

VIVERACQUA SCARL

Bilancio di esercizio al 31-12-2022

Dati anagrafici	
Sede in	37133 VERONA (VR) LUNGADIGE GALTAROSSA, 8
Codice Fiscale	04042120230
Numero Rea	VR 387036
P.I.	04042120230
Capitale Sociale Euro	105.134 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA (SR)
Settore di attività prevalente (ATECO)	GRUPPI DI ACQUISTO; MANDATARI AGLI ACQUISTI; BUYER (461904)
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

	31-12-2022	31-12-2021
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	5.216	5.868
II - Immobilizzazioni materiali	10.542	14.817
Totale immobilizzazioni (B)	15.758	20.685
C) Attivo circolante		
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	344.516	813.344
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.540	1.540
imposte anticipate	575	575
Totale crediti	346.631	815.459
IV - Disponibilità liquide	489.648	1.009.381
Totale attivo circolante (C)	836.279	1.824.840
D) Ratei e risconti	39.420	36.753
Totale attivo	891.457	1.882.278
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	105.134	105.134
II - Riserva da sovrapprezzo delle azioni	101.288	101.288
IV - Riserva legale	22.250	22.250
VI - Altre riserve	(1) ⁽¹⁾	-
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	13.586	11.651
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	8.121	1.935
Totale patrimonio netto	250.378	242.258
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	-	3.370
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	641.079	1.636.650
Totale debiti	641.079	1.636.650
Totale passivo	891.457	1.882.278

(1)

Altre riserve	31/12/2022	31/12/2021
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	(1)	

Conto economico

	31-12-2022	31-12-2021
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.293.786	1.079.201
5) altri ricavi e proventi		
altri	128.490	50.627
Totale altri ricavi e proventi	128.490	50.627
Totale valore della produzione	1.422.276	1.129.828
B) Costi della produzione		
7) per servizi	1.253.004	920.586
9) per il personale		
a) salari e stipendi	34.124	93.247
b) oneri sociali	12.003	27.091
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	2.236	6.638
c) trattamento di fine rapporto	2.236	6.638
Totale costi per il personale	48.363	126.976
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	4.926	5.271
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	652	809
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	4.274	4.462
Totale ammortamenti e svalutazioni	4.926	5.271
14) oneri diversi di gestione	106.701	67.009
Totale costi della produzione	1.412.994	1.119.842
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	9.282	9.986
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	214	54
Totale proventi diversi dai precedenti	214	54
Totale altri proventi finanziari	214	54
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	214	54
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	9.496	10.040
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	2.244	8.658
imposte relative a esercizi precedenti	(869)	(553)
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	1.375	8.105
21) Utile (perdita) dell'esercizio	8.121	1.935

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 8.121.

Attività svolte

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

Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio

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

Criteri di formazione

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

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2022 tengono conto delle modifiche introdotte nell'ordinamento nazionale dal D.Lgs. 139/2015, tramite il quale è stata data attuazione alla Direttiva 2013/34 /UE. Per effetto del D.Lgs. 139/2015 sono stati modificati i principi contabili nazionali OIC.

Principi di redazione

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

La valutazione delle voci di bilancio è stata 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 sono stati derogati gli obblighi in tema di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa quando la loro osservanza aveva effetti irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta.

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

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

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

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

Criteri di valutazione applicati

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

Immobilizzazioni

Immateriali

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

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

I diritti di brevetto industriale e i diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno, le licenze, concessioni e marchi sono ammortizzati con una aliquota annua del 10%.

Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione 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.

