

SOCIETA' PER L'ACQUEDOTTO DEL NERA S.P.A.

Bilancio di esercizio al 31-12-2019

Dati anagrafici	
Sede in	Macerata - Via Domenico Ricci, 4
Codice Fiscale	01495780437
Numero Rea	MC 157268
P.I.	01495780437
Capitale Sociale Euro	15.000.000 i.v.
Forma giuridica	societa' per azioni
Settore di attività prevalente (ATECO)	42.21.00
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

	31-12-2019	31-12-2018
Stato patrimoniale		
Attivo		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	0	0
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	49.884	69.550
II - Immobilizzazioni materiali	47.951.433	48.017.091
III - Immobilizzazioni finanziarie	29.259	29.259
Totale immobilizzazioni (B)	48.030.576	48.115.900
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	0	0
Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita	0	0
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.374.084	1.207.175
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
imposte anticipate	0	0
Totale crediti	1.374.084	1.207.175
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0
IV - Disponibilità liquide	435.317	322.151
Totale attivo circolante (C)	1.809.401	1.529.326
D) Ratei e risconti	632.080	1.829.591
Totale attivo	50.472.057	51.474.817
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	15.000.000	15.000.000
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	0
III - Riserve di rivalutazione	0	0
IV - Riserva legale	7.329	7.253
V - Riserve statutarie	0	0
VI - Altre riserve	8.293.937	8.292.483
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	0
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	0	0
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	1.379	1.530
Perdita ripianata nell'esercizio	0	0
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0
Totale patrimonio netto	23.302.645	23.301.266
B) Fondi per rischi e oneri	397.577	397.577
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	46.867	41.486
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.678.179	2.961.854
esigibili oltre l'esercizio successivo	25.044.421	24.770.230
Totale debiti	26.722.600	27.732.084
E) Ratei e risconti	2.368	2.404
Totale passivo	50.472.057	51.474.817

Conto economico

31-12-2019 31-12-2018

Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	0	0
2), 3) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti e dei lavori in corso su ordinazione	0	0
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	0	0
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione	0	0
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	129.026	334.664
altri	1.638.411	1.400.314
Totale altri ricavi e proventi	1.767.437	1.734.978
Totale valore della produzione	1.767.437	1.734.978
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	48.970	17.083
7) per servizi	386.364	338.443
8) per godimento di beni di terzi	18.311	46.208
9) per il personale		
a) salari e stipendi	86.120	85.586
b) oneri sociali	24.652	26.138
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	6.099	5.981
c) trattamento di fine rapporto	5.381	5.184
d) trattamento di quiescenza e simili	0	0
e) altri costi	718	797
Totale costi per il personale	116.871	117.705
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	1.183.517	1.204.502
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	19.655	19.655
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	1.163.862	1.184.847
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	0	0
Totale ammortamenti e svalutazioni	1.183.517	1.204.502
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	0	0
12) accantonamenti per rischi	0	0
13) altri accantonamenti	0	0
14) oneri diversi di gestione	8.408	5.767
Totale costi della produzione	1.762.441	1.729.708
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	4.996	5.270
C) Proventi e oneri finanziari		
15) proventi da partecipazioni		
da imprese controllate	0	0
da imprese collegate	0	0
da imprese controllanti	0	0
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
altri	0	0
Totale proventi da partecipazioni	0	0
16) altri proventi finanziari		

a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
da imprese controllate	0	0
da imprese collegate	0	0
da imprese controllanti	0	0
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
altri	0	0
Totale proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	0	0
b), c) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni e da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	0	0
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0
d) proventi diversi dai precedenti		
da imprese controllate	0	0
da imprese collegate	0	0
da imprese controllanti	0	0
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
altri	567.060	537.790
Totale proventi diversi dai precedenti	567.060	537.790
Totale altri proventi finanziari	567.060	537.790
17) interessi e altri oneri finanziari		
verso imprese controllate	0	0
verso imprese collegate	0	0
verso imprese controllanti	0	0
verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
altri	567.060	537.606
Totale interessi e altri oneri finanziari	567.060	537.606
17-bis) utili e perdite su cambi	0	0
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	0	184
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		
18) rivalutazioni		
a) di partecipazioni	0	0
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	0	0
c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0
d) di strumenti finanziari derivati	0	0
di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	0	0
Totale rivalutazioni	0	0
19) svalutazioni		
a) di partecipazioni	0	0
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	0	0
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0
d) di strumenti finanziari derivati	0	0
di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	0	0
Totale svalutazioni	0	0
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)	0	0
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	4.996	5.454
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	3.617	3.924
imposte relative a esercizi precedenti	0	0
imposte differite e anticipate	0	0
proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale	0	0
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	3.617	3.924

