

INFORMAZIONI SOCIETARIE

GRAN SASSO ACQUA S.P.A.



2XQ6WY

Il QR Code consente di verificare la corrispondenza tra questo documento e quello archiviato al momento dell'estrazione. Per la verifica utilizzare l'App RI QR Code o visitare il sito ufficiale del Registro Imprese.

DATI ANAGRAFICI

Indirizzo Sede legale	L'AQUILA (AQ) VIA ETTORE MOSCHINO 23 B CAP 67100
Indirizzo PEC	gsacqua@legalmail.it
Numero REA	AQ - 83953
Codice fiscale e n.iscr. al Registro Imprese	00083520668
Forma giuridica	societa' per azioni

Indice

1 Allegati	3
------------------	---

1 Allegati

Bilancio

Atto

711 - BILANCIO ORDINARIO D'ESERCIZIO
Data chiusura esercizio 31/12/2018
GRAN SASSO ACQUA S.P.A.

Sommario

Capitolo 1 - PROSPETTO CONTABILE
Capitolo 2 - NOTA INTEGRATIVA PDF OTTENUTA IN AUTOMATICO DA XBRL
Capitolo 3 - VERBALE ASSEMBLEA ORDINARIA
Capitolo 4 - RELAZIONE GESTIONE
Capitolo 5 - RELAZIONE DI CERTIFICAZIONE
Capitolo 6 - RELAZIONE SINDACI
Capitolo 7 - DICHIARAZIONE SOSTITUTIVA

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

GRAN SASSO ACQUA S.P.A.
Codice fiscale: 00083520668

Bilancio aggiornato al 31/12/2018

Gran Sasso Acqua S.p.A. L'Aquila Via Ettore Moschino 23/B C.F. P.I. e Registro Imprese 00083520668 REA 83953

Stato patrimoniale PRO FORMA 2018

STATO PATRIMONIALE	31/12/2018 PRO FORMA	31/12/2018	DIFFERENZA
ATTIVO			
A) CREDITI V/SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI			
B) IMMOBILIZZAZIONI			
I Immobilizzazioni immateriali			
1 Costi di impianto ed ampliamento	-	-	-
2 Costi di ricerca, sviluppo e pubblicità	-	-	-
3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	-	-	-
4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	110.729	110.729	-
5 Avviamento	-	-	-
6 Immobilizzazioni in corso ed accenti	-	-	-
7 Altre	11.382.257	11.382.257	-
Totale immobilizzazioni immateriali	11.492.986	11.492.986	-
II Immobilizzazioni materiali			
1 Terreni e fabbricati			
	<i>Terreni</i>	<i>7.002.077</i>	<i>7.002.077</i>
	<i>Fabbricati destinati all'industria</i>	<i>4.475.144</i>	<i>4.475.144</i>
	<i>Fondo Amm.to fabbricati</i>	<i>1.429.413</i>	<i>1.429.413</i>
	<i>Costruzioni leggere</i>	<i>114.956</i>	<i>114.956</i>
	<i>Fondo Amm.to costruzioni leggere</i>	<i>37.828</i>	<i>37.828</i>
	<i>sub totale</i>	<i>10.124.935</i>	<i>10.124.935</i>
2 Impianti e macchinario			
	<i>Impianti e macchinario</i>	<i>538.600</i>	<i>538.600</i>
	<i>Fondo amm.to impianti e macchinario</i>	<i>477.094</i>	<i>477.094</i>
	<i>Serbatoi</i>	<i>188.600</i>	<i>5.038.966</i>
	<i>F.do Amm.to serbatoi</i>	<i>10.746</i>	<i>3.861.043</i>
	<i>Condutture acquedotto</i>	<i>488.151</i>	<i>70.879.395</i>
	<i>F.do Amm.to condutture acquedotto</i>	<i>104.215</i>	<i>56.130.491</i>
	<i>Impianti di sollevamento</i>	<i>1.671.722</i>	<i>2.228.486</i>
	<i>F.do Amm.to imp.sollevamento</i>	<i>1.658.133</i>	<i>2.226.262</i>
	<i>Apparecchi misuratori</i>	<i>1.797.375</i>	<i>1.797.375</i>
	<i>F.do Amm.to apparecchi misuratori</i>	<i>743.216</i>	<i>743.216</i>
	<i>Opere idrauliche fisse</i>	<i>184.065</i>	<i>37.294.003</i>
	<i>F.do Amm.to opere idrauliche fisse</i>	<i>50.541</i>	<i>16.169.591</i>
	<i>Impianti di filtrazione</i>	<i>5.276</i>	<i>5.276</i>
	<i>F.do Amm.to impianti di filtrazione</i>	<i>4.036</i>	<i>4.036</i>
	<i>Impianti depurativi</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
	<i>Fondo amm.to impianti depurativi</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
	<i>sub totale</i>	<i>1.825.808</i>	<i>38.170.369</i>
3 Attrezzature industriali e commerciali			
	<i>Beni strum. < 1 milione</i>	<i>15.264</i>	<i>15.264</i>
	<i>Fondo amm.to beni strum. < 1 milione</i>	<i>15.264</i>	<i>15.264</i>
	<i>Beni < 516,46 c.c.</i>	<i>6.084</i>	<i>6.084</i>
	<i>F.do Amm.to Beni < 516,46 c.c.</i>	<i>6.084</i>	<i>6.084</i>
	<i>Attrezzatura varia e minuta</i>	<i>283.701</i>	<i>283.701</i>
	<i>Fondo amm.to attrezz. varia e minuta</i>	<i>275.794</i>	<i>275.794</i>
	<i>Attrezzatura varia c.c.</i>	<i>92.884</i>	<i>92.884</i>
	<i>F.do Amm.to attrezzatura varia c.c.</i>	<i>76.870</i>	<i>76.870</i>
	<i>Mobili e macchine ordinarie di ufficio</i>	<i>89.335</i>	<i>89.335</i>
	<i>Fondo amm.to mobili e macchine ord. di ufficio</i>	<i>85.763</i>	<i>85.763</i>
	<i>Mobili e macchine ordinarie di ufficio l.d.</i>	<i>32.574</i>	<i>32.574</i>
	<i>Fondo amm.to mobili e macchine ord. di ufficio l.d.</i>	<i>30.292</i>	<i>30.292</i>
	<i>Mobili e macchine ordinarie di ufficio fogna</i>	<i>388</i>	<i>388</i>
	<i>Fondo amm.to mobili e macchine ord. di ufficio fogna</i>	<i>132</i>	<i>132</i>
	<i>Mobili e macchine ordinarie di ufficio c.c.</i>	<i>244.955</i>	<i>244.955</i>
	<i>Fondo amm.to mobili e macchine ord. di ufficio c.c.</i>	<i>184.054</i>	<i>184.054</i>
	<i>Macchine di ufficio elettromeccaniche ed elettroniche</i>	<i>1.193.099</i>	<i>1.193.099</i>

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

GRAN SASSO ACQUA S.P.A.
Codice fiscale: 00083520668

Bilancio aggiornato al 31/12/2018

Gran Sasso Acqua S.p.A. L'Aquila Via Ettore Moschino 23/B C.F. P.I. e Registro Imprese 00083520668 REA 83953
Stato patrimoniale PRO FORMA 2018

STATO PATRIMONIALE	31/12/2018 PRO FORMA	31/12/2018	DIFFERENZA
<i>F.do amm.to macchine elettromeccaniche ed elettroniche</i>	- 917.811	- 917.811	-
<i>Macchine elettriche ed elettroniche i.d.</i>	571.990	571.990	-
<i>F.do Amm.to macchine elettriche ed elettroniche i.d.</i>	- 378.600	- 378.600	-
<i>Macchine elettriche ed elettroniche Fogna</i>	38.093	38.093	-
<i>F.do Amm.to macchine elettriche ed elettroniche Fogna</i>	- 12.381	- 12.381	-
<i>Macchine elettriche ed elettroniche c.c.</i>	664.703	664.703	-
<i>F.do Amm.to macchine elettriche ed elettroniche c.c.</i>	- 489.147	- 489.147	-
<i>Automezzi</i>	312.351	312.351	-
<i>Fondo amm.to automezzi</i>	- 265.812	- 265.812	-
<i>Automezzi i.d.</i>	67.356	67.356	-
<i>Fondo amm.to automezzi i.d.</i>	- 59.751	- 59.751	-
<i>Automezzi fogna</i>	12.328	12.328	-
<i>Fondo amm.to automezzi fogna</i>	- 3.540	- 3.540	-
<i>Automezzi c.c.</i>	667.298	667.298	-
<i>Fondo amm.to automezzi c.c.</i>	- 527.545	- 527.545	-
<i>Beni strumentali < 516,46 impianti depurativi</i>	1.181	1.181	-
<i>Fondo amm.to beni strum. < 516,46 impianti depurativi</i>	- 1.181	- 1.181	-
<i>Attrezzatura varia impianti depurativi</i>	71.450	71.450	-
<i>Fondo amm.to attrezz. Varia i.d.</i>	- 51.984	- 51.984	-
sub totale	983.029	983.029	-
4 Altri beni			
<i>Beni gratuitamente reversibili (voce aggregata 1995)</i>	-	-	-
<i>F.do amm.to beni gratuit. Reversibili (voce aggregata 1995)</i>	-	-	-
<i>Fognature di terzi</i>	21.979.408	21.979.408	-
<i>F.do Amm.to Fognature di terzi</i>	- 3.035.796	- 3.035.796	-
<i>Serbatoi di terzi</i>	45.100	45.100	-
<i>Fondo amm.to serbatoi di terzi</i>	- 19.735	- 19.735	-
<i>Condutture di terzi</i>	45.362.849	45.362.849	-
<i>Fondo amm.to condutture di terzi</i>	- 20.379.066	- 20.379.066	-
<i>Impianti di sollevamento di terzi</i>	-	-	-
<i>Fondo amm.to impianti di sollevamento di terzi</i>	-	-	-
<i>Depuratori di terzi</i>	4.922.646	4.922.646	-
<i>F.do Amm.to depuratori di terzi</i>	- 3.726.556	- 3.726.556	-
<i>Apparecchi misuratori di terzi</i>	-	-	-
<i>Fondo amm.to apparecchi misuratori di terzi</i>	-	-	-
<i>Opere idrauliche fisse ed altri beni vari di terzi</i>	-	-	-
<i>Fondo amm.to opere idrauliche fisse di terzi</i>	-	-	-
<i>Beni trasferiti da enti pubblici</i>	-	-	-
sub totale	45.148.850	45.148.850	-
5 Immobilizzazioni in corso ed acconti	10.402.663	10.402.663	-
Totale immobilizzazioni materiali	68.485.287	104.829.847	- 36.344.560
III Immobilizzazioni finanziarie			
1 Partecipazioni in:			
a) imprese controllate	-	-	-
b) imprese collegate	-	-	-
c) altre imprese	5.000	5.000	-
sub totale	5.000	5.000	-
2 Crediti:			
a) verso imprese controllate			
<i>di cui esigibili entro l'esercizio successivo</i>			
b) verso imprese collegate			
<i>di cui esigibili entro l'esercizio successivo</i>			
c) verso controllanti			
<i>di cui esigibili entro l'esercizio successivo</i>			
d) verso altri			
1 Stato			
<i>di cui esigibili entro l'esercizio successivo</i>			
2 Regione	5.320.915	5.320.915	
<i>di cui esigibili entro l'esercizio successivo</i>	5.320.915	5.320.915	
3 Altri Enti territoriali	162.070	162.070	-
<i>di cui esigibili entro l'esercizio successivo</i>	34.058	34.058	-

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2018

GRAN SASSO ACQUA S.P.A.
Codice fiscale: 00083520668

Gran Sasso Acqua S.p.A. L'Aquila Via Ettore Moschino 23/B C.F. P.I. e Registro Imprese 00083520668 REA 83953

Stato patrimoniale PRO FORMA 2018

STATO PATRIMONIALE	31/12/2018 PRO FORMA	31/12/2018	DIFFERENZA
4 altri Enti del settore pubblico allargato	1.328.876	1.328.876	-
<i>di cui esigibili entro l'esercizio successivo</i>	1.328.876	1.328.876	-
5 diversi	-	-	-
<i>di cui esigibili entro l'esercizio successivo</i>	-	-	-
sub totale	6.811.860	6.811.860	-
3 Altri titoli			
4 Azioni proprie	-	-	-
Totale immobilizzazioni finanziarie	6.816.860	6.816.860	-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	86.795.133	123.139.693	- 36.344.560,21
C) ATTIVO CIRCOLANTE			
I Rimanenze			
1 Materie prime sussidiarie e di consumo	233.235	233.235	-
2 Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	-	-	-
3 Lavori in corso su ordinazione	-	-	-
4 Prodotti finiti e merci	22.612	22.612	-
5 Acconti	600	600	-
Totale rimanenze	256.447	256.447	-
II Crediti			
1 Verso utenti e clienti	17.458.650	17.458.650	-
<i>Di cui per fatture emesse</i>	16.808.568	16.808.568	-
<i>Di cui per fatture da emettere</i>	650.082	650.082	-
<i>Di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	5.772.031	-	-
2 Verso imprese controllate	-	-	-
3 Verso imprese collegate	-	-	-
4 Verso controllanti	-	-	-
4 bis Crediti tributari	191.526	191.526	-
4 ter imposte anticipate	-	-	-
5 Verso altri	-	-	-
a) Stato	-	-	-
b) Regione	-	-	-
c) Altri Enti territoriali	6.000	6.000	-
d) Altri Enti del settore pubblico allargato	-	-	-
e) Diversi	2.175.954	2.175.954	-
sub totale	2.181.954	2.181.954	-
Totale crediti	19.832.131	19.832.131	-
III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni			
1 Partecipazione in imprese controllate	-	-	-
2 Partecipazione in imprese collegate	-	-	-
3 Altre partecipazioni	-	-	-
4 azioni proprie	-	-	-
5 altri titoli	1.071.392	1.071.392	-
Totale attività finanziarie non immobilizzate	1.071.392	1.071.392	-
IV Disponibilità liquide			
1 Depositi bancari e postali presso:			
a) Cassiere	-	-	-
b) Cassa Direzionale	-	-	-
b) Banche	2.481.046	2.481.046	-
c) Poste	2.288.933	2.288.933	-
sub totale	4.769.978	4.769.978	-
2 Assegni	4.366	4.366	-
3 Denaro e valori in cassa	-	-	-
Totale disponibilità liquide	4.774.344	4.774.344	-

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.
 Bilancio aggiornato al 31/12/2018

GRAN SASSO ACQUA S.P.A.
 Codice fiscale: 00083520668

Gran Sasso Acqua S.p.A. L'Aquila Via Ettore Moschino 23/B C.F. P.I. e Registro Imprese 00083520668 REA 83953
Stato patrimoniale PRO FORMA 2018

STATO PATRIMONIALE	31/12/2018 PRO FORMA	31/12/2018	DIFFERENZA
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	25.934.314	25.934.314	-
D RATEI E RISCONTI			
1 Disaggio su prestiti			
2 Altri ratei e risconti	1.374.587	1.374.587	-
TOTALE RATEI E RISCONTI	1.374.587	1.374.587	-
TOTALE ATTIVO	114.104.035	150.448.595 -	36.344.560
PASSIVO			
A) PATRIMONIO NETTO			
I Capitale	20.122.425,00	20.122.425	-
II Riserva da soprapprezzo delle azioni	-	-	-
III Riserve di rivalutazione	25.672.103	64.697.160 -	39.025.057
IV Riserva legale	173.420,22	173.420	-
V Riserva per azioni proprie in portafoglio	-	-	-
VI Riserve statutarie e regolamentari	-	-	-
a) Fondo rinnovo e miglioramento impianti	-	-	-
b) Fondo finanziamento sviluppo investimenti	-	-	-
c) Fondo rinnovo impianti depurativi	-	-	-
d) Altre	-	-	-
sub totale	-	-	-
VII Altre riserve	-	-	-
a) Fondo contributi su beni gratuitamente reversibili	-	-	-
b) Riserva indisponibile beni trasferiti da enti pubblici	-	-	-
c) Altre	-	-	-
sub totale	-	-	-
VIII Utili (perdite) di esercizi precedenti	-	-	-
IX Utile (perdita) di esercizio	1.286.597 -	443.798	1.730.395
TOTALE PATRIMONIO NETTO	47.254.546	84.549.208 -	37.294.662,16
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1 Per trattamento di quiescenza	-	-	-
2 Per imposte, anche differite	-	-	-
3 Altri	-	-	-
TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI	-	-	-
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO LAVORO SUBORDINATO			
Per erogazioni previste entro i dodici mesi		136.203	
Per erogazioni previste oltre i dodici mesi	1.000.539	1.000.539	-
TOTALE TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	1.000.539	1.000.539	-
D) DEBITI			
1 Debiti obbligazionari			
di cui esigibili oltre l'esercizio successivo			
2 Obbligazioni convertibili			
di cui esigibili oltre l'esercizio successivo			
3 Debiti verso soci per finanziamenti			
4 Debiti verso banche			
a) Cassiere			
di cui esigibili oltre l'esercizio successivo			
b) Banche	7.552.899	7.552.899	-
di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	7.097.714	7.097.714	-
sub totale	7.552.899	7.552.899	-
5 Debiti verso altri finanziatori			
di cui esigibili entro l'esercizio successivo			
6 Acconti			

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2018

GRAN SASSO ACQUA S.P.A.
Codice fiscale: 00083520668

✓

• Gran Sasso Acqua S.p.A. L'Aquila Via Ettore Moschino 23/B C.F. P.I. e Registro Imprese 00083520668 REA 83953
Stato patrimoniale PRO FORMA 2018

STATO PATRIMONIALE	31/12/2018 PRO FORMA	31/12/2018	DIFFERENZA
7 Debiti verso fornitori			
<i>Per fatture pervenute</i>	7.251.787	7.251.787	-
<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	2.138.464	2.138.464	-
<i>Per fatture da pervenire</i>	1.870.705	1.870.705	-
<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	-	-	-
sub totale	9.122.492	9.122.492	-
8 Debiti rappresentati da titoli di credito			
<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>			
9 Debiti verso imprese controllate			
<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>			
10 Debiti verso imprese collegate			
<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>			
11 Debiti verso controllanti			
<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>			
12 Debiti tributari	1.138.888	188.786	950.101,95
<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	-	-	-
13 Debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	1.164.563	1.164.563	-
<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	-	-	-
14 Altri debiti	1.536.480	1.536.480	-
<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	-	-	-
		19. .220	
E) RATEI E RISCONTI			
1 Aggio sui prestiti			
2 Altri ratei e risconti	45.333.628	45.333.628	-
TOTALE RATEI E RISCONTI	45.333.628	45.333.628	-
TOTALE PASSIVO	114.104.035	150.448.595 -	36.344.560

L'Aquila 31 maggio 2019

I PRESIDENT
(F. brizio Aj i)

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

GRAN SASSO ACQUA S.P.A.
 Codice fiscale: 00083520668

Bilancio aggiornato al 31/12/2018

Gran Sasso Acqua S.p.A. L'Aquila Via Ettore Moschino n. 23/B C.F. P.I. e Registro Imprese 00083520668 REA 83953
Conto economico aggregato PRO FORMA al 2018

CONTO ECONOMICO Aggregato settore idrico e depurativo-fognario	31/12/2018 PRO FORMA	31-dic-18	Differenza
A VALORE DELLA PRODUZIONE			
1 Ricavi delle vendite e delle prestazioni	15.492.661	15.492.661	-
<i>Di cui da copertura di costi sociali</i>	-	-	-
2 Variazione rimanenze prodotti in corso di lavorazione....	-	-	-
3 Variazione lavori incorsi su ordinazione	-	-	-
4 Incrementi immob. per lavori interni	400.149	400.149	-
5 Altri ricavi e proventi	899.440	899.440	-
<i>di cui contributi in c/esercizio e quota annua contributi in c/capitale</i>	684.979	684.979	-
Totale	16.792.260	16.792.250	-
B COSTI DELLA PRODUZIONE			
6 Per materie prime sussidiarie ...	516.291	516.291	-
7 Per servizi	5.833.277	5.833.277	-
8 Per godimento di beni di terzi	138.121	138.121	-
9 Per il personale	4.570.250	4.570.250	-
<i>a) Salari e stipendi</i>	3.216.458	3.216.458,44	-
<i>b) Oneri sociali</i>	1.113.690	1.113.690	-
<i>c) Trattamento di fine rapporto</i>	227.534	227.534	-
<i>d) Trattamento di quiescenza</i>	-	-	-
<i>e) altri costi</i>	12.568	12.568	-
10 Ammortamenti e svalutazioni	3.233.519	5.914.015	- 2.680.497
<i>a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali</i>	542.042	542.042	-
<i>b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali</i>	2.029.845	4.710.342	- 2.680.496,74
<i>c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	-	-
<i>d) Svalutazione crediti</i>	661.631	661.631	-
11 variazioni delle rimanenze di materie..	17.940	17.940	-
12 Accantonamenti per rischi	-	-	-
13 Altri accantonamenti	-	-	-
14 Oneri diversi di gestione	577.425	577.425	-
Totale	14.850.942	17.531.439	2.680.497
Diff. tra valore e costi produz.(A-B)	1.941.307	739.189	2.680.497
C PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
15 Proventi da partecipazioni			
<i>a) in imprese controllate</i>	-	-	-
<i>b) in imprese collegate</i>	-	-	-
<i>c) in altre imprese</i>	-	-	-
16 Altri proventi finanziari	523.286	523.286	-
a) Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni			
<i>1 verso imprese controllate</i>	-	-	-
<i>2 verso imprese collegate</i>	-	-	-
<i>3 verso enti pubblici di riferimento</i>	-	-	-
<i>4 verso altri</i>	-	-	-
b) Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni non partecipazioni	-	-	-
c) Da titoli dell'attivo circolante non costituenti partecipazioni	58.255	58.255	-
d) Proventi diversi dai precedenti	465.031	465.031	-
<i>1 da imprese controllate</i>	-	-	-
<i>2 da imprese collegate</i>	-	-	-
<i>3 da enti pubblici di riferimento</i>	-	-	-
<i>4 da altri</i>	465.031	465.031	-
17 Interessi ed altri oneri finanziari	224.151	224.151	-
<i>1 da imprese controllate</i>	-	-	-
<i>2 da imprese collegate</i>	-	-	-
<i>3 da enti pubblici di riferimento</i>	-	-	-
<i>4 da altri</i>	224.151	224.151	-
Totale (15+16-17)	299.136	299.136	-
D RETTIFICHE ATTIVITA' FINANZ.			
18 Rivalutazioni			
<i>a) di partecipazioni</i>	-	-	-
<i>b) di immobilizzazioni finanziarie non partecipazioni</i>	-	-	-
<i>c) di titoli attivo circolante non partecipazioni</i>	-	-	-
<i>d) altre</i>	-	-	-
19 svalutazioni			
<i>a) di partecipazioni</i>	-	-	-
<i>b) di immobilizzazioni finanziarie non partecipazioni</i>	-	-	-
<i>c) di titoli attivo circolante non partecipazioni</i>	-	-	-
<i>d) altre</i>	-	-	-
Totale (18-19)	-	-	-
E PROVENTI ED ONERI STRAORD.			
20 Proventi			
<i>a) plusvalenze da alienazioni</i>	-	-	-
<i>b) sopravvenienze attive/insussistenze del passivo</i>	-	-	-

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2018

GRAN SASSO ACQUA S.P.A.
Codice fiscale: 00083520668

Gran Sasso Acqua S.p.A. L'Aquila Via Ettore Moschino n. 23/B C.F. P.I. e Registro Imprese 00083520668 REA 83953
Conto economico aggregato PRO FORMA al 2018

CONTO ECONOMICO Aggregato settore idrico e depurativo-fognario	31/12/2018 PRO FORMA	31-dic-18	Differenza
<i>c) quota annua di contributi in conto capitale</i>		-	-
<i>d) altri</i>		-	-
21 Oneri			
<i>a) minusvalenze da alienazioni</i>	-	-	-
<i>b) sopravvenienze passive/insussistenze dell'attivo</i>	-	-	-
<i>d) altri</i>	-	-	-
Totale (20-21)	-	-	-
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	2.240.443 -	440.054	2.680.497
22 Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite ed anticipate	953.846	3.744	950.102
23 RISULTATO DELL'ESERCIZIO	1.286.597 -	443.798	1.730.395

L'Aquila 31 maggio 2019

IL RESIDENTE
(Avv. Fabrizio Ajral)

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2018

GRAN SASSO ACQUA S.P.A.
Codice fiscale: 00083520668

Il sottoscritto Raffaele Giannone, nato a L'Aquila il 9 giugno 1966 dichiara, consapevole delle responsabilità penali previste ex art. 76 del D.P.R. 445/2000 in caso di falsa o mendace dichiarazione resa ai sensi dell'art. 47 del medesimo decreto, che il presente documento è stato prodotto mediante scansione ottica dell'originale analogico e che ha effettuato con esito positivo il raffronto tra lo stesso e il documento originale ai sensi dell'art. 4 del D.P.C.M. 13 novembre 2014.

L'Aquila 25 luglio 2019

IL DIRETTORE AMMINISTRATIVO
(Raffaele Giannone)



Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2018

GRAN SASSO ACQUA S.P.A.
Codice fiscale: 00083520668

v.2.9.5

GRAN SASSO ACQUA S.P.A.

GRAN SASSO ACQUA S.P.A.

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2018

Dati anagrafici	
Sede in	L'AQUILA VIA ETTORE MOSCHINO 23B
Codice Fiscale	00083520668
Numero Rea	AQ 83953
P.I.	00083520668
Capitale Sociale Euro	20.122.425
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

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2018

Nota integrativa, parte iniziale

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO al 31-12-2018 EX ART. 2427 DEL CODICE CIVILE

La presente nota integrativa viene redatta in conformità delle norme dettate dall'art. 2427 del Codice Civile e fa parte integrante del bilancio di esercizio al 31/12/2018. In essa vengono fornite indicazioni ed informazioni descrittive utili a fornire una illustrazione chiara e veritiera della situazione economico - patrimoniale dell'azienda. Con la nota integrativa viene fornita la chiave di lettura delle cifre dello stato patrimoniale e del conto economico che, da sole e senza ulteriori spiegazioni, risulterebbero oscure e non servirebbero allo scopo per cui sono state predisposte. Si rimanda inoltre alla relazione del Consiglio di Amministrazione per una più puntuale illustrazione della situazione aziendale e del contenuto delle poste di bilancio.

Criteri di valutazione delle voci di bilancio

I criteri di valutazione applicati sono conformi alle disposizioni dell'art. 2426 del Codice Civile, ai principi contabili nazionali deliberati dall'Organismo Italiano di Contabilità e non sono difformi da quelli osservati nella redazione del bilancio del precedente esercizio. Si è naturalmente tenuto conto delle novità introdotte nell'ordinamento dal Dlgs 139/2015 che ha attuato la direttiva 2013/34/UE. Non si sono verificati eventi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423, comma 4 ed all'art. 2423 bis comma 2, così come non si è proceduto ad alcun raggruppamento di voci né nello stato patrimoniale né nel conto economico. Il bilancio viene naturalmente presentato secondo le cogenti declaratorie in XBRL di cui al DPCM 10 dicembre 2008 pubblicato nella Gazzetta Ufficiale del 31 dicembre 2008. Nel precedenti esercizi fino al 2015 compreso, nell'esposizione dell'informativa di bilancio veniva pubblicato, in aggiunta allo schema di cui al precedente capoverso, il tradizionale schema di bilancio della Gran Sasso Acqua S.p.A. in cui, ai sensi dell'art. 2423 ter comma 2, nello stato patrimoniale, le voci precedute da numeri arabi erano state ulteriormente suddivise, senza eliminazione della voce complessiva e dell'importo corrispondente. Si era fatto ciò al fine di tenere conto della suddivisione delle infrastrutture del Servizio Idrico Integrato in relazione ai segmenti di cui quest'ultimo era composto (Idrico, Fognario e depurativo). Il conto economico, ai sensi della normativa di settore, era stato inoltre suddiviso in tre parti, una per ogni segmento dell'attività gestita dalla società (Acquedotto, Fognatura e Depurazione) mantenendo in ogni caso un prospetto aggregato di tutti i settori. A seguito dell'emanazione della Deliberazione 24 marzo 2016 n. 137 da parte dell'Autorità per l'Energia Elettrica il Gas ed il Sistema Idrico, che ha stabilito i criteri del cosiddetto Unbundling contabile da inviare alla medesima autorità entro 90 giorni dall'approvazione del bilancio di esercizio, i segmenti del Servizio Idrico Integrato sono totalmente stravolti rispetto al passato e non vi è pertanto alcuna ragione per la redazione in sede di approvazione del bilancio di esercizio di schemi di bilancio ulteriori rispetto a quello canonico in XBRL. I criteri di valutazione applicati alle varie voci di bilancio sono riportati nel commento delle medesime.

Principi di redazione

Ai fini di una più facile intelligibilità del bilancio si precisa che nella voce B4 sono contenuti principalmente i valori delle infrastrutture realizzate con disponibilità della Gran Sasso Acqua S.p.A. reversibili in favore del soggetto subentrante alla fine della concessione per la gestione del Servizio Idrico Integrato assegnata mediante affidamento diretto cosiddetto "in house providing" alla Gran Sasso Acqua S.p.A. fino al 31 dicembre 2031 dall'Ente D'Ambito Aquilano con deliberazione del Commissario Unico n. 12 del 23 dicembre 2013 ai sensi del Dlgs 152/2006 della Legge Regionale della Regione Abruzzo n. 2/1997 e della Legge Regionale della Regione Abruzzo n. 9/2011. Sulla base della normativa di settore, come peraltro meglio precisato successivamente nel commento ai criteri di valutazione delle immobilizzazioni materiali ed immateriali, la reversibilità delle infrastrutture non sarà gratuita ma soggetta al pagamento della parte non ammortizzata degli investimenti sulla base delle aliquote fissate dall'Autorità per l'Energia Elettrica il Gas ed il Servizio Idrico con le deliberazioni 585/2012, 643/2013 e 664/2014.

Cambiamenti di principi contabili

Nel bilancio in chiusura non ci sono valori per questa posta di bilancio e di conseguenza non è necessario alcun commento.

Correzione di errori rilevanti

Nel bilancio in chiusura non si rilevano errori rilevanti.

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2018

GRAN SASSO ACQUA S.P.A.
Codice fiscale: 00083520668

v.2.9.5

GRAN SASSO ACQUA S.P.A.

Problematiche di comparabilità e di adattamento

Non sono state rilevate problematiche di comparabilità e di adattamento.

Criteri di valutazione applicati

I criteri di valutazione applicati sono conformi alle disposizioni dell'art. 2426 del Codice Civile, ai principi contabili nazionali deliberati dall'Organismo Italiano di Contabilità e non sono difformi da quelli osservati nella redazione del bilancio del precedente esercizio. Si è naturalmente tenuto conto delle novità introdotte nell'ordinamento dal Dlgs 139/2015 che ha attuato la direttiva 2013/34/UE. Non si sono verificati eventi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423, comma 4 ed all'art. 2423 bis comma 2, così come non si è proceduto ad alcun raggruppamento di voci né nello stato patrimoniale né nel conto economico.

Nota integrativa, attivo

Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Crediti per versamenti dovuti e richiamati	0	0	0
Crediti per versamenti dovuti non richiamati	0	0	0
Totale crediti per versamenti dovuti	0	0	0

In bilancio non sono iscritti crediti per versamenti ancora dovuti.

