

# UFFICIO D'AMBITO DI BRESCIA

## Bilancio di esercizio al 31-12-2021

Dati anagrafici	
<b>Sede in</b>	VIA SANT'ANTONIO 14 - 25133 - BRESCIA - BS
<b>Codice Fiscale</b>	98162450179
<b>Numero Rea</b>	BS 526632
<b>P.I.</b>	00000000000
<b>Capitale Sociale Euro</b>	80.000 i.v.
<b>Forma giuridica</b>	AZ. REG., PROV., COMUNALI E LORO CONSORZI
<b>Settore di attività prevalente (ATECO)</b>	032100
<b>Società in liquidazione</b>	no
<b>Società con socio unico</b>	si
<b>Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento</b>	no
<b>Appartenenza a un gruppo</b>	no

# Stato patrimoniale

	31-12-2021	31-12-2020
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti		
Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)	0	0
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
7) altre	1.200	1.668
Totale immobilizzazioni immateriali	1.200	1.668
II - Immobilizzazioni materiali		
2) impianti e macchinario	7.917	0
4) altri beni	28.030	5.978
Totale immobilizzazioni materiali	35.947	5.978
Totale immobilizzazioni (B)	37.147	7.646
C) Attivo circolante		
II - Crediti		
4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.879	15.322
esigibili oltre l'esercizio successivo	266.877	266.877
Totale crediti verso controllanti	270.756	282.199
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.104	1.331
Totale crediti tributari	1.104	1.331
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	24.669.050	23.137.689
esigibili oltre l'esercizio successivo	68.982.403	15.735.261
Totale crediti verso altri	93.651.453	38.872.950
Totale crediti	93.923.313	39.156.480
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
6) altri titoli	0	8.000.000
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	8.000.000
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	31.549.120	17.300.194
3) danaro e valori in cassa	719	403
Totale disponibilità liquide	31.549.839	17.300.597
Totale attivo circolante (C)	125.473.152	64.457.077
D) Ratei e risconti	20.914	28.191
Totale attivo	125.531.213	64.492.914
<b>Passivo</b>		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale		
	80.000	80.000
IX - Utile (perdita) dell'esercizio		
	207.235	201.400
Perdita ripianata nell'esercizio	0	0
Totale patrimonio netto	287.235	281.400
B) Fondi per rischi e oneri		
4) altri	26.675.433	29.189.430
Totale fondi per rischi ed oneri	26.675.433	29.189.430
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato		
	201.604	201.103

D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	130	6.079
Totale debiti verso banche	130	6.079
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	40.345	95.105
Totale debiti verso fornitori	40.345	95.105
11) debiti verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	11.424	12.958
Totale debiti verso controllanti	11.424	12.958
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	19.755	19.739
Totale debiti tributari	19.755	19.739
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	30.746	33.899
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	30.746	33.899
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	24.991.082	14.092.370
esigibili oltre l'esercizio successivo	73.268.392	20.547.017
Totale altri debiti	98.259.474	34.639.387
Totale debiti	98.361.874	34.807.167
E) Ratei e risconti	5.067	13.814
Totale passivo	125.531.213	64.492.914

## Conto economico

	31-12-2021	31-12-2020
<b>Conto economico</b>		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	887.253	893.192
5) altri ricavi e proventi		
altri	12.711	12.705
Totale altri ricavi e proventi	12.711	12.705
Totale valore della produzione	899.964	905.897
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.658	3.450
7) per servizi	255.138	257.331
8) per godimento di beni di terzi	45.846	62.508
9) per il personale		
a) salari e stipendi	272.961	300.767
b) oneri sociali	75.119	83.087
c) trattamento di fine rapporto	24.104	20.958
e) altri costi	80	0
Totale costi per il personale	372.264	404.812
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	1.968	3.132
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	4.899	2.032
Totale ammortamenti e svalutazioni	6.867	5.164
14) oneri diversi di gestione	34.105	16.140
Totale costi della produzione	715.878	749.405
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	184.086	156.492
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	25.885	46.937
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	20.232	23.351
Totale proventi diversi dai precedenti	20.232	23.351
Totale altri proventi finanziari	46.117	70.288
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	46.117	70.288
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	230.203	226.780
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	22.968	25.380
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	22.968	25.380
21) Utile (perdita) dell'esercizio	207.235	201.400

## Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2021	31-12-2020
<b>Rendiconto finanziario, metodo indiretto</b>		
<b>A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)</b>		
Utile (perdita) dell'esercizio	207.235	201.400
Imposte sul reddito	22.968	25.380
Interessi passivi/(attivi)	(46.117)	(70.288)
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione	184.086	156.492
<b>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</b>		
Accantonamenti ai fondi	1.989.829	233.990
Ammortamenti delle immobilizzazioni	6.867	5.164
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	22.778	20.498
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	2.019.474	259.652
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	2.203.560	416.144
<b>Variazioni del capitale circolante netto</b>		
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	11.443	(11.268)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(56.294)	(306.155)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	7.277	5.885
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(8.747)	(9.449)
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	9.364.441	(2.066.776)
Totale variazioni del capitale circolante netto	9.318.120	(2.387.763)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	11.521.680	(1.971.619)
<b>Altre rettifiche</b>		
Interessi incassati/(pagati)	46.117	70.288
(Imposte sul reddito pagate)	(22.968)	(25.380)
(Utilizzo dei fondi)	(4.503.826)	-
Altri incassi/(pagamenti)	7.451.956	424.820
Totale altre rettifiche	2.971.279	469.728
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	14.492.959	(1.501.891)
<b>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
<b>Immobilizzazioni materiali</b>		
(Investimenti)	(34.868)	(2.510)
<b>Immobilizzazioni immateriali</b>		
(Investimenti)	(1.500)	-
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(36.368)	(2.510)
<b>C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>		
<b>Mezzi di terzi</b>		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(5.949)	2.542
<b>Mezzi propri</b>		
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	(201.400)	(233.989)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(207.349)	(231.447)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	14.249.242	(1.735.848)
<b>Disponibilità liquide a inizio esercizio</b>		
Depositi bancari e postali	17.300.194	19.036.124
Danaro e valori in cassa	403	321
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	17.300.597	19.036.445
<b>Disponibilità liquide a fine esercizio</b>		

---

Depositi bancari e postali	31.549.120	17.300.194
Danaro e valori in cassa	719	403
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	31.549.839	17.300.597

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

## Nota integrativa, parte iniziale

il presente bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2021 evidenzia un utile netto pari a 207.235 € contro un utile netto di 201.400 € dell'esercizio precedente.

### **Struttura e contenuto del bilancio d'esercizio**

Il presente bilancio di esercizio è stato redatto in conformità alle norme civilistiche e fiscali ed è costituito:

- dallo stato patrimoniale (compilato in conformità allo schema ed ai criteri previsti dagli artt. 2424 e 2424 bis c.c.);
- dal conto economico (compilato in conformità allo schema ed ai criteri previsti dagli artt. 2425 e 2425 bis c.c.);
- dal rendiconto finanziario (compilato in conformità ai criteri previsti dall' art. 2425 ter c.c.);
- dalla presente nota integrativa (compilata in conformità all'art. 2427 e 2427 bis c.c.)

## **Principi di redazione**

### **Principi di redazione del bilancio**

Per la redazione del presente bilancio si è tenuto conto di quanto indicato nei postulati contenuti nel Codice civile, di seguito elencati, e da quanto previsto nel principio contabile OIC 11 - Finalità e postulati del bilancio d'esercizio.

#### **Postulato della prudenza**

Ai sensi dell'art. 2423 - bis del Codice civile e di quanto stabilito dal principio OIC 11 (par. 16 e 19), è stato seguito il principio della prudenza, applicando una ragionevole cautela nelle stime in condizioni di incertezza e applicando, nella contabilizzazione dei componenti economici, la prevalenza del principio della prudenza rispetto a quello della competenza.

#### **Postulato della prospettiva della continuità aziendale**

Come previsto dall'articolo 2423-bis, comma 1, n. 1, del Codice civile, la valutazione delle voci di bilancio è stata fatta nella prospettiva della continuazione dell'attività. Inoltre, come definito dal principio OIC 11 (par. 21 e 22) si è tenuto conto del fatto che l'azienda costituisce un complesso economico funzionante destinato alla produzione di reddito e che nella fase di preparazione del bilancio, è stata effettuata una valutazione prospettica della capacità dell'azienda di continuare a costituire un complesso economico funzionante destinato alla produzione di reddito per un prevedibile arco temporale futuro, relativo a un periodo di almeno dodici mesi dalla data di riferimento del bilancio.

#### **Emergenza da Covid-19 - Continuità aziendale**

La valutazione delle voci di bilancio è stata compiuta, ai sensi dell'articolo 2423-bis, c. 1, n.1 del Codice civile, nella prospettiva della continuazione dell'attività, considerando anche gli effetti che la pandemia da Covid-19 ha comportato sull'economia globale. Tuttavia, poiché l'Azienda Speciale esercita le funzioni e le attività di regolamentazione del servizio idrico integrato per conto della Provincia di Brescia, non si sono verificati impatti negativi e i ricavi dell'esercizio non hanno subito nessuna contrazione.

#### **Postulato della rappresentazione sostanziale**

Come definito dall'articolo 2423-bis, comma 1, n. 1-bis, del Codice civile, la rilevazione e la presentazione delle voci è stata effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto. Si è tenuto conto anche di quanto definito dal principio OIC 11 (par. 27 e 28) e cioè che quanto definito dal codice civile comporta l'individuazione dei diritti, degli obblighi e delle condizioni ricavabili dai termini contrattuali delle transazioni e il loro confronto con le disposizioni dei principi contabili per accertare la correttezza dell'iscrizione o della cancellazione di elementi patrimoniali ed economici. Inoltre, si è proceduto con un'analisi contrattuale per stabilire l'unità elementare da contabilizzare tenendo conto della segmentazione o aggregazione degli effetti sostanziali derivanti da un contratto o da più contratti. Infatti, da un unico contratto possono scaturire più diritti o obbligazioni che richiedono una contabilizzazione separata.

#### **Postulato della competenza**

Come stabilito dall'articolo 2423-bis, comma 1, n. 3, del Codice civile, si è tenuto conto dei proventi e degli oneri di competenza dell'esercizio indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento. A questo proposito il principio OIC 11 (par. 29) chiarisce che la competenza è il criterio temporale con il quale i componenti positivi e negativi di reddito vengono imputati al conto economico ai fini della determinazione del risultato d'esercizio e che (par. 32) i costi devono essere correlati ai ricavi dell'esercizio.

#### **Postulato della costanza nei criteri di valutazione**

Come definito dall'articolo 2423-bis, comma 1, n. 6, del Codice civile, i criteri di valutazione applicati non sono stati modificati da un esercizio all'altro. Si è infatti tenuto conto anche di quanto indicato nel principio contabile 11 (par. 34) che definisce il postulato dell'applicazione costante dei criteri di valutazione uno strumento che permette di ottenere una omogenea misurazione dei risultati della società nel susseguirsi degli esercizi rendendo più agevole l'analisi dell'evoluzione economica, finanziaria e patrimoniale della società da parte dei destinatari del bilancio.

