

ACQUE BRESCIANE SRL

Bilancio di esercizio al 31-12-2022

| Dati anagrafici | |
|---|--|
| Sede in | BRESCIA |
| Codice Fiscale | 03832490985 |
| Numero Rea | BRESCIA566755 |
| P.I. | 03832490985 |
| Capitale Sociale Euro | 28.520.874 i.v. |
| Forma giuridica | SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA |
| Settore di attività prevalente (ATECO) | 360000 |
| Società in liquidazione | no |
| Società con socio unico | no |
| Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento | si |
| Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento | Cogeme S.p.a. |
| Appartenenza a un gruppo | si |
| Denominazione della società capogruppo | Cogeme Spa |
| Paese della capogruppo | Italia |

Stato patrimoniale

| | 31-12-2022 | 31-12-2021 |
|--|-------------|-------------|
| Stato patrimoniale | | |
| Attivo | | |
| A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti | | |
| Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A) | 0 | 0 |
| B) Immobilizzazioni | | |
| I - Immobilizzazioni immateriali | | |
| 1) costi di impianto e di ampliamento | 110.831 | 190.245 |
| 2) costi di sviluppo | 0 | 0 |
| 3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno | 1.583.660 | 770.224 |
| 4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili | 289.197 | 405.924 |
| 5) avviamento | 0 | 40.000 |
| 6) immobilizzazioni in corso e acconti | 607.000 | 40.356 |
| 7) altre | 797.306 | 346.654 |
| Totale immobilizzazioni immateriali | 3.387.994 | 1.793.403 |
| II - Immobilizzazioni materiali | | |
| 1) terreni e fabbricati | 24.527.698 | 25.305.612 |
| 2) impianti e macchinario | 195.664.559 | 186.836.890 |
| 3) attrezzature industriali e commerciali | 4.294.412 | 3.512.780 |
| 4) altri beni | 2.950.601 | 2.960.859 |
| 5) immobilizzazioni in corso e acconti | 33.400.383 | 26.909.427 |
| Totale immobilizzazioni materiali | 260.837.653 | 245.525.568 |
| III - Immobilizzazioni finanziarie | | |
| 1) partecipazioni in | | |
| a) imprese controllate | 0 | 0 |
| b) imprese collegate | 50.000 | 50.000 |
| c) imprese controllanti | 0 | 0 |
| d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti | 0 | 0 |
| d-bis) altre imprese | 0 | 0 |
| Totale partecipazioni | 50.000 | 50.000 |
| 2) crediti | | |
| a) verso imprese controllate | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 0 | 0 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 0 | 0 |
| Totale crediti verso imprese controllate | 0 | 0 |
| b) verso imprese collegate | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 0 | 0 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 0 | 0 |
| Totale crediti verso imprese collegate | 0 | 0 |
| c) verso controllanti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 0 | 0 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 0 | 0 |
| Totale crediti verso controllanti | 0 | 0 |
| d) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 0 | 0 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 0 | 0 |
| Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti | 0 | 0 |
| d-bis) verso altri | | |

| | | |
|--|-------------|-------------|
| esigibili entro l'esercizio successivo | 0 | 0 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 0 | 0 |
| Totale crediti verso altri | 0 | 0 |
| Totale crediti | 0 | 0 |
| 3) altri titoli | 0 | 0 |
| 4) strumenti finanziari derivati attivi | 28.308.790 | 744.358 |
| Totale immobilizzazioni finanziarie | 28.358.790 | 794.358 |
| Totale immobilizzazioni (B) | 292.584.437 | 248.113.329 |
| C) Attivo circolante | | |
| I - Rimanenze | | |
| 1) materie prime, sussidiarie e di consumo | 1.648.346 | 1.400.718 |
| 2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati | 0 | 0 |
| 3) lavori in corso su ordinazione | 105.390 | 152.103 |
| 4) prodotti finiti e merci | 0 | 0 |
| 5) acconti | 0 | 0 |
| Totale rimanenze | 1.753.736 | 1.552.821 |
| Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita | 0 | 0 |
| II - Crediti | | |
| 1) verso clienti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 52.421.223 | 42.875.763 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 8.940.679 | 1.458.463 |
| Totale crediti verso clienti | 61.361.902 | 44.334.226 |
| 2) verso imprese controllate | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 0 | 0 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 0 | 0 |
| Totale crediti verso imprese controllate | 0 | 0 |
| 3) verso imprese collegate | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 157.064 | 248.380 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 0 | 0 |
| Totale crediti verso imprese collegate | 157.064 | 248.380 |
| 4) verso controllanti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 231.736 | 286.264 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 0 | 0 |
| Totale crediti verso controllanti | 231.736 | 286.264 |
| 5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 1.251.953 | 281.599 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 0 | 0 |
| Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti | 1.251.953 | 281.599 |
| 5-bis) crediti tributari | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 1.501.871 | 68.934 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 0 | 0 |
| Totale crediti tributari | 1.501.871 | 68.934 |
| 5-ter) imposte anticipate | 4.779.772 | 2.660.797 |
| 5-quater) verso altri | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 2.502.079 | 2.548.073 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 779.238 | 992.166 |
| Totale crediti verso altri | 3.281.317 | 3.540.239 |
| Totale crediti | 72.565.615 | 51.420.439 |
| III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni | | |
| 5) strumenti finanziari derivati attivi | 0 | 0 |
| attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria | 0 | 0 |

| | | |
|--|-------------|-------------|
| Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni | 0 | 0 |
| IV - Disponibilità liquide | | |
| 1) depositi bancari e postali | 7.944.527 | 9.803.902 |
| 2) assegni | 0 | 0 |
| 3) danaro e valori in cassa | 3.799 | 3.691 |
| Totale disponibilità liquide | 7.948.326 | 9.807.593 |
| Totale attivo circolante (C) | 82.267.677 | 62.780.853 |
| D) Ratei e risconti | 1.702.382 | 2.093.541 |
| Totale attivo | 376.554.496 | 312.987.723 |
| Passivo | | |
| A) Patrimonio netto | | |
| I - Capitale | 28.520.874 | 28.520.874 |
| II - Riserva da sovrapprezzo delle azioni | 28.420.874 | 28.420.874 |
| III - Riserve di rivalutazione | 0 | 0 |
| IV - Riserva legale | 637.030 | 421.302 |
| V - Riserve statutarie | 0 | 0 |
| VI - Altre riserve, distintamente indicate | | |
| Riserva straordinaria | 12.089.711 | 7.990.888 |
| Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile | 0 | 0 |
| Riserva azioni (quote) della società controllante | 0 | 0 |
| Riserva da rivalutazione delle partecipazioni | 0 | 0 |
| Versamenti in conto aumento di capitale | 0 | 0 |
| Versamenti in conto futuro aumento di capitale | 0 | 0 |
| Versamenti in conto capitale | 0 | 0 |
| Versamenti a copertura perdite | 0 | 0 |
| Riserva da riduzione capitale sociale | 0 | 0 |
| Riserva avanzo di fusione | 0 | 0 |
| Riserva per utili su cambi non realizzati | 0 | 0 |
| Riserva da conguaglio utili in corso | 0 | 0 |
| Varie altre riserve | 0 | 0 |
| Totale altre riserve | 12.089.711 | 7.990.888 |
| VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi | 21.514.681 | 565.712 |
| VIII - Utili (perdite) portati a nuovo | 0 | 0 |
| IX - Utile (perdita) dell'esercizio | 4.302.799 | 4.314.550 |
| Perdita ripianata nell'esercizio | 0 | 0 |
| X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio | 0 | 0 |
| Totale patrimonio netto | 95.485.969 | 70.234.200 |
| B) Fondi per rischi e oneri | | |
| 1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili | 0 | 0 |
| 2) per imposte, anche differite | 6.794.110 | 0 |
| 3) strumenti finanziari derivati passivi | 0 | 0 |
| 4) altri | 4.715.681 | 1.895.776 |
| Totale fondi per rischi ed oneri | 11.509.791 | 1.895.776 |
| C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato | 1.618.753 | 1.779.421 |
| D) Debiti | | |
| 1) obbligazioni | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 0 | 0 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 0 | 0 |
| Totale obbligazioni | 0 | 0 |
| 2) obbligazioni convertibili | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 0 | 0 |

| | | |
|--|--------------------|--------------------|
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 0 | 0 |
| Totale obbligazioni convertibili | 0 | 0 |
| 3) debiti verso soci per finanziamenti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 383.946 | 876.381 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 3.515.435 | 3.899.381 |
| Totale debiti verso soci per finanziamenti | 3.899.381 | 4.775.762 |
| 4) debiti verso banche | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 13.726.181 | 82 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 116.140.186 | 104.870.650 |
| Totale debiti verso banche | 129.866.367 | 104.870.732 |
| 5) debiti verso altri finanziatori | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 0 | 0 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 0 | 0 |
| Totale debiti verso altri finanziatori | 0 | 0 |
| 6) acconti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 0 | 0 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 19.055.875 | 9.611.378 |
| Totale acconti | 19.055.875 | 9.611.378 |
| 7) debiti verso fornitori | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 27.695.911 | 21.525.941 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 250.773 | 269.206 |
| Totale debiti verso fornitori | 27.946.685 | 21.795.147 |
| 8) debiti rappresentati da titoli di credito | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 0 | 0 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 0 | 0 |
| Totale debiti rappresentati da titoli di credito | 0 | 0 |
| 9) debiti verso imprese controllate | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 0 | 0 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 0 | 0 |
| Totale debiti verso imprese controllate | 0 | 0 |
| 10) debiti verso imprese collegate | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 727.857 | 620.464 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 0 | 0 |
| Totale debiti verso imprese collegate | 727.857 | 620.464 |
| 11) debiti verso controllanti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 3.339.905 | 2.801.995 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 574.577 | 720.099 |
| Totale debiti verso controllanti | 3.914.482 | 3.522.094 |
| 11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 3.466.848 | 7.311.038 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 0 | 0 |
| Totale debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti | 3.466.848 | 7.311.038 |
| 12) debiti tributari | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 351.604 | 879.196 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 0 | 0 |
| Totale debiti tributari | 351.604 | 879.196 |
| 13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 1.030.135 | 1.096.768 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 0 | 0 |
| Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 1.030.135 | 1.096.768 |
| 14) altri debiti | | |

| | | |
|--|-------------------|-------------------|
| esigibili entro l'esercizio successivo | 4.946.086 | 6.389.054 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 6.326.443 | 7.304.150 |
| Totale altri debiti | 11.272.529 | 13.693.204 |
| Totale debiti | 201.531.763 | 168.175.783 |
| E) Ratei e risconti | 66.408.219 | 70.902.542 |
| Totale passivo | 376.554.496 | 312.987.723 |

