929	15.467.271

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Nel seguente prospetto, distintamente per ciascuna voce, sono indicati i debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali, con specifica indicazione della natura delle garanzie. '

	Debiti assistiti da ipoteche	Totale debiti assistiti da garanzie reali	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso soci per finanziamenti	-	-	820.361	820.361
Debiti verso banche	111.892	111.892	8.839.442	8.951.334
Debiti verso fornitori	-	-	3.867.918	3.867.918
Debiti verso imprese collegate	-	-	5.095	5.095
Debiti tributari	-	-	367.325	367.325
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	-	-	165.309	165.309
Altri debiti	-	-	1.289.929	1.289.929

	Debiti assistiti da ipoteche	Totale debiti assistiti da garanzie reali	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Totale debiti	111.892	111.892	15.355.379	15.467.271

Finanziamenti effettuati dai soci alla società

Nel seguente prospetto sono indicati i finanziamenti dei soci alla società.

Quota residua del finanziamento	
EGEA SPA	820.361
Totale	820.361

Ratei e risconti passivi

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni dei ratei e risconti passivi.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	7.620	23.582	31.202
Risconti passivi	2.429.151	635.355	3.064.506
Totale ratei e risconti passivi	2.436.771	658.937	3.095.708

Nel seguente prospetto e' illustrata la composizione delle voci di cui in oggetto, in quanto risultanti iscritte in bilancio.

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
RATEI E RISCONTI		
	Ratei pass.v/Soc.Terzi	31.202
	Risconti pass.v/Soc.Terzi	3.064.506
	Totale	3.095.708

Nel seguente prospetto e' illustrata la composizione delle voci di cui in oggetto, in quanto risultanti iscritte in bilancio.

RATEI /RISCONTI PASSIVI ANNO 2023	
oggetto	IMPORTO

Interessi su Mutui	30.598,00
Informativo	604,00
TOTALE RATEI	31.202,00
Allacci Acquedotto e Fognari	1.242.317,00
Investimenti	1.791.408,00
Acquisti Beni Strumentali	30.781,00
TOTALE RISCONTI	3.064.506,00
TOTALE	3.095.708,00

Nota integrativa, conto economico

Il conto economico evidenzia il risultato economico dell'esercizio.

Esso fornisce una rappresentazione delle operazioni di gestione, mediante una sintesi dei componenti positivi e negativi di reddito che hanno contribuito a determinare il risultato economico. I componenti positivi e negativi di reddito, iscritti in bilancio secondo quanto previsto dall'art. 2425-bis del codice civile, sono distinti secondo l'appartenenza alle varie gestioni: caratteristica, accessoria e finanziaria.

L'attività caratteristica identifica i componenti di reddito generati da operazioni che si manifestano in via continuativa e nel settore rilevante per lo svolgimento della gestione, che identificano e qualificano la parte peculiare e distintiva dell'attività economica svolta dalla società, per la quale la stessa è finalizzata.

L'attività finanziaria è costituita da operazioni che generano proventi e oneri di natura finanziaria.

In via residuale, l'attività accessoria è costituita dalle operazioni che generano componenti di reddito che fanno parte dell'attività ordinaria ma non rientrano nell'attività caratteristica e finanziaria.

Valore della produzione

I ricavi sono iscritti in bilancio per competenza, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nonché delle imposte direttamente connesse agli stessi.

I ricavi derivano principalmente dalla fatturazione seguita verso l'utenza per il SII secondo le periodicità stabilite dalla normativa dell'Arera, ovvero in corrispondenza dei consumi con cadenza bimestrale, trimestrale, quadrimestrale o semestrale. Ove non si è stata fatturata la competenza al 31/12/2023, si è provveduto al calcolo della quota stimata in funzione delle letture reali e/o stimate secondo il consumo medio calcolato secondo quanto previsto dalla normativa.

Gli incrementi di immobilizzazioni per lavori interni sono iscritti in base al costo di produzione che comprende i costi diretti (materiale e mano d'opera diretta e automezzi) I contributi in conto esercizio, rilevati per competenza nell'esercizio in cui è sorto con certezza il diritto alla percezione, in quanto integrativi dei ricavi della gestione caratteristica e/o a riduzione dei costi ed oneri della gestione caratteristica.

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

Nella seguente tabella è illustrata la ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni secondo le categorie di attività.

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
SERVIZIO ACQUEDOTTO	5.894.582
SERVIZIO DEPURAZIONE	4.367.630
SERVIZIO FOGNATURA	1.432.458
SERVIZIO ALTRE ATTIVITA' IDRICHE	412.357
SERVIZIO RICAVI SII	161.253
PARTITA GIRO SEDAMYL	427.000
SOPRAVVENIENZE ATTIVE	31.889
Totale	12.727.169

Categoria di attività	Valore esercizio corrente in %	Valore esercizio precedente in %
SERVIZIO ACQUEDOTTO	46%	48%
SERVIZIO DEPURAZIONE	34%	34%
SERVIZIO FOGNATURA	11%	11%
ALTRI RICAVI COMUNI SII E ALTRE ATTIVITA'	4%	3%
PARTITA GIRO SEDAMYL	3%	3%
SOPRAVVENIENZE ATTIVE	0%	0%
Totale	100%	100%

L'incremento dei ricavi risulta, come evidenziato, sui servizi depurazione/fognatura per effetto di maggiori fatturazioni sui reflui (Titolo IV) , maggiori quote servizio ingrosso e maggiori ricavi sulle altre attività idriche (piattaforma c/ imp. Dep. Fossano).

Per quanto ai consumi si è rilevato un decremento di circa mc 170.000 sul servizio acquedotto tra l'anno 2023 (mc 6.880.000) e anno 2022 (mc. 7.050.000) mentre in termini monetari la differenza è stata mitigata da un contenuto

incremento tariffario a seguito dell'applicazione del teta approvato dall' Ente d'Ambito con la revisione biennale tariffe 2022-2023 ; per quanto riferibile ai servizi depurazione/fognatura il decremento in termini di volumi risulta ridotto a circa mc 100.000 ovvero per anno 2023 da mc. 5.220.00 contro anno 2022 mc 5.330.000.

Risulta invariata rispetto al 2022 la partita di giro della Sedamyl per l'utilizzo del depuratore di Saluzzo ed è presente un lieve incremento nella voce sopravvanienze attive..

I

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

Nella seguente tabella è illustrata la ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni secondo le aree geografiche.

Area geografica	Valore esercizio corrente
ITALIA	12.727.169
Totale	12.727.169

Suddivisione incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni

Voce di dettaglio	anno 2023	% anno 2023	anno 2022	% anno 2022
P.I.C.COSTO MATERIALI MAGAZZINO	51.959	20%	61.737	17%
P.I.C. COSTO PERSONALE	190.632	72%	247.499	67%
P.I.C. ALTRI COSTI	21.178	8%	62.328	17%
Totale	263.769	100%	371.564	100%

Suddivisione della produzione interna capitalizzata per area geografica

Nella seguente tabella è illustrata la ripartizione della produzione interna capitalizzata per aree geografiche.

Area geografica	Valore esercizio corrente
ITALIA	263.769
Totale	263.769

Suddivisione degli altri ricavi e proventi per categoria di attività

Categoria di attività	anno 2023	% anno 2023	anno 2022	% anno 2022
CONTRIBUTO ENERGIA ELETT NON ENERG.	153.527	15,27%	331.740	58,50%
QUOTA ANNUALE CONTRB SU INVESTIMENTI	110.719	11,02%	75.307	13,28%
QUOTA ANNUALE CONTRB SU FOTOVOLTAICO	12.979	1,29%	12.533	2,21%
RECUPERO COSTO.SERVIZI	98.617	9,81%	90.775	16,01%
ALTRI RICAVI	617.801	61,47%	63.156	11,14%
SOPRAVVANZIENZE ATTIVE	11.477	1,14%	6.388	-1,13%
Totale	1.005.120	100,00%	567.123	100,00%

Si rileva nella voce altri ricavi per complessivi Euro 617.801 e compresa la voce relativa alla premialità sulla qualità tecnica cui la Società è risultata beneficiare con l'erogazione dell'importo di Euro 532.069 in data 30/01/2023 da parte della CSEA a seguito della delibera dall'Arera n. 477/2023 per i seguenti macro-indicatori:

Macro-inidcatore M5 Stadio I Euro 61.637

Macro-inidcatore M1 Stadio II Euro 470.432

Suddivisione degli altri ricavi e proventi per area geografica

Nella seguente tabella è illustrata la ripartizione della produzione interna capitalizzata per area geografica.

Area geografica	Valore esercizio corrente
ITALIA	1.005.120
Totale	1.005.120

Costi della produzione

I costi ed oneri sono imputati per competenza e secondo natura, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nel rispetto del principio di correlazione con i ricavi, ed iscritti nelle rispettive voci secondo quanto previsto dal principio contabile OIC 12. Per quanto riguarda gli acquisti di beni, i relativi costi sono iscritti quando si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento, per il passaggio sostanziale, il trasferimento dei rischi e benefici. Nel caso di acquisto di servizi, i relativi costi sono

iscritti quando il servizio è stato ricevuto, ovvero quando la prestazione si è conclusa, mentre, in presenza di prestazioni di servizi continuative, i relativi costi sono iscritti per la quota maturata

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

Le spese per servizi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi euro 866.856 (euro 727.219 nell'esercizio precedente).

I maggiori costi nelle materie prime rispetto all'anno precedente, sono riconducibile all'incremento del costo dei prodotti chimici e reattivi.

Voce di Costo	anno 2023	anno 2022	differenza
MATERIE PRIME	737.430	601.437	135.993
MATERIALI DI CONSUMO	129.426	125.782	3.644
MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE CONSUMO	866.856	727.219	139.637

Costi per servizi

Le spese per servizi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi euro 4.884.350 (euro 5.912.902 nell'esercizio precedente).

Si rileva un importante decremento del costo dell'energia elettrica rispetto all'anno precedente per effetto della stabilizzazione del costo a livello nazionale in costanza di consumi.

