

# SORGEAQUA S.R.L.

## Bilancio di esercizio al 31-12-2022

Dati anagrafici	
<b>Sede in</b>	41034 FINALE EMILIA (MO) P.ZZA VERDI 6
<b>Codice Fiscale</b>	03079180364
<b>Numero Rea</b>	MO 356302
<b>P.I.</b>	03079180364
<b>Capitale Sociale Euro</b>	100.000 i.v.
<b>Forma giuridica</b>	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA (SR)
<b>Società in liquidazione</b>	no
<b>Società con socio unico</b>	no
<b>Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento</b>	no
<b>Appartenenza a un gruppo</b>	no

# Stato patrimoniale

	31-12-2022	31-12-2021
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
<b>I - Immobilizzazioni immateriali</b>		
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	184.166	184.830
7) altre	25.560.836	25.004.306
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>25.745.002</b>	<b>25.189.136</b>
<b>II - Immobilizzazioni materiali</b>		
1) terreni e fabbricati	2.849	2.934
2) impianti e macchinario	476.597	474.375
3) attrezzature industriali e commerciali	39.638	28.529
4) altri beni	24.903	28.411
5) immobilizzazioni in corso e acconti	114.071	151.757
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>658.058</b>	<b>686.006</b>
<b>III - Immobilizzazioni finanziarie</b>		
1) partecipazioni in		
d-bis) altre imprese	5.764	5.764
<b>Totale partecipazioni</b>	<b>5.764</b>	<b>5.764</b>
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>5.764</b>	<b>5.764</b>
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>26.408.824</b>	<b>25.880.906</b>
<b>C) Attivo circolante</b>		
<b>I - Rimanenze</b>		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	102.850	74.199
<b>Totale rimanenze</b>	<b>102.850</b>	<b>74.199</b>
<b>II - Crediti</b>		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	6.175.774	4.656.449
<b>Totale crediti verso clienti</b>	<b>6.175.774</b>	<b>4.656.449</b>
3) verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	18.627	17.377
<b>Totale crediti verso imprese collegate</b>	<b>18.627</b>	<b>17.377</b>
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	371.241	51.428
<b>Totale crediti tributari</b>	<b>371.241</b>	<b>51.428</b>
5-ter) imposte anticipate	151.509	216.421
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	47.305	189.296
esigibili oltre l'esercizio successivo	13.506	29.240
<b>Totale crediti verso altri</b>	<b>60.811</b>	<b>218.536</b>
<b>Totale crediti</b>	<b>6.777.962</b>	<b>5.160.211</b>
<b>IV - Disponibilità liquide</b>		
1) depositi bancari e postali	249.625	161.313
3) danaro e valori in cassa	550	308
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>250.175</b>	<b>161.621</b>
<b>Totale attivo circolante (C)</b>	<b>7.130.987</b>	<b>5.396.031</b>
D) Ratei e risconti	65.142	77.184
<b>Totale attivo</b>	<b>33.604.953</b>	<b>31.354.121</b>

Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	100.000	100.000
IV - Riserva legale	20.000	20.000
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	9.644.178	8.952.525
Varie altre riserve	(3) <sup>(1)</sup>	(2)
Totale altre riserve	9.644.175	8.952.523
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	527.585	691.653
Totale patrimonio netto	10.291.760	9.764.176
B) Fondi per rischi e oneri		
4) altri	264.000	264.000
Totale fondi per rischi ed oneri	264.000	264.000
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	471.478	431.906
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	5.372.228	4.365.790
esigibili oltre l'esercizio successivo	6.421.027	7.239.224
Totale debiti verso banche	11.793.255	11.605.014
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	310.925	141.466
Totale acconti	310.925	141.466
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.226.496	1.784.334
Totale debiti verso fornitori	2.226.496	1.784.334
10) debiti verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	177.773	166.873
esigibili oltre l'esercizio successivo	2.500.000	1.600.000
Totale debiti verso imprese collegate	2.677.773	1.766.873
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	92.002	42.878
Totale debiti tributari	92.002	42.878
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	80.901	87.875
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	80.901	87.875
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	278.450	240.814
esigibili oltre l'esercizio successivo	282.965	266.073
Totale altri debiti	561.415	506.887
Totale debiti	17.742.767	15.935.327
E) Ratei e risconti	4.834.948	4.958.712
Totale passivo	33.604.953	31.354.121

(1)

Varie altre riserve	31/12/2022	31/12/2021
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	(3)	(2)

## Conto economico

	31-12-2022	31-12-2021
<b>Conto economico</b>		
<b>A) Valore della produzione</b>		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	9.356.181	7.785.818
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	372.367	376.516
<b>5) altri ricavi e proventi</b>		
contributi in conto esercizio	525.149	185.324
altri	74.714	270.817
Totale altri ricavi e proventi	599.863	456.141
Totale valore della produzione	10.328.411	8.618.475
<b>B) Costi della produzione</b>		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	194.660	188.947
7) per servizi	5.756.474	3.843.676
8) per godimento di beni di terzi	390.324	393.813
<b>9) per il personale</b>		
a) salari e stipendi	1.054.570	1.025.966
b) oneri sociali	306.104	309.107
c) trattamento di fine rapporto	63.568	40.474
d) trattamento di quiescenza e simili	49.240	47.877
e) altri costi	13.185	14.882
Totale costi per il personale	1.486.667	1.438.306
<b>10) ammortamenti e svalutazioni</b>		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	1.323.165	1.280.224
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	92.936	86.693
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	130.081	105.008
Totale ammortamenti e svalutazioni	1.546.182	1.471.925
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(28.651)	1.349
14) oneri diversi di gestione	205.440	363.816
Totale costi della produzione	9.551.096	7.701.832
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	777.315	916.643
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>		
<b>15) proventi da partecipazioni</b>		
altri	41	36
Totale proventi da partecipazioni	41	36
<b>16) altri proventi finanziari</b>		
<b>d) proventi diversi dai precedenti</b>		
altri	24.638	165.605
Totale proventi diversi dai precedenti	24.638	165.605
Totale altri proventi finanziari	24.638	165.605
<b>17) interessi e altri oneri finanziari</b>		
verso imprese collegate	30.506	4.678
altri	154.353	149.942
Totale interessi e altri oneri finanziari	184.859	154.620
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(160.180)	11.021
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	617.135	927.664
<b>20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>		
imposte correnti	24.638	247.499
imposte relative a esercizi precedenti	-	76

---

imposte differite e anticipate	64.912	(11.564)
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	89.550	236.011
21) Utile (perdita) dell'esercizio	527.585	691.653

## Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2022	31-12-2021
<b>Rendiconto finanziario, metodo indiretto</b>		
<b>A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)</b>		
Utile (perdita) dell'esercizio	527.585	691.653
Imposte sul reddito	89.550	236.011
Interessi passivi/(attivi)	160.220	(10.985)
(Dividendi)	(41)	(36)
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	-	(5)
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	777.314	916.638
<b>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</b>		
Accantonamenti ai fondi	186.611	142.483
Ammortamenti delle immobilizzazioni	1.416.101	1.366.917
Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie di strumenti finanziari derivati che non comportano movimentazione monetarie	-	849
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	1.602.712	1.510.249
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	2.380.026	2.426.887
<b>Variazioni del capitale circolante netto</b>		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(28.651)	1.350
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(1.415.938)	87.651
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	898.132	(1.122.963)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	12.042	2.994
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(123.764)	(136.983)
Totale variazioni del capitale circolante netto	(658.179)	(1.167.951)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	1.721.847	1.258.936
<b>Altre rettifiche</b>		
Interessi incassati/(pagati)	(139.131)	(8.125)
(Imposte sul reddito pagate)	(195.796)	(131.102)
Dividendi incassati	41	36
(Utilizzo dei fondi)	(475.254)	(162.883)
Totale altre rettifiche	(810.140)	(302.074)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	911.707	956.862
<b>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
<b>Immobilizzazioni materiali</b>		
(Investimenti)	(102.674)	(138.395)
Disinvestimenti	-	5
<b>Immobilizzazioni immateriali</b>		
(Investimenti)	(1.841.346)	(1.829.263)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(1.944.020)	(1.967.653)
<b>C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>		
<b>Mezzi di terzi</b>		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	1.471.012	401.421
Accensione finanziamenti	1.500.000	800.000
(Rimborso finanziamenti)	(1.850.145)	(948.227)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	1.120.867	253.194
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	88.554	(757.597)
<b>Disponibilità liquide a inizio esercizio</b>		
Depositi bancari e postali	161.313	919.026

Danaro e valori in cassa	308	192
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	161.621	919.218
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	249.625	161.313
Danaro e valori in cassa	550	308
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	250.175	161.621

# Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2022

## 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 527.585.

Ai sensi di quanto disposto dall'art. 2364, comma 2 del Codice Civile, ed in conformità alle norme statutarie, ci si è avvalsi del maggior termine di 180 giorni per l'approvazione del Bilancio. Le ragioni che hanno giustificato tale dilazione sono costituite dall'impegno che la struttura aziendale ha profuso nelle attività finalizzate alla predisposizione dei progetti relativi al Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e all'applicazione della delibera Atersir che ha comportato un ricalcolo dei ricavi da tariffa degli anni 2020 e 2021 con conseguente fatturazione dei conguagli.

### **Attività svolte**

La Società ha come oggetto principale la gestione del Servizio Idrico Integrato (acquedotto, fognatura, depurazione); servizio che viene svolto secondo le modalità proprie degli affidamenti cosiddetti "in house", sotto il controllo diretto degli Enti Locali soci, che esercitano un controllo analogo a quello da essi esercitato sui propri servizi.

-

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

Nell'esercizio 2022, il paese ha finalmente superato le enormi difficoltà derivanti dalla diffusione dell'infezione da SARS Covid-19 e dalle limitazioni alle attività economiche e non che ne erano derivate, ricevendo un forte slancio alla ripresa. Bisogna, altresì, dire che nel corso dell'anno si sono manifestate grosse problematiche legate all'approvvigionamento delle fonti energetiche e alla conseguente forte crescita del tasso d'inflazione in Italia e in tutti i paesi europei.

Queste ultime hanno comportato per la Società un incremento anomalo del costo di acquisto dell'energia elettrica utilizzata per il funzionamento dell'impiantistica del Servizio Idrico Integrato.

### **Criteri di formazione**

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2022 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.

Il bilancio in commento è conforme al dettato degli articoli 2423 e seguenti del Codice civile, come risulta dalla presente nota integrativa, redatta ai sensi dell'articolo 2427 del Codice civile, che costituisce, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2423, parte integrante del bilancio d'esercizio.

I valori di bilancio sono rappresentati in unità di Euro mediante arrotondamenti dei relativi importi. Le eventuali differenze da arrotondamento sono state indicate alla voce "Riserva da arrotondamento Euro" compresa tra le poste di Patrimonio Netto, ai sensi dell'articolo 2423, sesto comma, C.c., la nota integrativa è stata redatta in unità di Euro.

La nota integrativa presenta le informazioni delle voci di stato patrimoniale e di conto economico secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nei rispettivi schemi di bilancio.

La nota integrativa fornisce inoltre tutte le informazioni complementari ritenute necessarie per dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della società e del risultato economico.

## **Principi di redazione**



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 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 avrebbe avuto 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. Per la Società non si è reso necessario il ricorso alle deroghe di cui all'art. 2423 bis c. 2 c.c..

La regolare tenuta della contabilità e la corretta rilevazione dei fatti ed atti della gestione hanno comportato l'osservanza dei postulati e dei principi contabili nazionali elaborati e pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

Gli utili sono inclusi solo se realizzati entro la data di chiusura dell'esercizio, mentre si tiene conto dei rischi e delle perdite anche se conosciuti successivamente.

I valori esposti nello stato patrimoniale e nel conto economico sono confrontati con quelli dell'esercizio precedente. A norma dell'art.2423-ter co.5 C.C., al fine di rendere omogenei i valori si è proceduto, ove necessario, a riclassificare i valori dell'esercizio precedente.

La Società non detiene partecipazioni di controllo, e non è pertanto tenuta alla redazione del bilancio consolidato di gruppo.

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**

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

## **Cambiamenti di principi contabili**

La Società non ha operato cambiamenti nei principi di redazione del bilancio di cui all'art. 2423 bis del Codice Civile.

## **Criteri di valutazione applicati**

### **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 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 20%.

Qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata. Se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti.

## 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.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio che abbiamo ritenuto ben rappresentato dalle seguenti aliquote, non modificate rispetto all'esercizio precedente e ridotte alla metà nell'esercizio di entrata in funzione del bene:

Tipo Bene	% Ammortamento
Fabbricati industriali	3%
Rete adduttrice	2%
Condotte acqua	2,5%
Impianti di depurazione	10%
Condotte fognarie	2%
Sollevamento fognario	10%
Sollevamento acqua	10%
Monitoraggio rete acqua	4,35%
Monitoraggio rete adduttrice	4,35%
Contatori acqua	10%
Impianti elettrici	10%
Apparecchi di misura e controllo	10%
Autoveicoli	14,3%
Autovetture	14,3%
Attrezzatura varia e minuta	10%
Software	20%
Mobili arredi	12%
Macchine ufficio	20%

Tuttavia, poiché per alcuni cespiti dal punto di vista fiscale vengono rispettati i limiti fissati dagli artt. 102 e e 102-bis del TUIR e dal D.M. 31/12/1988, ciò genera fiscalità differita che viene meglio analizzata nello specifico paragrafo.

Qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata. Se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti.