Conto economico

| | 31-12-2022 | 31-12-2021 |
|---|--------------------|-------------------|
| Conto economico | | |
| A) Valore della produzione | | |
| 1) ricavi delle vendite e delle prestazioni | 90.574.697 | 75.316.030 |
| 2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti | 0 | 0 |
| 3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione | (46.713) | (19.730) |
| 4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | 2.984.895 | 3.227.538 |
| 5) altri ricavi e proventi | | |
| contributi in conto esercizio | 23.095.154 | 13.166.000 |
| altri | 4.596.432 | 6.558.645 |
| Totale altri ricavi e proventi | 27.691.586 | 19.724.645 |
| Totale valore della produzione | 121.204.465 | 98.248.483 |
| B) Costi della produzione | | |
| 6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci | 4.258.440 | 3.989.828 |
| 7) per servizi | 57.850.614 | 46.924.143 |
| 8) per godimento di beni di terzi | 4.295.628 | 4.681.859 |
| 9) per il personale | | |
| a) salari e stipendi | 11.843.648 | 11.635.472 |
| b) oneri sociali | 3.245.023 | 3.136.368 |
| c) trattamento di fine rapporto | 896.338 | 802.330 |
| d) trattamento di quiescenza e simili | 0 | 0 |
| e) altri costi | 243.883 | 263.597 |
| Totale costi per il personale | 16.228.892 | 15.837.767 |
| 10) ammortamenti e svalutazioni | | |
| a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali | 1.026.844 | 995.362 |
| b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali | 21.693.003 | 12.752.627 |
| c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni | 0 | 0 |
| d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide | 2.105.199 | 2.645.424 |
| Totale ammortamenti e svalutazioni | 24.825.046 | 16.393.413 |
| 11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci | (247.628) | (173.285) |
| 12) accantonamenti per rischi | 0 | 0 |
| 13) altri accantonamenti | 3.164.737 | 441.887 |
| 14) oneri diversi di gestione | 1.637.520 | 1.198.122 |
| Totale costi della produzione | 112.013.249 | 89.293.734 |
| Differenza tra valore e costi della produzione (A - B) | 9.191.216 | 8.954.749 |
| C) Proventi e oneri finanziari | | |
| 15) proventi da partecipazioni | | |
| da imprese controllate | 0 | 0 |
| da imprese collegate | 0 | 0 |
| da imprese controllanti | 0 | 0 |
| da imprese sottoposte al controllo delle controllanti | 0 | 0 |
| altri | 0 | 0 |
| Totale proventi da partecipazioni | 0 | 0 |
| 16) altri proventi finanziari | | |
| a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni | | |
| da imprese controllate | 0 | 0 |
| da imprese collegate | 0 | 0 |
| da imprese controllanti | 0 | 0 |

| | | |
|---|-------------|-------------|
| da imprese sottoposte al controllo delle controllanti | 0 | 0 |
| altri | 0 | 0 |
| Totale proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni | 0 | 0 |
| b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni | 0 | 0 |
| c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni | 0 | 0 |
| d) proventi diversi dai precedenti | | |
| da imprese controllate | 0 | 0 |
| da imprese collegate | 0 | 0 |
| da imprese controllanti | 0 | 14.215 |
| da imprese sottoposte al controllo delle controllanti | 0 | 0 |
| altri | 26.303 | 61.636 |
| Totale proventi diversi dai precedenti | 26.303 | 75.851 |
| Totale altri proventi finanziari | 26.303 | 75.851 |
| 17) interessi e altri oneri finanziari | | |
| verso imprese controllate | 0 | 0 |
| verso imprese collegate | 0 | 0 |
| verso imprese controllanti | 14.887 | 74.851 |
| verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti | 0 | 0 |
| altri | 4.300.603 | 2.609.963 |
| Totale interessi e altri oneri finanziari | 4.315.490 | 2.684.814 |
| Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis) | (4.289.187) | (2.608.963) |
| D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie | | |
| 18) rivalutazioni | | |
| a) di partecipazioni | 0 | 0 |
| b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni | 0 | 0 |
| c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni | 0 | 0 |
| d) di strumenti finanziari derivati | 0 | 0 |
| di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria | 0 | 0 |
| Totale rivalutazioni | 0 | 0 |
| 19) svalutazioni | | |
| a) di partecipazioni | 0 | 0 |
| b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni | 0 | 0 |
| c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni | 0 | 0 |
| d) di strumenti finanziari derivati | 0 | 0 |
| di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria | 0 | 0 |
| Totale svalutazioni | 0 | 0 |
| Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19) | 0 | 0 |
| Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D) | 4.902.029 | 6.345.786 |
| 20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate | | |
| imposte correnti | 2.675.903 | 2.296.336 |
| imposte relative a esercizi precedenti | (136.343) | (11.358) |
| imposte differite e anticipate | (1.940.330) | (253.742) |
| Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate | 599.230 | 2.031.236 |
| 21) Utile (perdita) dell'esercizio | 4.302.799 | 4.314.550 |

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

| | 31-12-2022 | 31-12-2021 |
|---|---------------------|--------------------|
| Rendiconto finanziario, metodo indiretto | | |
| A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto) | | |
| Utile (perdita) dell'esercizio | 4.302.799 | 4.314.550 |
| Imposte sul reddito | 599.230 | 2.031.236 |
| Interessi passivi/(attivi) | 4.289.187 | 2.608.963 |
| (Dividendi) | 0 | 0 |
| (Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività | 0 | 0 |
| 1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione | 9.191.216 | 8.954.749 |
| Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto | | |
| Accantonamenti ai fondi | 6.166.274 | 3.889.641 |
| Ammortamenti delle immobilizzazioni | 22.719.847 | 13.747.989 |
| Svalutazioni per perdite durevoli di valore | 0 | 0 |
| Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie di strumenti finanziari derivati che non comportano movimentazione monetarie | 0 | (744.358) |
| Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari | 0 | 0 |
| Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto | 28.886.121 | 16.893.272 |
| 2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto | 38.077.337 | 25.848.021 |
| Variazioni del capitale circolante netto | | |
| Decremento/(Incremento) delle rimanenze | (200.915) | (153.555) |
| Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti | (17.027.676) | 12.242.056 |
| Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori | 6.151.538 | (3.186.860) |
| Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi | 391.159 | (1.239.575) |
| Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi | (4.494.323) | (2.902.521) |
| Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto | (2.970.462) | 6.082.496 |
| Totale variazioni del capitale circolante netto | (18.150.679) | 10.842.041 |
| 3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto | 19.926.658 | 36.690.062 |
| Altre rettifiche | | |
| Interessi incassati/(pagati) | (3.749.513) | (2.402.400) |
| (Imposte sul reddito pagate) | (680.349) | (45.777) |
| Dividendi incassati | 0 | 0 |
| (Utilizzo dei fondi) | (1.848.795) | (3.825.040) |
| Altri incassi/(pagamenti) | 0 | 0 |
| Totale altre rettifiche | (6.278.657) | (6.273.217) |
| Flusso finanziario dell'attività operativa (A) | 13.648.001 | 30.416.845 |
| B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento | | |
| Immobilizzazioni materiali | | |
| (Investimenti) | (37.175.959) | (42.905.763) |
| Disinvestimenti | 170.871 | 298.567 |
| Immobilizzazioni immateriali | | |
| (Investimenti) | (1.775.450) | (1.199.720) |
| Disinvestimenti | (845.984) | 1.433.196 |
| Immobilizzazioni finanziarie | | |
| (Investimenti) | 0 | 0 |
| Disinvestimenti | 0 | 503.259 |
| Attività finanziarie non immobilizzate | | |
| (Investimenti) | 0 | 0 |

| | | |
|---|--------------|--------------|
| Disinvestimenti | 0 | 3.150.513 |
| (Acquisizione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide) | 0 | 0 |
| Cessione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide | 0 | 0 |
| Flusso finanziario dell'attività di investimento (B) | (39.626.522) | (38.719.948) |
| C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento | | |
| Mezzi di terzi | | |
| Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche | 0 | (171.344) |
| Accensione finanziamenti | 25.000.000 | 21.000.000 |
| (Rimborso finanziamenti) | (880.746) | (8.656.093) |
| Mezzi propri | | |
| Aumento di capitale a pagamento | 0 | 0 |
| (Rimborso di capitale) | 0 | 0 |
| Cessione/(Acquisto) di azioni proprie | 0 | 0 |
| (Dividendi e acconti su dividendi pagati) | 0 | 0 |
| Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C) | 24.119.254 | 12.172.563 |
| Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C) | (1.859.267) | 3.869.460 |
| Effetto cambi sulle disponibilità liquide | 0 | 0 |
| Disponibilità liquide a inizio esercizio | | |
| Depositi bancari e postali | 9.803.902 | 5.932.893 |
| Assegni | 0 | 0 |
| Danaro e valori in cassa | 3.691 | 5.239 |
| Totale disponibilità liquide a inizio esercizio | 9.807.593 | 5.938.132 |
| Di cui non liberamente utilizzabili | 0 | 0 |
| Disponibilità liquide a fine esercizio | | |
| Depositi bancari e postali | 7.944.527 | 9.803.902 |
| Assegni | 0 | 0 |
| Danaro e valori in cassa | 3.799 | 3.691 |
| Totale disponibilità liquide a fine esercizio | 7.948.326 | 9.807.593 |
| Di cui non liberamente utilizzabili | 0 | 0 |

Informazioni in calce al rendiconto finanziario

La gestione genera flussi finanziari positivi per 13.648 mila euro grazie ad una generazione di cassa operativa di 38.077 mila euro parzialmente compensata da variazioni negative di capitale circolante netto per 18.151 mila euro e altre variazioni per 6.279 mila euro. Il fabbisogno si forma soprattutto per sostenere il programma degli investimenti pari a 39.619 mila euro dedicato alla realizzazione di migliorie ed ampliamenti degli impianti in gestione al quale si è fatto fronte utilizzando le linee di finanziamento sottoscritte nel 2021 per un importo che ha generato diponibilità differenziali per 24.119 mila euro permettendo la copertura dei finanziamenti e una riduzione di disponibilità liquide per 1.859 mila euro.

Le disponibilità liquide di fine periodo ammontano a 7.948 mila euro.

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2022

Nota integrativa, parte iniziale

PREMESSA

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

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

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

Il bilancio chiuso al 31/12/2022 di cui la presente nota integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'art. 2423, primo comma del Codice Civile, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto conformemente agli articoli 2423, 2423 ter, 2424, 2424 bis, 2425, 2425 bis, 2425 ter del Codice Civile, secondo principi di redazione conformi a quanto stabilito dall'art. 2423 bis e criteri di valutazione di cui all'art. 2426 c.c..

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

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

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

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

Principi di redazione

Al fine di redigere il bilancio con chiarezza e fornire una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico, conformemente al disposto dell'articolo 2423 bis del Codice Civile, si è provveduto a:

- _ valutare le singole voci secondo prudenza ed in previsione di una normale continuità aziendale;
- _ includere i soli utili effettivamente realizzati nel corso dell'esercizio;
- _ determinare i proventi ed i costi nel rispetto della competenza temporale, ed indipendentemente dalla loro manifestazione finanziaria;
- _ tener conto di tutti i rischi e le perdite di competenza, anche se divenuti noti dopo la conclusione dell'esercizio;
- _ considerare distintamente, ai fini della relativa valutazione, gli elementi eterogenei inclusi nelle varie voci del bilancio;
- _ mantenere immutati i criteri di valutazione adottati rispetto al precedente esercizio.

Sono stati altresì rispettati i seguenti postulati di bilancio di cui all'OIC 11 par. 15:

- a) prudenza;
- b) prospettiva della continuità aziendale;
- c) rappresentazione sostanziale;
- d) competenza;
- e) costanza nei criteri di valutazione;
- f) rilevanza;
- g) comparabilità.

PROSPETTIVA DELLA CONTINUITA' AZIENDALE

Per quanto concerne tale principio, la valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata nella prospettiva della continuità aziendale e quindi tenendo conto del fatto che l'azienda costituisce un complesso economico funzionante, destinato, almeno per un prevedibile arco di tempo futuro (12 mesi dalla data di riferimento di chiusura del bilancio), alla produzione di reddito.

Nella valutazione prospettica circa il presupposto della continuità aziendale, non sono emerse significative incertezze. Il bilancio è redatto in unità di euro.

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

Non si sono verificati eventi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'articolo 2423, quinto comma del Codice Civile.

Cambiamenti di principi contabili

Non si sono verificati cambiamenti di principi contabili nell'esercizio.

Correzione di errori rilevanti

Non sono emersi nell'esercizio errori rilevanti commessi in esercizi precedenti.

Problematiche di comparabilità e di adattamento

Non ci sono elementi dell'attivo e del passivo che ricadano sotto più voci dello schema di bilancio.

Criteri di valutazione applicati

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio, esposti di seguito, sono conformi a quanto disposto dall'art. 2426 del Codice Civile.

I criteri di valutazione di cui all'art. 2426 del Codice Civile sono conformi a quelli utilizzati nella redazione del bilancio del precedente esercizio.

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

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

In particolare, i costi di impianto ed ampliamento derivano dalla capitalizzazione degli oneri riguardanti le fasi di avvio o di accrescimento della capacità operativa e sono ammortizzati in cinque anni; i diritti di brevetto industriale ed i diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno sono ammortizzati in base alla loro presunta durata di utilizzazione, comunque non superiore a quella fissata dai contratti di licenza.

