

TENNACOLA SPA

Bilancio di esercizio al 31-12-2019

Dati anagrafici	
Sede in	63811 SANT'ELPIDIO A MARE (FM) VIA PRATI N. 20
Codice Fiscale	00157980442
Numero Rea	FM 140995
P.I.	00157980442
Capitale Sociale Euro	22.500.000 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' PER AZIONI (SP)
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no

Stato patrimoniale

	31-12-2019	31-12-2018
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	52.942	60.743
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	-	39
7) altre	3.570.289	2.951.619
Totale immobilizzazioni immateriali	3.623.231	3.012.401
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	922.621	951.831
2) impianti e macchinario	27.360.869	27.643.271
3) attrezzature industriali e commerciali	142.718	183.462
4) altri beni	205.003	211.013
Totale immobilizzazioni materiali	28.631.211	28.989.577
Totale immobilizzazioni (B)	32.254.442	32.001.978
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	754.845	807.509
5) acconti	395	395
Totale rimanenze	755.240	807.904
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	6.615.495	5.517.447
Totale crediti verso clienti	6.615.495	5.517.447
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	49.757	10.119
Totale crediti tributari	49.757	10.119
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	9.145.535	9.252.057
Totale crediti verso altri	9.145.535	9.252.057
Totale crediti	15.810.787	14.779.623
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
6) altri titoli	500.000	500.000
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	500.000	500.000
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	3.571.335	6.554.798
3) danaro e valori in cassa	544	302
Totale disponibilità liquide	3.571.879	6.555.100
Totale attivo circolante (C)	20.637.906	22.642.627
D) Ratei e risconti	47.454	50.004
Totale attivo	52.939.802	54.694.609
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	22.500.000	22.500.000
IV - Riserva legale	476.125	405.751
V - Riserve statutarie	835.262	701.552
VI - Altre riserve, distintamente indicate		

Riserva straordinaria	7.427.224	6.223.830
Varie altre riserve	3.551.191 ⁽¹⁾	3.508.591
Totale altre riserve	10.978.415	9.732.421
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	1.489.065	1.407.478
Totale patrimonio netto	36.278.867	34.747.202
B) Fondi per rischi e oneri		
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili	13.080	9.240
2) per imposte, anche differite	896.471	914.768
4) altri	3.357.794	3.092.295
Totale fondi per rischi ed oneri	4.267.345	4.016.303
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	401.338	484.272
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.163	1.064
esigibili oltre l'esercizio successivo	4.509.407	4.831.928
Totale debiti verso banche	4.510.570	4.832.992
5) debiti verso altri finanziatori		
esigibili oltre l'esercizio successivo	488.040	685.509
Totale debiti verso altri finanziatori	488.040	685.509
6) acconti		
esigibili oltre l'esercizio successivo	697.243	4.143.074
Totale acconti	697.243	4.143.074
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.189.544	2.059.806
Totale debiti verso fornitori	2.189.544	2.059.806
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	161.017	507.131
Totale debiti tributari	161.017	507.131
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	244.629	208.932
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	244.629	208.932
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.813.014	1.211.426
Totale altri debiti	1.813.014	1.211.426
Totale debiti	10.104.057	13.648.870
E) Ratei e risconti	1.888.195	1.797.962
Totale passivo	52.939.802	54.694.609

(1)

Varie altre riserve	31/12/2019	31/12/2018
fondo contributi in c/capitale per investimenti	3.551.194	3.508.591
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	(3)	

Conto economico

	31-12-2019	31-12-2018
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	11.062.681	10.031.789
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	2.527.863	1.845.651
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	3.600.398	3.663.079
altri	1.162.988	935.916
Totale altri ricavi e proventi	4.763.386	4.598.995
Totale valore della produzione	18.353.930	16.476.435
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	875.886	824.337
7) per servizi	6.374.247	5.370.400
8) per godimento di beni di terzi	783.652	778.164
9) per il personale		
a) salari e stipendi	2.682.752	2.520.913
b) oneri sociali	841.045	776.460
c) trattamento di fine rapporto	159.474	155.936
e) altri costi	43.462	77.582
Totale costi per il personale	3.726.733	3.530.891
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	412.161	616.302
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	1.985.367	2.009.517
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	135.483	136.137
Totale ammortamenti e svalutazioni	2.533.011	2.761.956
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	52.664	(13.016)
12) accantonamenti per rischi	20.903	39.653
13) altri accantonamenti	471.783	419.180
14) oneri diversi di gestione	1.115.548	420.954
Totale costi della produzione	15.954.427	14.132.519
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	2.399.503	2.343.916
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	1.787	4.493
Totale proventi diversi dai precedenti	1.787	4.493
Totale altri proventi finanziari	1.787	4.493
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	108.785	117.105
Totale interessi e altri oneri finanziari	108.785	117.105
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(106.998)	(112.612)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	2.292.505	2.231.304
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	821.738	834.313
imposte differite e anticipate	(18.298)	(10.487)
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	803.440	823.826
21) Utile (perdita) dell'esercizio	1.489.065	1.407.478