#### **Postulato della rilevanza**

Per la redazione del presente bilancio, ai sensi del comma 4 dell'art. 2423 del Codice civile, non occorre rispettare gli obblighi previsti in tema di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa di bilancio quando gli effetti della loro inosservanza sono irrilevanti ai fini della rappresentazione veritiera e corretta.

Si è tenuto conto anche di quanto indicato nel principio 11 OIC 11 (par. 36) dove viene stabilito che un'informazione è considerata rilevante quando la sua omissione o errata indicazione potrebbe ragionevolmente influenzare le decisioni prese dai destinatari primari dell'informazione di bilancio sulla base del bilancio della società. Ai fini della quantificazione della rilevanza si è pertanto tenuto conto sia degli elementi quantitativi (par. 38), che degli elementi qualitativi (par. 39).

#### **Postulato della Comparabilità**

##### **Principi di redazione del bilancio (postulato della sostanza economica)**

Ai sensi del rinnovato art. 2423-bis del Codice civile, gli eventi ed i fatti di gestione sono stati rilevati sulla base della loro sostanza economica e non sulla base degli aspetti meramente formali.

## **Problematiche di comparabilità e di adattamento**

Non si rilevano problematiche di comparabilità tra i due esercizi presentati e non è stato necessario adattare alcuna voce dell'esercizio precedente.

## **Criteri di valutazione applicati**

### **Applicazione del criterio del costo ammortizzato**

Con riferimento ai bilanci relativi agli esercizi aventi inizio a partire dal 01/01/2016, il D.Lgs. 139/2015 ha introdotto l'applicazione del criterio del costo ammortizzato per la valutazione dei debiti, dei crediti e dei titoli immobilizzati.

L'applicazione di tale metodo consente di allineare, in una logica finanziaria, il valore iniziale dei crediti, dei debiti e dei titoli immobilizzati al valore di rimborso a scadenza. In estrema sintesi, l'applicazione di tale metodologia consiste nell'imputare i costi di transazione lungo la vita utile del credito/debito/titolo (e non più tra le immobilizzazioni immateriali), e di iscrivere a conto economico l'interesse effettivo e non quello derivante dagli accordi negoziali.

Tale metodo, che deve essere adottato dalle società che redigono il bilancio in forma ordinaria, è facoltativo per le società che redigono il bilancio in forma abbreviata e per le micro-imprese.

Ai sensi dell'art. 2423 c.4 del Codice civile il criterio del costo ammortizzato e l'attualizzazione possono non essere applicati se gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta delle informazioni esposte in bilancio.

In merito, il principio contabile n. 15, presume che gli effetti sono irrilevanti se:

- 1) i crediti sono a breve termine (ossia con scadenza inferiore ai 12 mesi)
- 2) se i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo.

Nel caso specifico dell'Ufficio d'Ambito si è ritenuto di non applicare il criterio del costo ammortizzato per tutti i crediti e debiti esigibili oltre l'esercizio.

L'Azienda, in qualità di ente strumentale della Provincia di Brescia, non svolge attività commerciale ma esclusivamente attività istituzionale, le poste iscritte fra i crediti e i debiti esigibili oltre l'esercizio sono riferite a interventi per economie e AdPQ che verranno eseguiti oltre l'esercizio dai vari enti non hanno pertanto origine dal conto economico, trattandosi di poste di natura finanziaria e, non costituendo costi e ricavi per l'Azienda Speciale, si è ritenuto pertanto non pertinente l'applicazione del principio del costo ammortizzato per queste poste.

### **Ordine di esposizione**

Nella presente Nota integrativa le informazioni sulle voci di Stato patrimoniale e Conto economico sono esposte secondo l'ordine delle voci nei rispettivi schemi (art. 2427 c. 2 c.c. e OIC n. 12). Il testo della presente nota integrativa viene redatto nel rispetto della classificazione, così come recepito nella nuova tassonomia.

La nota integrativa ha la funzione di fornire l'illustrazione, l'analisi ed in taluni casi un'integrazione dei dati di bilancio e contiene le informazioni richieste dall'art. 2427 c.c., da altre disposizioni del decreto legislativo n. 127/1991 o da altre leggi in materia societaria.

Inoltre vengono fornite tutte le informazioni complementari ritenute necessarie a dare una rappresentazione veritiera e corretta, anche se non richieste da specifiche disposizioni di legge.

Nel presente documento non è stato effettuato alcun raggruppamento o alcuna omissione nelle voci previste dagli schemi obbligatori ex articoli 2424 e 2425 del Codice civile, fatto salvo che per quelle precedute da numeri arabi o lettere minuscole, omesse in quanto non movimentate nell'importo in entrambi gli esercizi inclusi nel presente bilancio e comunque presumibilmente non rilevanti anche nei prossimi esercizi, con riferimento al settore specifico di attività e alla oggettiva realtà operativa della società, oltre che in ossequio al disposto dell'articolo 4, par. 5, della IV Direttiva CEE, che statuisce il divieto di indicare le cosiddette "voci vuote".

Per fornire informazioni utili alla valutazione finanziaria della società, è stato inoltre predisposto il rendiconto finanziario come espressamente previsto dal codice civile.

La nota integrativa, come lo stato patrimoniale e il conto economico, è stata redatta in unità di euro, senza cifre decimali, come previsto dall'articolo 16, comma 8, Dlgs n. 213/98 e dall'articolo 2423, comma 5 del Codice civile, secondo le seguenti modalità.

Lo Stato patrimoniale e il Conto economico sono predisposti in unità di euro; il passaggio dai dati contabili, espressi in centesimi di euro, ai dati di bilancio, espressi in unità, è avvenuto mediante un arrotondamento, per eccesso o per difetto, in linea con quanto previsto dal Regolamento (Ce), applicato alle voci che già non rappresentassero somme o differenze di altri valori di bilancio.

La quadratura dei prospetti di bilancio, conseguente al suddetto passaggio, è stata realizzata allocando i differenziali dello Stato patrimoniale nella posta contabile, denominata "Varie altre riserve", iscritta nella voce "AVI) Altre riserve", e quelli del Conto economico, alternativamente, in "A05) Altri ricavi e proventi" o in "B14) Oneri diversi di gestione" senza influenzare pertanto il risultato di esercizio e consentendo di mantenere la quadratura dei prospetti di bilancio (così come previsto anche nella Circolare dell'Agenzia delle Entrate n. 106 /E/2001).

I dati della Nota integrativa sono parimenti espressi in unità di euro e, con riguardo ai prospetti e alle tabelle ivi contenuti, in considerazione dei differenziali di arrotondamento, si è provveduto a inserire apposite integrazioni ove richiesto da esigenze di quadratura dei saldi iniziali e finali con quelli risultanti dallo Stato patrimoniale e dal Conto economico.

### **Valutazioni**

Il bilancio di esercizio è stato redatto nell'osservanza delle disposizioni di leggi vigenti, interpretate ed integrate dai principi contabili di riferimento in Italia emanati dall' OIC e, ove mancanti, da quelli emanati dall'International Accounting Standards Board (IASB).

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

I criteri di classificazione e di valutazione utilizzati nella formazione del bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2021 non si discostano dai medesimi utilizzati nei precedenti esercizi, come richiesto dall'art. 2423 bis c.c.

I criteri di valutazione applicati per la redazione del presente bilancio di esercizio sono tutti conformi al disposto dell'articolo 2426 del Codice civile.

Non vi sono elementi dell'attivo e del passivo che ricadono sotto più voci dello schema.

Si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio anche se conosciute dopo la chiusura dello stesso.

Si dà atto che nel corso dell'esercizio non sono stati erogati crediti, né sono state prestate garanzie a favore dei membri del Consiglio di amministrazione o del Revisore Unico, come pure non ne esistono al termine dello stesso.

Con specifico riferimento alle singole poste che compongono lo stato patrimoniale ed il conto economico, Vi esponiamo, nelle sezioni seguenti, i criteri di valutazione applicati, integrati con prospetti di movimentazione che riportano le principali variazioni intervenute nell'esercizio appena concluso e le consistenze finali.

## **Altre informazioni**

### **Attività della società**

L'Ufficio d'Ambito è lo strumento tramite il quale la Provincia di Brescia, quale ente preposto dell'ATO, esercita le funzioni e le attività di regolamentazione del servizio idrico integrato, di cui all'art.48, comma 2, della L.R. 26/2003 e s.m.i.

## **Nota integrativa, attivo**

### **Criteria di conversione dei valori espressi in valuta**

Non vi sono crediti espressi in valuta.

## **Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti**

L'Azienda Speciale non vanta crediti nei confronti del socio unico in quanto il Capitale di dotazione è stato interamente versato.

## **Immobilizzazioni**

### **Immobilizzazioni immateriali**

#### **Criteria di valutazione adottati**

Le immobilizzazioni immateriali risultano iscritte al costo di acquisto o di realizzazione, comprensivo dei relativi oneri accessori.

Le spese pluriennali sono state capitalizzate solo a condizione che potessero essere "recuperate" grazie alla redditività futura dell'impresa e nei limiti di questa.

Se in esercizi successivi a quello di capitalizzazione venisse meno detta condizione, si provvederebbe a svalutare l'immobilizzazione.

Le spese di impianto e di ampliamento sono iscritte in base al criterio del costo di acquisizione effettivamente sostenuto, inclusivo degli oneri accessori e, conformemente al parere favorevole del Revisore Unico, vengono ammortizzate nell'arco di cinque anni.

I costi di sviluppo, qualora vi fossero, sarebbero valutati al costo di acquisto e, previo consenso del Revisore Unico, verrebbero ammortizzati secondo la loro vita utile.

#### **Ammortamento**

L'ammortamento delle immobilizzazioni immateriali è stato effettuato con sistematicità e in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione economica futura di ogni singolo bene o spesa.

Il costo delle immobilizzazioni in oggetto, infatti, è stato ammortizzato sulla base di un piano che si ritiene assicuri una corretta ripartizione dello stesso nel periodo di vita economica utile del bene cui si riferisce, periodo che, per i costi pluriennali, non è superiore a cinque anni. Il piano di ammortamento verrà eventualmente riadeguato solo qualora venisse accertata una vita economica utile residua diversa da quella originariamente stimata.

#### **Rivalutazione dei beni**

Non è stata eseguita.

#### **Riduzioni di valore di immobilizzazioni immateriali**

Si precisa, in primo luogo, come tutte le immobilizzazioni immateriali siano state sottoposte al processo d'ammortamento.

Per quanto concerne la "prevedibile durata economica utile" si rimanda a quanto illustrato in merito ai criteri di valutazione adottati.

In particolare, si ribadisce come il valore d'iscrizione in bilancio non superi quello economicamente "recuperabile", tenuto conto della futura produzione di risultati economici, della prevedibile durata utile e, per quanto rilevante, del valore di mercato.

