

**MONDO ACQUA S.P.A.****Bilancio di esercizio al 31-12-2023**

Dati anagrafici	
Sede in	MONDOVI'
Codice Fiscale	02778560041
Numero Rea	CUNEO 235902
P.I.	02778560041
Capitale Sociale Euro	1.100.000 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' PER AZIONI
Settore di attività prevalente (ATECO)	360000
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no

## Stato patrimoniale

	31-12-2023	31-12-2022
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti		
Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)	0	0
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
1) costi di impianto e di ampliamento	0	0
2) costi di sviluppo	0	0
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	21.422	37.206
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0	0
5) avviamento	0	0
6) immobilizzazioni in corso e acconti	0	0
7) altre	0	0
Totale immobilizzazioni immateriali	21.422	37.206
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	660.107	685.362
2) impianti e macchinario	50.288	45.898
3) attrezzature industriali e commerciali	236.793	264.063
4) altri beni	4.286.250	4.493.090
5) immobilizzazioni in corso e acconti	3.120.311	2.400.933
Totale immobilizzazioni materiali	8.353.749	7.889.346
III - Immobilizzazioni finanziarie		
Totale immobilizzazioni finanziarie	0	0
Totale immobilizzazioni (B)	8.375.171	7.926.552
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	69.207	88.737
Totale rimanenze	69.207	88.737
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.434.294	2.345.915
esigibili oltre l'esercizio successivo	174.658	592.493
Totale crediti verso clienti	2.608.952	2.938.408
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	345.650	530.583
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale crediti tributari	345.650	530.583
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	416.424	1.516.446
esigibili oltre l'esercizio successivo	173.031	170.039
Totale crediti verso altri	589.455	1.686.485
Totale crediti	3.544.057	5.155.476
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	606.958	88.300
3) danaro e valori in cassa	1.405	826

Totale disponibilità liquide	608.363	89.126
Totale attivo circolante (C)	4.221.627	5.333.339
D) Ratei e risconti	26.579	8.010
Totale attivo	12.623.377	13.267.901
<b>Passivo</b>		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	1.100.000	1.100.000
II - Riserva da sovrapprezzo delle azioni	0	0
III - Riserve di rivalutazione	0	0
IV - Riserva legale	91.791	90.813
V - Riserve statutarie	0	0
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Varie altre riserve	967.732	949.135
Totale altre riserve	967.732	949.135
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	0
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	0	0
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	384.660	19.566
Perdita ripianata nell'esercizio	0	0
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0
Totale patrimonio netto	2.544.183	2.159.514
B) Fondi per rischi e oneri		
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili	0	0
2) per imposte, anche differite	0	0
3) strumenti finanziari derivati passivi	0	0
4) altri	1.892.913	1.867.335
Totale fondi per rischi ed oneri	1.892.913	1.867.335
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	221.095	278.661
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	152.544	149.775
esigibili oltre l'esercizio successivo	660.915	813.279
Totale debiti verso banche	813.459	963.054
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	23.952	2.757
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale acconti	23.952	2.757
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.557.483	4.508.251
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale debiti verso fornitori	3.557.483	4.508.251
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	84.917	205.291
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale debiti tributari	84.917	205.291
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	43.378	39.208
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	43.378	39.208
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.017.274	1.708.884
esigibili oltre l'esercizio successivo	543.045	548.567

Totale altri debiti	2.560.319	2.257.451
Totale debiti	7.083.508	7.976.012
E) Ratei e risconti	881.678	986.379
Totale passivo	12.623.377	13.267.901

## Conto economico

	31-12-2023	31-12-2022
<b>Conto economico</b>		
<b>A) Valore della produzione</b>		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	4.771.161	4.610.163
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	16.552	17.330
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	48.336	45.258
a tri	82.144	917.754
Totale altri ricavi e proventi	130.480	963.012
Totale valore della produzione	4.918.193	5.590.505
<b>B) Costi della produzione</b>		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	231.678	179.935
7) per servizi	1.672.048	1.702.452
8) per godimento di beni di terzi	899.486	924.687
9) per il personale		
a) salari e stipendi	719.343	674.241
b) oneri sociali	178.272	179.932
c) trattamento di fine rapporto	39.084	61.155
e) altri costi	270	270
Totale costi per il personale	936.969	915.598
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	30.503	29.627
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	490.998	482.578
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	0	110.122
Totale ammortamenti e svalutazioni	521.501	622.327
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	19.530	(2.327)
12) accantonamenti per rischi	3.455	1.074.703
14) oneri diversi di gestione	104.980	87.513
Totale costi della produzione	4.389.647	5.504.888
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	528.546	85.617
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	8.212	1.537
Totale proventi diversi dai precedenti	8.212	1.537
Totale altri proventi finanziari	8.212	1.537
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	98.911	42.846
Totale interessi e altri oneri finanziari	98.911	42.846
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(90.699)	(41.309)
<b>D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie</b>		
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)	0	0
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	437.847	44.308
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	53.187	24.742
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	53.187	24.742
21) Utile (perdita) dell'esercizio	384.660	19.566

## Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2023	31-12-2022
<b>Rendiconto finanziario, metodo indiretto</b>		
<b>A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)</b>		
Utile (perdita) dell'esercizio	384.660	19.566
Imposte sul reddito	53.187	24.742
Interessi passivi/(attivi)	90.699	41.309
(Dividendi)	0	0
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	0	0
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	528.546	85.617
<b>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</b>		
Accantonamenti ai fondi	19.805	1.245.980
Ammortamenti delle immobilizzazioni	521.501	512.204
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	0	0
Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie di strumenti finanziari derivati che non comportano movimentazione monetarie	0	0
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	0	0
<b>Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</b>	<b>541.306</b>	<b>1.758.184</b>
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	1.069.852	1.843.801
<b>Variazioni del capitale circolante netto</b>		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	19.530	(2.327)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	329.456	224.511
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(950.768)	1.690.674
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(18.569)	7.213
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(104.701)	399
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	1.436.635	(1.588.944)
<b>Totale variazioni del capitale circolante netto</b>	<b>711.583</b>	<b>331.526</b>
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	1.781.435	2.175.327
<b>Altre rettifiche</b>		
Interessi incassati/(pagati)	(90.699)	(41.309)
(Imposte sul reddito pagate)	0	0
Dividendi incassati	0	0
(Utilizzo dei fondi)	(51.793)	(165.922)
Altri incassi/(pagamenti)	0	0
<b>Totale altre rettifiche</b>	<b>(142.492)</b>	<b>(207.231)</b>
<b>Flusso finanziario dell'attività operativa (A)</b>	<b>1.638.943</b>	<b>1.968.096</b>
<b>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
<b>Immobilizzazioni materiali</b>		
(Investimenti)	(955.401)	(2.216.755)
Disinvestimenti	0	0
<b>Immobilizzazioni immateriali</b>		
(Investimenti)	(14.719)	(23.116)
Disinvestimenti	0	0
<b>Immobilizzazioni finanziarie</b>		
(Investimenti)	0	0
Disinvestimenti	0	0
<b>Attività finanziarie non immobilizzate</b>		
(Investimenti)	0	0

Cisinvestimenti	0	0
(Acquisizione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide)	0	0
Cessione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide	0	0
<b>Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)</b>	<b>(970.120)</b>	<b>(2.239.871)</b>
<b>C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>		
<b>Mezzi di terzi</b>		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	2.769	0
Accensione finanziamenti	0	0
<b>(Rimborso finanziamenti)</b>	<b>(152.364)</b>	<b>(148.153)</b>
<b>Mezzi propri</b>		
Aumento di capitale a pagamento	9	0
(Rimborso di capitale)	0	(4)
Cessione/(Acquisto) di azioni proprie	0	0
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	0	0
<b>Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)</b>	<b>(149.586)</b>	<b>(148.157)</b>
<b>Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)</b>	<b>519.237</b>	<b>(419.932)</b>
Effetto cambi sulle disponibilità liquide	0	0
<b>Disponibilità liquide a inizio esercizio</b>		
Depositi bancari e postali	88.300	508.212
Assegni	0	0
Danaro e valori in cassa	826	846
<b>Totale disponibilità liquide a inizio esercizio</b>	<b>89.126</b>	<b>509.058</b>
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0
<b>Disponibilità liquide a fine esercizio</b>		
Depositi bancari e postali	606.958	88.300
Danaro e valori in cassa	1.405	826
<b>Totale disponibilità liquide a fine esercizio</b>	<b>608.363</b>	<b>89.126</b>
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0

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

## Nota integrativa, parte iniziale

### Nota Integrativa al bilancio di esercizio al 31/12/2023

#### PREMESSA

Il bilancio chiuso al 31/12/2023 di cui la presente nota integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'art. 2423, primo comma del Codice Civile, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto conformemente agli articoli 2423, 2423 ter, 2424, 2424 bis, 2425, 2425 bis, 2425 ter del Codice Civile, secondo principi di redazione conformi a quanto stabilito dall'art. 2423 bis e criteri di valutazione di cui all'art. 2426 c.c..

## Principi di redazione

#### PRINCIPI DI REDAZIONE

Al fine di redigere il bilancio con chiarezza e fornire una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico conformemente al disposto dell'articolo 2423 bis del Codice Civile, si è provveduto a:

- valutare le singole voci secondo prudenza ed in previsione di una normale continuità aziendale;
- includere i soli utili effettivamente realizzati nel corso dell'esercizio;
- determinare i proventi ed i costi nel rispetto della competenza temporale, ed indipendentemente dalla loro manifestazione finanziaria;
- comprendere tutti i rischi e le perdite di competenza, anche se divenuti noti dopo la conclusione dell'esercizio;
- considerare distintamente, ai fini della relativa valutazione, gli elementi eterogenei inclusi nelle varie voci del bilancio;
- mantenere immutati i criteri di valutazione adottati rispetto al precedente esercizio.

Sono stati altresì rispettati i seguenti postulati di bilancio di cui all'OIC 11 par. 15:

- a) prudenza;
- b) prospettiva della continuità aziendale;
- c) rappresentazione sostanziale;
- d) competenza;
- e) costanza nei criteri di valutazione;
- f) rilevanza;
- g) comparabilità.

#### Prospettiva della continuità aziendale

*E' nostra intenzione, fornire un'opportuna informativa ribadendo quanto già evidenziato nei bilanci precedenti in merito alle deliberazioni dell'autorità competente, si evidenzia altresì che la scadenza originaria della concessione*

*del servizio idrico integrato è ormai superata e che dopo la "pubblicizzazione" della compagine sociale la società è entrata a far parte del Consorzio Gestori Servizi Idrici della provincia di Cuneo. Si ritiene che la società continuerà ad operare quale braccio operativo dello stesso sul medesimo territorio servito fino ad ora. Si rimanda per maggiore dettaglio al medesimo argomento citato nella Relazione sulla Gestione, confermando che la continuità aziendale sia in essere.*

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

### **CASI ECCEZIONALI EX ART. 2423, QUINTO COMMA DEL CODICE CIVILE**

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

## **Cambiamenti di principi contabili**

### **CAMBIAMENTI DI PRINCIPI CONTABILI**

Non si sono verificati cambiamenti di principi contabili nell'esercizio.

## **Correzione di errori rilevanti**

### **CORREZIONE DI ERRORI RILEVANTI**

Non sono emersi nell'esercizio errori rilevanti commessi in esercizi precedenti.

## **Problematiche di comparabilità e di adattamento**

### **PROBLEMATICHE DI COMPARABILITÀ E ADATTAMENTO**

Non ci sono elementi dell'attivo e del passivo che ricadano sotto più voci dello schema di bilancio.

## **Criteri di valutazione applicati**

### **CRITERI DI VALUTAZIONE APPLICATI**

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio, esposti di seguito, sono conformi a quanto disposto dall'art. 2426 del Codice Civile.

I criteri di valutazione di cui all'art. 2426 del Codice Civile sono conformi a quelli utilizzati nella redazione del bilancio del precedente esercizio.

### **Immobilizzazioni immateriali**

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte, nel limite del valore recuperabile, al costo di acquisto o di produzione interna, inclusi tutti gli oneri accessori di diretta imputazione, e sono sistematicamente ammortizzate in quote costanti in relazione alla residua possibilità di utilizzazione del bene.

In particolare, i costi di impianto ed ampliamento derivano dalla capitalizzazione degli oneri riguardanti le fasi di avvio o di accrescimento della capacità operativa e sono ammortizzati in 5 anni.

I costi di sviluppo derivano dall'applicazione dei risultati della ricerca di base o di altre conoscenze possedute o acquisite, anteriormente all'inizio della produzione commerciale o dell'utilizzazione, e sono ammortizzati secondo la loro vita utile.

I diritti di brevetto industriale ed i diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno sono ammortizzati in base alla loro presunta durata di utilizzazione, comunque non superiore a quella fissata dai contratti di licenza.

Il valore attribuito all'avviamento è riferibile ai costi sostenuti per la rilevazione a titolo oneroso di complessi aziendali, in presenza di benefici economici futuri e di recuperabilità del costo, ed è ammortizzato secondo la sua vita utile, tenendo conto di tutte informazioni disponibili per stimare il periodo nel quale si manifesteranno i benefici economici.

Le immobilizzazioni in corso ricomprendono i beni immateriali in corso di realizzazione. Tali costi rimangono iscritti in tale voce fino a quando non sia acquisita la titolarità del diritto o non sia completato il progetto. Al verificarsi di tali condizioni, i corrispondenti valori sono riclassificati nelle voci di competenza delle immobilizzazioni immateriali.

Le immobilizzazioni in corso non sono oggetto di ammortamento.

Le immobilizzazioni il cui valore alla data di chiusura dell'esercizio risulti durevolmente inferiore al residuo costo da ammortizzare sono iscritte a tale minor valore; questo non è mantenuto se nei successivi esercizi vengono meno le ragioni della rettifica effettuata.

L'iscrizione e la valorizzazione delle poste inserite nella categoria delle immobilizzazioni immateriali è stata operata con il consenso del Collegio Sindacale.

### **Immobilizzazioni materiali**

Le immobilizzazioni materiali sono rilevate alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi ai beni acquisiti e sono iscritte, nel limite del valore recuperabile, al costo di acquisto o di produzione al netto dei relativi fondi di ammortamento, inclusi tutti i costi e gli oneri accessori di diretta imputazione, dei costi indiretti inerenti la produzione interna, nonché degli oneri relativi al finanziamento della fabbricazione interna sostenuti nel periodo di fabbricazione e fino al momento nel quale il bene può essere utilizzato.

I costi sostenuti sui beni esistenti a fini di ampliamento, ammodernamento e miglioramento degli elementi strutturali, nonché quelli sostenuti per aumentarne la rispondenza agli scopi per cui erano stati acquisiti, e le manutenzioni straordinarie in conformità con quanto disposto dall'OIC 16 ai par. da 49 a 53, sono stati capitalizzati solo in presenza di un aumento significativo e misurabile della capacità produttiva o della vita utile.

Per tali beni l'ammortamento è stato applicato in modo unitario sul nuovo valore contabile tenuto conto della residua vita utile.

Per le immobilizzazioni materiali costituite da un assieme di beni tra loro coordinati, in conformità con quanto disposto dall'OIC 16 ai par.45 e 46, si è proceduto alla determinazione dei valori dei singoli cespiti ai fini di individuare la diversa durata della loro vita utile.

Il costo delle immobilizzazioni la cui utilizzazione è limitata nel tempo è sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio sulla base di aliquote economico-tecniche determinate in relazione alla residua possibilità di utilizzazione.

Tutti i cespiti, compresi quelli temporaneamente non utilizzati, sono stati ammortizzati, ad eccezione di quelli la cui utilità non si esaurisce, e che sono costituiti da terreni, fabbricati non strumentali e opere d'arte.

Sulla base di quanto disposto dall'OIC 16 par.60, nel caso in cui il valore dei fabbricati incorpori anche il valore dei terreni sui quali essi insistono si è proceduto allo scorporo del valore del fabbricato.

L'ammortamento decorre dal momento in cui i beni sono disponibili e pronti per l'uso.

Sono state applicate le aliquote che rispecchiano il risultato dei piani di ammortamento tecnici, confermate dalle realtà aziendali e ridotte del 50% per le acquisizioni nell'esercizio, in quanto esistono per queste ultime le condizioni previste dall'OIC 16 par.61.

I piani di ammortamento, in conformità dell'OIC 16 par.70 sono rivisti in caso di modifica della residua possibilità di utilizzazione.