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2019	31-12-2018
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	1.489.065	1.407.478
Imposte sul reddito	803.440	823.826
Interessi passivi/(attivi)	106.998	112.612
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	15.374	(14.000)
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	2.414.877	2.329.916
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Ammortamenti delle immobilizzazioni	2.397.528	2.625.819
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	18.298	10.487
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	2.415.826	2.636.306
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	4.830.703	4.966.222
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	52.664	(13.016)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(1.098.048)	2.264.219
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	129.738	15.564
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	2.550	958
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	90.233	(140.442)
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	(2.987.206)	(5.791.943)
Totale variazioni del capitale circolante netto	(3.810.069)	(3.673.339)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	1.020.634	1.292.883
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(106.998)	(112.612)
(Imposte sul reddito pagate)	(922.308)	(894.071)
(Utilizzo dei fondi)	168.108	310.035
Totale altre rettifiche	(861.198)	(696.648)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	159.436	604.914
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(1.627.001)	(1.056.352)
Disinvestimenti	(15.374)	14.000
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(980.391)	(965.017)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(2.638.140)	(2.007.369)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	99	117
(Rimborso finanziamenti)	(519.990)	(498.498)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(519.891)	(498.381)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(2.998.595)	(1.900.953)
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	6.554.798	8.472.846
Danaro e valori in cassa	302	448
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	6.555.100	8.473.294
Disponibilità liquide a fine esercizio		

Depositi bancari e postali	3.571.335	6.554.798
Danaro e valori in cassa	544	302
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	3.571.879	6.555.100

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

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Azionisti,

il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia un utile d'esercizio pari a Euro 1.489.065. Sono state rilevate imposte correnti per Euro 821.738, di cui Euro 655.735 per Ires ed Euro 166.003 per Irap, mentre le imposte differite ammontano ad Euro 18.297, di cui Euro 3.012 per Irap ed Euro 15.285 per Ires.

Per l'approvazione del presente bilancio si è fatto ricorso al maggior termine di 180 gg previsto dall'articolo 106 del decreto-legge 17 marzo 2020, n. 18 (in Gazzetta Ufficiale - Serie generale - Edizione Straordinaria n. 70 del 17 marzo 2020), coordinato con la legge di conversione 24 aprile 2020, n. 27 denominata «Misure di potenziamento del Servizio sanitario nazionale e di sostegno economico per famiglie, lavoratori e imprese connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19. Proroga dei termini per l'adozione di decreti legislativi.»

Attività svolte

Nell'esercizio in esame l'Azienda ha assicurato forniture idriche, per l'intero anno, ai seguenti sub-distributori:

- la società CIIP SpA (per frazioni nei Comuni di Fermo e Amandola),
- la società APM SpA di Macerata (per il Comune di Montecosaro),
- la società ATAC SpA di Civitanova Marche,

ottenendo un corrispettivo totale di 846.968 Euro.

Sempre nell'esercizio in esame, l'Azienda ha gestito il completo ciclo idrico integrato nell'intero Ambito Territoriale n. 4.

Il servizio di distribuzione di acqua potabile è stato assicurato agli utenti dei Comuni di: Colmurano, Falerone, Francavilla d'Ete, Gualdo, Loro Piceno, Magliano di Tenna, Massa Fermana, Mogliano, Montappone, Montegiorgio, Montegranaro, Monte San Giusto, Monte San Martino (non socio), Monte San Pietrangeli, Monte Urano, Monte Vidon Corrado, Penna San Giovanni, Petriolo, Porto Sant'Elpidio, Rapagnano, Ripe San Ginesio, San Ginesio, Sant'Angelo in Pontano, Sant'Elpidio a Mare, Sarnano, Torre San Patrizio, Urbisaglia.

I servizi di acquedotto, fognatura e depurazione sono stati erogati anche agli utenti della frazione "Gabbiano" di Fermo, la cui rete è interconnessa con quella di Francavilla d'Ete.

I proventi ottenuti dalle componenti tariffarie variabili ammontano a: 5,48 milioni di Euro per il servizio di acquedotto, 944.000 Euro per il servizio di fognatura e a 1,99 milioni di Euro per il servizio di depurazione, cui vanno aggiunti 177.000 Euro per la CVT (Componente Vincolata di Tariffa).

I proventi ottenuti dalle componenti tariffarie fisse ammontano complessivamente a 1,025 milioni di Euro, con la Quota Fissa per il servizio di Acquedotto che rappresenta il 64% del totale (le Quote Fisse per i servizi di Fognatura e Depurazione rappresentano rispettivamente il 13% e il 22% del totale).

Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio

Non si sono verificati fatti di rilievo nel corso dell'esercizio.

Criteri di formazione

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2019 tengono conto delle novità introdotte nell'ordinamento nazionale dal D.Lgs. 139/2015, tramite il quale è stata data attuazione alla Direttiva 2013/34 /UE. Per effetto del D.Lgs. 139/2015 sono stati modificati i principi contabili nazionali OIC.

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

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

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

Principi di redazione

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

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensazioni tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

In applicazione del principio di rilevanza non sono stati rispettati gli obblighi in tema di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa quando la loro osservanza aveva effetti irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta.

La rilevazione e la presentazione delle voci di bilancio è stata fatta tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto.

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

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

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

Criteri di valutazione applicati

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

Immobilizzazioni

Immateriali

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

I diritti di brevetto industriale e i diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno, le licenze, concessioni e marchi sono ammortizzati con una aliquota annua del 20%.

I lavori incrementativi e di miglioramento delle infrastrutture del SII gestite in regime di concessione vengono ammortizzati in base alle stesse aliquote di ammortamento applicate per i cespiti di proprietà aziendale, come meglio precisato nella sezione relativa alle immobilizzazioni.

Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento.

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

Le immobilizzazioni materiali sono state esposte al valore corrente di utilizzo per i beni acquisiti in data anteriore al 1° gennaio 1996 – data in cui è stato adottato il sistema contabile economico-patrimoniale – mentre per le acquisizioni successive si è fatto riferimento al costo di acquisto

Operazioni di locazione finanziaria (leasing)

Non sono state poste in essere operazioni di locazione finanziaria.

Crediti

Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta, pertanto i crediti sono esposti al presumibile valore di realizzo.

L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione l'esistenza di indicatori di perdita di durevole.

Debiti

Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta, pertanto i debiti sono esposti al valore nominale.

Ratei e risconti

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

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

Rimanenze magazzino

Le rimanenze di magazzino sono composte da materiale di consumo ed il valore è stato determinato in base al metodo del "primo entrato, primo uscito" o FIFO, di cui all'art. 2426, punto 10), Cod.Civ..

Titoli

La società non detiene titoli immobilizzati.

I titoli iscritti nell'attivo circolante sono valutati al minore tra il costo di acquisto e il valore di realizzo desumibile dall'andamento di mercato.

Partecipazioni

La società non detiene partecipazioni.

Fondi per rischi e oneri

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

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

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

Fondo TFR

La voce "trattamento di fine rapporto per lavoro subordinato" rappresenta l'effettivo debito maturato verso tutti i dipendenti in forza al 31/12/2019, calcolato in conformità alla vigente normativa in materia di lavoro dipendente ed al CCNL per il settore gas-acqua 07/11/2019 (art. 2424 bis, comma 4, Cod.Civ.).

Il Fondo TFR non comprende la quota versata al Fondo di Previdenza istituito presso l'INPS.

Imposte sul reddito

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

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

Riconoscimento ricavi

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

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

Impegni, garanzie e passività potenziali

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

Altre informazioni

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

Nota integrativa, attivo

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
3.623.231	3.012.401	610.830

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

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

	Costi di impianto e di ampliamento	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio					
Costo	59.559	363.000	394	11.855.117	12.278.070
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	59.559	302.257	355	8.903.498	9.265.669
Valore di bilancio	-	60.743	39	2.951.619	3.012.401
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	-	18.760	-	1.002.595	1.021.355
Ammortamento dell'esercizio	-	26.562	39	385.560	412.161
Altre variazioni	-	-	-	1.635	1.635
Totale variazioni	-	(7.802)	(39)	618.670	610.830
Valore di fine esercizio					
Costo	59.559	381.760	394	12.857.712	13.299.425
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	59.559	328.819	394	9.287.423	9.676.195
Valore di bilancio	-	52.942	-	3.570.289	3.623.231

Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
28.631.211	28.989.577	(358.366)

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio					
Costo	1.474.764	54.006.036	785.689	2.101.169	58.367.658

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	522.933	26.362.765	602.227	1.890.156	29.378.081
Valore di bilancio	951.831	27.643.271	183.462	211.013	28.989.577
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	-	1.555.534	(18.551)	72.861	1.609.844
Ammortamento dell'esercizio	29.210	1.844.767	29.381	82.009	1.985.367
Altre variazioni	-	6.831	7.188	3.138	17.157
Totale variazioni	(29.210)	(282.402)	(40.744)	(6.010)	(358.366)
Valore di fine esercizio					
Costo	1.474.764	55.561.570	767.138	2.174.030	59.977.503
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	552.143	28.200.701	624.420	1.969.027	31.346.291
Valore di bilancio	922.621	27.360.869	142.718	205.003	28.631.211

A partire dall'esercizio 2016 le aliquote di ammortamento civilistico dei cespiti sono riferite alla vita utile dei beni così come definita dall'art. 18, punto 18.2 dell'allegato A al Metodo Tariffario Idrico per il primo periodo regolatorio (MTI-1) di cui alla Delibera AEEGSI 643/2013/R/idr del 27 dicembre 2013.

La metodologia tariffaria imposta dall'Autorità comporta che le quote di ammortamento calcolate sui cespiti utilizzati per lo svolgimento del servizio siano riconosciute tra le componenti di reddito negativo del Gestore e, di conseguenza, concorrano a determinare la tariffa del SII, nei limiti delle aliquote derivate dalla vita utile dei cespiti ammortizzabili (VUc) determinata dall'Autorità stessa sulla base dei dati raccolti dalla totalità dei gestori nazionali.

Inoltre, sempre a partire dall'esercizio 2016, vengono utilizzate aliquote di ammortamento omogenee per i cespiti ammortizzabili di proprietà e per i lavori incrementativi e di miglioramento eseguiti sui beni in concessione dello stesso tipo.

A tale riguardo, si ricorda che Tennacola SpA effettua sugli impianti e sulle reti affidati in concessione lavori complessi di manutenzione straordinaria consistenti nella sostituzione di parti significative ed in interventi di miglioria, tutti comunque volti non solo a preservare nel tempo la funzionalità, l'efficienza e la sicurezza delle infrastrutture, ma anche ad aggiornarle con l'impiego di nuove tecnologie e nuovi materiali.

Si tratta, quindi, di interventi di cospicua entità economica e che allungano significativamente la vita utile dei beni di terzi gestiti in regime di concessione, o ne aumentano significativamente la capacità produttiva, o entrambe le cose.