Il valore attribuito all'avviamento è riferibile ai costi sostenuti per la rilevazione a titolo oneroso di complessi aziendali, in presenza di benefici economici futuri e di recuperabilità del costo, ed è ammortizzato in cinque anni.

Le immobilizzazioni in corso ricomprendono i beni immateriali in corso di realizzazione. Tali costi rimangono iscritti in tale voce fino a quando non sia acquisita la titolarità del diritto o non sia completato il progetto. Al verificarsi di tali condizioni, i corrispondenti valori sono riclassificati nelle voci di competenza delle immobilizzazioni immateriali.

Le immobilizzazioni in corso non sono oggetto di ammortamento.

Le immobilizzazioni il cui valore alla data di chiusura dell'esercizio risulti durevolmente inferiore al residuo costo da ammortizzare sono iscritte a tale minor valore; questo non è mantenuto se nei successivi esercizi vengono meno le ragioni della rettifica effettuata.

L'iscrizione e la valorizzazione delle poste inserite nella categoria delle immobilizzazioni immateriali è stata operata con il consenso del Collegio Sindacale, ove ciò sia previsto dal Codice Civile.

Per quanto concerne l'avviamento, ai sensi dell'art. 12 comma 2 del D.Lgs 139/2015, si sono applicati i criteri definiti dall'OIC 24 par. da 66 a 70 inerenti l'ammortamento dell'avviamento iscritto in bilancio. Il periodo di ammortamento è stato stabilito in 5 anni sulla base dell'interpretazione della sua prudente vita utile collegata al sistema regolato di riferimento. L'avviamento è stato iscritto previo consenso del Collegio Sindacale.

Qui di seguito sono specificate le aliquote applicate:

| Ricl. Cee | Classe | Aliquota |
|--|--|---------------------|
| COSTI DI IMPIANTO E AMPLIAMENTO | Costi impianto e ampliamento | 20 |
| DIRITTI DI BREVETTO E UTIL. OPERE INGEGNO | Diritti di brevetto ed util. opere ingegno | 20 |
| CONCESSIONI, LICENZE, MARCHI E DIR. SIMILI | Concessione licenze e marchi | in base alla durata |

| | | |
|------------|-----------------------------|-------|
| AVVIAMENTO | Avviamento | 20 |
| ALTRE | Altre immobilizzazioni imm. | 14,29 |
| ALTRE | Altri oneri | 14,29 |

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

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

I costi sostenuti sui beni esistenti a fini di ampliamento, ammodernamento e miglioramento degli elementi strutturali nonché quelli sostenuti per aumentarne la rispondenza agli scopi per cui erano stati acquisiti, e le manutenzioni straordinarie in conformità con quanto disposto dall'OIC 16 ai par. da 49 a 53, sono stati capitalizzati solo in presenza di un aumento significativo e misurabile della capacità produttiva o della vita utile. Per tali beni l'ammortamento è applicato in modo unitario sul nuovo valore contabile tenuto conto della residua vita utile.

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

Con riferimento alla capitalizzazione degli oneri finanziari si precisa che è stata effettuata in conformità con quanto disposto dall'OIC 16 ai par. da 41 a 44, considerato che:

_si tratta di oneri effettivamente sostenuti e oggettivamente determinabili ed entro il limite del valore recuperabile dei beni di riferimento;

_gli oneri capitalizzati non eccedono gli oneri finanziari, al netto dell'investimento temporaneo dei fondi presi a prestito, riferibili alla realizzazione del bene e sostenuti nell'esercizio;

_gli oneri finanziari su fondi presi a prestito genericamente sono stati capitalizzati nei limiti della quota attribuibile alle immobilizzazioni in corso di costruzione;

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

Il costo delle immobilizzazioni la cui utilizzazione è limitata nel tempo è sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio sulla base di aliquote economico-tecniche determinate in relazione alla residua possibilità di utilizzazione.

Tutti i cespiti, compresi quelli temporaneamente non utilizzati, sono stati ammortizzati, ad eccezione di quelli la cui utilità non si esaurisce, e che sono costituiti da terreni e fabbricati non strumentali.

Sulla base di quanto disposto dall'OIC 16 par.60, nel caso in cui il valore dei fabbricati incorpori anche il valore dei terreni sui quali essi insistono si è proceduto allo scorporo del valore del fabbricato.

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

Sono applicate le aliquote che rispecchiano il risultato dei piani di ammortamento tecnici, confermate dalle realtà aziendali e ridotte del 50% per le acquisizioni nell'esercizio, in quanto esistono per queste ultime le condizioni previste dall'OIC 16 par.61.

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

Le immobilizzazioni in corso ricomprendono i beni materiali in corso di realizzazione. Tali costi rimangono iscritti in tale voce fino a quando non sia acquisita la titolarità del diritto o non sia completato il progetto. Al verificarsi di tali condizioni, i corrispondenti valori sono riclassificati nelle voci di competenza delle immobilizzazioni materiali.

Le immobilizzazioni in corso non sono oggetto di ammortamento.

Qui di seguito sono specificate le aliquote applicate:

| Ricl. Cee | Classe | Aliquota |
|----------------------|--------------------------------|----------|
| TERRENI E FABBRICATI | Costruzioni leggere | 5,56 |
| | Fabbricati industriali | 5,56 |
| | Opere murarie su beni di terzi | 5,56 |
| | Terreni ammortizzabili | 5,56 |

| | | |
|------------------------------|---|--------------------|
| <u>IMPIANTI E MACCHINARI</u> | Allacciamenti | 5,56 |
| | Altri impianti | 5,56 |
| | Cabine e fabbricati | 5,56 |
| | Condotte acquedotto | 5,56 |
| | Condotte fognatura | 5,56 |
| | Impianti di trattamento | 8,33 |
| | Impianto depurazione - fino al secondario | 5,56 |
| | Impianto di depurazione - fino al terziario e terziario avanzato | 5,56 |
| | Impianto di depurazione - trattamento fino al preliminare, integrativo, primario - fosse settiche e Imhoff) | 5,56 |
| | Impianto potabilizzazione | 5,56 |
| | Impianto sollevamento e pompaggio | 12,5 |
| | Opere idrauliche fisse | 5,56 |
| | Serbatoi | 5,56 |
| | Sezioni di trattamento fanghi (ispessimento, stabilizzazione, disidratazione, digestione) | 5,56 |
| | Strumenti di misura su impianto | 6,7 |
| | Strumenti di misura su impianto | 12,5 |
| | Tecniche naturali di depurazione (tra cui fito e lagunaggio) | 5,56 |
| | Telecontrollo e teletrasmissione | 12,5 |
| | Vasche di laminazione e di prima pioggia | 5,56 |
| | <u>ATTREZZATURE INDUSTRIALI E COMMERCIALI</u> | Attrezzature varie |
| | Attrezzature varie | 14,29 |
| | Strumenti di laboratorio | 10 |
| <u>ALTRI BENI</u> | Altre immob. Materiali | 14,29 |
| | Autoveicoli-automezzi | 20 |
| | Macchine e mobili d'ufficio | 14,29 |
| | Macchine operatrici | 20 |
| | Macchine per ufficio elettroniche | 14,29 |
| | Sistemi informativi | 20 |

PARTECIPAZIONI

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

STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI

Sono presenti strumenti finanziari derivati. Qualora la loro valutazione aggiornata alla data di riferimento del bilancio comporti un differenziale positivo viene iscritta un'attività tra le immobilizzazioni finanziarie pari al valore attualizzato dei flussi attesi dello strumento finanziario senza tenere conto degli effetti della fiscalità differita ed una corrispondente voce al netto delle imposte, come riserva non disponibile del patrimonio netto. Nel Passivo di Stato Patrimoniale è iscritto anche la previsione fiscale del percepimento dei flussi positivi che in base alla correnti condizioni di mercato è ipotizzabile vengano incassati.

RIMANENZE

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

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

Più precisamente:

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

CREDITI

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

La suddivisione degli importi esigibili entro e oltre l'esercizio è effettuata con riferimento alla scadenza contrattuale o legale, tenendo anche conto di fatti ed eventi che possono determinare una modifica della scadenza originaria, della realistica capacità del debitore di adempiere all'obbligazione nei termini contrattuali e dell'orizzonte temporale in cui, ragionevolmente, si ritiene di poter esigere il credito.

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

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

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

I crediti, indipendentemente dall'applicazione o meno del costo ammortizzato, sono rappresentati in bilancio al netto dell'iscrizione di un fondo svalutazione a copertura dei crediti ritenuti inesigibili, nonché del generico rischio relativo ai rimanenti crediti, basato su stime effettuate sulla base dell'esperienza passata, dell'andamento degli indici di anzianità dei crediti scaduti, della situazione economica generale, di settore e di rischio paese, nonché sui fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio che hanno riflessi sui valori alla data del bilancio.

La voce 'Crediti tributari' accoglie gli importi certi e determinati derivanti da crediti per i quali sia sorto un diritto di realizzo tramite rimborso o in compensazione.

La voce 'Imposte anticipate' accoglie le attività per imposte anticipate determinate in base alle differenze temporanee deducibili o al riporto a nuovo delle perdite fiscali, applicando l'aliquota stimata in vigore al momento in cui si ritiene tali differenze si riverseranno.

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

DISPONIBILITA' LIQUIDE

Le disponibilità liquide sono esposte al loro valore nominale.

RATEI E RISCONTI

I ratei e i risconti sono iscritti sulla base del principio della competenza economico temporale e contengono i ricavi / costi di competenza dell'esercizio ed esigibili in esercizi successivi e i ricavi / costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi.

Sono iscritte pertanto esclusivamente le quote di costi e di ricavi, comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in funzione del tempo.

Alla fine dell'esercizio si è verificato che le condizioni che hanno determinato la rilevazione iniziale siano state rispettate, apportando, se ricorresse il caso, le necessarie rettifiche di valore, tenendo conto oltre che dell'elemento temporale anche dell'eventuale recuperabilità.

Per i risconti attivi viene operata la valutazione del futuro beneficio economico correlato ai costi differiti, operando, nel caso tale beneficio fosse risultato inferiore alla quota riscontata, una rettifica di valore.

FONDI PER RISCHI ED ONERI

I fondi per rischi rappresentano le passività connesse a situazioni esistenti alla data di bilancio, ma il cui verificarsi è solo probabile.

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

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

FONDI PER IMPOSTE, ANCHE DIFFERITE

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

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

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

TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO

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

DEBITI

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

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

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

La suddivisione degli importi esigibili entro e oltre l'esercizio è effettuata con riferimento alla scadenza contrattuale o legale, tenendo anche conto di fatti ed eventi che possono determinare una modifica della scadenza originaria.

I debiti originati da acquisizioni di beni sono iscritti al momento in cui sono trasferiti i rischi, gli oneri e i benefici; quelli relativi ai servizi sono rilevati al momento di effettuazione della prestazione; quelli finanziari e di altra natura al momento in cui scaturisce l'obbligazione verso la controparte.

I debiti tributari accolgono le passività per imposte certe e determinate, nonché le ritenute operate quale sostituto, e non ancora versate alla data del bilancio, e, ove la compensazione è ammessa, sono iscritti al netto di acconti, ritenute d'acconto e crediti d'imposta.

COSTI E RICAVI

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

Le transazioni economiche e finanziarie con società del gruppo e con controparti correlate sono effettuate a normali condizioni di mercato e/o full costing.

I Ricavi per il servizio idrico integrato sono stati determinati sulla base delle risultanze della proposta tariffaria approvata da ARERA relativamente al c.d. Vincolo dei Ricavi Garantiti (VRG) o, nelle more delle decisioni dell'Autorità Centrale, predisposte dall'ente di governo d'ambito locale. Con riferimento ai 'Ricavi delle vendite e delle prestazioni', si precisa che le rettifiche di ricavi, ai sensi dell'OIC 12 par. 50, sono portate a riduzione della voce ricavi, ad esclusione di quelle riferite a precedenti esercizi e derivanti da correzioni di errori rilevanti o cambiamenti di principi contabili, rilevate, ai sensi dell'OIC 29, sul saldo d'apertura del patrimonio netto.

IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO

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

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

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

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

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

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

o crediti tributari.

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

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

CONSOLIDATO FISCALE NAZIONALE

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

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

CONTRIBUTI

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

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

Altre informazioni

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

Le attività della società di natura non strettamente finanziaria sono descritte nella relazione sulla Gestione Integrata con le informazioni che, fino all'esercizio precedente erano sintetizzate annualmente nel bilancio di sostenibilità, per raccontare agli stakeholder le azioni messe in atto e i risultati ottenuti dalla Società, illustrandone gli impatti generati sul piano economico, ambientale e sociale per il territorio e per la comunità.

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

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

Nota integrativa, attivo

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono pari a 3.387.994 € (1.793.403 € nel precedente esercizio).

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Per una descrizione analitica degli investimenti effettuati nell'esercizio si rinvia alla sezione della Relazione Integrata sulla Gestione ove vengono descritti gli interventi effettuati sugli impianti in gestione. Gli investimenti in diritti di brevetto ed altre opere dell'ingegno sono incrementati di € 1.297.909 per effetto del decremento degli immobilizzi in corso e relativa riclassifica e riguardano principalmente l'acquisizione di software applicativi. Le immobilizzazioni in corso si sono incrementate di € 1.018.569 in particolare per la migrazione dati Net@2A, l'intervento Sky di ricerca nuove falde acquifere e l'intervento idrogeologico Lakemaking atto a migliorare la zona sud del lago d'Iseo. Le altre immobilizzazioni immateriali sono aumentate di € 756.881 in seguito alla capitalizzazione degli oneri relativi all'indennizzo del contenzioso riconosciuto al precedente gestore. La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

| | Costi di impianto e di ampliamento | Costi di sviluppo | Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno | Concessioni, licenze, marchi e diritti simili | Avviamento | Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti | Altre immobilizzazioni immateriali | Totale immobilizzazioni immateriali |
|--|------------------------------------|-------------------|---|---|------------|---|------------------------------------|-------------------------------------|
| Valore di inizio esercizio | | | | | | | | |
| Costo | 929.276 | 1.731.541 | 3.236.618 | 7.479.863 | 393.286 | 40.356 | 8.333.355 | 22.144.295 |
| Rivalutazioni | - | - | - | - | - | - | - | 0 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 739.031 | 1.731.541 | 2.466.394 | 7.073.939 | 353.286 | - | 7.986.701 | 20.350.892 |
| Svalutazioni | - | - | - | - | - | - | - | 0 |
| Valore di bilancio | 190.245 | 0 | 770.224 | 405.924 | 40.000 | 40.356 | 346.654 | 1.793.403 |
| Variazioni nell'esercizio | | | | | | | | |
| Incrementi per acquisizioni | - | - | - | - | - | 1.018.569 | 756.881 | 1.775.450 |
| Riclassifiche (del valore di bilancio) | - | - | 1.297.909 | - | - | (1.297.909) | - | 0 |
| Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio) | - | - | - | - | - | - | - | 0 |
| Rivalutazioni effettuate nell'esercizio | - | - | - | - | - | - | - | 0 |
| Ammortamento dell'esercizio | 79.414 | 0 | 484.474 | 116.727 | 40.000 | - | 306.228 | 1.026.843 |
| Svalutazioni effettuate nell'esercizio | - | - | - | - | - | - | - | 0 |
| Altre variazioni | - | - | - | - | - | 845.984 | - | 845.984 |
| Totale variazioni | (79.414) | 0 | 813.436 | (116.727) | (40.000) | 566.644 | 450.652 | 1.594.591 |
| Valore di fine esercizio | | | | | | | | |
| Costo | 929.276 | 1.731.541 | 4.534.528 | 7.479.863 | 393.286 | 607.000 | 9.090.236 | 24.765.730 |
| Rivalutazioni | - | - | - | - | - | - | - | 0 |

| | Costi di impianto e di ampliamento | Costi di sviluppo | Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno | Concessioni, licenze, marchi e diritti simili | Avviamento | Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti | Altre immobilizzazioni immateriali | Totale immobilizzazioni immateriali |
|--|------------------------------------|-------------------|---|---|------------|---|------------------------------------|-------------------------------------|
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 818.445 | 1.731.541 | 2.950.868 | 7.190.666 | 393.286 | - | 8.292.930 | 21.377.736 |
| Svalutazioni | - | - | - | - | - | - | - | 0 |
| Valore di bilancio | 110.831 | 0 | 1.583.660 | 289.197 | 0 | 607.000 | 797.306 | 3.387.994 |

Qui di seguito sono fornite le seguenti ulteriori informazioni:

COMPOSIZIONE DELLA VOCE "ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI"

La voce "altre immobilizzazioni immateriali" pari a euro 797.306 è così composta:

Totale altri oneri immateriali:

_ valore di inizio esercizio: 346.654

_ variazioni nell'esercizio: 450.652

_ valore di fine esercizio: 797.306

Gli importi più rilevanti si riferiscono alla capitalizzazione degli oneri relativi all'indennizzo del precedente gestore del depuratore di Limone sul Garda che si sono decrementati per effetto degli ammortamenti sistematici.

COMPOSIZIONE DEI "COSTI DI IMPIANTO E AMPLIAMENTO"

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

Totale costi per costituzione e avvio società:

_ valore di inizio esercizio: 190.245

_ variazioni nell'esercizio: -79.414

_ valore di fine esercizio: 110.831

Le variazioni sono costituite semplicemente dagli ammortamenti dell'esercizio.

Sono ammortizzati in cinque anni.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono pari a 260.837.653 € (245.525.568 € nel precedente esercizio).

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

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

Gli incrementi delle immobilizzazioni materiali ammontano complessivamente ad € 37.879.573 e si riferiscono alle attrezzature industriali e commerciali per €180.131 per l'acquisto diretto di attrezzature varie e specifiche per il laboratorio. Le attrezzature inoltre si sono incrementate per effetto della riclassifica degli immobilizzi in corso di €1.210.462 dovuti alle pose contatori e misuratori di portata sul territorio. Impianti e macchinari per € 26.088.520 per la riclassifica degli immobilizzi in corso relativi alla realizzazione del depuratore di Verolanuova per €2.638.815, del nuovo collettore di gronda in zona nord-Toscolano per €792.099, del completamento zone fognate presso Borgo S.G. per €721.463, per la disinfezione del depuratore di Rovato per €574.390 e per le opere di ripristino della rete fognarie acquedotto presso il lago di Garda per €711.552. Le altre immobilizzazioni materiali si sono incrementate per €797.783 principalmente per l'acquisto diretto di automezzi aziendali €629.254 e per €81.273 per la riclassifica degli immobilizzi in corso relativa a sistemi informativi installati sugli impianti. I terreni e fabbricati sono aumentati di €2.184.462 in particolare per la realizzazione delle opere civili relative al depuratore di Verolanuova per €1.971.273.

Le immobilizzazioni in corso materiali si sono incrementate di € 36.901.659 principalmente per investimenti sugli impianti di depurazione e sulle reti del servizio idrico integrato, per €35.699 in qualità di acconti per l'acquisto di beni agevolabili.

I decrementi pari a € 170.871 si riferiscono principalmente alle vendite di mezzi €76.515, macchine d'ufficio elettroniche €51.565 e €23.774 contatori rimossi sul territorio.

Dalla voce delle immobilizzazioni in corso sono stati riclassificati costi per €2.184.462 nella voce terreni e fabbricati, €29.564.717 attribuiti per €26.088.520 alla voce impianti e macchinari, €1.210.462 attrezzature industriali e €81.273 ad altri beni materiali.

Nella colonna "altre variazioni" l'importo di €142.371 si riferisce all'eliminazione dei fondi di ammortamento in seguito ai precedenti decrementi, mentre l'importo di €-845.985 alla riclassifica degli immobilizzi in corso.

I principali progetti di ampliamento e rifacimento degli impianti e delle reti sono :

- _ interventi di ripristino reti acquedotto per k€ 12.810,
- _ interventi di ripristino reti fognarie k€ 6.659,
- _ la posa contatori acquedotto k€ 1.039,
- _ l'efficientamento energetico della stazione di rilancio di Torbole k€ 172,

Gli ammortamenti si sono incrementati rispetto all'esercizio precedente per effetto della riduzione della vita utile di alcune categorie di beni, precedentemente ammortizzati all'aliquota del 2% e del 2,5% per allinearli alla variazione del periodo di sfruttamento economico possibile in base alla generazione delle componenti economiche della tariffa del servizio idrico integrato per come sono state aggiornate dall'ultima predisposizione curata dall'Ufficio d'Ambito di Brescia. I beni in questione prevedono ora una vita utile pari a 18 anni, periodo oltre il quale, in base alle assunzioni dell'ente di regolazione esauriscono la loro capacità utile.

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati

| | 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 | 54.927.691 | 313.685.708 | 9.995.449 | 5.778.642 | 26.909.427 | 411.296.917 |
| Rivalutazioni | - | - | - | - | - | 0 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 29.622.079 | 126.848.818 | 6.482.669 | 2.817.783 | - | 165.771.349 |
| Svalutazioni | - | - | - | - | - | 0 |
| Valore di bilancio | 25.305.612 | 186.836.890 | 3.512.780 | 2.960.859 | 26.909.427 | 245.525.568 |
| Variazioni nell'esercizio | | | | | | |
| Incrementi per acquisizioni | - | - | 180.131 | 797.783 | 36.901.659 | 37.879.573 |
| Riclassifiche (del valore di bilancio) | 2.184.462 | 26.088.520 | 1.210.462 | 81.273 | (29.564.717) | 0 |
| Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio) | - | 23.774 | 7.087 | 140.010 | - | 170.871 |
| Rivalutazioni effettuate nell'esercizio | - | - | - | - | - | 0 |
| Ammortamento dell'esercizio | 2.962.376 | 17.246.131 | 603.886 | 880.610 | - | 21.693.003 |
| Svalutazioni effettuate nell'esercizio | - | - | - | - | - | 0 |
| Altre variazioni | - | 9.054 | 2.011 | 131.306 | (845.985) | (703.614) |
| Totale variazioni | (777.915) | 8.827.669 | 781.631 | (10.258) | 6.490.957 | 15.312.084 |
| Valore di fine esercizio | | | | | | |
| Costo | 57.112.153 | 339.750.454 | 11.378.955 | 6.517.688 | 33.400.384 | 448.159.634 |
| Rivalutazioni | - | - | - | - | - | 0 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 32.584.454 | 144.085.896 | 7.084.544 | 3.567.088 | - | 187.321.982 |
| Svalutazioni | - | - | - | - | - | 0 |
| Valore di bilancio | 24.527.698 | 195.664.559 | 4.294.412 | 2.950.601 | 33.400.383 | 260.837.653 |

Operazioni di locazione finanziaria

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

Immobilizzazioni finanziarie

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

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

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

| | Partecipazioni in imprese controllate | Partecipazioni in imprese collegate | Partecipazioni in imprese controllanti | Partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti | Partecipazioni in altre imprese | Totale Partecipazioni | Altri titoli | Strumenti finanziari derivati attivi |
|---|---------------------------------------|-------------------------------------|--|--|---------------------------------|-----------------------|--------------|--------------------------------------|
| Valore di inizio esercizio | | | | | | | | |
| Costo | - | - | - | - | - | 0 | - | - |
| Rivalutazioni | - | - | - | - | - | 0 | - | - |
| Svalutazioni | - | - | - | - | - | 0 | - | - |
| Valore di bilancio | 0 | 50.000 | 0 | 0 | 0 | 50.000 | 0 | 744.358 |
| Variazioni nell'esercizio | | | | | | | | |
| Incrementi per acquisizioni | - | - | - | - | - | 0 | - | - |
| Riclassifiche (del valore di bilancio) | - | - | - | - | - | 0 | - | - |
| Decrementi per alienazioni (del valore di bilancio) | - | - | - | - | - | 0 | - | - |
| Rivalutazioni effettuate nell'esercizio | - | - | - | - | - | 0 | - | - |
| Svalutazioni effettuate nell'esercizio | - | - | - | - | - | 0 | - | - |
| Altre variazioni | - | - | - | - | - | 0 | - | - |
| Totale variazioni | - | - | - | - | - | 0 | - | - |
| Valore di fine esercizio | | | | | | | | |
| Costo | - | - | - | - | - | 0 | - | - |
| Rivalutazioni | - | - | - | - | - | 0 | - | - |
| Svalutazioni | - | - | - | - | - | 0 | - | - |
| Valore di bilancio | 0 | 50.000 | 0 | 0 | 0 | 50.000 | 0 | 28.308.790 |

PARTECIPAZIONI

La partecipazione viene classificata nelle collegate grazie alla quota di possesso pari al 50%, paritetica con l'altro socio, con cui sono state condivise le regole di governance congiunta.

STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI ATTIVI

Tra le immobilizzazioni finanziarie nel corso dell'esercizio sono stati iscritti strumenti derivati finanziari attivi per 28.308.790 euro, riferiti alla rilevazione del mark to market al 31/12/2022 dei derivati stipulati per la copertura del tasso di interesse variabile applicato al nuovo finanziamento contrattualizzato nel 2021.

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

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

Qui di seguito sono rappresentati i movimenti di sintesi:

Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese collegate

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

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

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

Attivo circolante

Rimanenze

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

Le rimanenze comprese nell'attivo circolante sono pari a 1.753.736 € (1.552.821 € nel precedente esercizio).

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

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Materie prime, sussidiarie e di consumo | 1.400.718 | 247.628 | 1.648.346 |
| Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati | 0 | 0 | 0 |
| Lavori in corso su ordinazione | 152.103 | (46.713) | 105.390 |
| Prodotti finiti e merci | 0 | 0 | 0 |
| Acconti | 0 | 0 | 0 |
| Totale rimanenze | 1.552.821 | 200.915 | 1.753.736 |

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

La variazione in diminuzione dei lavori in corso rispetto l'esercizio precedente, riguarda principalmente il completamento dei lavori del settore acquedotto e depurazione .

Le rimanenze per lavori in corso su ordinazione per progetti ancora in fase di realizzazione sono iscritte per €105.390, si veda dettaglio seguente:

- _ Depurazione: 21.755€
- _ Varie_sedi: 83.636 €
- _ Totale complessivo: 105.390 €.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti compresi nell'attivo circolante sono pari a 72.565.615 € (51.420.439 € nel precedente esercizio).

La composizione è così rappresentata:

| | Esigibili entro l'esercizio successivo | Esigibili oltre l'esercizio | Valore nominale totale | (Fondi rischi /svalutazioni) | Valore netto |
|---|--|-----------------------------|------------------------|------------------------------|-------------------|
| Verso clienti | 61.270.238 | 8.940.679 | 70.210.917 | -8.849.015 | 61.361.902 |
| Verso controllate | | | | | |
| Verso collegate | 157.064 | | 157.064 | | 157.064 |
| Verso controllanti | 231.736 | | 231.736 | | 231.736 |
| Verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti | 1.251.953 | | 1.251.953 | | 1.251.953 |

| | | | | | |
|---------------------------|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Crediti tributari | 1.501.871 | | 1.501.871 | | 1.501.871 |
| Imposte anticipate | | | 4.779.772 | | 4.779.772 |
| Verso altri | 2.502.079 | 779.238 | 3.281.317 | | 3.281.317 |
| Totale | 66.914.941 | 9.719.917 | 81.414.630 | -8.849.015 | 72.565.615 |

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

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

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio | Quota scadente oltre l'esercizio | Di cui di durata residua superiore a 5 anni |
|---|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|----------------------------------|---|
| Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante | 44.334.226 | 17.027.676 | 61.361.902 | 52.421.223 | 8.940.679 | - |
| Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | - |
| Crediti verso imprese collegate iscritti nell'attivo circolante | 248.380 | (91.316) | 157.064 | 157.064 | 0 | - |
| Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante | 286.264 | (54.528) | 231.736 | 231.736 | 0 | - |
| Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante | 281.599 | 970.354 | 1.251.953 | 1.251.953 | 0 | - |
| Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante | 68.934 | 1.432.937 | 1.501.871 | 1.501.871 | 0 | - |
| Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante | 2.660.797 | 2.118.975 | 4.779.772 | | | |
| Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante | 3.540.239 | (258.922) | 3.281.317 | 2.502.079 | 779.238 | - |
| Totale crediti iscritti nell'attivo circolante | 51.420.439 | 21.145.176 | 72.565.615 | 58.065.926 | 9.719.917 | 0 |

VERSO CLIENTI

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

La movimentazione del fondo svalutazione crediti al 31 dicembre 2022 è la seguente:

- _ Fondo al 31/12/2021: 7.190.773;
- _ Utilizzo 2021: 446.957,64 €;
- _ Accantonamento 2021: 2.105.199 €;
- _ Fondo al 31/12/2021: 8.849.015 €.

VERSO CONTROLLANTI

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

VERSO COLLEGATE

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

VERSO IMPRESE SOTTOPOSTE AL CONTROLLO DELLE CONTROLLANTI

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

CREDITI TRIBUTARI

In questa voce sono iscritti crediti d'imposta per € 1.492.666 la cui iscrizione è correlata alla fruizione del credito di imposta da bonus energetici che sono stati in parte utilizzati nell'anno e che compongono il motivo della variazione rispetto all'esercizio precedente (€ 68.934 nel 2021).

IMPOSTE ANTICIPATE

Figurano iscritte imposte anticipate per differenze temporanee attive tra il reddito imponibile civilistico e fiscale per € 4.779.772.

Per un maggior dettaglio si rinvia ai prospetti indicati nel paragrafo "Imposte del reddito d'esercizio, correnti, differite e anticipate" della presente nota integrativa.

VERSO ALTRI

In questa voce sono iscritti principalmente crediti per contributi da ricevere da Enti non soci per € 740.740 e crediti per anticipazioni ai fornitori per contratti di appalto per € 1.642.693 e i restanti importi minori crediti per depositi cauzionali ai fornitori e per garanzie di concessioni demaniali di Province e Regioni.

Gli altri crediti la cui esigibilità è prevista oltre i 12 mesi sono pari a € 992.166 e riguardano crediti verso Enti e Autorità d'Ambito sorti prima del 2016 per contributi da erogare e legati a piani di ammortamento stabiliti dagli enti stessi.

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

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

| Area geografica | ITALIA | Totale |
|--|-------------------|-------------------|
| Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante | 61.361.902 | 61.361.902 |
| Crediti verso controllate iscritte nell'attivo circolante | 0 | 0 |
| Crediti verso collegate iscritte nell'attivo circolante | 157.064 | 157.064 |
| Crediti verso controllanti iscritti nell'attivo circolante | 231.736 | 231.736 |
| Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritte nell'attivo circolante | 1.251.953 | 1.251.953 |
| Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante | 1.501.871 | 1.501.871 |
| Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante | 4.779.772 | 4.779.772 |
| Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante | 3.281.317 | 3.281.317 |
| Totale crediti iscritti nell'attivo circolante | 72.565.615 | 72.565.615 |

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide comprese nell'attivo circolante sono pari a 7.948.326 € (9.807.593 € nel precedente esercizio). La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|-------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Depositi bancari e postali | 9.803.902 | (1.859.375) | 7.944.527 |
| Assegni | 0 | 0 | 0 |
| Denaro e altri valori in cassa | 3.691 | 108 | 3.799 |
| Totale disponibilità liquide | 9.807.593 | (1.859.267) | 7.948.326 |

Ratei e risconti attivi

I ratei e risconti attivi sono pari a 1.702.382 € (2.093.541 € nel precedente esercizio). La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Ratei attivi | 3.790 | (3.789) | 1 |
| Risconti attivi | 2.089.751 | (387.369) | 1.702.382 |
| Totale ratei e risconti attivi | 2.093.541 | (391.158) | 1.702.382 |

COMPOSIZIONE DEI RISCONTI ATTIVI

- _ Fidejussioni: 14.571 €;
- _ Assicurazioni: 220.463 €;
- _ Imposta sostitutiva mutui: 15.412 €;
- _ Canoni per utilizzo beni di terzi: 202.514 €;
- _ Canoni: 140.896 €;
- _ Spese istruttoria finanziamento: 1.036.500 €;

_ Fornitori: 66.200 €;
_ Varie 5.826 €;
_ Totale: 1.702.382 €.

Oneri finanziari capitalizzati

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

| | Oneri finanziari imputati nell'esercizio ai valori iscritti nell'attivo |
|--|---|
| Immobilizzazioni materiali | |
| Immobilizzazioni in corso e acconti | 139.387 |
| Totale | 139.387 |

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Il patrimonio netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a 95.485.969 € (70.234.200 € nel precedente esercizio).

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

| | Valore di inizio esercizio | Destinazione del risultato dell'esercizio precedente | | Altre variazioni | | | Risultato d'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---|----------------------------|--|--------------------|------------------|------------|---------------|-----------------------|--------------------------|
| | | Attribuzione di dividendi | Altre destinazioni | Incrementi | Decrementi | Riclassifiche | | |
| Capitale | 28.520.874 | - | - | - | - | - | | 28.520.874 |
| Riserva da soprapprezzo delle azioni | 28.420.874 | - | - | - | - | - | | 28.420.874 |
| Riserve di rivalutazione | 0 | - | - | - | - | - | | 0 |
| Riserva legale | 421.302 | - | 215.728 | - | - | - | | 637.030 |
| Riserve statutarie | 0 | - | - | - | - | - | | 0 |
| Altre riserve | | | | | | | | |
| Riserva straordinaria | 7.990.888 | - | 4.098.823 | - | - | - | | 12.089.711 |
| Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile | 0 | - | - | - | - | - | | 0 |
| Riserva azioni o quote della società controllante | 0 | - | - | - | - | - | | 0 |
| Riserva da rivalutazione delle partecipazioni | 0 | - | - | - | - | - | | 0 |
| Versamenti in conto aumento di capitale | 0 | - | - | - | - | - | | 0 |
| Versamenti in conto futuro aumento di capitale | 0 | - | - | - | - | - | | 0 |
| Versamenti in conto capitale | 0 | - | - | - | - | - | | 0 |
| Versamenti a copertura perdite | 0 | - | - | - | - | - | | 0 |
| Riserva da riduzione capitale sociale | 0 | - | - | - | - | - | | 0 |
| Riserva avanzo di fusione | 0 | - | - | - | - | - | | 0 |
| Riserva per utili su cambi non realizzati | 0 | - | - | - | - | - | | 0 |
| Riserva da conguaglio utili in corso | 0 | - | - | - | - | - | | 0 |
| Varie altre riserve | 0 | - | - | - | - | - | | 0 |
| Totale altre riserve | 7.990.888 | - | 4.098.823 | 0 | - | - | | 12.089.711 |
| Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi | 565.712 | - | - | 20.948.969 | - | - | | 21.514.681 |
| Utili (perdite) portati a nuovo | 0 | - | - | - | - | - | | 0 |
| Utile (perdita) dell'esercizio | 4.314.550 | - | (4.314.551) | - | - | - | 4.302.799 | 4.302.799 |
| Perdita ripianata nell'esercizio | 0 | - | - | - | - | - | | 0 |
| Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio | 0 | - | - | - | - | - | | 0 |
| Totale patrimonio netto | 70.234.200 | 0 | 0 | 20.948.969 | 0 | 0 | 4.302.799 | 95.485.969 |

Il capitale sociale pari a 28.520.874 € risulta essere interamente versato. L'utile dello scorso anno è stato destinato per 215.728 € a riserva legale e per 4.098.823 € a riserva straordinaria.

La riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi per un importo pari a 21.514.681 euro è riferita alla rilevazione del mark to market al 31/12/2022 dei derivati stipulati per la copertura del tasso di interesse variabile applicato al finanziamento

contrattualizzato nel 2021.