I cespiti obsoleti e quelli che non saranno più utilizzati o utilizzabili nel ciclo produttivo, sulla base dell'OIC 16 par. 80 non sono stati ammortizzati e sono stati valutati al minor valore tra il valore netto contabile e il valore recuperabile.

Le immobilizzazioni in corso ricomprendono i beni materiali in corso di realizzazione. Tali costi rimangono iscritti in tale voce fino a quando non sia acquisita la titolarità del diritto o non sia completato il progetto. Al verificarsi di tali condizioni, i corrispondenti valori sono riclassificati nelle voci di competenza delle immobilizzazioni materiali.

Le immobilizzazioni in corso non sono oggetto di ammortamento.

Qui di seguito sono specificate le aliquote applicate ritenute corrette a livello civilistico e previste, per l'anno in esame, da ARERA e condivise dagli amministratori:

Fabbricati: 2,50%

Impianti e macchinari: 5%-8,33%

Attrezzature industriali e commerciali: 10%

Automezzi e mezzi di trasporto interno: da 20% al 25%;

Mobili e macchine d'ufficio elettroniche: 14,29%

Gruppi di misura: 10%;

Altri beni:

Serbatoi 2,50%, condotte fognarie 2%, conduttore opere idrauliche fisse e colloco 2,50%, impianti di trattamento 5% - 8,33%, impianti di sollevamento e pompaggio 12,50%, altri impianti e macchinari 5%.

Nessuna immobilizzazione è mai stata oggetto di rivalutazione in applicazione di leggi di rivalutazione monetaria.

Negli accantonamenti si è tenuto conto delle piccole diversità di tassazione derivanti dalle diverse aliquote fiscali - civilistiche.

#### ***Contributi pubblici in conto impianti e in conto esercizio***

La società ha in concessione dei beni demaniali (dicasi rete idrica e relativi impianti), tale concessione subordinata alla manutenzione ed all'aggiornamento funzionale non è, secondo gli estensori da considerarsi quale sovvenzione o contributo di cui all'informativa ex art 1 L. 124/17 e sarebbe comunque di difficilissima quantificazione, ove fosse intesa come tale, in quanto non sono stati definiti i dati di valutazione oggettiva all'atto dell'inizio concessione. I contributi in conto impianti sono stati rilevati con il metodo diretto dunque in diminuzione dei relativi cespiti, mentre i contributi in conto esercizio sono stati rilevati come componenti positivi di reddito.

#### **Operazioni di locazione finanziaria**

Le operazioni di locazione finanziaria sono tutte terminate.

#### **Partecipazioni**

La società non detiene partecipazioni al 31 dicembre 2023.

### **Titoli di debito**

La società non detiene titoli di debito.

### **Rimanenze**

Le rimanenze sono rilevate alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi ai beni acquisiti e sono iscritte al minor valore tra il costo di acquisto, comprensivo di tutti i costi e oneri accessori di diretta imputazione e dei costi indiretti inerenti alla produzione interna, ed il presumibile valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato.

I beni fungibili sono stati valutati applicando il metodo del Costo medio.

### **Strumenti finanziari derivati**

La società non detiene strumenti finanziari derivati.

### **Crediti**

I crediti sono classificati nell'attivo immobilizzato ovvero nell'attivo circolante sulla base della destinazione / origine degli stessi rispetto all'attività ordinaria, e sono iscritti al valore di presunto realizzo.

La suddivisione degli importi esigibili entro e oltre l'esercizio è effettuata con riferimento alla scadenza contrattuale o legale, tenendo anche conto di fatti ed eventi che possono determinare una modifica della scadenza originaria, della realistica capacità del debitore di adempiere all'obbligazione nei termini contrattuali e dell'orizzonte temporale in cui, ragionevolmente, si ritiene di poter esigere il credito.

I crediti sono rappresentati in bilancio al netto dell'iscrizione di un fondo svalutazione a copertura di crediti ritenuti inesigibili, nonché del generico rischio relativo ai rimanenti crediti, basato su stime effettuate sulla base dell'esperienza passata, dell'andamento degli indici di anzianità dei crediti scaduti, della situazione economica generale, di settore, e di rischio paese, nonché sui fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio che hanno riflessi sui valori alla data del bilancio, per maggiore dettaglio si rimanda a quanto specificato in relazione sulla gestione.

### ***Crediti tributari e attività per imposte anticipate***

La voce 'Crediti tributari' accoglie gli importi certi e determinati derivanti da crediti per i quali sia sorto un diritto di realizzo tramite rimborso o in compensazione.

La voce 'Imposte anticipate' accoglie le attività per imposte anticipate determinate in base alle differenze temporanee deducibili o al riporto a nuovo delle perdite fiscali, applicando l'aliquota stimata in vigore al momento in cui si ritiene tali differenze si riverseranno.

Le attività per imposte anticipate connesse ad una perdita fiscale sono state rilevate in presenza di ragionevole certezza del loro futuro recupero, comprovata da una pianificazione fiscale per un ragionevole periodo di tempo che prevede redditi imponibili sufficienti per utilizzare le perdite riportabili e/o dalla presenza di differenze temporanee imponibili sufficienti ad assorbire le perdite riportabili.

### **Disponibilità liquide**

Le disponibilità liquide sono esposte al loro valore nominale.

### **Ratei e risconti**

I ratei e i risconti sono stati iscritti sulla base del principio della competenza economico temporale e contengono i ricavi / costi di competenza dell'esercizio ed esigibili in esercizi successivi e i ricavi / costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi.

Sono iscritte pertanto esclusivamente le quote di costi e di ricavi, comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in funzione del tempo.

Alla fine dell'esercizio si è verificato che le condizioni che hanno determinato la rilevazione iniziale siano state rispettate, apportando, se ricorresse il caso, le necessarie rettifiche di valore, tenendo conto oltre che dell'elemento temporale anche dell'eventuale recuperabilità.

I ratei attivi, assimilabili ai crediti di esercizio, sono stati valutati al valore presumibile di realizzo, operando, nel caso in cui tale valore fosse risultato inferiore al valore contabile, una svalutazione in conto economico.

I ratei passivi, assimilabili ai debiti, sono stati valutati al valore nominale.

Per i risconti attivi è stata operata la valutazione del futuro beneficio economico correlato ai costi differiti, operando, nel caso tale beneficio fosse risultato inferiore alla quota riscontata, una rettifica di valore.

### **Fondi per rischi ed oneri**

I fondi per rischi rappresentano le passività connesse a situazioni esistenti alla data di bilancio, ma il cui verificarsi è solo probabile.

I fondi per oneri rappresentano passività certe, correlate a componenti negativi di reddito di competenza dell'esercizio, ma che avranno manifestazione numeraria nell'esercizio successivo.

Il processo di stima è operato e/o adeguato alla data di chiusura del bilancio sulla base dell'esperienza passata e di ogni elemento utile a disposizione.

In conformità con l'OIC 31 par.19, dovendo prevalere il criterio di classificazione per natura dei costi, gli accantonamenti ai fondi rischi e oneri sono iscritti tra le voci dell'attività gestionale a cui si riferisce l'operazione (caratteristica, accessoria o finanziaria).

La società in coerenza con quanto approvato da ARERA nella sua nota del 17/04/19, a seguito del parere OIC, ha continuato ad applicare la politica contabile di considerare ricavo / componente tariffaria il FoNI ed adottare politica di incivibilità delle riserve per la parte alimentata dalla componente FoNI.

L'importo di tale posta da "vincolare" risulta stimato in € 2.170.574 per cui avendo ad oggi, comprendendo anche l'accantonamento dell'utile 2023, riserve per soli € 1.333.159 si è ritenuto di mantenere attivo, senza alcun riassorbimento pur avendo applicato quanto ad oggi noto sugli effetti del metodo tariffario ARERA, il fondo rischi già stanziato in precedenza per eventuali differenze VRG, adeguamenti tariffari e quant'altro derivante dalla famigerata sentenza ARERA 157 affinché possa garantire i terzi ed i soci anche su questa posta.

Nello specifico si è provveduto alla creazione di un fondo rischi riserva FoNI in cui si è fatto confluire l'importo di euro 507.493 del riassorbimento fatture da emettere VRG precedentemente appostate.

### **Fondi per trattamento di quiescenza e obblighi simili**

Non sussiste.

### **Fondi per imposte, anche differite**

Non sussiste.

### **Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato**

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto nel rispetto di quanto previsto dalla normativa vigente e corrisponde all'effettivo impegno della Società nei confronti dei singoli dipendenti alla data di chiusura del bilancio, dedotte le anticipazioni corrisposte.

### **Debiti**

La suddivisione degli importi esigibili entro e oltre l'esercizio è effettuata con riferimento alla scadenza contrattuale o legale, tenendo anche conto di fatti ed eventi che possono determinare una modifica della scadenza originaria.

I debiti originati da acquisizioni di beni sono iscritti al momento in cui sono trasferiti i rischi, gli oneri e i benefici; quelli relativi ai servizi sono rilevati al momento di effettuazione della prestazione; quelli finanziari e di altra natura al momento in cui scaturisce l'obbligazione verso la controparte.

I debiti tributari accolgono le passività per imposte certe e determinate, nonché le ritenute operate quale sostituto, e non ancora versate alla data del bilancio, e, ove la compensazione è ammessa, sono iscritti al netto di acconti, ritenute d'acconto e crediti d'imposta.

### **Valori in valuta**

Non sono presenti valori in valuta.

### **Costi e ricavi**

Sono esposti secondo il principio della prudenza e della competenza economica.

Le transazioni economiche e finanziarie con società del gruppo e con controparti correlate sono effettuate a normali condizioni di mercato.

Con riferimento ai 'Ricavi delle vendite e delle prestazioni', si precisa che le rettifiche di ricavi, ai sensi dell'OIC 12 par. 50, sono portate a riduzione della voce ricavi, ad esclusione di quelle riferite a precedenti esercizi e derivanti da correzioni di errori o cambiamenti di principi contabili, rilevate, ai sensi dell'OIC 29, sul saldo d'apertura del patrimonio netto.

## **Altre informazioni**

### **ALTRE INFORMAZIONI**

Sono stati osservati i principi e le raccomandazioni pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) integrati, ove mancanti, da principi internazionali di generale accettazione (IAS/IFRS e USGAAP), al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico dell'esercizio.

## Nota integrativa, attivo

### INFORMAZIONI SULLO STATO PATRIMONIALE ATTIVO

#### Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti

##### CREDITI VERSO SOCI

L'ammontare dei crediti vantati verso i soci per i versamenti dovuti alla data di chiusura dell'esercizio è pari ad € 0 (€ 0 nel precedente esercizio), di cui € 0 richiamati.

#### Immobilizzazioni

##### IMMOBILIZZAZIONI

##### Immobilizzazioni immateriali

##### Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono pari a € 21.422 (€ 37.206 nel precedente esercizio).

##### Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Costi di impianto e di ampliamento	Costi di sviluppo	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
<b>Valore di inizio esercizio</b>								
Costo	4.515	0	574.376	0	0	0	204.553	783.444
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	4.515	0	537.170	0	0	0	204.553	746.238
Valore di bilancio	0	0	37.206	0	0	0	0	37.206
<b>Variazioni nell'esercizio</b>								
Incrementi per acquisizioni	0	0	14.719	0	0	0	0	14.719
Ammortamento dell'esercizio	0	0	30.503	0	0	0	0	30.503
Totale variazioni	0	0	(15.784)	0	0	0	0	(15.784)
<b>Valore di fine esercizio</b>								
Costo	4.515	0	589.095	0	0	0	204.553	798.163

	Costi di impianto e di ampliamento	Costi di sviluppo	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	4.515	0	567.673	0	0	0	204.553	776.741
Valore di bilancio	0	0	21.422	0	0	0	0	21.422

Qui di seguito sono fornite le seguenti ulteriori informazioni

**Composizione della voce "Altre immobilizzazioni immateriali"**

La voce "Altre immobilizzazioni immateriali" pari a € 0 comprende licenze software e sito internet.

**Composizione dei "costi di impianto e ampliamento" e dei "costi di sviluppo"**

I diritti di brevetto industriale ed i diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno sono ammortizzati in base alla loro presunta durata di utilizzazione, comunque non superiore a quella fissata dai contratti di licenza.

In relazione a quanto disposto dall'art.2427, comma 1 numero 3 del codice civile, viene esposta nei seguenti prospetti la composizione dei costi di impianto e ampliamento e dei costi di sviluppo.

**Composizione dei costi di impianto e ampliamento:**

Sono ammortizzati in cinque anni.

## Immobilizzazioni materiali

### **Immobilizzazioni materiali**

Le immobilizzazioni materiali sono pari a € 8.353.749 (€ 7.889.346 nel precedente esercizio).

### Movimenti delle immobilizzazioni materiali

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	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>						
Costo	1.120.696	209.544	551.668	7.871.489	2.400.933	12.154.330
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	435.334	163.646	287.605	3.378.399	0	4.264.984
Valore di bilancio	685.362	45.898	264.063	4.493.090	2.400.933	7.889.346
<b>Variazioni nell'esercizio</b>						
Incrementi per acquisizioni	0	11.679	7.750	139.182	798.042	956.653
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	0	0	0	1.253	0	1.253
Ammortamento dell'esercizio	25.255	7.289	35.020	423.434	0	490.998
Altre variazioni	0	0	0	78.665	(78.664)	1

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale immobilizzazioni materiali
<b>Totale variazioni</b>	(25.255)	4.390	(27.270)	(206.840)	719.378	464.403
<b>Valore ci fine esercizio</b>						
<b>Costo</b>	1.120.696	221.223	559.418	8.087.565	3.120.311	13.109.213
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	460.589	170.935	322.625	3.796.940	0	4.751.089
<b>Svalutazioni</b>	0	0	0	4.375	0	4.375
<b>Valore di bilancio</b>	660.107	50.288	236.793	4.286.250	3.120.311	8.353.749

Qui di seguito sono fornite le seguenti ulteriori informazioni

#### **Composizione della voce "Altri beni"**

La voce "Altri beni" pari a € 4.286.250 è composta dagli investimenti in opere idrauliche effettuate nei comuni entro i quali la società svolge la propria attività.

### Operazioni di locazione finanziaria

#### **Operazioni di locazione finanziaria**

Le operazioni di locazione finanziaria risultano ormai tutte concluse.

### Immobilizzazioni finanziarie

#### **Immobilizzazioni finanziarie**

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

#### **Partecipazioni, altri titoli e strumenti derivati finanziari attivi**

Non sono presenti partecipazioni ed altri titoli immobilizzati.

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

#### **Crediti immobilizzati**

Non sono presenti crediti immobilizzati.

Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese controllate

#### **Partecipazioni in imprese controllate**

Non sono presenti partecipazioni in imprese controllate.

Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese collegate

**Partecipazioni in imprese collegate**

Non sono presenti partecipazioni in imprese collegate.

**Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica****Crediti immobilizzati - Ripartizione per area geografica**

La società non detiene crediti immobilizzati per cui non vi è ripartizione geografica.

**Crediti immobilizzati relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine****Crediti immobilizzati - Operazioni con retrocessione a termine**

La società non detiene crediti immobilizzati e non sono presenti operazioni con retrocessione a termine.

**Valore delle immobilizzazioni finanziarie****Immobilizzazioni Finanziarie iscritte ad un valore superiore al fair value**

Non sono presenti immobilizzazioni finanziarie.

**Attivo circolante****ATTIVO CIRCOLANTE****Rimanenze****Rimanenze**

I beni sono rilevati nelle rimanenze nel momento in cui avviene il trasferimento dei rischi e i benefici connessi ai beni acquisiti, e conseguentemente includono i beni esistenti presso i magazzini della società, ad esclusione di quelli ricevuti da terzi per i quali non è stato acquisito il diritto di proprietà (in visione, in conto lavorazione, in conto deposito), i beni di proprietà verso terzi (in visione, in conto lavorazione, in conto deposito) e i beni in viaggio ove siano stati già trasferiti i rischi e i benefici connessi ai beni acquisiti.

Le rimanenze comprese nell'attivo circolante sono pari a € 69.207 (€ 88.737 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	88.737	(19.530)	69.207
<b>Totale rimanenza</b>	<b>88.737</b>	<b>(19.530)</b>	<b>69.207</b>

**Crediti iscritti nell'attivo circolante****Crediti**

I crediti compresi nell'attivo circolante sono pari a € 3.544.057 (€ 5.155.476 nel precedente esercizio).