21) Utile (perdita) dell'esercizio	1.379	1.530
------------------------------------	-------	-------

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2019

Nota integrativa, parte iniziale

Premessa

Signori Soci,

nel corso del 2019 la Società per l'Acquedotto del Nera Spa ha conseguito un sostanziale pareggio di bilancio nel rispetto del principio di equilibrio economico-finanziario che caratterizza la gestione della Società. Nell'esercizio appena concluso si è proseguito nella realizzazione di nuovi stralci della condotta che, non essendo ancora entrati in funzione, trovano indicazione alla voce "immobilizzazioni in corso" di cui al punto B) II) 5) dell'attivo dello stato patrimoniale.

Il presente bilancio è stato redatto entro i maggiori termini consentiti dal Decreto Legge 18/20 (c.d. "Cura Italia") che, all'articolo 106 primo comma, in deroga a quanto disposto dall'articolo 2464, secondo comma del Codice Civile, ha differito a 180 giorni il termine per l'approvazione del bilancio di esercizio chiuso al 31.12.2019.

Sempre in relazione all'emergenza sanitaria tuttora in corso si evidenzia che la società per l'Acquedotto del Nera Spa ha adottato tutte le previste misure di prevenzione e contenimento di eventuali contagi sui luoghi di lavoro. In particolare, il personale dipendente è stato dotato degli strumenti e materiali previsti dai relativi protocolli di sicurezza ed è stata data priorità al meccanismo dello "smart working" a distanza in sostituzione del lavoro in presenza.

Eventuale appartenenza a un Gruppo

La Società per l'Acquedotto del Nera Spa non appartiene ad alcun gruppo o holding societaria.

Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio

Nel corso del 2019 non si sono verificati fatti di rilievo.

Criteri di formazione

Il presente bilancio è stato redatto in forma abbreviata ricorrendone i presupposti.

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 non sono state acquistate né alienate dalla società, nel corso dell'esercizio, anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona.

Criteri di valutazione

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31.12.2019 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio, in particolare nelle valutazioni e nella continuità dei medesimi principi.

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta 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 compensi 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).

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

In particolare, i criteri di valutazione adottati nella formazione del bilancio sono stati i seguenti.

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.

Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto e rettifiche 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.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate attese l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione.

In particolare, alle condotte realizzate ed entrate in funzione è stato applicato un coefficiente di ammortamento pari al 2,5 % considerando una vita utile delle stesse nell'arco di 40 anni. Il valore riferito alle immobilizzazioni in corso include i costi sostenuti per le servitù e gli espropri che, in ottemperanza al principio contabile IAS n° 16 (che assimila tali voci ai terreni) non si è proceduto ad accantonare alcun fondo di ammortamento. I mobili e gli arredi sono ammortizzati con un'aliquota del 12 %, mentre le macchine elettroniche d'ufficio in un periodo di 5 anni. L'autovettura attualmente in dotazione (Fiat Panda) risulta completamente ammortizzata con un'aliquota pari al 25 %.

Crediti

Sono esposti al presumibile valore di realizzo. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti portato in detrazione dell'importo dei crediti.

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.

Rimanenze magazzino

Non esistono rimanenze di magazzino.

Titoli a reddito fisso

La società non detiene titoli a reddito fisso.

Partecipazioni

La società non detiene alcuna partecipazione.

