

CONSORZIO IDROELETTRICO DEL MULINO DI GAVARDO

Bilancio di esercizio al 31-12-2023

Dati anagrafici	
Sede in	VIA VITTORIO EMANUELE II, 76 25011 CALCINATO BS
Codice Fiscale	03321380986
Numero Rea	Brescia 524117
P.I.	03321380986
Capitale Sociale Euro	5.000 i.v.
Forma giuridica	CONSORZIO SENZA ATTIVITA' ESTERNA
Settore di attività prevalente (ATECO)	351100 Produzione di energia elettrica
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no

Stato patrimoniale

	31-12-2023	31-12-2022
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
II - Immobilizzazioni materiali	478.067	497.523
Totale immobilizzazioni (B)	478.067	497.523
C) Attivo circolante		
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	36.690	44.553
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.445	1.445
Totale crediti	38.135	45.998
IV - Disponibilità liquide	37.950	47.382
Totale attivo circolante (C)	76.085	93.380
D) Ratei e risconti	4.201	4.443
Totale attivo	558.353	595.346
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	5.000	5.000
VI - Altre riserve	12.965	12.963
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	70.473	72.913
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	6.610	(2.440)
Totale patrimonio netto	95.048	88.436
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	21.032	17.706
esigibili oltre l'esercizio successivo	440.825	488.101
Totale debiti	461.857	505.807
E) Ratei e risconti	1.448	1.103
Totale passivo	558.353	595.346

Conto economico

31-12-2023 31-12-2022

Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	86.539	76.935
5) altri ricavi e proventi		
altri	3	2.575
Totale altri ricavi e proventi	3	2.575
Totale valore della produzione	86.542	79.510
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.451	665
7) per servizi	28.452	39.481
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	19.457	19.697
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	19.457	19.697
Totale ammortamenti e svalutazioni	19.457	19.697
14) oneri diversi di gestione	2.878	10.265
Totale costi della produzione	52.238	70.108
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	34.304	9.402
C) Proventi e oneri finanziari		
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	23.779	10.902
Totale interessi e altri oneri finanziari	23.779	10.902
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(23.779)	(10.902)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	10.525	(1.500)
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	3.915	940
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	3.915	940
21) Utile (perdita) dell'esercizio	6.610	(2.440)

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

Nota integrativa, parte iniziale

Principi di redazione

Struttura e contenuto del Bilancio di esercizio

Signori Consorziati, con lo Stato Patrimoniale ed il Conto Economico chiusi il 31.12.2023. Vi sottoponiamo la presente nota integrativa che, in base all'art. 2423 del Codice Civile, costituisce parte integrante del bilancio stesso. Il Bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2023, redatto in forma abbreviata ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2435 bis del codice civile, è composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico e Nota integrativa, e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è stato redatto in ossequio alle disposizioni previste agli artt. 2423 e 2423-bis del Codice Civile, nonché ai principi contabili ed alle raccomandazioni contabili elaborati dall'Organismo Italiano di Contabilità (O.I.C.). Il Bilancio è stato predisposto nel presupposto della continuità aziendale. La sua struttura è conforme a quella delineata dal Codice Civile agli artt. 2424 e 2425, in base alle premesse poste dall'art. 2423-ter, mentre la Nota integrativa, che costituisce parte integrante del Bilancio di esercizio, è conforme al contenuto previsto dagli artt. 2427, 2427-bis, 2435-bis e a tutte le altre disposizioni che fanno riferimento ad essa. L'intero documento, nelle parti di cui si compone, è stato redatto in modo da dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società, nonché del risultato economico dell'esercizio, fornendo, ove necessario, informazioni aggiuntive complementari a tale scopo. Si rileva che a livello gestionale la produzione e vendita di energia elettrica non ha registrato alcuna variazione significativa rispetto agli anni precedenti. Infine si rileva ai sensi dell'art. 2423-ter per ogni voce viene indicato l'importo dell'esercizio precedente.