Nell'apposito fondo svalutazione sono state quantificate, con criteri in linea con gli anni precedenti, successivamente all'utilizzo per perdite dell'anno comprese le procedure concorsuali, le voci relative alle possibili perdite su crediti, quantificate con percentuali totali per quanto antecedenti il 2023 tra il 20 e il 30% per piccoli crediti, con analisi puntuale per quelli superiori ad euro 5.000 ed una percentuale forfettaria del 5% delle fatture da emettere. Tale analisi ha evidenziato la capienza ampiamente sufficiente del fondo già stanziato.

Si evidenzia altresì che l'ingente riduzione della voce è anche influenzata dall'assorbimento delle fatture da emettere VRG con l'applicazione del Tool di calcolo MTi3 approvato da ARERA e valido per l'anno 2023.

La composizione è così rappresentata:

	Esigibili entro l'esercizio successivo	Esigibili oltre l'esercizio	Valore nominale totale	(Fondi rischi /svalutazioni)	Valore netto
Verso clienti	3.026.262	174.658	3.200.920	591.968	2.608.952
Crediti tributari	345.650	0	345.650		345.650
Verso altri	416.424	173.031	589.455	0	589.455
<b>Totale</b>	<b>3.788.336</b>	<b>347.689</b>	<b>4.136.025</b>	<b>591.968</b>	<b>3.544.057</b>

Si evidenzia che il fondo svalutazione di euro 591.968 ad oggi risulta completamente formato da accantonamenti fiscalmente non dedotti.

## Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

### Crediti - Distinzione per scadenza

Vengono di seguito riportati i dati relativi alla suddivisione dei crediti per scadenza, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

I crediti verso clienti esigibili oltre l'esercizio successivo si riferiscono a quote di crediti pregressi che si stima di incassare oltre i 12 mesi dalla chiusura dell'esercizio.

	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
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	2.938.408	(329.456)	2.608.952	2.434.294	174.658	0
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	530.583	(184.933)	345.650	345.650	0	0
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	1.686.485	(1.097.030)	589.455	416.424	173.031	0
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>5.155.476</b>	<b>(1.611.419)</b>	<b>3.544.057</b>	<b>3.196.368</b>	<b>347.689</b>	<b>0</b>

## Disponibilità liquide

### Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide comprese nell'attivo circolante sono pari a € 608.363 (€ 89.126 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	88.300	518.658	606.958

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Denaro e altri valori in cassa	826	579	1.405
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>89.126</b>	<b>519.237</b>	<b>608.363</b>

## Ratei e risconti attivi

### RATEI E RISCONTI ATTIVI

I ratei e risconti attivi sono pari a € 26.579 (€ 8.010 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	8.010	18.569	26.579
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	<b>8.010</b>	<b>18.569</b>	<b>26.579</b>

## Oneri finanziari capitalizzati

### Oneri finanziari capitalizzati

Non sono presenti oneri finanziari capitalizzati.

A complemento delle informazioni fornite sull'attivo dello Stato Patrimoniale qui di seguito si specificano le 'Svalutazioni per perdite durevoli di valore' e le 'Rivalutazioni delle immobilizzazioni materiali e immateriali'

### **Svalutazioni per perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni materiali e immateriali**

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 3-bis del codice civile, si precisa che la società non ha rilevato riduzioni di valore applicate alle immobilizzazioni immateriali e materiali.

### **Rivalutazione delle immobilizzazioni immateriali e materiali**

Ai sensi dell'art.10 della legge 72/1983 si precisa che la società non ha effettuato rivalutazioni monetarie ed economiche.

## Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

### INFORMAZIONI SULLO STATO PATRIMONIALE PASSIVO E PATRIMONIO NETTO

#### Patrimonio netto

##### PATRIMONIO NETTO

Il patrimonio netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a € 2.544.183 (€ 2.159.514 nel precedente esercizio).

#### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Nei prospetti riportati di seguito viene evidenziata la movimentazione subita durante l'esercizio dalle singole poste che compongono il Patrimonio Netto e il dettaglio della voce 'Altre riserve':

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente			Altre variazioni			Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi	Riclassifiche			
Capitale	1.100.000	0	0	0	0	0		1.100.000	
Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	-	-	-	-	-	-	0	
Riserve di rivalutazione	0	-	-	-	-	-	-	0	
Riserva legale	90.813	0	0	978	0	0		91.791	
Riserve statutarie	0	-	-	-	-	-	-	0	
<b>Altre riserve</b>									
Varie altre riserve	949.135	0	0	18.595	0	2		967.732	
<b>Totale altre riserve</b>	<b>949.135</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>18.595</b>	<b>0</b>	<b>2</b>		<b>967.732</b>	
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	-	-	-	-	-	-	0	
Utili (perdite) portati a nuovo	0	-	-	-	-	-	-	0	
Utile (perdite) dell'esercizio	19.566	0	(19.566)	0	0	0	384.660	384.660	
Perdita ripianata nell'esercizio	0	-	-	-	-	-	-	0	
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	-	-	-	-	-	-	0	
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>2.159.514</b>	<b>0</b>	<b>(19.566)</b>	<b>19.573</b>	<b>0</b>	<b>2</b>	<b>384.660</b>	<b>2.544.183</b>	

Si evidenzia che in conformità a quanto definito dalle competenti autorità è stata espressamente definita indivisibile la riserva straordinaria, come già successo in precedenza; tale azione dovrà continuare sino a che non sia interamente coperta, tempo per tempo, la quantificazione FoNI non ancora "ammortizzata" al 31.12.2023 stimata in euro 2.170.574.

Ai fini di una migliore intelligibilità delle variazioni del patrimonio netto qui di seguito vengono evidenziate le movimentazioni dell'esercizio precedente delle voci del patrimonio netto:

--	--	--	--	--	--	--	--	--

	Valore di inizio esercizio	Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi
Capitale	1.100.000	0	0	0
Riserva legale	80.577	0	0	10.236
Altre riserve				
Varie altre riserve	0	0	0	194.489
Totale altre riserve	0	0	0	194.489
Utile (perdita) dell'esercizio	204.768	0	-204.768	0
Totale Patrimonio netto	1.385.345	0	-204.768	204.725

	Decrementi	Riclassifiche	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
Capitale	0	0		1.100.000
Riserva legale	0	0		90.813
Altre riserve				
Varie altre riserve	0	754.646		949.135
Totale altre riserve	0	754.646		949.135
Utile (perdita) dell'esercizio	0	0	19.566	19.566
Totale Patrimonio netto	0	754.646	19.566	2.159.514

## Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

### **Disponibilità ed utilizzo delle voci di patrimonio netto**

Le informazioni richieste dall'articolo 2427, comma 1 numero 7-bis del codice civile relativamente alla specificazione delle voci del patrimonio netto con riferimento alla loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità, nonché alla loro avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi, sono desumibili dai prospetti sottostanti:

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi	
					per copertura perdite	per altre ragioni
Capitale	1.100.000	CAPITALE	B	0	0	0
Riserva da sovrapprezzo delle azioni	0			-	-	-
Riserve di rivalutazione	0			-	-	-
Riserva legale	91.791	RIS.UTILI	A B	0	0	0
Riserve statutarie	0			-	-	-
Altre riserve						
Varie altre riserve	967.732	RIS.UTILI INDIVIS.	A B	0	0	0
Totale altre riserve	967.732			0	0	0
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0			-	-	-
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0			-	-	-
Totale	2.159.523			0	0	0

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

### Variazioni della riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi

### Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi

Non sussiste riserva per copertura dei flussi finanziari attesi.

A complemento delle informazioni fornite sul Patrimonio netto qui di seguito si specificano le seguenti ulteriori informazioni.

### Riserve di rivalutazione

La società non detiene riserve di rivalutazione.

La società ha riscontrato, come per gli anni passati, che l'ammontare complessivo degli investimenti realizzati nel 2023 attinenti il servizio idrico integrato e previsti nel piano d'ambito, è nettamente superiore alla componente FoNI destinata per lo stesso anno agli investimenti (nel piano tariffario euro 206.085), si ritiene quindi di aver assolto all'obbligo di destinazione come previsto dall'art. 20 dell'allegato alla delibera 664/2015; viene definita indivisibile la riserva straordinaria (comprensiva la quota del 2023) creatasi nel tempo sino a concorrenza dell'importo FoNI stratificato negli anni stimato anche a seguito della sentenza, in euro 2.170.574.

## Fondi per rischi e oneri

### FONDI PER RISCHI ED ONERI

I fondi per rischi ed oneri sono iscritti nelle passività per complessivi € 1.892.913 (€ 1.867.335 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili	Fondo per imposte anche differite	Strumenti finanziari derivati passivi	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	0	0	0	1.867.335	1.867.335
Variazioni nell'esercizio					
Altre variazioni	0	0	0	25.578	25.578
Totale variazioni	0	0	0	25.578	25.578
Valore di fine esercizio	0	0	0	1.892.913	1.892.913

In merito alla voce Fondo rischi si evidenzia che prudenzialmente si è mantenuto l'importo già presente a maggior tutela dei terzi; nelle more della definizione del giudizio ARERA, della definizione del periodo tariffario nonché a tutela del riassorbimento FoNI di cui sopra la si ritiene congrua.

Nella voce è altresì presente l'importo di euro 33.520 quale Fondo rischi per ammende.

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

### TFR

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto tra le passività per complessivi € 221.095 (€ 278.661 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	278.661
Variazioni nell'esercizio	
Altre variazioni	(57.566)
Totale variazioni	(57.566)
Valore di fine esercizio	221.095

## Debiti

### DEBITI

I debiti sono iscritti nelle passività per complessivi € 7.083.508 (€ 7.976.012 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così rappresentata, precisando che nella voce "Altri debiti" sono comprese le retribuzioni di lavoro dipendente maturate ma non ancora corrisposte:

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Debiti verso banche	963.054	-149.595	813.459
Acconti	2.757	21.195	23.952
Debiti verso fornitori	4.508.251	-950.768	3.557.483
Debiti tributari	205.291	-120.374	84.917
Debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	39.208	4.170	43.378
Altri debiti	2.257.451	302.868	2.560.319
Totale	7.976.012	-892.504	7.083.508

## Variazioni e scadenza dei debiti

### Debiti - Distinzione per scadenza

Qui di seguito vengono riportati i dati relativi alla suddivisione dei debiti per scadenza, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile: per maggiore chiarezza si evidenzia che in "Altri debiti" sono confluiti tra gli altri anche i finanziamenti per opere in fase di esecuzione ed i contributi da versare a Comunità Montana e ATO:

	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	963.054	(149.595)	813.459	152.544	660.915	0
Acconti	2.757	21.195	23.952	23.952	0	0
Debiti verso fornitori	4.508.251	(950.768)	3.557.483	3.557.483	0	0
Debiti tributari	205.291	(120.374)	84.917	84.917	0	0
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	39.208	4.170	43.378	43.378	0	0
Altri debiti	2.257.451	302.868	2.560.319	2.017.274	543.045	0
Totale debiti	7.976.012	(892.504)	7.083.508	5.879.548	1.203.960	0

## Suddivisione dei debiti per area geografica

### **Debiti - Ripartizione per area geografica**

Tutti i debiti sono da ricondurre ad area geografica Italia.

## Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

### **Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali**

Qui di seguito vengono riportate le informazioni concernenti le garanzie reali sui beni sociali: non esistono debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali.

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

### **Debiti - Operazioni con retrocessione a termine**

Non sono presenti debiti con retrocessione a termine.

## Finanziamenti effettuati da soci della società

### **Finanziamenti effettuati dai soci**

La società non dispone di finanziamento soci.

La seguente tabella evidenzia la suddivisione del debito in funzione della natura del creditore:

	Debiti ristrutturati scaduti	Debiti ristrutturati non scaduti	Altri debiti	Totale debiti	% Debiti ristrutturati	% Altri debiti
Debiti verso fornitori	0	0	3.557.483	3.557.483	0	100,00
Debiti verso banche	0	0	813.459	813.459	0	100,00
Debiti tributari	0	0	84.917	84.917	0	100,00
Debiti verso istituti di previdenza	0	0	43.378	43.378	0	100,00
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>4.499.237</b>	<b>4.499.237</b>	<b>0</b>	<b>100,00</b>

## **Ratei e risconti passivi**

### **RATEI E RISCONTI PASSIVI**

I ratei e risconti passivi sono iscritti nelle passività per complessivi € 881.678 (€ 986.379 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Ratei passivi</b>	77.238	(77.238)	0
<b>Risconti passivi</b>	909.141	(27.463)	881.678
<b>Totale ratei e risconti passivi</b>	986.379	(104.701)	881.678

**Composizione dei ratei passivi:**

Non esistono ratei passivi.

**Composizione dei risconti passivi:**

	Descrizione	Importo
	Contributi colloco e misuratori	501.561
	Contributi Regionali	221.051
	Contributo ATO	157.500
	Cred.imp.beni strumentali L.160 e L.178	1.565
<b>Totale</b>		881.677

Nella voce Risconti Passivi sono annotati per euro 501.561 gli importi rappresentanti i contributi ricevuti nell'anno e negli anni precedenti da parte degli utenti relativamente al colloco ed ai misuratori installati, rinviati pro quota per competenza agli esercizi successivi come piano di ammortamento dei beni stessi, per euro 221.051 gli importi derivanti da contributi regionali erogati negli anni precedenti e rinviati pro quota per competenza come da piano di ammortamento dei beni di riferimento ed euro 157.500 derivanti da contributi ricevuti a seguito deliberazione della conferenza degli enti locali prot. 2804/2019 rinviati pro quota per competenza.

L'importo di euro 1.565 deriva da crediti di imposta per investimenti in beni strumentali in base alla L.160/2019 e L.178/2020 rinviati pro quota per competenza.

## Nota integrativa, conto economico

### INFORMAZIONI SUL CONTO ECONOMICO

#### Valore della produzione

##### VALORE DELLA PRODUZIONE

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

##### Ricavi delle vendite e delle prestazioni - Ripartizione per categoria di attività

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 10 del codice civile viene esposta nei seguenti prospetti la ripartizione dei ricavi per categorie di attività evidenziando che i ricavi sono stati decrementati di € 597.151 a titolo di riassorbimento adeguamento VRG, in modo da adeguare correttamente i ricavi di competenza dell'anno 2023 al calcolo MTI – 3 dove il VRG (volume ricavi garantiti) prevede una componente rappresentata da costi (Capex), una componente FoNI (fondi nuovi investimenti), una componente (Opex) costituita da costi operativi, una componente (ERC) a copertura dei costi ambientali, il tutto adeguato alle variazioni dei costi energetici ed appunto una componente Rc tot che rappresenta il conguaglio relativo ai ricavi del gestore di anni diversi.

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Acquedotto	3.300.596
Fognatura	632.952
Depurazione	1.320.051
Scarichi produttivi	190.000
Irriganti	19.251
Rettifica VRG	(597.151)
Sopravvenienze	(57.405)
Bonus idrico	(37.357)
Altro	224
<b>Totale</b>	<b>4.771.161</b>

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

##### Ricavi delle vendite e delle prestazioni - Ripartizione per area geografica

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 10 del codice civile si precisa che la ripartizione dei ricavi per area geografica è interamente in Italia, provincia di Cuneo.

##### Altri ricavi e proventi

Gli altri ricavi e proventi sono iscritti nel valore della produzione del conto economico per complessivi € 130.480 (€ 963.012 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
<b>Contributi in conto esercizio</b>	45.258	3.078	48.336
<b>Altri</b>			
Plusvalenze di natura non finanziaria	0	852	852
Sopravvenienze e insussistenze attive	868.246	-850.931	17.315
Altri ricavi e proventi	49.508	14.469	63.977
<b>Totale altri</b>	917.754	-835.610	82.144
<b>Totale altri ricavi e proventi</b>	963.012	-832.532	130.480

## Costi della produzione

### COSTI DELLA PRODUZIONE

#### Spese per servizi

Le spese per servizi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 1.672.048 (€ 1.702.452 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Energia elettrica	26.113	2.307	28.420
Gas	5.858	-1.259	4.599
Spese di manutenzione e riparazione	956.384	-24.322	932.062
Compensi agli amministratori	46.548	0	46.548
Compensi a sindaci e revisori	39.548	-1.808	37.740
Prestazioni assimilate al lavoro dipendente	27.245	11.562	38.807
Consulenze fiscali, amministrative e commerciali	275.228	-5.760	269.468
Spese telefoniche	75.065	-40.912	34.153
Servizi da imprese finanziarie e banche di natura non finanziaria	54.930	1.415	56.345
Assicurazioni	77.476	3.290	80.766
Spese di rappresentanza	81	29	110
Spese di viaggio e trasporto	37.961	1.492	39.453
Spese di aggiornamento, formazione e addestramento	1.210	430	1.640
Accantonamenti a fondi rischi e oneri da attività caratteristica e accessoria	0	16.350	16.350
Altri	78.805	6.782	85.587
<b>Totale</b>	<b>1.702.452</b>	<b>-30.404</b>	<b>1.672.048</b>

### Spese per godimento beni di terzi

Le spese per godimento beni di terzi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 899.486 (€ 924.687 nel precedente esercizio).

