



COGESI S.C.R.L.
consorzio gestori servizi idrici

BILANCIO 2023

Stato Patrimoniale.....	1
Conto Economico.....	3
Nota integrativa.....	6
Relazione sulla gestione.....	27
Relazione del Collegio Sindacale.....	52
Relazione della Società di revisione indipendente.....	56

Stato patrimoniale

	31/12/2023	31/12/2022
Attivo		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti		
Parte da richiamare	1.641.690	1.641.690
Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)	1.641.690	1.641.690
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
1) costi di impianto e di ampliamento	3.588	18.045
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	2.332	4.666
Totale immobilizzazioni immateriali	5.920	22.711
II - Immobilizzazioni materiali		
4) altri beni	3.870	
5) immobilizzazioni in corso e acconti	12.480	12.480
Totale immobilizzazioni materiali	16.350	12.480
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
d-bis) altre imprese	884	884
Totale partecipazioni	884	884
Totale immobilizzazioni finanziarie	884	884
Totale immobilizzazioni (B)	23.154	36.075
C) Attivo circolante		
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	35.747.019	30.408.488
Totale crediti verso clienti	35.747.019	30.408.488
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	104.516	3.927
Totale crediti tributari	104.516	3.927
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.597.289	126
Totale crediti verso altri	1.597.289	126
Totale crediti	37.448.824	30.412.541
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
6) altri titoli	1.000.000	
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	1.000.000	
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	6.211.065	4.399.229
2) assegni	238	
3) danaro e valori in cassa	48	191
Totale disponibilità liquide	6.211.351	4.399.420
Totale attivo circolante (C)	44.660.175	34.811.961
D) Ratei e risconti	55.615	50.269
Totale attivo	46.380.634	36.539.995
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	2.238.920	2.238.920
IV - Riserva legale	9.701	9.701
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	1.626	1.626
Varie altre riserve	(1)	
Totale altre riserve	1.625	1.626
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	0	0
Totale patrimonio netto	2.250.246	2.250.247
B) Fondi per rischi e oneri		
4) altri	433	
Totale fondi per rischi ed oneri	433	

C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	16.059	11.751
D) Debiti		
5) debiti verso altri finanziatori		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.416.437	708.219
esigibili oltre l'esercizio successivo		708.218
Totale debiti verso altri finanziatori	1.416.437	1.416.437
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	34.442.152	26.509.916
Totale debiti verso fornitori	34.442.152	26.509.916
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	24.657	654.528
Totale debiti tributari	24.657	654.528
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	10.993	10.872
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	10.993	10.872
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	8.164.508	5.686.044
Totale altri debiti	8.164.508	5.686.044
Totale debiti	44.058.747	34.277.797
E) Ratei e risconti	55.149	200
Totale passivo	46.380.634	36.539.995

Varie altre riserve	31/12/2023
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	(1)

Conto economico

	31/12/2023	31/12/2022
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	49.000.023	45.411.041
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	57.000	
altri	8.801.974	7.607.499
Totale altri ricavi e proventi	8.858.974	7.607.499
Totale valore della produzione	57.858.997	53.018.540
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	383	63
7) per servizi	54.753.476	50.276.637
8) per godimento di beni di terzi	8.459	5.000
9) per il personale		
a) salari e stipendi	60.863	61.693
b) oneri sociali	18.095	18.185
c) trattamento di fine rapporto	4.347	4.766
Totale costi per il personale	83.305	84.644
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	16.791	16.791
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	430	
Totale ammortamenti e svalutazioni	17.221	16.791
12) accantonamenti per rischi	433	
14) oneri diversi di gestione	2.988.302	2.626.839
Totale costi della produzione	57.851.579	53.009.974
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	7.418	8.566
C) Proventi e oneri finanziari		
15) proventi da partecipazioni		
da imprese collegate		
Totale proventi da partecipazioni	1	
16) altri proventi finanziari		
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	2.027	
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	175.650	9
Totale proventi diversi dai precedenti	175.650	9
Totale altri proventi finanziari	177.677	9
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	181.069	3.103
Totale interessi e altri oneri finanziari	181.069	3.103
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(3.391)	(3.094)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	4.027	5.472
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	4.027	5.472
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	4.027	5.472
21) Utile (perdita) dell'esercizio	0	0