Voce di Costo	anno 2023	anno 2022	differenza
SERVIZI OPERATIVI	941.631	929.174	12.457
SERVIZI MANUTENZIONE	151.840	160.230	- 8.390
SERVIZI ANALISI	175.667	128.685	46.982
SERVIZI LETTURE	100.316	66.671	33.645
SERVIZI PER IL PERSONALE	100.473	95.127	5.346
SERVIZI PROFESSIONALI	270.041	305.336	- 35.295
SERVIZI POSTALI, TELEFONICI	110.180	99.696	10.484
SERVIZI DIVERSI	149.082	91.372	57.710
SERVIZI ENTI PUBBLICI	673.534	714.571	- 41.037
SERVIZI FORNITURE ENERGIA	1.946.065	3.079.213	- 1.133.148
SERVIZI SOMMINISTRAZIONE UTENZE	20.184	32.018	- 11.834
SERVIZI ASSICURATIVI	101.756	92.198	9.558
EMOLUMENTI E COMPENSI	133.418	118.775	14.643
SOPRAVVENIENZE SERVIZI	10.163	- 164	10.327
SERVIZI	4.884.350	5.912.902	- 1.028.552

Costi per godimento beni di terzi

Le spese per servizi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi euro 544.188 (euro 523.103 nell'esercizio precedente)

Il rapporto tra anno 2023 e anno 2022 risulta pressochè costante.

Voce di Costo	anno 2023	anno 2022	differenza
CANONI LOCAZIONI E NOLEGGI	75.071	67.649	7.422
CANONI AFFITTI	427.000	427.000	-
CANONI DIVERSI	35.644	28.374	7.270
SOPRAVVENIENZE GODIMENTO BENI TERZI	6.473	80	6.393
GODIMENTO BENI DI TERZI	544.188	523.103	21.085

Costo del Personale

Le spese per il personale sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi euro 2.646.811 (euro 2.687.47803 nell'esercizio precedente).

Il rapporto tra anno 2023 e anno 2022 nel totale costante con un decremento nella quota di trattamento fine rapporto dovuto alla applicazione degli indici di rivalutazione dell'anno 2023 minori rispetto al 2022.

Voce di Costo	anno 2023	anno 2022	differenza
Salari e stipendi	1.875.282	1.833.362	41.920
Oneri sociali	579.192	598.672	- 19.480
Trattamento fine rapporto	152.817	222.146	- 69.329
Altri costi	39.520	33.298	6.222
COSTO PERSONALE	2.646.811	2.687.478	- 40.667

Oneri diversi di gestione

Gli oneri diversi di gestione sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi euro 780.860 (euro 684.791 nell'esercizio precedente).

La voce che risulta maggiormente in incremento sono le sopravvenienze passive dovute al recupero di stanziamenti a cui non è seguita fatturazione sulle posizioni di utenza rilevate in fattura ed a emettere nell'anno precedente

Voce di Costo	anno 2023	anno 2022	differenza
PENALITA', SANZIONI, MULTE	1.364	8.294	- 6.930
CONTRIBUTI COMUNTA' MONTANE	587.400	560.700	26.700
ALTRI ONERI	33.843	30.510	3.333
IMPOSTE E TASSE	43.936	61.067	- 17.131

SOPRAVVENIENZE ONERI DIVERSI GESTIONE	114.317	24.220	90.097
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	780.860	684.791	96.069

Proventi e oneri finanziari

I proventi e gli oneri finanziari sono iscritti per competenza in relazione alla quota maturata nell'esercizio.

Composizione dei proventi da partecipazione

Non sussistono proventi da partecipazioni di cui all'art. 2425, n. 15 del codice civile.

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Nel seguente prospetto si dà evidenza degli interessi e degli altri oneri finanziari di cui all'art. 2425, n. 17 del codice civile, con specifica suddivisione tra quelli relativi a prestiti obbligazionari, ai debiti verso banche ed a altre fattispecie.

	Debiti verso banche	Altri	Totale
Interessi ed altri oneri finanziari	464.164	25.682	489.846

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

Nel corso del presente esercizio non sono stati rilevati ricavi o altri componenti positivi derivanti da eventi di entità o incidenza eccezionali.

Nel corso del presente esercizio non sono stati rilevati costi derivanti da eventi di entità o incidenza eccezionali.

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

La società ha provveduto allo stanziamento delle imposte dell'esercizio sulla base dell'applicazione delle norme tributarie vigenti. Le imposte correnti si riferiscono alle imposte di competenza dell'esercizio così come risultanti dalle dichiarazioni fiscali; le imposte relative ad esercizi precedenti includono le imposte dirette di esercizi precedenti, comprensive di interessi e sanzioni e sono inoltre riferite alla differenza positiva (o negativa) tra l'ammontare dovuto a seguito della definizione di un contenzioso o di un accertamento rispetto al valore del fondo accantonato in esercizi precedenti. Le imposte differite e le imposte anticipate, infine, riguardano componenti di reddito positivi o negativi rispettivamente soggetti ad imposizione o a deduzione in esercizi diversi rispetto a quelli di contabilizzazione civilistica.

Imposte differite e anticipate

La presente voce ricomprende l'impatto della fiscalità differita sul presente bilancio. La stessa è da ricondursi alle differenze temporanee tra i valori attribuiti ad un'attività o passività secondo criteri civilistici ed i corrispondenti valori riconosciuti a tali elementi ai fini fiscali.

La società ha determinato l'imposizione differita con esclusivo riferimento all'IRES, non essendovi variazioni temporanee IRAP.

Le imposte anticipate e differite sono state calcolate utilizzando rispettivamente le seguenti aliquote:

Aliquote	Es. n+1	Es. n+2	Es. n+3	Es. n+4	Oltre
IRES	24%	24%	24%	24%	24%

Di seguito si riportano, ove presenti, le informazioni richieste dall'art. 2427 n. 14 del codice civile, ovvero:

- la descrizione delle differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione di imposte differite e anticipate, specificando l'aliquota applicata e le variazioni rispetto all'esercizio precedente, gli importi accreditati o addebitati a conto economico oppure a patrimonio netto;
- l'ammontare delle imposte anticipate contabilizzato in bilancio attinenti a perdite dell'esercizio o di esercizi precedenti e le motivazioni dell'iscrizione; l'ammontare non ancora contabilizzato e le motivazioni della mancata iscrizione;
- le voci escluse dal computo e le relative motivazioni.

Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	IRES	IRAP
A) Differenze temporanee		
Totale differenze temporanee deducibili	292.790	23.464

	IRES	IRAP
Differenze temporanee nette	(292.790)	(23.464)
B) Effetti fiscali		
Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio	44.784	-
Imposte differite (anticipate) dell'esercizio	25.485	985
Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio	70.269	985

Dettaglio differenze temporanee deducibili

Descrizione	Importo al termine dell'esercizio precedente	Variazione verificatasi nell'esercizio	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES	Aliquota IRAP	Effetto fiscale IRAP
Fondo svalutazione crediti eccedente i limiti fiscali - rilevanza IRES	186.599	106.191	292.790	24,00	70.269	-	-
Fondo penalità QTecn Del 477	-	23.464	23.464	24,00	5.361	4,20	985

Nota integrativa, altre informazioni

Di seguito vengono riportate le altre informazioni richieste dal codice civile.

Dati sull'occupazione

Nel seguente prospetto è indicato il numero medio dei dipendenti, ripartito per categoria e calcolato considerando la media giornaliera.

	Quadri	Impiegati	Operai	Totale dipendenti
Numero medio	2	21	28	51

La variazione del numero di dipendenti evidenziata rispetto all'esercizio precedente può essere illustrata come segue:

	31/12/2022	variazioni	31/12/2023	Media
Dirigenti	=	=	=	=
Quadri	2	=	2	2
Impiegati	20	1	21	21
Operai	27	1	28	28
Totale	49	=	51	51

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

	Amministratori	Sindaci
Compensi	74.000	27.040

Compensi al revisore legale o società di revisione

	Revisione legale dei conti annuali	Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione
Valore	13.000	13.000

Categorie di azioni emesse dalla società

Nel seguente prospetto è indicato il numero e il valore nominale delle azioni della società, nonché le eventuali movimentazioni verificatesi durante l'esercizio.

	Consistenza iniziale, numero	Consistenza finale, numero	Consistenza finale, valor nominale
azioni ordinarie	1.702.000	1.702.000	1.702.000
Totale	1.702.000	1.702.000	1.702.000

Titoli emessi dalla società

La società non ha emesso alcun titolo o valore simile rientrante nella previsione di cui all'art. 2427 n. 18 codice civile.

Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

La società non ha emesso altri strumenti finanziari ai sensi dell'articolo 2346, comma 6 del codice civile.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

	Importo
Garanzie	1.885.238
di cui reali	1.800.000

Il dettaglio delle garanzie è il seguente:

	ANNO 2023
Fidejussioni prestate a soc.terzi	85.238
Ipoteche su imm. a soc.terzi	1.800.000
Fidejussioni rilasciate da soc.terzi	175.732

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Patrimoni destinati ad uno specifico affare

Si attesta che alla data di chiusura del bilancio non sussistono patrimoni destinati ad uno specifico affare di cui al n. 20 dell'art. 2427 del codice civile. '

Finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Si attesta che alla data di chiusura del bilancio non sussistono finanziamenti destinati ad uno specifico affare di cui al n. 21 dell'art. 2427 del codice civile.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Nel corso dell'esercizio sono state poste in essere operazioni con parti correlate; si tratta di operazioni concluse a condizioni di mercato, pertanto, in base alla normativa vigente, non viene fornita alcuna informazione aggiuntiva.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Nel corso dell'esercizio non è stato posto in essere alcun accordo non risultante dallo stato patrimoniale.

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

Con riferimento al punto 22-quater dell'art. 2427 del codice civile, non si segnalano fatti di rilievo successivi alla chiusura dell'esercizio che abbiano inciso in maniera rilevante sull'andamento patrimoniale, finanziario ed economico.