La natura economica dei suddetti lavori è quella di costi ad utilità pluriennale non dotati del requisito di tangibilità, secondo la definizione del principio contabile OIC n. 24.

Per quanto sopra, le aliquote di ammortamento civilistico derivanti dalla vita utile dei beni così come definita dal MTI-1 sono state applicate omogeneamente sia ai cespiti di proprietà aziendale sia ai lavori incrementativi dei beni di terzi affidati in concessione.

Di seguito si riportano le aliquote di ammortamento utilizzate per le varie categorie di cespiti:

Cespiti ammortizzabile	Vita utile, anni (VUc)	Aliquota amm.to AEEGSI
immobilizz.ni materiali (beni di proprietà)		
FABBRICATI IND.LI	40	2,50%
FABBRICATI CIVILI E COSTRUZ.NI LEGGERE	40	2,50%
IMPIANTI CAPTAZIONE SORGENTI	40	2,50%
SERBATOI E PARTITORI IDRICI	50	2,00%
CONDOTTE IDRICHE DI ADDUZIONE	40	2,50%
CONDOTTE IDRICHE DI DISTRIBUZIONE	40	2,50%
CONDOTTE E COLLETTORI FOGNARI	40	2,50%
ALLACCI IDRICI E FOGNARI	40	2,50%
GRUPPI DI MISURA (= contatori)	15	6,67%
IMPIANTI DI SOLLEVAM. IDRICO	8	12,50%

Cespiti ammortizzabile	Vita utile, anni (VUc)	Aliquota amm.to AEEGSI
IMPIANTI DI SOLLEVAM. FOGNARIO	8	12,50%
IMPIANTI DI FILTRAGGIO	12	8,33%
SISTEMA TELECONTROLLO	8	12,50%
IMPIANTI DI DEPURAZIONE (= trattamento reflui)	12	8,33%
IMPIANTI FOTOVOLTAICI	11	9,00%
ALTRI IMPIANTI	20	5,00%
ATTREZZATURE E MACCHINARI	10	10,00%
AUTOVEICOLI SPECIFICI E MEZZI DI CANTIERE	5	20,00%
AUTOVEICOLI GENERICI	5	20,00%

Contributi pubblici esercizio 2019

Ai sensi dell'art. 1, comma 125, della Legge 4 agosto 2017, n. 124, in ottemperanza all'obbligo di trasparenza, si segnala che sono state ricevute sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere da pubbliche amministrazioni, e da società controllate, di diritto o di fatto, direttamente o indirettamente, da pubbliche amministrazioni, comprese le società con azioni quotate e le loro partecipate, secondo quanto di seguito esposto:

Soggetto Erogante	Descrizione	Importo
Regione Marche	Contributi su rate mutui Cassa DD.PP.	33.210,03
Regione Marche	Contributi interventi emergenza sisma 2016	244.882,93
	Totale	278.092,96

Attivo circolante

Rimanenze

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
755.240	807.904	(52.664)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	807.509	(52.664)	754.845
Acconti	395	-	395
Totale rimanenze	807.904	(52.664)	755.240

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
15.810.787	14.779.623	1.031.164

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
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	5.517.447	1.098.048	6.615.495	6.615.495
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	10.119	39.638	49.757	49.757
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	9.252.057	(106.522)	9.145.535	9.145.535
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	14.779.623	1.031.164	15.810.787	15.810.787

Fra i "crediti verso altri" figurano i crediti vantati nei confronti di CSEA – Cassa per i Servizi Energetici e Ambientali per i contributi di esercizio maturati per gli anni 2016 (parte), 2017, 2018 e 2019 (parte) a compensazione dei mancati ricavi dagli utenti esentati dal pagamento dei corrispettivi e delle componenti tariffarie del Servizio Idrico Integrato a seguito degli eventi sismici del 2016, giusti provvedimenti della ARERA (delibera n. 252/2017/R/com e successive modificazioni e integrazioni).

Nella voce "crediti verso altri" sono compresi contributi per Euro 994.241 della Regione Marche, di cui Euro 20.741 per contributo su mutuo a suo tempo acceso dal Comune di Petriolo con Cassa Depositi e Prestiti (posizione n. 4301079.00) per finanziare lavori di adeguamento della rete idrica di quel Comune, il cui onere è stato assunto da Tennacola a seguito del subentro nella gestione del servizio di acquedotto.

Detto prestito è cofinanziato dalla Regione Marche, con un contributo dell'importo annuo di Euro 20.740,91 (Lire 40.160.000), concesso con Decreto dirigenziale n. 798 del 24/12/1996 e successivamente trasferito al soggetto subentrante con Decreto dirigenziale n. 703-02 del 26/06/2002 ed Euro 973.500 contributi su mutui Cassa Depositi e Prestiti stipulati da Tennacola.

Il relativo fondo svalutazione crediti, iscritto nell'Attivo Patrimoniale al netto degli utilizzi effettuati durante l'anno per stralcio di crediti inesigibili, corrisponde a più del 10% dei crediti verso gli utenti rilevati alla fine dell'anno.

L'accantonamento delle perdite presunte su crediti di competenza dell'esercizio è stato imputato alla voce B.10 del Conto Economico.

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

Descrizione	F.do svalutazione ex art. 106 D.P.R. 917/1986	Totale
Saldo al 31/12/2018	684.280	684.280
Utilizzo nell'esercizio	15.635	15.635
Accantonamento esercizio	135.483	135.483
Saldo al 31/12/2019	804.128	804.128

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
500.000	500.000	0

La società non detiene titoli immobilizzati.

