

# VIVERACQUA SCARL

## Bilancio di esercizio al 31-12-2020

| Dati anagrafici   |  |
|---|--|
| <b>Sede in</b>  | 37133 VERONA (VR) LUNGADIGE<br>GALTAROSSA, 8                   |
| <b>Codice Fiscale</b>   | 04042120230  |
| <b>Numero Rea</b>   | VR 387036  |
| <b>P.I.</b>   | 04042120230  |
| <b>Capitale Sociale Euro</b>  | 105134.00 i.v.   |
| <b>Forma giuridica</b>  | SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA (SR)                       |
| <b>Settore di attività prevalente (ATECO)</b>                                 | GRUPPI DI ACQUISTO; MANDATARI AGLI<br>ACQUISTI; BUYER (461904) |
| <b>Società in liquidazione</b>  | no   |
| <b>Società con socio unico</b>  | no   |
| <b>Società sottoposta ad altrui attività di<br/>direzione e coordinamento</b> | no   |
| <b>Appartenenza a un gruppo</b>   | no   |

# Stato patrimoniale

|   | 31-12-2020         | 31-12-2019 |
|---|--------------------|------------|
| <b>Stato patrimoniale</b>                             |                    |            |
| <b>Attivo</b>   |                    |            |
| <b>B) Immobilizzazioni</b>                            |                    |            |
| I - Immobilizzazioni immateriali                      | 157                | 13.416     |
| II - Immobilizzazioni materiali                       | 19.091             | 22.702     |
| Totale immobilizzazioni (B)                           | 19.248             | 36.118     |
| <b>C) Attivo circolante</b>                           |                    |            |
| <b>II - Crediti</b>                                   |                    |            |
| esigibili entro l'esercizio successivo                | 1.033.251          | 827.922    |
| esigibili oltre l'esercizio successivo                | 1.540              | 1.540      |
| imposte anticipate                                    | 575                | 575        |
| Totale crediti  | 1.035.366          | 830.037    |
| IV - Disponibilità liquide                            | 972.688            | 2.092.273  |
| Totale attivo circolante (C)                          | 2.008.054          | 2.922.310  |
| D) Ratei e risconti                                   | 51.368             | 29.253     |
| Totale attivo   | 2.078.670          | 2.987.681  |
| <b>Passivo</b>  |                    |            |
| <b>A) Patrimonio netto</b>                            |                    |            |
| I - Capitale  | 105.134            | 105.134    |
| II - Riserva da soprapprezzo delle azioni             | 101.288            | 101.288    |
| IV - Riserva legale                                   | 22.250             | 22.250     |
| VI - Altre riserve                                    | (2) <sup>(1)</sup> | -          |
| VIII - Utili (perdite) portati a nuovo                | 9.715              | 7.149      |
| IX - Utile (perdita) dell'esercizio                   | 1.936              | 2.566      |
| Totale patrimonio netto                               | 240.321            | 238.387    |
| C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato | 6.001              | 2.098      |
| <b>D) Debiti</b>                                      |                    |            |
| esigibili entro l'esercizio successivo                | 1.832.348          | 2.747.196  |
| Totale debiti   | 1.832.348          | 2.747.196  |
| Totale passivo  | 2.078.670          | 2.987.681  |

(1)

| Altre riserve                                  | 31/12/2020 | 31/12/2019 |
|--|------------|------------|
| Differenza da arrotondamento all'unità di Euro | (2)        |            |

## Conto economico

|   | 31-12-2020 | 31-12-2019 |
|---|------------|------------|
| <b>Conto economico</b>  |            |            |
| <b>A) Valore della produzione</b>   |            |            |
| 1) ricavi delle vendite e delle prestazioni   | 1.112.776  | 749.958    |
| 5) altri ricavi e proventi  |            |            |
| altri   | 30.442     | 10.745     |
| Totale altri ricavi e proventi  | 30.442     | 10.745     |
| Totale valore della produzione  | 1.143.218  | 760.703    |
| <b>B) Costi della produzione</b>  |            |            |
| 6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci  | 217.402    | 361        |
| 7) per servizi  | 747.453    | 637.321    |
| 9) per il personale   |            |            |
| a) salari e stipendi  | 76.080     | 40.677     |
| b) oneri sociali  | 21.948     | 12.101     |
| c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale                     | 5.224      | 2.267      |
| c) trattamento di fine rapporto   | 5.224      | 2.267      |
| Totale costi per il personale   | 103.252    | 55.045     |
| 10) ammortamenti e svalutazioni   |            |            |
| a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni | 18.022     | 19.127     |
| a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali  | 13.259     | 13.259     |
| b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali  | 4.763      | 5.868      |
| Totale ammortamenti e svalutazioni  | 18.022     | 19.127     |
| 14) oneri diversi di gestione   | 48.287     | 41.273     |
| Totale costi della produzione   | 1.134.416  | 753.127    |
| Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)  | 8.802      | 7.576      |
| <b>C) Proventi e oneri finanziari</b>   |            |            |
| 16) altri proventi finanziari   |            |            |
| d) proventi diversi dai precedenti  |            |            |
| altri   | 20         | 17         |
| Totale proventi diversi dai precedenti  | 20         | 17         |
| Totale altri proventi finanziari  | 20         | 17         |
| Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)  | 20         | 17         |
| Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)   | 8.822      | 7.593      |
| <b>20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>                                   |            |            |
| imposte correnti  | 6.750      | 5.027      |
| imposte relative a esercizi precedenti  | 136        | -          |
| Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate                                 | 6.886      | 5.027      |
| 21) Utile (perdita) dell'esercizio  | 1.936      | 2.566      |

# Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2020

## Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci,

il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia un utile d'esercizio pari a Euro 1.936.

### **Attività svolte**

La Società svolge la propria attività a favore dei soci, che gestiscono il servizio idrico integrato per la gran parte dei comuni appartenenti alla Regione Veneto e limitatamente alla Regione Friuli Venezia Giulia, per svolgere in comune alcune fasi delle rispettive imprese, l'ottimizzazione e la riduzione dei costi di gestione, il miglioramento del servizio erogato e la riduzione dei costi per gli utenti.