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31/12/2023	31/12/2022
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	0	0
Imposte sul reddito	4.027	5.472
Interessi passivi/(attivi)	3.392	3.094
(Dividendi)	(1)	
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività		
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	7.418	8.566
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	4.780	4.766
Ammortamenti delle immobilizzazioni	17.221	16.791
Svalutazioni per perdite durevoli di valore		
Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie di strumenti finanziari derivati che non comportano movimentazione monetarie		
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	(39)	
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	21.962	21.557
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	29.380	30.123
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze		
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(5.338.531)	(29.814.364)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	7.932.236	26.390.005
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(5.346)	89
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	54.949	(8.985)
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	150.962	7.063.641
Totale variazioni del capitale circolante netto	2.794.270	3.630.386
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	2.823.650	3.660.509
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(3.392)	(3.094)
(Imposte sul reddito pagate)	(4.027)	(5.472)
Dividendi incassati	1	
(Utilizzo dei fondi)		
Altri incassi/(pagamenti)		(120)
Totale altre rettifiche	(7.418)	(8.686)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	2.816.232	3.651.823
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(4.300)	(12.480)
Disinvestimenti		
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)		(7.001)
Disinvestimenti		
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)		(884)
Disinvestimenti		
Attività finanziarie non immobilizzate		
(Investimenti)	(1.000.000)	
Disinvestimenti		
(Acquisizione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide)		
Cessione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide		
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(1.004.300)	(20.365)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche		
Accensione finanziamenti		708.218

(Rimborso finanziamenti)		
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	(1)	
(Rimborso di capitale)		
Cessione/(Acquisto) di azioni proprie		
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)		
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(1)	708.218
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	1.811.931	4.339.676
Effetto cambi sulle disponibilità liquide		
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	4.399.229	58.839
Assegni		
Danaro e valori in cassa	191	905
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	4.399.420	59.744
Di cui non liberamente utilizzabili		
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	6.211.065	4.399.229
Assegni	238	
Danaro e valori in cassa	48	191
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	6.211.351	4.399.420
Di cui non liberamente utilizzabili		

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

Nota integrativa, parte iniziale

Il bilancio dell'esercizio al 31 dicembre 2023 si chiude in situazione di pareggio coerentemente con la natura consortile della Società. La redazione è avvenuta in base ai principi e criteri contabili di cui agli artt. 2423 e seguenti del Codice civile, in linea con quelli predisposti dai principi contabili nazionali, aggiornati dall'Organismo Italiano di Contabilità ed è costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico e dalla presente Nota Integrativa.

La lettura del bilancio deve essere effettuata considerando che per effetto della natura consortile della Società i corrispettivi dovuti dai Consorziati, anche con il riconoscimento di conguagli, non superano i costi sostenuti imputabili all'erogazione dei servizi.

Principi di redazione

E' stata rispettata la clausola generale di formazione del bilancio (art. 2423 c.c.), i suoi principi di redazione (art. 2423-bis c.c.) ed i criteri di valutazione stabiliti per le singole voci (art. 2426 c.c.).

In particolare:

- la valutazione delle voci è stata effettuata secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività;
- la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto dell'esistenza dell'operazione o del contratto;
- i proventi e gli oneri sono stati considerati secondo il principio della competenza, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- i rischi e le perdite di competenza dell'esercizio sono stati considerati anche se conosciuti dopo la chiusura di questo;
- gli utili sono stati inclusi soltanto se realizzati alla data di chiusura dell'esercizio secondo il principio della competenza;
- per ogni voce dello stato patrimoniale e del conto economico è stato indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente, nel rispetto delle disposizioni dell'art. 2423-ter, c.c.;
- gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci sono stati valutati separatamente.

Si precisa inoltre che:

- ai sensi del disposto dell'art. 2423-ter del Codice civile, nella redazione del bilancio, sono stati utilizzati gli schemi previsti dall'art. 2424 del codice civile per lo Stato Patrimoniale e dall'art. 2425 del codice civile per il Conto Economico. Tali schemi sono in grado di fornire informazioni sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società, nonché del risultato economico;
- in applicazione del principio di rilevanza non sono stati rispettati gli obblighi in tema di rilevazione, valutazione, presentazione ed informativa quando la loro osservanza aveva effetti irrilevanti.

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

Non si sono verificati casi eccezionali che impongano di derogare alle disposizioni di legge.

Cambiamenti di principi contabili

La società ha mantenuto i medesimi criteri di valutazione utilizzati nei precedenti esercizi.

Problematiche di comparabilità e di adattamento

Tutte le voci dello stato patrimoniale e del conto economico dell'esercizio precedente sono comparabili con quelle del presente esercizio e non si è reso necessario alcun adattamento.

Criteri di valutazione applicati

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio tengono conto delle novità introdotte nell'ordinamento nazionale dal D.lgs. n.139/2015 tramite il quale è stata data attuazione alla Direttiva 2013/34 UE.

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Si riferiscono a costi effettivamente sostenuti che non esauriscono la propria utilità nell'esercizio di sostenimento e che si stima possano produrre benefici economici futuri; sono iscritte al costo di acquisto o di sostenimento ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi in relazione alla loro prevista utilità futura.