Non sono state effettuate rivalutazioni discrezionali o volontarie e le valutazioni effettuate trovano il loro limite massimo nel valore recuperabile, oggettivamente determinato, dell'immobilizzazione stessa.

La società ha ritenuto di non avvalersi della facoltà di sospendere le quote di ammortamento relative all'esercizio 2022 prevista dall'articolo 60, commi dal 7-bis al 7-quinquies del Decreto Legge 104/2020 (convertito dalla Legge 126 /2020), come modificato dalla L. 25/2022, di conversione del decreto-legge 27 gennaio 2022, n. 4, che ha esteso tale facoltà agli esercizi in corso al 31 dicembre 2021 e al 31 dicembre 2022.

## Crediti

I crediti sono rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale e del valore di presumibile realizzo.

Nella rilevazione iniziale dei crediti con il criterio del costo ammortizzato il fattore temporale viene rispettato confrontando il tasso di interesse effettivo con i tassi di interesse di mercato. Qualora il tasso di interesse effettivo sia significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato, quest'ultimo viene utilizzato per attualizzare i flussi finanziari futuri derivanti dal credito al fine di determinare il suo valore iniziale di iscrizione.

Alla chiusura dell'esercizio, il valore dei crediti valutati al costo ammortizzato è pari al valore attuale dei flussi finanziari futuri scontati al tasso di interesse effettivo. Nel caso in cui il tasso contrattuale sia un tasso fisso, il tasso di interesse effettivo determinato in sede di prima rilevazione non viene ricalcolato. Se invece si tratta di un tasso variabile e parametrato ai tassi di mercato, allora i flussi finanziari futuri sono rideterminati periodicamente per riflettere le variazioni dei tassi di interesse di mercato, andando a ricalcolare il tasso di interesse effettivo.

L'attualizzazione dei crediti non è stata effettuata per i crediti con scadenza inferiore ai 12 mesi in quanto gli effetti sono irrilevanti rispetto al valore non attualizzato.

Con riferimento ai crediti iscritti in bilancio precedentemente all'esercizio avente inizio a partire dal 1° gennaio 2016, gli stessi sono iscritti al presumibile valore di realizzo in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 15, si è deciso di non applicare il criterio del costo ammortizzato e l'attualizzazione.

L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione l'esistenza di indicatori di perdita di durevole I crediti originariamente incassabili entro l'anno e successivamente trasformati in crediti a lungo termine sono stati evidenziati nello stato patrimoniale tra le immobilizzazioni finanziarie.

I crediti sono cancellati dal bilancio quando i diritti contrattuali sui flussi finanziari derivanti dal credito si estinguono oppure nel caso in cui siano stati trasferiti tutti i rischi inerenti al credito oggetto di smobilizzo.

## **Debiti**

Sono rilevati secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale.

Nella rilevazione iniziale dei debiti con il criterio del costo ammortizzato il fattore temporale viene rispettato confrontando il tasso di interesse effettivo con i tassi di interesse di mercato.

Alla chiusura dell'esercizio il valore dei debiti valutati al costo ammortizzato è pari al valore attuale dei flussi finanziari futuri scontati al tasso di interesse effettivo.

L'attualizzazione dei debiti non è stata effettuata per i debiti con scadenza inferiore ai 12 mesi in quanto gli effetti sono irrilevanti rispetto al valore non attualizzato.

Con riferimento ai debiti iscritti in bilancio precedentemente all'esercizio avente inizio a partire dal 1° gennaio 2016, gli stessi sono iscritti al loro valore nominale in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 19, si è deciso di non applicare il criterio del costo ammortizzato e l'attualizzazione.

## **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.

## **Rimanenze magazzino**

Materie prime, ausiliarie e prodotti finiti sono iscritti al minore tra il costo di acquisto o di produzione e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato, applicando il

- costo medio ponderato;

## **Partecipazioni**

Le altre partecipazioni sono iscritte al costo di acquisto o di sottoscrizione.

Le partecipazioni iscritte nelle immobilizzazioni rappresentano un investimento duraturo e strategico da parte della società.

Le partecipazioni iscritte al costo di acquisto non sono state svalutate perché non hanno subito alcuna perdita durevole di valore.

### **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.

### **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.

Il fondo non ricomprende le indennità maturate a partire dal 1° gennaio 2007, destinate a forme pensionistiche complementari ai sensi del D. Lgs. n. 252 del 5 dicembre 2005 (ovvero trasferite alla tesoreria dell'INPS).

### **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.

### **Impegni, garanzie e passività potenziali**

Gli impegni, non risultanti dallo stato patrimoniale, rappresentano obbligazioni assunte dalla società verso terzi che traggono origine da negozi giuridici con effetti obbligatori certi ma non ancora eseguiti da nessuna delle due parti. La categoria impegni comprende sia impegni di cui è certa l'esecuzione e il relativo ammontare (ad esempio: acquisto e vendita a termine), sia impegni di cui è certa l'esecuzione ma non il relativo importo (ad esempio: contratto con clausola di revisione prezzo). L'importo degli impegni è il valore nominale che si desume dalla relativa documentazione.

Nelle garanzie prestate dalla società si comprendono sia le garanzie personali che le garanzie reali. La natura delle garanzie reali prestate è costituita esclusivamente da fidejussioni bancarie.

## **Altre informazioni**

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

## Nota integrativa, attivo

### Immobilizzazioni

#### Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
25.745.002	25.189.136	555.866

#### Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
<b>Valore di inizio esercizio</b>			
<b>Costo</b>	286.903	35.353.242	35.640.145
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	102.073	10.348.936	10.451.009
<b>Valore di bilancio</b>	184.830	25.004.306	25.189.136
<b>Variazioni nell'esercizio</b>			
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	33.690	1.807.656	1.879.031
<b>Riclassifiche (del valore di bilancio)</b>	-	37.686	37.686
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	34.354	1.288.811	1.323.165
<b>Totale variazioni</b>	(664)	556.530	555.866
<b>Valore di fine esercizio</b>			
<b>Costo</b>	320.593	37.198.583	37.519.176
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	136.427	11.637.747	11.774.174
<b>Valore di bilancio</b>	184.166	25.560.836	25.745.002

La società ha ritenuto di non avvalersi della facoltà di sospendere le quote di ammortamento relative all'esercizio 2022 prevista dall'articolo 60, commi dal 7-bis al 7-quinquies del Decreto Legge 104/2020 (convertito dalla Legge 126 /2020), come modificato dalla L. 25/2022, di conversione del decreto-legge 27 gennaio 2022, n. 4, che ha esteso tale facoltà agli esercizi in corso al 31 dicembre 2021 e al 31 dicembre 2022.

Pertanto, nell'esercizio corrente, gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali ed immateriali sono determinati e imputati a conto economico secondo le ordinarie regole di calcolo e imputazione.

#### Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
658.058	686.006	(27.948)

#### 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
<b>Valore di inizio esercizio</b>						
<b>Costo</b>	3.402	1.085.751	98.392	106.696	151.757	1.445.998
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	468	611.376	69.863	78.285	-	759.992
<b>Valore di bilancio</b>	2.934	474.375	28.529	28.411	151.757	686.006
<b>Variazioni nell'esercizio</b>						
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	-	79.280	18.751	4.643	-	102.674
<b>Riclassifiche (del valore di bilancio)</b>	-	-	-	-	(37.866)	(37.866)
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	85	77.058	7.642	8.151	-	92.936
<b>Totale variazioni</b>	(85)	2.222	11.109	(3.508)	(37.686)	(27.948)
<b>Valore di fine esercizio</b>						
<b>Costo</b>	3.402	1.165.031	117.143	111.339	114.071	1.510.986
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	553	688.434	77.505	86.436	-	852.928
<b>Valore di bilancio</b>	2.849	476.597	39.638	24.903	114.071	658.058

Sulle immobilizzazioni materiali non sussistono pgni, ipoteche o altri gravami a tutela di diritti di credito di terzi.

Tra le immobilizzazioni in corso figurano le spese progettuali sostenute per l'adeguamento del Depuratore di Bevilacqua, per il rifacimento della linea in via Selvatica (Nonantola) e per la perforazione del nuovo pozzo.

Le aliquote adottate per il calcolo delle quote di ammortamento dei beni immateriali e materiali corrispondono a quelle previste dal piano di ammortamento predisposto tenendo conto della vita utile dei singoli beni conformemente a quanto rilevato nella perizia denominata "Valutazione della vita utile dei beni in gestione a Sorgeaqua" redatta nel mese di novembre 2008 dall'ing. Lupi Marco, iscritto all'albo degli ingegneri della Provincia di Ferrara al n. 1673.

Per effettuare gli investimenti la Società ha utilizzato anche risorse interne, valorizzate come segue:

- § Euro 339.717 per personale interno
- § Euro 32.650 per materiali di magazzino

Qualora le norme fiscali prevedano criteri di calcolo delle quote di ammortamento diverse da quelle previste dai principi contabili, come nel caso delle autovetture, degli impianti telefonici, e degli allacci idrici, si è provveduto a calcolare la differenza che, se positiva, viene ripresa, nella dichiarazione dei redditi, tra le variazioni in aumento.

Nell'esercizio 2022 la variazione è di € 70.241.

La società ha ritenuto di non avvalersi della facoltà di sospendere le quote di ammortamento relative all'esercizio 2022 prevista dall'articolo 60, commi dal 7-bis al 7-quinquies del Decreto Legge 104/2020 (convertito dalla Legge 126 /2020), come modificato dalla L. 25/2022, di conversione del decreto-legge 27 gennaio 2022, n. 4, che ha esteso tale facoltà agli esercizi in corso al 31 dicembre 2021 e al 31 dicembre 2022.

Pertanto, nell'esercizio corrente, gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali ed immateriali sono determinati e imputati a conto economico secondo le ordinarie regole di calcolo e imputazione.

## Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
5.764	5.764	

Trattasi del valore della partecipazione nella Banca Centro Emilia.

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

	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni
<b>Valore di inizio esercizio</b>		
<b>Costo</b>	5.764	5.764
<b>Valore di bilancio</b>	5.764	5.764
<b>Valore di fine esercizio</b>		
<b>Costo</b>	5.764	5.764
<b>Valore di bilancio</b>	5.764	5.764

### Partecipazioni

Le partecipazioni iscritte nelle immobilizzazioni rappresentano un investimento duraturo e strategico da parte della società.

Le altre partecipazioni sono iscritte al costo di acquisto o di sottoscrizione.

Le partecipazioni iscritte al costo di acquisto non hanno subito svalutazioni per perdite durevoli di valore; non si sono verificati casi di "ripristino di valore".

Nessuna partecipazione immobilizzata ha subito cambiamento di destinazione.

Su nessuna partecipazione immobilizzata esistono restrizioni alla disponibilità da parte della società partecipante, né esistono diritti d'opzione o altri privilegi.

### Valore delle immobilizzazioni finanziarie

	Valore contabile
Partecipazioni in altre imprese	5.764

## Dettaglio del valore delle partecipazioni immobilizzate in altre imprese

Descrizione	Valore contabile
Altre partecipazioni in altre imprese	5.764
<b>Totale</b>	<b>5.764</b>

## Attivo circolante

### Rimanenze

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
102.850	74.199	28.651

I criteri di valutazione adottati sono invariati rispetto all'esercizio precedente e motivati nella prima parte della presente Nota integrativa.



	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Materie prime, sussidiarie e di consumo</b>	74.199	28.651	102.850
<b>Totale rimanenze</b>	74.199	28.651	102.850

## Crediti iscritti nell'attivo circolante

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
6.777.962	5.160.211	1.617.751

## 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
<b>Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante</b>	4.656.449	1.519.325	6.175.774	6.175.774	-
<b>Crediti verso imprese collegate iscritti nell'attivo circolante</b>	17.377	1.250	18.627	18.627	-
<b>Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante</b>	51.428	319.813	371.241	371.241	-
<b>Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante</b>	216.421	(64.912)	151.509		
<b>Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante</b>	218.536	(157.725)	60.811	47.305	13.506
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	5.160.211	1.617.751	6.777.962	6.612.947	13.506

La società si è avvalsa della facoltà di non utilizzare il criterio del costo ammortizzato e/o di non attualizzare i crediti in quanto le politiche contabili adottate dalla società sono le seguenti:

- la mancata attualizzazione dei crediti con scadenza inferiore ai 12 mesi;
- mancata attualizzazione dei crediti nel caso in cui il tasso di interesse effettivo non sia significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato;
- mancata applicazione del criterio del costo ammortizzato nel caso in cui i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo.

I crediti sono quindi valutati al valore di presumibile realizzo.

I crediti di ammontare rilevante al 31/12/2022 sono così costituiti:

Descrizione	Importo
Crediti verso utenti del servizio idrico	4.205.672
Crediti verso clienti per altri servizi	141.138

I crediti verso altri, al 31/12/2022, pari a Euro 60.811 sono così costituiti:

Descrizione	Importo
Note di accredito da fornitori	46.127
Depositi cauzionali attivi (oltre l'esercizio)	13.506
Anticipi a fornitori	1.000
Altri	178

Le imposte anticipate per Euro 151.509 sono relative a differenze temporanee deducibili per una descrizione delle quali si rinvia al relativo paragrafo nell'ultima parte della presente nota integrativa.

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

La ripartizione dei crediti al 31/12/2022 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente.