Fondi per rischi e oneri

Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

L'importo indicato in bilancio, pari a 397.599 si riferisce a:

- poste stanziare in precedenti esercizi per fronteggiare spese impreviste (83.000 euro);

- poste stanziare per ripianare eventuali scostamenti tra i valori di perizia risultanti dalla trasformazione e quelli realmente attribuibili alle attività (164.577 euro). Riguardo tale componente del fondo si evidenzia che, stante la vetustà dello stanziamento, si è provveduto, nel corso del precedente esercizio (2018) ad una riduzione di 200.000 euro (da 364.577 a 164.577). Si prevede, nei futuri esercizi, di procedere ad ulteriori riduzioni qualora il mantenimento del fondo dovesse non rendersi necessario;

- spese per futuri oneri riferiti a potenziali contenziosi per 150.000 euro.

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 accordi 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;

Riconoscimento ricavi

Trattasi del corrispettivo pattuito per la realizzazione dell'opera idrica e corrisponde all'importo dei costi operativi sostenuti e degli oneri (capitale ed interessi) necessari al rimborso dei mutui contratti. Tale corrispettivo, originariamente erogato dall'AATO 3 Marche, è attualmente a carico delle varie società (APM, ASTEA, ASSEM, ATAC, ASSM, Acquambiente Marche) facenti capo ai Comuni soci. Al riguardo si precisa che l'importo del corrispettivo in questione viene annualmente determinato dall'Autorità d'Ambito (AATO 3 Marche) sulla base delle rendiconti della Società per l'Acquedotto del Nera Spa.

Nota integrativa abbreviata, attivo

Immobilizzazioni

Movimenti delle immobilizzazioni

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni finanziarie	Totale immobilizzazioni
Valore di inizio esercizio				
Costo	89.661	58.977.565	29.259	59.096.485
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	20.111	10.960.474		10.980.585
Valore di bilancio	69.550	48.017.091	29.259	48.115.900
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	-	1.125.833	-	1.125.833
Ammortamento dell'esercizio	19.666	1.196.960		1.216.626
Totale variazioni	(19.666)	(65.658)	-	(85.324)
Valore di fine esercizio				
Valore di bilancio	49.884	47.951.433	29.259	48.030.576

Immobilizzazioni immateriali

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

	Costi di impianto e di ampliamento	Costi di sviluppo	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio								
Costo	-	-	-	-	-	-	89.661	89.661
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-	-	-	-	-	-	20.111	20.111
Valore di bilancio	0	0	0	0	0	0	69.550	69.550
Variazioni nell'esercizio								
Ammortamento dell'esercizio	-	-	-	-	-	-	19.666	19.666
Totale variazioni	-	-	-	-	-	-	(19.666)	(19.666)
Valore di fine esercizio								
Valore di bilancio	0	0	0	0	0	0	49.884	49.884

Immobilizzazioni materiali

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio						
Costo	103.671	49.360.405	-	219.040	9.294.449	58.977.565

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-	10.771.466	-	189.008	-	10.960.474
Valore di bilancio	103.671	38.588.939	0	30.032	9.294.449	48.017.091
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	-	484.513	-	-	641.320	1.125.833
Ammortamento dell'esercizio	-	1.183.518	-	13.442	-	1.196.960
Totale variazioni	-	(693.535)	-	(13.443)	641.320	(65.658)
Valore di fine esercizio						
Valore di bilancio	103.671	37.895.404	0	16.589	9.935.769	47.951.433

La variazione della voce riferita alle immobilizzazioni materiali si riferisce ai costi di sostituzione di tratti della condotta che sono stati sottoposti, nel corso dell'esercizio, ad interventi di manutenzione straordinaria.

E' stato necessario procedere alla sostituzione di tratti in ghisa con acciaio, tecnologia che meglio si adatta all'orografia delle zone interessate, al fine di garantire la messa in esercizio e fornitura ai comuni di Treia, Macerata, Montecassiano, Appignano, Montefano ed Osimo. I lavori sono stati pianificati e condivisi con ATO3, APM ed Astea ed eseguiti in alcuni casi con la partecipazione diretta dei due gestori.