Crediti

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

Debiti

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

Ratei e risconti

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

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

Fondo TFR

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

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

Imposte sul reddito

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

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

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

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

Riconoscimento ricavi

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

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

Altre informazioni

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

Nota integrativa abbreviata, attivo

Immobilizzazioni

Movimenti delle immobilizzazioni

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

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Totale immobilizzazioni
Valore di inizio esercizio			
Costo	5.868	47.960	53.828
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-	33.143	33.143
Valore di bilancio	5.868	14.817	20.685
Variazioni nell'esercizio			
Incrementi per acquisizioni	-	(1)	(1)
Ammortamento dell'esercizio	652	4.274	4.926
Totale variazioni	(652)	(4.275)	(4.927)
Valore di fine esercizio			
Costo	5.868	46.912	52.780
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	652	36.370	37.022
Valore di bilancio	5.216	10.542	15.758

Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
5.216	5.868	(652)

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

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

	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio		
Costo	5.868	5.868
Valore di bilancio	5.868	5.868
Variazioni nell'esercizio		
Ammortamento dell'esercizio	652	652
Totale variazioni	(652)	(652)
Valore di fine esercizio		
Costo	5.868	5.868
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	652	652

	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di bilancio	5.216	5.216

Le immobilizzazioni immateriali per Euro 5.216 si riferiscono a:

- Euro 6.520 al lordo delle quote di ammortamento per l'acquisto di diritti di utilizzazione di opere dell'ingegno consistenti in diritti di autore utilizzabili dall'azienda.

Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
10.542	14.817	(4.275)

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

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

	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio		
Costo	47.960	47.960
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	33.143	33.143
Valore di bilancio	14.817	14.817
Variazioni nell'esercizio		
Incrementi per acquisizioni	(1)	(1)
Ammortamento dell'esercizio	4.274	4.274
Totale variazioni	(4.275)	(4.275)
Valore di fine esercizio		
Costo	46.912	46.912
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	36.370	36.370
Valore di bilancio	10.542	10.542

La voce ammonta ad Euro 10.542 (47.959,63 al lordo delle quote di ammortamento) e comprende principalmente:

- il mobilio per gli spazi espositivi (Euro 39 mila);
- un monitor Lumen 55" (Euro 5 mila);
- un monitor Philips Logitech (Euro 1.152,40);

Attivo circolante

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
346.631	815.459	(468.828)

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	48.846	(14.752)	34.094	34.094	-
Crediti verso imprese collegate iscritti nell'attivo circolante	452.566	(203.582)	248.984	248.984	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	24.242	36.877	61.119	61.119	-
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	575	-	575		
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	289.229	(287.371)	1.858	318	1.540
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	815.459	(468.828)	346.631	344.515	1.540

I crediti verso clienti sono relativi a:

- crediti che la società vanta nei confronti dei soci per Euro 248.894 per la rifatturazione degli oneri sostenuti per lo svolgimento delle attività a servizio degli stessi;
- crediti che la società vanta verso i clienti per Euro 34.094 per il riaddebito degli oneri pubblicitari inerenti le gare e i costi per la piattaforma condivisa Bravosolution.

La voce Crediti tributari accoglie il credito IVA per Euro 55.534 oltre al credito per Ires pari ad Euro 5.333 e per Irap per Euro 253.

La voce crediti oltre l'esercizio rappresenta un deposito cauzionale per l'affitto di un locale; causa pandemia Covid-19 il locale non è stato utilizzato ed è stato concordato il diritto ad un successivo utilizzo dello stesso.

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 (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Italia	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	34.094	34.094
Crediti verso collegate iscritti nell'attivo circolante	248.984	248.984
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	61.119	61.119
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	575	575
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	1.858	1.858
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	346.630	346.631

Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
489.648	1.009.381	(519.733)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	1.009.381	(519.733)	489.648
Totale disponibilità liquide	1.009.381	(519.733)	489.648

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
39.420	36.753	2.667

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

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

Non sussistono, al 31/12/2022, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	36.753	2.667	39.420
Totale ratei e risconti attivi	36.753	2.667	39.420

La voce risconti attivi comprende il rinvio al 2023 della parte di non competenza dell'esercizio per:

- Euro 22.443 canone software metodo tariffario;
- Euro 2.500 quota associativa 2023 Avviso Pubblico;
- Euro 1.891 per attività di consulenza tecnica per la manutenzione del sito Viveracqua;
- Euro 1.687 per la quota di rinnovo dei domini web;
- Euro 6.666 per la quota parte 2023 dei servizi online per la formazione aziendale;
- Euro 4.110 per la sospensione dei costi sostenuti per procedure di gara avviate nel 2022 ma non ancora concluse al termine dell'esercizio.

Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

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

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
250.378	242.258	8.120

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi		
Capitale	105.134	-	-	-		105.134
Riserva da sovrapprezzo delle azioni	101.288	-	-	-		101.288
Riserva legale	22.250	-	-	-		22.250
Altre riserve						
Varie altre riserve	-	(1)	-	-		(1)
Totale altre riserve	-	(1)	-	-		(1)
Utili (perdite) portati a nuovo	11.651	(631)	2.566	-		13.586
Utile (perdita) dell'esercizio	1.935	631	-	2.566	8.121	8.121
Totale patrimonio netto	242.258	(1)	2.566	2.566	8.121	250.378

Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	(1)
Totale	(1)

	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021
Capitale sociale	105.134	105.134
Riserva legale	22.250	22.250
Altre Riserve	101.287	101.288
Utili di esercizi precedenti	13.586	11.651
Utili dell'esercizio	8.121	1.935
Totale patrimonio netto	250.378	242.258
di cui perdite in regime di sospensione ex art. 6 DL 23/2020 - esercizi 2020 e 2021 (residuo)		
Patrimonio netto escluso perdite in regime di sospensione		

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

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

	Importo	Possibilità di utilizzazione
Capitale	105.134	B
Riserva da sovrapprezzo delle azioni	101.288	A,B,C,D
Riserve di rivalutazione	-	A,B
Riserva legale	22.250	A,B
Riserve statutarie	-	A,B,C,D
Altre riserve		
Riserva straordinaria	-	A,B,C,D
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile	-	A,B,C,D
Riserva azioni o quote della società controllante	-	A,B,C,D
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	-	A,B,C,D
Versamenti in conto aumento di capitale	-	A,B,C,D
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	-	A,B,C,D
Versamenti in conto capitale	-	A,B,C,D
Versamenti a copertura perdite	-	A,B,C,D
Riserva da riduzione capitale sociale	-	A,B,C,D
Riserva avanzo di fusione	-	A,B,C,D
Riserva per utili su cambi non realizzati	-	A,B,C,D
Riserva da conguaglio utili in corso	-	A,B,C,D
Varie altre riserve	(1)	
Totale altre riserve	(1)	
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	-	A,B,C,D
Utili portati a nuovo	13.586	A,B,C,D
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	-	A,B,C,D
Totale	242.257	

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

Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle varie altre riserve

Descrizione	Importo	Possibilità di utilizzazioni
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	(1)	A,B,C,D
	-	A,B,C,D
	-	A,B,C,D
	-	A,B,C,D
	-	A,B,C,D
	-	A,B,C,D
	-	A,B,C,D

Descrizione	Importo	Possibilità di utilizzazioni
	-	A,B,C,D
	-	A,B,C,D
	-	A,B,C,D
	-	A,B,C,D
	-	A,B,C,D
Totale	(1)	

Legenda: A: per aumento di capitale B: per copertura perdite C: per distribuzione ai soci D: per altri vincoli statutari 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 informazioni in merito alla formazione e all'utilizzazione delle voci di patrimonio netto:

	Capitale sociale	Riserva legale	Riserva...	Risultato d'esercizio	Totale
All'inizio dell'esercizio precedente					
Destinazione del risultato dell'esercizio					
- attribuzione dividendi					
- altre destinazioni	105.134	22.250	110.373	2.566	240.323
Altre variazioni					
- Incrementi			2.566		2.566
- Decrementi				2.566	2.566
- Riclassifiche					
Risultato dell'esercizio precedente				1.935	
Alla chiusura dell'esercizio precedente	105.134	22.250	112.939	1.935	242.258
Destinazione del risultato dell'esercizio					
- attribuzione dividendi					
- altre destinazioni			(632)	631	(1)
Altre variazioni					
- Incrementi			2.566		2.566
- Decrementi				2.566	2.566
- Riclassifiche					
Risultato dell'esercizio corrente				8.121	
Alla chiusura dell'esercizio corrente	105.134	22.250	114.873	8.121	250.378

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
	3.370	(3.370)

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	3.370

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	2.236
Altre variazioni	(5.606)
Totale variazioni	(3.370)

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 accantonato rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo. Nel corso del 2022 si è registrato un accantonamento al fondo TFR per Euro 2.236 che è stato prontamente liquidato insieme al residuo del 2021 per la scelta del personale aziendale di destinare il TFR loro spettante a fondi di previdenza complementare.