La giacenza di titoli al 31/12/2019 è relativa ad una polizza assicurativa emessa dalla società Vittoria Assicurazioni SpA, a capitale garantito e con rendimento minimo garantito.

Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
3.571.879	6.555.100	(2.983.221)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	6.554.798	(2.983.463)	3.571.335
Denaro e altri valori in cassa	302	242	544
Totale disponibilità liquide	6.555.100	(2.983.221)	3.571.879

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

Ratei e risconti attivi

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
47.454	50.004	(2.550)

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

Non sussistono, al 31/12/2019, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	729	627	1.356
Risconti attivi	49.275	(3.176)	46.099
Totale ratei e risconti attivi	50.004	(2.550)	47.454

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

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

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
36.278.867	34.747.202	1.531.665

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni		
Capitale	22.500.000	-		22.500.000
Riserva legale	405.751	70.374		476.125
Riserve statutarie	701.552	133.710		835.262
Altre riserve				
Riserva straordinaria	6.223.830	1.203.394		7.427.224
Varie altre riserve	3.508.591	42.600		3.551.191
Totale altre riserve	9.732.421	1.245.994		10.978.415
Utile (perdita) dell'esercizio	1.407.478	81.587	1.489.065	1.489.065
Totale patrimonio netto	34.747.202	1.531.665	1.489.065	36.278.867

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

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

	Importo	Possibilità di utilizzazione
Capitale	22.500.000	B
Riserva legale	476.125	A,B
Riserve statutarie	835.262	A,B,C,D
Altre riserve		
Riserva straordinaria	7.427.224	A,B,C,D
Varie altre riserve	3.551.191	A,B,C,D
Totale altre riserve	10.978.415	A,B,C,D
Totale	34.789.802	

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

Fondi per rischi e oneri

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

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
4.267.345	4.016.303	251.042

	Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili	Fondo per imposte anche differite	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	9.240	914.768	3.092.295	4.016.303
Variazioni nell'esercizio				
Utilizzo nell'esercizio	(3.840)	18.297	(265.499)	(251.042)
Totale variazioni	3.840	(18.297)	265.499	251.042
Valore di fine esercizio	13.080	896.471	3.357.794	4.267.345

La voce dello Stato Patrimoniale passivo accoglie:

- il "Fondo cause legali in corso", determinato in base al prudente apprezzamento del contenzioso legale passivo in 850.800 Euro;
 - il "Fondo accantonamento proventi servizi di fognatura e depurazione", complessivamente pari a Euro 1.906.993, il quale accoglie dal 01/07/2002 al 31/12/2007 una quota dei suddetti corrispettivi, da devolvere al finanziamento delle infrastrutture di nuova realizzazione;
 - il "Fondo imposte differite", creato nell'esercizio 2004 ed in parte utilizzato negli esercizi seguenti, al 31/12/2018 ha la consistenza di 914.768 Euro. Sono state stornate imposte di cui 3.012 Euro per imposta IRAP e 15.285 Euro per imposta IRES. Si ricorda inoltre che nell'esercizio 2016 il fondo è stato adeguato in base alla nuova aliquota IRES del 24%;
 - il "Fondo imposte e tasse future", costituito nell'esercizio 2009, incrementato nell'esercizio 2012, utilizzato nell'esercizio 2017, ha la consistenza di 11.743 Euro, del tutto adeguata al rischio di soccombenza nei ricorsi promossi avverso gli accertamenti fiscali relativi agli anni 2005, 2006, 2007, 2008 emessi dalla Direzione Provinciale dell'Agenzia delle Entrate di Fermo. Si ricorda che gli accertamenti per gli anni di imposta 2005-06-07 sono stati impugnati da Tennacola dinanzi alla Commissione Tributaria di Ascoli Piceno la quale, con sentenze nn. 30/-31-32 /2011 ha respinto i ricorsi. Tennacola, a sua volta, ha impugnato le sentenze con distinti atti di appello (nn. RG 1282-83- 84/2011) dinanzi alla Commissione Tributaria Regionale di Ancona. Quest'ultima, riuniti i tre procedimenti, con sentenza n. 590 del 18/07/2016, depositata il 16/09/2016, ha respinto i ricorsi e confermato le sentenze di primo grado. Tennacola ha ritenuto di impugnare la sentenza di secondo grado dinanzi alla Suprema Corte di Cassazione, per chiederne l'annullamento, a motivo della violazione ed erronea applicazione di norme civilistiche. Il ricorso in Cassazione è stato deliberato dal CdA con atto n. 8 del 21/02/2017.
- Riguardo l'anno di imposta 2008, oggetto di separato ricorso, si è ancora in attesa di una pronuncia della Commissione Tributaria Regionale di Ancona;
- il "Trattamento di Fine Mandato degli Amministratori", così come deliberato dall'Assemblea del 31/05/2002 e confermato con deliberazioni del 29/09/2005, del 19/11/2007, del 30/06/2010 e del 06/02/2013 e del 07/03/2017, pari ad una mensilità all'anno per ciascun membro del CdA avente diritto all'indennità di carica, ammonta ad Euro 13.080;
 - Nell'esercizio 2018 il CdA ha ritenuto di creare un fondo per finanziare le spese relative alle attività di ricerca di nuove fonti di approvvigionamento idrico, di potenziamento di quelle esistenti e di interconnessione di quelle già in uso. Su tale fondo è stato operato un accantonamento iniziale di 300.000 Euro. Nell'esercizio in esame è stato operato un ulteriore accantonamento dello stesso importo. La consistenza del fondo attuale dovrebbe essere sufficiente a coprire parte dei costi di interconnessione e potenziamento degli attingimenti idrici nei Comuni di Sarnano e San Ginesio, già previsti in sede di Piano degli Investimenti, mentre per altre opere di maggiore complessità da realizzare nel medio-lungo periodo si provvederà con accantonamenti futuri.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
401.338	484.272	(82.934)