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte in bilancio al netto del fondo di ammortamento, sono state valutate secondo il criterio del costo storico e comprendono le spese accessorie di acquisto. In particolare si fa presente che le manutenzioni straordinarie su beni di terzi sono state ammortizzate con la stessa aliquota del bene cui afferiscono. Si è operata questa scelta (rispetto a quella alternativa del periodo residuo fino alla scadenza della convenzione di gestione delle medesime) tenendo conto del fatto che, ai sensi del Decreto legislativo 152/2006 e della Convenzione Tipo di cui alla Deliberazione n. 656 del 23 dicembre 2015 dell'Autorità per l'Energia Elettrica il Gas ed il Sistema Idrico (AEEGSI), alla scadenza della attuale convenzione (31/12/2031 ai sensi della delibera del Commissario Unico Straordinario dell'Ente D'Ambito Aquilano n. 12 del 23 dicembre 2013) l'eventuale soggetto che dovesse subentrare alla Gran Sasso Acqua S.p.A. nella gestione del Servizio Idrico Integrato nell'ATO n. 1 Aquilano sarebbe tenuto a rimborsare

alla Gran Sasso Acqua S.p.A., tra le altre cose, il costo degli investimenti e delle manutenzioni straordinarie ancora non ammortizzati. In realtà, non esistendo un principio contabile specifico per i beni in concessione e dovendosi pertanto individuare la corretta contabilizzazione di queste poste contabili dai principi generali, ai sensi dell'art. DXIII del Principio contabile n. 16, si desume che "I postulati del bilancio d'esercizio concorrono a stabilire che i costi possono essere sospesi e registrati tra le attività se si può ragionevolmente prevedere, sulla base degli elementi disponibili, che tali costi verranno recuperati tramite l'uso o la vendita dei beni o servizi cui essi si riferiscono; in altri termini, deve esservi l'aspettativa che l'impresa riceverà utilità o benefici futuri da tali costi." Nel caso di specie non vi è dubbio che i costi di ammortamento saranno recuperati in vigenza della concessione per mezzo dei ricavi da tariffa così come calcolati ai sensi del Metodo Tariffario approvato dall'Autorità per l'Energia Elettrica ed il Gas ai sensi delle delibere 585/2012, 643/2013, 664/2014 e 918/2017. La medesima autorità, peraltro, nel DCO 290/2012, al punto 3.60, "ribadisce la necessità che, a regime, in caso di subentro nella gestione, il gestore subentrante riconosca al gestore uscente il valore residuo dei beni realizzati e non ancora ammortizzati e che, fino ad avvenuta liquidazione delle somme spettanti, il gestore uscente continua a svolgere il servizio, comprensivo degli investimenti pianificati, ed ad usufruire dei relativi ricavi". detto concetto è stato inoltre ancor più puntualmente ribadito all'art. 13 della deliberazione 656 /2015. Ne deriva con chiarezza che, durante il corso della gestione, il gestore uscente deve continuare a calcolare gli ammortamenti, indipendentemente dal periodo residuo di vigenza della concessione, secondo le aliquote di ammortamento stabilite da AEEGSI sulla base delle quali viene remunerato il suo servizio. Ove invece provvedesse ad ammortizzare le immobilizzazioni sulla base del periodo residuo di vigenza della concessione verrebbe a mancare la correlazione tra costi e ricavi perché l'importo della svalutazione dell'immobilizzazione calcolato sarebbe in questo caso maggiore o minore rispetto al ricavo riconosciuto. Verrebbe pertanto meno il postulato di bilancio della "competenza" che prevede che i costi devono essere correlati ai ricavi. Se infatti i ricavi attribuibili ad una immobilizzazione dalle formule di calcolo AEEGSI sono correlati alla vita utile di quel bene, sarà obbligatorio calcolare tra i costi di esercizio il valore dell'ammortamento stabilito da AEEGSI (ora ARERA) indipendentemente dal termine vigente della concessione del servizio. L'inesistenza di principi contabili O.I.C. applicabili ai beni in concessione è tra l'altro testimoniata dal libro "Un Principio contabile per i beni in concessione" di Michele Pisani (Edizioni Franco Angeli pagine 179 Euro 17,50) nella cui copertina di chiusura si legge testualmente: "La definizione delle corrette modalità di partecipazione alla formazione del reddito e del capitale di funzionamento dei beni di proprietà gratuitamente devolvibili ha, da sempre, incontrato notevoli difficoltà, in teoria e in pratica. Problemi analoghi si presentano per i beni non di proprietà che l'impresa concessionaria ha il diritto di utilizzare nell'attività in concessione. Tranne qualche riferimento marginale, i principi contabili nazionali e internazionali non affrontano in modo sistematico il problema del trattamento contabile dei costi derivanti dal rispetto delle condizioni che impongono la devoluzione dei beni in concessione. Il presente lavoro, dopo aver illustrato le soluzioni prospettate dalla dottrina, propone una modalità di

rilevazione che cerca di coniugare le indicazioni già formulate da alcuni studiosi e dalla giurisprudenza con norme contabili recentemente emanate dalla prassi nordamericana e dalla Commissione Europea. Vagliata la correttezza e l'applicabilità nel nostro ordinamento di tale proposta si definisce un possibile principio contabile" che, quindi, nell'attualità, non esiste. Facendo seguito al precedente commento in relazione ai criteri di valutazione delle immobilizzazioni immateriali si precisa che le manutenzioni straordinarie su beni non di proprietà della Gran Sasso Acqua S.p.A. sono riportate nella voce B7 Altre.Le aliquote di ammortamento dei beni immateriali sono state calcolate sulla base del contributo garantito ai ricavi futuri e del residuo valore dei beni. A questo proposito si segnala che le stesse non sono state variate rispetto all'esercizio precedente e sono aderenti a quanto stabilito dall'Autorità per l'Energia Elettrica il Gas ed il Sistema Idrico all'art. 23 comma 23.2 Titolo 6 della deliberazione 585/2012 in merito al metodo di calcolo delle tariffe che tiene conto delle percentuali di ammortamento tipiche delle aziende esercenti il Servizio Idrico Integrato. Detti criteri sono stati riconfermati con delibera AEEGSI 643/2013, 664/2015 e 918/2017. Si è reputato che, vista l'autorevolezza dell'organo da cui promanano, le stesse siano garanzia di congruità ai fini della valutazione civilistiche di bilancio.

Questi i valori:

- i. 1/5 del costo di acquisto per le licenze delle procedure software;
- ii. 8,33%, pari all' aliquota di ammortamento dei beni cui si riferiscono, le migliorie e gli investimenti nei depuratori gestiti in virtù della convenzione con cui l'Ente D' Ambito Aquilano ha affidato a questa società la gestione del Servizio Idrico Integrato nell' Ambito Territoriale Ottimale n. 1 Aquilano. Si precisa che ove alla scadenza della convenzione (31 dicembre 2031) la Gran Sasso Acqua S.p.A. perda la gestione del servizio, il nuovo gestore dovrà indennizzare la parte non ammortizzata degli investimenti realizzati dalla Gran Sasso Acqua S.p.A. sulle infrastrutture affidategli. Non appare quindi corretto ammortizzare questa tipologia di spese in base alla residua durata della convenzione tenuto conto della norma contrattuale sopra ricordata e della analoga previsione, rammentata all'inizio di questa nota integrativa, del Dlgs 152/2006 e della Convenzione tipo approvata da AEEGSI con Deliberazione 656/2015. Si rimanda allo scopo alle considerazioni diffuse riportate in premessa.
- iii. 2,5% per le manutenzioni straordinarie incrementative relative alle condutture fognarie ed alle reti idriche di adduzione. Per l'ammortamento vale il discorso fatto nel punto precedente.
- iv. 2,5% per le manutenzioni straordinarie incrementative delle reti idriche di distribuzione.

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

	Costi di impianto e di ampliamento	Costi di sviluppo	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio								
Costo	60.686	40.000	-	639.780	-	-	15.169.014	15.909.480
Rivalutazioni	0	0	-	0	-	-	0	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	60.686	36.000	-	553.868	-	-	4.044.434	4.694.988
Svalutazioni	0	0	-	0	-	-	0	0
Valore di bilancio	0	4.000	0	85.912	0	0	11.124.580	11.214.492
Variazioni nell'esercizio								
Incrementi per acquisizioni	0	0	-	57.460	-	-	763.077	820.537
Riclassifiche (del valore di bilancio)	0	0	-	0	-	-	0	0
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	0	0	-	0	-	-	-	0
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	-	0	-	-	-	0
Ammortamento dell'esercizio	0	4.000	-	32.643	-	-	505.400	542.043
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	-	0	-	-	-	0

	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
Altre variazioni	0	0	-	0	-	-	0	0
Totale variazioni	0	(4.000)	-	24.817	-	-	257.677	278.494
Valore di fine esercizio								
Costo	60.686	40.000	-	697.240	-	-	15.932.091	16.730.017
Rivalutazioni	0	0	-	0	-	-	0	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	60.686	40.000	-	586.511	-	-	4.549.834	5.237.031
Svalutazioni	0	0	-	0	-	-	0	0
Valore di bilancio	0	0	0	110.729	0	0	11.382.257	11.492.986

Nel prospetto dei movimenti delle immobilizzazioni immateriali la voce riclassifiche, quando presente, si riferisce normalmente allo storno del valore dei beni in costruzione in favore del correlativo bene finito entrato in funzione nel corso dell'esercizio. Nell'esercizio in chiusura questa voce non è presente.

Immobilizzazioni materiali

Fino all'esercizio 2015 le immobilizzazioni materiali, ai fini dell'esplicitazione delle infrastrutture appartenenti ai vari segmenti del Servizio Idrico Integrato (Idrico, Fognario e depurativo), venivano riportate in un prospetto di bilancio aggiuntivo allegato al bilancio XBRL, iscritte ognuna con due voci separate, una relativa al costo storico, comprensivo delle spese accessorie di acquisto ed una relativa al fondo di ammortamento. Come già riportato in premessa, tenuto conto di quanto disposto dall'Autorità per l'Energia Elettrica il Gas ed il Sistema idrico nella deliberazione 137/2016 sull'Unbundling contabile, che prevede la redazione di una serie di prospetti di contabilità analitica molto dettagliati da inviare alla autorità medesima entro i 90 giorni successivi all'approvazione del bilancio, non ha più senso pubblicare i vecchi prospetti aggiuntivi che non sono conformi a quanto richiesto da AEEGSI. Si ricorda infine che il criterio di valutazione adottato per la valutazione delle immobilizzazioni materiali è il costo storico.

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

La voce riclassifiche del prospetto dei movimenti delle immobilizzazioni materiali si riferisce normalmente al valore dei beni in costruzione stornati in favore del correlativo bene al momento dell'entrata in funzione dello stesso nel corso dell'esercizio. Si forniscono qui di seguito i valori delle aliquote di ammortamento delle immobilizzazioni materiali, pari a quelle determinate dall'Autorità per l'Energia Elettrica il Gas ed il Sistema Idrico (ora A.R.E.R.A.), che sono reputate congrue ai fini civilistici vista l'autorevolezza e la competenza in materia dell'Ente che le ha determinate.

Fabbricati destinati all'industria 2,50%
Costruzioni leggere 2,50%
Serbatoi 2%
Condutture idriche di adduzione 2,50%
Condutture idriche di distribuzione 2,50%
Condutture di fognatura 2,50%
Impianti e macchinario 12,50%
Impianti di sollevamento 12,50%
Impianti di filtrazione 12,50%
Opere idrauliche fisse 2,50%
Attrezzatura varia e minuta – Apparecchi di misura e controllo 6,67%
Mobili e macchine ordinarie di ufficio 14,29%
Macchine di ufficio elettromeccaniche ed elettroniche 14,29%
Autoveicoli da trasporto 20%
Autoveicoli motore e simili 20%
Beni strumentali inferiori 516 Euro 100%
Attrezzatura varia Impianti depurativi 6,67%
Impianti trattamento fanghi 8,33%
Impianti specifici impianti depurativi 8,33%

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2018

GRAN SASSO ACQUA S.P.A.
Codice fiscale: 00083520668

v.2.9.5

GRAN SASSO ACQUA S.P.A.

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio						
Costo	11.597.326	117.222.203	4.583.140	46.989.762	28.658.242	209.050.673
Rivalutazioni	0	0	0	0	0	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.353.577	76.815.053	3.395.107	25.632.388	0	107.196.125
Svalutazioni	0	0	0	0	0	0
Valore di bilancio	10.243.749	40.407.150	1.188.033	21.357.374	28.658.242	101.854.548
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	4.000	106.876	134.647	515.215	6.993.666	7.754.404
Riclassifiche (del valore di bilancio)	(8.799)	453.020	0	24.805.024	(25.249.245)	0
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	350	0	240.384	0	0	240.734
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	0	0	0	0
Ammortamento dell'esercizio	113.665	2.796.677	271.237	1.528.763	0	4.710.342
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	0	0	0	0
Altre variazioni	0	-	171.970	-	0	171.970
Totale variazioni	(118.814)	(2.236.781)	(205.004)	23.791.476	(18.255.579)	2.975.298
Valore di fine esercizio						
Costo	11.592.177	117.782.099	4.649.373	72.310.001	10.402.663	216.736.313
Rivalutazioni	0	0	0	0	0	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.467.242	79.611.730	3.666.344	27.161.151	0	111.906.467
Svalutazioni	0	0	0	0	0	0
Valore di bilancio	10.124.935	38.170.369	983.029	45.148.850	10.402.663	104.829.846

Operazioni di locazione finanziaria

La Gran Sasso Acqua S.p.A. nel bilancio in chiusura non aveva in corso contratti di leasing.

	Importo
Ammontare complessivo dei beni in locazione finanziaria al termine dell'esercizio	0
Ammortamenti che sarebbero stati di competenza dell'esercizio	0
Rettifiche e riprese di valore che sarebbero state di competenza dell'esercizio	0
Valore attuale delle rate di canone non scadute al termine dell'esercizio	0
Oneri finanziari di competenza dell'esercizio sulla base del tasso d'interesse effettivo	0

Immobilizzazioni finanziarie

Ai fini dell'esplicitazione dei criteri di valutazione si precisa che le immobilizzazioni finanziarie sono state valutate al costo storico.

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

	Partecipazioni in imprese controllate	Partecipazioni in imprese collegate	Partecipazioni in imprese controllanti	Partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni	Altri titoli	Strumenti finanziari derivati attivi
Valore di inizio esercizio								

	Partecipazioni in imprese controllate	Partecipazioni in imprese collegate	Partecipazioni in imprese controllanti	Partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni	Altri titoli	Strumenti finanziari derivati attivi
Costo	-	-	-	-	5.000	5.000	-	-
Rivalutazioni	-	-	-	-	0	0	-	-
Svalutazioni	-	-	-	-	0	0	-	-
Valore di bilancio	0	0	0	0	5.000	5.000	0	0
Variazioni nell'esercizio								
Incrementi per acquisizioni	-	-	-	-	0	0	-	-
Riclassifiche (del valore di bilancio)	-	-	-	-	0	0	-	-
Decrementi per alienazioni (del valore di bilancio)	-	-	-	-	0	0	-	-
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	-	-	-	-	0	0	-	-
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	-	-	-	-	0	0	-	-
Altre variazioni	-	-	-	-	0	0	-	-
Totale variazioni	-	-	-	-	0	0	-	-
Valore di fine esercizio								
Costo	-	-	-	-	5.000	5.000	-	-
Rivalutazioni	-	-	-	-	0	0	-	-
Svalutazioni	-	-	-	-	0	0	-	-
Valore di bilancio	0	0	0	0	5.000	5.000	0	0

Si precisa che il valore delle partecipazioni si riferisce alla somma versata al comitato promotore per la costituzione della Banca dell'Aquila, banca di credito cooperativo. Il comitato promotore della Banca Dell'Aquila ha successivamente deciso di creare insieme alla Banca del Vomano la Banca del Gran Sasso.

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

I crediti immobilizzati si riferiscono per Euro 162.070 a crediti nei confronti del comune di Scoppito (comune socio) per il rimborso delle rate di un mutuo intestato a Gran Sasso Acqua S.p.A. ma con ammortamento a carico del comune e per la rimanente parte al credito nei confronti dell'Ente D'Ambito Aquilano, della Regione Abruzzo e dell'Ufficio Speciale per la Ricostruzione dei comuni del cratere per contributi in c/impianti relativi al finanziamento della costruzione di infrastrutture del Servizio Idrico Integrato.

	Valore di inizio esercizio	Variazioni 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 immobilizzati verso imprese controllate	0	-	0	0	0	-
Crediti immobilizzati verso imprese collegate	0	-	0	0	0	-
Crediti immobilizzati verso imprese controllanti	0	-	0	0	0	-
Crediti immobilizzati verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	-	0	0	0	-
Crediti immobilizzati verso altri	7.842.440	(1.030.579)	6.811.861	6.683.849	128.012	128.012
Totale crediti immobilizzati	7.842.440	(1.030.579)	6.811.861	6.683.849	128.012	128.012

La quota superiore a cinque anni si riferisce al credito nei confronti del comune di Scoppito.

Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese controllate

La Gran Sasso Acqua S.p.A. nell'esercizio in chiusura non possiede partecipazioni in imprese controllate.

Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese collegate

La Gran Sasso Acqua S.p.A. nell'esercizio in chiusura non possiede partecipazioni in imprese collegate.

Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

La Gran Sasso Acqua S.p.A. opera su un'area omogenea costituita dall'Ambito Territoriale Ottimale n. 1 Aquilano così come delimitato dalla Legge Regionale n. 2/1997 che è costituito dal comune di L'Aquila e dai comuni limitrofi e dell'hinterland prossimo. La totalità dei crediti proviene da questa zona geografica. Non si ritiene significativa ai fini del bilancio una loro ulteriore suddivisione.

Crediti immobilizzati relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Al 31/12/2018 non ci sono crediti immobilizzati relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine.

Valore delle immobilizzazioni finanziarie

Oltre ai crediti già commentati le uniche immobilizzazioni finanziarie si riferiscono all'acquisto di una quota di partecipazione del comitato promotore della Banca dell'Aquila confluito insieme alla Banca del Vomano nella Banca del Gran Sasso per l'importo di Euro 5.000,00.

	Valore contabile	Fair value
Partecipazioni in altre imprese	5.000	5.000
Crediti verso altri	6.811.860	6.811.860

Dettaglio del valore delle partecipazioni immobilizzate in altre imprese

Descrizione	Valore contabile	Fair value
Banca del Gran Sasso	5.000	5.000
Totale	5.000	5.000

Dettaglio del valore dei crediti immobilizzati verso altri

Descrizione	Valore contabile	Fair value
Comune di Caporciano	3.174	3.174
ERSI	985.582	985.582
USRC Fossa	340.119	340.119
Comune di Scoppito	162.070	162.070
Regione Abruzzo	5.320.915	5.320.915
Totale	6.811.860	6.811.860

I crediti riportati nelle immobilizzazioni finanziarie sono quasi interamente inerenti contributi in c/impianti da erogare dagli enti pubblici competenti indicati nel prospetto qui in commento a fronte di somme effettivamente già spese da parte della Gran Sasso Acqua S.p.A..

Attivo circolante

Rimanenze

Le rimanenze sono state valutate secondo il metodo del costo medio ponderato, criterio riconosciuto sia dai principi contabili nazionali O.I.C. che dai principi internazionali IAS-IFRS.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	218.467	14.768	233.235
Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	0	-	0
Lavori in corso su ordinazione	0	-	0
Prodotti finiti e merci	19.440	3.172	22.612
Acconti	197.359	(196.759)	600
Totale rimanenze	435.266	(178.819)	256.447

Le rimanenze di fine esercizio sono rappresentate principalmente dai materiali necessari per le manutenzioni ordinarie delle infrastrutture del servizio idrico integrato. Come è evidente il loro livello è molto limitato.

Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita

Nel bilancio in chiusura non sono presenti immobilizzazioni materiali destinate alla vendita.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti sono iscritti al presunto valore di realizzo mediante rettifica indiretta di un fondo svalutazione crediti. La svalutazione dei crediti nei confronti degli utenti del Servizio Idrico Integrato, costituita da un numero molto grande di posizioni di valore singolarmente non elevato, viene eseguita per masse mediante svalutazione del 50% dei crediti scaduti e del 100% di quelli relativi ad aziende soggette a procedure concorsuali. I crediti nei confronti di enti pubblici sono valutati al valore nominale in quanto si stima che, nonostante i ritardi nei pagamenti, i crediti verranno interamente onorati.

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	17.170.406	288.244	17.458.650	17.458.650	-
Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante	0	-	0	0	0
Crediti verso imprese collegate iscritti nell'attivo circolante	0	-	0	0	0
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	0	-	0	0	0
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante	0	-	0	0	0
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	2.188.927	(1.997.401)	191.526	191.526	0
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	0	-	0		
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	234.905	1.947.050	2.181.955	2.181.955	0
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	19.594.238	237.893	19.832.131	19.832.131	-

Il valore dei crediti iscritti nell'attivo circolante aumenta lievemente rispetto al precedente esercizio. Occorre naturalmente rilevare che è stato operato un consistente accantonamento a fondo svalutazione crediti per l'importo di Euro 661.131.

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

La Gran Sasso Acqua S.p.A. opera su un'area omogenea costituita dall'Ambito Territoriale Ottimale n. 1 Aquilano così come delimitato dalla Legge Regionale n. 2/1997 che è costituito dal comune di L'Aquila e dai comuni limitrofi e dell'hinterland prossimo. La quasi totalità dei crediti proviene da questa zona geografica. Non si ritiene significativa ai fini del bilancio una loro suddivisione.

Crediti iscritti nell'attivo circolante relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Non sono presenti in bilancio al 31/12/2017 crediti iscritti nell'attivo circolante con obbligo di retrocessione a termine.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Le attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni sono iscritte in bilancio al valore presunto di realizzazione.

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Partecipazioni non immobilizzate in imprese controllate	0	-	0
Partecipazioni non immobilizzate in imprese collegate	0	-	0
Partecipazioni non immobilizzate in imprese controllanti	0	-	0
Partecipazioni non immobilizzate in imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	-	0
Altre partecipazioni non immobilizzate	0	-	0
Strumenti finanziari derivati attivi non immobilizzati	0	-	0
Altri titoli non immobilizzati	1.013.137	58.255	1.071.392
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	1.013.137	58.255	1.071.392

Il valore delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni si riferisce interamente a buoni postali ordinari del valore iniziale di Euro 500.000,00 al 22 dicembre 2002 (al 31 dicembre 201 Euro 1.071.392), immediatamente rimborsabili, con rendimento attuale del 5,50% su base annua.

Dettagli sulle partecipazioni iscritte nell'attivo circolante in imprese controllate

La Gran Sasso Acqua S.p.A. non possiede partecipazioni in imprese controllate.

Dettagli sulle partecipazioni iscritte nell'attivo circolante in imprese collegate

Al 31/12/2018 non sono iscritte in bilancio partecipazioni in imprese collegate.

Disponibilità liquide

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	4.923.748	(153.770)	4.769.978
Assegni	0	-	0
Denaro e altri valori in cassa	2.169	2.197	4.366
Totale disponibilità liquide	4.925.917	(151.573)	4.774.344

La liquidità esposta nel bilancio al 31/12/2018 non ha vincoli di destinazione, neanche parziali, in quanto l'anticipo incassato per la realizzazione dell'appalto dei sottoservizi del centro storico di L'Aquila è stato completamente speso nel corso del 2018. Costituisce peraltro la prova definitiva che la stabilità finanziaria della Gran Sasso Acqua S.p.A. è indipendente dalle erogazioni di contributi per la ricostruzione post sisma. Di più, la società, al 31/12/2018 vanta crediti per anticipi su contributi in c/impianti promessi ma non ancora erogati per Euro 6.811.860.

I crediti nei confronti degli utenti si mantengono sostanzialmente stabili al netto del cospicuo accantonamento a fondo svalutazione crediti pari ad Euro 661.131. I crediti tributari risultano fortemente diminuiti per quasi due milioni di Euro rispetto al precedente esercizio in ragione del regime IVA dello Split Payment ex art. 17-ter del d.p.r. 633/1972 così come modificato dal DL 50/2017 e dal DL 148/2017 che ha permesso alla Gran Sasso Acqua S.p.A. di utilizzare quasi completamente il proprio credito IVA. Il valore delle attività finanziarie non immobilizzate, costituito da buoni postali ordinati, aumenta di Euro 58.235 in ragione del favorevole tasso di Interesse contrattuale del 5,5%. La liquidità si mantiene sostanzialmente stabile.

Ratei e risconti attivi

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2018

GRAN SASSO ACQUA S.P.A.
Codice fiscale: 00083520668

v.2.9.5

GRAN SASSO ACQUA S.P.A.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	2.235.296	(963.777)	1.271.519
Risconti attivi	81.883	21.185	103.068
Totale ratei e risconti attivi	2.317.179	(942.592)	1.374.587

La parte principale di questa posta contabile deriva dalla stima dei consumi realizzati dagli utenti a cavallo dell'esercizio, ancora non letti al contatore al 31/12/2018. Essendo i misuratori idrici analogici ed essendo di conseguenza materialmente impossibile provvedere ad una lettura istantanea al 31 dicembre dell'esercizio in chiusura di tutti i contatori, è necessario provvedere ad una stima dei consumi realizzati da ogni utente tra l'ultima lettura reale effettuata nel corso dell'anno e la fine dell'esercizio sulla base della media storica dei consumi medesimi. Detta stima viene effettuata automaticamente dal programma di gestione delle utenze ed è sempre stata storicamente affidabile sulla base dei consumi successivamente effettivamente fatturati. Nell'esercizio in chiusura il valore di questa posta contabile risulta in diminuzione a causa della fatturazione dei corrispettivi del Servizio idrico Integrato nei confronti degli utenti residenti nei comuni ricompresi nel cratere del sisma dell'agosto del 2016 (Monteale, Cagnano Amiterno e Pizzoli) ai sensi di quanto disposto dalla Delibera AEEGSI (ora ARERA) n.252/2017.

Oneri finanziari capitalizzati

La Gran Sasso Acqua S.p.A., nell'esercizio in chiusura non ha provveduto a capitalizzare oneri finanziari.

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Le variazioni nelle voci del patrimonio netto sono state determinate dalla copertura della perdita di esercizio del bilancio 2017.

	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	20.122.425	0	0	0	0	0		20.122.425
Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	-	-	-	-	-		0
Riserve di rivalutazione	64.793.921	0	0	0	96.761	0		64.697.160
Riserva legale	173.420	0	0	0	0	0		173.420
Riserve statutarie	1.381.473	0	0	0	1.381.473	0		0
Altre riserve								
Riserva straordinaria	0	-	-	-	-	-		0
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile	0	-	-	-	-	-		0
Riserva azioni o quote della società controllante	0	-	-	-	-	-		0
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	0	-	-	-	-	-		0
Versamenti in conto aumento di capitale	0	-	-	-	-	-		0
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	0	-	-	-	-	-		0
Versamenti in conto capitale	0	-	-	-	-	-		0
Versamenti a copertura perdite	0	-	-	-	-	-		0
Riserva da riduzione capitale sociale	0	-	-	-	-	-		0
Riserva avanzo di fusione	0	-	-	-	-	-		0
Riserva per utili su cambi non realizzati	0	-	-	-	-	-		0
Riserva da conguaglio utili in corso	0	-	-	-	-	-		0
Varie altre riserve	0	-	-	-	-	-		0
Totale altre riserve	0	-	-	-	-	-		0
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	-	-	-	-	-		0
Utili (perdite) portati a nuovo	0	-	-	-	-	-		0
Utile (perdita) dell'esercizio	(1.478.233)	0	0	1.034.435	0	0	(443.798)	(443.798)
Totale patrimonio netto	84.993.006	0	0	1.034.435	1.478.234	0	(443.798)	84.549.207

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi
					per copertura perdite
Capitale	20.122.425	Capitale Art.115 Dlgs 267/2000	Senza limiti	20.122.425	-
Riserva da soprapprezzo delle azioni	0			0	-

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi
					per copertura perdite
Riserve di rivalutazione	64.697.160	Capitale Art.115 Dlgs 267/2000	Senza limiti	64.697.160	96.760
Riserva legale	173.420	Accantonamento utili	Senza limiti	173.420	-
Riserve statutarie	0	Accantonamento utili	Senza limiti	0	3.254.984
Altre riserve					
Riserva straordinaria	0			-	-
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile	0			-	-
Riserva azioni o quote della società controllante	0			-	-
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	0			-	-
Versamenti in conto aumento di capitale	0			-	-
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	0			-	-
Versamenti in conto capitale	0			-	-
Versamenti a copertura perdite	0			-	-
Riserva da riduzione capitale sociale	0			-	-
Riserva avanzo di fusione	0			-	-
Riserva per utili su cambi non realizzati	0			-	-
Riserva da conguaglio utili in corso	0			-	-
Varie altre riserve	0			-	-
Totale altre riserve	0			-	-
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0			-	-
Totale	84.993.005			84.993.005	3.351.744
Residua quota distribuibile				84.993.005	

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

Il capitale sociale e le riserve di rivalutazione si sono generate in sede di trasformazione del Consorzio per la Gestione delle Risorse Idriche in società per azioni ai sensi dell'Art. 115 del Dlgs 267/2000 (Testo Unico degli Enti Locali). Sia il capitale che le riserve sono liberamente utilizzabili e disponibili. Il Consorzio per la Gestione delle Risorse Idriche è stato a suo tempo trasformato in Azienda Speciale ai sensi degli articoli 25 e 60 della Legge 8 giugno 1990 n. 142 (vedi adesso rispettivamente nell'articolo 31 comma 1 e comma 2 (art.25) e articolo 273 comma 4 (art.60) Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n.267).

L'articolo 35 comma 8 della legge 28 dicembre 2001 n. 448 ha stabilito l'obbligatoria trasformazione in società per azioni delle aziende speciali e dei consorzi di cui all'articolo 31 comma 8 del Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267. Il termine per la trasformazione dei consorzi in Società per azioni, originariamente stabilito nel 31 dicembre 2002 dall'articolo 35 comma 8 della legge 28 dicembre 2001 n. 448 è stato successivamente prorogato al 30 giugno 2003 dall'articolo 1 comma 7 ter del Decreto Legge 8 luglio 2002 n. 138 convertito in legge con modificazioni dall'articolo 1 legge 8 agosto 2002 n. 178.

La trasformazione deve avvenire secondo le modalità stabilite dall'articolo 115 del Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n.267. Ai sensi del comma primo dell'articolo 115 del Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n.267 "La deliberazione di trasformazione tiene luogo di tutti gli adempimenti in materia di costituzione delle società previsti dalla normativa vigente, ferma l'applicazione delle disposizioni degli articoli 2330, commi terzo e quarto, e 2330-bis del codice civile". Ai sensi del comma 7 bis dell'articolo 115 del Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n.267 "Le disposizioni di cui ai commi precedenti si applicano anche alla trasformazione dei consorzi, intendendosi sostituita dal consiglio comunale l'assemblea consortile. In questo caso le deliberazioni sono adottate a maggioranza dei componenti; gli enti locali che non intendono partecipare alla società hanno diritto alla liquidazione sulla base del valore nominale iscritto a bilancio della relativa quota di capitale". Il capitale sociale della società, ai sensi dell'articolo 115 comma primo del Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n.267, è determinato provvisoriamente dalla deliberazione di trasformazione in misura non inferiore al capitale di dotazione del consorzio risultante dall'ultimo bilancio di esercizio approvato e comunque in

misura non inferiore all'importo minimo richiesto per la costituzione delle società per azioni. L'eventuale residuo del patrimonio netto conferito è imputato a riserve e fondi, mantenendo ove possibile le denominazioni e le destinazioni previste nel bilancio delle aziende originarie. La società conserva tutti i diritti e gli obblighi anteriori alla trasformazione e subentra pertanto in tutti i rapporti attivi e passivi del consorzio originario. Successivamente, ai sensi dell'articolo 115 comma terzo del Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n.267 " Ai fini della definitiva determinazione dei valori patrimoniali conferiti, entro tre mesi dalla costituzione delle società, gli amministratori devono richiedere a un esperto designato dal presidente del tribunale una relazione giurata ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2343, primo comma, del codice civile. Entro sei mesi dal ricevimento di tale relazione gli amministratori e i sindaci determinano i valori definitivi di conferimento dopo avere controllato le valutazioni contenute nella relazione stessa e, se sussistono fondati motivi, aver proceduto alla revisione della stima. Fino a quando i valori di conferimento non sono stati determinati in via definitiva le azioni delle società sono inalienabili".

Ai sensi dell'articolo 115 comma sesto del Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n.267, il conferimento e l'assegnazione dei beni degli enti locali e delle aziende speciali alle società di cui al comma 1 sono esenti da imposizioni fiscali, dirette e indirette, statali e regionali.

La Gran Sasso Acqua S.p.A. si è trasformata in società per azioni in data 23 aprile 2003 secondo la procedura sopra descritta.

Variazioni della riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi

Nel bilancio in chiusura non è presente questa tipologia di riserva.