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione comprensivo degli oneri di diretta imputazione. Si riferiscono a beni aventi comprovata utilità pluriennale, sono iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale ed ammortizzati sistematicamente in relazione alla residua possibilità di utilizzazione in base al piano di ammortamento predisposto dagli amministratori e ritenuto in linea con la vita utile dei beni esposti. Per le immobilizzazioni entrate in funzione nell'esercizio le aliquote sono ridotte al 50%, ipotizzando che gli acquisti siano omogeneamente distribuiti nell'arco dell'esercizio. L'ammortamento non è calcolato sui cespiti temporaneamente non utilizzati.

Eventuali contributi in conto impianti sono rilevati nel momento in cui esiste una ragionevole certezza che le condizioni previste per il riconoscimento del contributo siano soddisfatte e sono portati indirettamente a riduzione del costo in quanto imputati al conto economico e quindi rinviati per competenza agli esercizi successivi attraverso l'iscrizione di risconti passivi.

La valutazione delle immobilizzazioni materiali in corso è avvenuta al costo di acquisto, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione. A ultimazione, il suo valore sarà trasferito nel conto di costo pluriennale relativo e - a seguito dell'effettiva disponibilità all'uso del cespite - prenderà avvio il processo di ammortamento.

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Le partecipazioni sono valutate con il metodo del costo di acquisizione o di sottoscrizione, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione. Il valore originario, eventualmente rettificato in diminuzione al manifestarsi di perdite durevoli di valore, viene ripristinato negli esercizi successivi se vengono meno i motivi della svalutazione effettuata.

CREDITI e DEBITI

Per il bilancio in chiusura, stante l'applicazione del "principio di rilevanza" come declinato dal nuovo testo dell'art. 2423, comma 4 c.c. e precisato dai principi OIC aggiornati, il criterio del c.d. "costo ammortizzato" non è stato applicato né ai crediti né ai debiti con scadenza inferiore ai 12 mesi né alle poste di durata superiore in quanto i costi di transazione e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo e i tassi di interesse desumibili dai contratti non differiscono significativamente dal tasso di mercato. Pertanto, i crediti sono iscritti secondo il valore nominale che è stato valutato corrispondente a quello di realizzo e i debiti al valore nominale che corrisponde al valore presumibile di estinzione.

ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI

Sono iscritte in base al minor valore tra il costo di acquisizione ed il valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato.

DISPONIBILITA' LIQUIDE

Le disponibilità liquide sono iscritte al loro presumibile valore di realizzo che coincide con il valore nominale.

FONDI PER RISCHI ED ONERI

Sono stanziati a copertura di perdite o debiti di natura determinata, di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio sono indeterminati o l'ammontare o la data della sopravvenienza. Gli stanziamenti riflettono la migliore stima possibile sulla base degli elementi disponibili.

RATEI e RISCONTI

I ratei ed i risconti, attivi e passivi, sono relativi a quote di costi e proventi comuni a due o più esercizi consecutivi, l'entità dei quali è determinata in ragione del principio della competenza economica.

TRATTAMENTO di FINE RAPPORTO

Rappresenta l'effettiva indennità maturata, alla data di chiusura dell'esercizio, verso tutti i dipendenti della Società, in conformità alle norme di legge, ai contratti di lavoro vigenti ed alle disposizioni sancite dalla riforma della previdenza complementare. Tale passività è soggetta a rivalutazione come previsto dalla normativa vigente.

CONTABILIZZAZIONE dei PROVENTI e degli ONERI

Le spese per l'acquisizione dei beni e dei servizi sono contabilizzate secondo il principio della competenza e vengono riconosciute al momento del ricevimento del bene o dell'avvenuta prestazione del servizio oggetto di acquisto.

I ricavi derivanti da prestazioni di servizi sono attribuiti al conto economico nella misura in cui le connesse prestazioni sono state eseguite nel corso dell'esercizio.

Come più ampiamente descritto nel paragrafo "Valore della Produzione", CO.GE.S.I. iscrive in bilancio i ricavi

stabiliti dal provvedimento tariffario (indipendentemente dal momento di bollettazione), in virtù del fatto che il Metodo Tariffario Idrico definisce l'importo che spetta al Gestore del SII per la copertura dei costi regolati.

I ricavi delle vendite e delle prestazioni sono indicati al netto dei resi da clienti, degli sconti, degli abbuoni e dei premi, nonché delle imposte direttamente connesse con la vendita dei prodotti o la prestazione di servizi.

IMPOSTE

Le imposte sul reddito sono determinate sulla base della previsione dell'onere di imposta relativo all'esercizio in applicazione delle disposizioni di legge in vigore. In caso di differenze temporanee tra le valutazioni civilistiche e fiscali, viene iscritta la relativa fiscalità differita. Così come previsto dal principio contabile n. 25 OIC le imposte anticipate, sono iscritte solo se sussiste la ragionevole certezza del loro futuro recupero tramite la generazione di un reddito imponibile tale da permetterne il loro utilizzo

Altre informazioni

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

Nota integrativa, attivo

Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti

Alla data del 31 dicembre 2023 il capitale corrispondente alle quote interamente sottoscritte dai Soci non era ancora stato completamente versato registrandosi un credito verso gli stessi di 1.641.690€. Alla data di redazione della presente nota integrativa, in conseguenza degli avvenuti versamenti, il capitale sociale risulta, oltre che interamente sottoscritto, anche integralmente versato.