Debiti

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

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
641.079	1.636.650	(995.571)

Variazioni e scadenza dei debiti

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Debiti verso banche	-	460	460	460
Debiti verso fornitori	1.224.466	(639.980)	584.486	584.486
Debiti tributari	8.003	(7.705)	298	298
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	6.969	(5.567)	1.402	1.402
Altri debiti	397.212	(342.778)	54.434	54.434
Totale debiti	1.636.650	(995.571)	641.079	641.080

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

Tali debiti sono relativi agli oneri che alcuni soci fatturano a Viveracqua in virtù di distacchi del personale e convenzioni sottoscritte per Euro 299.791 e gli oneri che i fornitori addebitano per forniture e prestazioni di servizio alla Società per Euro 284.693.

La variazione significativa nella voce "Debiti previdenziali" è imputabile alla riduzione del numero dei dipendenti rispetto all'esercizio precedente.

La voce Altri Debiti subisce una significativa diminuzione dovuta dalla chiusura definitiva nel corso del 2022 del progetto SmartMet nell'ambito di Horizon 2021 e del Debito verso l'Unione Europea per contributi SmartMet incassati e concessi a titolo definitivo che si sono compensati con il credito verso il progetto Smartmet che ha generato una sopravvenienza attiva per Euro 106.750. Pertanto, la voce altri debiti è composta dal Fondo Patrimoniale Viveracqualab per Euro 50.000 e da altri debiti verso il personale per Euro circa 4.000.

Nota integrativa abbreviata, conto economico

Valore della produzione

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
1.422.276	1.129.828	292.448

Descrizione	31/12/2022	31/12/2021	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	1.293.786	1.079.201	214.585
Variazioni rimanenze prodotti			
Variazioni lavori in corso su ordinazione			
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni			
Altri ricavi e proventi	128.490	50.627	77.863
Totale	1.422.276	1.129.828	292.448

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

A questo si sommano sia i ricavi per la rifatturazione dei costi sostenuti per il consolidamento di progetti avviati nell'anno precedente sia i ricavi per il riaddebito dei costi sostenuti per l'utilizzo della piattaforma Bravosolution condivisa da tutti i soci per Euro 70.436 e l'incremento del riaddebito dei costi di struttura dovuto all'area tecnica istituita all'interno dell'azienda presidiata da personale in distacco.

A questo si aggiunge l'incremento dei ricavi diversi dovuto al riaddebito degli oneri di pubblicazione di aggiudicazione di gare concluse nel 2022 per Euro 8.226,14 e alla sopravvenienza attiva per Euro 119.565 generata dalla chiusura del Progetto SmartMet Horizon 2020-2021 e delle poste patrimoniali stanziare per i contributi incassati a inizio progetto al netto degli oneri sostenuti dalla società per lo sviluppo e la realizzazione dello stesso.

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

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

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Prestazioni di servizi	1.293.786
Totale	1.293.786

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

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

Area geografica	Valore esercizio corrente
Italia	1.293.786
Totale	1.293.786

Costi della produzione

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
1.412.994	1.119.842	293.152

Descrizione	31/12/2022	31/12/2021	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci			
Servizi	1.253.004	920.586	332.418
Godimento di beni di terzi			
Salari e stipendi	34.124	93.247	(59.123)
Oneri sociali	12.003	27.091	(15.088)
Trattamento di fine rapporto	2.236	6.638	(4.402)
Trattamento quiescenza e simili			
Altri costi del personale			
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	652	809	(157)
Ammortamento immobilizzazioni materiali	4.274	4.462	(188)
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			
Svalutazioni crediti attivo circolante			
Variazione rimanenze materie prime			
Accantonamento per rischi			
Altri accantonamenti			
Oneri diversi di gestione	106.701	67.009	39.692
Totale	1.412.994	1.119.842	293.152