Nessuna delle succitate immobilizzazioni esprime perdite durevoli di valore, né con riferimento al valore contabile netto iscritto nello stato patrimoniale alla data di chiusura dell'esercizio, né rispetto all'originario costo storico o al relativo valore di mercato.

## **Movimenti delle immobilizzazioni immateriali**

#### **Movimentazione delle immobilizzazioni**

Per le immobilizzazioni immateriali nell'apposito prospetto sono indicati, per ciascuna voce, i costi storici, i precedenti ammortamenti e le precedenti rivalutazioni e svalutazioni, i movimenti intercorsi nell'esercizio, i saldi finali nonché il totale delle rivalutazioni esistenti alla chiusura dell'esercizio.

Le immobilizzazioni immateriali al 31/12/2021 risultano pari a 1.200 €.

	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
<b>Valore di inizio esercizio</b>		
<b>Costo</b>	1.668	1.668
<b>Valore di bilancio</b>	1.668	1.668
<b>Variazioni nell'esercizio</b>		
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	1.500	1.500
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	1.968	1.968
<b>Totale variazioni</b>	(468)	(468)
<b>Valore di fine esercizio</b>		
<b>Costo</b>	3.168	3.168
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	1.968	1.968
<b>Valore di bilancio</b>	1.200	1.200

## Immobilizzazioni materiali

### **Criteria di valutazione adottati**

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte in bilancio secondo il criterio generale del costo di acquisizione, comprensivo degli oneri accessori e degli eventuali altri oneri sostenuti per porre i beni nelle condizioni di utilità per l'impresa, oltre a costi indiretti per la quota ragionevolmente imputabile al bene.

### **Ammortamento**

Le immobilizzazioni sono sistematicamente ammortizzate in ogni esercizio sulla base di aliquote economico-tecniche determinate in relazione alle residue possibilità di utilizzazione dei beni.

Le aliquote applicate sono di eseguito riportate:

#### **Coefficienti di ammortamento applicati**

DESCRIZIONE	COEFFICIENTE %
Mobili e arredi	12,00%
Macchine Elettroniche	20,00%
Impianto di allarme	30,00%
Impianto telefonico	20,00%
Cablaggio rete informatica	20,00%

In relazione al metodo di ammortamento adottato per assicurare una razionale e sistematica imputazione del valore del cespite sulla durata economica, è stato assunto il metodo delle quote costanti, per il quale si è reputato che le aliquote ordinarie di ammortamento di cui al D.M. 31 dicembre 1988 ben rappresentino i criteri sopra descritti.

Così come ritenuto accettabile dal principio contabile nazionale n.16, in luogo del "ragguaglio a giorni" della quota di ammortamento nel primo esercizio di vita utile del cespite, è stata convenzionalmente dimezzata la quota di ammortamento ordinaria, in considerazione del fatto che lo scostamento che ne deriva non è significativo, e mantiene su di un piano di rigorosa sistematicità l'impostazione del processo di ammortamento.

L'ammortamento delle immobilizzazioni materiali caratterizzate da un utilizzo limitato nel tempo è calcolato in base al criterio della residua possibilità di utilizzo, tenuto conto del deterioramento fisico e della obsolescenza tecnologica dei beni, nonché delle politiche di manutenzione e dei piani aziendali di sostituzione dei cespiti.

Il piano di ammortamento verrebbe eventualmente riadeguato solo qualora venisse accertata una vita economica utile residua diversa da quella originariamente stimata.

In particolare, oltre alle considerazioni sulla durata fisica dei beni, si è tenuto e si terrà conto anche di tutti gli altri fattori che influiscono sulla durata di utilizzo "economico" quali, per esempio, l'obsolescenza tecnica, l'intensità d'uso, la politica delle manutenzioni, gli eventuali termini contrattuali alla durata dell'utilizzo ecc.

Nel caso in cui, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione verrà corrispondentemente svalutata; se in esercizi successivi verranno meno i presupposti della svalutazione sarà ripristinato il valore originario.

Le cause che, eventualmente, comportassero il ricorso a tali svalutazioni, dovranno tuttavia avere carattere di straordinarietà e di gravità, al di là dei fatti che richiedono invece normali adattamenti del piano di ammortamento.

Non si evidenzia, per l'esercizio in esame, la necessità di operare svalutazioni ex articolo 2426, primo comma, n. 3, del Codice civile, eccedenti l'ammortamento prestabilito.

I costi di manutenzione aventi natura ordinaria sono addebitati integralmente a conto economico.

Le spese "incrementative" sono state eventualmente computate sul costo di acquisto solo in presenza di un reale e "misurabile" aumento della produttività, della vita utile dei beni o di un tangibile miglioramento della qualità dei prodotti o dei servizi ottenuti, ovvero infine di un incremento della sicurezza di utilizzo dei beni.

Ogni altro costo afferente i beni in oggetto è stato invece integralmente imputato a conto economico.

I beni di valore unitario inferiore a € 516,46 sono interamente ammortizzati nell'esercizio di acquisizione in considerazione della loro scarsa utilità futura.

I contributi sono rilevati in bilancio secondo il principio della competenza economica solo al momento in cui esiste la certezza dell'erogazione da parte dell'ente emittente.

I contributi in conto capitale vengono iscritti a riduzione del costo delle immobilizzazioni a cui riferiscono.

I contributi in conto esercizio vengono iscritti al conto economico.

#### **Rivalutazione dei beni**

Non è stata eseguita.

#### **Riduzioni di valore di immobilizzazioni materiali**

Si precisa, in primo luogo, come tutte le immobilizzazioni materiali siano state sottoposte al processo d'ammortamento.

Per quanto concerne la "prevedibile durata economica utile" si rimanda a quanto illustrato in merito ai criteri di valutazione adottati.

In particolare, si ribadisce come il valore d'iscrizione in bilancio non superi quello economicamente "recuperabile", definibile come il maggiore tra il presumibile valore realizzabile tramite l'alienazione e/o il valore interno d'uso, ossia, secondo la definizione contenuta nel principio contabile nazionale n. 24, "il valore attuale dei flussi di cassa attesi nel futuro e derivanti o attribuibili alla continuazione dell'utilizzo dell'immobilizzazione, compresi quelli derivanti dallo smobilizzo del bene al termine della sua vita utile".

Nessuna delle succitate immobilizzazioni esprime perdite durevoli di valore, né con riferimento al valore contabile netto iscritto nello stato patrimoniale alla data di chiusura dell'esercizio, né rispetto all'originario costo storico o al relativo valore di mercato.

#### **Terreni e fabbricati**

Non ve ne sono.

#### **Macchinari ed attrezzature**

Non ve ne sono.

#### **Impianti**

Gli impianti reperiti sul mercato sono iscritti al costo di acquisizione, comprensivo degli oneri di trasporto e installazione sostenuti per la messa in uso dei cespiti.

Nel corso dell'esercizio l'Azienda Speciale si è trasferita e nella nuova sede è stato installato un nuovo impianto di allarme e un nuovo impianto telefonico.

### Altri beni

Gli altri beni, quali mobili e arredi, macchine elettroniche sono iscritti in base al costo di acquisto, incrementato dei dazi sulla importazione, delle spese di trasporto e dei compensi relativi al montaggio ed alla posa in opera dei cespiti.

## Movimenti delle immobilizzazioni materiali

### Movimentazione delle immobilizzazioni

Per le immobilizzazioni materiali si allega apposito prospetto che indica, per ciascuna voce, i costi storici, i precedenti ammortamenti e le precedenti rivalutazioni e svalutazioni, i movimenti interscorsi nell'esercizio, i saldi finali nonché il totale delle rivalutazioni esistenti alla chiusura dell'esercizio.

Le immobilizzazioni materiali al 31/12/2021 risultano pari a 35.947 €.

	Impianti e macchinario	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
<b>Valore di inizio esercizio</b>			
<b>Costo</b>	-	75.749	75.749
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	-	69.771	69.771
<b>Valore di bilancio</b>	0	5.978	5.978
<b>Variazioni nell'esercizio</b>			
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	8.969	25.899	34.868
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	1.052	3.847	4.899
<b>Totale variazioni</b>	7.917	22.052	29.969
<b>Valore di fine esercizio</b>			
<b>Costo</b>	8.969	101.648	110.617
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	1.052	73.618	74.670
<b>Valore di bilancio</b>	7.917	28.030	35.947

## Operazioni di locazione finanziaria

L'ufficio d'Ambito non ha in essere contratti di locazione finanziaria

## Immobilizzazioni finanziarie

### Criteri di valutazione adottati

Non vi sono immobilizzazioni finanziarie.

## Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese controllate

L'Ufficio d'Ambito non controlla nessuna società o altra Azienda Speciale.

## Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese collegate

L'Ufficio d'Ambito non ha nessuna partecipazione in imprese collegate.

## Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

Non vi sono crediti immobilizzati.

## Valore delle immobilizzazioni finanziarie

### Informazioni relative al "fair value" delle immobilizzazioni finanziarie

L'Ufficio d'Ambito non utilizza questo metodo di valutazione.

## Attivo circolante

### Rimanenze

#### Rimanenze finali materie prime - semilavorati - materiali di consumo - merci

Non ve ne sono.

#### Rimanenze finali prodotti finiti

Non ve ne sono.

### Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti sono iscritti secondo il presumibile valore di realizzo.

Stante la natura pubblica di alcuni soggetti debitori e la natura dei crediti iscritti a bilancio, si è ritenuto di non dover provvedere ad alcun accantonamento per perdite presunte su crediti.

Nel presente bilancio non sono iscritti crediti di durata residua superiore ai cinque anni.

#### Crediti commerciali

Non vi sono crediti di natura commerciale tenuto conto che l'Ufficio d'Ambito non svolge attività commerciale ma esclusivamente istituzionale.

#### Crediti in valuta estera

Non ve ne sono.

#### Crediti verso controllanti

Per quanto attiene ai crediti nei confronti della Provincia di Brescia per un totale di € 270.757, gli stessi risultano così suddivisi:

#### Crediti verso controllanti

Esigibilità	Tipologia credito	Valore inizio esercizio	Variazione	Valore fine esercizio
entro eser. succ.	Credito per diritti istruttoria relativi ad autorizzazione			
	di scarichi industriali relativi a pratiche sottoposte ad			
	Autorizzazione Integrale Ambientale (A.I.A.)	15.322	-11.442	3.879
oltre eser. succ.	Credito per realizzazione interventi depurazione e			
	fognatura	266.877	0	266.877
	<b>TOTALE</b>	<b>282.199</b>	<b>-11.442</b>	<b>270.757</b>

#### Emergenza da Covid-19 - Crediti d'imposta

Al fine di contenere gli effetti negativi derivanti dalle misure di prevenzione e contenimento adottate per l'emergenza sanitaria da Covid-19, sono state introdotte misure di sostegno volte alla concessione di crediti d'imposta in presenza di determinate condizioni.