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi ed oneri rappresentano rispettivamente:

- (a) quote di costi probabili ma non certi accantonati per fronteggiare la situazione che si potrebbe creare se i costi divenissero reali;
- (b) quote di costi che si verificheranno certamente in futuro ma che sono parzialmente di competenza dell'esercizio in chiusura. Nel bilancio dell'esercizio 2017 è stato completamente utilizzato il residuo di un fondo per rischio risarcimento danni da infiltrazioni di acqua accantonato successivamente al terremoto del 2009 per fronteggiare probabili richieste da parte degli utenti. Non si ritiene di dover ricostituire questo fondo in virtù della cessazione del nesso di causalità tra la calamità sopra menzionata ed eventuali danni da infiltrazione che dovessero verificarsi nei prossimi esercizi.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il fondo per il trattamento di fine rapporto rappresenta la quota di retribuzione spettante ai dipendenti accantonata dall'azienda in ossequio all'art. 2120 del codice civile. Viene rivalutato in accordo ai dettami previsti nell'articolo richiamato ed utilizzato per prelevare le disponibilità finanziarie occorrenti per il pagamento delle indennità di liquidazione dei dipendenti. Ai sensi del disposto dell'articolo 1 comma 755 e seguenti della Legge 27 dicembre 2006 n. 296 (Finanziaria 2007) la Gran Sasso Acqua S.p.A., avendo una media di dipendenti superiore a 50, provvede a versare in favore dell'INPS le quote di trattamento di fine rapporto che i dipendenti hanno deciso, a seguito di specifica opzione, di lasciare in azienda e di non versare a favore di forme di previdenza complementare. Di conseguenza, rimangono nelle casse aziendali solo i trattamenti di fine rapporto già giacenti precedentemente alla riforma di cui sopra maggiorati della rivalutazione e diminuiti degli smobilizzi.

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	1.189.693
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	25.795
Utilizzo nell'esercizio	210.564
Altre variazioni	(4.385)
Totale variazioni	(189.154)
Valore di fine esercizio	1.000.539

Visto quanto riportato nell'introduzione alla presente tabella si precisa che tra gli utilizzi del fondo T.F.R. non sono comprese le somme riversate presso l'INPS ed i fondi pensione, negoziali e/o aperti, sulla base di quanto disposto dall'articolo 1 comma 755 e seguenti della Legge 27 dicembre 2006 n. 296 (Finanziaria 2007). Gli utilizzi sono pertanto relativi ad erogazioni in favore dei lavoratori.

Debiti

I debiti sono iscritti al valore nominale.

Variazioni e scadenza dei debiti

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Obbligazioni	0	-	0	0	0	-
Obbligazioni convertibili	0	-	0	0	0	-
Debiti verso soci per finanziamenti	0	-	0	0	0	-
Debiti verso banche	6.970.102	582.797	7.552.899	455.185	7.097.714	7.097.714
Debiti verso altri finanziatori	0	-	0	0	0	-
Acconti	0	-	0	0	0	-
Debiti verso fornitori	11.405.250	(2.282.758)	9.122.492	6.984.028	2.138.464	2.138.464
Debiti rappresentati da titoli di credito	0	-	0	0	0	-
Debiti verso imprese controllate	0	-	0	0	0	-
Debiti verso imprese collegate	0	-	0	0	0	-
Debiti verso controllanti	0	-	0	0	0	-
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	-	0	0	0	-
Debiti tributari	200.544	(11.758)	188.786	188.786	0	0
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	1.185.215	(20.652)	1.164.563	1.164.563	0	0
Altri debiti	3.090.719	(1.554.239)	1.536.480	1.536.480	0	0
Totale debiti	22.851.830	(3.286.610)	19.565.220	10.329.042	9.236.178	9.236.178

Si precisa che i debiti verso le banche indicati in bilancio come esigibili entro l'esercizio successivo rappresentano le quote di ammortamento dei mutui con scadenza nel corso del 2019 e non costituiscono forme di credito a breve termine. In riferimento alla parte dei debiti tributari e previdenziali si precisa che per l'importo rispettivamente di Euro 43.183,87 ed Euro 1.095.749,32 in virtù delle normative di agevolazione previste a favore delle aziende operanti all'interno del cratere del sisma la Gran Sasso Acqua S.p.A. ha potuto sospendere il pagamento delle somme dovute per oneri previdenziali e fiscali a carico dell'azienda, per il periodo che va dal sisma fino al 30 giugno 2010, per poi provvedere al loro versamento in forma dilazionata in dieci anni in rate mensili costanti non gravate da interessi a partire dal mese di gennaio del 2012 con uno sconto sulla sorte capitale del 60% ai sensi dell'art. 33 comma 28 della Legge 12 novembre 2011 n. 183 (legge di stabilità). Vista la decorrenza della legge di agevolazione al primo gennaio 2012, la società ha contabilizzato a questa data una sopravvenienza attiva pari al 60% del debito. Successivamente, la Commissione europea, con Decisione C(2012) 7128 finale del 17/10/2012, pubblicata nella Gazzetta Ufficiale dell'Unione Europea dell'11 dicembre 2012, ha informato lo Stato Italiano di aver avviato un procedimento di indagine formale ai sensi dell'articolo 108, paragrafo 2, del Trattato sul Funzionamento dell'Unione Europea (TFUE), avente ad oggetto le agevolazioni fiscali e contributive connesse a varie calamità naturali, tra le quali quelle connesse al sisma Abruzzo 2009 (Aiuti di Stato SA.35083(2012/C)). La decisione della Commissione è accompagnata da un'ingiunzione ai sensi dell'articolo 11, paragrafo 1, del regolamento (CE) n. 659/1999 del Consiglio, rivolta alle autorità italiane, di sospendere tutti gli aiuti illegali concessi nei casi oggetto di indagine formale. Precedentemente, a seguito di una nota Prot. 29/0001878/L dell'ufficio Legislativo del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali, l'INPS e L'INAIL hanno emesso due circolari, rispettivamente n. 116 del 16 settembre 2012 e n. 16 del 21 settembre 2012, in cui chiedono alle imprese la sospensione dell'applicazione della legge di agevolazione sopra menzionata. Considerati i provvedimenti di cui sopra, non essendo più certo il diritto allo sconto del 60% sulle somme dovute per contributi previdenziali sospesi a causa del sisma, la Gran Sasso Acqua S.p.A., sempre nel corso del 2012, ha provveduto a stornare la sopravvenienza contabilizzata ripristinando il valore originario del debito. Nel bilancio 2016 il consolidamento di questo debito è stato segnalato in bilancio come "esigibile oltre l'esercizio successivo" nella relativa posta contabile D13 del passivo dello stato patrimoniale. La somma riportata in bilancio, per le ragioni sopra espresse, è al lordo dell'agevolazione concessa dalla norma citata.

La Gran Sasso Acqua S.p.A., insieme ad altri, ha presentato ricorso al TAR L'Aquila avverso le circolari INPS ed INAIL di cui sopra con esito positivo di cui alla sentenza n. 758/2013 depositata il 12 settembre 2013 R.G. 145/2013

cui sia INPS che INAIL hanno presentato appello al Consiglio di Stato nel mese di marzo 2014 che quest'ultimo ha accolto con sentenza depositata in data 28 novembre 2014. In ogni caso, indipendentemente dalla circolari e dai ricorsi, la Gran Sasso Acqua S.p.A., in ossequio alla normativa comunitaria, è in grado di dimostrare il danno subito per il sisma per somme nettamente superiori a quelle garantite dall'agevolazione concessa ai sensi dell'art. 33 comma 28 della Legge 12 novembre 2011 n. 183 (legge di stabilità). Ne consegue che il debito riportato in bilancio contiene una potenziale sopravvenienza attiva di oltre novecentomila Euro che, per il postulato della prudenza, verrà contabilizzata a storno del debito solo quando vi sarà la certezza delle ragioni della società. Da ultimo, con Decreto del Presidente del Consiglio dei ministri 14 novembre 2017, il Governo italiano ha nominato commissario straordinario per il recupero degli aiuti di Stato dichiarati illegali con la decisione della Commissione europea C(2015) 5549 final del 14 agosto 2015. Da detto decreto si evince che ove non venga dimostrato il nesso di causalità tra le agevolazioni usufruite per il sisma ed i danni subiti, si perderà anche il beneficio della rataizzazione. Per questa ragione, diversamente rispetto al bilancio 2016, per il principio della prudenza, nel bilancio 2017 ed in quello in chiusura anche il debito sospeso ai sensi del citato art. 33 comma 28 della Legge 12 novembre 2011 n. 183 viene riportato tra i debiti esigibili entro l'esercizio successivo. La Gran Sasso Acqua S.p.A., con propria nota Prot. 1074 del 18 marzo 2019 ha provveduto ufficialmente a dimostrare che i benefici fiscali e previdenziali attribuiti con la normativa sopra riportata sono notevolmente inferiori ai danni subiti dalla società a causa del sisma del 2009 (Euro 1.710.285,73) così come analiticamente attestato in apposita perizia redatta il 7 luglio 2016 dal Dott. Felice Masci, Dottore Commercialista e Revisore Legale in L'Aquila iscritto al Registro dei Revisori Legali con numero 84828 Decreto Ministeriale del 27/07/1999 pubblicato in Gazzetta Ufficiale n. 77 del 28/09/1999.

Suddivisione dei debiti per area geografica

La Gran Sasso Acqua S.p.A. opera su un'area omogenea costituita dall'Ambito Territoriale Ottimale n. 1 Aquilano così come delimitato dalla Legge Regionale n. 2/1997 che è costituito dal comune di L'Aquila e dai comuni limitrofi e dell'hinterland prossimo. La quasi totalità dei debiti si origina da questa zona geografica. Non si ritiene significativa ai fini del bilancio una loro suddivisione.

La Gran Sasso Acqua S.p.A. non ha debiti assistiti da garanzia reale sui beni sociali. Tutti i debiti, anche quelli per mutui nei confronti delle banche, sono di natura chirografaria.

Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

La Gran Sasso Acqua S.p.A. nell'esercizio in chiusura non presenta debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine.

Finanziamenti effettuati da soci della società

Nel bilancio in chiusura non sono presenti finanziamenti effettuati dai soci.

Ratei e risconti passivi

I risconti passivi rappresentano quote di ricavi manifestatisi finanziariamente nell'esercizio in chiusura ma di competenza dell'esercizio successivo. I ratei passivi rappresentano quote di costi che si manifesteranno finanziariamente nell'esercizio successivo ma di competenza di quello in chiusura. A questo proposito si ricorda che la società ha scelto il metodo dei risconti pluriennali, raccomandato dall'Organismo Italiano di Contabilità, per la contabilizzazione dei contributi in c/impianti ricevuti. Nell'esercizio in chiusura si rileva un aumento dovuto alla somma algebrica tra i nuovi risconti su contributi in c/impianti relativi ai fondi FAS, Sblocca Italia e MAster Plan e lo storno della quota di risconto pluriennale sulle infrastrutture già in esercizio. Si ricorda infine che nel corso del 2013 è stato contabilizzato tra i risconti passivi pluriennali l'anticipo di Euro 27.152.780 relativo al contributo in c/impianti per la realizzazione del progetto di ricostruzione dei sottoservizi della città di L'Aquila. Nel corso del 2018 si è iniziato a riscattare detto contributo in relazione alla parte entrata in esercizio. Nell'esercizio in chiusura si è provveduto allo storno di una ulteriore quota di detto contributo (Euro 1.007.953) relativa alla realizzazione della parte di lavori per la ricostruzione dei sottoservizi che non inerte al Servizio Idrico Integrato. Detta quota è stata calcolata in accordo a quanto disposto dalla Direzione Regionale delle Entrate a seguito di specifico interpellato.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	0	4.681	4.681
Risconti passivi	40.167.688	5.161.259	45.328.947
Totale ratei e risconti passivi	40.167.688	5.165.940	45.333.628

I risconti passivi si riferiscono principalmente:

- i. al risconto pluriennale del contributo in c/impianti, pari a Euro 1.583.828,70, ottenuto dal Ministero dell'Ambiente nell'ambito del PTTA 94-96 per il progetto denominato "Lavori di costruzione di collettori fognari per la riunificazione di scarichi a cielo aperto nei comuni di L'Aquila - Ocre".
- ii. Al risconto pluriennale del contributo inc/impianti, pari a Euro 2.345.975,96, ottenuto dal Ministero dei Lavori Pubblici, in regime di co-finanziamento con l'Unione Europea, per la realizzazione di "QCS 1994/1999 - P.O. Risorse Idriche - Regione Abruzzo progetto ABR10 - Lavori di completamento della rete idrica e fognante del comune di L'Aquila".
- iii. Al risconto pluriennale del contributo in c/impianti, pari a Euro 1.962.536,22, ottenuto dal comune di L'Aquila per il medesimo progetto di cui al precedente capoverso.
- iv. Al risconto pluriennale del contributo in c/impianti, pari a Euro 15.493,71, ottenuto dal comune di Fossa per il depuratore dello stesso comune.
- v. Al risconto pluriennale del contributo in c/impianti, pari a Euro 1.996,40 ottenuto dal comune di Fossa per il rifacimento della rete fognaria di Via delle Coste a Fossa.
- vi. Al risconto pluriennale del contributo in c/impianti, pari a Euro 8.998,15 ottenuto dal comune di Poggio Picenze per il rifacimento della rete fognaria.
- vii. Al risconto pluriennale del contributo in c/impianti, pari a Euro 50.000,00 ottenuto dal comune di San Pio delle Camere per il rifacimento della rete fognaria.
- viii. Al risconto pluriennale del contributo in c/impianti, pari a Euro 796.589,66 ottenuto dal Ministero delle Attività Produttive per il rifacimento delle reti idriche ex CASMEZ.
- ix. Al risconto pluriennale del contributo in c/impianti, pari a Euro 14.000,00 ottenuto dal comune di San Demetrio Ne' Vestini per la costruzione di un collettore fognario.
- x. Al risconto pluriennale del contributo in c/impianti del comune di Fossa (AQ) per Euro 25.000 per il rifacimento del sistema fognario in località Frainine.
- xi. Al risconto pluriennale del contributo in c/impianti di Euro 131.171 corrisposto dal comune di Rocca di Mezzo per la manutenzione straordinaria delle reti idriche di distribuzione.
- xii. Al risconto pluriennale del contributo in c/impianti di Euro 175.229,42 relativo all'Accordo di Programma Quadro APQ3 concesso per la costruzione del depuratore di Rocca di Mezzo.
- xiii. Al risconto passivo del contributo in c/impianti, pari ad Euro 180.759,91, concesso dal comune di Scoppito per il progetto relativo al potenziamento dell'acquedotto del Chiarino.
- xiv. Al risconto passivo del contributo in c/impianti, pari ad Euro 153.937,06, concesso dal comune di Tornimparte per il progetto relativo al potenziamento dell'acquedotto del Chiarino.
- xv. Al risconto passivo del contributo in c/impianti, pari ad Euro 1.337.038,76, relativo al potenziamento dell'Acquedotto del Chiarino all'interno dell'Accordo di Programma Quadro APQ3.
- xvi. Al risconto pluriennale del contributo in c/impianti di Euro 26.000,00 concesso dal comune di Ocre per lavori relativi alla rete nei pressi del convento.
- xvii. Al risconto passivo del contributo in c/impianti pari ad Euro 197.701,92 derivante dalla compartecipazione dei comuni al finanziamento delle spese dell'Ente D'Ambito Aquilano di cui alla deliberazione dell'Assemblea n. 4/2006.
- xviii. Risconto pluriennale del contributo in c/impianti dell'Ente D'Ambito Aquilano pari ad Euro 83.291,74 per lavori fognari in località Torretta L'Aquila.
- xix. Al risconto pluriennale del contributo in c/impianti di Euro 15.000,00 del comune di Tornimparte per la realizzazione di un tratto di fognatura.
- xx. Al risconto pluriennale del contributo in c/impianti di Euro 74.517,32 relativo al programma Leader + dell'Unione Europea relativo alla realizzazione di progetti ambientali (depuratori);
- xxi. Al risconto pluriennale del contributo in c/impianti di Euro 1.675.163 dell'Ente D'Ambito Aquilano per la realizzazione di un acquedotto a servizio dei comuni di Santo Stefano di Sessanio, Calascio e Castel del Monte.
- xxii. Come ricordato sopra al contributo di Euro 25.560.458 del Commissario per la Ricostruzione per la ricostruzione dei sottoservizi del centro storico della città di L'Aquila.
- xxiii. Al risconto pluriennale del contributo in c/impianti di Euro 391.033 del Commissario per la ricostruzione per la ricostruzione delle reti idriche e fognarie del comune di Cagnano Amiterno danneggiate dal Sisma.
- xxiv. Al risconto pluriennale di Euro 86.358 del contributo in c/impianti ex fondi FAS concesso dalla Regione Abruzzo per la fornitura di misuratori ed altri strumenti e per le reti idriche del comune di Villa Santa Lucia.
- xxv. Al risconto pluriennale di Euro 366.661 del contributo in c/impianti ex fondi FAS concesso dalla Regione Abruzzo per la fornitura di misuratori ed altri strumenti e per le reti idriche dei comuni dell'ATO1 Aquilano.
- xxvi. Al risconto pluriennale di Euro 258.353 del contributo in c/impianti ex fondi FAS concesso dalla Regione Abruzzo per la realizzazione di un depuratore in località Sella di Corno nel comune di Scoppito.
- xxvii. Al risconto pluriennale di Euro 2.052.184 del contributo in c/impianti ex fondi FAS concesso dalla Regione Abruzzo per la realizzazione di collettori fognari nel comune di L'Aquila.
- xxviii. Al risconto pluriennale di Euro 1.506.231 del contributo in c/impianti ex fondi FAS concesso dalla Regione Abruzzo per la realizzazione di depuratori e collettori fognari nei comuni della Valle Subequana.
- xxix. Al risconto pluriennale di Euro 1.006.676 del contributo in c/impianti ex fondi FAS concesso dalla Regione Abruzzo per la realizzazione di depuratori nelle località di Civitella e Ville di Fano nel comune di Monteraiale.
- xxx. Al risconto pluriennale di Euro 1.707.948 del contributo in c/impianti ex fondi FAS concesso dalla Regione

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2018

GRAN SASSO ACQUA S.P.A.
Codice fiscale: 00083520668

v.2.9.5

GRAN SASSO ACQUA S.P.A.

Abruzzo per la realizzazione di un depuratore in località Cermone nel comune di Pizzoli. xxxi Al risconto pluriennale 534.595 del contributo in c/impianti del Commissario per la ricostruzione per la ricostruzione delle reti idriche e fognarie del comune di Montereale danneggiate dal Sisma. xxxii Al risconto pluriennale di Euro 417.807,46 del contributo in c/impianti del Commissario per la ricostruzione per la ricostruzione delle reti idriche e fognarie del comune di Castel del Monte danneggiate dal Sisma. xxxiii Al risconto pluriennale della quota maturata di di Euro 197.104,66 del contributo in c/impianti del Commissario per la ricostruzione per la ricostruzione delle reti idriche e fognarie del comune di Castel del Monte danneggiate dal Sisma. xxxiv Al risconto pluriennale per le condutture di allacciamento per Euro 879.915 finanziate con i contributi degli utenti. xxxv Al risconto pluriennale della quota maturata del contributi in c/impianti per la ricostruzione delle reti idriche e fognarie del comune di Castelvecchio Calvisio per Euro 131.047. xxxvi Al risconto pluriennale del contributo in c/impianti Sblocca Italia per la costruzione di un collettore a servizio del comune di Scoppito per Euro 2.543.288 xxxvii Al risconto pluriennale del contributo in c/ /impianti Sblocca Italia per la costruzione di un depuratore a servizio dei comuni di L'Aquila, Lucoli, Scoppito e Tornimparte per Euro 605.939. xxxviii Al risconto pluriennale del contributo di Euro 264.205 del comune di Rocca di Mezzo per la realizzazione di una serie di investimenti nel Servizio Idrico Integrato. xxxix Al risonto pluriennale del contributo in c/impianti della Regione Abruzzo programma MArster Plan di Euro 249.850 per la realizzazione di un collettore fognario a servizio del comune di Tornimparte.

Nota integrativa, conto economico

Valore della produzione

Il valore della produzione della Gran Sasso Acqua S.p.A. è rappresentato totalmente dai proventi derivanti dalla gestione del Servizio Idrico Integrato all'interno dell'Ambito Territoriale Ottimale n. 1 Aquilano (così come delimitato dalla Legge Regionale della Regione Abruzzo n. 2/1997) così come configurato ai sensi del Dlgs 152/2006 (Testo Unico Ambientale). La gestione del Servizio è stata affidata alla società dall'Ente D'Ambito Aquilano in modalità in house providing con scadenza al 31/12/2031. Le tariffe della gestione del servizio sono calcolate dall'Ente D'Ambito Aquilano e controllate dall'Autorità per l'Energia Elettrica il Gas ed il Servizio Idrico (ora ARERA) sulla base delle Deliberazioni n. 585/2012, 643/2013, 664/2015 e 918/2017.

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

I ricavi delle vendite e delle prestazioni iscritti in bilancio provengono interamente dalla gestione del Servizio Idrico Integrato così come configurato ai sensi del Dlgs 152/2006 (Testo Unico Ambientale) che serve un'area geografica omogenea rappresentata dalla parte settentrionale della provincia di L'Aquila (Ambito Territoriale ottimale n. 1 Aquilano ex Legge Regionale della Regione Abruzzo n. 2/1997). Non vi è pertanto bisogno di suddivisione.

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

I ricavi delle vendite e delle prestazioni iscritti in bilancio provengono interamente dalla gestione del Servizio Idrico Integrato così come configurato ai sensi del Dlgs 152/2006 (Testo Unico Ambientale) che serve un'area geografica omogenea rappresentata dalla parte settentrionale della provincia di L'Aquila (Ambito Territoriale ottimale n. 1 Aquilano ex Legge Regionale della Regione Abruzzo n. 2/1997).

Al fine di tenere conto dell'eliminazione dal bilancio della sezione straordinaria ai sensi del Dlgs 139/2015 che ha attuato la Direttiva 2013/34/UE, occorre segnalare che il valore della produzione contiene le seguenti sopravvenienze attive che, secondo il vecchio principio contabile OIC 12, sarebbero state contabilizzate nella gestione straordinaria: 1) Euro - 71.232 per nota di credito nei confronti del comune di Rocca di Cambio per vendita di acqua all'ingrosso 2) Euro 7.454,16 per piccole sopravvenienze parcellizzate.

Costi della produzione

All'interno della relazione sulla gestione è riportato un analitico commento alle singole voci dei costi di produzione cui per economia si rimanda. In questa sede è sufficiente ricordare che la società sostiene tutti i costi tipici della gestione del Servizio Idrico Integrato. La voce b6) è pertanto composta principalmente dei costi per materiali di manutenzione quali tubazioni, raccordi, prodotti chimici per la depurazione ecc... La voce b7) è rappresentata principalmente da: costi in outsourcing a Ditte esterne per le manutenzioni delle infrastrutture del Servizio Idrico Integrato, costi per l'acquisto di acqua all'ingrosso, costi per energia elettrica necessaria per i sollevamenti idrici, fognari ed il funzionamento dei depuratori, costi di trasporto e smaltimento dei fanghi di depurazione e costi per recupero dei crediti. Nel corso del 2017 ed anche nel 2018 sono stati riclassificati in questa voce i costi per i compensi agli organi sociali che nel 2016 erano stati contabilizzati nella voce b14). La voce b8) è rappresentata principalmente dai canoni di derivazione delle sorgenti idriche e dai canoni di attraversamento idrici e fognari di Strade e ferrovie. A partire da quest'anno vengono contabilizzati in questa voce anche i rimborsi per rate di mutuo accesi dai precedenti gestori del Servizio Idrico Integrato che hanno ceduto la gestione alla Gran Sasso Acqua S.p.A. La voce b10) è rappresentata per la grande maggioranza dai costi di ammortamento delle infrastrutture del Servizio Idrico Integrato composto dai segmenti idrico, fognario e depurativo. Viene contabilizzato in questa voce l'accantonamento a fondo svalutazione crediti. La voce b9) costi del personale e la voce b14) altri oneri non hanno bisogno di commento. Inoltre, al fine di tenere conto dell'eliminazione dal bilancio della sezione straordinaria ai sensi del Dlgs 139/2015 che ha attuato la Direttiva 2013/34/UE, occorre segnalare che il valore della produzione contiene le seguenti sopravvenienze passive che, secondo il vecchio principio contabile OIC 12, sarebbero state contabilizzate nella gestione straordinaria: voce b6) sopravvenienze attive per acquisto di materiali per Euro 5.910,38; voce b7) sopravvenienze passive per manutenzioni per Euro 273,58 Sopravvenienze passive per Energia elettrica comune di Scoppito per Euro 100.755,42 sopravvenienze passive per Acqua ingrosso CAM per conguaglio periodo 2009-2011 Euro 181.939,93, Sopravvenienze passive per servizi vari per Euro 18.941,14 commissioni bancarie per Euro 1.217,37 voce b9) oneri previdenziali per Euro 31.207; voce b14) Sopravvenienze passive varie per Euro 69.326 per la maggior parte rappresentate dall'incendio di vari automezzi.

Proventi e oneri finanziari

All'interno della relazione sulla gestione è riportato un analitico commento alle singole voci dei proventi e degli oneri finanziari cui per economia si rimanda. In questa sede è sufficiente ricordare che la voce 16d4 è rappresentata quasi interamente dagli interessi attivi sulle disponibilità giacenti in c/c bancari (Euro 5.207) e dagli interessi attivi di mora applicati sulle bollette degli utenti del Servizio Idrico Integrato (Euro 473.142), presenti anche sopravvenienze passive per Euro 13.862,46 per stono di interessi di mora nei confronti di S.A.C.A. S.p.A. gestore pubblico dell'ATO Peligno. La voce 16c è invece totalmente rappresentata dagli interessi attivi sui buoni postali fruttiferi acquistati dall'azienda nel 2002 per un importo di Euro 500.000 che a fine esercizio 2018 sono più che raddoppiati in valore. Il tasso di interesse attivo è pari al 5,50%. I buoni sono rimborsabili a vista.

Composizione dei proventi da partecipazione

Nel bilancio in chiusura non ci sono proventi da partecipazione.

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

La totalità dei debiti nei confronti del settore bancario è rappresentata da mutui a lunga scadenza: quattro ad ammortamento ventennale e due ad ammortamento decennale di cui uno ancora in fase di preammortamento. L'azienda non ha prestiti a breve termine. Il costo degli interessi per detti mutui è pari ad Euro 212,313. La somma di Euro 6.511 è stata pagata per interessi passivi nei confronti di fornitori ed Euro 5.305 sono stati corrisposti su un contratto derivato plain vanilla costituito da una maggiorazione dell'interesse pagato (49 punti base) a fronte della copertura garantita sul tasso variabile del mutuo stipulato per la realizzazione di un acquedotto a servizio dei comuni di Santo Stefano di Sessanio, Calascio e Castel del Monte.

	Interessi e altri oneri finanziari
Prestiti obbligazionari	0
Debiti verso banche	212.333
Altri	11.818
Totale	224.151

Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie

Nel bilancio in chiusura al 31 dicembre 2017 non sono state effettuate rettifiche di valore delle attività finanziarie.

Importo e natura dei singoli elementi di ricavo/costo di entità o incidenza eccezionali

Non ci sono singoli elementi di ricavo di entità eccezionale, i ricavi della Gran Sasso Acqua S.p.A. sono fortemente parcellizzati in quanto relativi ai consumi idrici degli utenti localizzati all'interno dell'Ambito Territoriale Ottimale n. 1 Aquilano (circa 67.000). Inoltre, ai sensi dei quanto disposto dalle delibere 585/2012, 643/2013, 664/2015 e 918/20147 dell'Autorità per l'Energia Elettrica il Gas ed il Sistema Idrico (ora ARERA), il gestore del Servizio ha diritto ad un vincolo dei ricavi garantito (VRG) che fa sì che le tariffe vengano conguagliate in più o in meno in caso rispettivamente di consumi inferiori o superiori a quanto previsto al fine di raggiungere il fatturato preventivato. Non si sono pertanto verificati picchi non ripetibili nelle vendite e negli acquisti, cessioni di attività immobilizzate, ristrutturazioni aziendali o operazioni straordinarie. Si rimanda ai commenti relativi ai costi ed ai ricavi per le partite, anche di piccola entità, che in passato venivano contabilizzate nella gestione straordinaria e che nel presente esercizio ai sensi del Dlgs 139/2015, sono epilogate nelle voci di competenza per natura del costo essendo state eliminate dal prospetto di bilancio le voci relative alle partite straordinarie.

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

Le imposte correnti si riferiscono all'IRAP. Per quanto riguarda la fiscalità anticipata/differita si comunica che per il principio della prudenza essa non è stata calcolata in quanto non si ha certezza di contabilizzare utili di esercizio in futuro.

Nota integrativa, altre informazioni

Dati sull'occupazione

Al fine di valutare con maggiore cognizione il valore del costo del personale si comunica che la Gran Sasso Acqua S.p.A. applica il Contratto Collettivo Nazionale di Lavoro GAS ACQUA Utilitalia.

	Numero medio
Dirigenti	1
Quadri	2
Impiegati	35
Operai	52
Totale Dipendenti	90

In relazione al numero di dipendenti si comunica che gli stessi sono tutti assunti a tempo pieno di cui 90 con contratto di lavoro a tempo indeterminato e uno a tempo determinato. Un dirigente è andato in pensione al 31 dicembre 2017 ed è stato sostituito a tempo determinato (tre anni) a far data dal 8 febbraio 2019.

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

Al fine della massima trasparenza si ricorda che i compensi degli amministratori per l'esercizio in chiusura sono soggetti ai limiti stabiliti dall'art. 1 comma 725 della Legge 27 dicembre 2006 n. 296 (Legge Finanziaria 2007) per le società totalitarie pubbliche locali: Presidente del Consiglio di Amministrazione 70% del compenso previsto per il Sindaco; altri componenti del Consiglio di Amministrazione 60% del compenso stabilito per il Sindaco. Nel caso di specie, essendo la Gran Sasso Acqua S.p.A. una società pluripartecipata da Enti Locali, il riferimento è al Sindaco del comune più popoloso, il comune di L'Aquila. Ai sensi dell'art. 16 comma 1 Lett a e b del D.L. 90/2014, convertito in Legge 114/2014, i compensi dei membri del Consiglio di Amministrazione di cui sopra sono stati ulteriormente ridotti in modo che il costo dell'organo per il 2018 sia pari a non più dell'ottanta per cento di quello sostenuto nel 2013. Fatta questa dovuta premessa si riportano qui di seguito i compensi spettanti ai membri del Consiglio di Amministrazione della Gran Sasso Acqua S.p.A. per l'esercizio 2018: Consiglio di Amministrazione (in carica dal 18 luglio 2017): Fabrizio Ajraldi (Presidente) Euro 30.000 su base annua (al lordo della ritenuta di acconto erariale ed al netto degli oneri previdenziali e dell'IVA); Francesca Aloisi (Membro del C.d.A.) Euro 18.000 su base annua (al lordo della ritenuta di acconto erariale ed al netto degli oneri previdenziali e dell'IVA); Luca Ricciuti (membro del C.d.A.) Euro 18.000 su base annua (al lordo della ritenuta di acconto erariale ed al netto degli oneri previdenziali e dell'IVA). Collegio Sindacale (in carica dal 18 luglio 2017): Ettore Perrotti (Presidente) Euro 21.000 (al lordo della ritenuta di acconto erariale ed al netto degli oneri previdenziali e dell'IVA) Carla MAstracci (componente) Euro 14.000 (al lordo della ritenuta di acconto erariale ed al netto degli oneri previdenziali e dell'IVA) Francesco Buccini (componente) Euro 14.000 (al lordo della ritenuta di acconto erariale ed al netto degli oneri previdenziali e dell'IVA).

	Amministratori	Sindaci
Compensi	67.202	50.960
Anticipazioni	0	0
Crediti	0	0
Impegni assunti per loro conto per effetto di garanzie prestate	0	0

Compensi al revisore legale o società di revisione

Ai sensi di quanto disposto dall'art. 3 comma 2 del Decreto legislativo 19 agosto 2016, n. 175 la Gran Sasso Acqua S.p.A. ha provveduto alla nomina della Dott.ssa Ilaria Di Marco alla carica di Revisore Legale con delibera dell'Assemblea n. 4 del 18 luglio 2017 attribuendo un compenso su base annua pari ad Euro 21.000 su base annua al lordo delle ritenute erariali ed al netto dell'IVA e della ritenute previdenziali.

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	21.780
Altri servizi di verifica svolti	0
Servizi di consulenza fiscale	0
Altri servizi diversi dalla revisione contabile	0
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	21.780

Categorie di azioni emesse dalla società

La società ha emesso unicamente azioni ordinarie (1.341.495) del valore di Euro 15 cadauna. Il socio di maggioranza relativa è il comune di L'Aquila con 619.130 azioni gli altri 35 soci detengono ognuno 20.639 azioni. La società è interamente partecipata da amministrazioni comunali.