### **Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio**

Non si sono verificati fatti di rilievo da evidenziare in nota integrativa.

### **Criteri di formazione**

Il bilancio sottopostoVi è redatto in forma abbreviata in quanto sussistono i requisiti di cui all'art. 2435 bis, 1° comma del Codice Civile (è esclusa la previsione di redazione del Rendiconto Finanziario); al fine di fornire tuttavia un'informativa più ampia ed esauriente sull'andamento della gestione sociale, nell'ambito in cui opera, si è ritenuto opportuno corredarlo della Relazione sulla Gestione. A completamento della doverosa informazione si precisa in questa sede che ai sensi dell'art. 2428 punti 3) e 4) C.C. non esistono né azioni proprie né azioni o quote di società controllanti possedute dalla società anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona e che né azioni proprie né azioni o quote di società controllanti sono state acquistate e/o alienate dalla società, nel corso dell'esercizio, anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona.

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2020 tengono conto delle novità introdotte nell'ordinamento nazionale dal D.Lgs. 139/2015, tramite il quale è stata data attuazione alla Direttiva 2013/34 /UE. Per effetto del D.Lgs. 139/2015 sono stati modificati i principi contabili nazionali OIC.

## **Principi di redazione**

(Rif. art. 2423, e art. 2423-bis C.c..)

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

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensazioni tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

In applicazione del principio di rilevanza non sono stati rispettati gli obblighi in tema di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa quando la loro osservanza aveva effetti irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta.

La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci della società nei vari esercizi.

La rilevazione e la presentazione delle voci di bilancio è stata fatta tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto.

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

(Rif. art. 2423, quinto comma, C.c.)

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423 comma 5 del Codice Civile.

## Criteria di valutazione applicati

(Rif. art. 2426, primo comma, C.c.)

### Immobilizzazioni

#### Immateriali

Sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci.

I costi di impianto e ampliamento e di sviluppo con utilità pluriennale sono stati iscritti nell'attivo I costi di impianto e ampliamento sono ammortizzati entro un periodo non superiore a cinque anni I costi di sviluppo sono ammortizzati sistematicamente secondo la loro vita utile; nei casi eccezionali in cui non è possibile stimarne attendibilmente la vita utile, essi sono ammortizzati entro un periodo non superiore a cinque anni.

I diritti di brevetto industriale e i diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno, le licenze, concessioni e marchi sono ammortizzati con una aliquota annua del 33,3%.

#### Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

### Crediti

La rilevazione iniziale del credito è effettuata al valore di presumibile realizzo. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione le condizioni economiche generali, di settore e anche il rischio paese.

### Debiti

Sono rilevati al loro valore nominale, modificato in occasione di resi o di rettifiche di fatturazione.

### Ratei e risconti

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni.

### Fondo TFR

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

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

## **Imposte sul reddito**

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

- gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme vigenti;
- l'ammontare delle imposte differite o pagate anticipatamente in relazione a differenze temporanee sorte o annullate nell'esercizio;

L'Ires differita e anticipata è calcolata sulle differenze temporanee tra i valori delle attività e delle passività determinati secondo criteri civilistici e i corrispondenti valori fiscali esclusivamente con riferimento alla società.

L'Irap corrente, differita e anticipata è determinata esclusivamente con riferimento alla società.

## **Riconoscimento ricavi**

I ricavi per vendite dei prodotti sono riconosciuti al momento del trasferimento dei rischi e dei benefici, che normalmente si identifica con la consegna o la spedizione dei beni.

I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

## **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 abbreviata, attivo

### Immobilizzazioni

#### Movimenti delle immobilizzazioni

Viene fornito il dettaglio dei movimenti delle immobilizzazioni, informazioni che verranno meglio definite nel seguito della presente Nota integrativa

|                                   | Immobilizzazioni immateriali | Immobilizzazioni materiali | Totale immobilizzazioni |
|-----------------------------------|------------------------------|----------------------------|-------------------------|
| <b>Valore di inizio esercizio</b> |                              |                            |                         |
| Costo                             | 13.416                       | 46.620                     | 60.036                  |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | -                            | 23.918                     | 23.918                  |
| Valore di bilancio                | 13.416                       | 22.702                     | 36.118                  |
| <b>Variazioni nell'esercizio</b>  |                              |                            |                         |
| Incrementi per acquisizioni       | -                            | 1.152                      | 1.152                   |
| Ammortamento dell'esercizio       | 13.259                       | 4.763                      | 18.022                  |
| Totale variazioni                 | (13.259)                     | (3.611)                    | (16.870)                |
| <b>Valore di fine esercizio</b>   |                              |                            |                         |
| Costo                             | 157                          | 47.772                     | 47.929                  |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | -                            | 28.681                     | 28.681                  |
| Valore di bilancio                | 157                          | 19.091                     | 19.248                  |

#### Immobilizzazioni immateriali

| Saldo al 31/12/2020 | Saldo al 31/12/2019 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 157                 | 13.416              | (13.259)   |

#### Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

|                                   | Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno | Totale immobilizzazioni immateriali |
|-----------------------------------|---|-------------------------------------|
| <b>Valore di inizio esercizio</b> |   |                                     |
| Costo                             | 13.416  | 13.416                              |
| Valore di bilancio                | 13.416  | 13.416                              |
| <b>Variazioni nell'esercizio</b>  |   |                                     |
| Ammortamento dell'esercizio       | 13.259  | 13.259                              |
| Totale variazioni                 | (13.259)  | (13.259)                            |
| <b>Valore di fine esercizio</b>   |   |                                     |
| Costo                             | 157   | 157                                 |

|                    | Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno | Totale immobilizzazioni immateriali |
|--------------------|---|-------------------------------------|
| Valore di bilancio | 157   | 157                                 |

I Diritti di utilizzazione di opere dell'ingegno per Euro 157,28 si riferiscono a:  
Euro 39.320 al lordo delle quote di ammortamento per la capitalizzazione del software River necessario al calcolo della tariffa e della fiscalità differita;  
Euro 460,00 al lordo delle quote di ammortamento per l'acquisto della licenza Microsoft Office Professional Plus.  
Tali costi sono ammortizzati in tre anni.