Nella voce "Altri" sono confluiti gli oneri corrisposti ai comuni serviti dalla società e parametrati alle rate di mutuo che gli enti proprietari corrispondono alle banche per il pagamento delle rate dei mutui in essere per € 474.592; inoltre vi sono contributi comunità montana per € 322.640, contributo ATO per € 62.515 ed altri.

La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Affitti e locazioni	924.687	-25.201	899.486
Totale	924.687	-25.201	899.486

### Oneri diversi di gestione

Gli oneri diversi di gestione sono iscritti nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 104.980 (€ 87.513 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Imposte di bollo	208	1.695	1.903
ICI/IMU	4.370	748	5.118
Imposta di registro	2.208	-660	1.548
Abbonamenti riviste, giornali ...	110	37	147
Sopravvenienze e insussistenze passive	33.411	-29.992	3.419
Minusvalenze di natura non finanziaria	0	7	7
Altri oneri di gestione	47.206	45.632	92.838
Totale	87.513	17.467	104.980

## Proventi e oneri finanziari

### PROVENTI E ONERI FINANZIARI

#### Composizione dei proventi da partecipazione

##### Proventi da partecipazione

La società non ha realizzato alcun provento da partecipazione.

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

### Interessi e altri oneri finanziari - Ripartizione per tipologia di debiti

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 12 del codice civile viene esposta nel seguente prospetto la suddivisione della voce "interessi ed altri oneri finanziari":

	Interessi e altri oneri finanziari
Debiti verso banche	54.341
Altri	44.571
<b>Totale</b>	<b>98.912</b>

### Utili e perdite su cambi

La società non ha realizzato utili o perdite su cambi.

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

### IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO, CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

	Imposte correnti	Imposte relative a esercizi precedenti	Imposte differite	Imposte anticipate	Proventi (oneri) da adesione al regime consolidato fiscale /trasparenza fiscale
IRES	21.846	0	0	0	
IRAP	31.341	0	0	0	
<b>Totale</b>	<b>53.187</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## Nota integrativa, altre informazioni

### ALTRE INFORMAZIONI

#### Dati sull'occupazione

##### Dati sull'occupazione

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti il personale, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 15 del codice civile:

	Numero medio
Impiegati	9
Operai	4
Totale Dipendenti	13

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

##### Compensi agli organi sociali

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti gli amministratori ed i sindaci, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 16 del codice civile:

	Amministratori	Sindaci
Compensi	35.940	17.680
Anticipazioni	10.608	0

#### Compensi al revisore legale o società di revisione

##### Compensi al revisore legale ovvero alla società di revisione

Qui di seguito vengono riportate le informazioni concernenti i compensi al revisore legale ovvero alla società di revisione ai sensi dell'art. 2427 comma 1 numero 16 bis del codice civile:

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	10.700
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	10.700

#### Categorie di azioni emesse dalla società

##### Categorie di azioni emesse dalla società

Le informazioni richieste dall'articolo 2427, comma 1 numero 17 del codice civile relativamente ai dati sulle azioni che compongono il capitale della società, al numero ed al valore nominale delle azioni sottoscritte nell'esercizio sono desumibili dai prospetti seguenti:

Descrizione	Consistenza iniziale, numero	Consistenza iniziale, valore nominale	Azioni sottoscritte nell'esercizio, numero	Azioni sottoscritte nell'esercizio, valore nominale	Consistenza finale, numero	Consistenza finale, valore nominale
AZIONI ORDINARIE	1.100.000	1	0	0	1.100.000	1
<b>Totale</b>	<b>1.100.000</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.100.000</b>	<b>1</b>

## Titoli emessi dalla società

### Titoli emessi dalla società

La società non ha emesso alcun titolo.

## Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

### Strumenti finanziari

La società non ha emesso alcun strumento finanziario.

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

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

La società non ha impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale.

### Garanzie

Vengono di seguito specificati i beneficiari delle garanzie rilasciate dalla società:

La società, in qualità di gestore affidatario del servizio idrico integrato, deve rendersi garante nei confronti di ATO/4 Cuneese mediante la sottoscrizione di una fidejussione bancaria, da aggiornarsi periodicamente al 2% dei ricavi da tariffa (iscritti alla voce A1 del conto economico).

### Passività potenziali

Si rimanda a quanto evidenziato in premessa e nei bilanci precedenti con riferimento alla delibera ARERA n. 157 /2019.

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

### Informazioni su patrimoni e finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Ai sensi dell'art. 2447 bis del codice civile si evidenzia che non vi è alcun patrimonio o finanziamento destinato ad uno specifico affare.

## Informazioni sulle operazioni con parti correlate

### **Operazioni con parti correlate**

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti le operazioni realizzate con parti correlate, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22-bis del codice civile:

La società intrattiene rapporti di fornitura reciproca con alcune società ed enti correlati che si sostanziano nella fornitura di energia elettrica, analisi di laboratorio, gestione amministrativa e servizi accessori per direzione lavori e progettazioni. Viene omessa l'informativa in quanto tali operazioni, pur essendo rilevanti sono state concluse a normali condizioni di mercato.

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

### **Accordi non risultanti dallo stato patrimoniale**

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti la natura e l'obiettivo economico degli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22-ter del codice civile: non vi sono accordi non risultanti dallo stato patrimoniale.

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

### **Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio**

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti la natura e l'effetto patrimoniale, finanziario ed economico dei fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22-quater del codice civile:

vi è stato un passaggio di quote sociale da soci privati a Calso Spa (società pubblica) per cui Mondo Acqua ha potuto aderire al Consorzio Gestori Servizi Idrici a cui è affidata, con delibera numero 6 del 27/03/2019, la gestione del servizio idrico integrato dell'ambito n.4 Cuneese, per cui si potrà continuare, all'interno del consorzio a gestire organicamente il servizio per i comuni di competenza.

## **Imprese che redigono il bilancio dell'insieme più grande/più piccolo di imprese di cui si fa parte in quanto controllata**

### **Nome e sede legale delle imprese che redigono il bilancio consolidato dell'insieme più grande/più piccolo di imprese di cui si fa parte**

La società non fa parte di un gruppo di imprese.

### **Luogo in cui è disponibile la copia del bilancio consolidato**

La società non è soggetta alla redazione del bilancio consolidato.

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

### **Strumenti finanziari derivati**

Per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati, vengono di seguito riportate le informazioni, ai sensi dell'art. 2427 bis, comma 1, punto 1 del codice civile: la società non detiene strumenti finanziari derivati.

## **Prospetto riepilogativo del bilancio della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento**

### **Informazioni sulle società o enti che esercitano attività di direzione e coordinamento - art. 2497 bis del Codice Civile**

La società non è soggetta a direzione o coordinamento da parte di società o enti.

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

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

Con riferimento all'art. 1 comma 125 della Legge 124/2017, qui di seguito sono riepilogate le sovvenzioni incassate nel corso del 2020 dalle pubbliche amministrazioni:

Regione Piemonte euro 195.000,00 incassati in data 11.01.2023 a fronte lavori "Approvvigionamento idrico acquedotto a servizio dei Comuni di Mondovì e Villanova Mondovì Opere di captazione Sorgente San Matteo e condotta di collegamento alla rete adduttrice Comuni di Frabosa Sottana e Villanova Mondovì";

Regione Piemonte euro 81.071,16 incassati in data 17.01.2023 a fronte lavori seguito alluvione 2020 all'acquedotto di Frabosa (Provvisoriale da condotte ALAC);

Regione Piemonte euro 165.186,41 incassati in data 01.02.2023 a fronte lavori di rifacimento condotta adduzione acquedotto a seguito alluvione 2020 in comune di Frabosa Soprana;

Unione Montana Mondolè euro 62.500,00 incassati in data 16.03.2023 per lavori al depuratore di Villanova località Branzola e al collettore fognario di Mondovì fraz. Merlo;

Unione Montana Mondolè euro 50.000,00 incassati in data 16.03.2023 per lavori di sistemazione viabilità accesso Sorgenti e Regimazione Acque in Comune di Roccaforte Mondovì;

Unione Montana Mondolè euro 17.500,00 incassati in data 07.06.2023 per lavori di recinzione aree limitrofe opere di captazione in Comune di Roccaforte Mondovì;

Unione Montana Mondolè euro 10.750,00 incassati in data 07.06.2023 per lavori di gestione sicurezza vasche acquedotto in Comune di Roccaforte Mondovì;

Regione Piemonte euro 55.000,00 incassati in data 20.09.2023 a fronte lavori seguito alluvione 2020 all'acquedotto di Frabosa (Provvisoriale da condotte ALAC);

Unione Montana Mondolè euro 5.137,61 incassati in data 30.11.2023 per lavori di Spostamento Dorsale Principale e Riallacci alla Rete principale acquedotto in Comune di Roccaforte Mondovì

La società ha in concessione dei beni demaniali (dicasi rete idrica e relativi impianti) tale concessione subordinata alla manutenzione ed all'aggiornamento funzionale non è, secondo gli estensori, da considerarsi quale sovvenzione o contributo di cui all'informativa ex art. 1 L.124/17 e sarebbe comunque di difficilissima quantificazione ove fosse intesa come tale, in quanto non si dispongono dei dati di valorizzazione oggettiva dell'atto dell'inizio della concessione.

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

### **Destinazione del risultato d'esercizio**

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22-septies del codice civile, si propone la destinazione del risultato d'esercizio di euro 384.660 come segue: euro 19.233 pari al 5% a riserva legale, euro 365.427 a riserva straordinaria indivisibile.

## **Nota integrativa, parte finale**

### **L'Organo Amministrativo**

CANDELA MARZIO

PELLEGRINO PIERCARLO

ORSI ANDREA

BALLAURI MARIA TERESA

GOLINELLI ALESSANDRA

GENTA ANDREA

PEPERONE GIANMARIO

## **Dichiarazione di conformità del bilancio**

### **Dichiarazione di conformità**

Copia corrispondente ai documenti conservati presso la società.



**MONDO ACQUA S.P.A.****Relazione sulla Gestione al 31/12/2023**

<b>Dati Anagrafici</b>	
Sede in	MONDOVI'
Codice Fiscale	02778560041
Numero Rea	CUNEO235902
P.I.	02778560041
Capitale Sociale Euro	1.100.000,00 i.v.
Forma Giuridica	SOCIETA' PER AZIONI
Settore di attività prevalente (ATECO)	360000
Società in liquidazione	no
Società con Socio Unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	
Appartenenza a un gruppo	no
Denominazione della società capogruppo	
Paese della capogruppo	
Numero di iscrizione all'albo delle cooperative	

Gli importi presenti sono espressi in Euro

Signori Azionisti,

L'esercizio chiude con un risultato positivo di € 384.660. L'esercizio precedente riportava un risultato positivo di € 19.566.

Al risultato si è pervenuti allocando accantonamenti per € 521.501 ai fondi di ammortamento. Il fondo svalutazione crediti esistente è stato valutato sufficiente a coprire la possibile perdita su crediti quantificata pari al totale di quanto "bollettato" ante 2023, una percentuale tra il 20 ed il 30% dei piccoli crediti 2023, una valutazione ad personam per i crediti 2023 superiori ad € 5.000 ed una percentuale del 5% dei crediti derivanti da fatture da emettere. L'azienda ha continuato apposite azioni di recupero credito sia direttamente sia per il tramite di aziende e professionisti specializzati; sono stati riassorbiti tutti gli elementi ad oggi conosciuti derivanti dalla delibera ARERA 157 compresi i conguagli insiti nel metodo tariffario Mtl3 che hanno portato al riassorbimento delle fatture da emettere VRG.

Successivamente alla chiusura dell'esercizio sociale, nel pieno delle fasi di definizione del bilancio vi è stata una cessione di quote da parte di tutti i soci "privati" a CALSO spa (società interamente pubblica) il che ha permesso l'adesione da parte di Mondo Acqua al Consorzio Gestori Servizi Idrici scrl che, ai sensi della delibera n° 6 del 27/03/2019, ha ricevuto affidamento per la gestione del servizio idrico integrato dell'Ambito n° 4 Cuneese superando finalmente le difficoltà dovute alla scadenza ormai ultrannuale della concessione autonoma e dando stabilità all'attività.

I contributi finanziariamente ricevuti per attività non ancora completate sono inseriti, sino a conclusione delle stesse, tra i debiti non essendo a titolo definitivo.

Sono in essere ingenti, per le dimensioni aziendali, quanto improrogabili investimenti per migliorare la rete ed il servizio reso all'utenza, data la congiuntura sia specifica aziendale che del mercato generale è stata inviata lettera, protocollo interno numero 2716 del 13/10/2023 indirizzata all'Ente di Governo d'Ambito e alla Regione Piemonte al fine di ottenere una proroga dei tempi di esecuzione o la possibilità di esecuzione di tali investimenti in lotti funzionali successivi e si è confidenti che la stessa venga concessa.

Come già avvenuto in precedenza, i ricavi da bollettazione sono stati determinati pro-die per ciascun utente. Ai sensi di quanto legislativamente previsto, in conformità con le previsioni statutarie ed in costanza di emergenza dovuta alla prolungata / involontaria assenza di una risorsa amministrativa ed alle risorse dedicate alla ricostruzione dei CAS di anni precedenti ci si è avvalsi del maggior termine per l'approvazione del bilancio, avendo comunque stabilmente aggiornato i soci sull'evolversi della situazione economica e finanziaria.

*E' nostra intenzione fornire un'opportuna informativa ribadendo quanto già evidenziato nei bilanci precedenti in merito alle deliberazioni dell'autorità competente, si evidenzia altresì che la scadenza originaria della concessione del servizio idrico integrato ormai ampiamente superata è stata risolta con la "pubblicizzazione" della compagine sociale della società che è quindi potuta entrata a far parte del Consorzio Gestori Servizi Idrici della provincia di Cuneo potendo all'interno dello stesso continuare ad operare quale braccio operativo sul medesimo territorio servito sino ad ora.*

In ragione di quanto sopra, per la redazione del bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2023, abbiamo quindi adottato criteri di valutazione coerenti con la prospettiva di continuazione dell'attività aziendale.

**Riflessi dell'emergenza sanitaria (Covid-19) e bellica sul bilancio dell'esercizio.**

Tale evento non impatta sul presupposto di continuità aziendale trattandosi di una società erogante servizi pubblici essenziali; oggettivamente va però affermato che per congiuntura economica internazionale ed andamento inflazionistico potrebbero aversi dei leggeri aggravii di costo e delle dilazioni di pagamento per carenze di liquidità da parte dell'utenza.

Per il 2023 il FoNI (da tariffa approvata EGATO), che rappresenta una componente di corrispettivo tariffario applicato all'utenza, vincolata "alla realizzazione di nuovi investimenti individuati come prioritari nel territorio servito", ammonta ad € 206.085.

La società, riscontrando che, come per gli anni passati, l'ammontare complessivo degli investimenti 2023 realizzati, attinenti al servizio idrico integrato e previsti nel piano d'ambito, è ampiamente superiore alla componente FoNI (da tariffa approvata EGATO) destinato per lo stesso anno agli investimenti, ritiene di aver assolto all'obbligo di destinazione come previsto dalle delibere vigenti.