Stante la natura pubblica dell'Ufficio d'Ambito e lo svolgimento di attività solo istituzionale l'Azienda Speciale non rientra tra le categorie a cui sono stati riconosciuti crediti di imposta legati all'emergenza epidemiologica.

#### Credito d'imposta beni strumentali

L'Ufficio d'Ambito non essendo un soggetto passivo IRES non ha usufruito di tale credito.

#### Altri crediti verso terzi

I crediti vantati nei confronti dei rimanenti soggetti terzi sono valutati al valore nominale, che corrisponde al presumibile valore di realizzo.

I crediti esigibili entro l'esercizio successivo ammontano a € 24.670.154 e risultano così dettagliati:

#### Crediti v/altri esigibili entro l'esercizio successivo

Tipologia credito	Valore inizio esercizio	Variazione	Valore fine esercizio
Crediti v/ Comuni	1.500	0	1.500
Crediti v/ Regione per interventi Patto Lombardia	491.590	0	491.590
Crediti v/ Regione per intervento Piano Marshall	0	4.692.887	4.692.887
Crediti v/gestori S.I.I. per corrispettivo di servizio	4.858.482	-3.584.070	1.274.412
Crediti v/Comuni e gestori S.I.I. per incremento tariffa fognatura	847.923	-334.754	513.168
Altri crediti v/gestori S.I.I.	9.262.707	-5.536.895	3.725.812
Crediti v/Comuni per interventi autorizzati	1.348.484	-873.499	474.984
Crediti v/ Ministero per Piano Operativo Ambiente	6.322.320	4.214.880	10.537.200
Credito v/Coges - Acquedotto CBBC	0	2.954.092	2.954.092
Crediti v/erario	1.331	-227	1.104
Credito v/istituti previdenziali	13	115	128
Altri crediti diversi	4.671	-1.393	3.277
<b>TOTALE</b>	<b>23.139.020</b>	<b>1.531.134</b>	<b>24.670.154</b>

I crediti esigibili oltre l'esercizio successivo ammontano a € 68.982.403 e risultano così dettagliati dalla tabella che segue:

#### Crediti v/altri esigibili oltre l'esercizio successivo

Tipologia credito	Valore inizio esercizio	Variazione	Valore fine esercizio
Credito v/Contratto Patto Lombardia - Lgh	983.181	0	983.181
Credito v/Ministero per Piano Op. Ambiente	14.752.080	-4.214.880	10.537.200
Credito v/Regione per Piano Marshall	0	1.564.296	1.564.296
Credito v/Ministero per Depurazione Lago di Garda	0	55.890.226	55.890.226
Deposito cauzione locazione immobile	0	7.500	7.500
<b>TOTALE</b>	<b>15.735.261</b>	<b>53.247.142</b>	<b>68.982.403</b>

#### Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Nel prospetto che segue si è proceduto alla esposizione delle variazioni dei crediti rispetto all'esercizio precedente, evidenziando la quota con scadenza superiore a cinque anni.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
<b>Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante</b>	282.199	(11.443)	270.756	3.879	266.877
<b>Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante</b>	1.331	(227)	1.104	1.104	-
<b>Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante</b>	38.872.950	54.778.503	93.651.453	24.669.050	68.982.403
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>39.156.480</b>	<b>54.766.833</b>	<b>93.923.313</b>	<b>24.674.033</b>	<b>69.249.280</b>

A commento delle più significative voci di credito, si evidenzia quanto segue:

A) Le somme dovute dalla Regione Lombardia rappresentano:

- Il finanziamento disposto a favore dell'intervento di collettamento Anfo - Ponte Caffaro inserito nella sezione Laghi del Patto di Lombardia

- Il finanziamento disposto a favore di nove interventi di fognatura e depurazione individuati in agglomerati oggetto di infrazione comunitaria nell'ambito del Piano regionale cosiddetto Piano Marshall, che trova la sua contropartita nei debiti iscritti verso i gestori attuatori degli interventi.

B) Le somme a credito per " Incrementi di tariffa fognatura e depurazione" cumulano gli introiti tariffari determinati ex delibera CIPE n. 52 /2001.

Occorre segnalare che, come già indicato negli anni precedenti, a decorrere dall'anno 2014 si è data attuazione alla deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 25/2013 con la quale è stata concessa la possibilità ai soggetti che non hanno versato i suddetti introiti all'Ufficio d'Ambito, di impiegare gli stessi per la realizzazione di investimenti urgenti sul proprio territorio. Nel corso del 2015 questo credito ha subito un notevole ridimensionamento per effetto di incassi di ulteriori autorizzazioni all'impiego per investimenti. Alla data del 31.12.2021 gli interventi autorizzati generano il credito " Crediti v/ Comuni per interventi autorizzati" pari ad € 474.984 che trova la sua contropartita nel debito corrispondente.

C) I crediti verso Gestori per corrispettivo di servizio sono iscritti in bilancio per € 1.274.412; sono riferiti a più annualità. Sulla base delle disposizioni di ARERA, coprono esclusivamente i costi di funzionamento dell'Ente Ambito.

D) Gli altri crediti verso Gestori sono iscritti in bilancio per € 3.725.8127 e si riferiscono a precedenti crediti dei Comuni formati a seguito regolazione di pagamenti pregressi; nel 2020 girocontati sui gestori, ovvero di somme attraverso le quali l'Ufficio d'Ambito provvede alla restituzione di rate di mutui pregressi riferiti ad AdPQ. Sono altresì iscritte le residuali somme a carico dei gestori per alimentare il fondo di perequazione tariffaria, individuato per regolare partite pregresse antecedenti alla regolazione ARERA.

E) Le somme a credito verso il Ministro dell'Ambiente riguardano:

- un finanziamento per la realizzazione di interventi infrastrutturali ricompresi nel cosiddetto " Piano Operativo Ambiente" la cui sottoscrizione è avvenuta nel corso del 2019. Dette somme trovano la loro contropartita nel debito corrispondente verso i gestori attuatori dei medesimi interventi, anche se già a decorrere dall'esercizio 2019 agli stessi gestori sono stati erogati anticipi e/o saldi su interventi già attuati. Alla data del 31.12.2021 il credito globale è pari ad € 21.074.400=.

- un finanziamento per la realizzazione del sistema di collettamento e depurazione della sponda bresciana del Lago di Garda a seguito dell'Accordo stipulato tra il Ministero dell'Ambiente, oggi Ministero della Transizione Ecologica (MITE), le Regioni Lombardia e Veneto e le rispettive Autorità d'Ambito. Negli ultimi giorni dell'anno il MITE ha trasferito all'Ufficio d'Ambito la prima tranche del finanziamento di € 60.000.000= concesso per la realizzazione delle opere bresciane, per l'ammontare di € 4.109.774=, a copertura delle spese già sostenute da Acque Bresciane per la progettazione preliminare e di quelle previste per la progettazione definitiva, la cui conclusione è prevista entro la fine del 2022.

F) il credito verso Coges acquedotto CBBC, individuato al termine delle attività di ricostruzione dei finanziamenti e delle somme spese per la realizzazione dell'acquedotto intercomunale della Bassa Centrale, si riferisce alle somme che la Società deve riconoscere all'Ufficio d'Ambito per la regolazione dei corrispettivi riferiti al secondo lotto dei lavori.

## Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

Al fine di evidenziare l'eventuale "rischio Paese", sono distintamente indicati, nel prospetto sottostante, i crediti iscritti nell'attivo circolante riferibili alle aree geografiche nelle quali opera la società.

Area geografica	PROVINCIA - REGIONE	Totale
<b>Crediti verso controllanti iscritti nell'attivo circolante</b>	270.757	270.756
<b>Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante</b>	1.104	1.104
<b>Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante</b>	93.651.452	93.651.453
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	93.923.313	93.923.313

## Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

### Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Alla data di chiusura dell'esercizio non ve ne sono.

Nel corso dell'esercizio sono scaduti i Certificati di Deposito presso BCC del Garda che erano iscritti in bilancio al 31.12.2020. Gli stessi non sono stati rinnovati reputando l'operazione non renumerativa.

I proventi inerenti detti Certificati di Deposito, costituiti dai dietimi delle cedole maturate, sono stati iscritti per competenza nella voce di conto economico C 16 d), "Proventi finanziari diversi dai precedenti".

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Altri titoli non immobilizzati</b>	8.000.000	(8.000.000)	0
<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</b>	8.000.000	(8.000.000)	0

## Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a 31.549.839 € e sono rappresentate dai saldi attivi dei depositi e dei conti correnti vantati dalla società alla data di chiusura dell'esercizio per 31.549.120 € e dalle consistenze di denaro e di altri valori in cassa per 719 € iscritte al valore nominale.

Non vi sono assegni in cassa alla data di chiusura dell'esercizio.

Si rammenta che i saldi attivi dei depositi e dei conti correnti bancari tengono conto essenzialmente degli accrediti, assegni e bonifici con valuta non superiore alla data di chiusura dell'esercizio e sono iscritti al valore nominale.

Sono stati contabilizzati gli interessi maturati per competenza.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Depositi bancari e postali</b>	17.300.194	14.248.926	31.549.120
<b>Denaro e altri valori in cassa</b>	403	316	719
<b>Totale disponibilità liquide</b>	17.300.597	14.249.242	31.549.839

## **Ratei e risconti attivi**

Sono iscritte in tali voci quote di costi e proventi, comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in ragione del tempo, in ottemperanza al principio della competenza temporale.

Per quanto riguarda i costi sospesi, si è tenuto conto delle spese riferite a prestazioni di servizi che risultano correlate a componenti positivi di reddito che avranno la propria manifestazione nell'esercizio successivo, al netto delle quote recuperate nel corso dell'esercizio corrente.

I ratei ed i risconti attivi derivano dalla necessità di iscrivere in bilancio i proventi di competenza dell'esercizio, ma esigibili nell'esercizio successivo, e di rilevare i costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio ma con parziale competenza nel seguente esercizio.

Le suindicate voci vengono dettagliate nel seguente prospetto:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Ratei attivi</b>	16.877	(16.877)	-
<b>Risconti attivi</b>	11.314	9.600	20.914
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	28.191	(7.277)	20.914

Per un elenco analitico dei ratei e dei risconti attivi si vedano le tabelle seguenti:

### **Dettaglio dei risconti attivi (art. 2427 n. 7 c.c.)**

<b>RISCONTI ATTIVI</b>	<b>IMPORTO</b>
Affitti passivi anticipati	9.945
Assicurazioni e fidejussioni	10.035
Canoni Assistenza Software	586
Altri risconti attivi	349
<b>TOTALE</b>	<b>20.914</b>

## **Oneri finanziari capitalizzati**

Nel corso dell'esercizio l'Ufficio d'Ambito non ha sostenuto costi per oneri finanziari che richiedessero capitalizzazione degli stessi.

## Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

### Criteria di conversione dei valori espressi in valuta

Non vi sono crediti espressi in valuta.

## Patrimonio netto

Il capitale di dotazione ammontante a € 80.000 è stato interamente sottoscritto e versato dalla Provincia di Brescia.

## Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Le variazioni significative intervenute nel corso dell'esercizio nella composizione del patrimonio netto sono rilevabili nell' apposito prospetto riportato di seguito:

	Valore di inizio esercizio	Altre variazioni	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Decrementi		
<b>Capitale</b>	80.000	-		80.000
<b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>	201.400	201.400	207.235	207.235
<b>Perdita ripianata nell'esercizio</b>	0	-		0
<b>Totale patrimonio netto</b>	281.400	201.400	207.235	287.235

## Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione
<b>Capitale</b>	80.000	c/capitale	-
<b>Totale</b>	80.000		

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

è stata predisposta un' apposita tabella che analizza la composizione del capitale sociale.

### Riclassificazione fiscale delle voci del patrimonio netto

DESCRIZIONE	Totale	di cui per riserve/versamenti di capitale (art. 47 co. 5 TUIR)	di cui per riserve di utili	di cui per riserve in sospensione d'imposta	di cui per riserve di utili in regime di trasparenza
Capitale sociale	80.000	80.000	0		

## Fondi per rischi e oneri

La voce "Fondi per rischi, oneri ed investimenti futuri", pari ad € 26.675.433, comprende gli accantonamenti per "Altri Fondi" relativi ad oneri ed investimenti futuri e dettagliati come da tabelle allegate:

### Fondi Oneri

Tipologia fondo	Valore inizio esercizio	variazioni	Valore fine esercizio
Fondo economie AdPQ	2.030.545	1.788.428	3.818.973
Fondo adeguamento tariffari	630.001	-630.001	0
Fondo spese liquidazione consorzio AATO	3.280	-3.280	0
Fondo rischi ed oneri futuri	20.000	-20.000	0
Fondo restituzioni 335/2008	241.384	-241.384	0

Tipologia fondo	Valore inizio esercizio	variazioni	Valore fine esercizio
<b>TOTALE</b>	<b>2.925.209</b>	<b>893.764</b>	<b>3.818.973</b>

**Fondi investimenti futuri**

Tipologia fondo	Valore inizio esercizio	Variazioni	Valore fine esercizio
Fondo investimenti futuri	22.454.057	-3.163.735	19.290.322
Fondo conferimento iniziale Conferenza d'Ambito	998.566	0	998.566
Fondo per interventi fognatura e depurazione	1.395.532	-244.026	1.151.506
Fondo Economia Piano Operativo Ambiente	1.416.066	0	1.416.066
<b>TOTALE</b>	<b>26.264.221</b>	<b>-3.407.761</b>	<b>22.856.460</b>

I rischi per i quali la manifestazione di una passività è solo possibile sono descritti nella nota integrativa senza procedere allo stanziamento di fondi rischi. Non si tiene conto dei rischi di natura remota.

	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
<b>Valore di inizio esercizio</b>	29.189.430	29.189.430
<b>Variazioni nell'esercizio</b>		
<b>Accantonamento nell'esercizio</b>	1.989.829	1.989.829
<b>Utilizzo nell'esercizio</b>	4.503.826	4.503.826
<b>Totale variazioni</b>	(2.513.997)	(2.513.997)
<b>Valore di fine esercizio</b>	26.675.433	26.675.433

**A commento delle voci riportate, si evidenzia quanto segue:****Fondi oneri:**

Fondo economie AdPQ: in questo fondo vengono accantonate le economie registrate nell'ambito del monitoraggio periodico degli AdPQ; identificano le economie di spesa conseguenti principalmente a ribassi d'asta che, qualora non impiegate, dovranno essere rendicontate al soggetto concedente il contributo.

Fondo adeguamento tariffari: nato per evidenziare le rettifiche di voci (quali rate mutui AdPQ, interventi anticipati, etc.) finanziate annualmente in tariffa, intervenute in diversi esercizi rispetto alle previsioni iniziali; nel corso dell'esercizio 2021 è stato azzerato in quanto sono state poste tutte le partite in compensazione.

Fondo rischi ed oneri futuri: Accantonamento prudenzialmente effettuato dal Consorzio AATO in ragione di cause legali non ancora concluse a suo tempo. Non avendo più ragione di esistere l'importo è stato destinato a Fondo investimenti futuri.

Fondo restituzioni 335/2008: nel corso degli anni precedenti detto fondo era stato alimentato dalle somme provenienti dai fondi vincolati comunali da impiegare per il rimborso quota parte delle restituzioni agli utenti ai sensi della legge 335/2008 ( utenti privi del servizio di depurazione). Nel corso dell'esercizio sono stati rimborsati i Gestori che hanno rendicontato gli interventi effettuati dai Comuni che hanno alimentato il fondo.

**Fondi investimenti futuri:**

Fondo investimenti futuri: in detto fondo vengono accolti gli utili d' esercizio annuale dell'Ufficio d'Ambito. Come già menzionato anche nelle note integrative degli anni precedenti, a decorrere dall'anno 2015, per una semplificazione, sono confluiti una serie di fondi aventi la medesima finalità; nel 2021 sono confluiti due fondi nati a suo tempo in sede di conferimento iniziale dell'AATO, non aventi più necessità di esistere.

Fondo conferimento iniziale Conferenza d'Ambito: è la riallocazione del differenziale fra i crediti ed i debiti trasferiti in capo al Consorzio dalla gestione della Conferenza d'Ambito e conferita all'Ufficio d'Ambito.

Fondo per interventi fognatura e depurazione ( ex contributo provinciale): raccoglie le somme che la Provincia mediante Convenzione ha assicurato all'Ufficio d'Ambito per il finanziamento di interventi infrastrutturali.

Fondo Economie Piano Operativo Ambiente: raccoglie le economie accertate sugli interventi finanziati dal Ministero dell'Ambiente ai fini della successiva proposta di reimpiego delle stesse.

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il trattamento di fine rapporto viene stanziato per coprire l'intera passività maturata nei confronti dei dipendenti in conformità alla legislazione vigente ed ai contratti collettivi di lavoro ed integrativi aziendali.

Tale passività è soggetta a rivalutazione a mezzo di indici.

Il Fondo trattamento di fine rapporto ammonta a 201.604 € ed è congruo secondo i dettami dei principi contabili, in quanto corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti in carico alla data di chiusura del bilancio.

Tale importo è iscritto al netto dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del TFR maturata, ai sensi dell'art. 2120 del Codice civile, successivamente al 1° gennaio 2001, così come previsto dall'articolo 11, comma 4, del D.Lgs. n. 47/2000.

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	201.103
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	22.778
Utilizzo nell'esercizio	22.277
Totale variazioni	501
Valore di fine esercizio	201.604

## Debiti

I debiti sono iscritti al loro valore nominale, corrispondente al presumibile valore di estinzione.

### Debiti verso terzi

I debiti documentari, nonché cartolari di natura commerciale, sono esposti al valore nominale.

I debiti esigibili entro l'esercizio successivo ammontano a € 25.093.483, mentre i debiti esigibili oltre l'esercizio successivo ammontano a € 73.268.392 e risultano dettagliati come da tabelle seguenti:

#### Dettaglio debiti presso terzi complessivo

Descrizione	Valore inizio esercizio	Variazioni	Valore fine esercizio
Debiti v/banche	6.079	-5.949	130
Debiti v/fornitori	95.105	-54.760	40.345
Debiti v/erario	19.739	16	19.755
Debiti v/istituti previdenziali	33.899	-3.153	30.746
Debiti v/controllante	12.958	-1.534	11.424
Altri debiti entro l'esercizio successivo	14.092.370	10.898.713	24.991.082
Altri debiti oltre l'esercizio successivo	20.547.017	52.721.375	73.268.392
<b>TOTALE</b>	<b>34.807.166</b>	<b>63.554.708</b>	<b>98.361.874</b>

#### Dettaglio altri debiti entro esercizio successivo

Descrizione	Valore inizio esercizio	Variazioni	Valore fine esercizio
Debiti v/soggetti attuatori interventi AdPQ	1.875.763	-586.783	1.288.980
Debiti v/soggetti attuatori interventi AdPQ (mutui)	958	361	1.319
Debiti v/soggetti attuatori interventi AdPQ(riut. Economie)	389.366	-287.497	101.868
Debiti v/gestori Piano Operativo Ambiente	5.897.500	3.931.667	9.829.167
Debiti v/Comuni per incrementi tariffari incassati	63.019	-62.392	627
Debiti v/Comunità Montane	33.275	0	33.275

Descrizione	Valore inizio esercizio	Variazioni	Valore fine esercizio
Debiti per interventi autorizzati	1.348.484	-873.499	474.984
Debiti v/Gestori per rimborso 335/2008	176.414	-176.414	0
Debiti v/Gestori per interventi infrazioni UE	4.187.724	-1.735.451	2.452.273
Debiti v/Gestori Piano Marshall	0	3.620.097	3.620.097
Debiti per Acquedotto CBBC	0	2.954.092	2.954.092
Debiti v/Gestori per Depurazione Garda	0	4.109.774	4.109.774
Debiti v/personale	82.732	-4.312	78.420
Debiti v/Gestori S.I.I. per istruttoria autor scarichi ind.	34.348	4.265	38.613
Debiti v/Ditte per rimborso diritti istruttoria	1.905	2.670	4.574
Altri debiti	884	2.138	3.022
<b>TOTALE</b>	<b>14.092.370</b>	<b>10.898.713</b>	<b>24.991.082</b>

#### Dettaglio altri debiti oltre l'esercizio successivo

Descrizione	Valore inizio esercizio	Variazioni	Valore fine esercizio
Debiti v/soggetti attuatori interventi AdPQ	2.690.221	-845.784	1.844.437
Debiti v/gestori Piano Operativo Ambiente	13.760.834	-3.931.667	9.829.167
Debiti v/Gestori interventi infrazioni UE	4.095.963	-3.115.054	980.909
Debiti v/Gestori Piano Marshall	0	4.723.653	4.723.653
Debiti v/Gestori per Depurazione Garda	0	55.890.226	55.890.226
<b>TOTALE</b>	<b>20.547.017</b>	<b>52.721.375</b>	<b>73.268.392</b>

#### A commento delle più significative voci di debito, si evidenzia quanto segue:

La voce "Debiti verso soggetti attuatori interventi AdPQ" comprende l'importo residuo del contributo AdPQ che deve essere corrisposto ai soggetti attuatori. Il trasferimento delle somme ai soggetti sottoscrittori degli Accordi di Programma Quadro, è legato ai tempi di esecuzione degli interventi.

La voce "Debiti verso soggetti attuatori interventi AdPQ (riutilizzo economie)" comprende l'importo residuo che deve essere corrisposto ai soggetti attuatori a seguito della riprogrammazione delle economie sugli interventi AdPQ proposta dall'Ufficio d'Ambito e oggetto di deliberazione della Giunta Regionale. Il trasferimento delle somme ai soggetti sottoscrittori degli Accordi di Programma Quadro è legato ai tempi di esecuzione degli interventi.