Immobilizzazioni

Di seguito si illustrano le informazioni inerenti alle immobilizzazioni materiali ed immateriali.

Immobilizzazioni immateriali

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

	Costi di impianto e di ampliamento	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio			
Costo	76.224	9.500	85.724
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	58.179	4.834	63.013
Valore di bilancio	18.045	4.666	22.711
Variazioni nell'esercizio			
Ammortamento dell'esercizio	14.457	2.334	16.791
Totale variazioni	(14.457)	(2.334)	(16.791)
Valore di fine esercizio			
Costo	76.224	9.500	85.724
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	72.636	7.168	79.804
Valore di bilancio	3.588	2.332	5.920

Le variazioni registrate sono coerenti con le dinamiche di sviluppo della Società e della gamma di servizi da questa offerti e le procedure di ammortamento sono conformi alla durata dei contratti che afferiscono le spese incrementative.

In particolare, le spese di impianto ed ampliamento comprendono i costi pre-operativi il cui sostenimento è necessario all'impostazione ed all'organizzazione dell'attività; in particolare afferiscono le attività di assistenza per la redazione del disciplinare di regolazione dei rapporti con le consorziate, per la redazione di modifiche statutarie e altre specifiche consulenze (estensione del SII, note su poteri espropriativi, etc.). Nei diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione di opere dell'ingegno sono inclusi i costi relativi all'implementazione del sito internet aziendale e al setup del programma di fatturazione elettronica e conservazione sostitutiva.

Immobilizzazioni materiali

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio			
Costo		12.480	12.480
Valore di bilancio		12.480	12.480
Variazioni nell'esercizio			
Incrementi per acquisizioni	4.300		4.300
Ammortamento dell'esercizio	430		430
Totale variazioni	3.870		3.870
Valore di fine esercizio			
Costo	4.300	12.480	16.780
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	430		430
Valore di bilancio	3.870	12.480	16.350

La voce "altre immobilizzazioni" comprende le macchine d'ufficio elettroniche.

Le immobilizzazioni in corso registrano i costi riguardanti il progetto "laboratorio consortile" in corso di completamento.

Operazioni di locazione finanziaria

Relativamente all'esercizio in commento non vi sono valori riferiti a tale voce.

Immobilizzazioni finanziarie

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

	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni
Valore di inizio esercizio		
Costo	884	884
Valore di bilancio	884	884
Variazioni nell'esercizio		
Valore di fine esercizio		
Costo	884	884
Valore di bilancio	884	884

Trattasi della partecipazione, non significativa, in Acquedotto Langhe e Alpi Cuneesi S.p.a. di cui la Co.Ge.S.I. detiene lo 0,0002%.

Attivo circolante

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	30.408.488	5.338.531	35.747.019	35.747.019
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	3.927	100.589	104.516	104.516
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	126	1.597.163	1.597.289	1.597.289
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	30.412.541	7.036.283	37.448.824	37.448.824

La voce "Crediti verso clienti" comprende i crediti verso gli utenti per bollette e fatture emesse e da emettere (27.310.996€), i crediti verso le società consorziate per fatture emesse e da emettere (8.554.901€) dedotti i debiti verso gli utenti per bollette azzerate da riportarsi nelle bollette successive (118.878€).

Dettaglio crediti vs clienti per bollette e fatture emesse e da emettere	
Crediti vs utenti per bollette e fatture emesse	9.316.603
Crediti vs utenti per bollette e fatture da emettere	17.994.393
Crediti vs utenti per bollette azzerate	-118.878
Crediti vs società consorziate per fatture emesse	212.206
Crediti vs società consorziate per fatture da emettere	8.342.695
Totale	35.747.019

Come dettagliato nel prospetto, al 31 dicembre 2023 risultano crediti verso utenti per bollette e fatture da emettere per 17.994.393€ di cui 3.829.424€ riferiti all'esercizio 2022 e 14.164.969 all'esercizio 2023 che, secondo la regolamentazione stabilita da ARERA, devono essere emesse entro 2 anni.

Tale accertamento è connesso allo stanziamento dello scostamento tra l'ammontare tariffario spettante al gestore in accordo con il VRG deliberato da ARERA per il 2023, determinato in base ai volumi distribuiti attesi, e l'ammontare di consumo effettivo degli utenti, fatturato dal gestore durante l'anno.

A fronte di tale importo è stato registrato un corrispondente accertamento tra le fatture da ricevere al fine di correlare i ricavi stimati ai costi di gestione che saranno addebitati dalle società consorziate che erogheranno il servizio.