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	1.341.495	20.122.425	0	0	1.341.495	20.122.425
Totale	1.341.495	20.122.425	0	0	1.341.495	20.122.425

La Gran Sasso Acqua S.p.A. ha emesso solo azioni ordinarie. Non sono pertanto presenti azioni di godimento, obbligazioni convertibili, obbligazioni e/o altri titolo o valori simili.

Titoli emessi dalla società

La Gran Sasso Acqua S.p.A., al 31/12/2018, non ha emesso strumenti finanziari di alcun tipo oltre alle azioni ordinarie.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

La Gran Sasso Acqua S.p.A. ha concesso le seguenti fidejussioni: 1) Euro 44.281,90 in favore della Regione Abruzzo a garanzia del finanziamento ex fondi FAS in c/impianti per la realizzazione del depuratore di Sella di Corno nel comune di Scoppito 2) Euro 142.217,55 in favore della Regione Abruzzo a garanzia del finanziamento in c/impianti ex fondi FAS per la realizzazione di depuratori nelle frazioni di Ville di Fano e Civitella nel comune di Montereale 3) Euro 176.763,63 in favore della Regione Abruzzo a garanzia del finanziamento in c/impianti ex fondi FAS per la realizzazione di sistemi depurativi nella valle Subequana 4) Euro 289.860,74 in favore della Regione Abruzzo a garanzia del finanziamento in c/impianti ex fondi FAS per la realizzazione di un depuratore a servizio del comune di Pizzoli 5) Euro 78.416,44 in favore della Regione Abruzzo a garanzia del finanziamento in c/impianti ex fondi FAS per l'acquisto ed installazione di misuratori di portata 6) Euro 15.000 in favore della Regione Abruzzo a garanzia del finanziamento in c/impianti ex fondi FAS per l'acquisto e l'installazione di misuratori di portata per le reti del comune di Villa Santa Lucia 7) Euro 287.247,81 in favore della Regione Abruzzo a garanzia del finanziamento in c/impianti ex fondi FAS per il potenziamento della rete fognaria nel comune di L'Aquila.

	Importo
Garanzie	1.035.645
di cui reali	0
Passività potenziali	0

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Non ci sono patrimoni destinati ad uno specifico affare.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Non ci sono operazioni con parti correlate. A questo proposito si segnala in ogni caso che per i principi che regolano l'affidamento diretto del servizio con modalità in house providing fanno sì che la Gran Sasso Acqua S.p.A. gestisca il servizio idrico integrato quasi totalmente nei confronti di utenti residenti nel territorio dei comuni soci che sono a loro volta utenti del servizio.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Non ci sono accordi che non risultano dallo stato patrimoniale oltre quelli illustrati nelle precedenti sezioni di questa nota integrativa (vedi garanzie).

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

Non ci sono fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio.

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

A copertura del mutuo decennale a tasso variabile (Euribor 3 mesi lettera + Spread di 4,5 punti percentuali) per il finanziamento della realizzazione di un acquedotto a servizio dei comuni di Santo Stefano di Sessanio, Calascio e Castel del Monte, del valore residuo al 31/12/2018 di Euro 978.875, la Gran Sasso Acqua S.p.A. ha stipulato un contratto derivato plain vanilla del costo di 49 punti base a copertura del rischio di rialzo del tasso Euribor. Considerando che il contratto prevede la maggiorazione dello spread di 49 punti base, il costo del derivato è stato registrato mensilmente tra gli oneri finanziari e non è stato inserito tra le attività patrimoniali. Non si è provveduto pertanto alla sua valutazione al fair value. Il derivato è totalmente coperto e non include componenti speculativa.

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

La Gran Sasso Acqua S.p.A. non fa parte di un gruppo societario e non è pertanto titolare del potere di direzione e coordinamento e nemmeno ne è soggetta.

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

La Gran Sasso Acqua S.p.A. nel corso dell'esercizio 2018 secondo il criterio di cassa, ha ricevuto i seguenti finanziamenti: 1) Ricostruzione sottoservizi città di L'Aquila: Euro 3.790.630,78 somme erogate dal comune di L'Aquila ai sensi dell'art. 14 comma 1 del D.L. 39/2009 Delibera CIPE n. 35/2009. 2) Fondi FSC Delibera CIPE 166 /2007 erogati da ERSI ATO1 Aquilano per Euro 2.311,16 secondo il criterio di cassa per investimenti nelle infrastrutture del Servizio Idrico Integrato. 3) Fondi ex Dlgs 112/1998 per Euro 762.893,40 per la costruzione di un acquedotto a servizio dei comuni di Castel del Monte Calascio e Santo Stefano di Sessanio erogati secondo il criterio di cassa da ERSI ATO n. 1 Aquilano. 4) contributo ex Delibera CIPE 142/1999 erogato secondo il criterio di cassa da ERSIATO1 Aquilano per Euro 194.182,26 per potenziamento acquedotto del Chiarino.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Si propone di coprire interamente la perdita di esercizio con la riserva di rivalutazione della perizia di trasformazione dell'Ex Consorzio per la gestione delle risorse idriche in società per azioni denominata Gran Sasso Acqua S.p.A.

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2018

GRAN SASSO ACQUA S.P.A.
Codice fiscale: 00083520668

v.2.9.5

GRAN SASSO ACQUA S.P.A.

Dichiarazione di conformità del bilancio

Il sottoscritto Raffaele Giannone, in qualità di procuratore dell'impresa Gran Sasso Acqua S.p.A., delegato alla presentazione dell'istanza di deposito del bilancio d'esercizio della Gran Sasso Acqua S.p.A. chiuso al 31/12/2018, ai sensi degli articoli, 38, comma 3-bis DPR 445/2000 e 22, comma 3 del D.Lgs. n. 82/2005 dichiara che il documento informatico in formato XBRL contenente lo stato patrimoniale e il conto economico e la presente nota integrativa in formato XBRL sono conformi ai corrispondenti documenti originali da cui sono tratti. Ai fini di una maggiore chiarezza, del rispetto degli obblighi statutari e della normativa di settore, oltre al bilancio in XBRL viene presentato un bilancio pro-forma in PDF al fine di mettere in risalto alcune situazioni particolari relative alle infrastrutture del Servizio Idrico Integrato.

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2018

GRAN SASSO ACQUA S.P.A.
Codice fiscale: 00083520668

GRAN SASSO ACQUA S.p.A. L'AQUILA

VERBALE DI ASSEMBLEA N. 5

L'Anno **duemiladiciannove** il giorno **1** del mese di **luglio** presso la sede sociale in Via Ettore Moschino n. 23/b - 67100 L'Aquila alle ore 17.00 regolarmente convocata ai sensi e disposizioni dello Statuto Societario, si è riunita, in seconda convocazione, l'Assemblea ordinaria della Gran Sasso Acqua S.p.A. per discutere e deliberare sul seguente

ORDINE DEL GIORNO

1. Approvazione proposta di bilancio di esercizio al 31.12.2018;
2. Cessione partecipazione detenuta in Banca del Gran Sasso.

Ai sensi dell'articolo 14 dello statuto assume la Presidenza il Presidente del Consiglio di Amministrazione Avv. Fabrizio Ajraldi. L'Assemblea su proposta del Presidente, all'unanimità, designa a svolgere le funzioni di Segretario il Dott. Raffaele Giannone, che accetta.

Sono presenti, direttamente o mediante rappresentanti, i seguenti soci:

COMUNE	SINDACO O DELEGATO	S/D	COMUNE	SINDACO O DELEGATO	S/D
ACCIANO	Assente		MONTEREALE	Assente	
BARISCIANO	DI PAOLO FRANCESCO	SIN	NAVELLI	FEDERICO PAOLO	SIN
CAGNANO AMITERNO	DI MARTINO ISIDE	SIN	OCRE	FRANCESCO MATTUCCI	DEL
CAPORCIANO	Assente		OPENA	Assente	
CARAPELLE CALVISIO	DI CESARE DOMENICO	SIN	POGGIO PICENZE	Assente	
CASTEL DEL MONTE	Assente		PRATA D'ANSIDONIA	EUSANI PAOLO	SIN
CASTEL DI IERI	Assente		ROCCA DI CAMBIO	Assente	
CASTELVECCHIO CALVISIO	Assente		ROCCA DI MEZZO	Assente	
CASTELVECCHIO SUBEQUO	Assente		S.BENEDETTO IN PERILLIS	SIROLLI GIANFRANCO	
COLLEPIETRO	Assente		S.DEMETRIO NEI VESTINI	Assente	
FAGNANO ALTO	Assente		S.EUSANIO FORCONESE	BERARDINANGELO GIOVANNI	SIN
FONTECCHIO	Assente		S.PIO DELLE CAMERE	Assente	
FOSSA	CALVISI VINCENZO	DEL	S.STEFANO DI SESSANIO	Assente	
GAGLIANO ATERNO	Assente		SCOPPITO	Assente	
GORIANO SICOLI	Assente		SECINARO	Assente	
L'AQUILA	FAUSTA BERGAMOTTO	DEL	TIONE DEGLI ABRUZZI	Assente	
LUCOLI	Assente		TORNIMPARTE	Assente	
MOLINA ATERNO	Assente		VILLA S. ANGELO	NARDIS DOMENICO	SIN

Assistono all'Assemblea tutti i membri del Consiglio di Amministrazione, del Collegio Sindacale ed il Revisore Legale.

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2018

GRAN SASSO ACQUA S.P.A.
Codice fiscale: 00083520668

Il Presidente dà la parola al Dirigente Amministrativo della Gran Sasso Acqua S.p.A. che illustra il bilancio di esercizio chiuso al 31 dicembre 2018 nelle sue voci principali nonché negli indici e nei margini intermedi.

Si diffonde nel commento del conto economico e dello stato patrimoniale e pone particolare attenzione all'analisi delle soglie di allarme di cui all'Art.6 comma 4 Dlgs 175/2016.

Il Dirigente Amministrativo legge la nota dell'ERSI Abruzzo Ambito Territoriale Aquilano Prot. n. 261 del 1 luglio 2019 rubricata "Controllo analogo Bilancio esercizio 2018 Gran Sasso Acqua spa" unitamente al parere del dott. Germano Giovanardi incaricato dal medesimo ERSI della verifica dei documenti di bilancio.

Il Dirigente legge altresì il riscontro della Gran Sasso Acqua S.p.A. alla nota di cui al precedente capoverso Prot. n. 3042 del 1 luglio 2019 e raccomanda all'Assemblea di correggere un refuso presente nella Nota Integrativa nel paragrafo relativo alle imposte dell'esercizio segnalato dal Dott. Giovanardi. A questo proposito suggerisce di emendare la medesima cassando le parole "Non ci sono costi di questa tipologia" ed inserendo le seguenti: "Le imposte correnti si riferiscono all'IRAP"

Il Sindaco del comune di Sant'Eusanio Forconese, prendendo spunto da quanto contenuto a pagina tre del parere del Dott. Germano Giovanardi nel paragrafo denominato "Sul contenuto della relazione del Collegio Sindacale (organo di vigilanza)" chiede informazioni in merito alla copertura dei costi determinati da:

1. l'assunzione del nuovo Direttore Tecnico, avvenuta nei primi mesi del 2019;
2. l'assorbimento del personale conseguente la sentenza del giudice del lavoro (R.C.A., pag. 28)

Il Dirigente amministrativo, richiamandosi alla nota di riscontro al parere del Dott. Germano Giovanardi, dichiara che "per quanto riguarda l'impatto economico della nomina del nuovo Direttore Tecnico e dell'assorbimento del personale della Cooperativa Studio 85 a seguito della sentenza del Giudice del Lavoro, si rassicura che lo stesso è stato attentamente valutato. A questo proposito si ricorda che l'assunzione del nuovo Direttore Tecnico non costituisce un costo aggiuntivo in quanto sostituisce semplicemente il precedente andato in pensione e l'assorbimento del personale della Società Cooperativa Studio 85 comporta addirittura un risparmio a seguito dell'internalizzazione dell'attività di gestione dei piccoli depuratori precedentemente appaltata all'esterno."

Il Presidente a questo punto dà la parola al Presidente del Collegio Sindacale Dott. Ettore Perrotti che legge la relazione del Collegio Sindacale nella quale quest'ultimo "esprime un giudizio positivo sul bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2018 e propone all'Assemblea dei soci di approvarlo come predisposto dall'Organo Amministrativo."

Il Presidente dà quindi la parola al Revisore Legale Dott.ssa Ilaria Di Marco che legge la propria relazione in cui "esprime un giudizio positivo sul bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2018 e propone all'Assemblea dei soci di approvarlo come predisposto dall'Organo Amministrativo".

Il Presidente, constatato che non ci sono ulteriori interventi sull'argomento, mette ai voti l'approvazione del bilancio di esercizio al 31/12/2018.

L'Assemblea, con voto unanime di tutti i soci presenti espresso nelle forme di legge

DELIBERA

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2018

GRAN SASSO ACQUA S.P.A.
Codice fiscale: 00083520668

Di approvare il Bilancio al 31/12/2018 della Gran Sasso Acqua S.p.A. (completo di nota integrativa, Rendiconto finanziario, Relazione sulla gestione, Relazione del Collegio Sindacale e Relazione del Revisore Legale), che si allega e si riporta in sintesi in calce alla presente deliberazione, nonché la proposta di destinazione del risultato di esercizio che, in ossequio alla riforma degli schemi di bilancio di cui al Dlgs 139/2015, è contenuta nella Nota Integrativa al bilancio redatta ai sensi degli Art. 2427 e 2427 bis cui pertanto si rimanda.

SITUAZIONE PATRIMONIALE

<u>o</u>	<u>Euro</u>
Immobilizzazioni immateriali	11.492.986
Immobilizzazioni materiali	104.829.846
Immobilizzazioni finanziarie	6.816.861
Rimanenze	256.447
Crediti	19.832.131
Attività finanziarie non immobilizzate	1.071.392
Disponibilità liquide	4.774.344
Risconti attivi	1.374.587
Totale	150.448.594
Passivo e patrimonio netto	
Capitale sociale	20.122.425
Riserve di rivalutazione	64.697.160
Riserva legale	173.420
Fondo rinnovo impianti	-
Fondo finanziamento sviluppo investimenti	-
Fondo rinnovo impianti depurativi	-
Fondo contributi in c/capitale	-
Risultato di esercizio	(443.798)
Totale patrimonio netto	84.549.207
Fondi per rischi ed oneri	-
Fondo T.F.R.	1.000.539
Debiti	19.565.220
Ratei e risconti	45.333.628
Totale	150.448.594
VALORE DELLA PRODUZIONE	
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	15.492.661
Variazione rimanenze prodotti in corso di lavorazione	-
Variazione lavori incorsi su ordinazione	-
Incrementi immob. per lavori interni	400.149
Altri ricavi e proventi	899.440
Valore della produzione	16.792.250
B COSTI DELLA PRODUZIONE	

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2018

GRAN SASSO ACQUA S.P.A.
Codice fiscale: 00083520668

CONTO ECONOMICO

materie prime sussidiarie	516.29
Per servizi	5.833.277
Per godimento di beni di terzi	138.121
Per il personale	4.570.250
Ammortamenti e svalutazioni	5.914.015
Variazioni delle rimanenze di materie	(17.940)
Accantonamenti per rischi	-
Altri accantonamenti	-
Oneri diversi di gestione	577.425
Totale costi della produzione	17.531.439
Diff. tra valore e costi produz.(A-B)	(739.189)
C PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	
Proventi da partecipazioni	-
Altri proventi finanziari	523.286
Interessi ed altri oneri finanziari	224.151
Totale proventi ed oneri finanziari	299.135
D RETTIFICHE ATTIVITA' FINANZ.	
Rivalutazioni	-
Svalutazioni	-
Totale rettifiche delle attività finanziarie	-
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	(440.054)
Imposte sul reddito dell'esercizio	3.744
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	(443.798)

Di apportare il seguente emendamento a pagina 30 della Nota Integrativa nel paragrafo denominato "Imposte sul reddito d'esercizio, correnti, differite e anticipate": si cassano le parole "Non ci sono costi di questa tipologia" inserendo al loro posto le seguenti: "Le imposte correnti si riferiscono all'IRAP".

La seduta continua con la discussione del secondo punto all'ordine del giorno.

Letto, approvato e sottoscritto

IL PRESIDENTE
(vv. Fabrizi Ajraldi)

IL SE E RIO
(.Ra a le i nnone)

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2018

GRAN SASSO ACQUA S.P.A.
Codice fiscale: 00083520668

Il sottoscritto Raffaele Giannone, nato a L'Aquila il 9 giugno 1966 dichiara, consapevole delle responsabilità penali previste ex art. 76 del D.P.R. 445/2000 in caso di falsa o mendace dichiarazione resa ai sensi dell'art. 47 del medesimo decreto, che il presente documento è stato prodotto mediante scansione ottica dell'originale analogico e che ha effettuato con esito positivo il raffronto tra lo stesso e il documento originale ai sensi dell'art. 4 del D.P.C.M. 13 novembre 2014.

L'Aquila 25 luglio 2019

IL DIRETTORE AMMINISTRATIVO

(Raffaele Giannone)



Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2018

GRAN SASSO ACQUA S.P.A.
Codice fiscale: 00083520668

Gran Sasso Acqua S.p.A. L'Aquila Via Ettore Moschino n. 23B C.F. P.I.
Registro Imprese L'Aquila 00083520668 REA n. 83953
*Relazione del Consiglio di Amministrazione bilancio al 31/12/2018 Relazione
sul governo societario ex Art. 6 comma 4 Dlgs 175/2016*

**RELAZIONE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE AL
BILANCIO CHIUSO AL 31-12-2018 – RELAZIONE SUL GOVERNO
SOCIETARIO EX ART.6 COMMA 4 DLGS 175/2016**

Signori soci,

La presente relazione al bilancio, per i suoi contenuti allargati, costituisce anche relazione sul governo societario di cui all'articolo 6 comma 4 del Dlgs 175/2016 e contiene anche l'analisi delle soglie di allarme di cui al regolamento per il rischio aziendale approvato dalla società sempre ai sensi di quanto disposto dall'art. 6 comma 2 del citato Dlgs 175/2016 (Testo Unico sulle società partecipate).

Il presente bilancio viene approvato all'interno del termine lungo di 180 giorni dalla fine dell'esercizio ai sensi dell'art. 2364 c.c. e dell'art. 12 dello statuto, per le seguenti motivazioni:

- A partire dal bilancio di esercizio 2018 la legge 4 agosto 2017, n. 124, Legge annuale per il mercato e la concorrenza, all'art.1 commi 125-129 ha previsto l'obbligo di pubblicare nella nota integrativa *"le informazioni relative a sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere"* di importo superiore a 10.000 Euro *"ricevuti"*, tra gli altri, dalle pubbliche amministrazioni e dalle società da esse controllate e partecipate, *"ivi comprese quelle che emettono azioni quotate in mercati regolamentati"*. Detto nuovo adempimento crea la necessità di rigorose verifiche in considerazione delle pesanti sanzioni collegate al suo mancato o carente adempimento che comportano inevitabilmente il dilatarsi dei tempi di redazione del bilancio di esercizio.

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2018

GRAN SASSO ACQUA S.P.A.
Codice fiscale: 00083520668

Gran Sasso Acqua S.p.A. L'Aquila Via Ettore Moschino n. 23B C.F. P.I.

Registro Imprese L'Aquila 00083520668 REA n. 83953

Relazione del Consiglio di Amministrazione bilancio al 31/12/2018 Relazione sul governo societario ex Art. 6 comma 4 Dlgs 175/2016

- La predisposizione dell'aggiornamento tariffario di cui alla delibera n. 918/2017 dell'Autorità per l'Energia Elettrica il Gas ed il Servizio Idrico (ora ARERA), terminato nei primi mesi del 2019 da parte dell'ERSI ATO 1 Aquilano, comporta la necessità di ricalcoli delle componenti tariffarie che hanno diretta influenza sul valore della produzione con correlativo dilatamento dei tempi necessari per la redazione del bilancio.
- La Gran Sasso Acqua S.p.A. ha in corso di realizzazione una notevole mole di investimenti principalmente collegati alla ricostruzione dei sottoservizi danneggiati dal sisma ma anche alla realizzazione delle infrastrutture finanziate dagli ex fondi FAS che comportano inevitabilmente dei ritardi nella valutazione del valore delle immobilizzazioni in costruzione.
- Il continuo cambiamento delle regole per la fatturazione delle utenze ricadenti all'interno del cratere del sisma del terremoto di Amatrice del 2016 e di quelli seguenti del 2017 (delibera AEEGSI ora ARERA n. 252/2017 più volte emendata) ha comportato un notevole ritardo nel calcolo dei ratei per consumi a cavallo dell'esercizio.

Tutti questi adempimenti hanno comportato tempi di effettuazione incompatibili con il rispetto del termine normale di 120 giorni dalla fine dell'esercizio per l'approvazione del bilancio.

Fatta questa doverosa premessa in apertura della relazione si comunica che la Gran Sasso Acqua S.p.A. gestisce il Servizio Idrico Integrato nell'ambito territoriale ottimale n. 1 Aquilano con affidamento diretto "in

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2018

GRAN SASSO ACQUA S.P.A.
Codice fiscale: 00083520668

Gran Sasso Acqua S.p.A. L'Aquila Via Ettore Moschino n. 23B C.F. P.I.
Registro Imprese L'Aquila 00083520668 REA n. 83953
*Relazione del Consiglio di Amministrazione bilancio al 31/12/2018 Relazione
sul governo societario ex Art. 6 comma 4 Dlgs 175/2016*

house providing" fino al 31/12/2031 in forza della deliberazione del Commissario Unico Straordinario dell'Ente D'Ambito Aquilano n. 12 del 23 dicembre 2013 ai sensi del Dlgs 152/2006 della Legge Regionale della Regione Abruzzo n. 2/1997 e della Legge Regionale della Regione Abruzzo n. 9/2011.

Le tariffe e l'attività della società, oltre che all'Ente D'Ambito Aquilano, sono sottoposte al controllo dell'Autorità di Regolazione dell'Energia delle Reti e dell'Ambiente (ex Autorità per l'Energia Elettrica il Gas ed il Sistema Idrico) cui l'art. 21 commi 13 e 19 del Decreto Legge 201/11 ha trasferito *"le funzioni di regolazione e controllo dei servizi idrici"*, precisando che tali funzioni *"vengono esercitate con i medesimi poteri attribuiti all'Autorità stessa dalla legge 14 novembre 1995, n. 481"*.

L'articolo 3, comma 1, del D.P.C.M. 20 luglio 2012, specificando le funzioni di regolazione e controllo dei servizi idrici trasferite all'Autorità, precisa che essa *"approva le tariffe del servizio idrico integrato, ovvero di ciascuno dei singoli servizi che lo compongono compresi i servizi di captazione e adduzione a usi multipli e i servizi di depurazione ad usi misti civili e industriali, proposte dal soggetto competente sulla base del piano di ambito di cui all'art. 149 del decreto legislativo 6 aprile 2006, n. 152, impartendo, a pena d'inefficacia prescrizioni (...)"*

Si rammenta infine che nella sua qualità di società totalitaria pubblica la Gran Sasso Acqua S.p.A. è soggetta alle regole imposte con il Dlgs 175 del 19 agosto 2016 rubricato Testo unico in materia di società a partecipazione pubblica.

Fatte queste dovute ulteriori premesse, necessarie per inquadrare la normativa principale cui fa riferimento la società, sottoponiamo al vostro

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2018

GRAN SASSO ACQUA S.P.A.
Codice fiscale: 00083520668

Gran Sasso Acqua S.p.A. L'Aquila Via Ettore Moschino n. 23B C.F. P.I.
Registro Imprese L'Aquila 00083520668 REA n. 83953
*Relazione del Consiglio di Amministrazione bilancio al 31/12/2018 Relazione
sul governo societario ex Art. 6 comma 4 Dlgs 175/2016*

esame il bilancio al 31 dicembre 2018 che si compone dello stato patrimoniale e del conto economico entrambi redatti secondo i prospetti di cui agli articoli 2423, 2424 e 2425 del codice civile.

Al fine di rendere maggiormente fruibili le cifre riportate nei citati prospetti di bilancio, ai sensi dell'articolo 2427 e 2427 bis del codice civile, è stata redatta la nota integrativa che costituisce parte integrante e sostanziale del bilancio. In ossequio alle nuove disposizioni sia il bilancio che la Nota Integrativa vengono redatti in formato XBRL parimenti al prospetto numerico del bilancio di esercizio.

Si presenta inoltre il rendiconto finanziario con metodo indiretto ai sensi dell'art. 2425 ter del codice civile così come interpretato dal principio contabile OIC 10.

A questo proposito si ricorda ormai già da diverso tempo lo schema di conto economico ha perso la sezione relativa alla gestione straordinaria (voci E20 ed E21) per tenere conto delle novità introdotte nell'ordinamento nazionale dal D.lgs. 139/2015, che ha attuato la Direttiva 2013/34/UE.

Su esplicita richiesta dell'Ente D'Ambito Aquilano si propone inoltre un bilancio pro - forma per l'esercizio 2018 in cui vengono eliminate dallo stato patrimoniale le immobilizzazioni trasferite gratuitamente alla Gran Sasso Acqua S.p.A. dalla Ex Cassa per il Mezzogiorno con ricalcolo delle tasse, benché in questo caso solo virtuali, senza tenere conto del riporto delle perdite dei precedenti esercizi (che in caso di eliminazione delle infrastrutture ex CASMEZ non si sarebbero generate). Si è fatto ciò al fine di dimostrare che la presenza in bilancio di dette immobilizzazioni, benché assolutamente legittima in quanto le stesse sono regolarmente

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2018

GRAN SASSO ACQUA S.P.A.
Codice fiscale: 00083520668

Gran Sasso Acqua S.p.A. L'Aquila Via Ettore Moschino n. 23B C.F. P.I.
Registro Imprese L'Aquila 00083520668 REA n. 83953
*Relazione del Consiglio di Amministrazione bilancio al 31/12/2018 Relazione
sul governo societario ex Art. 6 comma 4 Dlgs 175/2016*

iscritte presso la Conservatoria dei Registri Immobiliari in favore della Gran Sasso Acqua S.p.A., non è in ogni caso necessaria per garantire l'equilibrio di bilancio che presenta lo stesso un notevolissimo patrimonio netto che in questo caso si accrescerebbe notevolmente anche nel corso del 2018 grazie alla contabilizzazione di un cospicuo utile pro forma dovuto al venir meno della necessità di calcolare gli ammortamenti sulle immobilizzazioni ex CASMEZ eliminate.

La redazione del bilancio pro forma è inoltre necessaria sia al fine di segnalare ai fruitori del bilancio del reale stato di salute della Gran Sasso Acqua S.p.A. sia al fine del calcolo dei coefficienti di cui al regolamento per la misura del rischio aziendale ai sensi di quanto previsto al comma 2 dell'art. 6 (Principi fondamentali sull'organizzazione e sulla gestione delle società a controllo pubblico) ed ai commi 2, 3 e 4 dell'art. 14 (Crisi d'impresa di società a partecipazione pubblica) del Testo Unico delle Società Partecipate (D. Lgs. 175/2016).

In buona sostanza vengono eliminate dal patrimonio della società le infrastrutture a suo tempo realizzate dalla Cassa per il Mezzogiorno e trasferite gratuitamente alla Gran Sasso Acqua S.p.A. Gli ammortamenti su dette infrastrutture, pur essendo correttamente calcolati ed inseriti nel conto economico al fine di segnalare la diminuzione di valore dei cespiti cui afferiscono, non vengono riconosciuti in tariffa ai sensi delle deliberazioni dell'Autorità per l'Energia Elettrica il Gas ed il Sistema Idrico tempo per tempo vigenti (585/2012, 643/2013, 664/2015, 918/2017) in quanto relativi ad infrastrutture già finanziate dalla tassazione generale. Detto meccanismo comporta pertanto la rilevazione di un costo non remunerato che inevitabilmente rende negativi il reddito

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2018

GRAN SASSO ACQUA S.P.A.
Codice fiscale: 00083520668

Gran Sasso Acqua S.p.A. L'Aquila Via Ettore Moschino n. 23B C.F. P.I.
Registro Imprese L'Aquila 00083520668 REA n. 83953
*Relazione del Consiglio di Amministrazione bilancio al 31/12/2018 Relazione
sul governo societario ex Art. 6 comma 4 Dlgs 175/2016*

operativo ed il risultato di esercizio senza intaccare però i flussi di cassa che sono assolutamente positivi come dimostrato dal Margine Operativo Lordo (MOL o EBITDA nell'accezione anglosassone) e dagli indici di liquidità e di disponibilità (gli ammortamenti sulle infrastrutture de qua incidono nel bilancio 2018 per **Euro 2.680.497**.

Il bilancio al 31/12/2018 si chiude con un risultato netto negativo di **Euro 443.798** a fronte di una perdita del precedente esercizio di **Euro 1.478.233**. Nel valutare la differenza occorre in ogni caso considerare che nell'esercizio in chiusura è stato operato un accantonamento a fondo svalutazione crediti dell'importo di **Euro 661.631** sicuramente consistente ma pari a circa la metà di quello del precedente esercizio stanziato per **Euro 1.133.062**.

I ricavi delle vendite e delle prestazioni, si presentano in aumento rispetto all'esercizio precedente in virtù dell'aumento tariffario su consumi inferiori a quelli dell'esercizio precedente. Il Margine operativo lordo (EBITDA), aumenta in correlazione con l'aumento dei ricavi e si porta sul valore di **Euro 4.920.169**. A questo proposito si precisa che il valore del MOL è stato calcolato dopo la riclassificazione del conto economico a valore aggiunto (modello centrale bilanci) con storno delle partite straordinarie dal valore della produzione alla sezione della gestione straordinaria. Detto storno, diversamente dal precedente esercizio, ha una notevole rilevanza visto che la gestione straordinaria si chiude con un saldo negativo di **Euro 444.185**, praticamente pari al valore della perdita di esercizio. Ne deriva che ove dette partite straordinarie non si fossero configurate la gestione si sarebbe chiusa in sostanziale pareggio.

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2018

GRAN SASSO ACQUA S.P.A.
Codice fiscale: 00083520668

Gran Sasso Acqua S.p.A. L'Aquila Via Ettore Moschino n. 23B C.F. P.I.
Registro Imprese L'Aquila 00083520668 REA n. 83953
*Relazione del Consiglio di Amministrazione bilancio al 31/12/2018 Relazione
sul governo societario ex Art. 6 comma 4 Dlgs 175/2016*

Tra le voci più importanti dei costi operativi si segnala che il costo del lavoro è diminuito di **Euro 312.938** in ragione della diminuzione della corresponsione di incentivi di progettazione, della diminuzione di ore di lavoro straordinario e dell'assenza per l'intero esercizio della figura del Direttore Tecnico.

Il costo per servizi (voce b7) diminuisce di **Euro 257.363** che diventano oltre mezzo milione di Euro al netto delle partite straordinarie nella versione di conto economico riclassificata a valore aggiunto.

Il costo per il godimento dei beni di terzi aumenta in ragione della contabilizzazione della restituzione delle rate di ammortamento dei mutui accesi da due comuni (Scoppito e Villa S.Lucia) per la realizzazione di investimenti nelle infrastrutture del Servizio Idrico Integrato successivamente trasferite alla Gran Sasso Acqua S.p.A. ai sensi del Dlgs 152/2006.