La voce "Debiti verso gestori Piano Operativo Ambiente" si riferisce al complessivo finanziamento ministeriale riconosciuto ai soggetti attuatori degli interventi di fognatura e depurazione, nonché di interventi di riduzione delle perdite idriche, che è stato ripartito in funzione del cronoprogramma realizzativo delle opere.

La voce "Debiti per interventi autorizzati" si riferisce alle somme autorizzate per l'esecuzione di interventi da parte dei Comuni con l'impiego di introiti tariffari altrimenti da versare all'Ufficio d'Ambito.

La voce "Debiti verso Gestori per rimborso 335/2008" si riferisce a somme anticipate dal gestore per la restituzione agli utenti della quota di tariffa di depurazione non dovuta, ai sensi della sentenza della Corte costituzionale n. 335/2008, al tempo incassata e accantonata dal Comune in apposito fondo vincolato, messo in seguito a disposizione dell'Ufficio d'Ambito. Nel corso dell'anno 2021 sono stati erogati tutti gli importi dovuti.

La voce "Debiti verso gestori per interventi infrazioni UE" è stata individuata a seguito della decisione di Regione Lombardia di trasferire somme per il finanziamento di interventi destinati al superamento delle procedure di infrazione comunitaria che interessano agglomerati bresciani.

La voce "Debiti verso gestori Piano Marshall" identifica le somme da riconoscere ai soggetti gestori attuatori delle opere di fognatura e depurazione individuate in accordo con l'Ufficio d'Ambito dalla Regione Lombardia con il cosiddetto Piano Marshall.

La voce "Debiti Depurazione Garda" si riferisce al finanziamento delle opere di collettamento e depurazione della sponda bresciana del Lago di Garda oggetto del contributo ministeriale di € 60.000.000=

La voce "Debiti acquedotto CBBC" è riferita alla ripartizione delle somme tra i soggetti realizzatori delle opere del secondo lotto dell'acquedotto consortile della Bassa Bresciana.

**Mutui e finanziamenti a lungo termine**

Non ve ne sono.

**Prestiti obbligazionari in essere**

Non ve ne sono.

**Prestiti in valuta estera**

Non ve ne sono.

**Variazioni e scadenza dei debiti**

Nel prospetto che segue si è proceduto alla esposizione delle variazioni dei debiti rispetto all'esercizio precedente, evidenziando la quota con scadenza superiore a cinque anni.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
<b>Debiti verso banche</b>	6.079	(5.949)	130	130	-
<b>Debiti verso fornitori</b>	95.105	(54.760)	40.345	40.345	-
<b>Debiti verso controllanti</b>	12.958	(1.534)	11.424	11.424	-
<b>Debiti tributari</b>	19.739	16	19.755	19.755	-
<b>Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>	33.899	(3.153)	30.746	30.746	-
<b>Altri debiti</b>	34.639.387	63.620.087	98.259.474	24.991.082	73.268.392
<b>Totale debiti</b>	34.807.167	63.554.707	98.361.874	25.093.482	73.268.392

**Suddivisione dei debiti per area geografica**

Al fine di evidenziare l'eventuale "rischio Paese", sono distintamente indicati, nel prospetto sottostante, i debiti riferibili alle aree geografiche nelle quali opera la società.

Area geografica	PROVINCIA - REGIONE	Totale
<b>Debiti verso banche</b>	130	130
<b>Debiti verso fornitori</b>	40.345	40.345
<b>Debiti verso imprese controllanti</b>	11.424	11.424
<b>Debiti tributari</b>	19.755	19.755
<b>Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>	30.746	30.746
<b>Altri debiti</b>	98.259.474	98.259.474
<b>Debiti</b>	98.361.874	98.361.874

**Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali**

Non ve ne sono.

**Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine**

Non ve ne sono.

**Finanziamenti effettuati da soci della società**

Non ve ne sono.

## Ratei e risconti passivi

Sono iscritte in tali voci quote di costi e proventi, comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in ragione del tempo, in ottemperanza al principio della competenza temporale.

I ratei ed i risconti passivi vengono iscritti in bilancio per rispettare l'esigenza di rilevare i costi di competenza dell'esercizio in chiusura, esigibili nell'esercizio successivo, ed i proventi percepiti entro la chiusura dell'esercizio, con competenza nell'esercizio successivo.

Le suindicate voci vengono dettagliate nelle seguenti tabelle:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Ratei passivi</b>	4.388	(4.388)	-
<b>Risconti passivi</b>	9.426	(4.359)	5.067
<b>Totale ratei e risconti passivi</b>	13.814	(8.747)	5.067

Per un elenco analitico dei ratei e dei risconti attivi si vedano le tabelle seguenti:

### Dettaglio dei risconti passivi (art. 2427 n. 7 c.c.)

RISCONTI PASSIVI	IMPORTO
Diritti di istruttoria	5.067
<b>TOTALE</b>	<b>5.067</b>

## Nota integrativa, conto economico

### Valore della produzione

I proventi per le prestazioni di servizi sono stati iscritti al momento della conclusione degli stessi.

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

La voce ricavi con coordinata A I del conto economico può essere suddivisa secondo le categorie di attività, considerando i settori merceologici in cui opera l'Azienda speciale

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Diritti di istruttoria	21.835
Corrispettivo di servizio	865.418
<b>Totale</b>	<b>887.253</b>

### Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

La voce ricavi con coordinata A I del conto economico può essere suddivisa secondo le aree geografiche individuate secondo la ripartizione territoriale per agglomerati di regioni amministrative.

Area geografica	Valore esercizio corrente
Italia - Regione Lombardia	887.253
<b>Totale</b>	<b>887.253</b>

Nel prospetto che segue viene evidenziata la composizione e la movimentazione della voce "Costi della Produzione"

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio Corrente	Variazione	Var. %
Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	3.450	1.358	-2.091	-60,63%
Per servizi	257.331	255.138	-2.193	-0,85%
Per godimento di beni di terzi	62.508	45.846	-16.662	-26,66%
Per il personale				
a) salari e stipendi	404.811	372.264	-32.548	-8,04%
b) oneri sociali	83.087	75.119	-7.968	-9,59%
c) trattamento fine rapporto	20.958	24.104	3.146	15,01%
d) trattamento di quiescenza e simili				
e) altri costi	0	80	80	0,00%
Ammortamenti e svalutazioni:				
a) immobilizzazioni immateriali	3.132	1.968	-1.164	-37,16%
b) immobilizzazioni materiali	2.032	4.899	2.867	141,04%
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni				
d) svalutazioni crediti attivo circolante				
Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di cons. e merci				
Accantonamenti per rischi				
Altri accantonamenti				
Oneri diversi di gestione	16.140	34.104	17.964	111,30%
<b>TOTALE</b>	<b>853.449</b>	<b>814.880</b>	<b>-38.568</b>	

Si fornisce un dettaglio della voce di sintesi "Altri ricavi e proventi" nella tabella che segue:

**Dettaglio voce A5 - Altri ricavi e proventi**

DESCRIZIONE	31/12/2021	31/12/2020
Proventi di natura o incidenza eccezionali:		
b) Altri proventi straordinari		
- altri proventi straordinari	12.711	12.705
<b>TOTALE</b>	<b>12.711</b>	<b>12.705</b>

I proventi straordinari di cui alla tabella sono inerenti a:

- Proventi da sanzioni: € 3.027
- Sopravvenienze attive (differenze canoni servizio etc) : € 8.182
- Altri proventi ( rimborso imposta di bollo) € 1.501

## Costi della produzione

Si fornisce un dettaglio della voce di sintesi "Oneri diversi di gestione" nella tabella che segue:

**Dettaglio voce B14 - Oneri diversi di gestione**

DESCRIZIONE	31/12/2021	31/12/2020
Imposte deducibili	13.891	14.374
Altri costi diversi	1.913	1.126
Oneri di natura o incidenza eccezionali:		
c) Altri oneri straordinari		
- altri oneri straordinari	18.300	641
<b>TOTALE</b>	<b>34.104</b>	<b>16.140</b>

## Proventi e oneri finanziari

I ricavi di natura finanziaria e di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

Gli interessi passivi dell'esercizio ammontano a 0 €.

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

Nella nuova formulazione dell'art. 2425 c.c., a seguito dell'eliminazione dell'intera macroclasse E), relativa all'area straordinaria, i proventi di entità ed incidenza eccezionali, sono indicati all'interno della voce A5.

Non si sono riscontrati, nel corso dell'esercizio appena trascorso, proventi di entità ed incidenza eccezionali.

Nella nuova formulazione dell'art. 2425 c.c., a seguito dell'eliminazione dell'intera macroclasse E), relativa all'area straordinaria, i costi di entità ed incidenza eccezionali, sono indicati all'interno delle voci B14 e, per quanto riguarda le imposte di esercizi precedenti, I20.

Non si sono riscontrati, nel corso dell'esercizio appena trascorso, costi di entità ed incidenza eccezionali.

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

**Imposte sul reddito dell'esercizio**

L'Ufficio d'Ambito non è un soggetto passivo Ires.

**Fiscalità differita**

Non essendo l'Ufficio d'Ambito un soggetto passivo Ires, anche la fiscalità differita non viene calcolata.

## Nota integrativa, altre informazioni

### Dati sull'occupazione

Di seguito si illustra la situazione analitica del personale dipendente nel corso dell'esercizio appena trascorso.

	Numero medio
Dirigenti	1
Impiegati	5
<b>Totale Dipendenti</b>	<b>6</b>

### Compensi al revisore legale o società di revisione

I compensi spettanti nel corso dell'esercizio all'Organo di Revisione ammontano a € 7.613.

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	7.613
<b>Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione</b>	<b>7.613</b>

### Categorie di azioni emesse dalla società

L'Ufficio d'Ambito data la natura di azienda speciale non emette azioni.

### Titoli emessi dalla società

L'Ufficio d'Ambito non ha emesso titoli.

### Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

La società non possiede strumenti finanziari derivati.

La società non ha emesso strumenti finanziari partecipativi.

### Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Non ve ne sono.

### Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

#### **Patrimoni destinati ad uno specifico affare - art. 2427 nr. 20 c.c.**

La società non ha costituito nessun patrimonio destinato in via esclusiva ad uno specifico affare, ai sensi della lettera a) del primo comma dell'art. 2447-bis del Codice civile.

#### **Finanziamento destinato ad uno specifico affare - art. 2427 nr. 21 c.c.**

La società non ha stipulato contratti di finanziamento di uno specifico affare ai sensi della lettera b) del primo comma dell'art. 2447-bis del Codice civile.

## Informazioni sulle operazioni con parti correlate

### Operazioni con parti correlate - art. 2427 nr. 22-bis c.c.

La società non ha effettuato operazioni con parti correlate e non concluse a normali condizioni di mercato.

## Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

### Accordi non risultanti dallo stato patrimoniale - art. 2427 n. 22-ter c.c

La società non ha stipulato accordi non risultanti dallo stato patrimoniale.