Area geografica	Italia	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	6.175.774	6.175.774
Crediti verso collegate iscritti nell'attivo circolante	18.627	18.627
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	371.241	371.241
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	151.509	151.509
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	60.811	60.811
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>6.777.962</b>	<b>6.777.962</b>

L'adeguamento del valore nominale dei crediti è stato ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti che ha subito, nel corso dell'esercizio, le seguenti movimentazioni:

Descrizione	F.do svalutazione ex art. 2426 Codice civile	F.do svalutazione ex art. 106 D.P.R. 917/1986	Totale
Saldo al 31/12/2021	878.099	27.000	905.099
Utilizzo nell'esercizio	382.054	27.000	409.054
Accantonamento esercizio	97.081	33.000	130.081
<b>Saldo al 31/12/2022</b>	<b>593.126</b>	<b>33.000</b>	<b>626.126</b>

## Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
250.175	161.621	88.554

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	161.313	88.312	249.625
Denaro e altri valori in cassa	308	242	550
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>161.621</b>	<b>88.554</b>	<b>250.175</b>

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio.

## Ratei e risconti attivi

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
65.142	77.184	(12.042)

I Risconti attivi sono relativi a: canoni di affitto, costi assicurativi, canoni di manutenzione software, canoni per noleggio di automezzi, spese e commissioni bancarie sostenute per l'accensione di finanziamenti, imputate con il criterio del costo ammortizzato.

La quota entro l'esercizio successivo ammonta ad € 51.515.

La quota oltre l'esercizio successivo ammonta ad € 13.627, di cui € 143 oltre i 5 anni.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Risconti attivi</b>	77.184	(12.042)	65.142
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	77.184	(12.042)	65.142

## Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

### Patrimonio netto

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
10.291.760	9.764.176	527.584

### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni		
Capitale	100.000	-		100.000
Riserva legale	20.000	-		20.000
Altre riserve				
Riserva straordinaria	8.952.525	691.653		9.644.178
Varie altre riserve	(2)	(1)		(3)
<b>Totale altre riserve</b>	8.952.523	691.652		9.644.175
Utile (perdita) dell'esercizio	691.653	(691.653)	527.585	527.585
<b>Totale patrimonio netto</b>	9.764.176	(1)	527.585	10.291.760

### 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.

	Importo	Possibilità di utilizzazione
Capitale	100.000	B
Riserva legale	20.000	A,B
Altre riserve		
Riserva straordinaria	9.644.178	A,B,C
Varie altre riserve	(3)	E
<b>Totale altre riserve</b>	9.644.175	
<b>Totale</b>	9.764.175	

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

### **Formazione ed utilizzo delle voci del patrimonio netto**

Come previsto dall'art. 2427, comma 1, numero 4) del codice civile si forniscono le seguenti informazioni:

	Capitale sociale	Riserva legale	Riserva...	Risultato d'esercizio	Totale
<b>All'inizio dell'esercizio precedente</b>	100.000	20.000	8.339.798	612.728	9.072.526
Altre variazioni					
incrementi			612.728		612.728

	Capitale sociale	Riserva legale	Riserva...	Risultato d'esercizio	Totale
decrementi			3	612.728	612.731
Risultato dell'esercizio precedente				691.653	
<b>Alla chiusura dell'esercizio precedente</b>	100.000	20.000	8.952.523	691.653	9.764.176
Altre variazioni					
incrementi			691.653		691.653
decrementi			1	691.653	691.654
Risultato dell'esercizio corrente				527.585	
<b>Alla chiusura dell'esercizio corrente</b>	100.000	20.000	9.644.175	527.585	10.291.760

## Fondi per rischi e oneri

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
264.000	264.000	

Gli incrementi sono relativi ad accantonamenti dell'esercizio. I decrementi sono relativi a utilizzi dell'esercizio.

La voce "Altri fondi", al 31/12/2022, pari a Euro 264.000, risulta così composta:

- Fondo accantonamento Legge Galli € 227.192: L'art. 14 della Legge 05/01/1994 n. 36 – Legge Galli - disponeva che i proventi del servizio di depurazione conseguiti nelle zone sprovviste di impianti centralizzati di depurazione dovessero affluire in un fondo destinato alla realizzazione ed alla gestione delle opere e degli impianti di depurazione.

L'accantonamento al Fondo è stato eseguito solo nel corso del 2008 relativamente alle forniture effettuate fino al 15 Ottobre 2008, in quanto a seguito della sentenza della Corte Costituzionale n. 335 del 10 Ottobre 2008, da quella data è stata dichiarata illegittima la parte dell'art. 14 della L. 36/1994 che ne disponeva la rilevazione.

- Fondo agevolazioni tariffarie € 23.917: è stato costituito in esecuzione della Delibera n.7 del 22/02/2005 dell'Assemblea Consorziale dell'ATO n. 4 di Modena (ora ATERSIR).

- Fondo quota remunerazione del capitale € 12.891: nel fondo sono confluiti gli accantonamenti finalizzati alle restituzioni, agli utenti cessati del S.I.I., della componente tariffaria relativa alla remunerazione del capitale per il periodo 21 luglio – 31 dicembre 2011, in ottemperanza alla delibera AEEGSI n. 273/2013/R/IDR e alla delibera ATERSIR n. 38 del 30/12/2013.

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
471.478	431.906	39.572

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	431.906
Variazioni nell'esercizio	

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Accantonamento nell'esercizio	63.568
Utilizzo nell'esercizio	16.959
Altre variazioni	(7.037)
Totale variazioni	39.572
Valore di fine esercizio	471.478

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2022 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

Il fondo non ricomprende le indennità maturate a partire dal 1° gennaio 2007, destinate a forme pensionistiche complementari ai sensi del D. Lgs. n. 252 del 5 dicembre 2005 (ovvero trasferite alla tesoreria dell'INPS).

Nella voce "Altre variazioni" si rileva l'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del TFR.

## Debiti

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
17.742.767	15.935.327	1.807.440

### Variazioni e scadenza dei debiti

La scadenza dei debiti è così suddivisa.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Debiti verso banche	11.605.014	188.241	11.793.255	5.372.228	6.421.027	428.420
Acconti	141.466	169.459	310.925	310.925	-	-
Debiti verso fornitori	1.784.334	442.162	2.226.496	2.226.496	-	-
Debiti verso imprese collegate	1.766.873	910.900	2.677.773	177.773	2.500.000	-
Debiti tributari	42.878	49.124	92.002	92.002	-	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	87.875	(6.974)	80.901	80.901	-	-
Altri debiti	506.887	54.528	561.415	278.450	282.965	-
<b>Totale debiti</b>	<b>15.935.327</b>	<b>1.807.440</b>	<b>17.742.767</b>	<b>8.538.775</b>	<b>9.203.992</b>	<b>428.420</b>

Il saldo del debito verso banche al 31/12/2022, pari a Euro 11.793.255, comprensivo dei mutui passivi, esprime l'effettivo debito per capitale, interessi ed oneri accessori maturati ed esigibili.