Immobilizzazioni finanziarie

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

	Valore di inizio esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti immobilizzati verso imprese controllate	0	0	0	0
Crediti immobilizzati verso imprese collegate	0	0	0	0
Crediti immobilizzati verso imprese controllanti	0	0	0	0
Crediti immobilizzati verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0	0	0
Crediti immobilizzati verso altri	29.259	29.259	29.259	0
Totale crediti immobilizzati	29.259	29.259	29.259	0

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	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	824.853	217.211	1.042.064	1.042.064	0
Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante	0	-	0	0	0
Crediti verso imprese collegate iscritti nell'attivo circolante	0	-	0	0	0
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	0	-	0	0	0
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante	0	-	0	0	0
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	382.322	(50.302)	332.020	332.020	0

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	0	-	0		
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	0	-	0	0	0
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	1.207.175	166.909	1.374.084	1.374.084	0

I "crediti verso clienti" sono espressi al netto del relativo fondo di svalutazione. Gli stessi si riferiscono alle somme dovute dalle aziende del Servizio Idrico Integrato (ASSM, ASSEM, ASTEA; APM ATAC, Acquambiente Marche). La voce in questione indica l'ammontare dei corrispettivi che saranno incassati sulla base dei costi sostenuti per le spese relative all'ordinaria gestione cui vengono sommati gli esborsi per il rimborso dei mutui (quota capitale e quota interessi). Riguardo al criterio di correlazione tra i costi sostenuti e i corrispettivi incassati è necessario evidenziare che i corrispettivi vengono quantificati annualmente dall'Autorità d'Ambito (AATO 3 Marche) sulla base del criterio finanziario (rimborso delle spese ordinarie e del costo delle rate di mutuo) mentre la quantificazione dei costi segue il criterio di competenza economica includendo le quote di ammortamento dei cespiti senza evidenziare la quota capitale di rimborso dei mutui. Pertanto, al fine di "armonizzare" la componente finanziaria e quella economica del bilancio si è provveduto ad inserire poste correttive aventi natura di rateo ed in grado di assicurare il sostanziale pareggio di bilancio in quanto unico risultato conseguibile dalla Società. Alla luce di quanto sopraesposto ed al fine di evidenziare la più opportuna correlazione tra costi e ricavi dell'esercizio, si è reso necessario imputare, tra i ricavi di competenza, anche la quota di ammortamento eccedente il rimborso in linea capitale dei mutui. Nella tabella seguente viene evidenziata la probabile evoluzione nel prossimo quinquennio degli importi del conto economico che, nell'ottica del pareggio di bilancio, troveranno compensazione tra i ratei ed i risconti dello stato patrimoniale.

	2019	2020	2021	2022	2023	2024
quota capitale di rimborso dei mutui	1.119.649	1.193.253	1.264.574	1.382.196	1.456.471	1.520.601
quota di ammortamento della condotta	1.171.405	1.171.405	1.250.000	1.300.000	1.300.000	1.350.000
differenza	-51.756	21.848	14.574	82.196	156.471	170.601

Da ultimo, dal momento che il presente bilancio è stato redatto in forma abbreviata, si evidenzia che non sussistono le condizioni per la rilevazione delle partite creditorie con il criterio del costo ammortizzato.

Disponibilità liquide

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	320.280	114.494	434.774
Assegni	0	-	0
Denaro e altri valori in cassa	1.871	(1.328)	543
Totale disponibilità liquide	322.151	113.166	435.317

Ratei e risconti attivi

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Totale ratei e risconti attivi	1.829.591	(1.197.511)	632.080

Trattasi di ratei relativi a corrispettivi maturati in esercizi precedenti ancora da incassare al netto di corrispondenti voci del passivo patrimoniale stanziati in precedenti periodi e riferite a corrispettivi incassati, ma di competenza di esercizi futuri. Al riguardo si ritiene utile rinviare a quanto dettagliatamente esposto in precedenza alla voce "crediti iscritti nell'attivo circolante".

Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

	Importo	Possibilità di utilizzazione
Capitale	15.000.000	
Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	
Riserve di rivalutazione	0	
Riserva legale	7.329	A
Riserve statutarie	0	
Altre riserve		
Riserva straordinaria	138.609	A,B
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile	0	
Riserva azioni o quote della società controllante	0	
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	0	
Versamenti in conto aumento di capitale	0	
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	0	
Versamenti in conto capitale	0	
Versamenti a copertura perdite	0	
Riserva da riduzione capitale sociale	0	
Riserva avanzo di fusione	0	
Riserva per utili su cambi non realizzati	0	
Riserva da conguaglio utili in corso	0	
Varie altre riserve	8.155.328	A,B
Totale altre riserve	8.293.937	
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	
Utili portati a nuovo	0	
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	

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

Legenda:

A): per aumento capitale sociale;

B): per copertura perdite.

Fondi per rischi e oneri

Per la composizione del fondo in questione si rinvia a quanto dettagliatamente esposto in premessa.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	41.486
Variazioni nell'esercizio	

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Totale variazioni	5.381
Valore di fine esercizio	46.867

Trattasi del debito maturato nei confronti dei dipendenti al 31.12.2019.

Debiti

Variazioni e scadenza dei debiti

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Obbligazioni	0	-	0	0	0
Obbligazioni convertibili	0	-	0	0	0
Debiti verso soci per finanziamenti	0	-	0	0	0
Debiti verso banche	27.290.719	(1.119.649)	26.171.070	1.126.649	25.044.421
Debiti verso altri finanziatori	0	-	0	0	0
Acconti	0	-	0	0	0
Debiti verso fornitori	432.140	107.556	539.696	539.696	0
Debiti rappresentati da titoli di credito	0	-	0	0	0
Debiti verso imprese controllate	0	-	0	0	0
Debiti verso imprese collegate	0	-	0	0	0
Debiti verso controllanti	0	-	0	0	0
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	-	0	0	0
Debiti tributari	5.102	2.563	7.665	7.665	0
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	4.123	46	4.169	4.169	0
Altri debiti	0	-	0	0	0
Totale debiti	27.732.084	(1.009.484)	26.722.600	1.678.179	25.044.421

Dal momento che il presente bilancio è stato redatto in forma abbreviata, si evidenzia che non sussistono le condizioni per la rilevazione delle partite debitorie con il criterio del costo armonizzato.

Passando all'esame delle singole voci si evidenzia quanto segue:

i debiti verso banche si riferiscono a mutui contratti per la realizzazione dell'opera. Alla data della chiusura dell'esercizio risultano acce le seguenti distinte posizioni:

- UBI Spa (ex Banca delle Marche) - mutuo per euro 15.000.000 - debito residuo di euro 10.210.931 (debito residuo al 31.12.2018 euro 10.925.876 - capitale rimborsato nel 2019 euro 714.945);

- UBI Spa (ex Banca delle Marche) - mutuo per euro 4.000.000 - debito residuo di euro 2.329.107 (debito residuo al 31.12.2018 euro 2.522.252 - capitale rimborsato nel 2019 euro 193.145);

- Banca della Provincia di Macerata - mutuo per euro 1.500.000 - debito residuo di euro 961.751 (debito residuo al 31.12.2018 euro 1.031.232 - capitale rimborsato nel 2019 euro 69.481);

- UBI Spa (ex Banca delle Marche) - mutuo per euro 3.000.000 - debito residuo di euro 2.700.020 (debito residuo al 31.12.2018 euro 2.842.098 - capitale rimborsato nel 2019 euro 142.078);

- Creval Spa (ex Carifano) - mutuo per euro 5.500.000 - debito residuo di euro 4.633.597 (senza variazioni rispetto al 2018). Non totalmente erogato e in fase di preammortamento.

Le indicazioni che precedono evidenziano che, nel corso del 2019, sono stati rimborsati mutui per euro 1.119.649 senza alcun incremento delle partite debitorie nei confronti del sistema bancario.