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

Ai sensi del comma 1 n. 22-quater dell'art. 2427 c.c., la Nota integrativa deve includere informazioni riguardanti " la natura e l'effetto patrimoniale, finanziario ed economico dei fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio".

Tale riferimento in materia informativa ha assunto e assume particolare rilevanza nell'ottica della predisposizione del bilancio 2020 ed ora del bilancio 2021, a seguito della gravità dei possibili impatti negativi derivanti dall'emergenza epidemiologica da COVID-19 che ha colpito l'Italia nei primi mesi del 2020 e che è proseguita per tutto il 2021.

Svolgendo l'Ufficio d'Ambito attività esclusivamente istituzionale, tale evento non ha comportato e non comporta variazione nei valori di bilancio, ne preclude la continuità dell'attività aziendale.

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

Il Consiglio Provinciale determina le linee generali di indirizzo a cui l'Ufficio d'Ambito deve attenersi nell'esercizio delle proprie funzioni.

Il Consiglio Provinciale approva gli atti fondamentali, nonché gli atti di competenza ai sensi della L.R. 26/2003 e s.m.i. di cui all'art. 9 dello Statuto (approvazione e aggiornamento del Piano d'Ambito, definizione dei contenuti dei contratti di servizio che regolano i rapporti con i soggetti cui compete la gestione del servizio idrico integrato, la determinazione della tariffa di base del sistema idrico e l'individuazione degli agglomerati di cui all'art. 74, comma 1, lettera n) del D.Lgs 152/2006).

Trattandosi la Provincia di Brescia di Ente Locale, che per definizione applica una contabilità "finanziaria", ci si trova nell'impossibilità di pubblicare il prospetto di stato patrimoniale e conto economico.

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

L'Ufficio d'Ambito non ha ricevuto aiuti di Stato e/o aiuti de minimis.

## Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

### Destinazione del risultato dell'esercizio

Si propone di approvare il bilancio chiuso al 31.12.2021, composto dai seguenti prospetti:

- Stato Patrimoniale;
- Conto Economico;
- Rendiconto finanziario;
- Nota integrativa

Per quanto concerne la destinazione dell'utile dell'esercizio, ammontante come già specificato a € 207.235, si propone l'accantonamento ad incremento del " Fondo Investimenti Futuri".

#### **Comunicazione ai sensi dell'art. 1, Legge 25.1.85, nr. 6 e D.L. 556/86**

La società non ha effettuato nel corso dell'esercizio acquisti di obbligazioni pubbliche che hanno portato al conseguimento di proventi esenti da imposta.

#### **Situazione fiscale**

L'Ufficio d'Ambito non ha ricevuto accertamenti né verifiche fiscali in precedenti esercizi e nel corso dell'esercizio appena trascorso.

#### **Deroghe ai sensi del 5° comma art. 2423 c.c.**

Si precisa altresì che nell'allegato bilancio d'esercizio non si è proceduto a deroghe ai sensi del 5° comma dell'art. 2423 del Codice civile.

#### **Relazione sul governo societario (articolo 6 comma 4 D.Lgs. 175/2016)**

L'Ufficio d'Ambito di Brescia nasce come Azienda Speciale ai sensi dell'art. 114 del D.Lgs 18 agosto 2000, n. 267 e della L.R. 27 dicembre 2010, n. 21, a far data dal 01 Luglio 2011 a seguito della delibera n. 26 del 27.06.2011 della Provincia di Brescia.

L'Azienda, ente strumentale della Provincia di Brescia, è dotata di personalità giuridica e di autonomia organizzativa, patrimoniale, finanziaria, gestionale, contabile e negoziale.

L'Azienda è lo strumento tramite il quale la Provincia, quale ente responsabile dell'ATO, esercita le funzioni e le attività di cui all'art. 48, comma 2, della legge regionale 12 dicembre 2003, n. 26 e successive modificazioni e integrazioni.

Il capitale di dotazione è pari ad € 80.000.

#### **MODELLO DI GOVERNANCE**

L'Ufficio d'Ambito ha privilegiato il sistema di governance c.d. tradizionale adottando la seguente ripartizione organica:

#### **CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE**

L' Azienda nel corso del 2021 è stata amministrata da un Consiglio di Amministrazione composto da cinque membri, nominati dal Presidente della Provincia sulla base della normativa vigente e degli indirizzi definiti dal Consiglio Provinciale ai sensi dell'art 42 del D.Lgs 267/2000. Il Consiglio resta in carica per la durata del mandato amministrativo del Presidente che lo ha nominato.

Il Consiglio di Amministrazione alla data del 31.12.2021 era composto da:

Boifava Aldo (Presidente) nominato con atto del 05.12.2019, scadenza carica il 31.10.2022

Bettinsoli Bruno (Consigliere) nominato con atto del 05.12.2019, scadenza carica il 31.10.2022

Alghisi Laura (Consigliere) nominata con atto del 05.12.2019, scadenza carica il 31.10.2022

Bezzi Mario Giuseppe (Consigliere) nominato con atto del 05.12.2019, scadenza carica il 31.10.2022

Zanardini Mattia (Consigliere) nominato con atto del 05.12.2019, scadenza carica il 31.10.2022

Ai fini delle nomine i suddetti Amministratori hanno dichiarato l'insussistenza nei loro confronti delle cause di inconferibilità e incompatibilità previste dal D.Lgs. 39/2013 in materia di incarichi presso pubbliche amministrazioni e presso gli enti privati in controllo pubblico.

I poteri del Consiglio di Amministrazione sono definiti dall'Art. 9 dello Statuto che dispone:

1. Il Consiglio di Amministrazione adotta i seguenti atti fondamentali:

- a) il bilancio di previsione annuale;
- b) il piano programma;
- c) il bilancio di previsione pluriennale;
- d) il conto consuntivo.

2. Gli atti fondamentali sono sottoposti all'approvazione del Consiglio Provinciale entro 45 giorni dalla loro trasmissione.
3. Sono altresì sottoposte all'approvazione del Consiglio Provinciale, qualora non già previste nel piano programma annuale, le decisioni del Consiglio di Amministrazione inerenti:
  - a) L'acquisizione o la successiva modifica di partecipazioni a società di capitali, enti, consorzi e società cooperative;
  - b) l'acquisto e l'alienazione di beni immobili e la costituzione di diritti reali su beni immobili eventualmente dati in dotazione;
  - c) l'assunzione di debiti a medio e lungo termine.
4. Il Consiglio di Amministrazione approva la proposta di atti inerenti le materie di seguito elencate, che invia al Consiglio Provinciale, previa acquisizione del parere della Conferenza dei Comuni, ai sensi dell'art. 48, comma 3, della L.R. 26/2003, per le deliberazioni di competenza:
  - a) l'approvazione e l'aggiornamento del piano d'ambito di cui all'articolo 149 del D.Lgs 152/2006, ivi incluse la scelta del modello gestionale e le modalità di affidamento della gestione del servizio idrico integrato;
  - b) la definizione dei contenuti dei contratti di servizio che regolano i rapporti con i soggetti cui compete la gestione del servizio idrico integrato;
  - c) la determinazione della tariffa di base del sistema idrico integrato ai sensi dell'articolo 154, comma 4, del D.Lgs. 152/2006;
  - d) l'individuazione degli agglomerati di cui all'articolo 74, comma 1m lettera n, del D.Lgs. 152/2006.
5. Il Consiglio di Amministrazione provvede all'amministrazione dell'Azienda ed assume gli atti riguardanti l'ordinamento e il funzionamento della stessa che non siano espressamente riservati nello Statuto al Presidente e al Direttore. In particolare:
  - a) delibera i criteri di reclutamento/selezione, la nomina, il compenso e la revoca del Direttore;
  - b) approva i regolamenti, anche a efficacia interna;
  - c) definisce la dotazione organica e la struttura organizzativa dell'ente, su proposta del Direttore;
  - d) decide in merito alla costituzione o alla resistenza in giudizio;
  - e) ratifica i provvedimenti d'urgenza adottati dal Presidente;
  - f) propone modifiche dello Statuto da sottoporre all'approvazione del Consiglio Provinciale.
6. Compete inoltre al Consiglio di Amministrazione l'assunzione di ogni altro atto che costituisca attuazione delle deliberazioni, degli indirizzi politici e strategici e delle direttive del Consiglio Provinciale, nonché di ogni altro atto volto a organizzare e attuare il servizio idrico integrato non espressamente riservato al Consiglio Provinciale.
7. Il Consiglio di Amministrazione determina, su proposta del Direttore, l'indirizzo gestionale e amministrativo dell'Azienda, vigila sulle attività poste in essere dai soggetti cui è affidata la gestione del servizio idrico integrato e verifica il rispetto del contratto di servizio sottoscritto con gli stessi, anche nell'interesse dell'utente.
8. Nei limiti delle proprie attribuzioni, il Consiglio di Amministrazione può affidare specifici incarichi al Presidente, a taluno dei suoi membri e al Direttore.

#### *PRESIDENTE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE*

In base all'art. 11 dello Statuto sociale oltre alla rappresentanza legale dell'Azienda, al Presidente del Consiglio di Amministrazione compete:

- a) convocare e presiedere il Consiglio di Amministrazione, firmandone gli atti;
- b) vigilare sull'esecuzione delle deliberazioni assunte dal Consiglio di Amministrazione, sull'operato del Direttore e, in genere, sull'andamento dell'Azienda, riferendone periodicamente al Presidente della Provincia o all'Assessore delegato;
- c) adottare in caso di necessità e urgenza e sotto la propria responsabilità i provvedimenti di competenza del Consiglio di Amministrazione, sottoponendoli alla sua ratifica nella prima seduta utile, da tenersi entro 30(trenta) giorni con esclusione dei provvedimenti di adozione degli atti fondamentali e delle deliberazioni concernenti l'assunzione di mutui;
- d) riferire tempestivamente al Presidente della Provincia o all'Assessore delegato su:
  - le eventuali decisioni assunte dal Consiglio di Amministrazione in difformità a quanto contenuto nel piano programma;

- l'assunzione di spese che comportino uno scostamento significativo rispetto al bilancio di previsione annuale e pluriennale;
- la presenza di difficili situazioni economiche e finanziarie nella gestione aziendale;
- e) eseguire gli incarichi secondo le deleghe assegnate dal Consiglio di Amministrazione;
- f) rappresentare l'azienda in giudizio;
- g) stipulare il contratto di lavoro del Direttore e nominare gli eventuali altri dirigenti;
- h) stipulare i contratti di affidamento della gestione del servizio idrico integrato.

#### *DIRETTORE*

Il Direttore è nominato dal Consiglio di Amministrazione tra persone in possesso dei requisiti per la nomina a dirigente di enti locali. Non può essere incaricato della funzione di Direttore, l'amministratore, il consulente o il dipendente di società incaricate della gestione del servizio idrico integrato dell'ATO, ed inoltre la carica di Direttore è altresì incompatibile con quella di Assessore o Consigliere Provinciale.