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

Nel seguente prospetto, ai sensi dell'art. 2427, numeri 22-quinquies e 22-sexies del codice civile, si riporta il nome e la sede legale dell'impresa che redige il bilancio consolidato, dell'insieme più grande o più piccolo di imprese, di cui l'impresa fa parte in quanto impresa consolidata.

Nello stesso viene inoltre indicato il luogo in cui è disponibile la copia del bilancio consolidato.

Insieme più grande	
Nome dell'impresa	E.G.E.A. SPA
Città (se in Italia) o stato estero	ALBA
Codice fiscale (per imprese italiane)	00314030180

Insieme più grande	
Luogo di deposito del bilancio consolidato	SEDE

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

Si attesta che non è stato sottoscritto alcun strumento finanziario derivato.

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

Ai sensi dell'art. 2497-bis, comma 4 del codice civile, si attesta che la società non è soggetta all'altrui attività di direzione e coordinamento.

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

In relazione al disposto di cui all'art. 1, comma 125-bis, della legge 124/2017, in merito all'obbligo di dare evidenza in nota integrativa delle somme di denaro eventualmente ricevute nell'esercizio a titolo di sovvenzioni, sussidi, vantaggi, contributi o aiuti, in denaro o in natura, non aventi carattere generale e privi di natura corrispettiva, retributiva o risarcitoria di qualunque genere, dalle pubbliche amministrazioni e dai soggetti di cui al comma 125-bis del medesimo articolo, la Società attesta di aver ricevuto quanto di seguito nel corso dell'esercizio.

ENTE	INVESTIMENTO	IMPORTO	TRAMITE	DATA INCASSO
Verzuolo	Interconnessione acq di Comba Ceresa e Comunale	31.467,00	CRFOSSANO	22/12/2023
Villafalletto	Lavori di estensione rete idrica in via Costigliole - S.P. 169	22.000,00	CRFOSSANO	07/12/2023

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Signori Soci, alla luce di quanto sopra esposto l'organo amministrativo Vi propone di destinare come segue l'utile d'esercizio ammontante ad euro 1.706.226,00 interamente alla riserva FO.NI (Fondi Nuovi Investimenti) anno 2023

Nota integrativa, parte finale

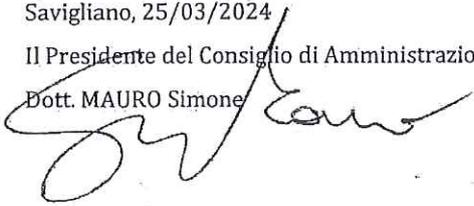
Signori Soci, Vi confermiamo che il presente bilancio, composto da stato patrimoniale, conto economico, rendiconto finanziario e nota integrativa rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società, nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle scritture contabili. Vi invitiamo pertanto ad approvare il progetto di bilancio al 31/12/2023 unitamente con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio, così come predisposto dall'Organo Amministrativo.

Il Bilancio è vero e reale e corrisponde alle scritture contabili

Savigliano, 25/03/2024

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione

Dott. MAURO Simone



SOCIETA' ALPI ACQUE S.P.A.
PIAZZA DOMPÉ N. 3
CAP. 12045, COMUNE DI FOSSANO (CN)
CODICE FISCALE 02660800042
PARTITA IVA 02660800042
REGISTRO IMPRESE DI CUNEO N. 226156
CAPITALE SOCIALE 1.702.000 I.V.

RELAZIONE UNITARIA DEL COLLEGIO SINDACALE AGLI AZIONISTI DELLA SOCIETA' ALPI ACQUE S.P.A.

Premessa

Il Collegio Sindacale, nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023, ha svolto sia le funzioni previste dagli artt. 2403 e ss. c.c. sia quelle previste dall'art. 2409-bis c.c.

La presente relazione unitaria contiene nella sezione A) la "Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del d.lgs. 27 gennaio 2010, n. 39" e nella sezione B) la "Relazione ai sensi dell'art. 2429, co. 2, c.c."

A) Relazione del Revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del d.lgs. 27 gennaio 2010, n.39 Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio

Il giudizio di revisione

Abbiamo svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio della Società Alpi Acque S.p.A., costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2023, dal conto economico e dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

A nostro giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società al 31 dicembre 2023, del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Elementi alla base del giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia. Le nostre responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio della presente relazione. Siamo indipendenti rispetto alla Società in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio. Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio.

Responsabilità degli Amministratori e del Collegio Sindacale per il bilancio d'esercizio

- Gli Amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.
- Gli Amministratori sono responsabili per la valutazione della capacità della società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio d'esercizio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia.
- Gli Amministratori utilizzano il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbiano valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione della società o per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternative realistiche a tali scelte.
- Il Collegio Sindacale ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria della società.

Responsabilità del Revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio

I nostri obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il nostro giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio d'esercizio.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia, abbiamo esercitato il giudizio professionale ed abbiamo mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile.

Inoltre:

- abbiamo identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali;
- abbiamo definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi;
- abbiamo acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;
- abbiamo acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della società;
- abbiamo valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli Amministratori, inclusa la relativa informativa;
- siamo giunti ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte degli Amministratori del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi

acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità della società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, siamo tenuti a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla relativa informativa di bilancio, ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del nostro giudizio. Le nostre conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che la società cessi di operare come un'entità in funzionamento;

- abbiamo valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione;
- abbiamo comunicato ai Responsabili delle attività di governance, identificati ad un livello appropriato come richiesto dagli ISA Italia, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

Giudizio ai sensi dell'art. 14, co. 2, lettera e), del d.lgs. 39/10

Gli Amministratori della Società Alpi Acque S.p.A. sono responsabili per la predisposizione della relazione sulla gestione al 31 dicembre 2023, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge.

Abbiamo svolto le procedure indicate nel principio di revisione (SA Italia) 720B al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio della Società Alpi Acque S.p.A. al 31 dicembre 2023 e sulla conformità della stessa alle norme di legge, nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

A nostro giudizio, la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio della Società al 31 dicembre 2023 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14, co. 2, lettera e), del d.lgs. 39/10, rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'impresa e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione, non abbiamo nulla da riportare.

B) Relazione sull'attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2429, co. 2, c.c.

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 la nostra [mia] attività è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle Norme di comportamento del collegio sindacale emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

B1) Attività di vigilanza ai sensi degli artt. 2403 e ss. c.c.

Abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione e, in particolare, sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile adottato dalla Società e sul suo concreto funzionamento.

Abbiamo partecipato alle assemblee dei soci ed alle riunioni del consiglio di amministrazione.

Abbiamo partecipato alle assemblee dei soci e, sulla base delle informazioni disponibili, non abbiamo rilevato violazioni della legge e dello statuto, né operazioni manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.

Abbiamo acquisito dall'organo amministrativo anche durante le riunioni svolte, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla Società e dalle sue controllate e, in base alle informazioni acquisite, non abbiamo osservazioni particolari da riferire. Abbiamo incontrato l'organismo di vigilanza ed abbiamo preso visione delle relazioni dell'organismo di vigilanza; non sono emerse criticità rispetto alla corretta attuazione del modello organizzativo che debbano essere evidenziate nella presente relazione.

Abbiamo acquisito conoscenza e abbiamo vigilato sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile e sul suo concreto funzionamento.

Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo-contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle funzioni e l'esame dei documenti aziendali, e a tale riguardo, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Non sono pervenute denunce dai soci ex art. 2408 c.c.

Non sono state presentate denunce al Tribunale ex art. 2409 c.c.

Nel corso dell'esercizio non sono stati rilasciati dal collegio sindacale pareri previsti dalla legge. Nel corso dell'esercizio non abbiamo effettuato segnalazioni all'organo di amministrazione ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 25-octies d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14 e non sono pervenute segnalazioni da parte dei creditori pubblici qualificati ex art. 25-novies d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14.

Nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi altri fatti significativi tali da richiederne la menzione nella presente relazione.

B2) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio

Per quanto a nostra conoscenza, gli Amministratori, nella redazione del bilancio, non hanno derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, co. 5, c.c. I risultati della revisione legale del bilancio da noi svolta sono contenuti nella sezione A) della presente relazione.

Bilancio d'esercizio

- Abbiamo esaminato il progetto di bilancio d'esercizio chiuso al 31.12.2023 che è stato messo a nostra disposizione nei termini di cui all'art. 2429 c.c. Abbiamo vigilato sull'impostazione generale data allo stesso, sulla sua generale conformità alla legge per quel che riguarda la sua formazione e struttura e a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire
- Il progetto di bilancio dell'esercizio chiuso al 31.12.2023 è stato approvato dall'organo di amministrazione e risulta costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dal rendiconto finanziario e dalla nota integrativa, nel rispetto di quanto prescrive l'art. 2423 c.c. e secondo gli schemi previsti dagli articoli 2424 e 2425 c.c.

Lo stato patrimoniale nei raggruppamenti delle voci attive e passive previste dall'art. 2424 risulta in sintesi dalla seguente esposizione:

A) Credito verso i soci per versamenti ancora dovuti	-
B) Immobilizzazioni	24.784.039
C) Attivo circolante	11.238.668
D) Ratei e risconti attivi	82.343
Totale attivo	36.105.050
A) Patrimonio netto	16.392.610
B) Fondi rischi e oneri	39.964
C) T.F.R. di lavoro subordinato	1.109.497
D) Debiti	15.467.271
E) Ratei e risconti passivi	3.095.708
Totale passivo e patrimonio netto	36.105.050

Il risultato d'esercizio 1.01.2023-31.12.2023 trova espressione nel **conto economico** secondo i raggruppamenti, in sintesi, delle voci di costo e ricavo previsti dall'art. 2425 come segue:

A) Valore della produzione	13.996.058
B) Costi della produzione	11.235.699
Saldo (A-B)	2.760.359
C) Proventi ed oneri finanziari	-421.780
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	-
Saldo	-421.780
Risultato prima delle imposte	2.338.579
22) Imposte sul reddito	-632.353
Utile dell'esercizio	1.706.226

B3) Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio

Considerando le risultanze dell'attività da noi svolta, non rileviamo motivi ostativi all'approvazione, da parte dei soci, del bilancio chiuso al 31 dicembre 2023, così come redatto dagli Amministratori.