Di seguito si propone un quadro riepilogativo della compagine societaria al 31 dicembre 2022:

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

Pertanto, ai fini di una migliore intelligibilità delle variazioni del patrimonio netto qui di seguito vengono evidenziate le movimentazioni dell'esercizio precedente delle voci del patrimonio netto:

| | Valore inizio eserc. | Attribuzione dividendi | Altre destin. | Increment. | Decrem. | Riclass. | Risultato d'es.o | Valore fine eserc. |
|---|----------------------------|---------------------------|----------------|------------|---------|----------|---------------------|-----------------------|
| Capitale | 28.520.874 | | | | | | | |
| Riserva sovrapp. azioni | 28.420.874 | | | | | | | |
| Riserva legale | 309.483 | 111.819 | | | | | | |
| Riserva straord. | 5.866.325 | 2.124.563 | | | | | | |
| Versam. in c /futuro aum. capitale | | | | | | | | |
| Riserva oper. copert. flussi fin. attesi | | | | | | | | |
| Riserva per oper. flussi fin. attesi | | | 565.712 | | | | | |
| Utile (perdita) d'eserc. | 2.236.382 | -2.236.382 | | | | | 4.314.550 | |
| Totale Patrimonio netto | 65.353.938 | | 565.712 | | | | 4.314.550 | 70.234.200 |

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

La distribuibilità delle riserve oltre ai limiti civilistici e statuari e vincolata dall'esistenza di contributi a fondo perduto ricevuti per i quali non si è esaurito il periodo di ammortamento dei beni per la costruzione dei quali sono stati incassati. Le informazioni richieste dall'articolo 2427, comma 1 numero 7-bis del codice civile relativamente alla specificazione delle voci del patrimonio netto con riferimento alla loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità, nonché alla loro avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi, sono desumibili dai prospetti sottostanti:

| | Importo | Origine / natura | Possibilità di utilizzazione | Quota disponibile |
|--|------------|------------------|------------------------------|-------------------|
| Capitale | 28.520.874 | | | - |
| Riserva da soprapprezzo delle azioni | 28.420.874 | A,B | 23353729 | 0 |
| Riserve di rivalutazione | 0 | | | - |
| Riserva legale | 637.030 | B | | - |
| Riserve statutarie | 0 | | | - |
| Altre riserve | | | | |
| Riserva straordinaria | 12.089.711 | A,B | 0 | 0 |
| Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile | 0 | | | - |
| Riserva azioni o quote della società controllante | 0 | | | - |
| Riserva da rivalutazione delle partecipazioni | 0 | | | - |
| Versamenti in conto aumento di capitale | 0 | | | - |

| | Importo | Origine / natura | Possibilità di utilizzazione | Quota disponibile |
|--|------------|------------------|------------------------------|-------------------|
| Versamenti in conto futuro aumento di capitale | 0 | | | - |
| Versamenti in conto capitale | 0 | | | - |
| Versamenti a copertura perdite | 0 | | | - |
| Riserva da riduzione capitale sociale | 0 | | | - |
| Riserva avanzo di fusione | 0 | | | - |
| Riserva per utili su cambi non realizzati | 0 | | | - |
| Riserva da conguaglio utili in corso | 0 | | | - |
| Varie altre riserve | 0 | | | - |
| Totale altre riserve | 12.089.711 | | | - |
| Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi | 21.514.681 | E | 0 | 0 |
| Utili portati a nuovo | 0 | | | - |
| Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio | 0 | | | - |
| Totale | 91.183.170 | | | - |

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

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi ed oneri sono iscritti nelle passività per complessivi 11.509.791 € (1.895.776 € nel precedente esercizio). La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

| | Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili | Fondo per imposte anche differite | Strumenti finanziari derivati passivi | Altri fondi | Totale fondi per rischi e oneri |
|----------------------------------|---|-----------------------------------|---------------------------------------|-------------|---------------------------------|
| Valore di inizio esercizio | 0 | 0 | 0 | 1.895.776 | 1.895.776 |
| Variazioni nell'esercizio | | | | | |
| Accantonamento nell'esercizio | - | - | - | 3.164.736 | 3.164.736 |
| Utilizzo nell'esercizio | - | - | - | 344.831 | 344.831 |
| Altre variazioni | - | 6.794.110 | - | - | 6.794.110 |
| Totale variazioni | - | 6.794.110 | - | 2.819.905 | 9.614.015 |
| Valore di fine esercizio | 0 | 6.794.110 | 0 | 4.715.681 | 11.509.791 |

Il fondo imposte differite presenta un valore pari a 6.794.110 ed è relativo all'onere fiscale connesso al valore dello strumento derivato di copertura dei tassi di interesse che presenta un valore positivo per 28.308.790.

La composizione del fondo rischi ed oneri è relativa per € 140.947 a rischi legali su contenziosi in essere, per € 679.480 è relativo alla copertura di futuri oneri per la manutenzione straordinaria dell'impianto gestito da Gandovere Depurazione S.r.l. che si era formato in esercizi precedenti e viene progressivamente restituito in base alle necessità di interventi, per € 149.582 ad oneri di ripristino impianti nell'area gardesana e per i rimborsi per transazioni relative alla causa del Comune di San Felice, per € 574.890 ad indennizzi spettanti agli utenti ai sensi della delibera n.655 di ARERA e per € 3.170.782 per rischi legati al sistema incentivante regolatorio.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto tra le passività per complessivi 1.618.753 € (1.779.421 € nel precedente esercizio).

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

| | Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato |
|----------------------------|--|
| Valore di inizio esercizio | 1.779.421 |

| | Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato |
|----------------------------------|--|
| Variazioni nell'esercizio | |
| Accantonamento nell'esercizio | 744.519 |
| Utilizzo nell'esercizio | 890.952 |
| Altre variazioni | (14.235) |
| Totale variazioni | (160.668) |
| Valore di fine esercizio | 1.618.753 |

La movimentazione del fondo è la seguente:

- _ Fondo TFR in azienda al 31/12/2021: 1.779.421 €;
- _ Versamento TFR azienda a Fondo Pegaso al 1/1/2022: 139.574 €
- _ Accantonamento TFR al 2022: 744.519 €;
- _ Rivalutazioni e varie: 151.699 €;
- _ Imposta sostitutiva: 25.789 €;
- _ Contributo 0,5 Inps: 571 €;
- _ Fondi esterni: 744.518 €;
- _ Liquidazioni: 146.434 €;
- _ Fondo TFR in azienda al 31/12/2022: 1.618.753 €.

Debiti

I debiti sono iscritti nelle passività per complessivi 201.531.763 € (168.175.783 € nel precedente esercizio).

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

Variazioni e scadenza dei debiti

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio | Quota scadente oltre l'esercizio | Di cui di durata residua superiore a 5 anni |
|---|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|----------------------------------|---|
| Obbligazioni | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | - |
| Obbligazioni convertibili | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | - |
| Debiti verso soci per finanziamenti | 4.775.762 | (876.381) | 3.899.381 | 383.946 | 3.515.435 | - |
| Debiti verso banche | 104.870.732 | 24.995.635 | 129.866.367 | 13.726.181 | 116.140.186 | - |
| Debiti verso altri finanziatori | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | - |
| Acconti | 9.611.378 | 9.444.497 | 19.055.875 | 0 | 19.055.875 | - |
| Debiti verso fornitori | 21.795.147 | 6.151.538 | 27.946.685 | 27.695.911 | 250.773 | - |
| Debiti rappresentati da titoli di credito | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | - |
| Debiti verso imprese controllate | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | - |
| Debiti verso imprese collegate | 620.464 | 107.393 | 727.857 | 727.857 | 0 | - |
| Debiti verso controllanti | 3.522.094 | 392.388 | 3.914.482 | 3.339.905 | 574.577 | - |
| Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti | 7.311.038 | (3.844.190) | 3.466.848 | 3.466.848 | 0 | - |
| Debiti tributari | 879.196 | (527.592) | 351.604 | 351.604 | 0 | - |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 1.096.768 | (66.633) | 1.030.135 | 1.030.135 | 0 | - |
| Altri debiti | 13.693.204 | (2.420.675) | 11.272.529 | 4.946.086 | 6.326.443 | - |
| Totale debiti | 168.175.783 | 33.355.980 | 201.531.763 | 55.668.473 | 145.863.289 | 0 |

Suddivisione dei debiti per area geografica

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

| Area geografica | ITALIA | Totale |
|---|--------------------|--------------------|
| Obbligazioni | 0 | 0 |
| Obbligazioni convertibili | 0 | 0 |
| Debiti verso soci per finanziamenti | 3.899.381 | 3.899.381 |
| Debiti verso banche | 129.866.367 | 129.866.367 |
| Debiti verso altri finanziatori | 0 | 0 |
| Acconti | 19.055.875 | 19.055.875 |
| Debiti verso fornitori | 27.946.685 | 27.946.685 |
| Debiti rappresentati da titoli di credito | 0 | 0 |
| Debiti verso imprese controllate | 0 | 0 |
| Debiti verso imprese collegate | 727.857 | 727.857 |
| Debiti verso imprese controllanti | 3.914.482 | 3.914.482 |
| Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti | 3.466.848 | 3.466.848 |
| Debiti tributari | 351.604 | 351.604 |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 1.030.135 | 1.030.135 |
| Altri debiti | 11.272.529 | 11.272.529 |
| Debiti | 201.531.763 | 201.531.763 |

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

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

| | Debiti assistiti da garanzie reali | | | | Debiti non assistiti da garanzie reali | Totale |
|---|------------------------------------|---------------------------|--|---|--|--------------------|
| | Debiti assistiti da ipoteche | Debiti assistiti da pegni | Debiti assistiti da privilegi speciali | Totale debiti assistiti da garanzie reali | | |
| Obbligazioni | - | - | - | 0 | - | 0 |
| Obbligazioni convertibili | - | - | - | 0 | - | 0 |
| Debiti verso soci per finanziamenti | - | - | - | 0 | 3.899.381 | 3.899.381 |
| Debiti verso banche | - | - | 129.866.367 | 129.866.367 | - | 129.866.367 |
| Debiti verso altri finanziatori | - | - | - | 0 | - | 0 |
| Acconti | - | - | - | 0 | 19.055.875 | 19.055.875 |
| Debiti verso fornitori | - | - | - | 0 | 27.946.685 | 27.946.685 |
| Debiti rappresentati da titoli di credito | - | - | - | 0 | 0 | 0 |
| Debiti verso imprese controllate | - | - | - | 0 | 0 | 0 |
| Debiti verso imprese collegate | - | - | - | 0 | 727.857 | 727.857 |
| Debiti verso controllanti | - | - | - | 0 | 3.914.482 | 3.914.482 |
| Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti | - | - | - | 0 | 3.466.848 | 3.466.848 |
| Debiti tributari | - | - | - | 0 | 351.604 | 351.604 |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | - | - | - | 0 | 1.030.135 | 1.030.135 |
| Altri debiti | - | - | - | 0 | 11.272.529 | 11.272.529 |
| Totale debiti | 0 | 0 | 129.866.367 | 129.866.367 | 71.665.396 | 201.531.763 |

Al 31/12/2022 i debiti assistiti da garanzie reali sono verso il sistema finanziario per le quali è stato concesso il privilegio generale sugli impianti in gestione realizzati dal gestore.

Finanziamenti effettuati da soci della società

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

Si evidenzia che i finanziamenti fruttiferi dalla capogruppo Cogeme S.p.A. al 31/12/2022 sono stati interamente rimborsati.

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

SOCIO: TAS

- _ Residuo al 31/12/2022: 3.804.734 €;
- _ Tasso: eur.3m+3,75% (tax min.3%);
- _ Numero rate: 60;
- _ Periodicità: trimestrale;
- _ Con scadenza entro 12 mesi: 383.946 €;
- _ Con scadenza oltre i 12 mesi ed entro i 5 anni: 1.687.460 €.
- _ Con scadenza oltre i 5 anni: 1.827.975 €.

> VALORE COMPLESSIVO:

- _ Residuo al 31/12/2022: 3.804.734 €.

DEBITI VERSO BANCHE PER MUTUI

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

Il Contratto di finanziamento prevede inoltre una copertura non integrale di tutte le linee con appositi contratti di Hedging che sono stati sottoscritti con le medesime banche del Pool.