## Immobilizzazioni materiali

| Saldo al 31/12/2020 | Saldo al 31/12/2019 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 19.091              | 22.702              | (3.611)    |

## Movimenti delle immobilizzazioni materiali

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

|  | Altre immobilizzazioni materiali | Totale Immobilizzazioni materiali |
|--|----------------------------------|-----------------------------------|
| <b>Valore di inizio esercizio</b>        |                                  |                                   |
| <b>Costo</b>                             | 46.620                           | 46.620                            |
| <b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b> | 23.918                           | 23.918                            |
| <b>Valore di bilancio</b>                | 22.702                           | 22.702                            |
| <b>Variazioni nell'esercizio</b>         |                                  |                                   |
| <b>Incrementi per acquisizioni</b>       | 1.152                            | 1.152                             |
| <b>Ammortamento dell'esercizio</b>       | 4.763                            | 4.763                             |
| <b>Totale variazioni</b>                 | (3.611)                          | (3.611)                           |
| <b>Valore di fine esercizio</b>          |                                  |                                   |
| <b>Costo</b>                             | 47.772                           | 47.772                            |
| <b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b> | 28.681                           | 28.681                            |
| <b>Valore di bilancio</b>                | 19.091                           | 19.091                            |

La voce ammonta ad Euro 19.091,16 (47.711,93 al lordo delle quote di ammortamento) e comprende principalmente:  
il mobilio per gli spazi espositivi (Euro 39 mila);  
un monitor Lumen 55" (Euro 5 mila);  
un monitor Philips Logitech (Euro 1.152,40).

## Attivo circolante

### Crediti iscritti nell'attivo circolante

| Saldo al 31/12/2020 | Saldo al 31/12/2019 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 1.035.366           | 830.037             | 205.329    |

## 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 | Quota scadente oltre l'esercizio |
|---|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante           | 44.733                     | 8.120                     | 52.853                   | 52.853                           | -                                |
| Crediti verso imprese collegate iscritti nell'attivo circolante | 497.255                    | 167.228                   | 664.483                  | 664.483                          | -                                |
| Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante               | 33.672                     | (11.657)                  | 22.015                   | 22.015                           | -                                |
| Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante | 575                        | -                         | 575                      |                                  |                                  |
| Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante             | 253.801                    | 41.639                    | 295.440                  | 293.900                          | 1.540                            |
| <b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>           | <b>830.037</b>             | <b>205.329</b>            | <b>1.035.366</b>         | <b>1.033.251</b>                 | <b>1.540</b>                     |

La società ha ritenuto di riclassificare il credito verso clienti distinguendo il credito verso collegate dal credito verso terzi per la rifatturazione prevalentemente degli oneri di aggiudicazione delle gare di appalto.

I crediti tributari sono riconducibili al credito IVA.

Le imposte anticipate per Euro 575 comprendono l'IRES e l'IRAP calcolata sui compensi da riconoscere ai componenti del Comitato Soci che al 31.12.2017 che non sono ancora stati liquidati.

I crediti verso altri si riferiscono:

- al credito di Euro 267.056 che Viveracqua vanta nei confronti dell'Unione Europea nell'ambito del progetto Smartmet e rappresentano l'80% del versamento eseguito per costituire il fondo per liquidare i fornitori;
- Euro 17.113 al credito che la società vanta nei confronti di Eau de Paris per il versamento dell'incremento del Fondo Smartmet;
- Euro 7.412 per il rimborso spese da parte del comune di Cornedo per permessi per cariche elettive di un dipendente Viveracqua.

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

La ripartizione dei crediti al 31/12/2020 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

| Area geografica   | Italia           | Francia       | Totale           |
|---|------------------|---------------|------------------|
| Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante           | 52.853           | -             | 52.853           |
| Crediti verso collegate iscritti nell'attivo circolante         | 664.483          | -             | 664.483          |
| Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante               | 22.015           | -             | 22.015           |
| Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante | 575              | -             | 575              |
| Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante             | 278.327          | 17.113        | 295.440          |
| <b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>           | <b>1.018.253</b> | <b>17.113</b> | <b>1.035.366</b> |

## Disponibilità liquide

| Saldo al 31/12/2020 | Saldo al 31/12/2019 | Variazioni  |
|---------------------|---------------------|-------------|
| 972.688             | 2.092.273           | (1.119.585) |

|                                     | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|-------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| <b>Depositi bancari e postali</b>   | 2.092.273                  | (1.119.585)               | 972.688                  |
| <b>Totale disponibilità liquide</b> | 2.092.273                  | (1.119.585)               | 972.688                  |

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio. Il decremento è imputabile al pagamento avvenuto nel corso dell'esercizio di Euro 1.059.568 a favore dei fornitori dello Smartmet.

## Ratei e risconti attivi

| Saldo al 31/12/2020 | Saldo al 31/12/2019 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 51.368              | 29.253              | 22.115     |

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

Anche per tali poste, i criteri adottati nella valutazione e nella conversione dei valori espressi in moneta estera sono riportati nella prima parte della presente nota integrativa.

Non sussistono, al 31/12/2020 ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

La voce risconti attivi comprende il rinvio al 2021 della parte di non competenza dell'esercizio per:

- Euro 23.762 canone Software metodo tariffario;
- Euro 19.137 per la sospensione dei costi sostenuti per procedure di gara avviate nel 2020 ma non ancora concluse al termine dell'esercizio;
- Euro 8.464, fatturati dai fornitori del progetto Smartmet.

## Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

### Patrimonio netto

(Rif. art. 2427, primo comma, nn. 4, 7 e 7-bis, C.c.)

| Saldo al 31/12/2020 | Saldo al 31/12/2019 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 240.321             | 238.387             | 1.934      |

### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

|                                      | Valore di inizio esercizio | Destinazione del risultato dell'esercizio precedente | Altre variazioni |            | Risultato d'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--------------------------------------|----------------------------|--|------------------|------------|-----------------------|--------------------------|
|                                      |                            | Altre destinazioni                                   | Incrementi       | Decrementi |                       |                          |
| Capitale                             | 105.134                    | -  | -                | -          |                       | 105.134                  |
| Riserva da soprapprezzo delle azioni | 101.288                    | -  | -                | -          |                       | 101.288                  |
| Riserva legale                       | 22.250                     | -  | -                | -          |                       | 22.250                   |
| Altre riserve                        |                            |  |                  |            |                       |                          |
| Varie altre riserve                  | -                          | (2)  | -                | -          |                       | (2)                      |
| Totale altre riserve                 | -                          | (2)  | -                | -          |                       | (2)                      |
| Utili (perdite) portati a nuovo      | 7.149                      | -  | 2.566            | -          |                       | 9.715                    |
| Utile (perdita) dell'esercizio       | 2.566                      | 1.936  | -                | 2.566      | 1.936                 | 1.936                    |
| Totale patrimonio netto              | 238.387                    | 1.934  | 2.566            | 2.566      | 1.936                 | 240.321                  |

### Dettaglio delle varie altre riserve

| Descrizione                                    | Importo |
|--|---------|
| Differenza da arrotondamento all'unità di Euro | (2)     |
| Totale   | (2)     |

### Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Le poste del patrimonio netto sono così distinte secondo l'origine, la possibilità di utilizzazione, la distribuibilità e l'avvenuta utilizzazione nei tre esercizi precedenti (articolo 2427, primo comma, n. 7-bis, C.c.)

|                                      | Importo | Possibilità di utilizzazione |
|--------------------------------------|---------|------------------------------|
| Capitale                             | 105.134 | B                            |
| Riserva da soprapprezzo delle azioni | 101.288 | A,B,C,D                      |
| Riserve di rivalutazione             | -       | A,B                          |
| Riserva legale                       | 22.250  | A,B                          |
| Riserve statutarie                   | -       | A,B,C,D                      |
| Altre riserve                        |         |                              |
| Riserva straordinaria                | -       | A,B,C,D                      |

|  | Importo        | Possibilità di utilizzazione |
|--|----------------|------------------------------|
| Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile                | -              | A,B,C,D                      |
| Riserva azioni o quote della società controllante                | -              | A,B,C,D                      |
| Riserva da rivalutazione delle partecipazioni                    | -              | A,B,C,D                      |
| Versamenti in conto aumento di capitale                          | -              | A,B,C,D                      |
| Versamenti in conto futuro aumento di capitale                   | -              | A,B,C,D                      |
| Versamenti in conto capitale                                     | -              | A,B,C,D                      |
| Versamenti a copertura perdite                                   | -              | A,B,C,D                      |
| Riserva da riduzione capitale sociale                            | -              | A,B,C,D                      |
| Riserva avanzo di fusione  | -              | A,B,C,D                      |
| Riserva per utili su cambi non realizzati                        | -              | A,B,C,D                      |
| Riserva da conguaglio utili in corso                             | -              | A,B,C,D                      |
| Varie altre riserve  | (2)            |                              |
| Totale altre riserve   | (2)            |                              |
| Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi | -              | A,B,C,D                      |
| Utili portati a nuovo  | 9.715          | A,B,C,D                      |
| Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio               | -              | A,B,C,D                      |
| <b>Totale</b>  | <b>238.385</b> |                              |

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

## Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle varie altre riserve

| Descrizione                                    | Importo    | Possibilità di utilizzazioni |
|--|------------|------------------------------|
| Differenza da arrotondamento all'unità di Euro | (2)        | A,B,C,D                      |
|  | -          | A,B,C,D                      |
| <b>Totale</b>                                  | <b>(2)</b> |                              |

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

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

| Saldo al 31/12/2020 | Saldo al 31/12/2019 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 6.001               | 2.098               | 3.903      |

|                               | Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato |
|-------------------------------|--|
| Valore di inizio esercizio    | 2.098  |
| Variazioni nell'esercizio     |  |
| Accantonamento nell'esercizio | 4.846  |
| Utilizzo nell'esercizio       | 455  |
| Altre variazioni              | (488)  |
| Totale variazioni             | 3.903  |
| Valore di fine esercizio      | 6.001  |

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2020 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Nel corso del 2020 si è registrato un utilizzo del fondo TFR per Euro 455,53 a seguito di cessazione di un rapporto di lavoro a tempo determinato e l'accantonamento di Euro 487,73 ad un fondo di previdenza complementare

## Debiti

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

| Saldo al 31/12/2020 | Saldo al 31/12/2019 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 1.832.348           | 2.747.196           | (914.848)  |

## Variazioni e scadenza dei debiti

La scadenza dei debiti è così suddivisa (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

|  | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|
| Debiti verso banche  | 109                        | (109)                     | -                        | -                                |
| Debiti verso fornitori                                     | 671.516                    | 24.875                    | 696.391                  | 696.391                          |
| Debiti tributari   | 4.643                      | 12.626                    | 17.269                   | 17.269                           |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 3.702                      | 842                       | 4.544                    | 4.544                            |
| Altri debiti   | 2.067.226                  | (953.082)                 | 1.114.144                | 1.114.144                        |
| <b>Totale debiti</b>                                       | <b>2.747.196</b>           | <b>(914.848)</b>          | <b>1.832.348</b>         | <b>1.832.348</b>                 |

I Debiti verso fornitori sono iscritti al netto degli sconti commerciali; gli sconti cassa sono invece rilevati al momento del pagamento. Il valore nominale di tali debiti è stato rettificato, in occasione di resi o abbuoni (rettifiche di fatturazione), nella misura corrispondente all'ammontare definito con la controparte.

Tali debiti sono relativi agli oneri che alcuni soci fatturano a Viveracqua in virtù di convenzioni firmate per Euro 561.266 e gli oneri che i fornitori addebitano per forniture e prestazioni di servizio alla Società per Euro 135.125.