Il Collegio concorda con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio fatta dagli Amministratori in nota integrativa.

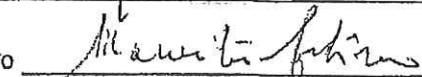
Fossano, 12 aprile 2024

I Sindaci

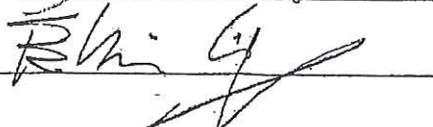
Giovanni Dott. Vissio – Presidente



Maurilio Avv. Fratino – Sindaco effettivo



Fabio Dott. Cigna – Sindaco effettivo



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

Nota integrativa, parte iniziale

Introduzione

Il bilancio dell'esercizio chiuso il 31/12/2023, di cui la presente Nota Integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'art. 2423, c.1, C.C., è stato predisposto in ipotesi di funzionamento e di continuità aziendale e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute. E' redatto nel rispetto del principio della chiarezza e con l'obiettivo di rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio.

Qualora gli effetti derivanti dagli obblighi di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa siano irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta non verranno adottati ed il loro mancato rispetto verrà evidenziato nel prosieguo della presente nota integrativa.

Detto bilancio è redatto in forma abbreviata in quanto non si sono realizzati i presupposti per l'obbligo di redazione in forma ordinaria di cui all'art. 2435-bis.

La citazione delle norme fiscali è riferita alle disposizioni del Testo unico delle imposte sui redditi (TUIR) DPR 917 /1986 e successive modificazioni e integrazioni.

Per effetto degli arrotondamenti degli importi all'unità di euro, può accadere che in taluni prospetti, contenenti dati di dettaglio, la somma dei dettagli differisca dall'importo esposto nella riga di totale.

La presente Nota integrativa è redatta nel rispetto dei vincoli posti dalla tassonomia XBRL attualmente in vigore.

Principi di redazione

Principi generali di redazione del bilancio

Ai sensi dell'art. 2423, c. 2, C.C. il presente bilancio rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società e il risultato economico dell'esercizio.

Nella redazione del bilancio d'esercizio sono stati osservati i seguenti postulati generali:

- la valutazione delle voci è stata fatta secondo **prudenza**. A tal fine sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio, mentre i rischi e le perdite di competenza dell'esercizio sono stati rilevati anche se conosciuti dopo la chiusura di questo;
- la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della **sostanza** dell'operazione o del contratto; in altri termini si è accertata la correttezza dell'iscrizione o della cancellazione di elementi patrimoniali ed economici sulla base del confronto tra i principi contabili ed i diritti e le obbligazioni desunte dai termini contrattuali delle transazioni;
- si è tenuto conto dei proventi e degli oneri di **competenza** dell'esercizio, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento. Si evidenzia come i costi siano correlati ai ricavi dell'esercizio;
- la valutazione delle componenti del bilancio è stata effettuata nel rispetto del principio della "**costanza nei criteri di valutazione**"; vale a dire che i criteri di valutazione utilizzati non sono stati modificati rispetto a quelli adottati nell'esercizio precedente, salvo le eventuali deroghe necessarie alla rappresentazione veritiera e corretta dei dati aziendali;
- la **rilevanza** dei singoli elementi che compongono le voci di bilancio è stata giudicata nel contesto complessivo del bilancio tenendo conto degli elementi sia qualitativi che quantitativi;
- si è tenuto conto della **comparabilità** nel tempo delle voci di bilancio; pertanto, per ogni voce dello Stato patrimoniale e del Conto economico è stato indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente, salvo i casi eccezionali di **incomparabilità** o inadattabilità di una o più voci;
- il processo di formazione del bilancio è stato condotto nel rispetto della **neutralità** del redattore.

Ai sensi dell'art. 2423-bis, c.1, n.1, C.C., la valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata nella prospettiva della continuazione dell'attività.

Si dà evidenza del fatto che la società non ha subito rilevanti effetti negativi nonostante il contesto economico-finanziario domestico e globale che continua ad essere influenzato dalla guerra russo-ucraina, dai prezzi elevati dell'energia e delle materie prime e da tassi d'interesse e d'inflazione ancora abbastanza sostenuti.

La società opera ponendo in essere iniziative finanziate e/o cofinanziate, ricevendo inoltre contributi da Enti Pubblici e in considerazione di questi ha impostato la gestione delle proprie risorse in modo da non creare situazioni di rischio tali da compromettere la continuità aziendale.

La struttura dello Stato patrimoniale e del Conto economico è la seguente:

- lo Stato patrimoniale ed il Conto economico riflettono le disposizioni degli articoli 2423-ter, 2424, 2425 e 2435-bis del C.C.;
- l'iscrizione delle voci di Stato patrimoniale e Conto economico è stata fatta secondo i principi degli artt. 2424-bis e 2425-bis del C.C..

Il contenuto della presente Nota integrativa è formulato applicando tutte le semplificazioni previste dall'art. 2435-bis c.4 del C.C.. Sono pertanto fornite solo le informazioni richieste dai seguenti numeri dell'art. 2427 c. 1 C.C.:

n. 1) criteri di valutazione;

n. 2) movimenti delle immobilizzazioni;

n. 6) ammontare dei debiti di durata residua superiore a 5 anni e dei debiti assistiti da garanzie sociali (senza indicazione della ripartizione per area geografica);

n. 8) oneri finanziari capitalizzati;

n. 9) impegni, garanzie e passività potenziali;

n. 13) elementi di ricavo e di costo di entità o incidenza eccezionali;

n. 15) numero medio dei dipendenti, omettendo la ripartizione per categoria;

n. 16) compensi, anticipazioni, crediti concessi ad amministratori e sindaci;

n. 22-bis) operazioni con parti correlate, limitatamente, a norma dell'art. 2435-bis c.6, a quelle realizzate direttamente o indirettamente con i maggiori soci/azionisti, con i membri degli organi di amministrazione e controllo, nonché con le imprese in cui la società stessa detiene una partecipazione;

n. 22-ter) accordi fuori bilancio, omettendo le indicazioni riguardanti gli effetti patrimoniali, finanziari ed economici;

n. 22-quater) fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio;

n. 22-sexies) nome e sede legale dell'impresa che redige il bilancio consolidato dell'insieme più piccolo di imprese di cui l'impresa fa parte in quanto impresa controllata, omettendo l'indicazione del luogo ove è disponibile la copia del bilancio consolidato;

nonché quelle previste dall'art. 2427-bis c. 1 n. 1 relativo al fair value degli strumenti finanziari derivati.

La Nota integrativa contiene, infine, tutte le informazioni complementari ritenute necessarie per fornire la rappresentazione veritiera e corretta della situazione economica, finanziaria e patrimoniale, anche se non richieste da specifiche disposizioni di legge.

La società non presenta il rendiconto finanziario in quanto si è avvalsa dell'esonero di cui all'art. 2435-bis c. 2 ultimo capoverso C.C..

Inoltre si è usufruito della facoltà di esonero dalla redazione della Relazione sulla gestione prevista dall'art. 2435-bis C.C. c. 7, in quanto sono riportate in Nota Integrativa le informazioni richieste dai nn. 3 e 4 dell'art. 2428 C.C..

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

Si dà atto che nel presente bilancio non si sono verificati casi eccezionali che comportino il ricorso alla deroga di cui al quinto comma dell'art. 2423.

Cambiamenti di principi contabili

Disciplina transitoria

Con riferimento alle modifiche al Codice Civile introdotte dal D. lgs. n. 139/2015 che hanno comportato il cambiamento dei criteri di valutazione di talune poste e in relazione alla conseguente disciplina transitoria, si precisa che le voci che non hanno ancora esaurito i loro effetti in bilancio saranno commentate nelle sezioni ad esse dedicate della presente Nota integrativa, dando evidenza dei rispettivi criteri di valutazione adottati.

Correzione di errori rilevanti

Si dà evidenza che nel corso dell'esercizio oggetto del presente bilancio non sono stati riscontrati errori rilevanti.

Criteria di valutazione applicati

I criteri di valutazione adottati sono quelli previsti specificamente nell'art. 2426, salvo la deroga di cui all'art. 2435-bis c.8, e nelle altre norme del C.C..

In applicazione della suddetta deroga, la società si avvale della facoltà di iscrivere i titoli al costo di acquisto, i crediti al valore di presumibile realizzo e i debiti al valore nominale.

Per la valutazione di casi specifici non espressamente regolati dalle norme sopra richiamate si è fatto ricorso ai principi contabili nazionali predisposti dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

Altre informazioni

Conversioni in valuta estera

Nel corso dell'esercizio non sono state effettuate operazioni in valuta estera.

Nota integrativa abbreviata, attivo

Nella presente sezione della Nota integrativa si fornisce, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni degli articoli 2427 e 2435-bis C.C., il commento alle voci che, nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2023, compongono l'Attivo di Stato patrimoniale.

Immobilizzazioni

L'attivo immobilizzato raggruppa, sotto la lettera "B Immobilizzazioni", le seguenti tre sottoclassi della sezione "Attivo" dello Stato patrimoniale:

- I Immobilizzazioni immateriali;
- II Immobilizzazioni materiali;
- III Immobilizzazioni finanziarie.

L'ammontare dell'attivo immobilizzato al 31/12/2023 è pari a euro 73.617.

Rispetto al passato esercizio ha subito una variazione in diminuzione pari a euro -32.393.

Ai sensi dell'art. 2427 c. 1 n. 1, di seguito sono forniti i criteri di valutazione relativi a ciascuna sottoclasse iscritta nel presente bilancio.