Si evidenzia che anche per il 2023, essendo obbligatorio per i CAS e non nella redazione del bilancio, anche in coerenza con quanto riferito ed applicato dal nuovo socio, la società ha optato, così come approvato da ARERA nella sua nota del 17/04/19 a seguito del parere OIC, la politica contabile di considerare ricavo / componente tariffaria il FoNI ed adottare politica di indivisibilità delle riserve per la parte alimentata dalla componente FoNI; mentre nelle comunicazioni con le autorità tecniche si adottano le metodologie da essi richieste (ove venisse utilizzata la somma algebrica dei vari piani tariffari che si sono succeduti nel tempo non approvati da EGATO ma conformi alla delibera ARERA 157 una parte degli utili futuri dovrebbe mantenere il vincolo di indivisibilità).

L'importo di tale posta da "vincolare" risulta stimato in € 2.170.574 per cui ad oggi, comprendendo anche l'accantonamento dell'utile 2023, sono presenti riserve per soli € 1.333.159 si è ritenuto di mantenere attivo, senza alcun riassorbimento pur avendo applicato quanto ad oggi noto sugli effetti del metodo tariffario ARERA, il fondo rischi già stanziato in precedenza per eventuali differenze VRG, adeguamenti tariffari e quant'altro derivante dalla sentenza ARERA 157 affinché possa garantire i terzi ed i soci anche su questa posta.

Nel corso del 2023 non vi è stata alcuna attività da direzione lavori e progettazioni (ricompresa fra i ricavi accessori nella voce A 5 del conto economico).

Si precisa inoltre che nel corso dell'esercizio sono stati finanziariamente incassati i seguenti contributi a fondo perduto da parte di enti pubblici, economicamente contabilizzati nelle specifiche poste in riduzione degli investimenti per quelli in c/impianti.

Con riferimento all'art. 1 comma 125 della Legge 124/2017, qui di seguito sono riepilogate le sovvenzioni incassate nel corso del 2023 dalle pubbliche amministrazioni:

Regione Piemonte euro 195.000,00 incassati in data 11.01.2023 a fronte lavori "Approvvigionamento idrico acquedotto a servizio dei Comuni di Mondovì e Villanova Mondovì Opere di captazione Sorgente San Matteo e condotta di collegamento alla rete adduttrice Comuni di Frabosa Sottana e Villanova Mondovì";

Regione Piemonte euro 81.071,16 incassati in data 17.01.2023 a fronte lavori seguito alluvione 2020 all'acquedotto di Frabosa (Provvigionale da condotte ALAC);

Regione Piemonte euro 165.186,41 incassati in data 01.02.2023 a fronte lavori di rifacimento condotta adduzione acquedotto a seguito alluvione 2020 in comune di Frabosa Soprana;

Unione Montana Mondolè euro 62.500,00 incassati in data 16.03.2023 per lavori al depuratore di Villanova

località Branzola e al collettore fognario di Mondovì fraz. Merlo;

Unione Montana Mondolè euro 50.000,00 incassati in data 16.03.2023 per lavori di sistemazione viabilità accesso Sorgenti e Regimazione Acque in Comune di Roccaforte Mondovì;

Unione Montana Mondolè euro 17.500,00 incassati in data 07.06.2023 per lavori di recinzione aree limitrofe opere di captazione in Comune di Roccaforte Mondovì;

Unione Montana Mondolè euro 10.750,00 incassati in data 07.06.2023 per lavori di gestione sicurezza vasche acquedotto in Comune di Roccaforte Mondovì;

Regione Piemonte euro 55.000,00 incassati in data 20.09.2023 a fronte lavori seguito alluvione 2020 all'acquedotto di Frabosa (Provvisionale da condotte ALAC);

Unione Montana Mondolè euro 5.137,61 incassati in data 30.11.2023 per lavori di Spostamento Dorsale Principale e Riallacci alla Rete principale acquedotto in Comune di Roccaforte Mondovì

Pur trattandosi di mero incasso da bollettario per completezza informativa e per importo si evidenzia che in data 27/01/2023 è stata incassata la quota di loro spettanza pari ad € 220.514.32 da parte di Terna Rete Italia in riferito al PDL 90 cespitate 560

La società ha in concessione dei beni demaniali (dicasi rete idrica e relativi impianti) tale concessione subordinata alla manutenzione ed all'aggiornamento funzionale non è, secondo gli estensori, da considerarsi quale sovvenzione o contributo di cui all'informativa ex art. 1 L.124/17 e sarebbe comunque di difficilissima quantificazione ove fosse intesa come tale, in quanto non si dispongono dei dati di valorizzazione oggettiva dell'atto dell'inizio della concessione.

### **Andamento della gestione**

Come nei precedenti esercizi, di seguito vengono riassunti i dati caratteristici afferenti al servizio idrico integrato:

- Numero di utenti finali serviti per il servizio di acquedotto: n. 14.934
- Popolazione residente servita: ab. 38.622
- Volume di acqua immessa in rete - anno 2023: pari a 7.746.339 mc
- Richieste esterne di intervento: n° 538
- Riparazioni perdite: n° 213
- Sostituzione contatori: n° 21
- Altre verifiche ed interventi n° 325
- Contratti di Nuovi allacci: n° 94
- Volture contratti: n° 449

A riguardo dei dati sopraccitati si evidenzia che a fronte di un'utenza complessiva pari a 14.934 unità, la percentuale di rinnovo del parco contatori è stata del 0,14% mentre la dotazione idrica per abitante è risultata pari a circa 462 litri/giorno, che vanno dai 149,76 litri/giorno/Abitante di Bene Vagienna ai 730,13 litri/giorno/Abitante di Frabosa Soprana, tenuto conto dell'attività industriali e del terziario.

Nel corso dell'anno sono stati 78 gli interventi svolti al di fuori del normale orario di lavoro, assicurati dal servizio di reperibilità, volti a garantire la continuità e la regolarità della fornitura idropotabile nonché la sicurezza delle reti e degli impianti.

Onde verificare il grado di soddisfazione degli utenti in relazione ai servizi offerti da Mondo Acqua ("Customer Satisfaction"), a partire dal mese di Febbraio 2024 è stata avviata un'indagine allegando un questionario alle fatture emesse.

L'indagine ha riguardato un complessivo numero di utenze pari a 14.315; il questionario, rigorosamente anonimo, è stato compilato da 33 utenti, pari ad una percentuale media del 0,20%. I questionari sono ancora in fase di acquisizione: occorre precisare che per un disguido è stato omesso l'invio di 8.750 questionari (ciclo semestrale). L'azienda ha ritenuto opportuno l'invio, con separata spedizione del questionario di cui si è in attesa degli esiti da parte degli utenti.

In particolare, nel suddetto questionario è stato richiesto all'utenza di esprimere un voto, da 1 a 10, sul servizio idrico integrato nel suo complesso, così come gestito dalla Mondo Acqua S.p.A.; la valutazione media complessiva del servizio erogato si è attestata su un voto di eccellenza pari a 8,8.

Il giudizio finale che si trae dall'analisi complessiva dei risultati ottenuti è che l'acqua viene considerata una risorsa di buona qualità (67% SI e 15% abbastanza = 82%).

Oltre il 67% ha avuto occasione di contattare il Gestore; chi lo ha fatto ne è rimasto decisamente soddisfatto. La maggior parte del campione considera le bollette comprensibili; in particolare il 94% degli intervistati ritiene che le bollette siano sufficientemente comprensibili (73% SI, 21% abbastanza).

Al fini di fornire un migliore quadro conoscitivo dell'andamento e del risultato della gestione e della situazione patrimoniale e finanziaria, le tabelle sottostanti espongono una riclassificazione del Conto Economico a valore aggiunto, una riclassificazione dello Stato Patrimoniale per aree funzionali e su base finanziaria e i più significativi indici di bilancio.

Conto Economico Riclassificato	31/12/2023	31/12/2022
Ricavi delle vendite	4.771.161	4.610.163
Produzione interna	64.888	62.588
<b>Valore della produzione operativa</b>	<b>4.836.049</b>	<b>4.672.751</b>
Costi esterni operativi	2.822.889	2.804.857
<b>Valore aggiunto</b>	<b>2.013.160</b>	<b>1.867.894</b>
Costi del personale	936.969	915.598
<b>Margine Operativo Lordo</b>	<b>1.076.191</b>	<b>952.296</b>
Ammortamenti e accantonamenti	524.956	1.697.030
<b>Risultato Operativo</b>	<b>551.235</b>	<b>(-744.734)</b>
Risultato dell'area accessoria	(19.270)	863.762
Risultato dell'area finanziaria (al netto degli oneri finanziari)	8.212	1.537
<b>Ebitnormalizzato</b>	<b>540.177</b>	<b>120.565</b>
Risultato dell'area straordinaria	(3.419)	(33.411)
<b>Ebit integrale</b>	<b>536.758</b>	<b>87.154</b>
Oneri finanziari	98.911	42.846
<b>Risultato lordo</b>	<b>437.847</b>	<b>44.308</b>
Imposte sul reddito	53.187	24.742
<b>Risultato netto</b>	<b>384.660</b>	<b>19.566</b>

Indicatori di finanziamento delle immobilizzazioni	31/12/2023	31/12/2022
Margine primario di struttura	(-6.178.677)	(-6.529.570)
Quoziente primario di struttura	0.29	0.25
Margine secondario di struttura	(-2.860.709)	(-3.021.728)
Quoziente secondario di struttura	0.67	0.65

Indici sulla struttura dei finanziamenti	31/12/2023	31/12/2022
Quoziente di indebitamento complessivo	3.96	5.12
Quoziente di indebitamento finanziario	0.67	0.90

Stato Patrimoniale per aree funzionali	31/12/2023	31/12/2022
<b>IMPIEGHI</b>		
Capitale Investito Operativo	12.596.798	13.210.556
- Passività Operative	8.384.057	9.109.619
Capitale Investito Operativo netto	4.212.741	4.100.937
Impieghi extra operativi	26.579	8.010
<b>Capitale Investito Netto</b>	<b>4.239.320</b>	<b>4.108.947</b>
<b>FONTI</b>		
Mezzi propri	2.544.183	2.159.514
Debiti finanziari	1.695.137	1.949.433
<b>Capitale di Finanziamento</b>	<b>4.239.320</b>	<b>4.108.947</b>

Indici di redditività	31/12/2023	31/12/2022
ROE netto	15.12 %	0.91%
ROE lordo	17.21 %	2.05%
ROI	4.28 %	0.91%
ROS	11.32 %	2.62 %

Stato Patrimoniale finanziario	31/12/2023	31/12/2022
<b>ATTIVO FISSO</b>	<b>8.722.860</b>	<b>8.689.084</b>
Immobilizzazioni immateriali	21.422	37.206
Immobilizzazioni materiali	8.701.438	8.651.87
Immobilizzazioni finanziarie	0	0
<b>ATTIVO CIRCOLANTE</b>	<b>3.900.517</b>	<b>4.529.482</b>
Magazzino	69.207	88.737
Liquidità differite	3.222.947	4.351.619
Liquidità immediate	608.363	89.126
<b>CAPITALE INVESTITO</b>	<b>12.623.377</b>	<b>13.218.566</b>
<b>MEZZI PROPRI</b>	<b>2.544.183</b>	<b>2.159.514</b>
Capitale Sociale	1.100.000	1.100.000
Riserve	1.444.183	1.059.514
<b>PASSIVITA' CONSOLIDATE</b>	<b>3.317.968</b>	<b>3.507.842</b>
<b>PASSIVITA' CORRENTI</b>	<b>6.761.226</b>	<b>7.551.210</b>
<b>CAPITALE DI FINANZIAMENTO</b>	<b>12.623.377</b>	<b>13.218.566</b>

Indicatori di solvibilità	31/12/2023	31/12/2022
Margine di disponibilità (CCN)	(1.979.031)	(2.112.587)
Quoziente di disponibilità	66.34 %	68.19%
Margine di tesoreria	(2.048.238)	(2.201.324)
Quoziente di tesoreria	65.16 %	66.86%

## Informazioni relative alle relazioni con il personale

Per quanto concerne il personale, la Società ha intrapreso ormai da tempo tutte le iniziative necessarie alla tutela dei luoghi di lavoro, secondo quanto disposto dalla legislazione in materia.

Si forniscono inoltre i seguenti indicatori:

	Numero medio
Impiegati	9.00
Operai	4.33
Altri dipendenti	0
<b>Totale dipendenti</b>	<b>13.33</b>

Come nell'anno precedente, anche nel corso del 2023 sono stati organizzati, con l'ausilio e la partecipazione delle organizzazioni di categoria ed esperti del settore, una serie di corsi di formazione, aggiornamento e addestramento volti al miglioramento delle professionalità dei dipendenti.

La società ha inoltre proseguito campagne di monitoraggio dei siti di produzione con indagini puntuali relative ai rischi ed alle esposizioni dei lavoratori durante lo svolgimento delle specifiche mansioni in sito e durante le semplici visite di verifica; sono proseguite azioni di miglioramento per criticità riscontrate in passato sull'argomento e ad una progressiva revisione del Documento di Valutazione dei Rischi generale, nonché a valutazioni specifiche quali la valutazione dei rischi rumore e vibrazione che risultano, dalla prima analisi, essere migliorativi anche a fronte di opere di miglioramento degli impianti di depurazione stessi.

Continua l'attività volta all'applicazione della corrente normativa di settore relativamente alla "sorveglianza e controllo delle acque destinate al consumo umano" ed al "testo unico ambientale", come d'uopo il controllo specifico stante la mission dell'azienda.

## Informazioni sui principali rischi ed incertezze

### Valutazione del rischio di crisi aziendale (art.6 comma 2 D.lgs. 175/2016)

Allo stato attuale si ritiene che non vi siano rischi e/o incertezze di tipo finanziario oltre a quelle già evidenziate e coperte da fondo in merito alla delibera ARERA, in quanto la società non ha emesso strumenti finanziari e gode di un discreto equilibrio patrimoniale che, come sempre, prescinde dagli investimenti futuri in funzione degli interventi sulla rete idrica.

L'analisi per indici della situazione aziendale ha mostrato la necessità di proseguire nella ricerca di nuova finanza consolidata, non essendo previsto un intervento con capitale proprio, per far fronte alla copertura degli investimenti. Dall'entrata nel consorzio gestori servizi idrici è venuta meno la problematica della concessione scaduta e sono in essere gli studi e gli approfondimenti per la nuova gestione finanziaria degli investimenti nell'ambito complessivo Cuneese

Ai sensi dell'art.6 del D.lgs. 175/2016 (valutazione del rischio di crisi aziendale) si precisa che, per la verifica dell'equilibrio finanziario, si è provveduto a predisporre e monitorare apposito piano finanziario.

Per valutare il rischio di crisi aziendale si è ritenuto di predisporre una serie di indicatori di tipo strutturale, finanziario ed economico già evidenziati ai punti precedenti sull'analisi del risultato di gestione della società.

Relativamente ai rischi non finanziari, si fa presente che nel corso dell'esercizio la società ha sempre monitorato i dati aziendali attraverso le procedure di controllo e le consuete verifiche trimestrali sui dati redatti a consuntivo rispetto a quelli previsionali, che hanno sempre fornito riscontri positivi, nonostante le note problematiche congiunturali.

Tutta l'infrastruttura informatica è costantemente tenuta sotto controllo, vengono effettuate quotidianamente copie di backup dei dati aziendali ed il server è allocato in una stanza separata dai normali uffici ed accessibile solo al personale (interno ed esterno) incaricato della manutenzione sia dell'hardware che del software.

Anche quest'anno è stato implementato il processo di disaster recovery, che prevede la replica delle macchine virtuali su un data center remoto, con tutte le certificazioni di sicurezza previste dall'attuale normativa.

Tale implementazione consente anche delle ulteriori garanzie di business continuity rispetto al passato.

### **Rischio di tasso d'interesse**

I rischi di tasso d'interesse sono principalmente riferiti al rischio di oscillazione del tasso d'interesse dell'indebitamento finanziario a medio-lungo termine, quindi alla misura degli oneri finanziari relativi. Siccome la società non dispone di rilevanti debiti a medio-lungo termine, si può affermare essa sia poco soggetta al rischio di tasso di interesse.

### **Rischio di cambio**

L'esposizione al rischio di cambio è limitata, non essendovi esposizioni di rilievo in valuta estera.

### **Attività di ricerca e sviluppo**

Non è prevista alcuna attività di ricerca e sviluppo, in considerazione del tipo di attività svolta dalla società.