La dinamica degli ammortamenti presenta un apprezzabile incremento per le immobilizzazioni materiali rispetto a quella del precedente periodo di riferimento (**Euro 338.185**) determinato dall'entrata in funzione di parte delle opere di ricostruzione dei sottoservizi della città di L'Aquila. Quale contraltare di detto aumento, considerato che per la realizzazione di detta opera la Gran Sasso Acqua S.p.A. beneficia di un contributo in c/impianti a fondo perduto, si incrementa di un importo quasi uguale (**Euro 353.411**) la quota annua dei risconti pluriennali dei contributi in c/impianti contabilizzati nella voce A5 del valore della produzione. Come già commentato sopra, benché dimezzato rispetto al precedente esercizio, risulta essere sempre notevole l'accantonamento a fondo svalutazione crediti per **Euro 661.631** al fine di adeguarlo alla

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2018

GRAN SASSO ACQUA S.P.A.
Codice fiscale: 00083520668

Gran Sasso Acqua S.p.A. L'Aquila Via Ettore Moschino n. 23B C.F. P.I.
Registro Imprese L'Aquila 00083520668 REA n. 83953
*Relazione del Consiglio di Amministrazione bilancio al 31/12/2018 Relazione
sul governo societario ex Art. 6 comma 4 Dlgs 175/2016*

copertura del 50% dei crediti insoluti scaduti (al netto di quelli nei confronti di Enti pubblici). Gli oneri diversi di gestione aumentano solo in virtù della partita straordinaria costituita dall'incendio di sei autoveicoli all'interno dell'autorimessa aziendale. Al netto di detto evento questa voce di costo sarebbe diminuita di Euro 25.871. In conseguenza di quanto sopra il reddito operativo migliora di oltre un milione e mezzo di Euro e si attesta su una perdita di **Euro 308.867** (anche in questo caso il dato deriva dal bilancio riclassificato a valore aggiunto che viene esposto all'interno di questa relazione). Occorre naturalmente considerare che, ove fossero state approvate definitivamente da AEEGSI le tariffe 2016-2019, la situazione sarebbe potuta ulteriormente migliorare in quanto attualmente la Gran Sasso Acqua S.p.A., ai sensi della delibera AEEGSI 664/2015, applica un valore Theta inferiore a quello spettante in caso di esito positivo del controllo da parte di AEEGSI (ora ARERA) delle tariffe calcolate ed approvate dall'ERSI.

A questo proposito, come già fatto sopra, si ricorda che la Gran Sasso Acqua S.p.A. contabilizza ammortamenti sul valore delle infrastrutture del Servizio Idrico Integrato trasferite dalla ex CASMEZ e non riconosciuti in tariffa per un valore di **Euro 2.680.497** che, ove eliminati, permetterebbero di conseguire un risultato positivo del Margine Operativo netto per **Euro 2.371.630** e conseguentemente anche del risultato netto di esercizio positivo per **Euro 1.286.597** al netto di imposte virtuali sul reddito per **Euro 953.846** che la società in realtà non deve pagare in diretta conseguenza della deducibilità degli ammortamenti sulle infrastrutture ex CASMEZ .

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2018

GRAN SASSO ACQUA S.P.A.
Codice fiscale: 00083520668

Gran Sasso Acqua S.p.A. L'Aquila Via Ettore Moschino n. 23B C.F. P.I.
Registro Imprese L'Aquila 00083520668 REA n. 83953
***Relazione del Consiglio di Amministrazione bilancio al 31/12/2018 Relazione
sul governo societario ex Art. 6 comma 4 Dlgs 175/2016***

La Gestione finanziaria in virtù degli interessi di mora fatturati nei confronti degli utenti morosi, si presenta ancora positiva per **Euro 312.998** (sempre ai sensi del bilancio riclassificato a valore aggiunto al netto delle partite straordinarie; nel bilancio ordinario la gestione finanziaria è positiva per Euro 299.136 perché sconta una sopravvenienza passiva di Euro 13.862) in diminuzione rispetto al precedente periodo di riferimento soprattutto per il minore valore degli interessi attivi di conto corrente dovuto alla diminuzione della giacenza media di cassa in virtù dell'utilizzo totale del contributo in c/impianti erogato per la realizzazione del I stralcio del progetto di ricostruzione dei sottoservizi del centro storico di L'Aquila.

La gestione straordinaria (riclassificata nel bilancio a valore aggiunto ma assente nello schema di bilancio riformato ai sensi del Dlgs 139/2015) risulta negativa per **Euro 444.185** in virtù soprattutto di costi per energia elettrica di anni pregressi per Euro 100.755, conguagli per consumi pregressi di acqua all'ingrosso per Euro 181.939, incendio di sei autovetture per Euro 69.327, storno di vendite di acqua all'ingrosso per Euro 71.232.

Sempre notevole, anche se inferiore al precedente esercizio, il valore degli investimenti realizzati pari ad **Euro 8.574.940**.

Il Capitale circolante netto aumenta rispetto al precedente esercizio e si attesta sulla ragguardevole cifra di **Euro 23.663.708**.

Detto valore va inoltre letto tenendo conto del fatto che i crediti v/clienti sono contabilizzati al netto di un fondo svalutazione crediti pari ad **Euro 5.688.774**.

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2018

GRAN SASSO ACQUA S.P.A.
Codice fiscale: 00083520668

Gran Sasso Acqua S.p.A. L'Aquila Via Ettore Moschino n. 23B C.F. P.I.
Registro Imprese L'Aquila 00083520668 REA n. 83953
*Relazione del Consiglio di Amministrazione bilancio al 31/12/2018 Relazione
sul governo societario ex Art. 6 comma 4 Dlgs 175/2016*

Non si presenta più il conto economico suddiviso per settore idrico fognario e depurativo poiché L'Agenzia per l'Energia Elettrica il Gas ed il Sistema Idrico, con propria deliberazione 24 marzo 2016 137/2016/R/COM, ha stabilito per le utilities sotto il suo controllo l'obbligo del cosiddetto "unbundling contabile" da estrinsecarsi attraverso la redazione di una serie di conti separati, ognuno per ogni segmento in cui è stato suddiviso il Servizio Idrico Integrato, da predisporre ed inviare telematicamente all'Agenzia entro 90 giorni dall'approvazione del bilancio di esercizio o di pubblicazione degli schemi di unbundling sul sito dell'Autorità ove posteriore. Detto adempimento fa diventare inutile ed obsoleta la redazione dei conti separati così come presentati dalla Gran Sasso Acqua S.p.A. fino al 31/12/2015 in attuazione di diversa normativa.

Stato patrimoniale

ATTIVO

B) IMMOBILIZZAZIONI

I Immobilizzazioni immateriali

In questa voce sono indicate attività che presentano i requisiti della utilità pluriennale e della immaterialità.

La nostra azienda, al 31.12.2018, espone beni appartenenti a questa categoria per l'importo di **Euro 11.492.986** al netto di ammortamenti per **Euro 5.236.430**.

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2018

GRAN SASSO ACQUA S.P.A.
Codice fiscale: 00083520668

Gran Sasso Acqua S.p.A. L'Aquila Via Ettore Moschino n. 23B C.F. P.I.
Registro Imprese L'Aquila 00083520668 REA n. 83953
*Relazione del Consiglio di Amministrazione bilancio al 31/12/2018 Relazione
sul governo societario ex Art. 6 comma 4 Dlgs 175/2016*

Esse sono rappresentate da (per i dettagli numerici per economia si rimanda alla tabella relativa alle immobilizzazioni contenuta nella nota integrativa):

Costi per ricerca e sviluppo La società ha commissionato all'Università di L'Aquila uno studio relativo alle reti fognarie cittadine che sarà utilizzato per più anni in azienda al fine di efficientare la gestione delle acque reflue.

Licenze di uso per programmi software: si riferiscono ai programmi acquistati dall'azienda per il funzionamento degli uffici amministrativi e tecnici. Permettono l'emissione delle bollette, la tenuta della contabilità civile ed industriale, l'aggiornamento automatico del protocollo ed il normale svolgimento del servizio di segreteria.

Gestiscono inoltre i sistemi automatizzati dell'acquedotto. Nel corso del 2013 è stato acquistato un programma di digitalizzazione che ha permesso alla società la conservazione sostitutiva di tutte le fatture, attive e passive, dei contratti di fornitura, del libro unico del lavoro e degli ordinativi di pagamento con notevole razionalizzazione ed efficientamento dell'attività amministrativa.

Sono stati ammortizzati con una percentuale del 20%.

Oneri diversi da ammortizzare del settore idrico: si riferiscono in massima parte alle spese sostenute dall'azienda per le migliorie alle reti idriche di proprietà dei comuni. Sono annotati in questa voce gli investimenti su beni non di proprietà, di utilità pluriennale, che vengono ammortizzati secondo l'aliquota dei beni cui si riferiscono. La scelta è coerente con la normativa speciale relativa al ciclo idrico integrato (legge 36/94 meglio nota come legge Galli attualmente abrogata e per quanto

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2018

GRAN SASSO ACQUA S.P.A.
Codice fiscale: 00083520668

Gran Sasso Acqua S.p.A. L'Aquila Via Ettore Moschino n. 23B C.F. P.I.
Registro Imprese L'Aquila 00083520668 REA n. 83953
*Relazione del Consiglio di Amministrazione bilancio al 31/12/2018 Relazione
sul governo societario ex Art. 6 comma 4 Dlgs 175/2016*

di competenza nel caso di specie riprodotta dal Dlgs 152/2006) che prevede che gli investimenti e le manutenzioni straordinarie realizzate dal soggetto gestore sui beni concessi in uso dall'Ente d'Ambito Aquilano in base alla convenzione sull'affidamento del servizio alla scadenza della concessione (per la Gran Sasso Acqua S.p.A. 31 dicembre 2031 a seguito della delibera del Commissario Unico Straordinario dell'Ente D'Ambito Aquilano n. 12 del 23 dicembre 2013) saranno retrocesse al nuovo soggetto gestore che dovrà rimborsare al vecchio gestore la quota non ammortizzata degli investimenti e delle manutenzioni straordinarie realizzate durante la vigenza della concessione. Analoga disposizione è stata riproposta dall'Autorità per l'Energia Elettrica il Gas ed il Servizio Idrico all'articolo 31 della Deliberazione 664/2015. Si sottolinea che in questa posta contabile vengono iscritte solo le manutenzioni straordinarie di carattere incrementativo del valore dell'infrastruttura in aderenza a quanto chiaramente stabilito dai principi contabili O.I.C. e dalle norme del codice civile. Maggiori dettagli sono contenuti nella nota integrativa cui si rimanda.

Gli *oneri diversi da ammortizzare del settore de urazione* si riferiscono alle spese ed agli investimenti effettuati sui depuratori e sugli altri impianti gestiti dalla società ma non di sua proprietà. Per gli ammortamenti e per le considerazioni contabili vale, per economia, quanto riportato nel precedente capoverso in relazione al settore idrico.

Gli *oneri diversi da ammortizzare relativi alla fo natura* sono rappresentati dalle manutenzioni straordinarie effettuate sulle reti di proprietà del comune di L'Aquila e degli altri comuni entrati in gestione

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2018

GRAN SASSO ACQUA S.P.A.
Codice fiscale: 00083520668

Gran Sasso Acqua S.p.A. L'Aquila Via Ettore Moschino n. 23B C.F. P.I.
Registro Imprese L'Aquila 00083520668 REA n. 83953
*Relazione del Consiglio di Amministrazione bilancio al 31/12/2018 Relazione
sul governo societario ex Art. 6 comma 4 Dlgs 175/2016*

diretta. Per gli ammortamenti e le considerazioni contabili vale, di nuovo,
quanto esplicitato in relazione al settore idrico.

Nel 2018 il totale degli investimenti in immobilizzazioni immateriali
realizzato dalla società è pari ad **Euro 820.536.**

II Immobilizzazioni materiali

Il raggruppamento delle immobilizzazioni materiali comprende gli
investimenti con il requisito della materialità e dell'utilità pluriennale.

Tra di essi figurano sia beni di proprietà che beni detenuti in uso.

I beni di proprietà sono rappresentati da tutti quei cespiti che l'azienda
possiede in funzione di un regolare titolo di acquisto in proprietà, mentre
i beni in uso sono costituiti dai beni del demanio accidentale di proprietà
dei comuni e relativi al settore idrico, costruiti dalla Gran Sasso Acqua
S.p.A. ed attualmente affidati in gestione alla nostra azienda per il
tramite dell'ente D'Ambito Aquilano ai sensi dell'art. 153 del Decreto
Legislativo n. 152 del 3 aprile 2006.

Per la suddivisione dei nuovi investimenti, onde non appesantire
oltremodo la presente relazione, si rimanda alla nota integrativa nella
sezione movimenti delle immobilizzazioni che risulta di assoluta
chiarezza.

In relazione a questa posta contabile, l'importo degli investimenti
realizzati dalla Gran Sasso Acqua S.p.A. nel corso del 2018 è pari ad
Euro 7.754.404.

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2018

GRAN SASSO ACQUA S.P.A.
Codice fiscale: 00083520668

Gran Sasso Acqua S.p.A. L'Aquila Via Ettore Moschino n. 23B C.F. P.I.
Registro Imprese L'Aquila 00083520668 REA n. 83953
*Relazione del Consiglio di Amministrazione bilancio al 31/12/2018 Relazione
sul governo societario ex Art. 6 comma 4 Dlgs 175/2016*

III Immobilizzazioni finanziarie

Le partecipazioni in altre imprese di cui alla voce BIII 1 c) si riferiscono all'acquisto nel corso dell'esercizio 2013 di una partecipazione per Euro 10.000,00 (ora ridotta ad Euro 5.000,00) nella Banca dell'Aquila, banca di credito cooperativo, alla cui nascita la Gran Sasso Acqua S.p.A. ha voluto partecipare allo scopo di garantirsi accesso un al credito a condizioni di favore nella sua qualità di socio cooperatore. La partecipazione è stata dimezzata in occasione della nascita della Banca del Gran Sasso a seguito dell'unione dei soci del comitato promotore della Banca Dell'Aquila con quelli della Banca del Vomano.

I crediti immobilizzati verso altri enti territoriali di cui alla voce BIII 3 si riferiscono a crediti per contributi in c/impianti per investimenti realizzati da parte della Gran Sasso Acqua S.p.A.

C) ATTIVO CIRCOLANTE

I Rimanenze

Il magazzino è rappresentato da tutto quanto occorre per lo svolgimento del quotidiano lavoro di gestione e di manutenzione delle infrastrutture del Servizio Idrico Integrato. Vengono registrati in questa posta contabile anche gli acconti erogati. In questo esercizio le rimanenze si presentano sostanzialmente stabili. Il valore assoluto delle stesse segnala in ogni caso una politica di basse giacenze di magazzino al fine di tenere limitato il valore del cosiddetto "working capital" e

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2018

GRAN SASSO ACQUA S.P.A.
Codice fiscale: 00083520668

Gran Sasso Acqua S.p.A. L'Aquila Via Ettore Moschino n. 23B C.F. P.I.
Registro Imprese L'Aquila 00083520668 REA n. 83953
*Relazione del Consiglio di Amministrazione bilancio al 31/12/2018 Relazione
sul governo societario ex Art. 6 comma 4 Dlgs 175/2016*

liberare risorse per il finanziamento della politica degli investimenti.
Aumentano invece notevolmente gli acconti.

II Crediti

In questa voce sono iscritti i crediti verso i clienti per forniture di acqua, all'ingrosso ed al dettaglio, i crediti di imposta nei confronti dello stato ed i crediti diversi.

A causa del sisma del 6 aprile 2009 la società ha verificato una notevole difficoltà di incasso dei crediti per bollette emesse prima dell'evento catastrofico sia per ragioni di ordine sociale (facilmente intuibili) che per ragioni di ordine logistico (difficoltà nel reperire la nuova dimora degli utenti).

La società ha potenziato la campagna di recupero crediti già iniziata nei precedenti esercizi sia per mezzo del proprio ufficio interno sia attraverso legali esterni e, dalla fine dell'esercizio 2013 anche attraverso società specializzate nella gestione dei crediti.

In ogni caso, tenuto conto di quanto sopra, prudenzialmente, la società, nel corso dei passati esercizi, ha deciso di procedere ad una massiccia svalutazione per massa dei crediti accantonando un notevole fondo svalutazione crediti che raggiunge in chiusura di esercizio la somma di **Euro 5.688.774.**

L'Accantonamento, essendo i crediti molto numerosi e di importo singolo assai esiguo, è stato calcolato per masse ed è pari al 50% dei crediti scaduti al netto di quelli nei confronti della pubblica amministrazione che si ritiene di poter incassare al 100% nonostante i notevoli ritardi da

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2018

GRAN SASSO ACQUA S.P.A.
Codice fiscale: 00083520668

Gran Sasso Acqua S.p.A. L'Aquila Via Ettore Moschino n. 23B C.F. P.I.
Registro Imprese L'Aquila 00083520668 REA n. 83953
*Relazione del Consiglio di Amministrazione bilancio al 31/12/2018 Relazione
sul governo societario ex Art. 6 comma 4 Dlgs 175/2016*

soportare di cui sono piene le pagine della stampa specializzata e che causano una innaturale espansione dell'attivo circolante con correlativo immobilizzo di risorse finanziarie. Si è provveduto inoltre per prudenza a svalutare per intero i crediti nei confronti di soggetti sottoposti a procedure concorsuali.

Nella voce CII relativa ai crediti sono inoltre riportati i crediti tributari (**Euro 191.526**) ed i crediti diversi (**Euro 2.175.954**).

Dette cifre si sono praticamente invertite rispetto al periodo precedente in quanto i crediti tributari, rappresentati quasi interamente dal credito IVA, sono stati quasi azzerati attraverso il meccanismo dello split payment di cui all'articolo 17-ter, comma 1-bis, del D.P.R. 26 ottobre 1972, n. 633, come modificato dall'articolo 3 del decreto-legge 16 ottobre 2017, n. 148, convertito, con modificazioni, dalla legge 4 dicembre 2017, n. 172, mentre i crediti diversi sono esplosi soprattutto per la contabilizzazione nei confronti di C.S.E.A. (Cassa per i Servizi Energetici ed Ambientali) dei crediti per le agevolazioni agli utenti del Servizio Idrico Integrato dei comuni ricadenti nel cratere del sisma del 2016-2017 così come previsto dalla Delibera A.E.E.G.S.I. (ora A.R.E.R.A.) n. 252/2017.

IV Disponibilità liquide

Il valore della liquidità di cassa risulta sostanzialmente in linea rispetto al precedente esercizio con una diminuzione di **Euro 151.573** ed un più che rassicurante valore assoluto di **Euro 4.774.344**.

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2018

GRAN SASSO ACQUA S.P.A.
Codice fiscale: 00083520668

Gran Sasso Acqua S.p.A. L'Aquila Via Ettore Moschino n. 23B C.F. P.I.
Registro Imprese L'Aquila 00083520668 REA n. 83953
*Relazione del Consiglio di Amministrazione bilancio al 31/12/2018 Relazione
sul governo societario ex Art. 6 comma 4 Dlgs 175/2016*

D) RATEI E RISCONTI

In questa voce sono iscritti i proventi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi ed i costi sostenuti entro la fine dell'esercizio corrente ma di competenza di esercizi successivi.

La parte principale di questa posta contabile deriva dalla stima dei consumi realizzati dagli utenti a cavallo dell'esercizio, ancora non letti al contatore al 31/12/2018.

Essendo i misuratori idrici analogici ed essendo di conseguenza materialmente impossibile provvedere ad una lettura istantanea al 31 dicembre dell'esercizio in chiusura di tutti i contatori, è necessario provvedere ad una stima dei consumi realizzati da ogni utente tra l'ultima lettura reale effettuata nel corso dell'anno e la fine dell'esercizio sulla base della media storica dei consumi medesimi. Detta stima viene effettuata automaticamente dal programma di gestione delle utenze ed è sempre stata storicamente affidabile. Nell'esercizio in chiusura si nota una diminuzione di questa posta contabile dovuta alla fatturazione delle utenze dei comuni ricadenti all'interno del sisma del 2016-2017 che ha colpito Amatrice ed i comuni limitrofi. In detto cratere ricadono tre comuni gestiti dalla Gran Sasso Acqua S.p.A.: Cagnano Amiterno, Montereale e Pizzoli. Il netto ricavo della fatturazione di dette utenze, come riportato sopra, si è trasformato in credito nei confronti della Cassa per i Servizi Energetici ed Ambientali.

PASSIVO

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2018

GRAN SASSO ACQUA S.P.A.
Codice fiscale: 00083520668

Gran Sasso Acqua S.p.A. L'Aquila Via Ettore Moschino n. 23B C.F. P.I.
Registro Imprese L'Aquila 00083520668 REA n. 83953
*Relazione del Consiglio di Amministrazione bilancio al 31/12/2018 Relazione
sul governo societario ex Art. 6 comma 4 Dlgs 175/2016*

A) PATRIMONIO NETTO

In questa voce vengono allocate le riserve, illustrate nella nota integrativa, ed il capitale sociale.

Rilevante la riserva di rivalutazione che si è creata a seguito della perizia di trasformazione del Consorzio per la Gestione delle Risorse Idriche nella Gran Sasso Acqua S.p.A. ai sensi dell'art. 115 del Dlgs 267/2000 (T.U.E.L.)

B) FONDI PER RISCHI ED ONERI

Al 31 dicembre 2018 non sono stati accantonati fondi in questa posta contabile.

C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO LAVORO SUBORDINATO

Questa voce rappresenta i debiti per il trattamento di fine rapporto che la nostra azienda ha nei confronti dei propri dipendenti in ottemperanza ed in ossequio ai dettami dell'art. 2120 del Codice Civile. In questo, come nel passato esercizio, ai sensi del disposto dell'articolo 1 comma 755 e seguenti della Legge 27 dicembre 2006 n. 296 (Finanziaria 2007) la Gran Sasso Acqua S.p.A., avendo una media di dipendenti superiore a 50, ha dovuto provvedere a versare in favore dell'INPS le quote di trattamento di fine rapporto che i dipendenti hanno deciso, a seguito di specifica opzione, di lasciare in azienda e di non versare a favore di forme di previdenza complementare.

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2018

GRAN SASSO ACQUA S.P.A.
Codice fiscale: 00083520668

Gran Sasso Acqua S.p.A. L'Aquila Via Ettore Moschino n. 23B C.F. P.I.
Registro Imprese L'Aquila 00083520668 REA n. 83953
*Relazione del Consiglio di Amministrazione bilancio al 31/12/2018 Relazione
sul governo societario ex Art. 6 comma 4 Dlgs 175/2016*

In virtù della normativa sopra richiamata il fondo è attualmente costituito dalle somme accantonate precedentemente alla riforma di cui alla Legge 296/2006 con le correlative rivalutazioni. Detto fondo nel corso del 2018 è diminuito di **Euro 189.154** per la somma algebrica tra le rivalutazioni delle quote giacenti e le erogazioni effettuate nel corso dell'esercizio.

D) DEBITI

Sono rappresentati in massima parte dai debiti verso i fornitori e dai già ricordati mutui contratti con il sistema bancario. A proposito dei debiti v/fornitori si ricorda che la Gran Sasso Acqua S.p.A., con apposito atto di transazione, ha provveduto a consolidare i debiti nei confronti della Regione Lazio per acquisto di acqua all'ingrosso con piano di ammortamento decennale a tasso fisso del 0,1%. Al 31/12/2018 il valore di detto debito è pari ad **Euro 2.138.464**. Tutti i debiti vengono rilevati al valore nominale.

In virtù delle normative di agevolazione previste a favore delle aziende operanti all'interno del cratere del sisma la Gran Sasso Acqua S.p.A. ha potuto sospendere il pagamento delle somme dovute per oneri previdenziali a carico dell'azienda, per il periodo che va dal sisma fino al 30 giugno 2010, per poi provvedere al loro versamento in forma dilazionata in dieci anni in rate mensili costanti non gravate da interessi a partire dal mese di gennaio del 2012 con uno sconto sulla sorte capitale del 60% ai sensi dell'art. 33 comma 28 della Legge 12 novembre 2011 n. 183 (legge di stabilità).

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2018

GRAN SASSO ACQUA S.P.A.
Codice fiscale: 00083520668

Gran Sasso Acqua S.p.A. L'Aquila Via Ettore Moschino n. 23B C.F. P.I.
Registro Imprese L'Aquila 00083520668 REA n. 83953
*Relazione del Consiglio di Amministrazione bilancio al 31/12/2018 Relazione
sul governo societario ex Art. 6 comma 4 Dlgs 175/2016*

Vista la decorrenza della legge di agevolazione al primo gennaio 2012, la società ha contabilizzato a questa data una sopravvenienza attiva pari al 60% del debito.

Successivamente, la Commissione europea, con Decisione C(2012) 7128 finale del 17/10/2012, pubblicata nella Gazzetta Ufficiale dell'Unione Europea dell'11 dicembre 2012, ha informato lo Stato Italiano di aver avviato un procedimento di indagine formale ai sensi dell'articolo 108, paragrafo 2, del Trattato sul Funzionamento dell'Unione Europea (TFUE), avente ad oggetto le agevolazioni fiscali e contributive connesse a varie calamità naturali, tra le quali quelle connesse al sisma Abruzzo 2009 (Aiuti di Stato SA.35083(2012/C)). La decisione della Commissione è accompagnata da un'ingiunzione ai sensi dell'articolo 11, paragrafo 1, del regolamento (CE) n. 659/1999 del Consiglio, rivolta alle autorità italiane, di sospendere tutti gli aiuti illegali concessi nei casi oggetto di indagine formale.

Precedentemente, a seguito di una nota Prot. 29/0001878/L dell'ufficio Legislativo del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali, l'INPS e l'INAIL hanno emesso due circolari, rispettivamente n. 116 del 16 settembre 2012 e n. 16 del 21 settembre 2012, in cui chiedono alle imprese la sospensione dell'applicazione della legge di agevolazione sopra menzionata.

Da ultimo, con decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri del 14 novembre 2017, pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale, Serie Generale, n. 57, del 9 marzo 2018, è stato nominato un Commissario Straordinario per l'adozione di ogni provvedimento necessario per dare esecuzione alla predetta decisione, limitatamente alla richiamata misura di aiuto.

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2018

GRAN SASSO ACQUA S.P.A.
Codice fiscale: 00083520668

Gran Sasso Acqua S.p.A. L'Aquila Via Ettore Moschino n. 23B C.F. P.I.
Registro Imprese L'Aquila 00083520668 REA n. 83953
***Relazione del Consiglio di Amministrazione bilancio al 31/12/2018 Relazione
sul governo societario ex Art. 6 comma 4 Dlgs 175/2016***

Considerati i provvedimenti di cui sopra, non essendo più certo il diritto allo sconto del 60% sulle somme dovute per contributi previdenziali sospesi a causa del sisma, la Gran Sasso Acqua S.p.A., sempre nel corso del 2012, ha provveduto a stornare la sopravvenienza contabilizzata ripristinando il valore originario del debito che, al 31 dicembre 2018 ammonta ad **Euro 1.095.749.**

Per maggiore prudenza, nel bilancio in chiusura al 31/12/2017, detto debito, segnalato in bilancio nel precedente esercizio come "*esigibile oltre l'esercizio successivo*" nella relativa posta contabile D13 del passivo dello stato patrimoniale è stato riportato tra i debiti esigibili entro l'esercizio successivo e qui figura anche al 31/12/2018.

La Gran Sasso Acqua S.p.A., insieme ad altri, ha presentato ricorso al TAR L'Aquila avverso le circolari INPS ed INAIL di cui sopra con esito positivo di cui alla sentenza n. 758/2013 depositata il 12 settembre 2013 R.G. 145/2013 cui sia INPS che INAIL hanno presentato appello al Consiglio di Stato nel mese di marzo 2014 che quest'ultimo ha accolto con sentenza depositata in data 28 novembre 2014. In ogni caso, indipendentemente dalle circolari e dai ricorsi, la Gran Sasso Acqua S.p.A., in ossequio alla normativa comunitaria, è in grado di dimostrare il danno subito per il sisma per somme nettamente superiori a quelle garantite dall'agevolazione concessa ai sensi dell'art. 33 comma 28 della Legge 12 novembre 2011 n. 183 (legge di stabilità) come peraltro asseverato da apposita perizia contabile di un Revisore Legale indipendente dalla società. Con nota Prot. 1074 del 18 marzo 2019 la Gran Sasso Acqua S.p.A. ha provveduto a chiedere al "*Commissario Straordinario per esecuzione decisione della Commissione Europea C*

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2018

GRAN SASSO ACQUA S.P.A.
Codice fiscale: 00083520668

Gran Sasso Acqua S.p.A. L'Aquila Via Ettore Moschino n. 23B C.F. P.I.
Registro Imprese L'Aquila 00083520668 REA n. 83953
**Relazione del Consiglio di Amministrazione bilancio al 31/12/2018 Relazione
sul governo societario ex Art. 6 comma 4 Dlgs 175/2016**

(2015) 5549 final del 14 agosto 2015" sulla base delle decisioni della Commissione C(2009)8042 del 16.10.2009 e C(2012) 9853 final del 19.12.2012 e dell'art. 50 del Regolamento (UE) 651/2014 così come riportate nella comunicazione qui in riscontro si ritiene che il danno subito dalla Gran Sasso Acqua S.p.A. possa essere ricompreso tra i costi ammissibili derivanti da *"Maggiori costi derivanti dalle cause che impediscono o rendono più gravoso lo svolgimento dell'attività economica, anche se non imputabili a danni subiti dalla sede dove si svolge l'attività economica"* che possono essere attestati da perizia di un esperto indipendente. Si ritiene pertanto che la Gran Sasso Acqua S.p.A. non dovrà subire la revoca dell'agevolazione e non appena sarà chiamata a dimostrare il proprio diritto potrà contabilizzare una sopravvenienza attiva di **Euro 946.944,79**.

E) RATEI E RISCONTI

In questa voce, in accordo alla migliore dottrina contabile nonché alle raccomandazioni contenute nelle istruzioni per la redazione della dichiarazione dei redditi, troviamo, a seguito del completamento e dalla messa in funzione delle relative opere, i risconti pluriennali dei contributi in conto impianti ricevuti o semplicemente deliberati.

Per il dettaglio e per brevità si rimanda alla nota integrativa.

Nel valutare questa voce si deve tenere conto del fatto che, con cadenza annuale, si procede a riscontare la quota parte di competenza dell'esercizio in chiusura, in relazione alla percentuale di ammortamento del cespite cui il contributo afferisce. In questa voce vengono riportati

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2018

GRAN SASSO ACQUA S.P.A.
Codice fiscale: 00083520668

Gran Sasso Acqua S.p.A. L'Aquila Via Ettore Moschino n. 23B C.F. P.I.
Registro Imprese L'Aquila 00083520668 REA n. 83953
*Relazione del Consiglio di Amministrazione bilancio al 31/12/2018 Relazione
sul governo societario ex Art. 6 comma 4 Dlgs 175/2016*

anche i ratei passivi sui consumi idrici di acqua all'ingrosso per i consumi a cavallo di esercizio nei confronti dei soggetti sub distributori. Nell'esercizio in chiusura il valore della posta contabile risulta incrementato di oltre cinque milioni di Euro per la somma algebrica tra lo storno della quota annuale di risconto e la contabilizzazione di ulteriori risconti pluriennali relativi ai finanziamenti in c/impianti ottenuti soprattutto per la realizzazione degli investimenti relativi alla ricostruzione dei sottoservizi della città di L'Aquila e da quelli finanziati dal cosiddetto decreto Sblocca Italia, dagli ex fondi FAS e dal Master Plan.

Conto economico

VALORE DELLA PRODUZIONE:

Delle vendite e delle prestazioni

La somma riportata nella presente voce rappresenta i ricavi tipici della società e cioè i ricavi derivanti dalla vendita dell'acqua, dalla gestione del servizio fognario, del servizio depurativo e dai ricavi ad essi accessori.

Nel 2018, sulla base della formula di calcolo delle tariffe garantito dal Metodo Tariffario Idrico di cui alla delibera AEEGSI (ora ARERA) nn. 664/2015 e 918/2017, il valore delle vendite e delle prestazioni risulta maggiore rispetto al 2017 in virtù di un aumento delle tariffe con consumi degli utenti in metri cubi in calo.

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2018

GRAN SASSO ACQUA S.P.A.
Codice fiscale: 00083520668

Gran Sasso Acqua S.p.A. L'Aquila Via Ettore Moschino n. 23B C.F. P.I.
Registro Imprese L'Aquila 00083520668 REA n. 83953
*Relazione del Consiglio di Amministrazione bilancio al 31/12/2018 Relazione
sul governo societario ex Art. 6 comma 4 Dlgs 175/2016*

Detto aumento è stato in ogni caso parziale, poiché all'approvazione delle tariffe da parte dell'ERSI non è ancora seguita l'approvazione definitiva da parte dell'Autorità per l'Energia Elettrica il Gas ed il Sistema Idrico (ora ARERA). Ove detto provvedimento sarà emanato sulla base dei livelli tariffari già stabiliti dall'ERSI, come peraltro avvenuto nel passato, la Gran Sasso Acqua S.p.A. potrà beneficiare di un ulteriore conguaglio attivo sui consumi 2016, 2017 e 2018. Detto conguaglio non è stato riportato nell'esercizio in chiusura per postulato di bilancio della prudenza.

Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni

In questa voce sono stati contabilizzate tutte le spese della società sostenute con personale interno per la realizzazione degli investimenti relativi alla ricostruzione dei sottoservizi danneggiati dal sisma ed ai progetti finanziati dagli ex fondi FAS relativi soprattutto al settore fognario e depurativo. Detta posta contabile, in accordo a quanto disposto dai principi contabili, costituisce uno storno indiretto del costo del lavoro tramite capitalizzazione nelle attività materiali dell'azienda. Grande incidenza ha avuto sul risultato di questa posta contabile, come nel precedente esercizio, il valore degli allacciamenti privati realizzati con personale interno.

Altri ricavi e proventi

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2018

GRAN SASSO ACQUA S.P.A.
Codice fiscale: 00083520668

Gran Sasso Acqua S.p.A. L'Aquila Via Ettore Moschino n. 23B C.F. P.I.
Registro Imprese L'Aquila 00083520668 REA n. 83953
*Relazione del Consiglio di Amministrazione bilancio al 31/12/2018 Relazione
sul governo societario ex Art. 6 comma 4 Dlgs 175/2016*

Il valore di questa posta contabile risulta essere in diminuzione per Euro 177.933. Occorre in ogni caso considerare che essa è influenzata dalla riclassificazione nella voce A5) delle sopravvenienze attive che fino all'esercizio 2015 erano contabilizzate nella voce E20) relativa ai proventi straordinari.

Detta riclassificazione è stata operata in ossequio a quanto disposto dal Dlgs 139/2015 e dal principio contabile OIC 12 dell'Organismo Italiano di Contabilità.

A nostro giudizio l'eliminazione delle poste contabili dedicate alla gestione straordinaria rende molto meno fruibile il bilancio di esercizio e per questa ragione, oltre a riportare analiticamente in nota integrativa i movimenti contabili che hanno generato sopravvenienze attive e passive, si è provveduto a presentare all'interno della relazione sulla gestione un conto economico riclassificato a valore aggiunto con il mantenimento delle poste contabili dedicate alla gestione straordinaria.

Si ricorda che tra gli "altri ricavi", oltre alle poste straordinarie, si annoverano una serie di ricavi accessori al servizio idrico (pareri obbligatori per le concessioni edilizie, recupero spese legali, rimborsi per malattia ed infortuni, ricavi per scarico fanghi) e la quota di risconto annuale del risconto dei contributi in c/impianti a fondo perduto. A questo proposito si segnala che detta posta contabile è aumentata nell'esercizio in chiusura di **Euro 331.568** principalmente per il risconto pluriennale di quella parte del contributo relativo al progetto di ricostruzione dei sottoservizi della città di L'Aquila afferente le infrastrutture entrate in funzione.

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2018

GRAN SASSO ACQUA S.P.A.
Codice fiscale: 00083520668

Gran Sasso Acqua S.p.A. L'Aquila Via Ettore Moschino n. 23B C.F. P.I.
Registro Imprese L'Aquila 00083520668 REA n. 83953
*Relazione del Consiglio di Amministrazione bilancio al 31/12/2018 Relazione
sul governo societario ex Art. 6 comma 4 Dlgs 175/2016*

COSTI DELLA PRODUZIONE:

Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci

La presente voce, per il settore idrico, rappresenta in via principale:

- i costi per l'acquisto di materiali di manutenzione;
- i costi per carburanti e lubrificanti degli automezzi;

Nell'esercizio in chiusura si rileva una apprezzabile diminuzione di questa posta contabile (**Euro 70.187**) che è in ogni caso correlata alle dinamiche delle manutenzioni ordinarie e straordinarie eseguite sulle infrastrutture del Servizio idrico Integrato di cui costituisce una variabile dipendente.

Per servizi

A partire dall'esercizio 2012, il costo dell'acqua all'ingrosso è stato riclassificato sulla voce B7 del conto economico in accordo con quanto indicato dall'AEEG (poi AEEGSI ora ARERA) nella più volte citata deliberazione 585/2012.

Sempre a proposito di acquisto di acqua all'ingrosso si ricorda che la Gran Sasso Acqua S.p.A. acquista parte della risorsa idrica necessaria per l'alimentazione dell'alta valle dell'Aterno dalla Regione Lazio che non provvede a comunicare preventivamente il costo della propria fornitura idrica ma si limita a calcolare con inammissibile ritardo di quattro anni il

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2018

GRAN SASSO ACQUA S.P.A.
Codice fiscale: 00083520668

Gran Sasso Acqua S.p.A. L'Aquila Via Ettore Moschino n. 23B C.F. P.I.
Registro Imprese L'Aquila 00083520668 REA n. 83953
*Relazione del Consiglio di Amministrazione bilancio al 31/12/2018 Relazione
sul governo societario ex Art. 6 comma 4 Dlgs 175/2016*

prezzo della medesima sulla base di un consuntivo, di cui non fornisce i dettagli, dei costi specifici sostenuti.

La Gran Sasso Acqua S.p.A. ha provveduto a contestare formalmente più volte questo meccanismo con lettere raccomandata A.R. senza ottenere alcuna risposta dalla Regione Lazio.

Nel corso del 2016, grazie all'intervento della Regione Abruzzo, è iniziata una trattativa volta a risolvere i problemi di cui sopra che si è conclusa con l'emissione da parte della Regione Lazio delle fatture fino all'esercizio 2015 ed il consolidamento del debito fino a tale esercizio con ammortamento decennale a tasso fisso dello 0,1%. È stata iscritta in questa posta contabile una sopravvenienza passiva (per **Euro 181.940**) in virtù della somma algebrica tra la sopravvenienza attiva di **Euro 23.934** rilevata sugli acquisti di acqua all'ingrosso dalla Regione Lazio e la sopravvenienza passiva del conguaglio tariffe del periodo 2009-2011 operato dal Consorzio Acquedottistico Marsicano, sempre in materia di acquisto di acqua all'ingrosso, in accordo ad apposita delibera dell'Ente D'Ambito Aquilano.

È chiaro che detta posta contabile straordinaria inquina pesantemente la lettura del bilancio ed il confronto con l'esercizio precedente. Per una migliore valutazione si rimanda pertanto al Conto Economico riclassificato a valore aggiunto.

In relazione al complesso dei costi per servizi sostenuti dalla società nel corso del 2018 si rileva una apprezzabile diminuzione rispetto a quelli rilevati nel precedente esercizio, diminuzione che si accentua oltremodo ove si depuri il dato dalle sopravvenienze passive (**meno Euro 518.131**).

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2018

GRAN SASSO ACQUA S.P.A.
Codice fiscale: 00083520668

Gran Sasso Acqua S.p.A. L'Aquila Via Ettore Moschino n. 23B C.F. P.I.
Registro Imprese L'Aquila 00083520668 REA n. 83953
*Relazione del Consiglio di Amministrazione bilancio al 31/12/2018 Relazione
sul governo societario ex Art. 6 comma 4 Dlgs 175/2016*

All'interno di questa categoria di costi spicca il costo per l'Energia Elettrica (**Euro 1.629.065** in diminuzione rispetto ad **Euro 1.971.795** del precedente esercizio), quello per l'acqua all'ingrosso (**Euro 471.634** rispetto ad **Euro 617.434** del precedente esercizio al netto delle partite straordinarie), quello per le manutenzioni delle infrastrutture del Servizio Idrico Integrato (**Euro 939.365** rispetto ad **Euro 786.340** del precedente esercizio) quello del trasporto e smaltimento fanghi (**Euro 517.423** rispetto ad **Euro 557.676** del precedente esercizio) e quello per la manutenzione ordinaria dei piccoli depuratori (**Euro 338.137** rispetto a **Euro 474.886** del precedente esercizio). Relativamente a quest'ultima cifra si segnala però che la diminuzione dipende dal termine del contratto con la ditta appaltatrice al 5 novembre 2018 a causa dell'assorbimento del personale dipendente di quest'ultima da parte di Gran Sasso Acqua S.p.A. in virtù di sentenza del giudice del lavoro.

Per godimento di beni di terzi

In questa voce si contabilizzano i costi per fitti passivi, noleggi e canoni di derivazione della risorsa idrica.

La società non ha in essere contratti di leasing, né di tipo operativo, né di tipo finanziario.

Per la prima volta si rilevano i rimborsi per rate di mutuo pagate dai comuni di Scoppito e Villa Santa Lucia ai sensi dell'art. 153 comma secondo del Dlgs 152/2006 su mutui accesi da questi ultimi per il finanziamento degli investimenti nelle infrastrutture del Servizio Idrico

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2018

GRAN SASSO ACQUA S.P.A.
Codice fiscale: 00083520668

Gran Sasso Acqua S.p.A. L'Aquila Via Ettore Moschino n. 23B C.F. P.I.
Registro Imprese L'Aquila 00083520668 REA n. 83953
*Relazione del Consiglio di Amministrazione bilancio al 31/12/2018 Relazione
sul governo societario ex Art. 6 comma 4 Dlgs 175/2016*

Integrato successivamente trasferite alla Gran Sasso Acqua S.p.A.
unitamente alla gestione del servizio.

Per il personale:

Salari e stipendi

La voce rappresenta il costo sostenuto per le retribuzioni dei dipendenti,
ordinarie e straordinarie, al lordo delle ritenute fiscali e previdenziali a
loro carico.

Oneri sociali

Questa voce rappresenta la spesa sostenuta per gli oneri previdenziali
per i dipendenti a carico della società.

Naturalmente questo tipo di costi è direttamente legato a quello per
salari e stipendi, di cui segue anche la dinamica.

Oltre all'INPDAP ed all'INPS sono accese contribuzioni a PREVINDAI e
PEGASO che sono istituti previsti dalla contrattazione collettiva nazionale
relativamente ad un fondo pensione chiuso per dirigenti (PREVINDAI) ed
un fondo pensione chiuso per dipendenti (PEGASO).

Trattamento di fine rapporto

Rappresenta la retribuzione differita da corrispondere ai dipendenti al
momento della cessazione del rapporto con la società accantonate fino
al 30 giugno 2007 ai sensi dell'articolo 2120 del codice civile.

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2018

GRAN SASSO ACQUA S.P.A.
Codice fiscale: 00083520668

Gran Sasso Acqua S.p.A. L'Aquila Via Ettore Moschino n. 23B C.F. P.I.
Registro Imprese L'Aquila 00083520668 REA n. 83953
*Relazione del Consiglio di Amministrazione bilancio al 31/12/2018 Relazione
sul governo societario ex Art. 6 comma 4 Dlgs 175/2016*

Sulla base della nuova normativa in materia introdotta dal Decreto Legislativo 5 dicembre 2005 n. 252, così come integrato e modificato dalla Legge 27 dicembre 2006 n. 296 (Finanziaria 2007) e dal Decreto Legislativo 28/2007, la Gran Sasso Acqua S.p.A., avendo in organico più di 50 dipendenti, è tenuta a versare in favore dell'INPS gli accantonamenti per il trattamento di fine rapporto, a partire dal primo luglio 2007, che i suoi dipendenti hanno deciso di non versare alle forme di previdenza complementare.

La Gran Sasso Acqua S.p.A., naturalmente, continua a contabilizzare la rivalutazione delle somme giacenti nel fondo trattamento di fine rapporto con una percentuale pari a 1,50% fisso maggiorato del 75% dell'incremento del tasso di inflazione calcolato dall'ISTAT per le famiglie di operai ed impiegati (art 2120 c.c.).

Altri costi:

Nell'esercizio in chiusura questa posta contabile è quasi interamente costituita dal contributo al C.R.A.L. aziendale di cui al CCNL GAS acqua così come concordato con le R.S.U. aziendali. I costi per l'acquisto di buoni pasto sono stati correttamente classificati nella voce B7 del conto economico (costi per servizi).

Complessivamente il costo del lavoro diminuisce del 6,41% in virtù delle seguenti dinamiche verificatesi nel corso dell'esercizio e di quello precedente:

- Mancata sostituzione del Direttore Tecnico;
- Diminuzione dei compensi per incentivi di progettazione;

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2018

GRAN SASSO ACQUA S.P.A.
Codice fiscale: 00083520668

Gran Sasso Acqua S.p.A. L'Aquila Via Ettore Moschino n. 23B C.F. P.I.
Registro Imprese L'Aquila 00083520668 REA n. 83953
*Relazione del Consiglio di Amministrazione bilancio al 31/12/2018 Relazione
sul governo societario ex Art. 6 comma 4 Dlgs 175/2016*

- Numero inferiore di ore per lavoro straordinario;

In chiusura del commento a questa voce di bilancio si propone il calcolo dell'incidenza del costo del personale sul valore della produzione. Nel calcolo si porta in diminuzione dal costo del lavoro il valore della voce A4) del conto economico denominata "*incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni*" che contabilizza lo storno indiretto dei costi del personale per lavorazioni che hanno portato alla realizzazione con personale interno di parte degli investimenti della società:

Costo del personale (Euro 4.570.250) meno incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni (Euro 400.149) = Euro 4.170.101
diviso valore della produzione (Euro 16.792.250) = **24,83%**

Ammortamenti e svalutazioni:

Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali:

Il valore degli ammortamenti dei beni immateriali risulta in leggero aumento rispetto all'esercizio precedente correlativamente con l'aumento del valore delle immobilizzazioni determinato dalla politica degli investimenti dell'azienda.

Si ricorda che gli ammortamenti sono poste contabili stimate necessarie per l'attribuzione per competenza dei costi di investimento ai vari esercizi nei quali essi contribuiscono alla produzione dei ricavi. Rappresentano inoltre una forma di accantonamento indiretto di risorse per il rinnovo dei beni materiali ed immateriali iscritti all'attivo dello stato

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2018

GRAN SASSO ACQUA S.P.A.
Codice fiscale: 00083520668

Gran Sasso Acqua S.p.A. L'Aquila Via Ettore Moschino n. 23B C.F. P.I.
Registro Imprese L'Aquila 00083520668 REA n. 83953
*Relazione del Consiglio di Amministrazione bilancio al 31/12/2018 Relazione
sul governo societario ex Art. 6 comma 4 Dlgs 175/2016*

patrimoniale. Nel calcolo delle quote di ammortamento sono stati utilizzati i coefficienti di ammortamento determinati dall'Autorità per l'Energia Elettrica il Gas ed il Servizio Idrico con le delibere 585/2012, 643/2013 e 664/2015 (Autorità nazionale di controllo delle società gerenti il Sistema Idrico Integrato). Detti coefficienti, vista l'autorevolezza tecnica dell'Ente da cui promanano, sono reputati congrui anche ai fini civilistici. La parte preponderante di questa tipologia di ammortamento si riferisce al valore delle manutenzioni straordinarie di carattere incrementativo su beni di terzi detenuti dalla società ai sensi del Dlgs 152/2006.

Ammortamento immobilizzazioni materiali:

Nel settore idrico la voce è rappresentata dalle quote di ammortamento dei beni materiali tipici di proprietà dell'azienda e dalle quote di ammortamento dei beni della categoria del demanio idrico accidentale costruiti con disponibilità della società.

Costituiscono una ripartizione dei costi di investimento per competenza in correlazione al periodo in cui il bene contribuisce alla produzione dei ricavi ed una forma di autofinanziamento per accantonamento di risorse. Le percentuali di ammortamento di questi beni sono riportate in nota integrativa cui si rimanda per comodità. Anche in questo caso, nel corso del 2012, si è provveduto alla variazione delle aliquote di ammortamento in senso conforme a quanto indicato nell'art. 23 dell'Allegato alla deliberazione 585/2012 dell'Autorità per l'Energia Elettrica il GAS ed il Servizio Idrico. Le aliquote sono state confermate negli esercizi

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2018

GRAN SASSO ACQUA S.P.A.
Codice fiscale: 00083520668

Gran Sasso Acqua S.p.A. L'Aquila Via Ettore Moschino n. 23B C.F. P.I.
Registro Imprese L'Aquila 00083520668 REA n. 83953
*Relazione del Consiglio di Amministrazione bilancio al 31/12/2018 Relazione
sul governo societario ex Art. 6 comma 4 Dlgs 175/2016*

successivi anche in accordo alle delibere AEEGSI 643/2013 e 664/2015.

Detta indicazione è stata reputata congrua anche ai fini civilistici. A differenza dei beni immateriali l'ammortamento dei beni materiali aumenta in modo più cospicuo per l'entrata in esercizio di parte delle infrastrutture del Servizio Idrico Integrato del comune di L'Aquila ricostruite a seguito del sisma del 2009.

Svalutazioni dell'attivo circolante

Come già esplicitato nel commento alle poste di bilancio relative ai fondi rischi su crediti, nel bilancio in chiusura si è provveduto ad incrementare in via prudenziale il già notevole accantonamento al fondo svalutazione crediti che al 31/12/2018 contabilizza la tranquillizzante somma di **Euro 5.688.774.**

Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie e di consumo:

In questa voce vengono contabilizzate variazioni, in aumento ed in diminuzione, delle rimanenze di magazzino di cancelleria, tubazioni, raccordi, disinfettanti, materiali di manutenzione, contatori ed accessori. Una variazione in diminuzione segnala un incremento delle rimanenze.

Il contrario la variazione in aumento.

Esse sono valutate secondo la metodologia del costo medio ponderato riconosciuta anche a livello internazionale dai principi IAS-IFRS.

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2018

GRAN SASSO ACQUA S.P.A.
Codice fiscale: 00083520668

Gran Sasso Acqua S.p.A. L'Aquila Via Ettore Moschino n. 23B C.F. P.I.
Registro Imprese L'Aquila 00083520668 REA n. 83953
*Relazione del Consiglio di Amministrazione bilancio al 31/12/2018 Relazione
sul governo societario ex Art. 6 comma 4 Dlgs 175/2016*

In estrema sintesi, la valutazione delle rimanenze avviene applicando ai
beni rimasti in magazzino il prezzo medio di acquisto.

Altri accantonamenti

Nell'esercizio in chiusura non si è provveduto ad accantonamenti di
questa tipologia.

Oneri diversi di gestione

Questa posta di bilancio rappresenta una voce residuale dei costi
afferenti la gestione caratteristica tra cui i quelli sostenuti per il
contributo alle spese di funzionamento dell'Ente D'Ambito Aquilano che
nell'esercizio in chiusura ammonta ad **Euro 270.000** così come
calcolato ai sensi della delibera AEEGSI 664/2015.

I costi contabilizzati nell'esercizio in chiusura sono leggermente superiori
a quelli dell'esercizio precedente ma sarebbero inferiori ove si tenesse
conto delle sopravvenienze passive pari ad **Euro 69.327**.

PROVENTI ED ONERI FINANZIARI

Da titoli dell'attivo circolante non costituenti partecipazioni

I proventi relativi a questa voce di bilancio si riferiscono:

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2018

GRAN SASSO ACQUA S.P.A.
Codice fiscale: 00083520668

Gran Sasso Acqua S.p.A. L'Aquila Via Ettore Moschino n. 23B C.F. P.I.
Registro Imprese L'Aquila 00083520668 REA n. 83953
*Relazione del Consiglio di Amministrazione bilancio al 31/12/2018 Relazione
sul governo societario ex Art. 6 comma 4 Dlgs 175/2016*

- o Agli interessi su buoni fruttiferi postali del valore iniziale di **Euro 500.000,00** al 22 dicembre 2002 (al 31 dicembre 2018 **Euro 1.071.392**), immediatamente rimborsabili, con rendimento attuale del 5,50% lordo su base annua.

Proventi diversi dai precedenti

Detti proventi sono rappresentati dagli interessi attivi percepiti sulle somme in deposito presso le banche e dagli interessi di mora su forniture idriche e su canoni di depurazione e di fognatura non pagati o pagati in ritardo dagli utenti.

Nell'esercizio in chiusura questa posta di bilancio si presenta di notevole consistenza, anche se in diminuzione rispetto al precedente esercizio per il venir meno di gran parte dell'apporto degli interessi attivi sulle giacenze di cassa fortemente diminuite a causa del quasi totale utilizzo del contributo in conto impianti per la realizzazione del I stralcio del progetto di ricostruzione dei sottoservizi della città di l'Aquila. Il valore di questa posta contabile è rappresentato per la quasi totalità dagli interessi di mora sui crediti nei confronti degli utenti e per la rimanente parte da interessi attivi delle giacenze di c/c.

Interessi ed altri oneri finanziari:

Sono rappresentati principalmente dagli interessi relativi ai contratti di mutuo stipulati con il sistema bancario per il finanziamento degli

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2018

GRAN SASSO ACQUA S.P.A.
Codice fiscale: 00083520668

Gran Sasso Acqua S.p.A. L'Aquila Via Ettore Moschino n. 23B C.F. P.I.
Registro Imprese L'Aquila 00083520668 REA n. 83953
*Relazione del Consiglio di Amministrazione bilancio al 31/12/2018 Relazione
sul governo societario ex Art. 6 comma 4 Dlgs 175/2016*

investimenti ed in minima parte dagli interessi passivi di mora nei confronti dei fornitori (**Euro 6.511**).

Si registra un leggero aumento dei costi per interessi passivi derivante dalla somma algebrica tra l'aumento dell'esposizione finanziaria derivante dall'utilizzo del mutuo per la realizzazione di un collettore fognario a servizio del comune di Scoppito e dalla dinamica decrescente degli interessi dovuta progressivo svolgersi delle rate di ammortamento calcolate con il sistema a rata costante cosiddetto "francese". Il valore assoluto di questa posta contabile tiene conto della diminuzione del costo per interessi dell'importo di circa tremila Euro al mese (presente anche nel corso del 2017) in virtù della rinegoziazione di un mutuo di oltre un milione e settecentomila Euro con tasso trasformato da fisso a variabile ed assistito da un derivato di copertura "plain vanilla" con tetto su un valore (6,49%) inferiore a quello del precedente tasso fisso rinegoziato (6,78%). Al momento della redazione della presente relazione il valore del tasso applicato è del 3,61% al lordo del costo del derivato (Euribor 3 mesi lettera + 4 punti percentuali + costo del derivato 49 centesimi di punto).

Imposte sul reddito dell'esercizio:

Nell'esercizio in chiusura si contabilizza il pagamento di IRAP per l'importo di **Euro 3.744**. Non è dovuta IRES in quanto assorbita dai crediti di imposta. Non sono state calcolate imposte anticipate in relazione alla perdita di bilancio perché per il postulato della prudenza

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2018

GRAN SASSO ACQUA S.P.A.
Codice fiscale: 00083520668

Gran Sasso Acqua S.p.A. L'Aquila Via Ettore Moschino n. 23B C.F. P.I.
Registro Imprese L'Aquila 00083520668 REA n. 83953
*Relazione del Consiglio di Amministrazione bilancio al 31/12/2018 Relazione
sul governo societario ex Art. 6 comma 4 Dlgs 175/2016*

non si è certi che la società possa produrre utili in futuro necessari per utilizzare le perdite pregresse.

INVESTIMENTI

Le notizie relative agli investimenti sono state fornite nei paragrafi dedicati alle immobilizzazioni ed in nota integrativa nella sezione destinata ai movimenti delle immobilizzazioni.

Basta qui ricordare che la loro somma complessiva ammonta ad **Euro 8.574.940.**

INFORMAZIONI AGGIUNTIVE DI CUI ALL'ARTICOLO 2428 DEL CODICE CIVILE

Si ricorda infine, in ossequio alla normativa richiamata, che la Gran Sasso Acqua S.p.A. non ha mai provveduto ad acquistare azioni proprie e non ha società controllanti. I soci sono costituiti da 36 comuni della parte settentrionale della provincia di L'Aquila. La partecipazione di maggioranza relativa è detenuta dal comune di L'Aquila con il 46,15% mentre tutti gli altri soci detengono il 1,538%.

In relazione alle comunicazioni relative agli strumenti finanziari di cui al comma 3 n. 6) dell'articolo 2428 del codice civile, si precisa che la Gran Sasso Acqua S.p.A. ha incluso nei contratti di mutuo un tetto sui tassi di interesse con "lock in" al valore di 4,5% dell'Euribor a sei mesi lettera e senza "lock out" per proteggersi dal rischio di aumento del tasso di interesse variabile sui mutui stipulato per l'ampliamento della sede

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2018

GRAN SASSO ACQUA S.P.A.
Codice fiscale: 00083520668

Gran Sasso Acqua S.p.A. L'Aquila Via Ettore Moschino n. 23B C.F. P.I.
Registro Imprese L'Aquila 00083520668 REA n. 83953
*Relazione del Consiglio di Amministrazione bilancio al 31/12/2018 Relazione
sul governo societario ex Art. 6 comma 4 Dlgs 175/2016*

sociale dell'importo iniziale di **Euro 2.041.994,93** (Euro 1.213.122 al 31/12/2018) il primo e di **Euro 638.792,88** (Euro 393.507 al 31/12/2018) il secondo da ammortizzare in 240 rate costanti posticipate (a partire da gennaio 2010 il primo e dicembre 2010 il secondo) legate al tasso Euribor 6 mesi lettera. Il costo del derivato è di 60 centesimi di punto su base annua ed è incluso nel conteggio degli interessi. Come già riportato sopra è stato stipulato un contratto derivato "plain vanilla" a copertura dei tassi di interesse variabile sul mutuo per la realizzazione dell'acquedotto al servizio dei comuni di Santo Stefano di Sessanio, Calascio e Castel del Monte su un importo iniziale di Euro 1.598.834,63 (Euro 978.875 al 31/12/2018) con "lock in" al valore di 2% dell'Euribor 3 mesi lettera e costo di 49 centesimi di punto senza "lock out". Il costo di detto contratto viene incluso negli oneri finanziari perché è addebitato mensilmente dalla BPER unitamente alla rata di ammortamento del mutuo. Per questa ragione non si è provveduto alla stima del "fair value" del contratto poiché il costo non è stato sostenuto in forma cosiddetta "bullet" (e pertanto non è stato registrato nello stato patrimoniale) ma è periodicamente imputato in c/c in valore pari allo 0,49% del capitale residuo da ammortizzare.

Per quanto riguarda il rischio di prezzo si segnala che ai sensi del Dlgs 152/2006 le tariffe per il Servizio Idrico Integrato non sono nella disponibilità della Gran Sasso Acqua S.p.A. ma sono stabilite dall'Autorità per l'Energia Elettrica ed il GAS ai sensi da ultimo della deliberazione AEEGSI (ora ARERA) 664/2015 e per il 2018-2019 dalla deliberazione AEEGSI (ora ARERA) 918/2017. Le stesse sono pubblicate sul sito internet della società. Vale a questo proposito comunicare che le tariffe

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2018

GRAN SASSO ACQUA S.P.A.
Codice fiscale: 00083520668

Gran Sasso Acqua S.p.A. L'Aquila Via Ettore Moschino n. 23B C.F. P.I.
Registro Imprese L'Aquila 00083520668 REA n. 83953
*Relazione del Consiglio di Amministrazione bilancio al 31/12/2018 Relazione
sul governo societario ex Art. 6 comma 4 Dlgs 175/2016*

prevedono un Vincolo dei Ricavi Garantito che, ove non raggiunto alla fine dell'esercizio di competenza, dà diritto a conguagli positivi e/o negativi nel caso in cui, rispettivamente, il ricavo a fine esercizio non raggiunge oppure supera il VRG.

Per quanto riguarda il rischio di credito si rimanda a quanto diffusamente detto a commento della politica degli accantonamenti ed all'esposizione della voce relativa ai fondi svalutazione crediti.

ANALISI DI BILANCIO E VALUTAZIONE RISCHIO AZIENDALE EX ART. 6 COMMA 2 E ART. 14 COMMA 2 D.LGS. 175/2016

Si forniscono qui di seguito gli indici ed i margini di bilancio, patrimoniali, economici e finanziari, contenuti nel regolamento per la misurazione del rischio aziendale ed utilizzati dalla dottrina per le analisi di bilancio.

Preliminarmente si è provveduto a riclassificare lo stato patrimoniale con il criterio della liquidità decrescente ed il conto economico secondo lo schema a valore aggiunto modello centrale bilanci bankitalia. Successivamente, dai dati così riclassificati, sono stati estratti i principali indici di bilancio.

Si propongono in primis gli indici di rotazione dei crediti e dei debiti a breve termine che non sono contenuti nelle tabelle esplicitate qui di seguito ma il cui calcolo è raccomandato dal Regolamento aziendale sull'analisi del rischio.

Indice di rotazione dei crediti

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2018

GRAN SASSO ACQUA S.P.A.
Codice fiscale: 00083520668

Gran Sasso Acqua S.p.A. L'Aquila Via Ettore Moschino n. 23B C.F. P.I.
Registro Imprese L'Aquila 00083520668 REA n. 83953
*Relazione del Consiglio di Amministrazione bilancio al 31/12/2018 Relazione
sul governo societario ex Art. 6 comma 4 Dlgs 175/2016*

$[(\text{Crediti attivo circolante}/\text{aliquota IVA media})/\text{valore produzione}] \times 360$
 $= [(19.832.130/1,083)/16.792.250] \times 360 = 393$ in diminuzione rispetto
al valore di 433 del precedente esercizio

Indice di rotazione dei debiti

(Debiti al netto di quelli finanziari/costi operativi al netto degli
ammortamenti ed accantonamenti $\times 360 = (12.012.321/11.389.890) \times$
 $360 = 379$ in diminuzione rispetto al valore di 480 del precedente
esercizio.

Dai valori sopra riportati emerge con chiarezza che è necessario
abbassare entrambi i coefficienti ma è in ogni caso evidente che i due
valori sono abbastanza bilanciati.

In ogni caso il ritardo negli incassi è perlomeno remunerato da un
congruo tasso di interesse che per i soggetti privati è pari a tre punti
percentuali su base annua oltre il tasso di riferimento della Banca
Centrale Europea e per gli altri dal tasso previsto dal Dlgs 231/2002 che
è attualmente pari a 8 punti percentuali su base annua oltre il tasso di
riferimento B.C.E.