La voce Debiti tributari accoglie solo le passività per imposte certe e determinate. Non esistono variazioni significative nella consistenza della voce "Debiti tributari".

La voce Altri Debiti subisce un significativo incremento per effetto dell'avvio della fase conclusiva dell'operazione SmartMet nell'ambito di Horizon 2020. La voce comprende Euro 389.677 di Debito verso l'Unione Europea per contributi SmartMet incassati ma non concessi a titolo definitivo ed Euro 712.689 per il fondo costituito per liquidare i fornitori.

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

|                  | Debiti non assistiti da garanzie reali | Totale    |
|------------------|--|-----------|
| <b>Ammontare</b> | 1.832.348                              | 1.832.348 |

|   | Debiti non assistiti da garanzie reali | Totale    |
|---|--|-----------|
| <b>Debiti verso fornitori</b>                                     | 696.391                                | 696.391   |
| <b>Debiti tributari</b>   | 17.269                                 | 17.269    |
| <b>Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b> | 4.544                                  | 4.544     |
| <b>Altri debiti</b>   | 1.114.144                              | 1.114.144 |
| <b>Totale debiti</b>  | 1.832.348                              | 1.832.348 |

## Nota integrativa abbreviata, conto economico

### Valore della produzione

| Saldo al 31/12/2020 | Saldo al 31/12/2019 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 1.143.218           | 760.703             | 382.515    |

| Descrizione                                    | 31/12/2020       | 31/12/2019     | Variazioni     |
|--|------------------|----------------|----------------|
| Ricavi vendite e prestazioni                   | 1.112.776        | 749.958        | 362.818        |
| Variazioni rimanenze prodotti                  |                  |                |                |
| Variazioni lavori in corso su ordinazione      |                  |                |                |
| Incrementi immobilizzazioni per lavori interni |                  |                |                |
| Altri ricavi e proventi                        | 30.442           | 10.745         | 19.697         |
| <b>Totale</b>                                  | <b>1.143.218</b> | <b>760.703</b> | <b>382.515</b> |

I ricavi delle vendite e delle prestazioni sono imputabili al riaddebito ai soci dei costi sostenuti per lo svolgimento delle attività a servizio degli stessi che si esplicano attraverso gruppi di lavoro stabili, uffici dedicati ed attività ad hoc.

L'incremento di Euro 362.818 rispetto all'esercizio precedente è imputabile prevalentemente al riaddebito del costo delle mascherine di protezione per contrastare l'emergenza Covid 19 nel corso del 2020 a favore di tutti i dipendenti delle società consorziate per Euro 185.000 e alla rifatturazione dei costi per gli uffici di segreteria, coordinamento e ufficio acquisti aumentati per effetto dell'assunzione di un nuovo dipendente a tempo indeterminato e la presenza di personale in distacco per tutto il 2020. A questo si sommano i ricavi per la rifatturazione dei costi sostenuti per il consolidamento di progetti avviati nell'anno precedente e per il riaddebito dei costi sostenuti per l'utilizzo della piattaforma Bravosolution, condivisa da tutti i soci, per Euro 94.237.

A questo si aggiunge l'incremento dei ricavi diversi per il riaddebito degli oneri di pubblicazione di aggiudicazione di gare concluse nel 2020 per Euro 8.967 e il rimborso degli oneri sostenuti per i permessi retributivi per cariche pubbliche di un dipendente della società per le funzioni svolte presso il Comune di Cornedo Vicentino per un totale di Euro 14.382.

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

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 10, C.c.)

| Categoria di attività  | Valore esercizio corrente |
|------------------------|---------------------------|
| Prestazioni di servizi | 1.112.776                 |
| <b>Totale</b>          | <b>1.112.776</b>          |

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

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 10, C.c.)

| Area geografica | Valore esercizio corrente |
|-----------------|---------------------------|
| Italia          | 1.112.776                 |
| <b>Totale</b>   | <b>1.112.776</b>          |

## Costi della produzione

| Saldo al 31/12/2020 | Saldo al 31/12/2019 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 1.134.416           | 753.127             | 381.289    |

| Descrizione                               | 31/12/2020       | 31/12/2019     | Variazioni     |
|---|------------------|----------------|----------------|
| Materie prime, sussidiarie e merci        | 217.402          | 361            | 217.041        |
| Servizi                                   | 747.453          | 637.321        | 110.132        |
| Godimento di beni di terzi                |                  |                |                |
| Salari e stipendi                         | 76.080           | 40.677         | 35.403         |
| Oneri sociali                             | 21.948           | 12.101         | 9.847          |
| Trattamento di fine rapporto              | 5.224            | 2.267          | 2.957          |
| Trattamento quiescenza e simili           |                  |                |                |
| Altri costi del personale                 |                  |                |                |
| Ammortamento immobilizzazioni immateriali | 13.259           | 13.259         |                |
| Ammortamento immobilizzazioni materiali   | 4.763            | 5.868          | (1.105)        |
| Altre svalutazioni delle immobilizzazioni |                  |                |                |
| Svalutazioni crediti attivo circolante    |                  |                |                |
| Variazione rimanenze materie prime        |                  |                |                |
| Accantonamento per rischi                 |                  |                |                |
| Altri accantonamenti                      |                  |                |                |
| Oneri diversi di gestione                 | 48.287           | 41.273         | 7.014          |
| <b>Totale</b>                             | <b>1.134.416</b> | <b>753.127</b> | <b>381.289</b> |

La voce Materie prime, sussidiarie e di consumo comprende:

- Euro 185 mila per l'acquisto di mascherine di protezione da Covid 19 a favore dei dipendenti delle consociate;
- Euro 32 mila per l'acquisto dei kit di misurazione della temperatura all'ingresso delle sedi delle società e altri strumenti di protezione a favore degli operai;
- Euro 402 per spese di cancelleria.