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	484.272
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	159.474
Utilizzo nell'esercizio	(242.408)
Totale variazioni	(82.934)
Valore di fine esercizio	401.338

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2019 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate fino al 31 dicembre 2006 a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

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

Debiti

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

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
10.104.057	13.648.870	(3.544.813)

Variazioni e scadenza dei debiti

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso banche	4.832.992	(322.422)	4.510.570	1.163	4.509.407
Debiti verso altri finanziatori	685.509	(197.469)	488.040	-	488.040
Acconti	4.143.074	(3.445.831)	697.243	-	697.243
Debiti verso fornitori	2.059.806	129.738	2.189.544	2.189.544	-
Debiti tributari	507.131	(346.114)	161.017	161.017	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	208.932	35.697	244.629	244.629	-
Altri debiti	1.211.426	601.588	1.813.014	1.813.014	-
Totale debiti	13.648.870	(3.544.813)	10.104.057	4.409.367	5.694.690

I debiti tributari sono principalmente composti da:

- ritenute per lavoro dipendente Euro 87.615;
- ritenute per lavoro autonomo Euro 2.594;
- erario conto IVA Euro 36.126;
- debito tributario Ires Euro 31.209 derivante dall'imposta a carico dell'esercizio 2019 (Euro 655.735) dedotti gli acconti versati.

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

I seguenti debiti sono assistiti da garanzia reale su beni sociali (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.)

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso banche	4.510.570	4.510.570
Debiti verso altri finanziatori	488.040	488.040
Acconti	697.243	697.243
Debiti verso fornitori	2.189.544	2.189.544
Debiti tributari	161.017	161.017
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	244.629	244.629
Altri debiti	1.813.014	1.813.014
Totale debiti	10.104.057	10.104.057

Ratei e risconti passivi

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
1.888.195	1.797.962	90.233

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	5.587	6.621	12.208
Risconti passivi	1.792.375	83.612	1.875.987
Totale ratei e risconti passivi	1.797.962	90.233	1.888.195

Nota integrativa, conto economico

Valore della produzione

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
18.353.930	16.476.435	1.877.495

Descrizione	31/12/2019	31/12/2018	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	11.062.681	10.031.789	1.030.892
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni	2.527.863	1.845.651	682.212
Altri ricavi e proventi	4.763.386	4.598.995	164.391
Totale	18.353.930	16.476.435	1.877.495

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

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

Di seguito si riportano le principali categorie di ricavi:

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Vendita acqua sub-fornitori	846.968
Vendita acqua	5.485.488
Servizio fognatura	944.447
Servizio depurazione	1.999.006
CVT	177.606
Quota fissa	1.025.392
Totale	11.062.681

Costi della produzione

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
15.954.427	14.132.519	1.821.908

Descrizione	31/12/2019	31/12/2018	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	875.886	824.337	51.549
Servizi	6.374.247	5.370.400	1.003.847
Godimento di beni di terzi	783.652	778.164	5.488
Salari e stipendi	2.682.752	2.520.913	161.839
Oneri sociali	841.045	776.460	64.585
Trattamento di fine rapporto	159.474	155.936	3.538
Trattamento quiescenza e simili			
Altri costi del personale	43.462	77.582	(34.120)
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	412.161	616.302	(204.141)
Ammortamento immobilizzazioni materiali	1.985.367	2.009.517	(24.150)

Descrizione	31/12/2019	31/12/2018	Variazioni
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			
Svalutazioni crediti attivo circolante	135.483	136.137	(654)
Variazione rimanenze materie prime	52.664	(13.016)	65.680
Accantonamento per rischi	20.903	39.653	(18.750)
Altri accantonamenti	471.783	419.180	52.603
Oneri diversi di gestione	1.115.548	420.954	694.594
Totale	15.954.427	14.132.519	1.821.908

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

Sono strettamente correlati a quanto esposto nella parte della Relazione sulla gestione e all'andamento del punto A (Valore della produzione) del Conto economico.

Costi per il personale

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente ivi compresi gli oneri per i fondi di previdenza complementare di categorie Pegaso e Previdai, la retribuzione incentivante, il costo delle ferie non godute al 31 dicembre ed i relativi oneri riflessi.

Ammortamento delle immobilizzazioni materiali

Per quanto concerne gli ammortamenti si specifica che gli stessi sono stati calcolati sulla base della durata utile del cespite e del suo sfruttamento nella fase produttiva.

Accantonamento per rischi

La voce accoglie principalmente l'accantonamento al fondo per controversie legali in corso per € 20.903, nonché accantonamento per presunte perdite su crediti per € 135.483.