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2018

GRAN SASSO ACQUA S.P.A.
 Codice fiscale: 00083520668

Gran Sasso Acqua S.p.A. L'Aquila Via Ettore Moschino n. 23B C.F. P.I.
 Registro Imprese L'Aquila 00083520668 REA n. 83953
**Relazione del Consiglio di Amministrazione bilancio al 31/12/2018 Relazione
 sul governo societario ex Art. 6 comma 4 Dlgs 175/2016**

Stato Patrimoniale a liquidità decrescente

Stato Patrimoniale	ANNO 2018	ANNO 2017	Differenza	ANNO 2016
ATTIVITA'				
Liquidità immediate	4.774.344,32	4.925.917,07	- 151.572,75	14.083.333
Liquidità differite	27.587.371,90	28.248.753,92	- 661.382,02	25.029.620
Magazzino	256.446,99	435.266,13	- 178.819,14	253.563
Ratei e risconti	1.374.587,32	2.317.178,02	- 942.590,70	1.479.072
ATTIVO CIRCOLANTE	33.992.751	35.927.115	- 1.934.365	40.845.588
Immobilizzazioni finanziarie	133.011,54	206.061,16	- 73.049,62	139.664
Immobilizzazioni materiali	104.829.846,79	101.854.547,76	2.975.299,03	91.629.746
Immobilizzazioni immateriali	11.492.986,20	11.214.492,67	278.493,53	9.530.306
ATTIVO IMMOBILIZZATO	116.455.845	113.275.102	3.180.743	101.299.716
TOTALE ATTIVO	150.448.595	149.202.217	1.246.378	142.145.304
PASSIVITA'				
Debiti finanziari a breve	455.185,22	436.332,61	18.852,61	416.605
Altri debiti a breve	1.536.480,09	3.090.718,83	- 1.554.238,74	2.771.179
Debiti v/fornitori a breve	6.984.028,21	8.947.727,31	- 1.963.699,10	4.764.013
Debiti tributari e previdenziali	1.353.348,60	1.385.759,47	- 32.410,87	256.058
Ratei e risconti	-	-	-	-
PASSIVITA' A BREVE	10.329.042	13.860.538	- 3.531.496	8.207.854
Debiti finanziari consolidati	7.097.714,07	6.533.769,67	563.944,40	5.317.408
Debiti v/fornitori M/L	2.138.463,92	2.457.522,62	- 319.058,70	2.688.252
Altri debiti consolidati	-	-	-	1.272.146
Fondi per rischi ed oneri	-	-	-	24.000
Fondo TFR	1.000.539,30	1.189.693,08	- 189.153,78	1.323.096
Ratei e risconti	45.333.627,69	40.167.687,53	5.165.940,16	36.861.309
Patrimonio netto	84.549.207,96	84.993.005,61	- 443.797,65	86.471.239
PASSIVITA' CONSOLIDATE	140.119.553	135.341.679	4.777.874	133.937.450
TOTALE PASSIVO	150.448.595	149.202.217	1.246.378	142.145.304

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2018

GRAN SASSO ACQUA S.P.A.
 Codice fiscale: 00083520668

Gran Sasso Acqua S.p.A. L'Aquila Via Ettore Moschino n. 23B C.F. P.I.
 Registro Imprese L'Aquila 00083520668 REA n. 83953
**Relazione del Consiglio di Amministrazione bilancio al 31/12/2018 Relazione
 sul governo societario ex Art. 6 comma 4 Dlgs 175/2016**

Conto economico a valore aggiunto

Conto economico	ANNO 2018	ANNO 2017	Differenza	ANNO 2016
Ricavi delle vendite	15.563.893	14.900.395	663.498	13.629.624
Variazioni ri. prodotti finiti		-	-	-
Incrementi immobilizz. per lav. interni	400.149	580.577	- 180.428	164.491
Altri ricavi e proventi	207.007	358.318	- 151.311	498.772
TOTALE RICAVI OPERATIVI	16.171.049	15.839.289	331.760	14.292.888
Costi per materie prime	522.201	586.240	- 64.038	660.722
Costi per servizi	5.530.150	6.048.281	- 518.131	5.662.040
Godimento beni di terzi	138.121	68.385	69.736	79.790
Variazione rimanenze	- 17.940	4.943	- 12.997	1.364
Oneri diversi di gestione	508.098	533.969	- 25.871	580.024
COSTI OPERATIVI	6.680.630	7.231.931	- 551.301	6.983.939
VALORE AGGIUNTO	9.490.419	8.607.358	883.061	7.308.949
Costi lavoro dipendente	4.342.716	4.600.730	- 258.014	4.444.819
Accantonamento TFR	227.534	251.250	- 23.717	238.592
MARGINE OPERATIVO LORDO	4.920.169	3.755.378	1.164.792	2.625.538
Amm. fi acc. fi e svalutazioni	5.914.015	6.007.653	- 93.637	5.111.481
Contributi in c/capitale quote di eserc.	684.979	353.411	331.568	293.399
REDDITO OPERATIVO -	308.867 -	1.898.864	1.589.997 -	2.192.545
Proventi finanziari	537.149	608.734	- 71.585	715.419
Oneri finanziari	224.151	204.854	19.297	202.350
GESTIONE FINANZIARIA	312.998	403.880	- 90.882	513.069
REDDITO CORRENTE	4.131 -	1.494.984	1.499.115 -	1.679.476
Proventi straordinari e rettifiche attive	13.365	90.555	- 77.191	93.351
Oneri straordinari e rettifiche passive	457.549	73.804	383.745	327.386
GESTIONE STRAORDINARIA -	444.185	16.751 -	460.935 -	234.035
REDITO PRIMA DELLE IMPOSTE -	440.054 -	1.478.233	1.038.180 -	1.913.511
Imposte dell'esercizio	3.744	-	3.744	-
RISULTATO DELL'ESERCIZIO -	443.798 -	1.478.233	1.034.436 -	1.913.511

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2018

GRAN SASSO ACQUA S.P.A.
Codice fiscale: 00083520668

Gran Sasso Acqua S.p.A. L'Aquila Via Ettore Moschino n. 23B C.F. P.I.
Registro Imprese L'Aquila 00083520668 REA n. 83953
*Relazione del Consiglio di Amministrazione bilancio al 31/12/2018 Relazione
sul governo societario ex Art. 6 comma 4 Dlgs 175/2016*

Indici di bilancio patrimoniali finanziari ed economici

INDICI DI BILANCIO	2018	2017	2016	2015	2014
Margine di struttura	13.426.991,12	11.885.591,55	22.032.832,32	28.486.628,30	27.061.403,17
Capitale netto + risconti pluriennali contributi c/impianti	129.882.835,65	125.160.693,14	123.332.547,88	124.697.057,41	123.268.306,34
Attività fisse	116.455.844,53	113.275.101,59	101.299.715,56	96.210.429,11	96.206.903,17
Capitale circolante netto	23.663.708,41	22.066.576,92	32.637.733,97	36.627.974,03	37.310.241,97
Attivo circolante	33.992.750,53	35.927.115,14	40.845.588,21	49.121.804,28	48.385.798,02
Passività a breve	10.329.042,12	13.860.538,22	8.207.854,24	12.293.830,25	11.075.556,05
Margine di tesoreria	23.407.261,42	21.631.310,79	32.384.170,57	36.371.969,43	37.086.451,13
Liquidità immediata + liquidità differite	33.736.303,54	35.491.849,01	40.592.024,81	48.665.799,68	48.162.007,18
Passività a breve	10.329.042,12	13.860.538,22	8.207.854,24	12.293.830,25	11.075.556,05
Indice di copertura delle immobilizzazioni (broad)	120,320%	119,481%	132,219%	138,279%	138,781%
Capitale netto + Passività consolidate	140.119.552,94	136.341.678,51	133.937.448,53	133.038.403,14	133.517.145,14
Attivo immobilizzato	116.455.844,53	113.275.101,59	101.299.715,56	96.210.429,11	96.206.903,17
Indice di copertura delle immobilizzazioni (narrow)	111,53%	110,49%	121,75%	129,61%	128,13%
Capitale netto+risconti pluriennali contributi c/impianti	129.882.835,65	125.160.693,14	123.332.547,88	124.697.057,41	123.268.306,34
Attivo immobilizzato	116.455.844,53	113.275.101,59	101.299.715,56	96.210.429,11	96.206.903,17
Indice di disponibilità	3,29	2,59	4,98	4,00	4,37
Liquidità+Crediti a breve + rimanenze di magazzino	33.992.750,53	35.927.115,14	40.845.588,21	49.121.804,28	48.385.798,02
Passività a breve	10.329.042,12	13.860.538,22	8.207.854,24	12.293.830,25	11.075.556,05
Indice di liquidità	3,27	2,56	4,95	3,96	4,35
Liquidità+Crediti a breve+ratei e risconti a breve	33.736.303,54	35.491.849,01	40.592.024,81	48.665.799,68	48.162.007,18
Passività a breve	10.329.042,12	13.860.538,22	8.207.854,24	12.293.830,25	11.075.556,05
Indice di indipendenza finanziaria	0,86330	0,83887	0,86765	0,85801	0,85252
Capitale proprio+risconti pluriennali contributi c/impianti	129.882.835,65	125.160.693,14	123.332.547,88	124.697.057,41	123.268.306,34
Capitale investito	150.448.595,06	149.202.216,73	142.145.303,77	145.332.233,39	144.592.701,19
ROS (Return on sales)	-1,98%	-12,74%	-16,03%	-13,55%	-38,45%
Reddito operativo	308.867,37	1.898.864,23	2.192.544,57	1.907.213,93	4.967.484,15
Vendite	15.563.892,85	14.900.394,67	13.629.624,15	14.077.887,71	12.592.366,08
EBITDA margin	31,613%	25,203%	19,263%	20,172%	13,659%
Ebitda (MOL)	4.920.169,29	3.755.377,77	2.625.537,64	2.838.841,45	1.720.029,45
Vendite	15.563.892,85	14.900.394,67	13.629.624,15	14.077.887,71	12.592.366,08
RQI	-0,21%	-1,27%	-1,54%	-1,31%	-3,44%
Reddito operativo	308.867,37	1.898.864,23	2.192.544,57	1.907.213,93	4.967.484,15
Capitale investito	150.448.595,06	149.202.216,73	142.145.303,77	145.332.233,39	144.592.701,19
ROE	-0,52%	-1,74%	-2,21%	0,21%	3,72%
Reddito netto	443.797,65	1.478.233,46	1.913.511,15	183.106,59	3.285.297,80
Patrimonio netto	84.549.207,96	84.993.005,61	86.471.239,07	88.394.750,22	88.201.643,63

Gran Sasso Acqua S.p.A. L'Aquila Via Ettore Moschino n. 23B C.F. P.I.
Registro Imprese L'Aquila 00083520668 REA n. 83953
*Relazione del Consiglio di Amministrazione bilancio al 31/12/2018 Relazione
sul governo societario ex Art. 6 comma 4 Dlgs 175/2016*

ANALISI DELLA SOGLIA DI ALLARME

Riprendendo testualmente dalle linee guida di Utilitalia (confederazione sindacale datoriale cui Gran Sasso Acqua S.p.A. aderisce) *"Per soglia di allarme" si intende una situazione di superamento anomalo dei parametri fisiologici di normale andamento, tale da ingenerare un rischio di potenziale compromissione dell'equilibrio economico, finanziario e patrimoniale della singola Società, meritevole quindi di approfondimento. Tale situazione richiede una attenta valutazione da parte degli organi societari (organo di amministrazione ed assemblea dei soci) in merito alle azioni correttive da adottare che può estendersi anche ad una concreta valutazione della congruità economica dei corrispettivi dei servizi gestiti e del rispetto di quanto previsto nel decreto legislativo 9 novembre 2012 n. 192."*

Ai sensi di quanto riportato nel regolamento della Gran Sasso Acqua S.p.A., si verifica la cosiddetta "soglia di allarme" quando si verifichi almeno una delle seguenti condizioni:

- La gestione operativa della società sia nei tre esercizi consecutivi in misura pari o superiore all'10% del valore della produzione differenza tra valore e costi della produzione: A meno B ex articolo 2525 c.c. riportato nel bilancio in forma che esclude l'influsso sul conto economico e lo stato patrimoniale dei beni trasferiti gratuitamente alla Gran Sasso Acqua S.p.A. dalla ex Cassa per il Mezzo giorno: negli ultimi tre esercizi la differenza tra valore e costi della produzione riportata nel bilancio

Gran Sasso Acqua S.p.A. L'Aquila Via Ettore Moschino n. 23B C.F. P.I.
Registro Imprese L'Aquila 00083520668 REA n. 83953
*Relazione del Consiglio di Amministrazione bilancio al 31/12/2018 Relazione
sul governo societario ex Art. 6 comma 4 Dlgs 175/2016*

pro forma è sempre stata positiva. Non risulta pertanto superata questa soglia di allarme.

- Le perdite di esercizio cumulate negli ultimi tre esercizi, al netto degli eventuali utili di esercizio del medesimo periodo, abbiano eroso il patrimonio netto in una misura superiore al 30%. Anche in questo caso, per le medesime ragioni riportate nel precedente capoverso, il valore di riferimento sarà il risultato di esercizio del bilancio pro-forma: Negli ultimi tre esercizi il bilancio pro forma della Gran Sasso Acqua S.p.A. non ha mai chiuso in perdita. Non risulta pertanto superata questa soglia di allarme.
- La relazione redatta dalla società di revisione, quella del revisore legale o quella del collegio sindacale rappresentino dubbi di continuità aziendale: Ad oggi il Collegio Sindacale, che all'interno della Gran Sasso Acqua S.p.A. fino all'esercizio 2016 svolgeva anche la funzione di Revisore Legale, non ha mai sollevato dubbi sulla sussistenza della continuità aziendale. Anche il Revisore Legale, in carica da Luglio 2017, non ha finora mai espresso dubbi sulla continuità aziendale. Non risulta pertanto superata questa soglia di allarme.
- L'indice di struttura finanziaria, dato dal rapporto tra patrimonio più debiti a medio e lungo termine più ratei e risconti pluriennali a medio e lungo termine e attivo immobilizzato, sia inferiore a 1 in una misura superiore al 30%: Nell'esercizio in chiusura il rapporto di cui in epigrafe è pari a 1,20 valore nettamente superiore a 1. Non risulta pertanto superata questa soglia di allarme.

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2018

GRAN SASSO ACQUA S.P.A.
Codice fiscale: 00083520668

Gran Sasso Acqua S.p.A. L'Aquila Via Ettore Moschino n. 23B C.F. P.I.
Registro Imprese L'Aquila 00083520668 REA n. 83953
*Relazione del Consiglio di Amministrazione bilancio al 31/12/2018 Relazione
sul governo societario ex Art. 6 comma 4 Dlgs 175/2016*

- Il peso degli oneri finanziari misurato come oneri finanziari su fatturato è superiore al 10%: gli oneri finanziari nel bilancio chiuso al 31/12/2018 sono pari ad Euro 224.151 a fronte di ricavi delle vendite e delle prestazioni pari ad Euro 15.492.661 con un'incidenza in valore percentuale del 1,45%. Non risulta pertanto superata questa soglia di allarme.

COMMENTO AL PROSPETTO INDICI DI BILANCIO

Margine di struttura

Indica, in valore assoluto, la parte di investimenti fissi che viene finanziata attraverso il patrimonio netto ed i risconti pluriennali passivi legati ai contributi in c/impianti o, in caso di valore negativo, la parte finanziata con altri mezzi.

Nell'esercizio in chiusura si rileva un miglioramento di questo margine (che è in ogni caso era già fortemente positivo).

Il margine di struttura deve essere necessariamente giudicato insieme all'indice di copertura delle immobilizzazioni onde valutare se la parte di attività non finanziata con il patrimonio netto sia opportunamente sostenuta con passività con scadenza a medio e lungo termine.

Capitale circolante netto

Misura la differenza tra le attività a breve termine (12 mesi) detenute dall'azienda e le passività con pari orizzonte temporale.

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2018

GRAN SASSO ACQUA S.P.A.
Codice fiscale: 00083520668

Gran Sasso Acqua S.p.A. L'Aquila Via Ettore Moschino n. 23B C.F. P.I.
Registro Imprese L'Aquila 00083520668 REA n. 83953
**Relazione del Consiglio di Amministrazione bilancio al 31/12/2018 Relazione
sul governo societario ex Art. 6 comma 4 Dlgs 175/2016**

Un valore negativo di questo margine segnala che l'azienda finanzia parte dei suoi investimenti fissi con disponibilità a breve termine sopportando così un rischio di insolvenza direttamente proporzionale al valore dello sbilancio di questo margine.

Al 31 dicembre 2018 il valore del capitale circolante netto riporta un leggero miglioramento su un valore del precedente esercizio già ampiamente positivo. Il miglioramento è dovuto alla più che proporzionale diminuzione del passivo corrente rispetto all'attivo corrente.

Si sottolinea che, come è naturale che sia, il valore dei crediti è riportato al netto del notevole fondo svalutazione pari ad oltre quasi sei milioni di Euro.

Margine di tesoreria

Rappresenta il test acido del precedente margine giacché elimina dalle attività correnti la parte meno liquida delle stesse: il magazzino.

Considerato il basso livello di rimanenze finali detenute dalla società, anche questo margine si presenta in valore più che positivo.

Anche in questo caso vale il commento relativo al capitale circolante netto.

Indice di copertura delle immobilizzazioni (Broad)

Rappresenta la percentuale dell'attivo immobilizzato coperta dalla somma delle passività consolidate e del patrimonio netto.

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2018

GRAN SASSO ACQUA S.P.A.
Codice fiscale: 00083520668

Gran Sasso Acqua S.p.A. L'Aquila Via Ettore Moschino n. 23B C.F. P.I.
Registro Imprese L'Aquila 00083520668 REA n. 83953
*Relazione del Consiglio di Amministrazione bilancio al 31/12/2018 Relazione
sul governo societario ex Art. 6 comma 4 Dlgs 175/2016*

Un valore superiore al 100% segnala un corretto equilibrio tra le esigibilità delle attività e delle passività della società.

Un valore inferiore al 100% indica la presenza di un capitale circolante netto negativo ed il patologico finanziamento di attività a media e lunga scadenza con passività correnti.

Al termine del 2018 l'indice si presenta in valore adeguatamente superiore al 100% ed in ulteriore leggero aumento rispetto all'esercizio precedente.

Indice di copertura delle immobilizzazioni (narrow)

Rappresenta il test acido del precedente indice in quanto elimina dal numeratore le passività consolidate.

È in corrispettivo sotto forma di percentuale del margine di struttura.

L'indice aumenta leggermente rispetto all'esercizio precedente. Da notare che anche in questa versione l'indice risulta superiore a 100 ben potendo essere negativo (senza denunciare problemi di finanziamento) per la parte correlata a passività consolidate.

Indice di disponibilità

Rappresenta il corrispettivo sotto forma di indice del Capitale circolante netto ed è dato dal rapporto tra le attività correnti e le passività correnti.

In dottrina si ritiene ottimale un valore compreso tra 1,2 e 2 a seconda dell'incidenza del valore del magazzino rispetto alle attività correnti.

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2018

GRAN SASSO ACQUA S.P.A.
Codice fiscale: 00083520668

Gran Sasso Acqua S.p.A. L'Aquila Via Ettore Moschino n. 23B C.F. P.I.
Registro Imprese L'Aquila 00083520668 REA n. 83953
*Relazione del Consiglio di Amministrazione bilancio al 31/12/2018 Relazione
sul governo societario ex Art. 6 comma 4 Dlgs 175/2016*

Correlativamente al margine di riferimento, l'indice di disponibilità riporta un notevole miglioramento rispetto all'esercizio precedente per la diminuzione delle passività a breve più che proporzionale rispetto a quello delle attività con il medesimo orizzonte temporale.

Indice di liquidità

Rispetto al precedente indice elimina dal numeratore il valore del magazzino.

È il corrispettivo sotto forma di percentuale del margine di tesoreria.

In dottrina è reputato buono un valore tra 1 e 1,2.

Anche questo indice si presenta attualmente attestato su un livello più che rassicurante.

Indice di indipendenza finanziaria

Segnala la parte del capitale investito sostenuta attraverso la forma di finanziamento più solida a disposizione dell'azienda: il patrimonio netto ed i risconti pluriennali dei contributi in c/impianti.

È il quoziente tra capitale netto maggiorato dei risconti pluriennali dei contributi in c/impianti e il valore dell'attivo dello stato patrimoniale. Un valore pari a 0,5 segnala che il capitale investito è equamente finanziato tra capitale proprio e capitale di terzi. Detto valore è considerato prudenziale da parte della dottrina.

Un valore pari ad 1 segnala che l'azienda non ricorre al credito per finanziare la propria attività (ipotesi puramente di scuola).

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2018

GRAN SASSO ACQUA S.P.A.
Codice fiscale: 00083520668

Gran Sasso Acqua S.p.A. L'Aquila Via Ettore Moschino n. 23B C.F. P.I.
Registro Imprese L'Aquila 00083520668 REA n. 83953
*Relazione del Consiglio di Amministrazione bilancio al 31/12/2018 Relazione
sul governo societario ex Art. 6 comma 4 Dlgs 175/2016*

Alla fine del 2018 l'indice di indebitamento della Gran Sasso Acqua S.p.A. si presenta su un più che rassicurante valore di 0,86. Il dato è in miglioramento rispetto a quello dell'esercizio precedente.

ROS (Return on sales)

È il primo degli indici economici e segnala la redditività delle vendite.

Rappresenta il rapporto tra il Reddito Operativo e le vendite.

Alla fine del 2018 l'indice risulta notevolmente migliorato rispetto al precedente esercizio in virtù del maggiore valore delle vendite per l'aumento tariffario ottenuto attraverso l'applicazione del valore Theta per il 2018 così come calcolato dall'Ente D'Ambito Aquilano ai sensi della deliberazione AEEGSI (ora ARERA) 664/2015 e della diminuzione dei costi della gestione caratteristica. L'indice rimane in ogni caso negativo, anche se di poco, a causa della distorta incidenza degli ammortamenti sulle reti di adduzione trasferite in proprietà dalla ex CASMEZ che partecipano ai costi di bilancio ma non vengono presi in considerazione per il calcolo della tariffa che non risulta pertanto sufficiente alla loro copertura. Si tratta in ogni caso di un deficit puramente contabile dovuto al calcolo di quote di ammortamento a cui non corrispondono uscite finanziarie e che risulta tra l'altro in fase di riassorbimento.

EBITDA margin

È il rapporto tra il Margine Operativo Lordo e le vendite.

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2018

GRAN SASSO ACQUA S.P.A.
Codice fiscale: 00083520668

Gran Sasso Acqua S.p.A. L'Aquila Via Ettore Moschino n. 23B C.F. P.I.
Registro Imprese L'Aquila 00083520668 REA n. 83953
*Relazione del Consiglio di Amministrazione bilancio al 31/12/2018 Relazione
sul governo societario ex Art. 6 comma 4 Dlgs 175/2016*

Normalmente indica la percentuale di cassa prodotta per ogni euro di prodotto venduto.

Risulta in consistente aumento rispetto al precedente esercizio. Il suo valore risulta finalmente in linea con quello normalmente conseguito dalle utilities dei settori diversi da quello idrico (gas, energia elettrica, telefonia ecc.) e segnala il progressivo adeguamento alla realtà delle tariffe che, precedentemente al nuovo Metodo Tariffario Idrico predisposto da AEEGSI con le delibere 585/2012, 643/2013 e 664/2015, erano stabilite a livello cosiddetto "*politico*" dalle autorità tempo per tempo competenti. Il livello delle tariffe sarà ancora migliore nel prossimo esercizio ove ARERA dovesse confermare le tariffe calcolate da ERSI ai sensi della Delibera ARERA 918/2017.

ROI

Segnala il rendimento del capitale investito (Return On Investment).

È il rapporto tra il reddito operativo ed il valore dell'attivo di bilancio.

Trattandosi di un indice che considera il valore degli ammortamenti, per le ragioni esplicitate sopra non può che essere negativo.

ROE

Misura il rendimento del capitale investito dai soci (Return On Equity).

Valgono le considerazioni fatte per il precedente indice.

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2018

GRAN SASSO ACQUA S.P.A.
Codice fiscale: 00083520668

Gran Sasso Acqua S.p.A. L'Aquila Via Ettore Moschino n. 23B C.F. P.I.
Registro Imprese L'Aquila 00083520668 REA n. 83953
*Relazione del Consiglio di Amministrazione bilancio al 31/12/2018 Relazione
sul governo societario ex Art. 6 comma 4 Dlgs 175/2016*

Rapporto posizione finanziaria netta su MOL

In dottrina un rapporto pari a tre è considerato assolutamente sostenibile. Più il rapporto è basso più la situazione finanziaria dell'azienda è tranquillo.

Al 31/12/2018 la Gran Sasso Acqua S.p.A. presenta un rapporto P.F.N. su MOL pari a 0,35 come evidenziato dalla seguente tabella:

ATTIVITA' FINANZIARIE	31/12/2018	31/12/2017
Depositi bancari	2.481.045,75	4.310.640,48
Depositi postali	2.288.932,66	613.107,22
Denaro e valori in cassa	4.365,91	2.169,37
TOTALE	4.774.344	4.925.917
Buoni fruttiferi postali ritirabili a vista	1.071.392,32	1.013.136,94
TOTALE ATTIVITA' FINANZIARIE	5.845.737	5.939.054
PASSIVITA' FINANZIARIE		
Debiti finanziari consolidati	7.097.714,07	6.533.769,67
Debiti finanziari a breve	455.185,22	436.332,61
TOTALE PASSIVITA' FINANZIARIE	7.552.899	6.970.102
POSIZIONE FINANZIARIA NETTA	- 1.707.163	- 1.031.048
MOL	4.920.169,29	3.755.377,77
RAPPORTO P.F.N./MOL	0,35	0,27

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2018

GRAN SASSO ACQUA S.P.A.
Codice fiscale: 00083520668

Gran Sasso Acqua S.p.A. L'Aquila Via Ettore Moschino n. 23B C.F. P.I.
Registro Imprese L'Aquila 00083520668 REA n. 83953
*Relazione del Consiglio di Amministrazione bilancio al 31/12/2018 Relazione
sul governo societario ex Art. 6 comma 4 Dlgs 175/2016*

INTEGRAZIONE DEGLI STRUMENTI DI GOVERNO SOCIETARIO

DI CUI ALL'ART. 6 COMMA 3 DEL DLGS 175/2016

In ossequio alla disposizione richiamate in epigrafe si comunica che la Gran Sasso Acqua S.p.A. è società totalitaria pubblica con divieto di acquisizione di partecipazioni da parte di soggetti privati, è soggetta al cosiddetto controllo analogo da parte dell'Ente D'Ambito Aquilano (ora ERSI) e congiuntamente da parte dei comuni soci. Detto controllo è regolato da apposito Regolamento denominato "*Regolamento per l'esercizio del controllo analogo*", cui per economia si rimanda, che è allegato allo statuto sociale. Specifiche ulteriori stringenti disposizioni sono contenute nello statuto medesimo all'art. 28 che è rubricato "*Affidamento in house*".

La società non svolge attività ulteriori rispetto a quella di gestione del Servizio idrico Integrato affidato direttamente con modalità "*in house providing*" fino al 31 dicembre 2031 dall'Ente D'Ambito Aquilano (ora ERSI) ai sensi del Dlgs 152/2006.

Ai fini di quanto disposto dall'art. 6 comma 1 del Dlgs 175/2016 si comunica che la Gran Sasso Acqua S.p.A. non svolge attività in libero mercato e non sussiste pertanto l'obbligo di rendicontazione separata di cui alla norma citata nel presente capoverso. La Gran Sasso Acqua S.p.A. redige in ogni caso conti annuali separati (cosiddetto unbundling contabile) ai sensi della delibera dell'Autorità per l'Energia Elettrica il Gas ed il Sistema Idrico (ora ARERA) n. 137/2016/R/COM del 24 marzo 2016.

Gran Sasso Acqua S.p.A. L'Aquila Via Ettore Moschino n. 23B C.F. P.I.
Registro Imprese L'Aquila 00083520668 REA n. 83953
***Relazione del Consiglio di Amministrazione bilancio al 31/12/2018 Relazione
sul governo societario ex Art. 6 comma 4 Dlgs 175/2016***

È stato predisposto un programma di prevenzione dei rischi aziendali e nella presente relazione è contenuto uno specifico paragrafo dedicato all'analisi di detti rischi.

La società ha attuato gli indirizzi contenuti nel piano industriale 2017-2019, approvato dall'assemblea dei soci e dall'Ente D'Ambito Aquilano (ora ERSI) e pubblicato sul sito internet istituzionale, cui si rimanda per economia.

L'attuale Consiglio di Amministrazione è stato nominato nel luglio del 2017 e non ha pertanto chiuso i tre esercizi consecutivi in perdita di cui all'art. 1 comma 554 della Legge 147/2013. In ogni caso il risultato negativo degli ultimi due bilanci è causato dalla contabilizzazione di ammortamenti su beni trasferiti gratuitamente in proprietà dalla ex Cassa del Mezzogiorno che costituiscono costi non riconosciuti dalla formula di calcolo delle tariffe del Servizio Idrico Integrato così come calcolate ai sensi della delibera dell'Autorità per l'Energia Elettrica il Gas ed il Sistema Idrico (ora ARERA) n. 664/2015/R/IDR del 28 dicembre 2015 (in quanto costi già pagati dalla fiscalità generale). Il Consiglio di Amministrazione non ha nessuna influenza su detto meccanismo contabile e non può naturalmente essere penalizzato per perdite puramente nominalistiche ed al di fuori della propria responsabilità e possibilità di azione. La società, al fine di mettere in risalto questo accadimento, pubblica ogni anno unitamente al bilancio di esercizio un bilancio pro forma ("adjusted" nell'accezione anglosassone) che, al netto di detti costi, mostra ogni anno un notevole utile di esercizio unitamente ad una forte posizione finanziaria netta (che peraltro è la medesima del bilancio civilistico). Per far capire meglio il meccanismo si propone il

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2018

GRAN SASSO ACQUA S.P.A.
Codice fiscale: 00083520668

Gran Sasso Acqua S.p.A. L'Aquila Via Ettore Moschino n. 23B C.F. P.I.
Registro Imprese L'Aquila 00083520668 REA n. 83953
***Relazione del Consiglio di Amministrazione bilancio al 31/12/2018 Relazione
sul governo societario ex Art. 6 comma 4 Dlgs 175/2016***

seguinte sintetico chiarimento: la società è stata fatta oggetto nel 1994 di un regalo da parte della ex CASMEZ sotto forma di infrastrutture idriche, deve contabilizzare ogni anno una diminuzione del loro valore (sotto forma di ammortamenti) per un importo di Euro 2.608.497; detto costo non è riconosciuto nel calcolo delle tariffe perché già pagato in passato dalla fiscalità generale (le infrastrutture sono state costruite da CASMEZ) e quindi non ha contropartita tra i ricavi; è evidente pertanto che i ricavi non coprono tutti i costi senza alcun tipo di responsabilità del Consiglio di Amministrazione. Detti costi non rappresentano in ogni caso uscite monetarie e non pesano sulla gestione finanziaria della società che è quindi in perfetta salute con un MOL che nel 2017 è stato pari ad **Euro 4.920.169.**

Al fine di ottemperare a quanto previsto dal Dlgs 231/2001 la Gran Sasso Acqua S.p.A. ha adottato un modello organizzativo conforme alla normativa citata ed ha provveduto a nominare un Organismo di Vigilanza che agisce in concerto con il Collegio Sindacale cui trasmette periodicamente relazioni sulla regolarità e l'efficienza della gestione.

La società, in ossequio della Legge 190/2012 e del Dlgs 33/2013 ha predisposto un Piano Triennale per la Prevenzione della Corruzione e per la Trasparenza ed ha nominato un Responsabile per la prevenzione della corruzione e per la Trasparenza.

Nel rispetto delle disposizioni del codice degli appalti (Dlgs 50/2016), la società ha approvato un regolamento negoziale, predisposto un albo di qualificazione delle imprese e provvede all'esperimento di gare ad evidenza pubblica per gli acquisti relativi alla propria attività.

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2018

GRAN SASSO ACQUA S.P.A.
Codice fiscale: 00083520668

Gran Sasso Acqua S.p.A. L'Aquila Via Ettore Moschino n. 23B C.F. P.I.
Registro Imprese L'Aquila 00083520668 REA n. 83953
*Relazione del Consiglio di Amministrazione bilancio al 31/12/2018 Relazione
sul governo societario ex Art. 6 comma 4 Dlgs 175/2016*

La Gran Sasso Acqua S.p.A. ha inoltre redatto un regolamento per le assunzioni del personale e rispetta fedelmente i principi di trasparenza, pubblicità e imparzialità di cui all'articolo 35, comma 3, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n.165. Detto regolamento, cui si rimanda per economia, è pubblicato sul sito istituzionale della Gran Sasso Acqua S.p.A. nella sezione società trasparente.

Il servizio di audit interno, per ragioni di economia di scopo, è svolto dal Responsabile per la Prevenzione della Corruzione.

La società ha approvato un codice etico, pubblicato sul sito istituzionale della Gran Sasso Acqua S.p.A. nella sezione società trasparente.

È stata altresì approvata, ai sensi di quanto disposto dalla deliberazione n. 655/2015 dell'Autorità per l'Energia Elettrica il Gas ed il Sistema Idrico, la carta dei servizi e delle norme contrattuali a tutela della qualità commerciale nei confronti degli utenti.

La società, ai sensi dell'art. 1 del Dlgs 33/2013, ha predisposto un regolamento sul diritto all'accesso documentale e l'accesso civico inteso come *"accessibilità totale dei dati e documenti detenuti dalle pubbliche amministrazioni, allo scopo di tutelare i diritti dei cittadini, promuovere la partecipazione degli interessati all'attività amministrativa e favorire forme diffuse di controllo sul perseguimento delle funzioni istituzionali e sull'utilizzo delle risorse pubbliche"*.

La Gran Sasso Acqua S.p.A., vista la limitata dimensione aziendale, per ragioni di economicità e di economie di scala, non ha predisposto programmi di responsabilità sociale d'impresa di cui alle raccomandazioni della Commissione dell'Unione Europea ma provvede in

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2018

GRAN SASSO ACQUA S.P.A.
Codice fiscale: 00083520668

Gran Sasso Acqua S.p.A. L'Aquila Via Ettore Moschino n. 23B C.F. P.I.
Registro Imprese L'Aquila 00083520668 REA n. 83953
*Relazione del Consiglio di Amministrazione bilancio al 31/12/2018 Relazione
sul governo societario ex Art. 6 comma 4 Dlgs 175/2016*

ogni caso alla tutela delle categorie protette e di tutti gli "stakeholders"
che ad essa fanno riferimento attraverso interventi ad hoc e diffusi.

DESTINAZIONE DEL RISULTATO DI ESERCIZIO

In ossequio alla riforma degli schemi di bilancio di cui al più volte citato
Dlgs 139/2015 la destinazione del risultato di esercizio è contenuta nella
Nota Integrativa al bilancio redatta ai sensi degli Art. 2427 e 2427 bis cui
pertanto si rimanda.