### **Investimenti**

Per quanto concerne gli investimenti, nell'aggiornamento del Piano degli Investimenti 2024-2029 (MTI4), comunicati a EGATO ed ARERA e successive integrazioni MONDO ACQUA ha inserito i seguenti interventi:

#### **Comune di Bene Vagienna:**

- adeguamento impianto depurazione Loc. Molino
- campagna di aggiornamento rete fognaria e contestuale studio ed eliminazione acque parassite da fognatura pubblica nel comune di Bene Vagienna
- Rete fognaria - via xx settembre e area carabinieri- adeguamento rete fognaria
- Pozzo acquedotto - Loc. Tiro a segno - recupero impianto di captazione pozzo

#### **Comune di Briaglia**

- Adeguamento impianto depurazione LOC.PRATOROTONDO

**Comune di Frabosa Soprana**

- alluvione ottobre 2020 - rifacimento condotta di adduzione dalle sorgenti alta val Corsaglia al comune di Frabosa Soprana
- consolidamento strutturale e potenziamento impiantistica idraulica e telecontrollo - SERBATOIO Loc. BRUSA
- lavori di estensione rete fognaria in frazione Frabosa nuova - comune di Frabosa Soprana (con partecipazione economica di PROVINCIA DI CUNEO)

**Comune di Mondovi**

- FSC 2014-2020 - progr. 17\_fd\_4 - impianto di depurazione acque reflue urbane del comune di Mondovi sito in località Longana" - lotto 2 (co-finanziamenti concessi da Egato4 / Regione Piemonte);
- FSC 2014-2020 - progr. 16\_fd\_4 - revisione rete fognaria afferente al Rio Bozzolo e al Rio Pesce e rimozione afflussi acque parassite all'impianto di depurazione in Località Longana (co-finanziamenti concessi da egato4 / Regione Piemonte);
- Opere captazione loc. Dho- sorgente San Matteo
- Sostituzione rete distributiva acquedotto del comune di Mondovi in località san Giovanni Govone - cofinanziamento Egato per emergenza idrica 2023
- Implementazione del sistema di Telecontrollo/telegestione con Interconnessione con fibra ottica presso Pozzi di captazione in località Dho di Roccaforte Mondovi. - cofinanziamento EGATO PER EMERGENZA IDRICA 2023
- RETE FOGNARIA - VIA VALLATA - Adeguamento rete fognaria
- RETE FOGNARIA - VIA BECCARIA - Adeguamento rete fognaria
- RETE IDRICA - VIA BECCARIA - Sostituzione e Potenziamento tratta rete idrica in concentrico
- RETE FOGNARIA - VIA GHERBIANA/VIA CORNICE / VIA MARCHESE D'ORMEA - Adeguamento rete fognaria
- REVISIONE E PARZIALE RICONVERSIONE D'USO CAPTAZIONE IDROPOTABILE DA ELLERO IN LOC.DHO, TRASFERIMENTO ACQUE A CAPTAZIONE SAN MATTEO CON CONDOTTA FORZATA PER AUTOPRODUZIONE ENERGIA IDROELETTRICA

**Comune di Roccaforte Mondovi**

- Sostituzione Rete Distributiva Acquedotto Del Comune Di Roccaforte Mondovi' In Via Divisione Cuneense - cofinanziamento UNIONE MONDOLÈ
- campagna di aggiornamento rete fognaria e contestuale studio ed eliminazione acque parassite da fognatura pubblica nel comune Di Roccaforte Mondovi'
- ricerca perdite e distrettualizzazione rete idrica - cofinanziamento unione Mondolè per emergenza idrica 2023
- potenziamento dell'acquedotto in frazione baracco nel comune di roccaforte Mondovi (CN) - cofinanziamento egato per emergenza idrica 2023+ cofinanziamento unione Mondolè

**Comune di San Michele Mondovi**

- lavori di allaccio idrico al servizio della stazione elettrica 132 kv di terna - comune di San Michele M.vi;
- potenziamento reti distributive a utenze FRAZIONALI - VIA BICOCCA
- Potenziamento impianto depurazione VIA ROCCHINI
- adeguamento e potenziamento opere di captazione Loc. FONTANILE
- "Estensione della rete fognaria in Via Torre e collegamento al depuratore comunale in Via Rocchini
- LAVORI URGENTI PER APPROVVIGIONAMENTO IDRICO ACQUEDOTTO IN LOCALITÀ CINZARA - COMUNE DI VICOFORTE
- lavori di potenziamento acquedotto SAN MICHELE Mondovi con allaccio all'acquedotto ALAC

#### **Comune di Vicoforte**

- Rifacimento condotta fognaria Via CASTELLINO
- Rifacimento acquedotto Via CASTELLINO
- AGGIORNAMENTO DELLA RETE FOGNARIA DEL COMUNE DI VICOFORTE - cofinanziamento COMUNE DI VICOFORTE

#### **Comune di Villanova Mondovi**

- Sostituzione Rete Distributiva Acquedotto Del Comune di Villanova Mondovi In Via Xx Settembre - Cofinanziamento Unione Mondolè
- Ricerca Perdite E Distrettualizzazione Rete Idrica - Cofinanziamento Unione Mondolè Per Emergenza Idrica 2023
- consolidamento strutturale e potenziamento impiantistica idraulica e telecontrollo - SERBATOIO Loc. PAGANOTTI
- Consolidamento Vasca Di Ossidazione Depuratore Loc. Bongiovanni (Co-Finanziamenti Concessi Da Unioni Dei Comuni)
- CAMPAGNA DI AGGIORNAMENTO RETE FOGNARIA E CONTESTUALE STUDIO ED ELIMINAZIONE ACQUE PARASSITE DA FOGNATURA PUBBLICA NEL COMUNE DI VILLANOVA MONDOVI'
- IMPIANTO DEPURAZIONE - RORACCO - conversione dell'attuale impianto a fanghi attivi a trattamento primario con fosse imhoff

In merito alle immobilizzazioni immateriali si evidenzia che le stesse sono iscritte in bilancio al costo di acquisto comprensivo dei costi accessori, se provenienti da terzi, ed al costo di produzione (costi direttamente imputabili più altri costi generali di produzione), se di produzione interna.

Le immobilizzazioni iscritte si riferiscono a costi effettivamente sostenuti, che non esauriscono la propria utilità nell'esercizio di sostenimento e manifestano capacità di produrre benefici economici futuri, o attraverso un risparmio di costi o di incremento dei ricavi.

Nessun onere finanziario è stato imputato nell'esercizio alle immobilizzazioni immateriali.

Nel caso in cui, 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.

A tal proposito, il principio OIC 9, che disciplina le svalutazioni per perdite durevoli di valore, prevede che per stimare il valore recuperabile, ai fini di verificare la tenuta del valore delle immobilizzazioni in presenza di indicatori di perdita di valore, le imprese di minore dimensione possano adottare un metodo semplificato, basato sulla capacità di ammortamento, in sostituzione del modello basato sull'attualizzazione dei flussi di cassa delle "CGU" (cash generating unit). L'analisi degli indicatori previsti dall'OIC 9 quali elementi presuntivi di possibili perdite di valore delle immobilizzazioni ha dato esito negativo.

Si precisa che i costi di impianto e ampliamento, recuperabili in presenza delle prospettive di ricavi che si prevede di realizzare, sono ammortizzati entro un periodo non superiore a cinque anni.

Si evidenzia come, pur in presenza delle citate problematiche derivanti dalla delibera ARERA ed alla scadenza della concessione, gli investimenti eseguiti sono superiori alla quota di ammortamento imputata all'esercizio.

### **Rapporti con imprese controllate, collegate, controllanti**

La società ha intrattenuto rapporti commerciali con la società ex collegata IRETI S.P.A., azionista che deteneva il 38,50% del capitale sociale di Mondo Acqua.

Ai sensi dell'art. 2497 e segg. c.c. la società non è soggetta a direzione o coordinamento da parte di società od enti.

### **Numero e valore nominale delle azioni proprie e delle azioni o quote di società controllanti**

Non ve ne sono.

### **Numero e valore nominale delle azioni proprie e delle azioni o quote di società controllanti acquistate o alienate**

Non ve ne sono.

### **Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio**

Come già ampiamente evidenziato la società seppur con concessione scaduta ha continuato ad operare diligentemente ai fini dell'ordinaria amministrazione ed ha effettuato gli investimenti urgenti, con la cessione delle quote detenute da parte di soci "privati" alla soc. Calso di proprietà completamente pubblica si è potuta concretizzare la sottoscrizione delle quote del consorzio gestori servizi idrici integrati e quindi dare attuazione alla gestione unica su base provinciale superando le problematiche della concessione scaduta e potendo altresì applicare quanto verrà deliberato nel metodo tariffario MTI4 di prossima emanazione.

### **Evoluzione prevedibile della gestione**

La società si trova ora in una fase di transizione per cui si dovranno dare piena attuazione alle operazioni tecnico - burocratiche - organizzative dovute alla recentissima entrata nel consorzio e definire al meglio le sinergie e le possibilità di collaborazione con il nuovo importate socio.

### **Elenco delle sedi secondarie**

La società non ha sedi secondarie.

## Privacy

Con riferimento alla vigente normativa in materia di privacy (Regolamento (UE) 2016/679 - GDPR e D.Lgs. n. 196/2003 e s.m.i.) si fa presente che la società ha proseguito (insieme al DPO) nell'opera di monitoraggio e adattamento delle procedure e delle attività aziendali al fine di rispettare al meglio la normativa.

Si è affrontata la questione della gestione dei cookie, dapprima in base al provvedimento del Garante che imponeva la corretta gestione dei banner e dei consensi (provvedendo anche a sdoppiare le informative del sito internet) e poi adeguandosi alle indicazioni che vietavano di adottare soluzioni che prevedessero il trasferimento di dati negli USA, come Google Analytics.

Si è poi conclusa la questione della DPIA imposta dal Garante ad Arera (e da quest'ultima ribaltata sui gestori). E' stata effettuata una nuova analisi dei rischi, per valutare l'adeguatezza delle misure (anche organizzative, con riguardo ai rapporti coi propri partners).

Tramite il DPO, vi è un monitoraggio costante dell'applicazione della nuova normativa ed è stata effettuata nuova formazione, tra cui quella sul telelavoro.

## Sistema di gestione della qualità

L'attuale certificazione del "sistema qualità" conforme alla norma UNI EN ISO 9001:2015 per il settore EA27 (Servizi di gestione del ciclo idrico integrato) è annualmente sottoposta alle verifiche dell'Istituto di Certificazione CERTIQUALITY S.r.l e costantemente aggiornato.

Di seguito viene riportata una breve relazione sul tema delle segnalazioni e reclami del cliente dell'anno 2023 in rapporto con i dati del 2022.

### Gestione del database dei reclami clienti:

- Il Database aggiornato dei Reclami Cliente è operativo dal 13/06/2016 e risponde alle esigenze della Delibera A.E.E.G.S.I. (ora ARERA) n. 655/2015/R/IDR del 23/12/15 (TITOLO V dell'Allegato A)
- La realizzazione del miglioramento della gestione dei reclami con il sistema ARXIVAR, messo a punto con Smeup, è operativa dal 26 settembre 2017.

### Situazione corrente

Le registrazioni dei reclami relativi all'anno 2023 evidenziano una situazione di calo rispetto al 2022:

anno 2022: 651 casi

anno 2023: 538 casi

### Segnalazioni:

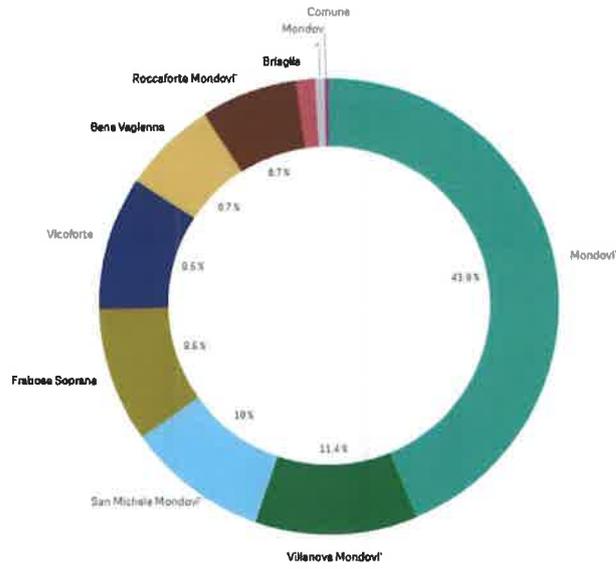
Le segnalazioni e reclami dell'anno 2023 sono calate rispetto all'anno 2022; quelli tecnici sono diminuiti del 18 % circa, passando da 548 a 465; mentre quelli amministrativi del 29 %, da 103 a 73.

Dei 465 reclami tecnici, 304 sono relativi alle perdite di acqua, 108 delle quali, a seguito di sopralluogo non sono riconducibili a nostre responsabilità.

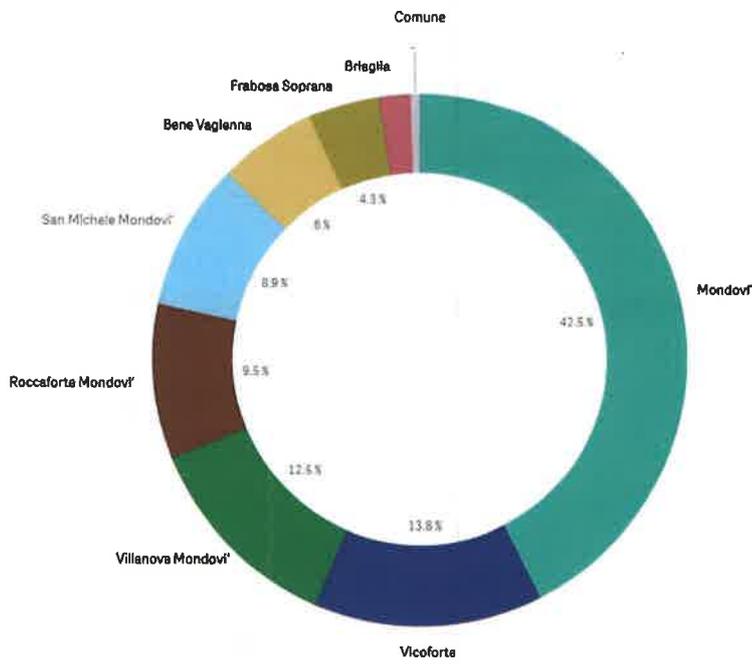
Nel 2023 rispetto al 2022 osserviamo:

- leggera diminuzione dei casi di responsabilità di Mondo Acqua (dal 57 % al 54%)
- nel 2023 si registrano 120 casi di guasti ricorrenti, in aumento del 20 % rispetto al 2022.