Nella voce Servizi sono presenti queste voci di spesa:

- la voce Prestazioni Professionali per Euro 120.432 comprende Euro 31,6 mila per consulenza e assistenza legale sul ricorso al Tar a seguito di contenziosi sorti nell'aggiudicazione delle gare, Euro 4,6 mila per prestazioni di carattere amministrativo-fiscale afferenti al Servizio Generale Amministrazione e Finanza, Euro 52 mila per assistenza professionale agli adempimenti connessi all'operazione Hydrobond (conteggi retrocessione, costo ammortizzato, market abuse), Euro 23 mila per attività di consulenza svolta dalla PWC Advisory Spa per il Gruppo di Lavoro Metodo Tariffario e i rimanenti per pareri legali in merito al servizio idrico integrato, diritto ambientale e regolazione albo fornitori.
- la voce Consulenze Tecniche comprende il corrispettivo Crif Rating Unsolicited (Euro 35,5 mila), la consulenza per l'attività di protezione dei dati personali in tema di privacy svolta dalla Società Aurea Compliance (Euro 8,36 mila), le consulenze per richiesta ad ARERA di fondi per la gestione dell'emergenza Covid 19 (Euro 8,7 mila), la consulenza per l'assistenza tecnica per la gara per la fornitura dell'energia elettrica (Euro 4 mila) e i restanti per consulenze tecniche per corsi di formazione in ambito comunicazione e marketing.
- la voce Pubblicità e Promozione per Euro 38.397 comprende le spese per lo sviluppo del nuovo sito della società e l'attività di social media marketing.
- la voce Canoni Manutenzione Software per Euro 178 mila comprende gli oneri per l'utilizzo da parte delle consociate del Software Bravosolution (Euro 120 mila) per la gestione delle gare di appalto e per la trasparenza, gli oneri per l'utilizzo delle Google Apps e il rinnovo del canone Archiflow (Euro 25 mila), e i canoni per l'utilizzo dei programmi gestionali per assistenza fiscale e amministrativa (Euro 32 mila).
- la voce costi PCP Smartmet per Euro 15 mila comprende i costi di competenza dell'esercizio 2020 della quota parte a carico di Viveracqua Scarl delle fatture ricevute dai fornitori del progetto Smartmet.
- la voce Personale in Distacco per Euro 247 mila comprende il costo del personale delle consociate che prestano servizio per la società Viveracqua Scarl per le attività degli Uffici Segreteria e Coordinamento e per il Gruppo di Lavoro Permanente Viveracqua Lab.

- la voce Oneri contratto di servizio include gli oneri relativi ai contratti di servizio in essere come da "Convenzione per lo svolgimento dei servizi generali".
- Di seguito vengono riepilogate le spese per il contratto di servizio per lo svolgimento dei servizi generali:
- " Acque Veronesi per i servizi di amministrazione e contabilità Euro 8 mila, messa a disposizione degli spazi Euro 0,5 mila;
- " Viacqua per il servizio di affari generali, svolto dal 01.01.2020 al 31.08.2020, Euro 4,7 mila; per gestione del personale Euro 1,5 mila; per protocollo e corrispondenza Euro 1,5 mila; per messa a disposizione degli spazi aziendali Euro 1 mila e gestione sistemi informativi Euro 1,5 mila;
- " acquevenete per il servizio di affari generali , svolto dal 01.09.2020 al 31.12.2020, Euro 2,3 mila;
- " Acque del Chiampo per il servizio di prevenzione e protezione Euro 0,7 mila;
- la voce Oneri Coordinatore Gdl Permanente comprende il compenso riconosciuto alla Società che mette a disposizione il Coordinatore dei gruppi Gruppi di Lavoro. Per l'anno 2020 la forfettizzazione stimata nel documento "Riconoscimento costi sostenuti dai soci per la gestione delle attività svolte a favore di Viveracqua" approvato dal CDA il 16.12.2014, è la seguente:
  - Gdl Amministrazione Euro 8.500
  - Gdl Regolazione Euro 4.250
  - Gdl Ambiente e Sicurezza Euro 4.250
  - Gdl Comunicazione Euro 4.500.
- la voce Oneri Coordinatore GDL Progetto per Euro 22.853 comprende:
  - il corrispettivo per Euro 16 mila in virtù della Convenzione per lo svolgimento di attività di Ufficio Stampa approvata con CDA del 23.04.2020;
  - il compenso spettante a V.E.R.I.T.A.S. S.p.A. in virtù della Convenzione per il Cordinamento del Gruppo di Lavoro acquisto energia elettrica per Euro 6,8 mila;
- la voce Oneri Centrale di Committenza per Euro 3.425 comprende il pagamento dei bollettini Mav emessi dall'Anac per la gestione dei contributi gara.

### **Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci e Costi per servizi**

Sono strettamente correlati a quanto esposto nella parte della Relazione sulla gestione e all'andamento del punto A (Valore della produzione) del Conto economico.

### **Costi per il personale**

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente ivi compresi i miglioramenti di merito, passaggi di categoria, scatti di contingenza, costo delle ferie non godute e accantonamenti di legge e contratti collettivi.

### **Ammortamento delle immobilizzazioni materiali**

Per quanto concerne gli ammortamenti si specifica che gli stessi sono stati calcolati sulla base della durata utile del cespite e del suo sfruttamento nella fase produttiva.

### **Oneri diversi di gestione**

Questa classe residuale comprende le poste che non hanno trovato collocazione nelle precedenti voci di costo. Restano in questa voce gli oneri fiscali non relativi al reddito e altre spese generali.

La voce Oneri diversi di gestione comprende principalmente le voci abbonamenti e riviste la quale si riferisce al costo sostenuto per l'abbonamento alla Gazzetta Aste e appalti pubblici, contributi associativi, spese di rappresentanza per eventi e sopravvenienze passive relative a costi non contabilizzati negli anni precedenti.