CRITERI DI VALUTAZIONE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Le immobilizzazioni immateriali comprendono spese pluriennali e risultano iscritte al costo di acquisto o di produzione, comprensivo dei relativi oneri accessori. Tali immobilizzazioni ammontano, al netto dei fondi, a euro 42.669.

Ammortamento

L'ammortamento delle immobilizzazioni immateriali è stato effettuato con sistematicità e in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione economica futura di ogni singolo bene o costo. Il costo delle immobilizzazioni in oggetto, infatti, è stato ammortizzato sulla base di un "piano" che si ritiene assicuri una corretta ripartizione dello stesso nel periodo di vita economica utile del bene cui si riferisce, periodo che, per i costi pluriennali, non è superiore a cinque anni. Il piano di ammortamento verrà eventualmente riadeguato solo qualora venisse accertata una vita economica utile residua diversa da quella originariamente stimata.

Il piano di ammortamento applicato, "a quote costanti", non si discosta da quello utilizzato per gli esercizi precedenti.

Criteri di valutazione IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte nell'attivo dello Stato patrimoniale alla sotto-classe B.II al costo di acquisto o di produzione maggiorato dei relativi oneri accessori direttamente imputabili, per complessivi euro 18.165.

In tale voce risultano iscritti

- arredamento;
- macchine d'ufficio;
- autovettura;
- macchinari, apparecchi ed attrezzature varie.

I costi "incrementativi" sono stati eventualmente computati sul costo di acquisto solo in presenza di un reale e "misurabile" aumento della produttività, della vita utile dei beni o di un tangibile miglioramento della qualità dei prodotti o dei servizi ottenuti, ovvero, infine, di un incremento della sicurezza di utilizzo dei beni. Ogni altro costo afferente i beni in oggetto è stato invece integralmente imputato al Conto economico.

CRITERI DI VALUTAZIONE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Nello Stato patrimoniale del bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2023, le immobilizzazioni finanziarie sono iscritte nella sottoclasse B.III per l'importo complessivo di euro 12.783.

Esse risultano composte da:

- crediti immobilizzati;
- titoli immobilizzati.

Crediti immobilizzati

La società si è avvalsa della facoltà di non applicare il criterio del costo ammortizzato, pertanto la rilevazione iniziale dei crediti immobilizzati è stata effettuata al valore nominale.

In questa voce sono iscritti anche crediti per depositi cauzionali relativi ad utenze.

Movimenti delle immobilizzazioni

B - IMMOBILIZZAZIONI

Nello Stato patrimoniale del bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2023, le immobilizzazioni sono iscritte ai seguenti valori:

Saldo al 31/12/2023	73.617
Saldo al 31/12/2022	106.010
Variazioni	-32.393

Nel prospetto che segue sono evidenziate le movimentazioni delle immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie iscritte nella classe B dell'attivo.

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni finanziarie	Totale immobilizzazioni
Valore di inizio esercizio				
Costo	135.318	280.602	-	-
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	75.866	246.829		322.695
Valore di bilancio	59.453	33.774	12.783	106.010
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	-	5.165	-	-
Ammortamento dell'esercizio	17.992	20.774		38.766
Altre variazioni	1.208	-	-	-
Totale variazioni	(16.784)	(15.609)	0	(32.393)
Valore di fine esercizio				
Costo	136.526	285.767	-	-
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	93.857	267.603		361.460
Valore di bilancio	42.669	18.165	12.783	73.617

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Si precisa che non si è proceduto, nell'esercizio in commento e negli esercizi precedenti, ad alcuna rivalutazione dei beni immateriali di proprietà della società.

Misura e motivazioni delle riduzioni di valore applicate alle immobilizzazioni immateriali (art. 2427 c. 1 n. 3-bis C.C.)

Si precisa che nessuna delle immobilizzazioni immateriali esistenti in bilancio è stata sottoposta a svalutazione, in quanto nessuna di esse esprime perdite durevoli di valore. Infatti, risulta ragionevole prevedere che i valori contabili netti iscritti nello Stato patrimoniale alla chiusura dell'esercizio potranno essere recuperati tramite l'uso ovvero tramite la vendita dei beni o servizi cui essi si riferiscono.

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Si precisa che non si è proceduto, nell'esercizio in commento e negli esercizi precedenti, ad alcuna rivalutazione dei beni di proprietà della società.

Misura e motivazioni delle riduzioni di valore applicate alle immobilizzazioni materiali (art. 2427 c. 1 n. 3-bis C.C.)

Si precisa che nessuna delle immobilizzazioni materiali esistenti in bilancio è stata sottoposta a svalutazione, in quanto nessuna di esse esprime perdite durevoli di valore. Infatti, risulta ragionevole prevedere che i valori contabili netti iscritti nello Stato patrimoniale alla chiusura dell'esercizio potranno essere recuperati tramite l'uso ovvero tramite la vendita dei beni o servizi cui essi si riferiscono.

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Si precisa che non si è proceduto, nell'esercizio in commento e negli esercizi precedenti, ad alcuna rivalutazione delle immobilizzazioni finanziarie.

Operazioni di locazione finanziaria

La società non ha in essere, alla data di chiusura dell'esercizio in commento, alcuna operazione di locazione finanziaria.

Attivo circolante

L'Attivo circolante raggruppa, sotto la lettera "C", le seguenti sottoclassi della sezione "Attivo" dello Stato patrimoniale:

- Sottoclasse I - Rimanenze;
- Sottoclasse Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita;
- Sottoclasse II - Crediti;
- Sottoclasse III - Attività Finanziarie che non costituiscono Immobilizzazioni;
- Sottoclasse IV - Disponibilità Liquide

L'ammontare dell'Attivo circolante al 31/12/2023 è pari a euro 1.908.456. Rispetto al passato esercizio, ha subito una variazione in aumento pari a euro 188.083.

Ai sensi dell'art. 2427 c. 1 n. 1, di seguito sono forniti i criteri di valutazione relativi a ciascuna sottoclasse iscritta nel presente bilancio.

CREDITI - CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2023, i Crediti sono iscritti nella sottoclasse C.II dell'Attivo di Stato patrimoniale per l'importo complessivo di euro 1.234.438.

Rispetto al passato esercizio hanno subito una variazione in aumento pari a euro 13.599.

I crediti iscritti in bilancio rappresentano validi diritti ad esigere ammontari di disponibilità liquide da clienti o da altri terzi.

I crediti originati da ricavi per operazioni di vendita di beni o prestazione di servizi sono stati rilevati in base al principio della competenza poiché il processo produttivo dei beni o dei servizi è stato completato e si è verificato:

- per i beni, il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà;
- per i servizi, l'ultimazione della prestazione.

I crediti originatisi per ragioni differenti dallo scambio di beni e servizi (ad esempio per operazioni di finanziamento) sono stati iscritti in bilancio solo qualora essi rappresentano effettivamente obbligazione di terzi verso l'impresa.

La classificazione dei crediti nell'attivo circolante è effettuata secondo il criterio di destinazione degli stessi rispetto all'attività ordinaria di gestione.

Come richiesto dall'art. 2424 del codice civile, i crediti iscritti nell'attivo circolante sono stati suddivisi, in base alla scadenza, tra crediti esigibili entro ed oltre l'esercizio successivo.

Poiché la società si è avvalsa della facoltà di non valutare i crediti dell'attivo circolante con il criterio del costo ammortizzato, la rilevazione iniziale di tutti i crediti del circolante è stata effettuata al valore nominale al netto dei premi, degli sconti, degli abbuoni previsti contrattualmente o comunque concessi. Successivamente, al predetto valore, si sono aggiunti gli interessi calcolati al tasso di interesse nominale, mentre sono stati dedotti gli incassi ricevuti per capitale e interessi, le svalutazioni stimate e le perdite su crediti contabilizzate per adeguare i crediti al valore di presumibile realizzo.

Crediti commerciali

I crediti commerciali, pari ad euro 11.610, sono iscritti in bilancio al valore presumibile di realizzazione, che corrisponde al valore nominale.

Credito d'imposta beni strumentali

L'art. 1 commi 1051 - 1063 della L. n. 178/2020 (legge di bilancio 2021) ha riformulato la disciplina del credito d'imposta per gli investimenti in beni strumentali nuovi materiali e immateriali destinati a strutture produttive ubicate nel territorio dello Stato.

La disciplina originaria è stata poi modificata e integrata dall'art. 3-quater D.L. n. 228/2021 convertito dalla L. 15/2022 e dall'art. 21 D.L. 50/2022 convertito dalla L. 91/2022, nonché dall'art.1 c.423 L.197/2022 e dall'art. 12 cc. 1-bis e 1-ter D.L. 198/2022 convertito dalla L. 14/2023.

Nella voce C.II dell'attivo di Stato patrimoniale, tra i crediti tributari, si è imputato l'ammontare del credito d'imposta per euro 119 relativo all'acquisizione di beni strumentali per euro 1.987 utilizzabile in 3 quote annuali di pari importo a decorrere dall'anno di entrata in funzione dei beni.

Si evidenzia che tra i crediti d'imposta per contributi in conto impianti è ancora presente:

- il credito d'imposta di cui all'art. 1, commi da 1054 a 1058 della L. 178/2020, relativo all'acquisto effettuato nell'esercizio 2021 di beni strumentali nuovi per euro 139 non ancora utilizzato.

ATTIVITÀ FINANZIARIE NON IMMOBILIZZATE - CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

L'importo totale delle Attività finanziarie non costituenti immobilizzazioni è collocato nella sezione "attivo" dello Stato patrimoniale alla sottoclasse C.III per un importo complessivo di euro 200.000, costituito da certificati di deposito.

Rispetto al passato esercizio la sottoclasse C.III ha subito una variazione pari a euro 0.

DISPONIBILITÀ LIQUIDE - CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Le disponibilità liquide, esposte nella sezione "attivo" dello Stato patrimoniale alla sottoclasse C.IV per euro 474.018, corrispondono alle giacenze sui conti correnti intrattenuti presso le banche e alle liquidità esistenti nelle casse sociali alla chiusura dell'esercizio e sono state valutate al valore nominale.