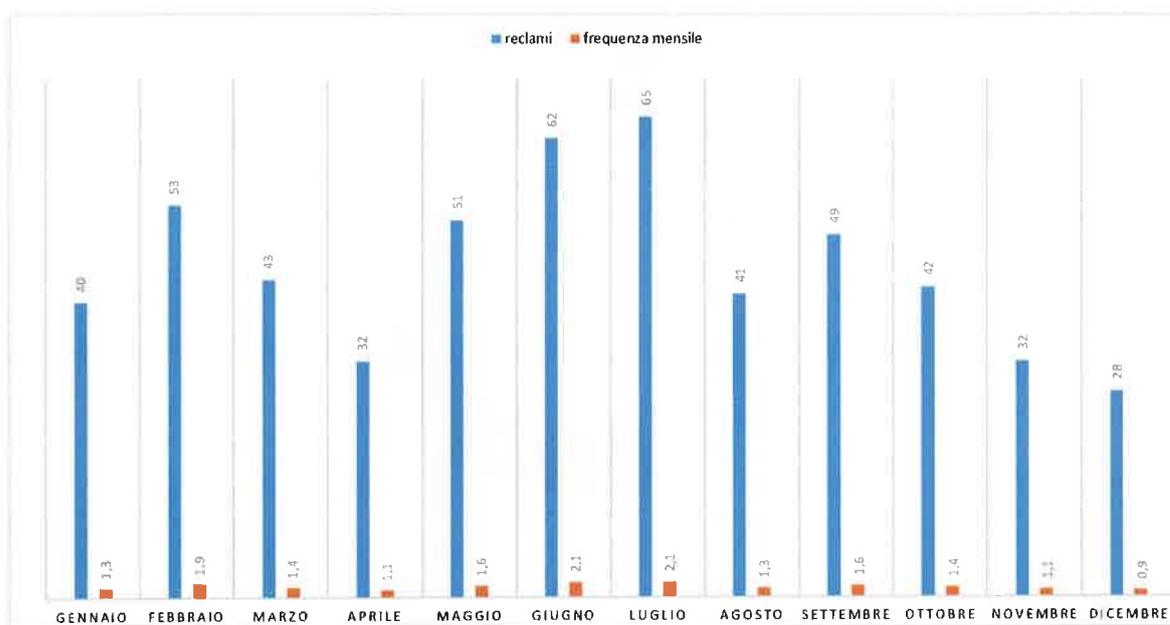
**PROVENIENZA DEI RECLAMI ANNO 2022**



**PROVENIENZA DEI RECLAMI ANNO 2023**

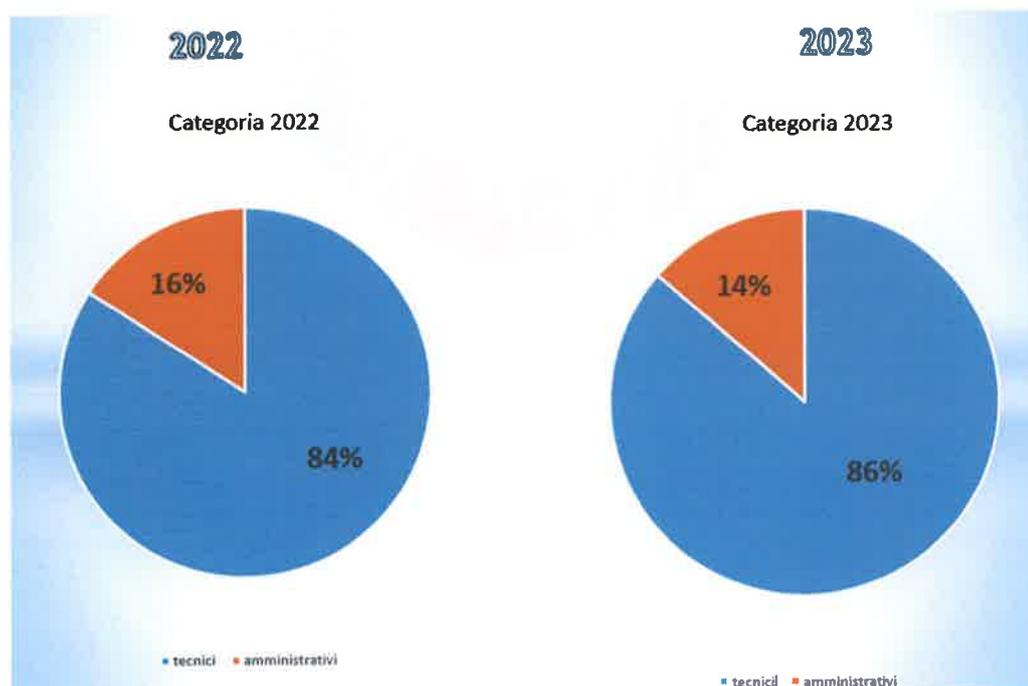


### FREQUENZA MENSILE DEI RECLAMI



Anno	Reclami	Media per giorno
2022	651	1,78
2023	538	1,48
<b>Totali</b>	<b>1189</b>	<b>1,63</b>

### SUDDIVISIONE PER CATEGORIA DEL RECLAMO



## Considerazioni finali

Alla luce dei dati in nostro possesso e dei grafici precedentemente esposti è evidente come le perdite d'acqua, derivanti da tubazioni in ferro e polietilene, siano ancora il motivo principale di segnalazione, nel 2022 erano 252, nel 2023 sono diminuite a 196 (delle 304 totali, 108 non di competenza del Gestore).

Dato che conferma la tendenza al miglioramento di tali numeri già riscontrata nelle analisi dei Reclami del 2022.

Anche per i Reclami Amministrativi vi è stata una diminuzione (da 103 del 2022 a 73 del 2023); si tratta principalmente di richieste di sgravio bollette per perdite private ( 58 contro 73 dell'anno precedente).

Per concludere quindi rispetto al 2022, il numero totale dei Reclami risulta diminuito, scendendo da una media di circa 1,78 al giorno a circa 1,48.

## Relazione sul governo societario (art.6 comma 4 D.lgs. 175/2016)

Relativamente all'obbligo per l'organo amministrativo, previsto dal citato articolo del Testo Unico in materia di società a partecipazione pubblica, si ritiene che tale obbligo possa essere adeguatamente soddisfatto prevedendo uno specifico paragrafo nella Relazione sulla Gestione, di cui all'art. 2428 del Codice Civile, anche in considerazione del fatto che tale relazione, è allegata al bilancio d'esercizio e, quindi, pubblicata presso il Registro delle Imprese.

### 1. Profilo della società

#### 1.1 Mission societaria

Mondo Acqua S.p.A. è un'azienda nata nell'agosto del 2000, che fornisce servizi di primaria rilevanza nel rispetto degli standard di qualità previsti dagli organi di regolazione e nell'ottica di uno sviluppo sostenibile, attraverso procedure trasparenti ed idonei meccanismi di finanziamento e compensazione per l'azienda stessa.

La Direzione aziendale ha individuato come prioritari i seguenti obiettivi strategici:

- mantenere la piena stabilità finanziaria attraverso la gestione efficiente del credito ed attuando comunque azioni di recupero tempestive ed efficaci;
- garantire la qualità elevata del servizio erogato ed assicurare il continuo miglioramento della gestione industriale degli asset materiali ed immateriali;
- rafforzare l'immagine aziendale ponendo al centro della propria strategia il cliente e le sue esigenze e mantenendo una comunicazione efficace, sia consolidando i canali tradizionali, sia utilizzando appieno le potenzialità dei nuovi strumenti multimediali di comunicazione; assicurare il continuo presidio della prevenzione e della protezione dei lavoratori coinvolti nelle attività di gestione.

## 1.2 Organizzazione della società

La struttura della società Mondo Acqua consta dei seguenti principali organi sociali:

- i) Consiglio di Amministrazione;
- ii) Presidente del Consiglio di Amministrazione;
- iii) Vice Presidente del Consiglio di Amministrazione;
- iv) Assemblea dei Soci;
- v) Collegio Sindacale;
- vi) Organismo di Vigilanza.

Il Consiglio di Amministrazione, che ha subito delle variazioni a seguito della citata cessione di quote e conseguenti dimissioni degli amministratori indicati da parte dei soci cedenti, è attualmente così composto:

Presidente	Piercarlo Pellegrino	Fino ad approvazione bilancio 2024
Consigliere	Maria Teresa Ballauri	Fino ad approvazione bilancio 2024
Consigliere	Marzio Candela	Fino ad approvazione bilancio 2024
Consigliere	Andrea Genta	Fino ad approvazione bilancio 2024 cooptato a seguito dimissioni di precedente amministratore
Consigliere	Alessandra Golinelli	Fino ad approvazione bilancio 2024 cooptato a seguito dimissioni di precedente amministratore
Consigliere	Andrea Maria Orsi	Fino ad approvazione bilancio 2024
Consigliere	Gian Mario Peperone	Fino ad approvazione bilancio 2024 cooptato a seguito dimissioni di precedente amministratore

L'articolo 23 dello Statuto sociale prevede la facoltà del Consiglio di Amministrazione di delegare parte delle proprie attribuzioni e dei propri poteri al Presidente e/o al Vice Presidente. Sono pertanto stati conferiti al Presidente ed al Vice Presidente (ora dimissionario) tutti i poteri per la gestione corrente della società, da esercitarsi in via disgiunta tra loro. A tal proposito si rimanda nello specifico al verbale dell'adunanza del Consiglio di Amministrazione del 17 Maggio 2021, punto 2 Conferimento delle deleghe a Presidente del Consiglio di Amministrazione e Vice Presidente del Consiglio di Amministrazione.

L'assemblea dei Soci è composta dai rappresentanti delle società e dai Comuni che detengono il capitale sociale della Mondo Acqua S.p.a. come meglio specificato al punto 2.1.

L'Assemblea rappresenta l'universalità dei soci e le sue deliberazioni, prese in conformità alla legge ed al presente Statuto, obbligano tutti i soci, ancorché non intervenuti o dissenzienti.

L'Assemblea è ordinaria e straordinaria ai sensi di legge.

Relativamente ai poteri ed all'attività dell'Assemblea, si rimanda a quanto definito nello Statuto sociale al Titolo III articoli da 11 a 17.

Il Collegio Sindacale attualmente è così composto:

Presidente	Pirero Barbara	Fino ad approvazione bilancio 2024
Sindaco Effettivo	Cardone Gian Mauro	Fino ad approvazione bilancio 2024
Sindaco Effettivo	Marini Giulio	Fino ad approvazione bilancio 2024
Sindaco supplente	Natalie Pignata	Fino ad approvazione bilancio 2024
Sindaco supplente	Giona Franco	Fino ad approvazione bilancio 2024

Il Collegio Sindacale è composto di tre Sindaci effettivi e due supplenti, le cui attribuzioni, doveri e durata sono quelli stabiliti dalla Legge e meglio definiti nello Statuto sociale al Titolo V articolo da 24.

L'Organismo di Vigilanza attualmente è così composto:

Presidente	Cardone Gian Mauro	Fino ad approvazione bilancio 2024
Membro	Pirero Barbara	Fino ad approvazione bilancio 2024
Membro	Marini Giulio	Fino ad approvazione bilancio 2024

L'Organismo di Vigilanza è l'organo della Società che ha compiti di vigilanza e supervisione sull'efficace e corretto funzionamento del Modello di Organizzazione adottato dalla Società stessa e sull'osservanza del Codice Etico ed è competente in merito alle violazioni di tali documenti. L'Organismo di Vigilanza è un organo dotato di indipendenza, di piena autonomia di azione e di controllo la cui attività è caratterizzata da professionalità ed imparzialità. Esso è posto in una posizione apicale all'interno della gerarchia aziendale ed in rapporto diretto con il Consiglio di Amministrazione al quale riferisce di eventuali violazioni del Codice e/o del Modello Organizzativo ed è dotato di una continuità di azione elevata. All'Organismo di Vigilanza viene garantita una adeguata autonomia finanziaria tramite l'attribuzione di risorse da parte della azienda e non sono assegnate funzioni di tipo operativo al fine di garantirne la maggiore obiettività di azione possibile. È composto da membri dotati di specifica competenza e professionalità.

## **2. Informazioni sugli assetti proprietari**

### **2.1 Struttura del capitale sociale**

Mondo Acqua S.p.A. è una società per azioni a prevalente capitale pubblico il 31 dicembre 2023 e totale capita e pubblico ad oggi; il capitale sociale è detenuto alla data attuale dagli otto Comuni gestiti e dalle società pubbliche Comuni dell'Acquedotto Langhe Sud Occidentali per azioni (Calso spa), Smat spa.

I Comuni gestiti soci sono:

Comune di Mondovì, Comune di Vicoforte, Comune di Villanova Mondovì, Comune di Frabosa Soprana, Comune di Briaglia, Comune di San Michele Mondovì, Comune di Roccaforte Mondovì, Comune di Bene Vagienna.

Sino a fine aprile 2023 erano presenti nella compagine sociale aziende private IRETI S.p.A.(capofila), Ferrero Attilio Costruzioni S.p.A., Tecnoedil S.p.A.

Il capitale sociale sottoscritto e versato di Mondo Acqua S.p.a., come rappresentato nella sottostante tabella, ammonta a euro 1.100.000 ed è rappresentato da n. 1.100.000 azioni ordinarie, del valore nominale di Euro 1,00 cadauna.

<b>Soci</b>	<b>n° azioni</b>	<b>%</b>
Comune di Mondovì	363.000	33,0000%
Comune di Villanova Mondovì	91.270	8,2970%
Comune di Vicoforte	51.135	4,6490%
Comune di Roccaforte Mondovì	34.486	3,1350%
Comune di Briaglia	4.341	0,3950%
Comune di Frabosa Soprana	14.568	1,3240%
Comune di San Michele Mondovì	5.500	0,5000%
Comune di Bene Vagienna	5.500	0,5000%
Calso spa	476.080	43,2800%
S.M.A.T spa	54120	4,92%
	<b>1.100.000</b>	<b>100,0000%</b>

la quota ora Calso al 31/12/2023 era		
IRETI spa	423.452	38,4960%
Ferrero Attilio Costruzioni spa	16.060	1,4600%
Tecnoedil	36.568	3,3240%

### **3. Interessi con gli amministratori e interessi con le parti correlate e soggetti collegati**

#### **3.1 Operazioni con parti correlate**

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti le operazioni realizzate con parti correlate, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22-bis del codice civile: la società intrattiene rapporti di fornitura reciproca con alcune società ed enti correlati che si sostanziano nella fornitura di energia elettrica, analisi di laboratorio, gestione amministrativa e servizi accessori per direzione lavori e progettazioni. Viene omessa l'informativa in quanto tali operazioni, pur essendo rilevanti sono state concluse a normali condizioni di mercato.

### **4. Trattamento delle informazioni societarie (Internal Dealing)**

#### **4.1 Riservatezza**

Nessuna informazione riservata relativa a Mondo Acqua acquisita o elaborata dai Destinatari può essere utilizzata, comunicata a terzi o diffusa per fini diversi da quelli lavorativi. Costituiscono informazioni riservate tutte le notizie apprese nello svolgimento di attività lavorative, o in occasione di esse, la cui diffusione ed utilizzazione possa provocare un pericolo o un danno all'azienda e/o un indebito guadagno del dipendente. L'obbligo di riservatezza permane anche dopo la cessazione del rapporto con ciascuna società, in conformità alla normativa vigente. Mondo Acqua applica puntualmente le prescrizioni di legge in materia di trattamento dei dati personali. Ciascun dipendente è informato sulla natura dei dati personali oggetto del trattamento, sulle modalità del trattamento ed in generale su ogni dato relativo alla sua persona. L'acquisizione, il trattamento e la conservazione di dette informazioni avvengono all'interno di specifiche procedure volte a garantire che persone non autorizzate possano venirci a conoscenza ed il pieno rispetto delle norme a tutela della privacy. Mondo Acqua, inoltre, vincola i Destinatari al divieto di servirsi per profitto proprio o altrui di notizie privilegiate, ossia non di dominio pubblico ed idonee, se diffuse, ad influenzare il prezzo di strumenti finanziari, apprese in ragione dell'attività svolta in azienda. I Destinatari in possesso di informazioni privilegiate devono, quindi,

astenersi da: - acquistare, vendere o compiere altre operazioni su strumenti finanziari, avvalendosi delle suddette informazioni; - dare comunicazione delle suddette informazioni o dare consiglio ad altri, sulla base delle suddette informazioni, per il compimento di operazioni su strumenti finanziari. Queste informazioni non devono essere comunicate e diffuse, con nessun mezzo ed al di fuori del normale esercizio delle funzioni assegnate.

#### 4.2 Relazioni esterne – rapporti con i clienti

I clienti costituiscono parte integrante del patrimonio di Mondo Acqua: la valutazione delle esigenze dei clienti, il confronto e la comprensione delle loro aspettative consentono di offrire una crescente qualità del servizio e di rendere più mirata l'offerta di Mondo Acqua. Ciascun Destinatario, quindi, ha il compito di capire, anticipare e rispondere alle diverse esigenze dei clienti fornendo loro informazioni accurate, precise ed esaurienti relativamente ai prodotti e servizi offerti, favorendo la massima cortesia, disponibilità e collaborazione nella gestione dei rapporti con la clientela, curando la trattazione delle questioni in maniera efficiente e sollecita secondo procedure rapide e snelle e assicurando altresì la massima imparzialità. Nei rapporti con gli utenti attuali o potenziali, privati o pubblici, produttivi o famiglie, è fatto obbligo di osservare scrupolosamente comportamenti conformi al codice etico, nel rispetto delle norme poste a tutela della concorrenza e del mercato e delle norme anticorruzione. In merito a quest'ultimo punto e in particolare riferimento ai rapporti con clienti produttivi o aziende private in genere è vietato:

- corrispondere o offrire, sia direttamente sia indirettamente, pagamenti o benefici materiali di qualsiasi natura ed entità o opportunità di impiego a dirigenti, rappresentanti o dipendenti di clienti aziende, o a loro parenti per influenzare o compensare un atto del loro ufficio
- indurre indebitamente una dazione in denaro o di altre utilità all'interno del proprio ruolo di incaricato di pubblico servizio. Inoltre, nell'ambito delle relazioni con i clienti, tutti i dipendenti della Società sono impegnati a:
- applicare le procedure interne per la gestione dei rapporti con i clienti al fine di conseguire l'obiettivo di sviluppare e mantenere con essi favorevoli e durature relazioni;
- non discriminare arbitrariamente i clienti, né cercare di sfruttare indebitamente posizioni di forza a loro svantaggio;
- operare nell'ambito delle leggi e normative vigenti;
- rispettare sempre gli impegni e gli obblighi assunti nei confronti dei clienti; adottare uno stile di comportamento nei confronti della clientela improntato ad efficienza, collaborazione e cortesia;
- fornire informazioni accurate, complete e veritiere in modo da consentire al cliente una decisione consapevole;
- attenersi a verità nelle comunicazioni pubblicitarie o di altra natura.
- Il sistema di verifica e risoluzione dei reclami attuato nei confronti dei clienti deve permettere che le informazioni siano fornite attraverso una comunicazione, sia verbale che scritta, costante e tempestiva. Nella formulazione dei contratti di utenza Mondo Acqua S.p.A. elabora le clausole in modo chiaro e comprensibile, assicurando sempre il mantenimento della condizione di pariteticità con i clienti.