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

I covenants previsti per i finanziamenti al 31/12/2022 sono rispettati:

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

DEBITI VERSO BANCHE PER CONTI CORRENTI

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

ACCONTI

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

DEBITI VERSO FORNITORI

Questa voce raccoglie i debiti commerciali verso fornitori per contratti attivati per la gestione del Servizio Idrico Integrato e risulta in aumento rispetto all'esercizio precedente principalmente per effetto della variazione del costo dell'energia elettrica.

DEBITI VERSO COLLEGATE

Questa voce si riferisce al debito commerciale ed alle fatture da ricevere della collegata Depurazioni Benacensi Scarl per la gestione del depuratore di Peschiera e di altri depuratori di minore taglia che operano nella regione circumlacuale del Garda.

DEBITI VERSO CONTROLLANTI

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

DEBITI VERSO AZIENDE SOTTOPOSTE AL CONTROLLO DELLE CONTROLLANTI

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

DEBITI TRIBUTARI

Questa voce si riferisce a debiti per Irpef dipendenti e professionisti per € 351.604 .

DEBITI VERSO ISTITUTI PREVIDENZIALI E DI SICUREZZA SOCIALE

- _ DEBITI INPS-INPDAl e varie lavoro dipendente: 870.883 €;

_ FONDO TESORERIA INPS: 30.278 €;
 _ FONDI PREVIDENZA PREVIDAI: 26.117 €;
 _ FONDI PREVIDENZA COMPLEMENTARI: € 102.857;
 _ TOTALE COMPLESSIVO: € 1.030.135.

ALTRI DEBITI

_ DEBITI VERSO DIPENDENTI: 1.381.865 €;
 _ DEBITI PER DEPOSITI CAUZIONALI OLTRE ESERCIZIO: 6.326.444 €; _ DEBITI VERSO CSEA PER UI: 1.099.073 €
 _ CONGUAGLIO VRG: 1.772.203 €;
 _ ALTRI: 692.944 €;
 _ TOTALE COMPLESSIVO: 11.272.529 €.

I debiti verso dipendenti si riferiscono alla valorizzazione di prestazioni straordinarie, di ferie e permessi maturati e non usufruiti e dal rateo della quattordicesima mensilità mentre i relativi oneri sono stati inseriti tra i debiti verso istituti previdenziali. I depositi cauzionali da utenti e clienti sono iscritti nelle passività oltre 12 mesi trattandosi di somministrazione continuativa che si protrae nel tempo. I debiti verso Cassa per i Servizi Energetici e Ambientali sono riferiti alle componenti UI.

Ratei e risconti passivi

I ratei e risconti passivi sono iscritti nelle passività per complessivi 66.408.219 € (70.902.542 € nel precedente esercizio). La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Ratei passivi | 38.728 | (2.736) | 35.992 |
| Risconti passivi | 70.863.814 | (4.491.586) | 66.372.228 |
| Totale ratei e risconti passivi | 70.902.542 | (4.494.322) | 66.408.219 |

COMPOSIZIONE DEI RATEI PASSIVI

_ Assicurazioni, interessi, commissioni: 35.992 €.

COMPOSIZIONE DEI RISCOINTI PASSIVI

_ Contributi per allacciamenti ed estend.: 51.796.097€
 _ Risconto quota Foni: 14.522.698€
 _ Risconto passivo credito imposta: 53.432€.
 _Totale : 66.372.227€

I contributi sugli allacciamenti ed estendimenti si riferiscono a quella parte di contributi pagati dagli utenti e/o da altri enti che viene rinviata ai redditi degli esercizi futuri proporzionalmente alla quota di ammortamento delle relative immobilizzazioni. Si evidenzia che questa voce viene incrementata dai contributi ricevuti nell'anno su commesse di investimento concluse e decrementata dai risconti in quote costanti in base al piano di ammortamento dei beni di diretta pertinenza. Si specifica che i risconti passivi di durata superiore ad un anno sono pari a € 58.242.128 .

Nota integrativa, conto economico

Valore della produzione

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

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

| Categoria di attività | Valore esercizio corrente |
|-----------------------|---------------------------|
| Acquedotto | 45.742.769 |
| Fognatura | 11.462.989 |
| Depurazione | 31.730.338 |
| Altro | 1.638.601 |
| Totale | 90.574.697 |

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

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 10 del codice civile viene esposta nei seguenti prospetti la ripartizione dei ricavi dal 29/04/2017 per area geografica:

| Area geografica | Valore esercizio corrente |
|-----------------|---------------------------|
| ITALIA | 90.574.697 |
| Totale | 90.574.697 |

VARIAZIONE LAVORI IN CORSO SU ORDINAZIONE

La variazione di questa posta è da attribuire alla differenza tra il valore dei progetti finalizzati contabilizzati nel 2022 e quelli conclusi nel corso dello stesso esercizio. Per una completa descrizione dei motivi di movimentazione della voce si rimanda al prospetto delle tipologie e al commento presente nell'attivo nella voce "Rimanenze".

INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI

In questa voce sono contabilizzati i costi di manodopera interna pari a € 2.201.772, materiali per € 843.736 e per oneri finanziari € 139.388 sostenuti ed imputati per la realizzazione di immobilizzazioni materiali come meglio illustrato nell'apposito paragrafo della presente nota "Oneri finanziari capitalizzati".

ALTRI RICAVI E PROVENTI

Gli altri ricavi e proventi sono iscritti nel valore della produzione del conto economico per complessivi 27.691.586 € (19.724.645 € nel precedente esercizio).

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

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

| | Valore esercizio precedente | Variazione | Valore esercizio corrente |
|---|-----------------------------|------------|---------------------------|
| Proventi immobiliari | | | |
| Plusvalenze non finanziarie | 13.701 | -10.058 | 3.643 |
| Personale distaccato pr. altre. Imp. | 250.850 | -34.066 | 216.784 |
| Contributi in c /esercizio | 13.166.000 | 1.797.219 | 14.963.219 |
| Contributi in c/cap. (quote) | 5.553.397 | 2.578.537 | 8.131.935 |
| Altri | 740.696 | 3.635.309 | 4.376.005 |

| | | | |
|---------------|-------------------|------------------|-------------------|
| Totale | 19.724.645 | 7.966.942 | 27.691.586 |
|---------------|-------------------|------------------|-------------------|

Costi della produzione

COSTI MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE E MERCI

Le spese per materie prime sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi 4.258.440 € (3.989.828 € nel precedente esercizio). La composizione delle singole voci è così costituita:

| | Valore esercizio precedente | Variazione | Valore esercizio corrente |
|-----------------------|------------------------------------|-------------------|----------------------------------|
| Carburanti | 315.025 | 73.894 | 388.920 |
| Magazzino | 1.067.994 | 159.069 | 1.227.063 |
| Materiali vari | 2.606.809 | 35.649 | 2.642.457 |
| Totale | 3.989.828 | 268.612 | 4.258.440 |

COSTI PER SERVIZI

Le spese per servizi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi 57.850.614 € (46.924.143 € nel precedente esercizio). La composizione delle singole voci è così costituita:

| | Valore esercizio precedente | Variazione | Valore esercizio corrente |
|--|------------------------------------|-------------------|----------------------------------|
| Assicurazioni | 761.667 | -53.888 | 707.779 |
| Compenso amministr. | 38.240 | -16.857 | 21.383 |
| Compenso sindaci /revisori | 114.704 | -10.874 | 103.830 |
| Consulenze fiscali /amministr./comm.li | 286.839 | -28.126 | 258.713 |
| Energia elettrica | 17.395.962 | 12.553.925 | 29.949.887 |
| Lavorazioni esterne | 11.455.712 | -484.646 | 10.971.066 |
| Personale distaccato | 312.717 | -16.855 | 295.862 |
| Prestazioni assim. al lavoro dip. | 29.872 | 61.067 | 90.938 |
| Pubblicità | 115.581 | -29.811 | 85.770 |
| Servizi da imprese finanz. e banche di natura non finanz. | 486.857 | -202.641 | 284.216 |
| Servizi/consulenze tecniche | 7.006.243 | -700.928 | 6.305.315 |
| Servizi per acquisti | 1.997.871 | -284.673 | 1.713.198 |
| Spese di aggiorn.to | 84.448 | 7.480 | 91.928 |
| Spese manutenzione /riparazione | 5.112.822 | -211.496 | 4.901.325 |
| Spese rappresentanza | 17.006 | 7.105 | 24.110 |
| Spese viaggio e trasferta | 6.523 | 8.286 | 14.809 |
| Spese/consulenze legali | 152.152 | 20.618 | 172.770 |
| Spese telefoniche | 229.721 | -5.630 | 224.092 |
| Trasporti | 138.820 | 311.162 | 449.982 |
| Altri | 1.180.386 | 3.253 | 1.183.640 |
| Totale | 46.924.143 | 10.926.471 | 57.850.614 |

COSTI PER GODIMENTO BENI DI TERZI

Le spese per godimento beni di terzi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi 4.295.628 € (4.681.859 € nel precedente esercizio). La composizione delle singole voci è così costituita:

| | Valore esercizio precedente | Variazione | Valore esercizio corrente |
|---------------------------------|------------------------------------|-------------------|----------------------------------|
| Affitti e Locazioni | 817.590 | 134.302 | 951.892 |
| Canoni Leasing Automezzi | 1.062 | -1.062 | |
| Altri | 3.863.207 | -519.470 | 3.343.737 |
| Totale | 4.681.859 | -386.231 | 4.295.628 |

COSTI PER IL PERSONALE

Tali costi sono iscritti nei costi della produzione del conto economico per complessivi 16.228.892 € (15.837.767 € nel precedente esercizio). Al 31 dicembre 2022 il personale in forza in Acque Bresciane S.r.l. con rapporto di lavoro dipendente è pari a 306 risorse.

AMMORTAMENTI

Gli ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali ammontano a 1.026.844 €; gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali ammontano a 21.693.003 €. Relativamente all' accantonamento di 2.105.199 € a fondo svalutazione crediti si rinvia a quanto descritto nella sessione dei Crediti Commerciali dell'Attivo Patrimoniale.

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

La variazione in diminuzione delle rimanenze ammonta a -247.628 € ed è costituita dalla differenza tra le rimanenze iniziali e finali di materie di consumo e merci e comprende la rilevazione di rettifiche inventariali.

ALTRI ACCANTONAMENTI

Nell'esercizio è stato effettuato un accantonamento pari a 3.164.737 € per oneri futuri inerenti ad indennizzi che la società stima di dover riconoscere agli utenti secondo quanto previsto dalla delibera 655/17 di ARERA, per l'aggiornamento dei rischi contenziosi legali e per il rischio di penalità per il mancato raggiungimento di obiettivi di qualità tecnica e contrattuale.

ONERI DIVERSI DI GESTIONE

Gli oneri diversi di gestione sono iscritti nei costi della produzione del conto economico per complessivi 1.637.520 € (1.198.122 € nel precedente esercizio). La composizione delle singole voci è così costituita:

| | Valore esercizio precedente | Variazione | Valore esercizio corrente |
|--|------------------------------------|-------------------|----------------------------------|
| Abbonamenti, riviste, giornali, ... | 23.659 | 7.275 | 30.934 |
| ICI/IMU | 9.659 | 20.420 | 30.079 |
| Imposte di bollo | 360.679 | 292.576 | 653.255 |
| Altri oneri | 804.125 | 119.128 | 923.253 |
| Totale | 1.198.122 | 439.398 | 1.637.520 |

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

Proventi e oneri finanziari

I proventi finanziari si riferiscono per € 12.337 agli interessi di mora per ritardato pagamento delle bollette addebitati agli utenti; per € 13.966 ad interessi attivi da banche.

Composizione dei proventi da partecipazione

Non sono presenti proventi da partecipazione.

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

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

| Interessi e altri oneri finanziari | |
|------------------------------------|------------------|
| Debiti verso banche | 4.136.491 |
| Altri | 179.001 |
| Totale | 4.315.490 |

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

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

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 13 del codice civile, nel presente esercizio non sono presenti ricavi di entità o incidenza eccezionali.