Nella voce Servizi sono presenti queste voci di spesa:

- la voce Prestazioni Professionali per Euro 188 mila comprende:

- a) Euro 54,8 mila per attività di consulenza e assistenza legale per l'espletamento delle gare;
- b) Euro 44,3 mila per le prestazioni di carattere notarile-amministrativo-fiscale afferenti al Servizio Generale Amministrazione e Finanza;
- c) Euro 88,6 mila per attività di assistenza professionale agli adempimenti connessi alle operazioni Hydrobond (conteggi retrocessione, costo ammortizzato, market abuse);
- e) i rimanenti per pareri legali in merito al servizio idrico integrato, diritto ambientale e regolazione albo fornitori.

- la voce Consulenze Tecniche comprende:

- a) il corrispettivo Rating Unsolicited (Euro 29,6 mila);
- b) la consulenza e l'assistenza nell'acquisto di energia elettrica e gestione dei relativi contratti per le società consorziate per Euro 10,7;
- c) la consulenza svolta per lo studio strategico sui fanghi e loro smaltimento (Euro 11,2);
- d) la consulenza per la gestione organizzativa dell'Operazione Hydrobond a favore delle società consorziate emittenti per Euro 54,4 mila;
- e) le consulenze per la gestione tesoreria per Euro 13,4 mila;
- f) la consulenza e l'attività di revisione per la chiusura del progetto SmartMet Horizon 2020- 2021 per Euro 8,8 mila;
- g) la consulenza tecnica per la traduzione dei bilanci in inglese a favore dei soci per gli adempimenti richiesti dall'operazione Hydrobond (Euro 44 mila);
- h) la consulenza e l'assistenza per lo sviluppo del progetto inerente la tassonomia a favore delle società consorziate per Euro 49,5 mila;

- la voce compenso revisore per Euro 8,3 mila comprende il corrispettivo stanziato per la nomina deliberata dall'Assemblea dei Soci del 6 ottobre 2022 a partire dall'esercizio solare 2022 del revisore unico;

- la voce Pubblicità e Promozione per Euro 145.625 comprende le spese per l'attività di social media marketing e la manutenzione del sito della società oltre i costi sostenuti per attività di ufficio stampa, pubblicazione e stampa di libri a favore delle consorziate, eventi e manifestazioni svoltesi nel corso dell'anno.

- la voce Canoni Manutenzione Software per Euro 133 mila comprende gli oneri per l'utilizzo da parte delle consociate del software (Euro 93,91mila) per la gestione delle gare di appalto e per la trasparenza, i costi per l'utilizzo del software Metodo Tariffario (Euro 24,2), il rinnovo del canone Archiflow (Euro 6,4 mila), e altri i costi per il mantenimento del dominio pec e l'utilizzo del software web Fatture In Cloud oltre i canoni per l'assistenza fiscale e amministrativa.

- la voce Personale in Distacco per Euro 376.170 comprende il costo del personale delle consociate che prestano servizio per la società Viveracqua Scarl per le attività degli Uffici Segreteria e Coordinamento, per l'Ufficio Acquisti e Gare, per il Gruppo di Lavoro Viveracqua Lab e per l'Area Tecnica.
- la voce Oneri contratto di servizio include gli oneri relativi ai contratti di servizio in essere come da "Convenzione per lo svolgimento dei servizi generali".

Di seguito vengono riepilogate le spese per il contratto di servizio per lo svolgimento dei servizi generali:

- " Acque Veronesi per i servizi di amministrazione e contabilità Euro 16,0 mila, messa a disposizione degli spazi Euro 0,5 mila;
- " Viacqua per il servizio di gestione del personale Euro 1,5 mila; per protocollo e corrispondenza Euro 1,5 mila; per messa a disposizione degli spazi aziendali Euro 0,5 mila;
- " Acque del Chiampo per il servizio di prevenzione e protezione Euro 1,0 mila;
- " acquevenete per il servizio gestione dei sistemi informativi Euro 1,7 mila, per il servizio affari legali Euro 8,5 mila, per l'utilizzo degli spazi aziendali Euro 0,5 mila.