I crediti verso le società consorziate per fatture da emettere, di importo pari a 8.342.695€, comprendono le fatture da emettere relative al ribaltamento dei costi di funzionamento per l'esercizio 2023 alle società consorziate.

La variazione nei crediti verso clienti è conseguenza dell'incremento dei crediti per le bollette da emettere per l'anno 2023.

La voce "crediti tributari" include il credito Iva di 101.843€ e altre posizioni verso l'Erario di esigua entità (2.673€); i "crediti verso altri" comprendono il credito verso la Csea (Cassa per i servizi energetici e ambientali) per bonus idrico (177.793€), i crediti verso i soci derivanti dall'anticipazione finanziaria ottenuta da Csea (1.416.437€) oltre a cauzioni attive (3.052€) e crediti verso l'Inail (7€).

La variazione nei crediti tributari è dovuta principalmente al credito Iva mentre per quanto riguarda i crediti verso

altri la variazione è attribuibile al credito verso i soci derivante dall'anticipazione ottenuta da Csea anzidetta, il cui rimborso avverrà nell'esercizio 2024.

Tutti i crediti, congrui rispetto allo sviluppo dell'attività descritto nella Relazione sulla Gestione alla quale rimandiamo, si considerano esigibili entro l'esercizio successivo.

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

Non si ritiene significativa la ripartizione dei crediti per area geografica.

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

Alla chiusura dell'esercizio in commento non esistono crediti di tale natura.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
1.000.000		1.000.000

	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Altri titoli non immobilizzati	1.000.000	1.000.000
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	1.000.000	1.000.000

La società ha stipulato cinque contratti di certificato di deposito, ognuno del valore di 200.00€ per un totale di 1.000.000€.

Disponibilità liquide

Il prospetto evidenzia la variazione di liquidità intervenuta per effetto della gestione; i conti bancari sono attivi su banche italiane, sul territorio nazionale. Non ci sono fondi vincolati o soggetti a restrizioni.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	4.399.229	1.811.836	6.211.065
Assegni		238	238
Denaro e altri valori in cassa	191	(143)	48
Totale disponibilità liquide	4.399.420	1.811.931	6.211.351

Ratei e risconti attivi

La voce registra quote di costi comuni a due o più esercizi consecutivi, l'entità dei quali è determinata in ragione del principio della competenza economica.

	Ratei attivi	Risconti attivi	Totale ratei e risconti attivi
Valore di inizio esercizio		50.269	50.269
Variazione nell'esercizio	1.500	3.846	5.346
Valore di fine esercizio	1.500	54.115	55.615

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

Descrizione	Importo
Ratei attivi:	
Interessi attivi	1.500
Totale	1.500
Risconti attivi:	
Affitti passivi	8.333
Canoni Assistenza hardware/software	276
Servizi bancari	150
Premi assicurativi	4.914
Premi polizza fidejussoria	40.438
Atri costi per servizi	4
Totale	54.115

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Il capitale sociale è suddiviso in quote ai sensi dell'art. 2468 del c.c.

Alla chiusura dell'esercizio in commento il capitale sociale sottoscritto era pari a 2.238.920€ di cui versato 597.230€ mentre alla data di redazione della presente nota integrativa, in conseguenza degli avvenuti versamenti, risulta oltre che interamente sottoscritto anche integralmente versato.

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Coerentemente con la natura consortile della Società, il bilancio di esercizio si chiude in situazione di assoluto pareggio non registrandosi alcuna variazione nel patrimonio netto rispetto all'esercizio precedente.

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Il patrimonio netto, come descritto nello schema che segue, è soggetto ai vincoli di utilizzazione e distribuibilità indicati; nel contenuto tabellare la definizione di disponibilità delle quote di patrimonio netto si correla a quanto specificato nella corrispondente colonna denominata "possibilità di utilizzazione".

Negli ultimi tre esercizi non si registrano utilizzazioni di quote di patrimonio netto.

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi	
					per copertura perdite	per altre ragioni
Capitale	2.238.920	capitale	B	597.230		
Riserva legale	9.701	riserva di utili	B	9.701		
Altre riserve						
Riserva straordinaria	1.626	riserva di utili	B	1.626		
Varie altre riserve	(1)					
Totale altre riserve	1.625			1.626		
Totale	2.250.246			608.557		
Quota non distribuibile				606.931		
Residua quota distribuibile				1.626		

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

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
433		433

	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Variazioni nell'esercizio		
Accantonamento nell'esercizio	433	433
Totale variazioni	433	433
Valore di fine esercizio	433	433

Gli incrementi sono relativi ad accantonamenti dell'esercizio.