La voce "Acconti" accoglie gli anticipi ricevuti dai clienti relativi a forniture di beni e servizi non ancora effettuate.

La società si è avvalsa della facoltà di non utilizzare il criterio del costo ammortizzato e/o di non attualizzare i debiti in quanto le politiche contabili adottate dalla società sono le seguenti:

- la mancata attualizzazione dei debiti con scadenza inferiore ai 12 mesi;
- mancata attualizzazione dei debiti nel caso in cui il tasso di interesse effettivo non sia significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato;
- mancata applicazione del criterio del costo ammortizzato nel caso in cui i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo.

I debiti sono quindi iscritti al valore nominale.

Tra i debiti verso imprese controllate, collegate e controllanti e imprese sottoposte al controllo delle controllanti si rilevano 2 finanziamenti ottenuti da Sorgea S.r.l. per l'importo di € 1.500.000 ed € 1.000.000.

La voce "Debiti tributari" accoglie solo le passività per imposte certe e determinate, essendo le passività per imposte probabili o incerte nell'ammontare o nella data di sopravvenienza, ovvero per imposte differite, iscritte nella voce B.2 del passivo (Fondo imposte).

Tra i debiti tributari sono iscritti debiti per ritenute IRPEF effettuate nel mese di dicembre nei confronti di dipendenti e lavoratori autonomi per € 36.497, e debiti per IVA per € 55.505.

Nella voce "Altri debiti" entro 12 mesi sono iscritti i debiti per retribuzioni da corrispondere al personale dipendente per 14ma mensilità, ferie e per il premio di risultato maturato nel 2022 e che sarà corrisposto nel 2023.

Sono iscritti inoltre debiti per componenti tariffarie da versare alla CSEA (Cassa per i servizi energetici e ambientali).

Nella voce "Altri debiti" oltre 12 mesi sono iscritti i depositi cauzionali incassati dagli utenti del Servizio Idrico Integrato.

### Suddivisione dei debiti per area geografica

La ripartizione dei Debiti al 31/12/2022 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente.

Area geografica	Italia	Totale
Debiti verso banche	11.793.255	11.793.255
Acconti	310.925	310.925
Debiti verso fornitori	2.226.496	2.226.496
Debiti verso imprese collegate	2.677.773	2.677.773
Debiti tributari	92.002	92.002
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	80.901	80.901
Altri debiti	561.415	561.415
<b>Debiti</b>	<b>17.742.767</b>	<b>17.742.767</b>

### Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Non i sono debito assistiti da garanzie reali sui beni sociali.

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso banche	11.793.255	11.793.255
Acconti	310.925	310.925
Debiti verso fornitori	2.226.496	2.226.496
Debiti verso imprese collegate	2.677.773	2.677.773
Debiti tributari	92.002	92.002
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	80.901	80.901
Altri debiti	561.415	561.415
<b>Totale debiti</b>	<b>17.742.767</b>	<b>17.742.767</b>

I debiti verso banche e gli affidamenti bancari, in tutte le loro forme, sono garantiti da Sorgea srl tramite un pegno su disponibilità liquide in conto corrente per € 280.000, con fidejussioni bancarie per € 9.577.183, e con un pegno su 2 certificati di deposito bancari nominativi per complessivi € 300.000.

Sono inoltre garantiti dal MedioCredito Centrale a norma dell'art.2, comma 100, lettera a), Legge 662/96 € 4.848.000 per mutui bancari.

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

La società non ha posto in essere operazioni di compravendita con obbligo di retrocessione.

### Finanziamenti effettuati da soci della società

I “Debiti verso soci per finanziamenti” sono rappresentati da 2 finanziamenti rispettivamente di € 1.500.000 e di € 1.000.000 concessi dal socio Sorgea srl e che dovranno essere rimborsati entro la scadenza della concessione del Servizio Idrico Integrato (31/12/2027).

## Ratei e risconti passivi

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
4.834.948	4.958.712	(123.764)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Ratei passivi</b>	13.871	5.795	19.666
<b>Risconti passivi</b>	4.944.841	(129.558)	4.815.283
<b>Totale ratei e risconti passivi</b>	4.958.712	(123.764)	4.834.948

La composizione della voce è così dettagliata.

Descrizione	Importo
Ratei passivi	19.666
Risconti passivi	2.104
Contributi in c/impianti da ammortizzare	4.813.178
<b>Totale</b>	<b>4.834.948</b>

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale.

I ratei passivi sono relativi agli interessi passivi, a carico della Società, sui mutui erogati da vari istituti di credito, di competenza del 2022 e da pagare nel 2023.

I risconti passivi sono relativi a canoni di affitto attivi.

I Contributi in conto impianti da ammortizzare si riferiscono a contributi ottenuti a fronte di costi per impianti ed opere già eseguiti, da rilevare a Conto Economico in proporzione alle quote di ammortamento degli impianti ai quali ineriscono.

La quota entro l'esercizio successivo ammonta ad € 166.447.

La quota oltre l'esercizio successivo ammonta ad € 4.646.731, di cui € 3.814.496 oltre i 5 anni.





## Nota integrativa, conto economico

Ai fini della corretta interpretazione del bilancio chiuso al 31/12/2022 e della valutazione circa la possibile comparabilità dello stesso con il bilancio relativo all'esercizio precedente, si evidenzia come la situazione emergenziale derivante dall'infezione da SARS Covid-19 aveva reso necessaria nel passato esercizio l'adozione di specifiche misure di sostegno dell'attività e dei lavoratori coinvolti non più ripetibili nell'esercizio chiuso al 31/12/2022 ma con effetti sui dati del Conto Economico non significativi.

In particolare, la Società nell'esercizio scorso aveva adottato le seguenti misure:

1. richiesta specifici contributi in conto esercizio;

Nel corso del 2022, invece, l'unica azione posta in essere dalla società è stata il mantenimento del lavoro agile (Smart Working) a favore dei dipendenti.

## Valore della produzione

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
10.328.411	8.618.475	1.709.936

Descrizione	31/12/2022	31/12/2021	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	9.356.181	7.785.818	1.570.363
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni	372.367	376.516	(4.149)
Altri ricavi e proventi	599.863	456.141	143.722
<b>Totale</b>	<b>10.328.411</b>	<b>8.618.475</b>	<b>1.709.936</b>

I ricavi delle vendite e delle prestazioni vengono così ripartiti:

- Ricavi della gestione del Servizio Idrico Integrato, comprende: ricavi vendita acqua, ricavi per allacciamenti acqua, ricavi per servizio fognatura e depurazione, ricavi da scarichi produttivi, ricavi per altri servizi a favore degli utenti. Si segnala che in questa voce sono confluiti i conguagli tariffari relativi agli anni 2020 e 2021 fatturati a seguito di quanto disposto da specifica delibera Atersir e quantificati in € 933.032.