Principi contabili

Conformemente al disposto dell'art. 2423-bis del Codice Civile, nella redazione del Bilancio sono stati osservati i seguenti principi:

- la valutazione delle singole voci è stata fatta ispirandosi a principi di prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività, nonché tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto;
- sono stati indicati esclusivamente gli utili effettivamente realizzati nell'esercizio;
- sono stati indicati i proventi e gli oneri di competenza dell'esercizio, indipendentemente dalla loro manifestazione numeraria;
- si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la sua chiusura;
- gli elementi eterogenei inclusi nelle varie voci di Bilancio sono stati valutati distintamente.

I criteri di valutazione previsti dall'art. 2426 del Codice Civile sono stati mantenuti inalterati rispetto a quelli adottati nell'esercizio precedente.

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

Criteri di valutazione applicati

Nella redazione del presente Bilancio sono stati applicati i criteri di valutazione previsti dall'art. 2426 del Codice Civile.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono state iscritte in Bilancio al costo di acquisto. Tale costo è comprensivo degli oneri accessori, nonché dei costi di diretta imputazione. Le stesse sono ammortizzate nel pieno rispetto dell'articolo 2426 del Codice Civile, in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione.

Crediti

I crediti sono stati iscritti secondo il presumibile valore di realizzo, mediante l'eventuale stanziamento di un apposito fondo di svalutazione, al quale viene accantonato annualmente un importo corrispondente al rischio di inesigibilità dei crediti rappresentati in bilancio, in relazione alle condizioni economiche generali e del settore di appartenenza, nonché alla provenienza del debitore.

Disponibilità liquide

Nella voce trovano allocazione le giacenze monetarie risultanti dai conti intrattenuti dalla società con enti creditizi, tutti espressi al valore nominale.

Ratei e risconti

I ratei e risconti sono stati determinati secondo il principio della competenza temporale.

Debiti

I debiti sono espressi al loro valore nominale.

Criteri di conversione dei valori espressi in valuta

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

Imposte sul Reddito

Le imposte sul reddito dell'esercizio sono stanziare in applicazione del principio di competenza, e sono determinate in applicazione delle norme di legge vigenti e sulla base della stima del reddito imponibile; nello Stato Patrimoniale il debito è rilevato alla voce "Debiti tributari" e il credito alla voce "Crediti tributari".

Nota integrativa abbreviata, attivo

Di seguito vengono esaminate le voci dell'Attivo patrimoniale.

Immobilizzazioni

Movimenti delle immobilizzazioni

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Totale immobilizzazioni
Valore di inizio esercizio			
Costo	28.587	584.177	612.764
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	28.587	86.654	115.241
Valore di bilancio	-	497.523	497.523
Variazioni nell'esercizio			
Incrementi per acquisizioni	-	240	240
Ammortamento dell'esercizio	-	19.457	19.457
Altre variazioni	-	(239)	(239)
Totale variazioni	-	(19.456)	(19.456)
Valore di fine esercizio			
Costo	28.587	584.178	612.765
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	28.587	106.111	134.698
Valore di bilancio	-	478.067	478.067

Immobilizzazioni materiali

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Il prospetto che segue mette in evidenza le componenti che hanno concorso alla determinazione del valore netto contabile di Bilancio (art. 2427, punto 2 del Codice Civile).

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio				
Costo	15.000	568.937	240	584.177
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-	86.414	240	86.654
Valore di bilancio	15.000	482.523	-	497.523
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	-	-	-	240
Ammortamento dell'esercizio	-	19.457	-	19.457
Altre variazioni	-	-	-	(239)
Totale variazioni	-	(19.456)	-	(19.456)
Valore di fine esercizio				

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Costo	15.000	568.937	240	584.178
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-	105.871	240	106.111
Valore di bilancio	15.000	463.067	-	478.067

Attivo circolante

Di seguito vengono esaminate le singole voci dell'Attivo circolante.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Di seguito vengono esaminati i crediti compresi nell'Attivo circolante

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Ai sensi dell'art. 2427, punto 6 del Codice Civile, si segnala che non sussistono crediti con durata residua superiore a cinque anni.

Di seguito viene evidenziata la composizione e la variazione dei crediti presenti nell'attivo circolante (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	16.761	(4.276)	12.485	12.485	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	27.793	(3.589)	24.204	24.204	-
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	1.445	-	1.445	-	1.445
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	45.998	(7.863)	38.135	36.689	1.445

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

Conformemente alle disposizioni di cui all'art. 2427, punto 6-ter del Codice Civile, si segnala che non sussistono operazioni che prevedono tale obbligo.