La voce "Altri fondi", pari a 433€, è interamente costituita dal "Fondo Obiettivi Qualità Tecnica". Si è ritenuto

opportuno procedere alla costituzione di tale fondo in conformità alla deliberazione ARERA n.477/2023/R/IDR del 17/10/2023, la quale stabilisce che le penalità attribuite alla società, relative al RQTI biennio 2020/2021, debbano essere accantonate e utilizzate per il raggiungimento degli obiettivi di qualità tecnica.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il fondo è stato determinato sulla base delle competenze maturate alla fine dell'esercizio e copre integralmente l'impegno della Società nei confronti di tutti i dipendenti in forza secondo le vigenti disposizioni legislative e contrattuali. La Società provvede ad accantonare e versare ai rispettivi fondi di quiescenza le quote maturate mensilmente come previsto dalla normativa sui fondi pensione.

Di seguito si fornisce la movimentazione del fondo TFR intervenuta nell'esercizio.

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	11.751
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	4.347
Altre variazioni	(39)
Totale variazioni	4.308
Valore di fine esercizio	16.059

Debiti

Si espone di seguito l'informativa concernente i debiti.

Variazioni e scadenza dei debiti

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Debiti verso altri finanziatori	1.416.437		1.416.437	1.416.437
Debiti verso fornitori	26.509.916	7.932.236	34.442.152	34.442.152
Debiti tributari	654.528	(629.871)	24.657	24.657
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	10.872	121	10.993	10.993
Altri debiti	5.686.044	2.478.464	8.164.508	8.164.508
Totale debiti	34.277.797	9.780.950	44.058.747	44.058.747

I "debiti verso altri finanziatori" sono interamente costituiti dall'anticipazione ottenuta da Csea (Cassa per i servizi energetici e ambientali) la cui restituzione è stata calendarizzata in due rate di pari importo di cui la prima già saldata.

La voce "debiti verso fornitori" include i debiti verso fornitori per fatture ricevute e fatture da ricevere dalle società consorziate (33.185.925€) e da altri fornitori (1.256.227€); la significativa variazione è da ascriversi, sostanzialmente, all'incremento del valore delle fatture da ricevere dalle società consorziate per l'anno 2023.

I debiti verso le società consorziate per fatture da ricevere, di importo pari a 27.371.193€, includono le fatture da ricevere relative alla gestione operativa del SII (3.871.308€ per l'esercizio 2022, 21.340.174€ per l'esercizio 2023) e ai contratti di service/convenzioni stipulate con le società consorziate.

Dettaglio debiti vs fornitori per fatture ricevute e da ricevere

Debiti vs fornitori per fatture ricevute	356.777
Debiti vs fornitori per fatture da ricevere	899.450
Debiti vs società consorziate per fatture ricevute	5.814.732
Debiti vs società consorziate per fatture da ricevere	27.371.193
Totale	34.442.152

La voce "debiti tributari" rileva l'importo delle ritenute relative agli stipendi dei dipendenti e ai compensi dei lavoratori autonomi (525€) e il debito per imposta di bollo (24.132€); la voce "debiti vs istituti di previdenza e sicurezza sociale" riguarda contributi obbligatori maturati e non ancora versati agli enti previdenziali e assistenziali.

Gli "altri debiti" registrano il debito verso il personale dipendente in c/retribuzioni correnti e differite (11.295€), i debiti per le componenti tariffarie perequative (809.006€), il debito per il canone unioni montane (2.142.036€), per il funzionamento ATO (430.020€), le cauzioni attribuite agli utenti calcolate secondo la delibera ARERA n. 86/2013/R/IDR del 28/02/13 e smi. (4.766.783€) e altre posizioni di esigua entità (5.368€).

Il decremento nella voce "debiti tributari" è principalmente attribuibile all'assenza di Iva a debito mentre l'incremento registrato negli "altri debiti" è dovuto all'ammontare delle cauzioni passive oltre che all'incremento dei debiti relativi agli oneri perequativi, ai costi per funzionamento EGATO e ai canoni delle Unioni Montane.

Suddivisione dei debiti per area geografica

Non si effettua la ripartizione per aree geografiche in quanto non significativa.

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

La Società non ha debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali.

Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

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

Finanziamenti effettuati da soci della società

Non sono stati effettuati finanziamenti dai soci alla società.

Ratei e risconti passivi

La voce in commento, di importo non significativo, registra la quota di debito collegata a costi di competenza dell'esercizio la cui manifestazione finanziaria avverrà in un esercizio successivo.

	Ratei passivi	Totale ratei e risconti passivi
Valore di inizio esercizio	200	200
Variazione nell'esercizio	54.949	54.949
Valore di fine esercizio	55.149	55.149

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

Descrizione	Importo
Ratei passivi	
Interessi passivi	55.149
Totale	55.149

Nota integrativa, conto economico

Di seguito sono esposte le variazioni intervenute nelle voci del conto economico rispetto all'esercizio precedente.