- Ricavi per service ad altre società, comprende: ricavi da prestazioni di servizi a favore della società Sinergas S.p.a. per la gestione degli sportelli dedicati all'assistenza utenti dei servizi gas ed energia elettrica; ricavi per prestazioni di servizi tecnici e amministrativi a favore di Sorgea S.r.l.

Gli Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni si riferiscono alla capitalizzazione dei costi per il personale interno e dei materiali imputati agli investimenti effettuati in economia.

La voce Altri ricavi e proventi comprende: risarcimenti ottenuti a fronte di danni subiti, rivalse per costi amministrativi e generali, affitti attivi, la quota di competenza dell'esercizio dei contributi in c/impianti, contributi in conto esercizio. Tra i contributi in c/esercizio si segnala il contributo sotto forma di credito di imposta riconosciuto alla Società a parziale compensazione dei maggiori oneri sostenuti per l'acquisto di energia elettrica e gas naturale. Il valore del contributo è di € 358.702.

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

La suddivisione non è significativa.

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

La suddivisione non è significativa.

## Costi della produzione

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
9.551.096	7.701.832	1.849.264

Descrizione	31/12/2022	31/12/2021	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	194.660	188.947	5.713
Servizi	5.756.474	3.843.676	1.912.798
Godimento di beni di terzi	390.324	393.813	(3.489)
Salari e stipendi	1.054.570	1.025.966	28.604
Oneri sociali	306.104	309.107	(3.003)
Trattamento di fine rapporto	63.568	40.474	23.094
Trattamento quiescenza e simili	49.240	47.877	1.363
Altri costi del personale	13.185	14.882	(1.697)
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	1.323.165	1.280.224	42.941
Ammortamento immobilizzazioni materiali	92.936	86.693	6.243
Svalutazioni crediti attivo circolante	130.081	105.008	25.073
Variazione rimanenze materie prime	(28.651)	1.349	(30.000)
Oneri diversi di gestione	205.440	363.816	(158.376)
<b>Totale</b>	<b>9.551.096</b>	<b>7.701.832</b>	<b>1.849.264</b>

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

Si riferiscono ai seguenti costi:

- Acquisti acqua: comprende acquisti di acqua da terzi da immettere in rete in aggiunta a quella prelevata dai pozzi gestiti, e acquisti di prodotti chimici.
- Acquisti altre materie prime: comprende acquisti di materiali e minuterie per l'esecuzione di allacciamenti e per la manutenzione delle reti.

I **costi per servizi** comprendono: manutenzioni reti e impianti acquedotto, manutenzioni reti e impianti fognature, manutenzioni e conduzione impianti di depurazione, energia elettrica, controlli igienico-sanitari, letture contatori, consegna bollette, costi per assicurazione delle perdite su impianti privati, costi di gestione e manutenzioni automezzi, consulenze legali, contabili, fiscali, compensi ad Amministratori e revisori, spese postali, costi manutenzione software ed hardware, manutenzioni fabbricati, assicurazioni, costi per pulizie uffici, costi mensa dipendenti, spese e commissioni bancarie e postali, utenze, altre spese di minor importo.

Da segnalare che il forte rincaro dei costi energetici ha comportato una spesa per energia elettrica pari ad € 2.676.911 contro una spesa sostenuta nel 2021 di € 1.079.586 a fronte di una sostanziale costanza dei consumi.

### 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**

Si riferiscono ai seguenti costi:

- Tributi deducibili: comprendono i costi per imposte di bollo e di registro, TOSAP e COSAP, tassa rifiuti e contributi di funzionamento all' Agenzia Territoriale dell'Emilia-Romagna per i Servizi Idrici e Rifiuti (ATERSIR).

- Altri oneri: indennizzi da delibera ARERA n. 655, costi per risarcimento perdite occulte agli utenti, costi per quote associative, vidimazioni libri e registri sociali, risarcimenti danni a terzi, spese di cancelleria, altre spese di minor importo.

## **Proventi e oneri finanziari**

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
(160.180)	11.021	(171.201)

Descrizione	31/12/2022	31/12/2021	Variazioni
Da partecipazione	41	36	5
Proventi diversi dai precedenti	24.638	165.605	(140.967)
(Interessi e altri oneri finanziari)	(184.859)	(154.620)	(30.239)
<b>Totale</b>	<b>(160.180)</b>	<b>11.021</b>	<b>(171.201)</b>

Si segnala che nell'anno 2021 nei "Proventi diversi dai precedenti" sono stati contabilizzati € 142.222 riconosciuti alla Società dalla Regione Emilia-Romagna. Trattasi di contributi per il pagamento dei maggiori interessi maturati entro il 31 /12/2019 a fronte della sospensione delle rate di mutui e finanziamenti prevista a seguito degli eventi sismici del 20 e 29 maggio 2012 e degli eventi alluvionali e atmosferici del 2014.

### Composizione dei proventi da partecipazione

Descrizione	Controllate	Collegate	Controllanti	Imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Altre
Proventi da partecipazione nella banca Centro Emilia					41
<b>Totale</b>					<b>41</b>

Proventi diversi dai dividendi	
Da altri	41
<b>Totale</b>	<b>41</b>

## Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

	Interessi e altri oneri finanziari
Debiti verso banche	134.666
Altri	50.193
<b>Totale</b>	<b>184.859</b>

Descrizione	Controllate	Collegate	Controllanti	Imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Altre	Totale
Interessi bancari					28.811	28.811
Interessi medio credito					105.855	105.855
Sconti o oneri finanziari					19.687	19.687
Interessi su finanziamenti		30.506				30.506
<b>Totale</b>		<b>30.506</b>			<b>154.353</b>	<b>184.859</b>

Sconti o oneri finanziari verso altre imprese € 19.687: si riferiscono prevalentemente agli interessi dovuti per il pagamento dilazionato di due depuratori realizzati in Project Financing.

Interessi su finanziamenti verso imprese collegate € 30.506: si riferiscono ad interessi a favore di Sorgea S.r.l. per dilazione di pagamento concordata del debito per acquisto del ramo d'azienda; agli interessi sui finanziamenti ricevuti, già descritti alla voce "Debiti verso collegate scadenti oltre i 12 mesi".

### Altri proventi finanziari

Descrizione	Controllate	Collegate	Controllanti	Imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Altre	Totale
Altri proventi					22.666	22.666
Interessi bancari e postali					1.972	1.972
<b>Totale</b>					<b>24.638</b>	<b>24.638</b>

Altri proventi € 22.666: si riferiscono a ricavi per indennità di mora e ricavi per dilazioni di pagamento addebitati agli utenti.