Il Direttore è nominato per un periodo minimo di tre anni e per un periodo massimo di cinque anni: tre mesi prima della scadenza dell'incarico il Consiglio di Amministrazione delibera circa la conferma o meno del Direttore in carica.

Nel corso del 2021 il ruolo di Direttore Aziendale è stato ricoperto dal Dottor Zemello Marco.

Il Direttore dell'Azienda ha la responsabilità gestionale, e in particolare:

- a) è il Datore di Lavoro dell'Azienda ai sensi dell'articolo 2 del D.Lgs. 81/2008 e nomina il responsabile del Servizio di Prevenzione e Protezione;
- b) recluta, gestisce e organizza il personale dell'Azienda;
- c) presiede le gare e stipula tutti i contratti, inclusi quelli di lavoro;
- d) propone al Consiglio di Amministrazione i regolamenti a efficacia interna;
- e) dirige e coordina l'andamento gestionale e le attività tecnico-amministrative;
- f) adotta i provvedimenti per il miglioramento dell'efficienza, dell'efficacia e dell'economicità e compie tutti gli atti necessari a garantire il corretto e funzionale esercizio dell'azienda;
- g) formula le proposte di deliberazione da sottoporre all'approvazione del Consiglio di Amministrazione;
- h) sottopone al Consiglio di Amministrazione il piano programma, il bilancio economico annuale;
- i) istruisce e dà esecuzione alle deliberazioni del Consiglio di Amministrazione, di cui svolge le attività di segretario;
- j) ha il potere di firma sui conti bancari e postali intestati all'Azienda;
- k) assegna gli incarichi professionali;
- l) firma la corrispondenza, i documenti contabili e tutti gli atti che non siano di competenza del Presidente;
- m) fatta salva la facoltà di cui all'art. 5 della legge n. 241/1990, è responsabile dei procedimenti amministrativi di competenza dell'Azienda;
- n) assume i provvedimenti, anche a efficacia esterna, che non siano riservati alla competenza del Consiglio di Amministrazione o del Presidente;
- o) esercita tutte le attribuzioni conferitegli dallo Statuto e dal Consiglio di Amministrazione.

#### *ORGANO DI REVISIONE*

L'Organo di revisione è costituito da un revisore unico iscritto nel Registro dei Revisori contabili ai sensi del D.Lgs. 27 gennaio 1992, n. 88 e del D.Lgs 27 gennaio 2010, n.39 e successive modificazioni e integrazioni, viene nominato dal Presidente della Provincia.

Il Revisore Unico è nominato per tre anni e può essere confermato consecutivamente per una volta.

Il Revisore Unico attualmente in carica è il Dottor Mennucci Bruno Flavio nominato il 03.11.2021 ed in carica sino al 3.11.2024.

### *DIREZIONE GENERALE E RESPONSABILITA' DI SERVIZIO*

L'Azienda ha operato la scelta di dotarsi di un sistema di responsabilità incentrato sulla figura del Presidente del Consiglio di Amministrazione e del Direttore.

Tale assetto organizzativo risulta attualmente adeguato alla dimensione ed alla struttura della società

### *INDIRIZZO, VIGILANZA E CONTROLLO*

La modalità di contratto nei confronti dell'Azienda da parte dell'ente locale è disciplinata dallo statuto sociale (in particolare l'articolo 4).

1. Il Consiglio Provinciale determina le linee generali di indirizzo a cui l'Azienda deve attenersi nell'esercizio delle proprie funzioni.
2. Ai sensi dell'art. 114 del D.Lgs. 267/2000 il Consiglio Provinciale approva gli atti fondamentali, nonché gli atti di competenza ai sensi della L.R. 26/2003 e s.m.i. di cui all'art. 9 del presente Statuto.
3. La vigilanza sulle attività aziendali finalizzata alla verifica della corretta esecuzione degli indirizzi stabiliti dal Consiglio Provinciale è svolta, oltre che dal Consiglio stesso, dal Presidente della Provincia o da Assessore dallo stesso delegato.
4. Nella seduta di approvazione del bilancio di esercizio dell'Azienda, il Presidente della Provincia o l'Assessore delegato riferisce al Consigliere Provinciale sull'attività svolta e sui risultati conseguiti.
5. Il Presidente dell'Azienda se del caso coadiuvato dal Direttore, è tenuto a riferire direttamente al Consiglio Provinciale o alla Commissione Consiliare competente in materia di servizio idrico integrato, qualora tali organismi necessitino di informazioni in merito all'attività complessiva dell'Azienda.
6. Qualora, nell'esercizio dei poteri di vigilanza, vengano accertate irregolarità o disfunzioni nella gestione dell'Azienda, il Presidente della Provincia richiama formalmente gli organi aziendali affinché vi pongano tempestivo rimedio, ovvero, provvede direttamente ai sensi dell'art. 10 dello Statuto esercitando il potere esecutivo.

A prescindere dalle specifiche competenze della Conferenza dei Comuni così come definite dalla legge, è sempre consentito sia alla Conferenza stessa nella figura del Presidente della Conferenza, che a ogni singolo Comune dell'ATO, nella figura del Sindaco, di richiedere al Presidente dell'Azienda, con istanza scritta, informazioni in merito alle attività svolte dall'Azienda.

### *SISTEMA DI CONTROLLO INTERNO DI PREVENZIONE DEI RISCHI*

L'Azienda Speciale, in applicazione delle disposizioni vigenti ha adottato quanto segue:

1. piano triennale per l'integrità e trasparenza
2. nominato il responsabile per la prevenzione e corruzione

### *RESPONSABILE PREPOSTO ALLA REDAZIONE DI DOCUMENTI CONTABILI SOCIETARI*

Il Direttore e il Consiglio di Amministrazione, coadiuvati da un consulente esterno iscritto all'Albo dei Dottori Commercialisti, predispongono e redigono i documenti contabili societari.

Sono, inoltre, affidati ad uno studio di professionisti esterno:

1. l'assistenza e consulenza tributaria, compresa la predisposizione e l'invio, anche telematico, dei dichiarativi fiscali di qualunque genere e natura;
2. l'assistenza e consulenza contabile nella tenuta della contabilità, compresi la compilazione dei registri nonché il deposito del bilancio d'esercizio;
3. disbrigo delle pratiche presso ufficio compreso la Camera di Commercio.

### **Programma di valutazione del rischio di crisi aziendale (articolo 6, comma 2 D.Lgs. 175/2016)**

Il programma di valutazione del rischio di crisi di impresa serve a valutare la continuità aziendale o lo stato di crisi.

Continuità aziendale:

Il principio di continuità aziendale è richiamato dall'art. 2423-bis, Codice civile che, in tema di principi di redazione del bilancio, al comma 1, n. 1 recita: " la valutazione delle voci deve essere fatta secondo la prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività".

La nozione di continuità aziendale indica la capacità dell'azienda di conseguire risultati positivi e generare correlati flussi finanziari nel tempo. Si tratta del presupposto affinché l'azienda operi e possa continuare a operare nel prevedibile futuro come azienda in funzionamento e creare valore, il che implica il mantenimento di un equilibrio economico-finanziario.

L'azienda nella prospettiva della continuazione dell'attività, costituisce, come indicato nell'OIC 11 (§ 22), un complesso economico funzionante destinato alla produzione di reddito per un prevedibile arco temporale futuro, relativo a un periodo di almeno dodici mesi dalla data di riferimento del bilancio. Nei casi in cui, a seguito di tale valutazione prospettica, siano identificate significative incertezze in merito a tale capacità, dovranno essere chiaramente fornite nella nota integrativa le informazioni relative ai fattori di rischio, alle assunzioni effettuate e alle incertezze identificate, nonché ai piani aziendali futuri per far fronte a tali rischi e incertezze. Dovranno inoltre essere esplicitate le ragioni che qualificano come significative le incertezze esposte e le ricadute che esse possono avere sulla continuità aziendale.

Crisi:

L'art. 2, lettera c) della legge 19 Ottobre 2017, n. 155 (Delega al Governo per la riforma delle discipline della crisi d'impresa e dell'insolvenza) definisce lo stato di crisi (dell'impresa) come "probabilità di futura insolvenza, anche tenendo conto delle elaborazioni della scienza aziendalistica"; insolvenza a sua volta intesa - ex art. 5, R.D. 16 marzo 1942, n. 267 - come la situazione che "si manifesta con inadempimenti od altri fatti esteriori, i quali dimostrano che il debitore non è più in grado di soddisfare regolarmente le proprie obbligazioni" (definizione confermata nel decreto legislativo 12 gennaio 2019, n. 14, recante "Codice della crisi di impresa e dell'insolvenza in attuazione della legge 19 ottobre 2017, n. 155", il quale all'articolo 2, comma 1, lettera a) definisce la "crisi" come "lo stato di difficoltà economico-finanziaria che rende probabile l'insolvenza del debitore e che per le imprese si manifesta come inadeguatezze dei flussi di cassa prospettici a far fronte regolarmente alle obbligazioni pianificate".

In tal senso, la crisi può manifestarsi con caratteristiche diverse, assumendo i connotati di una: - crisi finanziaria, allorché l'azienda, pur economicamente sana, risenta di uno squilibrio finanziario e quindi abbia difficoltà a far fronte con regolarità alle proprie posizioni debitorie. Secondo il documento OIC 19, Debiti, (Appendice A), "la situazione di difficoltà finanziaria è dovuta al fatto che il debitore non ha, né riesce a procurarsi, i mezzi finanziari adeguati, allorché l'azienda non sia in grado, attraverso la gestione operativa, di remunerare congruamente i fattori produttivi impiegati.

#### *STRUMENTI PER LA VALUTAZIONE DEL RISCHIO DI CRISI*

L'Azienda non svolge attività commerciale, ma ha solamente funzioni istituzionali della Provincia di Brescia.

L'Azienda predispone trimestralmente situazioni economiche finanziarie che sono sottoposte a verifica da parte del Revisore ai sensi dello Statuto aziendale, anche ai fini della valutazione del rischio di crisi aziendale.

Il Bilancio di previsione adottato dal Consiglio di Amministrazione è sottoposto al parere del Revisore e trasmesso alla Provincia per la sua approvazione.

#### **Strumenti di governo societario integrati (articolo 6, comma 3 D.Lgs. 175/2016)**

L'Ufficio d'Ambito ritiene non sussistere l'opportunità di integrare i propri strumenti di governo societario con quelli previsti dall'articolo 6 comma 3 del D.Lgs. 175/2016 in ragione delle proprie dimensioni e delle proprie caratteristiche organizzative.

## **Nota integrativa, parte finale**

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

*Brescia 5 Maggio 2022*

L'organo amministrativo.

Presidente del Consiglio di Amministrazione

Firmato BOIFAVA ALDO

## **Dichiarazione di conformità del bilancio**

Il sottoscritto amministratore dichiara che il documento informatico in formato XBRL contenente lo Stato patrimoniale, il Conto economico, il Rendiconto finanziario e la presente Nota integrativa, sono conformi ai corrispondenti documenti originali depositati presso la società.