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 13 del codice civile, nel presente esercizio non sono presenti costi di entità o incidenza eccezionali.

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

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

| | Imposte correnti | Imposte di es. prec. | Imposte differite | Imposte anticipate | Proventi (oneri) da ades. al regime di cons. fisc./trasp. fisc. |
|---------------|------------------|----------------------|-------------------|--------------------|---|
| IRES | 2.195.913 | -136.343 | | -1.707.984 | |
| IRAP | 479.990 | | | -232.346 | |
| Totale | 2.675.903 | -136.343 | | -1.940.330 | |

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

| Descrizione | Importo al termine dell'esercizio precedente | Variazione verificatasi nell'esercizio | Importo al termine dell'esercizio | Effetto fiscale IRES | Effetto fiscale IRAP |
|----------------------|--|--|-----------------------------------|----------------------|----------------------|
| Avviamento | 141.883 | 25.598 | 167.481 | 40.195 | 7.034 |
| Ricavi esenti | 2.008.977 | -74.836 | 1.934.141 | 464.194 | 81.234 |
| Crediti | 6.920.021 | 1.584.552 | 8.504.573 | 2.041.098 | |
| Cassa | 6.751 | -6.751 | | | |
| Ammortamenti | 447.733 | 2.509.322 | 2.957.055 | 709.693 | 124.196 |
| Fondo Oneri | 1.574.221 | 3.078.715 | 4.652.936 | 1.116.705 | 195.423 |
| Totale | 11.099.586 | 7.116.600 | 18.216.186 | 4.371.885 | 407.888 |

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

_ Risultato prima delle imposte pari a 4.902.029 € con un onere fiscale teorico (aliquota 24%) pari a 1.367.666 €. Di seguito le variazioni fiscali intervenute:

VARIAZIONI FISCALI IN AUMENTO (totale 8.393.584 €):

_ Spese correnti dell'esercizio: 958.767 €

_ Fondo accantonamento per rischi: 3.164.737 €

_ Ammortamenti temporaneamente non deducibili: 2.509.322 €

_ Accantonamento fondo svalutazione crediti: 1.760.758 €

VARIAZIONI FISCALI IN DIMINUIZIONE (totale -3.951.140 €):

_ Utilizzo fondo svalutazione crediti: -176.206 €
_ Utilizzo fondo rischi: -23.400 €
_ Bonus fiscale energia: -3.435.792 €
_ Altre variazioni in diminuzione: -315.742 €

_ ACE: -177.819 €

Il reddito imponibile risulta così essere pari a 9.344.473 € e le imposte correnti IRES sul reddito dell'esercizio pari a 2.195.913 €.

Le imposte IRAP sono pari a 479.990 €.

Nota integrativa, altre informazioni

Dati sull'occupazione

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

- _ Dirigenti: 5
- _ Quadri: 13
- _ Impiegati: 194
- _ Operai: 94
- > TOTALE DIPENDENTI: 306.

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

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

- _ Amministratori: 51.000 €;
- _ Sindaci: 32.000 €.

Compensi al revisore legale o società di revisione

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

| | Valore |
|--|---------------|
| Revisione legale dei conti annuali | 51.000 |
| Altri servizi di verifica svolti | 6.000 |
| Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione | 57.000 |

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

Titoli emessi dalla società

La società non ha emesso titoli di debito o obbligazioni.

Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

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

IRS 2021-2036

- _ Tipo di derivato: IRS,
- _ Caratteristiche: Tax Banca 0,3840/euribor 6 mesi,
- _ Valore nozionale al 31/12/2022: 69.015.630 €,
- _ Mark to Market al 31/12/2022: 24.367.764 €.

IRS 2021-2029

- _ Tipo di derivato: IRS,
- _ Caratteristiche: Tax Banca -0,1100/euribor 6 mesi,
- _ Valore nozionale al 31/12/2022: 49.812.751 €,

_ Mark to Market al 31/12/2022: 3.941.026 €.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

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

_ Garanzie: 9.760.187 €.

Di seguito l'elenco delle maggiori garanzie rilasciate.

Le fidejussioni a favore:

_ della Provincia di Brescia pari a € 1.021.344,

_ dell' Anas pari a € 216.500;

_ verso i Comuni pari a € 242.323 garantiscono rischi derivanti dall'attività di realizzazione delle opere del Servizio Idrico Integrato.

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

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

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

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

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

Si illustrano di seguito le nuove fidejussioni rilasciate nel corso dell'esercizio 2021:

_ € 7.230 a favore Strada Immobiliare;

_ € 20.000 a favore di Anas;

_ € 15.000 a favore di Autostrada Brescia Ver Piacenza Padova.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Nell'esercizio 2022 Acque Bresciane ha effettuato operazioni con parti correlate:

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

_ verso la capogruppo Cogeme S.p.A.

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

_ verso le società controllate dalla controllante

_ verso la collegata Depurazione Benacensi Scarl

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

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti le operazioni realizzate con parti correlate, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22-bis del codice civile:

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

_ Crediti commerciali: 1.250.664 €

_ Debiti commerciali: 1.093.837 €

_ Ricavi vendite e prestazioni: 800.965 €

_ Altri ricavi: 8 €

_ Costi per servizi: 2.247.860 €

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

_ Crediti commerciali: 1.288 €
_ Debiti commerciali: 2.380.548 €
_ Ricavi vendite e prestazioni: 11.440 €
_ Altri ricavi: 10 €
_ Costi materie prime e merci: 2.424 €
_ Costi per servizi: 28.225.465 €
_ Costi godimento b.t.: 48.500 €
_ Oneri diversi di gestione: 8 €

3) AOB DUE SRL in liquidazione (controllante):

_ Debiti commerciali: 130 €
_ Altri ricavi: 36 €
_ Costi per servizi: 1.420 €

4) COGEME SPA (controllante):

_ Crediti commerciali: 231.736 €
_ Debiti commerciali: 3.914.352 €
_ Ricavi vendite e prestazioni: 462.726 €
_ Altri ricavi: 56 €
_ Costi per servizi: 755.245 €
_ Costi godimento b.t.: 348.576 €
_ Proventi/Oneri fin.: 14.887 €
_ Altri ricavi/costi: 46.038 €

5) DEPURAZIONE BENACENSI SCRL (collegata):

_ Crediti commerciali: 157.064 €
_ Debiti commerciali: 727.857 €
_ Ricavi vendite e prestazioni: 116.385 €
_ Altri ricavi: 40.695 €
_ Costi per servizi: 1.587.107 €

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

Nei primi mesi del 2023 la società ha proseguito nel suo importante impegno industriale che si concretizza nell'esecuzione delle opere previste dal piano degli interventi. Il 6 aprile 2023 è stata approvata la predisposizione tariffaria da parte dell'Ufficio d'Ambito di Brescia per il biennio 2022-23 in aggiornamento alle precedenti valide per l'intero periodo di regolazione che scade con il corrente esercizio. Il territorio servito, così come il resto del Paese, sta uscendo non senza qualche complessità dalla fase congiunturale economica che ha visto nel corso del 2022 un'impennata dell'inflazione soprattutto nel settore energetico che ha inciso sui costi di funzionamento e degli investimenti in corso. Dopo l'iniziale pianificazione è entrata nella fase esecutiva la realizzazione di progetti finanziabili dai fondi della Next Generation EU attivati dalla EU nell'ambito del più ampio progetto di Recovery Fund a sostegno delle economie europee colpite dall'emergenza epidemiologica di Covid 19.

Prosegue il piano di aggregazione delle località con atto di concessione scaduto. Terminate le analisi propedeutiche al trasferimento delle concessioni sono già state autorizzate l'acquisizione delle concessioni scadute della Valle Trompia precedentemente in gestione di ASVT SpA e 12 località in gestione aggregata servite da A2A Ciclo Idrico SpA che si completeranno nel corso del corrente esercizio. Si tratta di importanti passi avanti nella direzione dell'unificazione della gestione che rimane lo scopo fondante della società nel proseguimento del proprio piano industriale. Anche il volume degli investimenti sia del perimetro aziendale al 31 dicembre 2022 che delle località in via di integrazione per le quali la società assume gli obblighi di sviluppo dalle precedenti gestioni è previsto in costante incremento per soddisfare le esigenze del territorio ancora contraddistinto, in alcuni elementi, da gap infrastrutturali da risolvere.

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

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

Il seguente prospetto riporta le informazioni richieste dall'articolo 2427, comma 1 numero 22 quinquies e 22 sexies del codice civile:

| | Insieme più grande | Insieme più piccolo |
|--|--------------------|---------------------|
| Nome dell'impresa | Cogeme Spa | Cogeme Spa |
| Città (se in Italia) o stato estero | Brescia | Brescia |
| Codice fiscale (per imprese italiane) | 00298360173 | 00298360173 |
| Luogo di deposito del bilancio consolidato | Brescia | Brescia |

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

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

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

La società è soggetta all'attività di direzione e coordinamento da parte della società Cogeme S.p.A..

Ai sensi dell'art. 2497 bis, comma 4 del codice civile, vengono di seguito esposti i dati essenziali dell'ultimo bilancio approvato della società controllante.

Prospetto riepilogativo dello stato patrimoniale della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

| | Ultimo esercizio | Esercizio precedente |
|---|--------------------|----------------------|
| Data dell'ultimo bilancio approvato | 31/12/2021 | 31/12/2020 |
| B) Immobilizzazioni | 114.302.149 | 111.368.172 |
| C) Attivo circolante | 35.091.224 | 18.089.450 |
| D) Ratei e risconti attivi | 270.018 | 344.450 |
| Totale attivo | 149.663.391 | 129.802.072 |
| A) Patrimonio netto | | |
| Capitale sociale | 4.216.000 | 4.216.000 |
| Riserve | 82.509.525 | 80.350.152 |
| Utile (perdita) dell'esercizio | 8.640.721 | 3.998.507 |
| Totale patrimonio netto | 95.366.246 | 88.564.659 |
| B) Fondi per rischi e oneri | 13.386.870 | 14.133.557 |
| C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato | 9.672 | 9.054 |
| D) Debiti | 40.570.092 | 26.699.308 |
| E) Ratei e risconti passivi | 330.511 | 395.494 |
| Totale passivo | 149.663.391 | 129.802.072 |

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

| | Ultimo esercizio | Esercizio precedente |
|---|-------------------------|-----------------------------|
| Data dell'ultimo bilancio approvato | 31/12/2021 | 31/12/2020 |
| A) Valore della produzione | 6.524.296 | 5.939.976 |
| B) Costi della produzione | 7.843.086 | 7.066.852 |
| C) Proventi e oneri finanziari | 4.579.246 | 3.018.761 |
| D) Rettifiche di valore di attività finanziarie | 5.101.382 | 1.887.539 |
| Imposte sul reddito dell'esercizio | (278.883) | (219.083) |
| Utile (perdita) dell'esercizio | 8.640.721 | 3.998.507 |

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

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

I contributi incassati nell'esercizio 2022 pari a € 10.100.746 e sono stati erogati per € 10.016.746 dall' Ufficio d'Ambito a titolo di contributi per investimenti pluriennali e per € 84.000 da parte di Comuni bresciani.

Nota integrativa, parte finale

DESTINAZIONE DEL RISULTATO D'ESERCIZIO

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22-septies del codice civile, si propone la destinazione del risultato d'esercizio pari a 4.302.798,54 come segue:

- _ 215.139,93 € a riserva legale;
- _ 4.087.658,61 € a riserva straordinaria.

Dichiarazione di conformità del bilancio

Brescia, 12 maggio 2023

L'ORGANO AMMINISTRATIVO:

_ Bocchio Mario
_ Vivaldini Mariateresa
_ Franzelli Marco

Copia corrispondente ai documenti conservati presso la società.

L'ORGANO AMMINISTRATIVO:

La sottoscritta Belli Patrizia in qualità di legale rappresentante, consapevole delle responsabilità penali previste in caso di falsa dichiarazione, attesta, ai sensi dell'art.47 D.P.R.445/2000, la corrispondenza del documento informatico in formato XBRL contenente lo stato patrimoniale e il conto economico e la presente nota integrativa a quelli conservati agli atti della società.