La voce Oneri Coordinatore Gdl Permanente comprende il compenso riconosciuto alla Società che mette a disposizione il Coordinatore dei Gruppi di Lavoro. Pertanto si è convenuto di riproporzionare le cifre come di seguito riportate:

- Acque Veronesi per Gdl Amministrazione Euro 4.250;
- Veritas per Gdl Regolazione Euro 4.250;
- acquevenete per GDL affari legali Euro 4.250;
- Acque del Chiampo per Gdl Ambiente e Sicurezza Euro 4.250;
- Veritas per Gdl Sostenibilità condivisa Euro 4.250;
- Veritas per Gdl Regolazione Euro 4.250;
- Veritas per Gdl Gestione del Personale Euro 4.250;
- Viacqua per Gdl Comunicazione Euro 4.250;
- A.T.S. per Gdl Commerciale Euro 4.250;
- Livenza Tagliamento Acque per Gdl Anticorruzione Euro 4.250;
- Livenza Tagliamento Acque per Gdl Fanghi Euro 4.250;
- Etra per Gdl Piano Sicurezza Acquedotti Euro 4.250;
- Etra per Gdl Infrastrutture Euro 4.250;
- Piave Servizi per Gdl Information Technology Euro 4.250;
- Piave Servizi per Gdl Ricerca e Sviluppo Euro 4.250;
- Piave Servizi per Gdl Gestione del Rischio Euro 4.250.
- la voce Oneri Coordinatore GDL Progetto per Euro 6.000 comprende il compenso spettante a V.E.R.I.T.A.S. S.p.A. in virtù della Convenzione per il coordinamento del Gruppo di Lavoro acquisto energia elettrica per Euro 6,0 mila;
- la voce Oneri Centrale di Committenza per Euro 6.325,00 comprende il pagamento dei bollettini Mav emessi dall'Anac per la gestione dei contributi gara.

La voce Oneri diversi di Gestione comprende per Euro 20 mila l'erogazione benefica a favore dei gestori idrici dell'Ucraina in grave difficoltà nelle zone di guerra.

Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
214	54	160

Descrizione	31/12/2022	31/12/2021	Variazioni
Da partecipazione			
Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni			
Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni			
Da titoli iscritti nell'attivo circolante			
Proventi diversi dai precedenti	214	54	160
(Interessi e altri oneri finanziari)			
Utili (perdite) su cambi			

Descrizione	31/12/2022	31/12/2021	Variazioni
Totale	214	54	160

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

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
1.375	8.105	(6.730)

Imposte	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
Imposte correnti:	2.244	8.658	(6.414)
IRES	1.874	6.728	(4.854)
IRAP	370	1.930	(1.560)
Imposte sostitutive			
Imposte relative a esercizi precedenti	(869)	(553)	(316)
Imposte differite (anticipate)			
IRES			
IRAP			
Proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale			
Totale	1.375	8.105	(6.730)

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

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

Per quanto prescritto dall'art. 2423-ter, comma 6, come novellato dall'art. 24, comma 2, lettera a) della L. 23 dicembre 2021, n. 238, si espongono di seguito gli importi lordi delle imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite e anticipate che trovano compensazione nella voce 20) del C.E.:

Nel seguito si espone la riconciliazione tra l'onere teorico risultante dal bilancio e l'onere fiscale teorico {da inserire ove rilevante}:

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

Descrizione	Valore	Imposte
Risultato prima delle imposte	9.496	
Onere fiscale teorico (%)	24	2.279
Differenze temporanee tassabili in esercizi successivi:	0	
Totale		
Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi:	0	
Totale		
Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti	0	0
Totale		

Descrizione	Valore	Imposte
Differenze che non si riverseranno negli esercizi successivi	0	0
Deduzione TFR fondo complementare	(134)	
IMPOSTE ANNO PRECEDENTE	(869)	
ACE	(3.149)	
Spese cellulari	145	
Spese di rappresentanza	1.367	
Penalità e sanzioni	84	
Totale	(2.556)	
Imponibile fiscale	6.940	
Imposte correnti sul reddito dell'esercizio		1.874