Valore della produzione

CO.GE. S.I. iscrive in bilancio i ricavi stabiliti dal provvedimento tariffario e non i ricavi effettivamente fatturati, questo in virtù del fatto che il Metodo Tariffario Idrico definisce l'importo che, anno per anno, spetta al Gestore del SII per la copertura dei costi regolati.

L'Ente di Governo d'Ambito 4/Cuneese ha riconosciuto con la delibera n. 32 del 29 ottobre 2022 un Vincolo Ricavi riconosciuto al Gestore (VRG) consortile per il 2023 pari a 55.718.544€.

La tabella successiva evidenzia i calcoli che sono stati necessari al fine di determinare i ricavi da iscrivere in bilancio alla voce A1):

$$VRG^a - RC^a_{tot} + RC^{a+2}_{EE} - VRG^a_{Storno} - R^a_b$$

		31/12/2023	31/12/2022
VRG^a	VRG da piano tariffario	55.718.544	51.315.755
RC^a_{tot}	Conguagli riferiti agli anni precedenti	(825.681)	(300.000)
RC^{a+2}_{EE}	Conguaglio riferito all'energia elettrica riconosciuto nella tariffa dell'anno (a+2)	0	429.529
VRG^a_{Storno}	Quota parte di VRG (volumi) fatturato direttamente dai soci operativi	(2.910.217)	(2.859.495)
R^a_b	Ricavi derivanti dalle altre attività idriche	(2.982.623)	(3.174.748)
VRG^a_{rettificato}	VRG indicato in bilancio	49.000.023	45.411.041

Nella voce A5) "Altri ricavi e proventi" si è scelto di includere i ricavi che non concorrono alla formazione del VRG, in particolare i ricavi da contributi di allacciamento fatturati agli utenti e i ricavi derivanti dai servizi svolti per conto delle società consorziate.

Di seguito evidenziamo la composizione dei ricavi secondo categorie di attività, registrati per competenza e al netto di resi, sconti e abbuoni, per l'esercizio in chiusura.

	31/12/2023	31/12/2022
Ricavi VRG rettificato	49.000.023	45.411.041
A.1) Totale	49.000.023	45.411.041
Ricavi per allacciamento	511.213	370.634
Ricavi per servizi svolti per conto delle società consorziate	8.287.546	7.218.227
Arrotondamenti e abbuoni attivi	105	48
Sopravvenienze attive	3.110	18.590
Contributi c/esercizio	57.000	0
A.5) Totale	8.858.974	7.607.499
Totale A	57.858.997	53.018.540

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

La ripartizione per aree geografiche non è rilevante.

Costi della produzione

A sintetico commento del costo della produzione segnaliamo che l'analisi delle voci principali rispecchia le linee strategiche e di indirizzo previste; va inoltre sottolineato che, per effetto della natura consortile, i corrispettivi per i servizi che la società ha erogato non superano i costi sostenuti imputabili ai servizi stessi.

	31/12/2023	31/12/2022
Costi per materie prime e di consumo	383	63
Costi per servizi	54.753.476	50.276.637
Costi per godimento beni di terzi	8.459	5.000
Costi del personale	83.305	86.644
Oneri diversi di gestione	2.988.302	2.626.839

La voce "Costi per materie prime e di consumo" accoglie il costo relativo all'approvvigionamento di cancelleria e materiali d'ufficio.

I "Costi per servizi" comprendono principalmente il costo relativo alla gestione operativa del servizio idrico integrato e degli allacciamenti da parte dei soci operativi, il costo della fornitura di acqua all'ingrosso, degli scambi all'ingrosso sia per acquisto di acqua che del servizio di fognatura e depurazione, i premi assicurativi, i compensi di amministratori, sindaci, società di revisione e alle consulenze amministrative, legali, tariffarie e finanziarie. I costi per servizi, inoltre, includono l'accertamento relativo ai costi per la gestione operativa correlati alla quota parte di ricavi iscritta a fronte dello stanziamento delle fatture da emettere determinato in funzione del VRG rettificato (si veda il paragrafo "Valore della produzione").

La voce "Costi di godimento beni di terzi" accoglie il costo sostenuto per l'affitto degli uffici della società.

La voce "Oneri diversi di gestione" comprende principalmente le spese di funzionamento dell'Ente d'Ambito e i contributi alle Unioni Montane previsti dalla normativa ARERA.

Proventi e oneri finanziari

In dettaglio:

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
(3.391)	(3.094)	(297)

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Da partecipazione	1		1
Da titoli iscritti nell'attivo circolante	2.027		2.027
Proventi diversi dai precedenti	175.650	9	175.641
(Interessi e altri oneri finanziari)	(181.069)	(3.103)	(177.966)
Totale	(3.391)	(3.094)	(297)

Composizione dei proventi da partecipazione

I proventi da partecipazione non sono rilevanti.