## **Proventi e oneri finanziari**

| Saldo al 31/12/2020 | Saldo al 31/12/2019 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 20                  | 17                  | 3          |

| Descrizione                                | 31/12/2020 | 31/12/2019 | Variazioni |
|--|------------|------------|------------|
| Da partecipazione                          |            |            |            |
| Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni |            |            |            |
| Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni  |            |            |            |
| Da titoli iscritti nell'attivo circolante  |            |            |            |
| Proventi diversi dai precedenti            | 20         | 17         | 3          |
| (Interessi e altri oneri finanziari)       |            |            |            |
| Utili (perdite) su cambi                   |            |            |            |
| <b>Totale</b>                              | <b>20</b>  | <b>17</b>  | <b>3</b>   |

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

| Saldo al 31/12/2020 | Saldo al 31/12/2019 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 6.886               | 5.027               | 1.859      |

| Imposte  | Saldo al 31/12/2020 | Saldo al 31/12/2019 | Variazioni   |
|--|---------------------|---------------------|--------------|
| <b>Imposte correnti:</b>   | 6.750               | 5.027               | 1.723        |
| IRES   | 5.751               | 3.225               | 2.526        |
| IRAP   | 999                 | 1.802               | (803)        |
| Imposte sostitutive  |                     |                     |              |
| <b>Imposte relative a esercizi precedenti</b>  | 136                 |                     | 136          |
| <b>Imposte differite (anticipate)</b>  |                     |                     |              |
| IRES   |                     |                     |              |
| IRAP   |                     |                     |              |
| <b>Proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale</b> |                     |                     |              |
| <b>Totale</b>  | <b>6.886</b>        | <b>5.027</b>        | <b>1.859</b> |

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

## Riconciliazione tra onere fiscale da bilancio e onere fiscale teorico (IRES)

| Descrizione  | Valore | Imposte |
|--|--------|---------|
| Risultato prima delle imposte                                  | 8.822  |         |
| Onere fiscale teorico (%)                                      | 24     | 2.117   |
| <b>Differenze temporanee tassabili in esercizi successivi:</b> | 0      |         |
|  |        |         |
|  |        |         |
|  |        |         |
|  |        |         |
|  |        |         |







## **Nota integrativa abbreviata, altre informazioni**

### **Dati sull'occupazione**

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 15, C.c.)

L'organico medio aziendale, ripartito per categoria, ha subito, rispetto al precedente esercizio, le seguenti variazioni.

| Organico      | 31/12/2020 | 31/12/2019 | Variazioni |
|---------------|------------|------------|------------|
| Dirigenti     |            |            |            |
| Quadri        |            |            |            |
| Impiegati     | 2          |            | 2          |
| Operai        |            |            |            |
| Altri         |            |            |            |
| <b>Totale</b> | <b>2</b>   |            | <b>2</b>   |

Nel corso del 2020 è cessato un rapporto di lavoro a tempo determinato mentre è stato assunto un dipendente con contratto di lavoro a tempo indeterminato per un totale di dipendenti full time con contratto indeterminato pari a due unità.

Si segnala che nel 2019 la società si è avvalsa di personale in distacco da alcune società socie per ricoprire i ruoli di Segretario Generale di Viveracqua e di Direttore Operativo della rete Viveracqualab.

Il contratto nazionale di lavoro applicato è quello del settore Gas-Acqua.

|                          | Numero medio |
|--------------------------|--------------|
| <b>Impiegati</b>         | 2            |
| <b>Totale Dipendenti</b> | 2            |

### **Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale**

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 22-ter, C.c.)

La società non ha in essere accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale.

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

L'emergenza sanitaria derivante dalla diffusione del virus "Covid-19", dichiarata pandemia mondiale l'11 marzo scorso dall'OMS, in Italia come nel resto del mondo ha avuto ed avrà notevoli conseguenze anche a livello economico. Si ritiene di conseguenza opportuno fornire una adeguata informativa in relazione agli effetti patrimoniali economici e finanziari che la stessa potrà avere sull'andamento della nostra società.

Nello specifico, la nostra società, svolgendo l'attività di centrale di committenza a favore delle società che si occupano di gestire il Servizio Idrico nel Veneto, non rientra fra quelle sospese dai provvedimenti emanati dalla Presidenza del Consiglio dei Ministri con effetto dal 23 marzo 2020.

La società ha pertanto continuato a svolgere la propria attività, adottando le seguenti misure volte al contenimento della diffusione del virus:

- introduzione del "lavoro agile";
- rispetto di tutte le norme di sicurezza previste a livello nazionale.

Sulla base delle evidenze attualmente disponibili ed alla luce degli scenari evolutivi prevedibili, si ritiene opportuno evidenziare che al momento non si rilevano particolari criticità sull'andamento societario.

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

La Legge 4 Agosto 2017 n. 124, “Legge annuale per il mercato e la concorrenza”, all'articolo 1 comma 125 dispone che “...omissis...Le imprese che ricevono sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere dalle pubbliche amministrazioni e dai soggetti di cui al primo periodo sono tenute a pubblicare tali importi nella nota integrativa del bilancio di esercizio e nella nota integrativa dell'eventuale bilancio consolidato. L'inosservanza di tale obbligo comporta la restituzione delle somme ai soggetti eroganti entro tre mesi dalla data di cui al periodo precedente. ...omissis”.

I soggetti eroganti i vantaggi economici possono essere:

- ü le amministrazioni pubbliche di cui al Decreto Legislativo n. 165/2001;
- ü le società controllate, di diritto o di fatto, direttamente o indirettamente, da pubbliche amministrazioni, comprese le società con azioni quotate in mercati regolamentati e le loro partecipate;
- ü le società a partecipazione pubblica, comprese quelle che emettono azioni quotate in mercati regolamentati e le loro partecipate.

La creazione di una normativa che nel corso del tempo si è andata modificando e talune specifiche previsioni contenute nel testo di legge hanno creato alcune difficoltà interpretative, visto anche che la sanzione prevista consiste nella restituzione ai soggetti eroganti della somma ricevuta.

La scrivente Società illustra di seguito le scelte intraprese nella rappresentazione delle informazioni richieste sulla scorta delle fonti normative e di dottrina disponibili al momento della redazione della presente Nota Integrativa.

In particolare, sulla scorta delle interpretazioni fornite dalla circolare Assonime del Febbraio 2019, la scrivente Società ha inteso identificare nel criterio di “cassa” e non di “competenza” la locuzione “ricevuto” utilizzata dal legislatore. Inoltre, si ritiene che non debbano essere indicate le somme percepite quali corrispettivi di prestazioni di servizi.