Determinazione dell'imponibile IRAP

Descrizione	Valore	Imposte
Differenza tra valore e costi della produzione	57.645	
Costi non rilevanti ai fini IRAP		
RIMBORSI CHILOMETRICI	8.989	
PENALITA' E SANZIONI	85	
DEDUZIONE COSTO DEL PERSONALE	(56.363)	
Ricavi non rilevanti ai fini IRAP		
IMPOSTE ANNI PRECEDENTI	(869)	
Totale	9.487	
Onere fiscale teorico (%)	3,9	370
Differenza temporanea deducibile in esercizi successivi:	0	
Imponibile Irap	9.487	
IRAP corrente per l'esercizio		370

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

Fiscalità differita / anticipata

Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	esercizio 31 /12/2022	esercizio 31/12 /2022	esercizio 31 /12/2022	esercizio 31/12 /2022	esercizio 31 /12/2021	esercizio 31/12 /2021	esercizio 31 /12/2021	esercizio 31/12 /2021
	Ammontare delle differenze temporanee IRES	Effetto fiscale IRES	Ammontare delle differenze temporanee IRAP	Effetto fiscale IRAP	Ammontare delle differenze temporanee IRES	Effetto fiscale IRES	Ammontare delle differenze temporanee IRAP	Effetto fiscale IRAP
Imposte anticipate:								
					2.395	575		
Totale					2.395	575		
Imposte differite:								
Totale								

	esercizio 31 /12/2022 Ammontare delle differenze temporanee IRES	esercizio 31/12 /2022 Effetto fiscale IRES	esercizio 31 /12/2022 Ammontare delle differenze temporanee IRAP	esercizio 31/12 /2022 Effetto fiscale IRAP	esercizio 31 /12/2021 Ammontare delle differenze temporanee IRES	esercizio 31/12 /2021 Effetto fiscale IRES	esercizio 31 /12/2021 Ammontare delle differenze temporanee IRAP	esercizio 31/12 /2021 Effetto fiscale IRAP
Imposte differite (anticipate) nette						(575)		

Nota integrativa abbreviata, altre informazioni

Dati sull'occupazione

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

Nel 2022 il personale è composto da una unità assunta a tempo indeterminato con la qualifica di impiegato:

- al 31 dicembre 2021 è cessato il rapporto di lavoro di un dipendente assunto con contratto di lavoro a tempo indeterminato con la qualifica di quadro;
- un dipendente assunto a tempo indeterminato nel corso degli anni precedenti ha cessato la propria attività lavorativa nel mese di febbraio 2022.

Si segnala che nel 2022 la società si è avvalsa di personale in distacco da alcune società socie per ricoprire i ruoli di Segretario Generale in Viveracqua, Direttore Area Tecnica di Struttura, di Direttore Operativo della rete ViveracquaLab e di Responsabile Ufficio Acquisti e Gare.

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

Il numero medio di dipendenti suddivisi per categoria è di seguito esposto:

	Numero medio
Impiegati	1
Totale Dipendenti	1

Compensi al revisore legale o società di revisione

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 16-bis, C.c.)

Ai sensi di legge si evidenziano i corrispettivi di competenza dell'esercizio per i servizi resi dal revisore legale / o dalla società di revisione legale e da entità appartenenti alla sua rete:

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	8.320
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	8.320

In data 06.10.2022 l'Assemblea dei Soci di Viveracqua s.c. a r.l. ha ritenuto opportuno introdurre la figura del revisore legale dei conti in carica per tre anni consecutivi a partire dall'esercizio contabile 2022.

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:

n.1 Soggetto Erogante Regione Veneto Azienda Zero, importo erogato e incassato Euro 665, causale dell'importo contributo per sorveglianza sistematica al Sars-CoV-2 e delle sue varianti nelle acque reflue.]

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	8.121
5% a riserva legale	Euro	
a riserva straordinaria	Euro	
a utili portati a nuovo	Euro	8.121

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

Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Presidente del Consiglio di amministrazione

Monica Manto