BILANCIO PRO FORMA

Premesso che

Sussiste una divergenza di opinioni tra la Regione Abruzzo e la Gran
Sasso Acqua S.p.A. sulla corretta contabilizzazione in bilancio delle
infrastrutture trasferite gratuitamente a questa società dalla ex Cassa
per il Mezzogiorno.

In particolare la Regione Abruzzo (e l'Ente D'Ambito Aquilano (ora
ERSI), organismo di programmazione e controllo del Servizio Idrico
Integrato ai sensi del Dlgs 152/2006) ritengono che le stesse siano da
considerarsi demaniali e pertanto da epilogare nei conti d'ordine. La
Gran Sasso Acqua S.p.A. ritiene invece che le stesse siano di sua piena
proprietà (in quanto facenti parte del demanio accidentale e non di
quello necessario ai sensi degli artt. 822 e 824 del c.c. e quindi
demaniali solo in caso di proprietà intestata ad un ente pubblico

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2018

GRAN SASSO ACQUA S.P.A.
Codice fiscale: 00083520668

Gran Sasso Acqua S.p.A. L'Aquila Via Ettore Moschino n. 23B C.F. P.I.
Registro Imprese L'Aquila 00083520668 REA n. 83953
**Relazione del Consiglio di Amministrazione bilancio al 31/12/2018 Relazione
sul governo societario ex Art. 6 comma 4 Dlgs 175/2016**

territoriale) anche in forza di titolo regolarmente registrato a favore nella
Conservatoria dei Registri Immobiliari di L'Aquila.

La Regione Abruzzo, all'articolo 10 comma 4 del decreto n. 1 REG del 16
gennaio 2013, ha stabilito che *"L'ERSI (Ente di programmazione e
controllo del Servizio Idrico Integrato che erediterà le funzioni degli Enti
di Ambito commissariati ed attualmente in fase di liquidazione n.d.r.) , o
in attesa della sua piena operatività, il Commissario Unico Straordinario
di cui all'articolo 1, comma 19, della l.r. 9/2011 a tutela dei Comuni e dei
beni del demanio, verifica in particolare le modalità per la corretta
intestazione delle infrastrutture idriche di cui alla legge regionale 16
settembre 1987, n. 66 (Norme per l'individuazione degli enti destinatari
delle opere acquedottistiche realizzate dalla Cassa per il Mezzogiorno ed
attualmente in gestione provvisoria da parte della Regione ed altri enti)
e delle infrastrutture idriche dei Comuni, e la corretta contabilizzazione
degli stessi all'interno dei bilanci delle società di gestione del Servizio
Idrico Integrato, avendo cura di salvaguardare gli equilibri di bilancio
degli Enti Locali e delle società ad oggi totalmente partecipate dagli
stessi."*

A questo proposito, l'Ente D'Ambito Aquilano, con propria nota Prot. 487
del 6 settembre 2012 ha richiesto alla Gran Sasso Acqua S.p.A. *"di
redigere, contestualmente al bilancio di esercizio, il "Bilancio di
proforma" contenente le osservazioni formulate da questo Ente in tema
di immobilizzazioni immateriali di beni che non sono di proprietà della
società ed alla pubblicazione contemporanea dei due documenti
contabili."*

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2018

GRAN SASSO ACQUA S.P.A.
Codice fiscale: 00083520668

Gran Sasso Acqua S.p.A. L'Aquila Via Ettore Moschino n. 23B C.F. P.I.
Registro Imprese L'Aquila 00083520668 REA n. 83953
**Relazione del Consiglio di Amministrazione bilancio al 31/12/2018 Relazione
sul governo societario ex Art. 6 comma 4 Dlgs 175/2016**

La Gran Sasso Acqua S.p.A., in ottemperanza della richiesta di cui sopra, unitamente al bilancio di esercizio, provvede alla redazione di un bilancio pro forma in cui le immobilizzazioni trasferite gratuitamente dalla ex CASMEZ vengono eliminate dallo stato patrimoniale (in cui sono attualmente iscritte alla voce B2) unitamente alle correlative riserve iscritte nel patrimonio netto alla voce AIII) ed agli ammortamenti contabilizzati anno per anno sulle medesime in conto economico.

Si ricorda infine che le immobilizzazioni di cui sopra sono state iscritte nei libri contabili nell'esercizio 2004 sulla base della perizia di un esperto nominato dal Tribunale di L'Aquila in occasione della trasformazione in società per azioni denominata Gran Sasso Acqua S.p.A. del Consorzio per la Gestione delle Risorse Idriche ai sensi dell'art. 115 del Dlgs 267/2000 (Testo Unico degli Enti Locali).

Si forniscono qui di seguito i dati riassuntivi delle immobilizzazioni che vengono escluse dal bilancio pro forma secondo le cifre con cui sono state contabilizzate nell'esercizio 2004:

Cespiti Anno 2004	Costo storico	Fondo Amm.to	Valore al netto fondo Amm.to	Quota di Ammortamento 2004
31 Opere idrauliche fisse perizia	37.109.938,66	5.334.114,75	31.775.823,91	614.911,44
43 Serbatoi perizia	4.850.366,00	2.504.622,46	2.345.743,54	97.007,32
54 Condotture Perizia	70.425.649,90	34.411.145,43	36.014.504,47	1.397.663,98
62 Sollevamenti perizia	556.764,00	254.101,50	302.662,50	9.242,30
136 Rettifiche perizia di trasformaz.	- 34.406,00	- 860,15	- 33.545,85	- 860,15
TOTALI	112.908.312,56	42.503.123,99	70.405.188,57	2.117.964,89

La redazione del bilancio pro forma, indipendentemente da quanto riportato sopra, si rende in ogni caso necessaria al fine di una corretta analisi del rischio aziendale ai sensi di quanto disposto dall'art. 6 del Dlgs 175/2016.

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2018

GRAN SASSO ACQUA S.P.A.
Codice fiscale: 00083520668

Gran Sasso Acqua S.p.A. L'Aquila Via Ettore Moschino n. 23B C.F. P.I.
Registro Imprese L'Aquila 00083520668 REA n. 83953
*Relazione del Consiglio di Amministrazione bilancio al 31/12/2018 Relazione
sul governo societario ex Art. 6 comma 4 Dlgs 175/2016*

La valutazione delle soglie di attenzione deve infatti essere calcolata necessariamente sui valori riportati dal bilancio pro forma che non sono inquinati dalle quote di ammortamento dei beni ex CASMEZ che distorcono i dati del bilancio ordinario inviando segnali non corretti per gli analisti del medesimo.

Si fornisce qui di seguito un breve commento alle cifre riportate nel bilancio pro-forma relativo all'esercizio 2018. Quelle variare rispetto al bilancio ufficiale sono state evidenziate al fine semplificarne l'esame e rendere maggiormente esplicite le differenze che sono inoltre sottolineate dalla presenza dell'apposita colonna denominata *"Differenze"*

Quale ipotesi di lavoro si suppone che nel corso del 2018 i beni ex CASMEZ di cui sopra vengano estromessi dallo Stato Patrimoniale della Gran Sasso Acqua S.p.A. e che le tasse vengano calcolate senza tenere conto della possibilità di compensazione con perdite pregresse che non si sarebbero formate in mancanza di contabilizzazione anche negli anni passati degli ammortamenti sulle infrastrutture estromesse.

Conto economico

Il conto economico beneficia di minori ammortamenti per **Euro 2.680.497** che incrementano il valore positivo dell'ultima riga di bilancio da una perdita di **Euro 443.798** ad un utile di **Euro 1.286.597**.

Si calcolano imposte sul reddito per **Euro 953.846** a fronte di zero nel bilancio ordinario.

Stato Patrimoniale

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2018

GRAN SASSO ACQUA S.P.A.
Codice fiscale: 00083520668

Gran Sasso Acqua S.p.A. L'Aquila Via Ettore Moschino n. 23B C.F. P.I.
Registro Imprese L'Aquila 00083520668 REA n. 83953
*Relazione del Consiglio di Amministrazione bilancio al 31/12/2018 Relazione
sul governo societario ex Art. 6 comma 4 Dlgs 175/2016*

Le immobilizzazioni materiali diminuiscono di **Euro 36.344.560** rispetto al bilancio ufficiale per l'estromissione delle immobilizzazioni ex CASMEZ e correlativamente il patrimonio netto decresce di **Euro 37.294.662** mantenendosi in ogni sul rassicurante valore positivo di **Euro 47.254.546**.

Aumentano i debiti tributari per tenere conto della maggiore IRAP e dell'IRES sul reddito di esercizio.

Il totale dell'attivo patrimoniale, benché diminuito, si attesta sull'importante valore di **Euro 114.104.035**.

Ne emerge una situazione di perfetto equilibrio con utile di esercizio e patrimonio netto nettamente positivi nonostante l'espunzione di notevolissime somme relative alle immobilizzazioni materiali.

Inutile dire che quella presentata è una semplice ipotesi di scuola e che la società è certa che le immobilizzazioni ex CASMEZ siano di sua proprietà e che, essendo trascritte a suo favore nei registri immobiliari, devono necessariamente essere iscritte in bilancio nello stato patrimoniale e non nei conti d'ordine (che tra le altre cose non esistono nemmeno più ai sensi della novella del Dlgs 139/2015).

ADEMPIMENTI IN MATERIA DI PRIVACY

Ai sensi dell'art. 45 del Decreto Legge 5/2012 è stato abolito l'obbligo originariamente previsto dal Decreto legislativo 30 giugno 2003, n. 196 allegato B regola n. 26 denominato "*Codice in materia di protezione dei dati personali*" (vigenza 27 febbraio 2004 - Consolidato con la legge 26

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2018

GRAN SASSO ACQUA S.P.A.
Codice fiscale: 00083520668

Gran Sasso Acqua S.p.A. L'Aquila Via Ettore Moschino n. 23B C.F. P.I.
Registro Imprese L'Aquila 00083520668 REA n. 83953
***Relazione del Consiglio di Amministrazione bilancio al 31/12/2018 Relazione
sul governo societario ex Art. 6 comma 4 Dlgs 175/2016***

*febbraio 2004, n. 45 di conversione con modifiche dell'art. 3 del d.l. 24
dicembre 2003, n. 354)* relativo alla predisposizione ed all'aggiornamento
del Documento Programmatico sulla Sicurezza.

Rimangono naturalmente completamente cogenti tutte le cautele
previste dalla legge in materia di privacy anche alla luce della
importantissima riforma di cui regolamento UE 679/2016 meglio noto
come G.D.P.R.

L'Aquila 31 maggio 2019

IL PRESIDENTE
(Avv. Fabrizio Ajraldi)



Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2018

GRAN SASSO ACQUA S.P.A.
Codice fiscale: 00083520668

Il sottoscritto Raffaele Giannone, nato a L'Aquila il 9 giugno 1966 dichiara, consapevole delle responsabilità penali previste ex art. 76 del D.P.R. 445/2000 in caso di falsa o mendace dichiarazione resa ai sensi dell'art. 47 del medesimo decreto, che il presente documento è stato prodotto mediante scansione ottica dell'originale analogico e che ha effettuato con esito positivo il raffronto tra lo stesso e il documento originale ai sensi dell'art. 4 del D.P.C.M. 13 novembre 2014.

L'Aquila 25 luglio 2019

IL DIRETTORE AMMINISTRATIVO

(Raffaele Giannone)



Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2018

GRAN SASSO ACQUA S.P.A.
Codice fiscale: 00083520668

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2018

GRAN SASSO ACQUA S.P.A.
Codice fiscale: 00083520668

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2018

GRAN SASSO ACQUA S.P.A.
Codice fiscale: 00083520668

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2018

GRAN SASSO ACQUA S.P.A.
Codice fiscale: 00083520668

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2018

GRAN SASSO ACQUA S.P.A.
Codice fiscale: 00083520668

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2018

GRAN SASSO ACQUA S.P.A.
Codice fiscale: 00083520668

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2018

GRAN SASSO ACQUA S.P.A.
Codice fiscale: 00083520668

Il sottoscritto Raffaele Giannone, nato a L'Aquila il 9 giugno 1966 dichiara, consapevole delle responsabilità penali previste ex art. 76 del D.P.R. 445/2000 in caso di falsa o mendace dichiarazione resa ai sensi dell'art. 47 del medesimo decreto, che il presente documento è stato prodotto mediante scansione ottica dell'originale analogico e che ha effettuato con esito positivo il raffronto tra lo stesso e il documento originale ai sensi dell'art. 4 del D.P.C.M. 13 novembre 2014.

L'Aquila 20 luglio 2019

IL DIRETTORE AMMINISTRATIVO

(Raffaele Giannone)



COLLEGIO SINDACALE GRAN SASSO ACQUA S.p.A. L'AQUILA.

Gran Sasso Acqua S.p.A. L'AQUILA

Sede in VIA ETTORE MOSCHINO 23/b - 67100 L'AQUILA
Capitale sociale Euro 20.122.425,00 interamente versato R.I. L'Aquila 0008350668

Relazione unitaria del Collegio Sindacale al BILANCIO D'ESERCIZIO CHIUSO AL 31/12/2018

Premessa

La presente relazione è stata approvata collegialmente ed in tempo utile per il suo deposito presso la sede della società, nei 15 giorni precedenti la data della prima convocazione dell'assemblea di approvazione del bilancio.

Il Collegio sindacale, nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2018, ha svolto le funzioni previste dagli artt. 2403.

La presente relazione unitaria contiene la "Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c." che si suddivide a sua volta nelle sezioni 1) Attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2403 e ss. c.c." e 2) Osservazioni sul progetto d'esercizio.

Il Collegio sindacale ha acquisito la relazione al bilancio costituito dallo Stato Patrimoniale al 31/12/2018, dal conto economico, dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa, da parte del revisore legale della Gran Sasso Acqua Spa, Dott.ssa Ilaria Di Marco.

Il Collegio prende atto che il Consiglio di Amministrazione ha approvato il bilancio relativo all'anno 2018 entro il termine lungo di 180 giorni dalla chiusura dell'esercizio, in base al disposto dell'art. 12 dello statuto della società e dell'art. 2364 c.c., per i motivi discussi nel Cda del 31/05/2018 qui di seguito riassunti:

- ✓ *A partire dal bilancio di esercizio 2018 la legge 4 agosto 2017, n. 124, Legge annuale per il mercato e la concorrenza, all'art.1 commi 125-129 ha previsto l'obbligo di pubblicare nella nota integrativa "le informazioni relative a sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere" di importo superiore a 10.000 Euro "ricevuti", tra gli altri, dalle pubbliche amministrazioni e dalle società da esse controllate e partecipate, "ivi comprese quelle che emettono azioni quotate in mercati regolamentati". Detto nuovo adempimento crea la necessità di rigorose verifiche in considerazione delle pesanti sanzioni collegate al suo mancato o carente adempimento che comportano inevitabilmente il dilatarsi dei tempi di redazione del bilancio di esercizio.*
- ✓ *La predisposizione dell'aggiornamento tariffario di cui alla delibera n. 918/2017 dell'Autorità per l'Energia Elettrica il Gas ed il Servizio Idrico (ora ARERA), terminato nei primi mesi del 2019 da parte dell'ERSI ATO 1 Aquilano, comporta la necessità di ricalcoli delle componenti tariffarie che hanno diretta influenza sul valore della produzione con correlativo dilatamento dei tempi necessari per la redazione del bilancio.*
- ✓ *La Gran Sasso Acqua S.p.A. ha in corso di realizzazione una notevole mole di investimenti principalmente collegati alla ricostruzione dei sottoservizi danneggiati dal sisma ma anche alla realizzazione delle infrastrutture finanziate dagli ex fondi FAS che comportano inevitabilmente dei ritardi nella*

1

Relazione del Collegio Sindacale

COLLEGIO SINDACALE GRAN SASSO ACQUA S.p.A. L'AQUILA.

- valutazione del valore delle immobilizzazioni in costruzione.
- ✓ Il continuo cambiamento delle regole per la fatturazione delle utenze ricadenti all'interno del cratere del sisma del terremoto di Amatrice del 2016 e di quelli seguenti del 2017 (delibera AEEGSI ora ARERA n. 252/2017 più volte emendata) ha comportato un notevole ritardo nel calcolo dei ratei per consumi a cavallo dell'esercizio

Si ricorda che la responsabilità della redazione del bilancio e della relazione sulla gestione in conformità alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione, compete agli Amministratori della Gran Sasso Acqua Spa.

RELAZIONE AI SENSI DELL'ART. 2429, COMMA 2, C.C.

1. ATTIVITA' DI VIGILANZA AI SENSI DELL'ART. 2403 E SS C.C.

Il Collegio Sindacale è stato nominato con l'assemblea del 18 Luglio 2017. Nella stessa adunanza ci si è allineati al disposto di cui all'art. 3 comma 2 del Dlgs 175/2016 "Nelle società per azioni a controllo pubblico la revisione legale dei conti non può essere affidata al collegio sindacale"; pertanto è stato nominato come Revisore Legale la Dottoressa Ilaria Di Marco.

Il Collegio Sindacale dichiara che:

- l'attività tipica della società non è mutata nel corso dell'esercizio in esame ed è coerente con quanto previsto dall'oggetto sociale;
- la società ha operato nel 2018 in termini confrontabili con l'esercizio precedente.
- l'assetto organizzativo è mutato nel corso dell'anno 2019, per l'assunzione del nuovo Direttore Tecnico Arch. Armando Balducci. Nel corso del 2018, in attesa dell'esito della selezione del Direttore Tecnico, il ruolo è stato ricoperto per un breve periodo dall'Ing. Stefano Pacitti.
- la dotazione delle strutture informatiche è stata potenziata in ragione dell'acquisto di software di gestione delle utenze;
- in riferimento all'avvio del procedimento di recupero di aiuti di Stato dichiarati incompatibili con il mercato interno dalla decisione della Commissione Euro ea C(2015) 5549 final del 14 aosto 2015 avviati dal Commissario Straordinario, concessi nel quadro del regime di aiuto introdotto dall'articolo 33, comma 28, della legge 12 novembre 2011, n. 183 e successive modifiche ed integrazioni, l'azienda ha già prudenzialmente stornato la sopravvenienza e messo in evidenza il debito, classificandolo "esigibile entro l'esercizio successivo". Per la stessa procedura, al fine di evitare il recupero delle somme da parte del Commissario, sarà necessario produrre una perizia di stima di un perito indipendente con i dati relativi all'ammontare dei danni subiti per effetto del sisma del 2009. A tutt'oggi il termine per la presentazione di tale perizia è stato nuovamente posticipato.

La presente relazione riassume, quindi, l'attività concernente l'informativa prevista dall'art. 2429, comma 2. C.c. e più

2

Relazione del Collegio Sindacale

COLLEGIO SINDACALE GRAN SASSO ACQUA S.p.A. L'AQUILA.

precisamente:

- i risultati dell'esercizio sociale;
- l'attività svolta nell'adempimento dei doveri previsti dalla norma;
- le osservazioni e le proposte in ordine al bilancio, con particolare riferimento all'eventuale utilizzo da parte dell'organo di amministrazione della deroga di cui all'art. 2423, comma 5, c.c.;
- l'eventuale ricevimento di denunce da parte dei soci di cui all'art. 2408 c.c.

Le attività svolte dal Collegio hanno riguardato, sotto l'aspetto temporale, l'intero esercizio e nel corso dell'esercizio stesso sono state regolarmente svolte le riunioni di cui all'art. 2404 c.c. e di tali riunioni sono stati redatti appositi verbali debitamente sottoscritti per approvazione unanime.

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2018 il Collegio ha:

- vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione;
- preso conoscenza dell'evoluzione dell'attività svolta dalla società, ponendo particolare attenzione alle problematiche di natura contingente e/o straordinaria al fine di individuarne l'impatto economico e finanziario sul risultato di esercizio e sulla struttura patrimoniale, nonché gli eventuali rischi come anche quelli derivanti da perdite su crediti, monitorati con periodicità costante;
- valutato periodicamente l'adeguatezza della struttura organizzativa e funzionale dell'impresa;
- valutato periodicamente l'adeguatezza del sistema amministrativo-contabile, nonché l'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione;
- instaurato con le persone operanti nella citata struttura, un rapporto di reciproca collaborazione, nel rispetto dei ruoli a ciascuno affidati, avendo chiarito quelli del Collegio Sindacale;
- riscontrato che, per tutta la durata dell'esercizio sociale:
 - il personale amministrativo interno incaricato della rilevazione dei fatti aziendali non è sostanzialmente mutato rispetto all'esercizio precedente;
 - il livello della sua preparazione tecnica resta adeguato rispetto alla tipologia dei fatti aziendali ordinari da rilevare e può vantare una sufficiente conoscenza delle problematiche aziendali;
 - i consulenti e i professionisti esterni hanno subito delle mutazioni, anche in ragione dell'assenza di figure interne aventi la formazione adeguata per ricoprire il ruolo di Cse e Rspg, necessari a garantire la continuità dei lavori e servizi affidati dall'azienda, oltretutto al rispetto degli obblighi normativi imposti dal D. Lgs. 81/2008;
- partecipato nel corso del 2018 a n. 7 Riunioni del Consiglio di

3

Relazione del Collegio Sindacale

COLLEGIO SINDACALE GRAN SASSO ACQUA S.p.A. L'AQUILA.

Amministrazione in data 02/05/2018, 21/06/2018, 03/07/2018, 07/08/2018, 02/10/2018, 05/11/2018 e 10/12/2018 nelle quali in relazione alle operazioni deliberate e sulla base delle informazioni acquisite, non sono state riscontrate violazioni della legge, e dello statuto, né operazioni manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.

- Circa le criticità evidenziate anche dal precedente Collegio Sindacale, con riferimento a potenziali violazioni ai principi di corretta amministrazione ed informazione, in relazione alla sottoscrizione della transazione relativa ai "sottoservizi", si rileva che in data 6 aprile 2018 l'azienda ha ricevuto il parere da parte dell'Avvocatura del Comune di L'Aquila. Tale parere è stato oggetto di un apposito punto all'ordine del giorno nella seduta assembleare del 07/06/2018 che ha dato l'atto di indirizzo da parte dei soci all'organo amministrativo. Il Cda nella seduta del 21/06/2018 ha preso atto di tale parere e della volontà dei soci. Pertanto il Collegio, fatte le opportune verifiche, ritiene superate le criticità, vista l'adozione di azioni correttive.
- acquisito le informazioni richieste dall'art. 2381, comma 5, c.c. che sono state fornite dall'organo amministrativo con periodicità anche superiore al minimo fissato di 6 mesi e ciò sia in occasione delle riunioni programmate, sia in occasione di accessi da parte del Collegio Sindacale, sia tramite mezzi telefonici e informatici.

In conclusione, per quanto è stato possibile riscontrare durante l'attività svolta nell'esercizio, il Collegio Sindacale può affermare che:

- le decisioni assunte dai soci e dall'organo amministrativo sono state conformi alla legge e allo statuto sociale e non sono state palesemente imprudenti o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale;
- sono state acquisite informazioni sufficienti sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggior rilievo, per dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla società;
- le operazioni poste in essere sono state anch'esse conformi alla legge e allo statuto sociale e non in potenziale contrasto con le delibere assunte dall'assemblea dei soci o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale;
- in merito all'adeguatezza dell'assetto organizzativo della società, il Collegio in considerazione delle numerose e rilevanti attività che la Società è chiamata a svolgere in maniera sempre più intensa, sia la gestione della rete idrica locale sia le operazioni inerenti la funzione di stazione appaltante divenuta ormai strutturale. Tale nuova funzione dovrà essere sostenuta adeguatamente anche per i prossimi esercizi. Il Collegio ritiene non più rinviabile un adeguamento strutturale alle nuove funzioni, così come anche sottolineato dall'Odv nella verifica periodica. A riguardo, si prende atto che il Direttore Amministrativo, Raffaele Giannone, insieme al neo incaricato Direttore Tecnico, stanno effettuando una ricognizione delle

4

Relazione del Collegio Sindacale

COLLEGIO SINDACALE GRAN SASSO ACQUA S.p.A. L'AQUILA

risorse dell'azienda con l'obiettivo di individuare le esigenze di adeguamento della struttura sia sotto il profilo operativo che sotto il profilo dei controlli, da tenere separati.

- in merito all'adeguatezza del sistema amministrativo e contabile, e sull'affidabilità di quest'ultimo nel rappresentare correttamente i fatti di gestione, non ci sono fatti rilevanti;
- nel corso dell'attività di vigilanza, sono emersi dei fatti significativi. In particolare riscontriamo che la Guardia di Finanza ha più volte acquisito la documentazione inerente i lavori del I° stralcio dei sottoservizi, in forza del procedimento penale n. 600/2018. Inoltre nell'ultimo incontro congiunto con l'Odv dello scorso 10 del mese di giugno 2019, il Dott. Giannone, ci ha informati che è stato posto sottosequestro il depuratore di Scoppito (AQ).
- non si è dovuto intervenire per omissioni dell'organo di amministrazione ai sensi dell'art. 2406 c.c.;
- non sono state ricevute denunce ai sensi dell'art. 2408 c.c.;
- non sono state fatte denunce ai sensi dell'art. 2409, co. 7, c.c.;
- nel corso dell'esercizio il Collegio non ha rilasciato pareri previsti dalla legge.

2 OSSERVAZIONI SUL BILANCIO D'ESERCIZIO

Abbiamo esaminato il progetto di bilancio d'esercizio chiuso al 31.12.2018, messo a nostra disposizione nel termine lungo di 180 giorni dalla chiusura dell'esercizio, in base al disposto dell'art. 12 dello statuto della società e dell'art. 2364 c.c., per i motivi discussi nel Cda del 31/05/2018.

Non essendo a noi demandato la revisione legale del bilancio, abbiamo vigilato sull'impostazione generale data allo stesso, sulla sua generale conformità alla legge per quel che riguarda la sua formazione e struttura e a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo verificato l'osservanza delle norme di legge inerenti alla predisposizione della relazione sulla gestione e a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Per quanto a nostra conoscenza, gli amministratori, nella redazione del bilancio, non hanno derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, comma 4, c.c.

E' stata posta attenzione all'impostazione data al progetto di bilancio e alla sua generale conformità alla legge per quel che riguarda la sua formazione e la sua struttura e tale riguardo non si hanno osservazioni da fare;

- ai sensi dell'art. 2426, c. 1, n. 5 c.c. non sono stati iscritti valori che hanno richiesto un nostro specifico consenso;
- ai sensi dell'art. 2426, c. 1, n. 6, c.c. il Collegio Sindacale ha preso atto che non esiste alcun valore di avviamento iscritto alla voce B-I-5) dell'attivo dello stato patrimoniale;

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2018

GRAN SASSO ACQUA S.P.A.
Codice fiscale: 00083520668

COLLEGIO SINDACALE GRAN SASSO ACQUA S.p.A. L'AQUILA

- in nota integrativa sono state fornite tutte le informazioni richieste dall'art. 2427-bis c.c., relative agli strumenti finanziari derivati e alle immobilizzazioni finanziarie iscritte a un valore superiore al loro *fair value*.

Si raccomanda al Consiglio di Amministrazione di continuare a garantire l'equilibrio gestionale della società, riconoscendone l'impegno profuso per perseguire tale obiettivo.

Il Collegio esorta l'organo amministrativo a continuare a monitorare con estrema attenzione l'evoluzione dei lavori, relativi ai sottoservizi, che si amplieranno con l'inizio del II stralcio, rinnovando l'esigenza di essere tempestivamente informati su eventuali nuove riserve che dovessero pervenire.

Tanto ciò premesso, viste anche le risultanze dell'attività svolta e sopra descritta, il Collegio esprime un giudizio positivo sul bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2018 e propone all'Assemblea dei soci di approvarlo come predisposto dall'Organo Amministrativo.

L'Aquila, 12/06/2019

IL COLLEGIO SINDACALE

Dott. Ettore Perrotti (Presidente)

Dott.ssa Carla Mastracci (Membro effettivo)

Dott. Francesco Buccini (Membro effettivo)

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2018

GRAN SASSO ACQUA S.P.A.
Codice fiscale: 00083520668

Il sottoscritto Raffaele Giannone, nato a L'Aquila il 9 giugno 1966 dichiara, consapevole delle responsabilità penali previste ex art. 76 del D.P.R. 445/2000 in caso di falsa o mendace dichiarazione resa ai sensi dell'art. 47 del medesimo decreto, che il presente documento è stato prodotto mediante scansione ottica dell'originale analogico e che ha effettuato con esito positivo il raffronto tra lo stesso e il documento originale ai sensi dell'art. 4 del D.P.C.M. 13 novembre 2014.

L'Aquila 25 luglio 2019

IL DIRETTORE AMMINISTRATIVO

(Raffaele Giannone)



Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2018

GRAN SASSO ACQUA S.P.A.
Codice fiscale: 00083520668

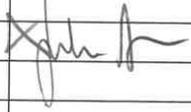
UFFICIO DEL REGISTRO DELLE IMPRESE DI L'AQUILA

MODELLO "PROCURA SPECIALE, DOMICILIAZIONE E DICHIARAZIONI SOSTITUTIVE DELL'ATTO DI NOTORIETÀ"

Codice univoco di identificazione della pratica M1972502342

I sottoscritti dichiarano

Procura A) di conferire al sig. RAFFAELE GIANNONE nato a L'Aquila il 09/06/1966 ed ivi residente in Via Monte Velino 15 Scala A C.F.GNNRFL66H09A345Q in qualità di soggetto incaricato procura speciale per l'esecuzione delle formalità pubblicitarie di cui alla sopra identificata pratica.
Dichiarazione sostitutiva dell'atto di notorietà B) di attestare in qualità di amministratori - ai sensi e per gli effetti dell'articolo 47 del D.P.R. 445/2000 e consapevoli delle responsabilità penali di cui all'articolo 76 del medesimo D.P.R. 445/2000 per le ipotesi di falsità in atti e dichiarazioni mendaci - quanto segue: - per il bilancio d'esercizio e gli allegati previsti dall'art. 2435 c.c. e per gli atti richiesti ai soli fini istruttori, l'identità dei contenuti delle copie informatiche dei documenti allegati alla precitata pratica con gli originali cartacei conservati agli atti della società (art. 1 c. 1 lett. '1' bis d.lgs. n. 82/2005)
Domiciliazione C) di eleggere domicilio speciale, per tutti gli atti e le comunicazioni inerenti il procedimento amministrativo, presso l'indirizzo di posta elettronica del soggetto che provvede alla trasmissione telematica, a cui viene conferita la facoltà di eseguire eventuali rettifiche di errori formali inerenti la modulistica elettronica. (nel caso in cui non si voglia domiciliare la pratica presso l'indirizzo di posta elettronica del soggetto che provvede alla trasmissione telematica occorre barrare la seguente casella <input type="checkbox"/>).

	COGNOME	NOME	QUALIFICA (amministratore, sindaco, ecc.)	FIRMA AUTOGRAFA
1	AJRALDI	FABRIZIO	AMMINISTRATORE (PRESIDENTE)	
2				
3				
4				
5				
6				

Il presente modello va compilato, sottoscritto con firma autografa, acquisito tramite scansione e allegato, con firma digitale, alla modulistica elettronica. Al presente modello deve inoltre essere allegata (in un file separato) copia informatica di un documento di identità valido di ciascuno dei soggetti che hanno apposto la firma autografa.

Dichiarazione sostitutiva dell'atto di notorietà

Colui che, in qualità di procuratore, sottoscrive con firma digitale la copia informatica del presente documento, consapevole delle responsabilità penali di cui all'articolo 76 del medesimo D.P.R. 445/2000 per le ipotesi di falsità in atti e dichiarazioni mendaci, dichiara

- ai sensi dell'art. 46.1 lett. u) del D.P.R. 445/2000 di agire - anche in qualità di procuratore speciale (sopra lettera A);
- che le copie informatiche degli eventuali documenti non notarili allegati alla sopra identificata pratica corrispondono ai documenti consegnatigli dagli amministratori per l'espletamento degli adempimenti pubblicitari di cui alla pratica stessa.

Ai sensi dell'art. 48 del D.P.R. 445/2000 e dell'art. 10 della legge 675/1996 si informa che i dati contenuti nel presente modello saranno utilizzati esclusivamente ai fini della tenuta del Registro delle Imprese di cui all'art. 2188 c.c.

IMPORTANTE: le copie informatiche dei documenti di identità devono essere allegate alla pratica in un file separato da quello della procura.