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Gli interessi passivi e gli altri oneri finanziari sono così ripartibili:

	Interessi e altri oneri finanziari
Altri	181.069
Totale	181.069

Trattasi sostanzialmente degli interessi passivi sull'anticipazione finanziaria Csea (55.149€) e sulle cauzioni (125.814€).

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

Le "sopravvenienze", attive e passive, registrate nel bilancio in commento afferiscono il normale aggiornamento di stime compiute negli esercizi precedenti quindi non si evidenziano elementi di ricavo o di costo che per la loro eccezionalità non rientrano nelle normali dinamiche aziendali.

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

Le imposte sono stanziare in base alla previsione dell'onere di competenza dell'esercizio e la composizione del valore indicato alla voce 20) del conto economico è la seguente:

Imposte correnti	
Ires dovuta per l'esercizio	0
Irap dovuta per l'esercizio	4.027
Totale	4.027

Non si evidenziano differenze temporanee che comportino la rilevazione di imposte differite o anticipate.

Nota integrativa, altre informazioni

Dati sull'occupazione

In ottemperanza delle previsioni statutarie CO.GE.S.I. ha gestito le proprie attività «anche avvalendosi del personale e delle strutture messe a disposizione dai Soci» così come previsto dall'articolo 4, comma 8) dello Statuto sociale; allo stesso tempo sono proseguite le previste attività di riorganizzazione e di rafforzamento degli organici.

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

I compensi spettanti agli Amministratori ed al Collegio Sindacale vengono rappresentati nel seguente prospetto:

	Amministratori	Sindaci
Compensi	89.364	12.480

Non sussistono anticipazioni, crediti o impegni assunti dalla società per conto di Amministratori o Sindaci.

Compensi al revisore legale o società di revisione

Ai sensi del n. 16-bis, art. 2427 c.c., si riportano i corrispettivi di competenza spettanti alla società di revisione per la revisione dei conti annuali.

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	29.000
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	29.000

Si precisa che il compenso annuo si compone, oltre che dalle competenze su dette, di 5.000€ per la revisione dei conti annuali separati -unbundling e di 1.500€ per asseverazioni.

Categorie di azioni emesse dalla società

Il capitale sociale non è suddiviso in azioni.

Titoli emessi dalla società

Non esistono azioni di godimento, obbligazioni convertibili in azioni, titoli o valori simili emessi dalla Società.

Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

La Società non ha emesso strumenti finanziari partecipativi.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Non sussistono impegni, garanzie o passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale; per maggiore informativa segnaliamo che a norma dell'art. 151, comma 5 del D. Lgs. 152/2006 l'affidamento del servizio è subordinato alla prestazione da parte del gestore di idonea garanzia fideiussoria. Tale garanzia deve coprire gli interventi da realizzare nei primi cinque anni di gestione e deve essere annualmente aggiornata in modo da coprire gli interventi da realizzare nel successivo quinquennio.

La società ha regolarmente adempiuto a tale obbligo garantendo, attraverso una polizza fideiussoria di primario gruppo assicurativo, l'importo di 7.500.000€ calcolato applicando la percentuale del 10% su un monte investimenti per i prossimi 5 anni stimato in 75.000.000€.

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

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

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

La società non evidenzia operazioni con parti correlate ai sensi dell'art. 2427 punto 22bis c.c.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Non sussistono accordi non risultanti dallo stato patrimoniale.

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

Si da atto che a partire dal primo maggio 2024 la società Mondo Acqua Spa è entrata a far parte della compagine sociale di CO.GE.S.I.; per un più ampio approfondimento si rinvia alla Relazione sulla gestione.

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

La Società non realizza operazioni su derivati a scopi speculativi né detiene strumenti derivati allo scopo di coprire la propria esposizione al rischio di variazione dei tassi d'interesse relativamente a specifiche passività di bilancio.

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

In ottemperanza all'art. 2497-bis, comma 4, e dei principi del controllo analogo, così come richiamati dall'articolo 22 dello Statuto sociale, si segnala che l'attività della Società non è e non può essere sottoposta alla direzione e al coordinamento di società ed enti.

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

Gli aiuti di Stato e gli aiuti de minimis ricevuti sono contenuti nel Registro nazionale degli aiuti di Stato di cui all'art. 52 della L. 234/2012 al quale rimandiamo.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Il bilancio dell'esercizio si chiude in pareggio coerentemente con la natura consortile della società.

Nota integrativa, parte finale

I criteri di valutazione qui esposti sono conformi alla normativa civilistica e le risultanze del bilancio corrispondono ai saldi delle scritture contabili tenute in ottemperanza alle norme vigenti. La presente nota integrativa, così come l'intero bilancio di cui è parte integrante, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio.

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione
Emanuele Di Caro

Dichiarazione di conformità del bilancio

Si dichiara che il documento informatico in formato XBRL contenente lo stato patrimoniale e il conto economico è conforme ai corrispondenti documenti originali depositati presso la società.