I debiti verso fornitori si riferiscono a fatture pervenute negli ultimi mesi del 2019 ancora da saldare al 31.12.2019 ed a fatture di competenza del 2019, ma pervenute nei primi mesi del 2020. I debiti tributari e contributivi si riferiscono alle somme dovute all'erario ed all'INPS per ritenute maturate sugli stipendi degli impiegati e sui compensi pagati ai professionisti il cui versamento è regolarmente avvenuto nei primi mesi del 2020.

L'ulteriore posta debitoria pari a 5.335.664 euro si riferisce ai mutui originariamente contratti dai Comuni soci ed erogati alla Società all'epoca della sua costituzione. Tale posta, pur essendo allocata tra le passività, non può essere considerata una effettiva partita debitoria dal momento che esiste sostanziale corrispondenza tra il soggetto debitore e i soci creditori.

Ratei e risconti passivi

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Totale ratei e risconti passivi	2.404	(36)	2.368

Nota integrativa abbreviata, conto economico

Proventi e oneri finanziari

Al fine di fornire una migliore informativa di bilancio ed anche in ossequio al principio contabile OIC n° 12 (composizione e schemi del bilancio di esercizio), si è proceduto ad evidenziare il costo per gli interessi passivi sui mutui alla voce C) 17 del conto economico ("interessi ed altri oneri finanziari") e ad inserire l'importo del contributo riconosciuto per la loro copertura (pari al costo per interessi) alla voce C) 16 del conto economico.

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

Le imposte di competenza dell'esercizio ammontano ad euro 2.384 per IRAP e ad euro 1.233 per IRES.

Nota integrativa abbreviata, altre informazioni

Dati sull'occupazione

	Numero medio
Impiegati	2

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

	Amministratori	Sindaci
Compensi	20.618	22.464

Compensi al revisore legale o società di revisione

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	8.500

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Non esistono patrimoni o finanziamenti destinati ad uno specifico affare.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Non esistono accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

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

Dopo la chiusura dell'esercizio non sono avvenuti fatti di rilievo

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

L'organo amministrativo propone di destinare il 5 % del risultato conseguito a riserva legale e la parte rimanente a riserva straordinaria.

Nota integrativa, parte finale

Macerata, 29 maggio 2020

Il Consiglio di Amministrazione



Dichiarazione di conformità del bilancio

il presente bilancio è conforme all'originale depositato presso la sede della società.

SOCIETA' PER L'ACQUEDOTTO DEL NERA S.p.A.
Sede legale in Macerata - Via Domenico Ricci
Capitale sociale sottoscritto e versato Euro 15.000.000,00=
Codice Fiscale, Partita Iva e n. iscrizione Registro Imprese 01495780437

Relazione del Collegio Sindacale
all'Assemblea degli Azionisti Bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2019

(ai sensi dell'art. 2429, 2° c. codice civile)

*** ** ***

Signori Azionisti,

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2019 la nostra attività è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle Norme di comportamento del collegio sindacale emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili, nel rispetto delle quali abbiamo effettuato l'autovalutazione, con esito positivo, per ogni componente il collegio sindacale.

Attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2403 e ss. c.c.

Abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.

Abbiamo partecipato alle assemblee dei soci ed alle riunioni del consiglio di amministrazione, in relazione alle quali, sulla base delle informazioni disponibili, non abbiamo rilevato violazioni della legge e dello statuto, né operazioni manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.

Abbiamo acquisito dagli amministratori, durante le riunioni svolte, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla società e, in base alle informazioni acquisite, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento dell'assetto organizzativo della società, anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni e a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo-contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle funzioni e l'esame dei documenti aziendali, e a tale riguardo, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Non sono pervenute denunce dai soci *ex* art. 2408 c.c.

Nel corso dell'esercizio non sono stati rilasciati dal collegio sindacale pareri previsti dalla legge.

Nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi altri fatti significativi tali da richiederne la menzione nella presente relazione.

Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio

L'Organo Amministrativo si è avvalso della facoltà concessa per redigere il bilancio in forma abbreviata ai sensi dell'art. 2435-bis.