Crediti tributari

Descrizione	Esercizio precedente	Variazione	Esercizio corrente
Crediti / Acconti IRES/IRPEF	17.582	-1.182	16.400
Crediti / Acconti IRAP	2.446	-317	2.129
Crediti IVA	7.765	-2.090	5.675
Totali	27.793	-3.589	24.204

Disponibilità liquide

Il saldo come sotto dettagliato rappresenta l'ammontare e le variazioni delle disponibilità monetarie esistenti alla chiusura dell'esercizio (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	47.382	(9.432)	37.950
Totale disponibilità liquide	47.382	(9.432)	37.950

Ratei e risconti attivi

La composizione e le variazioni della voce in esame sono così dettagliate (art. 2427, punto 7 del Codice Civile):

Descrizione movimento	importo
Altre assicurazioni deducibili (01/01/2024 - 31/12/2024)	963,02
Altre assicurazioni deducibili (01/01/2024 - 31/12/2024)	1.148,02
Oneri su mutui di natura finanziaria (01/01/2024 - 09/08/2032)	1.362,59
Oneri su mutui di natura finanziaria (01/01/2024 - 09/08/2032)	168,33
Oneri su mutui di natura finanziaria (01/01/2024 - 09/08/2032)	558,71
Totali	4.200,67

Oneri finanziari capitalizzati

Si attesta che nell'esercizio non è stata eseguita alcuna capitalizzazione di oneri finanziari ai valori iscritti all'attivo dello Stato Patrimoniale (art. 2427 punto 8 del Codice Civile).

Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

Di seguito vengono esaminate le singole voci del Patrimonio netto e del Passivo.

Patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Il Patrimonio Netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a Euro 95.048 e ha registrato le seguenti movimentazioni (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

	Valore di inizio esercizio	Altre variazioni	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Incrementi		
Capitale	5.000	-		5.000
Altre riserve				
Varie altre riserve	12.963	2		12.965
Totale altre riserve	12.963	2		12.965
Utili (perdite) portati a nuovo	72.913	(2.440)		70.473
Utile (perdita) dell'esercizio	(2.440)	(2.440)	6.610	6.610
Totale patrimonio netto	88.436	(4.878)	6.610	95.048

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Non sussistono limitazioni alla distribuzione di riserve a norma dell'articolo 2426, comma 1, n. 5 del Codice Civile in quanto non vi sono costi di impianto ed ampliamento non completamente ammortizzati.

Non sussistono limitazioni alla distribuzione delle riserve a norma dell'articolo 2423, comma 4, del Codice Civile.

Vi sono limitazioni alla distribuibilità delle riserve in quanto la società ha sofferto perdite esercizi precedenti.

Si forniscono dettagli relativamente alle riserve che compongono il Patrimonio Netto, specificando la loro origine o natura, la loro possibilità di utilizzo ed i limiti di distribuibilità (art. 2427, punto 7-bis del Codice Civile):

Descrizione	Importo	Utilizzo(*)	Quota disponibile
Fondo consortile	5.000		
Riserva legale			
Altre riserve:			
- Riserva straordinaria			
- Versamenti in conto capitale			
- Versamenti copertura perdite			
- Riserva arrotondamento euro			
- Riserve di rivalutazione			
- Fondo dotazione	12.965	A,B,C	12.965

Descrizione	Importo	Utilizzo(*)	Quota disponibile
- Utili portati a nuovo	85.329	A,B,C	85.329
TOTALI			98.294
Quota distribuibile			83.438
Quota non distribuibile			14.856
(*)			
A - per aumento capitale			
B - per copertura perdite			
C - per distribuzione ai soci			

Debiti

Di seguito vengono esaminate le singole voci di debito.

Variazioni e scadenza dei debiti

Ai sensi del combinato disposto degli artt. 2427, punto 6, e 2435 bis, c. 5, del Codice Civile si segnala che non sussistono debiti con durata residua superiore a cinque anni, eccetto il mutuo BCC del Garda 31985.