Oneri diversi di gestione

Gli oneri diversi di gestione sono principalmente formati da:

- tributi locali € 2.735;
- IMU € 4.230;
- imposta di registro € 1.507;
- tassa di concessione governativa € 516 ;
- tassa di circolazione € 4.296;
- sopravvenienze passive € 3.963;
- contributi per Consorzio di Bonifica delle Marche posti a carico dei Gestori del SII € 107.218;
- risarcimento danni da terzi € 33.497.

Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
(106.998)	(112.612)	5.614

Descrizione	31/12/2019	31/12/2018	Variazioni
Proventi diversi dai precedenti	1.787	4.493	(2.706)
(Interessi e altri oneri finanziari)	(108.785)	(117.105)	8.320
Totale	(106.998)	(112.612)	5.614

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

Ricavi di entità o incidenza eccezionale

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 13, C.c.)

Voce di ricavo	Importo
Sopravvenienze attive	39.472
Totale	39.472

Elementi di costo di entità o incidenza eccezionale

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 13, C.c.)

Voce di costo	Importo
Sopravvenienze passive	3.963
Totale	3.963

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

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
803.440	823.826	(20.386)

Imposte	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
Imposte correnti:	821.738	834.313	(12.575)
IRES	655.735	625.340	30.395
IRAP	166.003	208.973	(42.970)
Imposte sostitutive			
Imposte relative a esercizi precedenti			
Imposte differite (anticipate)	(18.298)	(10.487)	(7.811)
IRES	(15.285)	(8.760)	(6.525)
IRAP	(3.012)	(1.727)	(1.285)
Proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale			
Totale	803.440	823.826	(20.386)

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

Nel seguito si espone la riconciliazione tra l'onere teorico risultante dal bilancio e l'onere fiscale teorico:

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

Descrizione	Valore	Imposte
Risultato prima delle imposte	2.292.505	
Onere fiscale teorico (%)	24	550.201
Ammortamenti indeducibili	164.688	
Multe ammende e sanzioni	19.717	
Spese telefoniche indeducibili	14.997	
Costi indeducibili	3.467	
Accantonamento al fondo cause legali	20.903	
Imu indeducibili	4.230	
Deduzione costo personale Irap	-21.442	

Descrizione	Valore	Imposte
Spese automezzi indeducibili	11.970	
Imu deducibile	-2.115	
Deduzione Irap 10%	-19.550	
Sopravvenienze passive indeducibili	3.963	
Interessi passivi indeducibili	18	
Svalutazione crediti	98.190	
Ammortamenti deducibili	-6.280	
Sopravvenienze attive non tassabili	-36.635	
Superammortamenti	-24.228	
Accantonamenti vari indeducibili	300.000	
Reddito totale	2.824.398	
Deduzione ACE	-92.168	
Imponibile fiscale	2.732.230	
Aliquota	24%	
Imposte correnti sul reddito dell'esercizio		655.735

Determinazione dell'imponibile IRAP

Descrizione	Valore	Imposte
Differenza tra valore e costi della produzione	6.754.405	
Onere fiscale teorico (%)	3,9	263.422
Compensi CdA indeducibili	29.882	
Imu indeducibile	4.230	
Altre variazioni in aumento	23.365	
Altre variazioni in diminuzione	0	
Contributi Inail	-66.509	
Costi personale appartenente a categorie protette	-204.909	
Deduzione per incremento occupazionale	0	
Deduzione per costo residuo	-3.030.877	
Imponibile Irap	3.509.587	
Aliquota	4,73%	
IRAP corrente per l'esercizio		166.003

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

Fiscalità differita / anticipata

Si ricorda che negli esercizi dal 2006 al 2019 i suddetti fondi sono stati in parte utilizzati. Inoltre, nell'esercizio 2007 i due fondi sono stati riproporzionati a seguito della variazione delle aliquote di imposta. Le aliquote per l'esercizio chiuso al 31/12/2019 sono IRES al 24%, e IRAP al 4,73%.

Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

Andamento Fondo Imposte differite 2004-2019					
IRAP					

Andamento Fondo Imposte differite 2004-2019						
Anno	Creazione o incremento	Utilizzo o decremento	Saldo al 31/12	Imposta dell'esercizio	Imposta eserc. prec.	Imposta netta
2004	185.389	0	185.389	138.063	0	0
2005	0	0	185.389	139.770	0	0
2006	0	2.326	183.063	153.091	2.326	150.765
2007 ^a	0	16.906	166.157	152.984	16.906	136.078
	decremento	14.753				
		2.153				
2008	0	3.397	162.760	140.497	3.397	137.100
2009	0	1.353	161.407	167.260	1.353	165.907
2010	0	6.384	155.023	208.747	6.384	202.363
2011	0	1.397	153.626	212.187	1.397	210.790
2012	0	1.239	152.387	207.802	1.239	206.563
2013	0	4.477	147.910	210.837	4.477	206.360
2014	0	4.219	143.691	220.545	4.219	216.326
2015	0	3.916	139.775	220.545	3.916	216.629
2016	0	1.755	138.020	116.303	1.755	114.548
2017	0	1.726	136.294	179.476	1.726	177.750
2018	0	1.727	134.567	208.973	1.727	207.246
2019	0	3.012	131.555	166.003	3.012	162.991
IRES						
Anno	Creazione o incremento	Utilizzo o decremento	Saldo al 31/12	Imposta dell'esercizio	Imposta eserc. prec.	Imposta netta
2004	1.187.925	0	1.187.925	0	0	0
2005	0	0	1.187.925	0	0	0
2006	0	0	1.187.925	0	0	0
2007 ^a	0	209.482	978.443	207.278	209.482	-2.204
	decremento	195.688				
		13.794				
2008	0	19.749	958.694	120.294	19.749	100.545
2009	0	7.864	950.830	180.866	7.864	173.002
2010	0	37.117	913.713	375.258	37.117	338.141
2011	0	8.120	905.593	364.141	8.120	356.021
2012	0	7.205	898.388	270.549	7.205	263.344
2013	0	26.031	872.357	329.726	26.031	303.695
2014	0	24.532	847.825	312.668	24.532	288.136
2015	0	22.767	825.058	220.545	22.767	197.778
2016 ^b	0	39.080	785.978	441.694	10.203	431.491
	decremento	28.877				
		10.203				
2017	0	8.760	777.218	566.924	8.760	558.164
2018	0	8.760	768.458	625.340	8.760	616.580