Nel rinviarVi alla Nota Integrativa circa l'illustrazione delle principali iniziative intraprese nel corso dell'esercizio nonché dei fatti di rilievo intervenuti successivamente alla chiusura dello stesso, attestiamo che, per quanto a nostra conoscenza, le stesse sono state improntate a principi di corretta amministrazione e che le problematiche inerenti a potenziali o possibili conflitti di interessi sono state oggetto di attenta valutazione di convenienza per la Società nonché agli adempimenti di legge.

Abbiamo svolto l'attività di vigilanza prevista dalla legge, mediante l'ottenimento di informazioni e dall'esame della documentazione trasmessaci abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza della struttura organizzativa della Società, del sistema amministrativo contabile e sull'affidabilità a rappresentare correttamente i fatti di gestione.

Non abbiamo riscontrato operazioni atipiche e/o inusuali, comprese quelle effettuate con parti correlate o infragruppo.

Abbiamo ricevuto informazioni dal soggetto incaricato della revisione legale dei conti e non sono emersi dati ed informazioni rilevanti che debbano essere evidenziati nella presente relazione.

La Società di Revisione ha rilasciato in data odierna la relazione ai sensi dell'art. 14 del D. Lgs. n. 39/2010 in cui attesta che il bilancio chiuso al 31 dicembre 2019 rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria ed il risultato economico della Vostra Società; la stessa, al cui testo integrale Vi rimandiamo, non contiene rilievi né richiami di informativa.

La Vostra Società ha conferito alla Società di Revisione l'incarico relativo all'attività di revisione legale, ai sensi dell'art.13 del D. Lgs. 27 gennaio 2010 n. 39, dei bilanci d'esercizio 2017, 2018 e 2019.

Non sono pervenute al Collegio Sindacale denunce ai sensi dell'articolo 2408 Codice Civile; analogamente all'organo di controllo non sono pervenuti esposti.

Non essendo a noi demandato il controllo analitico di merito sul contenuto del bilancio abbiamo accertato, tramite verifiche dirette ed indirette nonché informazioni assunte presso la Società di Revisione, quanto segue:

- Non vi sono state variazioni alla forma del bilancio e alla nota integrativa rispetto a quella adottata per i precedenti esercizi che né possano aver modificato in alcun modo la sostanza del suo contenuto né i raffronti con i valori relativi alla chiusura dell'esercizio precedente;
- I criteri di valutazione delle poste dell'attivo e del passivo non sono risultati sostanzialmente diversi da quelli adottati negli esercizi precedenti, conformi al disposto dell'art. 2426 c.c. come modificato dal D.Lgs 139/2015 recante l'attuazione della direttiva 2013/34/UE che ha introdotto nuovi criteri di valutazione a partire dal bilancio relativo all'esercizio avente inizio a partire da 1° gennaio 2016;
- E' stata posta attenzione all'impostazione data al progetto di bilancio, sulla sua generale conformità alla legge per quello che riguarda la sua formazione e struttura e a tale riguardo non si hanno osservazioni che debbano essere evidenziate nella presente relazione;
- L'Organo di Amministrazione, nella redazione del bilancio, non ha derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, co. 5, e art. 2423-bis c.c.;

- In considerazione della deroga contenuta nell'art. 106, comma primo, del D.L. 17 marzo 2020 n. 18, l'assemblea ordinaria per l'approvazione del bilancio è stata convocata entro il maggior termine di 180 giorni dalla chiusura dell'esercizio.
- E' stata verificata la rispondenza del bilancio ai fatti ed alle informazioni di cui si è avuta conoscenza a seguito dell'assolvimento dei doveri tipici del Collegio Sindacale ed a tale riguardo non vengono evidenziate ulteriori osservazioni.

Ai sensi dell'art. 2426 n.5 del Codice Civile, attestiamo che i costi di impianto e ampliamento sono stati iscritti con il nostro consenso ed ammortizzati in un periodo di cinque esercizi.

Il bilancio di esercizio al 31 dicembre 2019, sottoposto alla Vostra approvazione, chiude con un utile pari a €. 1.379,00=.

Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio

Tutto ciò premesso, considerando tutto quanto sopra esposto ed indicato, non rileviamo motivi ostativi all'approvazione del bilancio di esercizio al 31 dicembre 2019, né abbiamo obiezioni da formulare in merito alla proposta, presentata dal Consiglio di Amministrazione in Nota Integrativa, di destinazione dell'utile dell'esercizio.

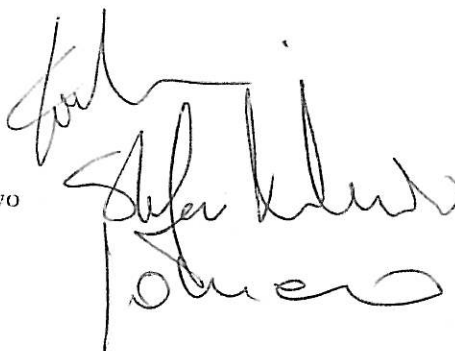
Macerata, 13 giugno 2020

Il Collegio Sindacale

Dott. Corrado Canalini Presidente

Dott. Stefano Quarchioni – Sindaco effettivo

Dott. Franco Errico – Sindaco Effettivo





RELAZIONE DELLA SOCIETA' DI REVISIONE INDIPENDENTE

ai sensi dell'art. 14 del d.lgs. 27 gennaio 2010 n. 39

Agli Azionisti della

Società per l'Acquedotto del Nera S.p.a - Macerata (Mc)

Abbiamo svolto la revisione legale del bilancio d'esercizio della Società per l'Acquedotto del Nera S.p.A. costituito dallo stato patrimoniale al 31/12/2019, del conto economico per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio

Giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio della Società per l'Acquedotto del Nera Spa costituito dalla situazione stato patrimoniale al 31 dicembre 2019, dal conto economico per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

A nostro giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società al 31 dicembre 2019, del risultato economico per l'esercizio chiuso a tale data, in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Elementi alla base del giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia).

Le nostre responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione *Responsabilità della società di revisione per la revisione contabile del bilancio d'esercizio* della presente relazione. Siamo indipendenti rispetto alla Società in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio. Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio.

Altri aspetti

Si evidenzia che il bilancio dell'esercizio precedente è stato sottoposto a revisione contabile dalla scrivente società con emissione di una relazione con giudizio senza rilievi in data 23/04/2019.

Responsabilità degli amministratori e del collegio sindacale per il bilancio d’esercizio

Gli amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio d’esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Gli amministratori sono responsabili per la valutazione della capacità della Società di continuare ad operare come un’entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio d’esercizio, per l’appropriatezza dell’utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia. Gli amministratori utilizzano il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d’esercizio a meno che abbiano valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione della Società o per l’interruzione dell’attività o non abbiano alternative realistiche a tali scelte.

Il collegio sindacale ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell’informativa finanziaria della Società.

Responsabilità della società di revisione per la revisione contabile del bilancio d’esercizio

I nostri obiettivi sono l’acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio d’esercizio nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l’emissione di una relazione di revisione che includa il nostro giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche degli utilizzatori prese sulla base del bilancio d’esercizio.

Nell’ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia), abbiamo esercitato il giudizio professionale e abbiamo mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

- abbiamo identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d’esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; abbiamo definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; abbiamo acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti od eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l’esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;

- abbiamo acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze, e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della Società;
- abbiamo valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori e della relativa informativa;
- siamo giunti ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte degli amministratori del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità della Società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, siamo tenuti a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla relativa informativa di bilancio ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del nostro giudizio. Le nostre conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che la Società cessi di operare come un'entità in funzionamento;
- abbiamo valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione.

Abbiamo comunicato ai responsabili delle attività di governance, identificati ad un livello appropriato come richiesto dagli ISA Italia, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

Abbiamo fornito ai responsabili delle attività di governance anche una dichiarazione sul fatto che abbiamo rispettato le norme e i principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano e abbiamo comunicato loro ogni situazione che possa ragionevolmente avere un effetto sulla nostra indipendenza e, ove applicabile, le relative misure di salvaguardia.

Roma, li 12/06/2020

Compagnia Europea di Revisione Srl



Luana Di Baldi

(socio)