Rispetto al passato esercizio la sottoclasse C.IV Disponibilità liquide ha subito una variazione in aumento pari a euro 174.484.

Ratei e risconti attivi

CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Nella classe D. "Ratei e risconti", esposta nella sezione "attivo" dello Stato patrimoniale, sono iscritti proventi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi. In particolare sono state iscritte solo quote di costi e proventi comuni a due o più esercizi, l'entità delle quali varia in ragione del tempo.

I ratei ed i risconti attivi iscritti nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2023 ammontano a euro 4.622.

Rispetto al passato esercizio hanno subito una variazione in diminuzione pari a euro -1.528.

Oneri finanziari capitalizzati

Oneri finanziari capitalizzati

Nel corso dell'esercizio non sono stati imputati oneri finanziari a valori iscritti nell'attivo dello Stato patrimoniale.

Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

Introduzione

Nella presente sezione della Nota integrativa si fornisce, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni degli articoli 2427 e 2435-bis C.C., il commento alle voci che, nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2023 compongono il Patrimonio netto e il Passivo di Stato patrimoniale.

Patrimonio netto

Il **patrimonio netto** è la differenza tra le attività e le passività di bilancio. Le voci del patrimonio netto sono iscritte nel passivo dello Stato patrimoniale alla classe A "Patrimonio netto" con la seguente classificazione:

- I – Capitale
- II – Riserva da soprapprezzo delle azioni
- III – Riserve di rivalutazione
- IV – Riserva legale
- V – Riserve statutarie
- VI – Altre riserve, distintamente indicate
- VII – Riserva per operazioni di copertura di flussi finanziari attesi
- VIII – Utili (perdite) portati a nuovo
- IX – Utile (perdita) dell'esercizio
- Perdita ripianata
- X – Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio

Il patrimonio netto ammonta a euro 1.174.892 ed evidenzia una variazione in aumento di euro 4.788.

Variazioni della riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi

Riserva per operazioni di copertura di flussi finanziari attesi

Non sono in corso operazioni aventi ad oggetto strumenti derivati con finalità di copertura di flussi finanziari, pertanto non è presente nel patrimonio aziendale alcuna Riserva per operazioni di copertura di flussi finanziari attesi.

Riserva da arrotondamento all'unità di euro

Al solo fine di consentire la quadratura dello Stato patrimoniale, nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2023 è stata iscritta nella sottoclasse "VI - Altre riserve" una Riserva da arrotondamento pari a euro 0

Fondi per rischi e oneri

Nel bilancio relativo all'esercizio chiuso al 31/12/2023 non sono presenti fondi per rischi e oneri.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Il trattamento di fine rapporto rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità alla legge e al contratto di lavoro vigente, ai sensi dell'art. 2120 C.C..

Costituisce onere retributivo certo iscritto in ciascun esercizio con il criterio della competenza economica. Ai sensi della L. 27 dicembre 2006, n. 296 (Legge Finanziaria 2007):

- le quote di TFR maturate fino al 31 dicembre 2006 sono rimaste in azienda;

- le quote di TFR maturate a partire dal 1° gennaio 2007, a scelta del dipendente, sono state destinate a forme di previdenza complementare o sono state mantenute in azienda.

Si evidenzia che:

- a. nella classe C del passivo sono state rilevate le quote mantenute in azienda rivalutate e al netto dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del T.F.R., per euro 322.454;
- b. nella classe D del passivo sono stati rilevati i debiti relativi alle quote non ancora versate al 31/12/2023 per euro 3.069. Le quote versate ai suddetti fondi non sono state rivalutate in quanto la rivalutazione è a carico dei Fondi di previdenza.

Il relativo accantonamento è effettuato nel Conto economico alla sotto-voce B.9 c) per euro 35.633.

Pertanto, la passività per trattamento fine rapporto corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio al netto degli acconti erogati ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

La passività per trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato ammonta complessivamente a euro 322.454 e, rispetto all'esercizio precedente, evidenzia una variazione in aumento di euro 21.122.

Debiti

CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

I debiti rappresentano obbligazioni a pagare nei confronti di finanziatori, fornitori e altri soggetti ammontari fissi o determinabili di disponibilità liquide, o di beni/servizi aventi un valore equivalente.

I debiti originati da acquisti di beni e di servizi sono rilevati in base al principio della competenza poiché il processo produttivo dei beni o dei servizi è stato completato e si è verificato:

- per i beni, il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà;
- per i servizi, l'ultimazione della prestazione ricevuta.

I debiti originatisi per ragioni diverse dallo scambio di beni e servizi (ad esempio per operazioni di finanziamento) sono stati iscritti in bilancio solo al sorgere dell'obbligazione della società al pagamento verso la controparte.

Poiché la società si è avvalsa della facoltà di non valutare i debiti con il criterio del costo ammortizzato, la loro rilevazione iniziale è stata effettuata al valore nominale al netto dei premi, degli sconti, degli abbuoni previsti contrattualmente o comunque concessi. Successivamente, al predetto valore, si sono aggiunti gli interessi passivi calcolati al tasso di interesse nominale e sono stati dedotti i pagamenti per capitale e interessi.

Come richiesto dall'art. 2424 del codice civile, i debiti sono stati suddivisi, in base alla scadenza, tra debiti esigibili entro ed oltre l'esercizio successivo.

L'importo dei debiti è collocato nella sezione "passivo" dello Stato patrimoniale alla classe "D" per complessivi euro 484.969.

Rispetto al passato esercizio, ha subito una variazione in aumento pari a euro 87.312.

Debiti tributari

La classe del passivo "D - Debiti" comprende l'importo di euro 41.438 relativo ai Debiti tributari.

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

In ossequio al disposto dell'art. 2427 c. 1 n. 6 C.C., si evidenzia che non esistono debiti di durata residua superiore a cinque anni e che non esistono debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali.

Ratei e risconti passivi

CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Nella classe "E - Ratei e risconti", esposta nella sezione "passivo" dello Stato patrimoniale, sono iscritti costi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e proventi percepiti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi. In tale classe sono state iscritte solo quote di costi e proventi comuni a due o più esercizi, l'entità delle quali varia in ragione del tempo.

I ratei ed i risconti passivi iscritti nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2023 ammontano a euro 4.380.

Rispetto al passato esercizio la classe del Passivo "E - Ratei e risconti" ha subito una variazione in aumento di euro 2.062.

Nota integrativa abbreviata, conto economico

Introduzione

Nella presente sezione della Nota integrativa si fornisce, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni degli articoli 2427 e 2435-bis C.C., il commento alle voci che, nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2023, compongono il Conto economico.

Nella redazione del Conto economico la società **non** si è avvalsa delle semplificazioni consentite dall'art. 2435-bis c. 3 C.C.. Il Conto economico è pertanto redatto secondo lo schema di cui all'art. 2425 C.C..

In linea con l'OIC 12, si è mantenuta la distinzione tra attività caratteristica ed accessoria, non espressamente prevista dal Codice Civile, per permettere, esclusivamente dal lato dei ricavi, di distinguere i componenti che devono essere classificati nella voce A.1) "Ricavi derivanti dalla vendita di beni e prestazioni di servizi" da quelli della voce A.5) "Altri ricavi e proventi".

In particolare, nella voce A.1), tenute in considerazione le caratteristiche peculiari dell'attività svolta dalla società, sono iscritti i ricavi derivanti dall'attività di produzione di servizi, mentre nella voce A.5) sono iscritti quei ricavi che sono stati considerati come aventi natura accessoria o derivanti dalle contribuzioni dei soci e dalle attività svolte congiuntamente agli stessi.

Diversamente, dal lato dei costi tale distinzione non può essere attuata in quanto il criterio classificatorio del Conto economico normativamente previsto è quello per natura.

Valore della produzione

Ricavi delle vendite e delle prestazioni

I ricavi di vendita dei prodotti e delle merci o di prestazione dei servizi sono stati indicati al netto dei resi, degli sconti di natura commerciale, di abbuoni e premi, nonché delle imposte direttamente connesse con la vendita dei prodotti e la prestazione dei servizi e ammontano a euro 48.283, tale importo è costituito dalla vendita di biglietti per l'ingresso ai musei.

L'ammontare complessivo dei contributi in conto esercizio indicati alla voce A.5) di Conto economico risulta pari ad euro 1.056.005 e comprende principalmente:

- contributi in conto esercizio per euro 1.055.726, trattasi di contributi pervenuti da Regione, enti pubblici, fondazioni e associazioni, finalizzati alla copertura di costi di gestione e/o per iniziative e attività specifiche svolte nell'anno.

L'ammontare degli altri proventi indicati alla voce A.5) di Conto economico risulta pari ad euro 786.524 e comprende principalmente:

- proventi moltiplicatori soci per euro 474.520, trattasi delle quote versate annualmente dai soci, in proporzione al capitale sociale detenuto da ciascuno, come previsto dall'art. 11 dello Statuto Sociale, e come consentito dall'art. 2615 del Codice Civile in quanto società consortile. Tale somme sono destinate al sostenimento dell'attività e deliberate sulla base di bilancio preventivo e relativo piano di azioni approvati dall'Assemblea soci;
- cofinanziamento uffici turistici per euro 293.800, trattasi di somme introitate per la gestione congiunta con i Comuni degli uffici turistici.

Costi della produzione

I costi e gli oneri della classe B del Conto economico, classificati per natura, sono stati indicati al netto di resi, sconti di natura commerciale, abbuoni e premi, mentre gli sconti di natura finanziaria sono stati rilevati nella voce C.16, costituendo proventi finanziari.

I costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci includono anche i costi accessori di acquisto (trasporti, assicurazioni, carico e scarico, ecc.) qualora il fornitore li abbia inclusi nel prezzo di acquisto delle materie e merci. In caso contrario, sono stati iscritti tra i costi per servizi (voce B.7).