La composizione dei debiti, le variazioni delle singole voci, e la suddivisione per scadenza sono rappresentate nel seguente prospetto (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso banche	488.101	(47.276)	440.825	-	440.825
Debiti verso fornitori	16.380	514	16.894	16.894	-
Debiti tributari	1.326	2.812	4.138	4.138	-
Totale debiti	505.807	(43.950)	461.857	21.032	440.825

Debiti tributari

Descrizione	Esercizio precedente	Variazione	Esercizio corrente
Debito IRPEF/IRES	623	2.181	2.804
Debito IRAP	317	794	1.111
Erario c.to ritenute professionisti/collaboratori	386	-163	223
Totale debiti tributari	1.326	2.812	4.138

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

Si rileva che non sussistono né debiti di durata superiore a 5 anni, né debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali, eccetto il mutuo ipotecario BCC del Garda 31985 (art. 2427, punto 6 del Codice Civile).

	Debiti di durata residua superiore a cinque anni	Debiti assistiti da garanzie reali		Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
		Debiti assistiti da ipoteche	Totale debiti assistiti da garanzie reali		
Ammontare	440.825	440.825	440.825	21.032	461.857

Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Conformemente alle disposizioni di cui all'art. 2427, punto 6-ter del Codice Civile, si segnala che non sussistono operazioni che prevedono tale obbligo.

Finanziamenti effettuati da soci della società

Ai sensi dell'art. 2427, punto 19 - bis), del Codice Civile si segnala che non sussistono finanziamenti effettuati dai soci.

Ratei e risconti passivi

Si fornisce l'indicazione della composizione e dei movimenti della voce in esame (art. 2427, punto 7 del Codice Civile).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	1.103	345	1.448
Totale ratei e risconti passivi	1.103	345	1.448

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
Ratei passivi:	1.103	1.448	345
- su interessi passivi	1.103	1.448	1.448
Totali	1.103	1.448	345

Nota integrativa abbreviata, altre informazioni

Dati sull'occupazione

Il consorzio non ha in carico personale dipendente.

Compensi al revisore legale o società di revisione

Ai sensi dell'art. 2427 punto 16-bis non si fornisce alcuna segnalazione per assenza della fattispecie prevista.

Titoli emessi dalla società

In relazione a quanto richiesto dai punti 18 e 19 dell'art. 2427 del Codice Civile, non si riporta nessuna segnalazione per assenza della fattispecie prevista.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Ai sensi dell'art. 2427 n. 9 c.c. Vi segnaliamo non sussistono impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale.

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Nessuna segnalazione per assenza della fattispecie prevista.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Ai sensi dell'art. 2427 punto 22-bis non si fornisce alcuna informazione per assenza della fattispecie prevista.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Ai sensi dell'art. 2427 punto 22-ter Vi segnaliamo che non risultano accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale che abbiano rischi o benefici rilevanti e che siano necessari per valutare la situazione patrimoniale, finanziaria ed economica della società.

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

Ai sensi dell'art. 2427 n. 22 quater) c.c. non si fornisce alcuna informazione attesa l'assenza di fatti di rilievo dopo la chiusura dell'esercizio.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

DESTINAZIONE DEL RISULTATO D'ESERCIZIO

Si propone all'assemblea convocata per l'approvazione del bilancio la seguente destinazione dell'utile di esercizio:

Descrizione	Valore
Utile dell'esercizio:	
- a Riserva legale	
- a Riserva straordinaria	
- a copertura perdite precedenti	
- a dividendo	
- a nuovo	6.610
Totale	6.610

Salvo diversa decisione dei consorziati che decidano di ristornare a loro stessi gli avanzi di gestione ovvero una parte degli stessi per il rimborso delle spese di energia elettrica sostenuta dai consorziati stessi come previsto dallo Statuto.

Fiscalità differita attiva e passiva

In riferimento al trattamento della fiscalità differita e passiva non si rilevano differenze attive o passive.

Situazione civilistica e fiscale delle riserve

Si attesta che in bilancio non esiste alcuna riserva in sospensione di imposta.

Nota integrativa, parte finale

Il presente Bilancio è vero e reale e conforme ai risultati delle scritture contabili.

Calcinato, 27 febbraio 2024

Per il Consiglio di Amministrazione

Il Presidente

Peri Mario