#### 4.3 Relazioni esterne – rapporti con i fornitori

Mondo Acqua persegue la selezione equa, imparziale e trasparente dei propri fornitori attraverso direttive aziendali contenute nelle apposite procedure interne. In particolare, i criteri di selezione degli stessi per l'assegnazione delle commesse sono subordinati ad obiettive e trasparenti valutazioni della qualità, del costo, dell'innovazione, delle modalità di svolgimento del servizio e di consegna, sia del rispetto della legislazione sul lavoro e della normativa relativa ai permessi di soggiorno e, in definitiva, dei principi contenuti nel Codice Etico. Il tutto privilegiando, laddove possibile, le imprese situate sul territorio locale. Mondo Acqua si astiene dall'intrattenere rapporti con soggetti membri di organizzazioni criminose, comprese quelle di stampo mafioso, o dedite allo sfruttamento del lavoro minorile o che operino in violazione delle normative in materia di tutela dei diritti dei lavoratori e della loro salute e sicurezza, nonché con soggetti che operino con finalità di terrorismo nazionale e/o internazionale. Mondo Acqua S.p.A., pur propendendo per la creazione di rapporti stabili, sottopone periodicamente a revisione il proprio elenco fornitori allo scopo di razionalizzarlo ed aumentare economicità ed efficienza. Non deve quindi essere preclusa ad alcun potenziale fornitore, in possesso dei requisiti necessari, la possibilità di competere per offrire i propri prodotti/servizi. La violazione dei principi contenuti nel Codice, con particolare riferimento a quelli di legalità, correttezza, trasparenza, riservatezza e rispetto della dignità della persona (anche intesa nel non garantire la regolarizzazione della posizione lavorativa o la mancanza di requisiti del permesso di soggiorno degli addetti e/o collaboratori), sono giusta causa di risoluzione dei rapporti con i fornitori. Mondo Acqua S.p.A. opera nel pieno rispetto delle norme e condanna ogni forma di corruzione esercitata a danno dei fornitori intesa ad esempio:

- come induzione a dare o promettere utilità nell'ambito dell'assegnazione di un appalto a terzi attraverso le procedure di assegnazione ufficiali, attraverso l'ottenimento di denaro o utilità a favore di Mondo Acqua.
- come corruzione tra privati esercitata sul personale delle ditte fornitrici tramite dazione di denaro o altra utilità per influenzare o compensare un atto del loro ufficio e volta ad ottenere dei vantaggi economici e sconti, danneggiando la controparte. Inoltre, qualora i Destinatari siano a conoscenza di atti di induzione o corruzione perpetrati ai danni di un fornitore da un responsabile o dipendente di Mondo Acqua di proposte ricevute da un fornitore di benefici per favorirne l'attività devono in ogni caso segnalare all'Organismo di Vigilanza segnalando laddove è possibile tali fatti anche al proprio responsabile.

#### 4.4 Relazioni esterne – rapporti con istituzioni pubbliche, autorità di vigilanza, organizzazioni politiche e sindacali

I rapporti che Mondo Acqua intrattiene con le istituzioni pubbliche sono improntati all'osservanza delle disposizioni di legge, delle procedure aziendali, dei valori di correttezza, imparzialità, lealtà, onestà, trasparenza. Mondo Acqua si impegna a dare piena e scrupolosa attuazione alle regole dettate dalle Autorità pubbliche di vigilanza per il rispetto della normativa vigente. È vietato promettere od offrire a pubblici ufficiali, o a dipendenti in genere della Pubblica Amministrazione o di pubbliche istituzioni, pagamenti o beni per promuovere o favorire gli interessi di Mondo Acqua S.p.A. Chiunque riceva richieste o proposte di benefici da pubblici funzionari deve immediatamente riferire al proprio superiore. È altresì fatto esplicito divieto indurre, con violenza o minaccia o con offerta o promessa di denaro o di altra utilità, dipendenti o collaboratori a non

rendere o a rendere dichiarazioni mendaci all'autorità giudiziaria. I rapporti con le organizzazioni politiche e sindacali sono caratterizzati dai principi di imparzialità ed indipendenza. La Società si astiene inoltre dall'assumere iniziative che possano costituire direttamente o indirettamente forme di pressione indebite nei confronti di esponenti politici o sindacali ovvero di organizzazioni politiche o sindacali.

#### 4.5 Relazioni esterne – rapporti con i soci

Mondo Acqua S.p.A., consapevole dell'importanza del ruolo rivestito dal socio, si impegna a fornire informazioni accurate, veritiere e tempestive e a migliorare le condizioni della sua partecipazione, nell'ambito delle sue prerogative, alle decisioni societarie. Costituisce impegno dell'Azienda tutelare ed accrescere il valore della propria attività, a fronte dell'impegno posto dai soci con i loro investimenti, attraverso la valorizzazione della gestione, il perseguimento di elevati livelli standard negli impieghi produttivi e della solidità del patrimonio.

#### 4.6 Relazioni esterne – rapporti con i mass media

Tutti i contatti con gli organi di informazione devono essere tenuti esclusivamente dalle funzioni preposte. I rapporti con i mass media sono improntati al rispetto del diritto all'informazione. L'informazione verso i mass media deve essere accurata, coordinata e coerente con i principi e le politiche dell'Azienda: deve rispettare le leggi, e regole, le pratiche di condotta professionale e deve essere realizzata con chiarezza e trasparenza. È assolutamente vietato divulgare notizie false.

### **Proposta di destinazione dell'utile**

Quanto sopra considerato, Vi proponiamo di approvare il bilancio e la relativa nota integrativa presentata al Vs. esame, proponendovi di destinare il risultato d'esercizio pari ad € 384.660 a riserva e più specificatamente: a riserva legale per € 19.233 ed il residuo ad € 365.427 a riserva indivisibile.

Mondovì, li

#### **L'Organo Amministrativo**

PELLEGRINO PIERCARLO

BALLAURI MARIA TERESA

CANDELA MARZIO

GENTA ANDREA

GOLINELLI ALESSANDRA

ORSI ANDREA

PEPERONE GIANMARIO



## **MONDO ACQUA S.P.A.**

Relazione della società di revisione  
indipendente ai sensi dell'art. 14 del  
D. Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39

Bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2023

## Relazione della società di revisione indipendente ai sensi dell'art. 14 del D. Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39

Agli Azionisti della  
Mondo Acqua S.p.A.

### Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio

---

#### Giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio della Mondo Acqua S.p.A. (la Società) costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2023, dal conto economico, dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

A nostro giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società al 31 dicembre 2023, del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

#### Elementi alla base del giudizio

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

#### Richiamo di informativa

Richiamiamo l'attenzione su quanto più ampiamente descritto nella Relazione sulla gestione e nella Nota integrativa riguardo alla prospettiva della continuità aziendale. Gli amministratori informano dell'avvenuta cessione di quote, da parte di tutti i soci "privati", alla società Comuni dell'Acquedotto Langhe Sud Occidentali S.p.A (società interamente pubblica), che ha permesso l'adesione da parte di Mondo Acqua S.p.A. al Consorzio Gestori Servizi Idrici S.c.r.l., che, ai sensi della delibera n° 6 del 27/03/2019, ha ricevuto affidamento per la gestione del servizio idrico integrato dell'Ambito n° 4 Cuneese, superando quindi le difficoltà dovute alla scadenza ormai ultrannuale della concessione autonoma e dando stabilità all'attività.

Il nostro giudizio non è espresso con rilievi in relazione a tale aspetto.

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

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

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

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

---

### **Responsabilità della società di revisione per la revisione contabile del bilancio d'esercizio**

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

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

- abbiamo identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; abbiamo definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; abbiamo acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;
- abbiamo acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della Società;
- abbiamo valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, inclusa la relativa informativa;
- siamo giunti ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte degli amministratori del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità della Società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, siamo tenuti a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla relativa informativa di bilancio, ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del nostro giudizio. Le nostre conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che la Società cessi di operare come un'entità in funzionamento;
- abbiamo valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione.

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

---

## Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

---

### Giudizio ai sensi dell'art. 14, comma 2, lettera e), del D. Lgs. 39/10

Gli amministratori della Mondo Acqua S.p.A. sono responsabili per la predisposizione della relazione sulla gestione della Mondo Acqua S.p.A. al 31 dicembre 2023, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge.

Abbiamo svolto le procedure indicate nel principio di revisione (SA Italia) n. 720B al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio della Mondo Acqua S.p.A. al 31 dicembre 2023 e sulla conformità della stessa alle norme di legge, nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

A nostro giudizio, la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio della Mondo Acqua S.p.A. al 31 dicembre 2023 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14, co. 2, lettera e), del D. Lgs. 39/10, rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'impresa e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione, non abbiamo nulla da riportare.

Torino, 28 giugno 2024

BDO Italia S.p.A.



Massimo Siccardi  
Socio

**RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE ALL'ASSEMBLEA DEI SOCI**  
**AL BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31 DICEMBRE 2023 REDATTA AI SENSI DELL'ART.**

**2429 CO. 2 DEL C.C.**  
**DI MONDO ACQUA – S.p.A.**

Signori Azionisti,

questa relazione esprime la sintesi dell'attività di vigilanza svolta durante l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 e le conclusioni in merito all'approvazione del bilancio di esercizio e alla proposta di destinazione del risultato d'esercizio.

Preliminarmente diamo atto che nella riunione del Consiglio di Amministrazione del 29.3.2024 gli amministratori hanno deliberato l'utilizzo del maggior termine di 180 giorni per la predisposizione del bilancio. Il Consiglio di Amministrazione del 28.5.2024 ha approvato il progetto di bilancio, dando mandato al Presidente di apportare eventuali modifiche.

Il soggetto incaricato della revisione legale dei conti BDO ITALIA S.p.A. ci ha consegnato la propria relazione datata 28.6.2024 contenente un giudizio senza modifica.

Da quanto riportato nella relazione del soggetto incaricato della revisione legale il bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2023 rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria, il risultato economico e i flussi di cassa della Vostra Società, oltre ad essere stato predisposto in conformità alle norme italiane che ne disciplina la relazione.

La verifica della rispondenza ai dati contabili spetta infatti all'incaricato della revisione legale.

**1) Attività di vigilanza ai sensi degli artt. 2403 e seguenti del c.c.**

Abbiamo assunto le necessarie informazioni sull'attività svolta, sul generale andamento economico e finanziario della gestione sociale e sulle operazioni di maggior rilievo poste in essere durante l'esercizio, sia mediante scambi informativi con gli amministratori, i dipendenti preposti ed i responsabili delle singole funzioni aziendali, sia durante le



verifiche e riunioni periodiche effettuate ai sensi di legge, nonché durante le riunioni del Consiglio di Amministrazione e le Assemblee alle quali abbiamo sempre partecipato.

Abbiamo verificato il rispetto dei principi di corretta amministrazione senza riscontrare operazioni atipiche e/o inusuali, ovvero manifestamente imprudenti, azzardate o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.

Tenuto conto del perdurare del livello e della composizione dell'indebitamento, anche in relazione alla struttura del patrimonio sociale ed al fatturato, abbiamo ribadito la necessità che la Società continui ad attivarsi fattivamente nel porre in essere, in via preventiva rispetto alla prosecuzione degli investimenti pianificati, quanto necessario per ripristinare l'equilibrio finanziario. A tal proposito il Piano Finanziario presentato al Consiglio di amministrazione, tenendo conto dei piani di rateazione concordati con i principali creditori, accerta che la Società può far fronte agli impegni. Il Collegio ha altresì richiesto che il Piano Finanziario venga periodicamente aggiornato e presentato al Consiglio di Amministrazione.

Abbiamo preso atto che la Società ha ulteriormente proseguito nel consolidamento del presidio delle attività e delle procedure per il realizzo dei crediti commerciali al fine di individuare in maniera tempestiva il ricorrere di circostanze o altri indici di inesigibilità determinanti anche per la corretta costituzione del relativo fondo di svalutazione.

Richiamando la precedente relazione, ribadiamo ancora la necessità di portare a termine l'iter di adeguamento delle attività di controllo interno; in data 29 marzo 2024 Il Consiglio di Amministrazione ha approvato il nuovo organigramma della società.

Abbiamo acquisito informazioni e vigilato sull'adeguatezza della struttura organizzativa della Vostra Società rispetto alle esigenze derivanti dalle sue dimensioni e dall'attività svolta. Il Collegio ha anche la funzione di Organismo di Vigilanza e nell'espletamento dei controlli non sono emerse criticità rispetto alla corretta attuazione del Modello Organizzativo che debbano essere evidenziate nella presente relazione.

Il Collegio invita però la Società a portare a termine il coordinamento delle funzioni aziendali e la razionalizzazione dei compiti, dei ruoli e dei processi.



Abbiamo vigilato sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo e contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione.

Sottolineiamo quanto già evidenziato nella Nota Integrativa, ovvero la variazione della compagine sociale che ha permesso, come Società totalmente pubblica, la partecipazione al Consorzio Gestione Servizi Idrici. Nel Consiglio di Amministrazione del 22 maggio sono stati cooptati, con il nostro consenso, a seguito delle dimissioni di tre consiglieri espressione dell'azionista uscente, gli amministratori segnalati dal nuovo azionista Calso s.p.a.

Tanto premesso, il Collegio ricorda alla Società l'importanza:

- ↳ di individuare, dopo la scadenza dell'utilizzo dell'attuale sistema informatico, un nuovo sistema informatico che sia adeguato alle esigenze aziendali e a quelle che in futuro dovessero manifestarsi anche per la continua evoluzione normativa di settore;
- ↳ di proseguire nell'attività di coordinamento tra le risorse del reparto amministrativo ed i consulenti e collaboratori esterni onde raggiungere gli obiettivi di efficienza ed efficacia che sono alla base della corretta gestione amministrativa;
- ↳ di portare a termine tutte le attività necessarie per disporre definitivamente di un sistema di controllo di gestione che consenta (i) l'identificazione e la pianificazione degli obiettivi economici e finanziari, (ii) la redazione di budget annuali, (iii) il costante monitoraggio dei risultati economici e della sostenibilità finanziaria degli investimenti pianificati.

Abbiamo esaminato il bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023, la sua struttura ed il contenuto della Nota Integrativa e della Relazione sulla gestione ed abbiamo acquisito la Relazione della Società di revisione indipendente.

Per quanto a nostra conoscenza, gli amministratori, nella redazione del bilancio, non hanno derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, co. 5, Codice Civile.

Non sono pervenute denunce degli Azionisti ex art 2408 Codice Civile.

## 2) Conclusioni

Considerando le risultanze dell'attività da noi svolta e il giudizio espresso nella relazione di revisione rilasciata dal soggetto incaricato della revisione legale dei conti, invitiamo gli azionisti ad approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31.12.2023, così come redatto dagli Amministratori.

In considerazione di quanto sopra esposto concordiamo con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio formulata nella Nota Integrativa.

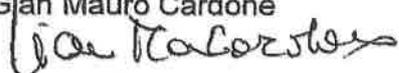
Mondovì, li 28.6.2024

Il Collegio Sindacale

Barbara Pirero



Gian Mauro Cardone



Giulio Marini