Si precisa che l'IVA non recuperabile è stata incorporata nel costo d'acquisto dei beni. Sono stati imputati alle voci B.6, B.7 e B.8 non solo i costi di importo certo risultanti da fatture ricevute dai fornitori, ma anche quelli di importo stimato non ancora documentato, per i quali sono stati effettuati appositi accertamenti.

Si precisa che non sono stati effettuati accantonamenti ai fondi rischi e oneri.

Nel complesso, i costi della produzione di competenza dell'esercizio chiuso al 31/12/2023, al netto dei resi, degli sconti di natura commerciale e degli abbuoni, ammontano a euro 1.876.201.

Proventi e oneri finanziari

Nella classe C del Conto economico sono stati rilevati tutti i componenti positivi e negativi del risultato economico d'esercizio connessi con l'attività finanziaria dell'impresa, caratterizzata dalle operazioni che generano proventi, oneri, plusvalenze e minusvalenze da cessione, relativi a titoli, partecipazioni, conti bancari, crediti iscritti nelle immobilizzazioni e finanziamenti di qualsiasi natura attivi e passivi, e utili e perdite su cambi.

I proventi e oneri di natura finanziaria sono stati iscritti in base alla competenza economico-temporale.

Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie

La società non ha proceduto ad alcuna svalutazione o rivalutazione o ripristino di valore di attività e passività finanziarie.

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

Nel corso dell'esercizio in commento non vi sono ricavi o costi di entità o incidenza eccezionali da rilevare.

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

In questa voce si rilevano i tributi diretti di competenza dell'esercizio.

Imposte dirette

Le imposte sono rilevate secondo il principio di competenza e rappresentano pertanto:

- le imposte correnti da liquidare per l'esercizio determinate secondo le aliquote e le norme vigenti.

Determinazione imposte a carico dell'esercizio

I debiti per IRES e IRAP dell'esercizio, iscritti nella classe "D - Debiti" del passivo di Stato patrimoniale, sono indicati in misura corrispondente ai rispettivi importi rilevati nella voce 20 di Conto economico, relativamente all'esercizio chiuso al 31/12/2023, tenuto conto della dichiarazione dei redditi e della dichiarazione IRAP che la società dovrà presentare entro il termine stabilito dalle norme vigenti.

Nota integrativa abbreviata, altre informazioni

Con riferimento all'esercizio chiuso al 31/12/2023, nella presente sezione della Nota integrativa si forniscono, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni degli articoli 2427 e 2435-bis C.C. nonché di altre disposizioni di legge, le seguenti informazioni:

- Dati sull'occupazione
- Compensi, anticipazioni e crediti ad amministratori e sindaci
- Informazioni sulle operazioni realizzate con parti correlate (art. 2427 c. 1 n. 22-bis c.c.)
- Informazioni sugli accordi non risultanti dallo Stato patrimoniale (art. 2427 c. 1 n. 22-ter c.c.)
- Informazioni sui fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio (art. 2427 c.1 n. 22-quater C.C.)
- Informazioni relative agli strumenti derivati ex art. 2427-bis C.C.
- Prospetto riepilogativo del bilancio della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento (art. 2497- bis c. 4 C.C.)
- Azioni proprie e di società controllanti possedute, acquistate o alienate nell'esercizio, anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona (art. 2428 c. 3 nn. 3, 4)
- Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite (art. 2427 c. 1 n. 22-septies)

Inoltre, si precisa che nel commento finale alla presente sezione della Nota Integrativa sono state fornite le ulteriori seguenti informazioni:

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

Dati sull'occupazione

Numero medio dei dipendenti ripartito per categorie (art. 2427 c. 1 n. 15 C.C.)

Il numero medio dei dipendenti, ripartito per categoria, è evidenziato nel seguente prospetto:

	Numero medio
Quadri	2
Impiegati	24
Operai	1
Totale Dipendenti	27

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

Ammontare complessivo dei compensi, delle anticipazioni e dei crediti concessi ad amministratori e sindaci e degli impegni assunti per loro conto (art. 2427 c. 1 n. 16 C.C.)

Non sono stati attribuiti compensi agli amministratori. Al Collegio Sindacale nel corso dell'esercizio in commento sono stati attribuiti i seguenti compensi:

	Sindaci
Compensi	15.500

Si precisa che nell'esercizio in commento nessuna anticipazione e nessun credito sono stati concessi ad amministratori e al Collegio Sindacale, come pure non sono state prestate garanzie o assunti impegni nei confronti dei medesimi amministratori e al Collegio Sindacale.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Operazioni realizzate con parti correlate (art. 2427 c. 1 n. 22-bis C.C.)

Ai fini di quanto previsto dalle vigenti disposizioni, si segnala che nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2023 non sono state effettuate operazioni atipiche e/o inusuali che per significatività e/o rilevanza possano dare luogo a dubbi in ordine alla salvaguardia del patrimonio aziendale ed alla tutela degli soci di minoranza, né con parti correlate né con soggetti diversi dalle parti correlate.

Nella logica dell'attività della società inoltre la società partecipa a vari bandi promossi da leggi e/o provvedimenti della Regione Piemonte, secondo le regole da questi disposte. Dei contributi ricevuti dalla Regione Piemonte viene data evidenza nella presente nota integrativa al punto "Informazioni ex art. 1, comma 125, della legge 4 agosto 2017 n. 124".

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Natura e obiettivo economico di accordi non risultanti dallo stato patrimoniale (art. 2427 c. 1 n. 22-ter C.C.)

Non sussistono accordi non risultanti dallo Stato patrimoniale dotati dei requisiti di cui al n. 22-ter dell'art. 2427 C.C.

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

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio (art. 2427 c. 1 n. 22-quater C.C.)

Successivamente alla chiusura dell'esercizio non si sono rilevati fatti di rilievo tali da essere oggetto di illustrazione nella presente nota integrativa.

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

Informazioni relative al valore equo "fair value" degli strumenti finanziari derivati (art.2427-bis c.1 n.1 C.C.)

Alla data di chiusura dell'esercizio non risultano utilizzati strumenti finanziari derivati, né sono stati scorporati dai contratti aziendali strumenti finanziari aventi i requisiti di derivati.

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

Informazioni sulla società o l'ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento (art. 2497-bis C.C.)

La società non è soggetta ad attività di direzione o coordinamento da parte di società o enti terzi.

Azioni proprie e di società controllanti

Si precisa che:

- la società non possiede azioni proprie, neppure indirettamente;
- la società non possiede, direttamente o indirettamente, azioni o quote di società controllanti;
- nel corso dell'esercizio la società non ha posto in essere acquisti o alienazioni di azioni proprie e azioni o quote di società controllanti, anche per il tramite di società fiduciaria o interposta persona.

Valutazione del rischio di crisi aziendale

La società monitora il rischio di crisi aziendale con l'individuazione degli "indicatori di rischio" di tipo finanziario,

gestionale e di altra natura, che si ritengono atti a palesare i primi segnali di crisi aziendale nell'ambito del controllo di gestione.

Con riferimento agli indici individuati dal programma di valutazione in oggetto, si espongono le seguenti risultanze:

Indicatori finanziari:

- 1- non emerge una situazione di deficit patrimoniale o di capitale circolante negativo;
- 2- non vi sono prestiti a scadenza fissa e prossimi alla scadenza che non trovano prospettiva di rinnovo o di rimborso;
- 3- non emergono elementi che possano far presumere una cessazione del sostegno finanziario da parte di altri finanziatori e altri creditori;
- 4- non è emersa alcuna problematica in relazione al pagamento dei debiti alle scadenze;
- 5- nessun fornitore ha modificato le proprie condizioni di pagamento (da "a credito" a "pagamento alla consegna") a seguito di problematiche nei rapporti con la società.

Indicatori gestionali:

- 6- non si riscontra la perdita di amministratori o dirigenti chiave senza che si sia proceduto alla loro sostituzione;
- 7- non si rileva la perdita di fondamentali contratti o concessioni.

Altri indicatori:

- 8- non vi è alcuna riduzione di capitale tale da ridurlo sotto i limiti di legge o da renderlo non conforme ad altre normative di legge;
- 9- non vi è alcun contenzioso legale e/o fiscale che, nell'ipotesi di soccombenza, possa comportare obblighi di risarcimento che la società non sia in grado di affrontare;
- 10- non emergono ipotesi di modifiche legislative o politiche governative dalle quali si attendono effetti sfavorevoli all'azienda.

Dall'analisi dunque di ciascun singolo indicatore, non emerge alcun elemento di criticità che possa far presumere a problematiche inerenti la continuità aziendale. Occorre comunque evidenziare che la regolare gestione finanziaria della società dipende dalle tempistiche di pagamento dei contributi e delle quote di rimborso delle spese generali/moltiplicatori.

Modello di organizzazione gestione e controllo

Con deliberazione del Consiglio di Amministrazione del 14 novembre 2017, la società si è dotata del proprio "Modello di organizzazione, gestione e controllo", pubblicato sul sito internet della società "www.visitcuneese.it" nell'area "amministrazione trasparente", elaborato ai sensi del Decreto Legislativo 8 giugno 2001 n. 231 s.m.i. "Disciplina della responsabilità amministrativa delle persone giuridiche, delle società e delle associazioni anche prive di personalità giuridica, a norma dell'articolo 11 della Legge 29 settembre 2000, n. 300".

Congiuntamente all'adozione di tale Modello Organizzativo, si è provveduto alla nomina dell'Organismo di Vigilanza (O.d.V.) nella persona del Dr Bombelli Gianpiero.

Nel periodo in esame, l'O.d.V. si è riunito presso la sede dell'A.T.L. del Cuneese periodicamente e ha, dunque, provveduto a svolgere le attività di verifica e controllo di propria competenza, come documentato dal libro dei verbali dell'O.d.V. conservato presso la sede di A.T.L.

L'O.d.V. ha provveduto a redigere propria relazione delle attività svolte nell'anno, con verbale depositato presso la sede.