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

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
89.550	236.011	(146.461)

Imposte	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
<b>Imposte correnti:</b>	24.638	247.499	(222.861)
IRES		206.264	(206.264)
IRAP	24.638	41.235	(16.597)
<b>Imposte relative a esercizi precedenti</b>		76	(76)
<b>Imposte differite (anticipate)</b>	64.912	(11.564)	76.476

Imposte	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
IRES	64.912	(11.564)	76.476
<b>Totale</b>	<b>89.550</b>	<b>236.011</b>	<b>(146.461)</b>

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

Per quanto attiene l'IRAP, il debito per imposte è rilevato alla voce Debiti Tributari al netto degli acconti versati, delle ritenute subite e, in genere, dei crediti di imposta.

Non si espone la riconciliazione tra l'onere teorico risultante dal bilancio e l'onere fiscale teorico perché non significativa.

Ai sensi dell'articolo 2427, primo comma n. 14, C.c. si evidenziano le informazioni richieste sulla fiscalità differita e anticipata:

### Fiscalità differita / anticipata

La fiscalità differita viene espressa dall'accantonamento nel fondo imposte per l'importo di Euro 151.509.

Le imposte differite sono state calcolate secondo il criterio dell'allocatione globale, tenendo conto dell'ammontare cumulativo di tutte le differenze temporanee, sulla base dell'aliquota effettiva dell'ultimo esercizio.

Le imposte anticipate sono state rilevate in quanto esiste la ragionevole certezza dell'esistenza, negli esercizi in cui si riverseranno le differenze temporanee deducibili, a fronte delle quali sono state iscritte le imposte anticipate, di un reddito imponibile non inferiore all'ammontare delle differenze che si andranno ad annullare.

Le principali differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione di imposte differite e anticipate sono indicate nella tabella seguente unitamente ai relativi effetti.

	IMPOSTE ANTICIPATE E DIFFERITE	IRES	IRAP
	<b>IMPOSTE ANTICIPATE</b>		
+/-	<b>Differenze temporanee di imponibile dell'esercizio:</b>		
+	Accantonamento rischi su crediti	97.081	
+	Imposte e tasse: differenza competenza/cassa	10.060	
+/-	<b>Differenze temporanee di imponibile di esercizi precedenti:</b>		
-	Fondo rischi su crediti	-382.055	
-	Imposte e tasse: differenza competenza/cassa	4.449	
+/-	<b>Totale</b>	<b>-270.465</b>	<b>0</b>
	Aliquote	24,0 %	4,2 %
+	<b>Imposte anticipate (+)</b>	<b>25.714</b>	<b>0</b>
-	<b>Utilizzo Imposte anticipate (-)</b>	<b>-90.625</b>	<b>0</b>
	<b>TOTALE IMPOSTE ANTICIPATE 2022</b>	<b>- 64.911</b>	<b>0</b>
+	Crediti per imposte anticipate 2021	215.416	1.005
-	Debiti per imposte differite 2021	0	0
+	Crediti per imposte anticipate 2022	150.505	1.005
-	Debiti per imposte differite 2022	0	0



## Nota integrativa, altre informazioni

### Dati sull'occupazione

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

Organico	31/12/2022	31/12/2021	Variazioni
Quadri	3	3	
Impiegati	16	16	
Operai	9	9	
<b>Totale</b>	<b>28</b>	<b>28</b>	

Rispetto al 2021 la consistenza dell'organico a fine esercizio risulta invariata.

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

	Numero medio
<b>Quadri</b>	3
<b>Impiegati</b>	16
<b>Operai</b>	8.9
<b>Totale Dipendenti</b>	27.9

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

	Amministratori	Sindaci
<b>Compensi</b>	12.000	19.240

Come deliberato dall'Assemblea soci del 24/06/2022 all'Organo unico di controllo sono state affidate sia le verifiche periodiche e i controlli sul bilancio, sia l'attività di revisione contabile.

### Categorie di azioni emesse dalla società

Il capitale sociale è così composto.

Azioni/Quote	Numero	Valore nominale in Euro
Quote	6	100.000
<b>Totale</b>	<b>6</b>	<b>100.000</b>

### Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

#### Informazioni relative al fair value degli strumenti finanziari derivati

La società non ha strumenti finanziari derivati.



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

In conformità con quanto disposto dall'art. 2427, primo comma, n. 9) del codice civile si forniscono le seguenti informazioni in merito agli impegni, alle garanzie e alle passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale.

	Importo
Garanzie	62.000
di cui reali	62.000

Si riferiscono alla fideiussione rilasciata a favore di ATERSIR a garanzia della gestione del Servizio idrico Integrato.

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

Non si registrano patrimoni e finanziamenti destinati ad uno specifico affare.

## Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Le operazioni rilevanti con parti correlate realizzate dalla società, aventi natura di prestazione di servizi sono state concluse a condizioni normali di mercato.

I relativi effetti patrimoniali ed economici sono riportati nella Relazione sulla gestione.

## Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

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

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

A fronte del persistere del rincaro dei costi energetici già rilevati nell'esercizio 2022 si segnala che anche nell'anno in corso sono stati emanati decreti per il riconoscimento di crediti di imposta a parziale recupero di tali costi.

Non si rilevano ulteriori fatti di rilievo.

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

La società non ha fatto ricorso a strumenti finanziari derivati.

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

Ai sensi dell'art. 1, comma 125-bis, della Legge 4 agosto 2017, n. 124, in ottemperanza all'obbligo di trasparenza, si segnala che sono state ricevute sovvenzioni contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere da pubbliche amministrazioni.

Come sotto specificate:

- Euro 358.702 dall'Agenzia delle Entrate quale credito di imposta maturato in relazione alle spese sostenute per l'acquisto di prodotti energetici;
- Euro 25.306 dal Comune di Crevalcore a titolo di partecipazione al costo di realizzazione delle opere di spostamento delle reti idrauliche per il completamento della pista ciclo-pedonale con sottopasso al km. 34+281 della linea Bologna-Verona in zona Bolognina;
- Euro 734 da INPS a titolo di esonero dal versamento dei contributi previdenziali per aziende che non richiedono trattamenti di cassa integrazione (art. 3 D.L. 104/2020).

Per eventuali altri contributi si rimanda a quanto pubblicato sul Registro nazionale Aiuti di Stato.

## 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 31/12/2022	Euro	527.585
a riserva straordinaria	Euro	527.585

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 e Rendiconto finanziario, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze dei libri sociali e delle scritture contabili.

Amministratore Unico  
Lodi Novello

Finale Emilia lì 25/05/2023

## **Dichiarazione di conformità del bilancio**

Il sottoscritto Paolo Ferrari iscritto all'ODCEC di Ferrara al n.85 quale incaricato della società', ai sensi dell'art. 31, comma 2-quinquies della l.340/2000, dichiara che il documento informatico in formato xbrl contenente lo stato patrimoniale, il conto economico, il rendiconto finanziario e la nota integrativa sono conformi ai corrispondenti documenti originali depositati presso la società'.

Data, \_\_/\_\_/\_\_\_\_