Sempre sulla scorta di tale circolare si ritiene che anche ai fini della legge n. 124/2017, per contribuire a una corretta informazione tenuto conto degli specifici obblighi di trasparenza che già esistono per i contratti pubblici, la disciplina del comma 125 dovrebbe applicarsi solo alle attribuzioni che non costituiscono un corrispettivo per le prestazioni dell'impresa ma che, viceversa, rientrano nel novero dei vantaggi economici/ liberalità. Si ritiene quindi che non sia richiesta, ai sensi del comma 125, la pubblicazione nella nota integrativa del bilancio delle somme ricevute dall'impresa come corrispettivo di lavori pubblici, servizi e forniture. Un analogo trattamento può applicarsi anche ai contratti di sponsorizzazione, che la giurisprudenza qualifica come contratto a prestazioni corrispettive. Nella stessa prospettiva, nel caso delle erogazioni ricevute dalle imprese il riferimento agli ‘incarichi retribuiti’ andrebbe inteso come rivolto esclusivamente ad eventuali incarichi che esulino dall'esercizio tipico della attività.

Viveracqua, sempre sulla scorta della circolare Assonime di cui sopra, considera escluse dall'obbligo di pubblicazione le misure generali fruibili da tutte le imprese e che rientrano nella struttura generale del sistema di riferimento definito dallo Stato.

Il comma 126 delinea l'ambito oggettivo di applicazione mediante un rinvio agli obblighi di pubblicazione di cui all'articolo 26 del decreto legislativo n. 33/2013. L'articolo 26 stabilisce che devono essere pubblicati sia gli atti di concessione di sovvenzioni, contributi, sussidi e ausili finanziari alle imprese, e comunque di vantaggi economici di qualunque genere a persone ed enti pubblici e privati; un ausilio ai fini dell'identificazione dell'ambito oggettivo di applicazione della disciplina del comma 126 proviene dalle indicazioni interpretative fornite da Anac con riferimento all'articolo 26 ove Anac precisa che non rientrano nell'ambito di applicazione dell'articolo 26, tra l'altro:

i compensi dovuti a imprese e professionisti privati come corrispettivo per lo svolgimento di prestazioni professionali e per l'esecuzione di opere, servizi e forniture;

i rimborsi e le indennità corrisposti a soggetti impegnati in tirocini formativi e di orientamento;

gli atti di ammissione al godimento di un servizio a domanda individuale a tariffe ridotte o agevolate.

Del medesimo avviso è anche il Consiglio Nazionale dei Dottori ed Esperti Contabili (CNDEC) che ritiene esulino dalla finalità della richiesta e dall'ambito di riferimento dell'informativa le operazioni svolte nell'ambito della propria attività, laddove sussistano rapporti sinallagmatici gestiti secondo regole del mercato. Una lettura diversa della norma porterebbe al paradosso di avere, per esempio, una società che opera solo con le amministrazioni pubbliche tenuta, ai sensi della legge, a “riscrivere” sostanzialmente -lato ricavi- il risultato d'esercizio con criteri difforni rispetto a quelli utilizzati per la redazione del bilancio d'esercizio. Il CNDEC argomenta che a diversa applicabilità della norma agli enti non profit (Circolare del Ministero del lavoro e delle politiche sociali 11 gennaio 2019, n. 2) è razionalmente giustificata dal fatto che tali istituti solitamente operano in contesti fuori-mercato e specificamente “riservati”. Gli importi corrisposti sono di base articolati sulla copertura dei costi e in sostituzione dell'attività degli enti pubblici medesimi (attività sussidiaria). Infine, il CNDEC giunge alla conclusione che non rientrano nell'ambito di applicazione

della legge, per una lettura sistematica della norma, le misure agevolative rivolte alla generalità delle imprese (come, per esempio, le misure agevolative fiscali), in quanto appunto vantaggi non indirizzati ad una specifica realtà aziendale. Si ricorda che la usuale modalità di contabilizzazione dei contributi pubblici utilizzata da Viveracqua prevede che i contributi in conto esercizio e la quota di competenza dei contributi (nel caso in cui sia utilizzata la tecnica dei "risconti") in conto impianti e in conto capitale siano iscritti nel conto economico alla voce "A5) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio"; la contropartita patrimoniale è rappresentata da una voce di Credito nel caso i contributi siano deliberati titolo definitivo, ma non ancora incassati, e da una voce di debito nel caso siano stati incassati contributi per i quali non si sia ancora ottenuto il provvedimento amministrativo che ne decreta la definitività.

A tal fine, pur ritenendo non vi sia l'obbligo di indicazione nella presente Nota Integrativa, ai soli fini di maggiore trasparenza agli stakeholders, Viveracqua rappresenta che nel corso del 2020 non ha incassato nessuna tranche quale contributo dalla Unione Europea in base al Grant Agreement numero 731196 SmartMet .

Per tutti i motivi sopra esposti, con riferimento all'obbligo in capo alle società controllate dalle amministrazioni dello Stato di pubblicazione delle erogazioni effettuate nella nota integrativa del bilancio (comma 126) Viveracqua non ritiene ricorrano i presupposti oggettivi per tale obbligo.

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

Si propone all'assemblea di così destinare il risultato d'esercizio:

| Risultato d'esercizio al 31/12/2020 | Euro | 1.936 |
|-------------------------------------|------|-------|
| 5% a riserva legale                 | Euro |       |
| a riserva straordinaria             | Euro |       |
| a utili portati a nuovo             | Euro | 1.936 |

La presente nota integrativa è redatta secondo quanto previsto dal Codice civile e dai principi contabili. Per ottemperare agli obblighi di pubblicazione nel Registro delle Imprese, una volta approvata, sarà convertita in formato XBRL; pertanto potrebbero essere poste in essere alcune variazioni formali necessarie per rendere tale nota compatibile con il formato per il deposito.

Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico 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.

Presidente del Consiglio di amministrazione

Monica Manto