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

Comma 125 - Contributi, sovvenzioni, vantaggi economici ricevuti

In relazione al disposto di cui all'art. 1, comma 125, della legge 124/2017, in merito all'obbligo di dare evidenza in nota integrativa delle somme di denaro eventualmente ricevute nell'esercizio a titolo di sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere dalle pubbliche amministrazioni e dai soggetti di cui al comma 125 del medesimo articolo, vengono di seguito pubblicati i dati rilevanti ai sensi della normativa citata, in conformità a quanto disposto dal comma 127 dello stesso articolo 1 Legge 124/2017 ricevuti, ossia incassati, nell'esercizio 2023:

CONTRIBUTI DA RICEVERE (VOCE C II DELLO STATO PATRIMONIALE DEL BILANCIO AL 31/12/2022):

Comune di Borgo San Dalmazzo	euro	1.900,00	26/01/2023
Comune di Valloriate	euro	135,00	08/02/2023
Comune di Valdieri	euro	135,00	14/02/2023
Regione Piemonte	euro	97.600,00	23/02/2023
Regione Piemonte	euro	29.780,18	23/02/2023

Ente di Gesitone delle Aree Protette	euro	135,00	10/03/2023
Ente di Gestione delle Aree Protette	euro	2.000,00	10/03/2023
Regione Piemonte	euro	20.000,00	14/04/2023
Comune di Boves	euro	135,00	22/05/2023
Regione Piemonte	euro	171.287,22	03/07/2023
Regione Piemonte	euro	260.054,78	19/10/2023
Regione Piemonte	euro	32.519,98	19/10/2023

CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO (VOCE A5 a DEL CONTO ECONOMICO DEL BILANCIO 31/12/2023):

Comune di Entracque	euro	135,00	22/06/2023
Comune di Cuneo	euro	1.200,00	13/11/2023
Ente di Gestione delle Aree Protette	euro	135,00	18/12/2023

CONTRIBUTI DA RICEVERE PER COFINANZIAMENTO UFFICI TURISTICI (VOCE C II DELLO STATO PATRIMONIALE DEL BILANCIO AL 31/12/2022):

Comune di Limone Piemonte	euro	20.000,00	19/01/2023
Comune di Borgo San Dalmazzo	euro	10.000,00	23/01/2023
Comune di Valdieri	euro	4.000,00	23/01/2023
Comune di Ormea	euro	10.000,00	24/01/2023
Comune di Borgo San Dalmazzo	euro	6.666,63	26/01/2023
Comune di Cuneo	euro	21.000,00	26/01/2023
Comune di Mondovì	euro	13.950,00	01/02/2023
Comune di Entracque	euro	5.833,33	03/02/2023
Comune di Ormea	euro	10.500,00	03/02/2023
Comune di Fossano	euro	20.000,00	15/02/2023
Comune di Valdieri	euro	4.000,00	23/02/2023
Comune di Entracque	euro	1.166,67	20/04/2023
Comune di Roburent	euro	15.000,00	13/06/2023
Comune di Limone Piemonte	euro	6.667,00	20/07/2023

CONTRIBUTI COFINANZIAMENTO UFFICI TURISTICI (VOCE A5 b DEL CONTO ECONOMICO DEL BILANCIO 31/12/2023):

Comune di Mondovì	euro	13.950,00	11/05/2023
Comune di Limone Piemonte	euro	13.333,00	20/07/2023
Comune di Fossano	euro	20.000,00	21/07/2023
Comune di Borgo San Dalmazzo	euro	10.000,00	26/07/2023
Comune di Borgo San Dalmazzo	euro	10.000,00	26/07/2023
Comune di Valdieri	euro	4.000,00	31/07/2023
Comune di Mondovì	euro	13.950,00	31/07/2023
Comune di Ormea	euro	10.500,00	07/08/2023
Comune di Cuneo	euro	21.000,00	07/08/2023
Comune di Roburent	euro	15.000,00	11/08/2023
Comune di Mondovì	euro	13.950,00	13/11/2023

CREDITI PER QUOTE MOLTIPLICATORI DA RICEVERE (VOCE C II DELLO STATO PATRIMONIALE DEL BILANCIO AL 31/12/2022):

Comune di Villafalletto	euro	1.597,71	18/01/2023
Regione Piemonte	euro	2.236,95	16/02/2023

Comune di Bagnolo Piemonte	euro	1.597,71	28/02/2023
Ente di Gestione delle Aree Protette	euro	3.195,42	10/03/2023
Comune di Revello	euro	1.548,00	27/03/2023
Comune di Roburent	euro	1.597,71	29/03/2023
Comune di Moretta	euro	1.597,71	12/06/2023
Comune di Rifreddo	euro	1.597,71	13/06/2023

MOLTIPLICATORI SOCI (VOCE A5 b DEL CONTO ECONOMICO DEL BILANCIO AL 31/12 /2023):

Comune di Limone Piemonte	euro	15.977,10	18/05/2023
Comune di Borgo San Dalmazzo	euro	1.597,71	19/05/2023
Comune di Niella Tanaro	euro	1.597,71	19/05/2023
Comune di Vernante	euro	1.597,71	19/05/2023
Comune di Caraglio	euro	1.597,71	22/05/2023
Comune di Pontechianale	euro	1.597,71	25/05/2023
Comune di Cervere	euro	1.597,71	25/05/2023
Comune di Valdieri	euro	1.597,71	25/05/2023
Unione Montana Valle Maira	euro	1.597,71	25/05/2023
Comune di Morozzo	euro	1.597,71	25/05/2023
Comune di Bene Vagienna	euro	1.597,71	25/05/2023
Comune di Garessio	euro	1.597,71	29/05/2023
Comune di Fossano	euro	1.597,71	29/05/2023
Comune di Viola	euro	1.597,71	31/05/2023
Unione Montana Valle Stura	euro	6.390,84	01/06/2023
Comune di Frabosa Soprana	euro	1.597,71	01/06/2023
Comune di Entracque	euro	1.597,71	05/06/2023
Comune di Villanova Mondovì	euro	1.597,71	06/06/2023
C.C.I.A.A. di Cuneo	euro	17.574,81	06/06/2023
Comune di Cardè	euro	1.597,71	07/06/2023
Comune di Trinità	euro	1.597,71	07/06/2023
Comune di Carrù	euro	1.597,71	08/06/2023
Comune di San Michele Mondovì	euro	1.597,71	09/06/2023
Comune di Savigliano	euro	1.597,71	09/06/2023
Comune di Cavallermaggiore	euro	1.597,71	09/06/2023
Provincia di Cuneo	euro	31.954,20	09/06/2023
Comune di Magliano-Alpi	euro	1.597,71	13/06/2023
Comune di Ormea	euro	1.597,71	13/06/2023
Comune di Saluzzo	euro	1.597,71	16/06/2023
Unione Montana Valle Varaita	euro	1.597,71	16/06/2023
Comune di Sampeyre	euro	1.597,71	16/06/2023
Comune di Barge	euro	1.597,71	16/06/2023
Comune di Rocca De' Baldi	euro	1.597,71	19/06/2023
Comune di Pamparato	euro	1.597,71	22/06/2023
Ente di Gestione delle Aree Protette	euro	1.597,71	23/06/2023
Comune di Mondovì	euro	3.195,42	29/06/2023
Comune di Briaglia	euro	1.597,71	29/06/2023
Comune di Dronero	euro	1.597,71	03/07/2023
Unione Montana dei Comuni del Monviso	euro	1.597,71	06/07/2023
Comune di Montezemolo	euro	1.597,71	06/07/2023

Comune di Verzuolo	euro	1.597,71	07/07/2023
Comune di Roccaforte Mondovì	euro	1.597,71	10/07/2023
Comune di Farigliano	euro	1.597,71	12/07/2023
Comune di Polonghera	euro	1.597,71	13/07/2023
Comune di Peveragno	euro	1.597,71	14/07/2023
Comune di Bagnolo Piemonte	euro	1.597,71	17/07/2023
Comune di Sanfront	euro	1.597,71	26/07/2023
Comune di Torre San Giorgio	euro	1.597,71	27/07/2023
Comune di Villafalletto	euro	1.597,71	31/07/2023
Comune di Busca	euro	1.597,71	01/08/2023
Comune di Lagnasco	euro	1.597,71	01/08/2023
Comune di Acceglio	euro	1.597,71	01/08/2023
Comune di Vicoforte Mondovì	euro	1.597,71	02/08/2023
Comune di Faule	euro	1.597,71	02/08/2023
Comune di Cuneo	euro	35.149,62	07/08/2023
Comune di Frabosa Sottana	euro	1.597,71	16/08/2023
Comune di Roccabruna	euro	1.597,71	21/08/2023
Comune di Casteldelfino	euro	1.597,71	30/08/2023
Comune di Roburent	euro	1.597,71	31/08/2023
Comune di Ceva	euro	1.597,71	01/09/2023
Comune di Vinadio	euro	1.597,71	05/09/2023
Comune di Roaschia	euro	1.597,71	12/09/2023
Comune di Montaldo Mondovì	euro	1.597,71	25/10/2023
Regione Piemonte	euro	188.529,63	21/11/2023
Comune di Scarnafigi	euro	1.597,71	22/11/2023
Comune di Racconigi	euro	1.597,71	01/12/2023
Comune di Clavesana	euro	1.597,71	11/12/2023
Ente di Gestione delle Aree Protette	euro	3.195,42	21/12/2023
Comune di Manta	euro	1.597,71	21/12/2023

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Proposta di destinazione dell'utile di esercizio

Sulla base di quanto esposto si propone di destinare l'utile di esercizio, ammontante a complessivi euro 4.790 , come segue:

- il 5%, pari a euro 240, alla riserva legale;
- euro 4.550 alla riserva straordinaria.

Dichiarazione di conformità del bilancio

Il sottoscritto Presidente dichiara, ai sensi degli art. 47 e 76 del DPR 445/2000, che il presente documento informatico è conforme a quello trascritto e sottoscritto sui libri sociali della società, dichiara altresì che il documento informatico in XBRL contenente lo Stato Patrimoniale, il Conto economico è conforme ai corrispondenti documenti originali depositati presso la società.