Andamento Fondo Imposte differite 2004-2019						
2019	0	15.285	753.173	655.735	15.285	640.450
IRAP + IRES						
Anno	Creazione o incremento	Utilizzo o decremento	Saldo al 31/12	Imposte dell'esercizio	Imposte eserc. prec.	Imposte nette
2004	1.373.314	0	1.373.314	138.063	0	138.063
2005	0	0	1.373.314	139.770	0	139.770
2006	0	2.326	1.370.988	153.091	2.326	150.765
2007 ^a	0	226.388	1.144.600	360.262	226.388	133.874
	decremento	210.441				
		15.947				
2008	0	23.146	1.121.454	260.791	23.146	237.645
2009	0	9.217	1.112.237	348.126	9.217	338.909
2010	0	43.501	1.068.736	584.005	43.501	540.504
2011	0	9.517	1.059.219	576.328	9.517	566.811
2012	0	8.444	1.050.775	478.351	8.444	469.907
2013	0	30.508	1.020.267	540.563	30.508	510.055
2014	0	28.751	991.516	533.213	28.751	504.462
2015	0	26.683	964.833	441.090	26.683	414.407
2016 ^b	0	40.835	923.998	557.997	11.958	546.039
	decremento	28.877				
		11.958				
2017	0	10.486	913.512	746.400	10.486	735.914
2018	0	10.487	903.025	834.313	10.487	823.826
2019	0	18.297	884.728	821.738	18.297	803.441
Note						
a) Nell'esercizio in esame, per effetto della variazione delle aliquote di imposta, disposta dalla Legge Finanziaria 2008, l'aliquota IRES è scesa dal 33% al 27,50% (art. 1, c. 33, lett. e), mentre l'aliquota IRAP è scesa dal 5,15% al 4,73% (art. 1, c. 50). Si è reso pertanto necessario ricalcolare l'ammontare del fondo per imposte differite passive che ha subito le seguenti modifiche:						
	Imposta IRAP					
	Consistenza del fondo al 31/12/2006				183.063	
	Aliquota 2006				5,15%	
	Aliquota 2007				4,73%	
	Decremento del fondo					14.753
	Consistenza del fondo al 31/12/2007 (ante imposte)				168.310	
	Imposta IRES					
	Consistenza del fondo al 31/12/2006				1.187.925	
	Aliquota 2006				33,00%	
	Aliquota 2007				27,50%	

Andamento Fondo Imposte differite 2004-2019			
	Decremento del fondo		195.688
	Consistenza del fondo al 31/12/2007 (ante imposte)		992.237
b) Nell'esercizio in esame, per effetto della variazione delle aliquote di imposta, disposta dalla Legge Finanziaria 2017, l'aliquota IRES è scesa dal 27,50% al 24,00%. Si è reso pertanto necessario ricalcolare l'ammontare del fondo per imposta IRES differita:			
	Imposta IRES		
	Consistenza del fondo al 31/12/2015		825.058
	Aliquota 2016		27,50%
	Aliquota 2017		24,00%
	Decremento del fondo		28.877
	Consistenza del fondo al 31/12/2016 (ante imposte)		796.181

Nota integrativa, altre informazioni

Dati sull'occupazione

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

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

Organico	31/12/2019	31/12/2018
Dirigenti	0	0
Quadri	2	2
Impiegati	25	26
Operai	53	47
Altri	0	0
Totale	80	75

Il contratto nazionale di lavoro applicato è quello unico del settore gas-acqua del 07/11/2019.

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

	Amministratori	Sindaci
Compensi	46.080	21.431

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 22-bis, C.c.)

La società non ha posto in essere operazioni con parti correlate.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 22-ter, C.c.)

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

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

L'emergenza sanitaria derivante dalla diffusione del virus "COVID-19", dichiarata dall'OMS pandemia mondiale l'11 marzo scorso, sta avendo rilevanti ripercussioni sul tessuto socio-economico del Paese. Si ritiene di conseguenza opportuno fornire una adeguata informativa in relazione agli effetti patrimoniali economici e finanziari che la stessa potrà avere sull'andamento della nostra società.

Si specifica che le attività svolte dall'Azienda Tennacola rientrano tra quelle indicate nell'allegato 1 al DPCM 22 marzo 2020 (codice ATECO 36 e 37), pertanto la società ha garantito anche nel periodo di emergenza la continuità dell'erogazione del Servizio Idrico Integrato agli utenti.

L'emergenza epidemiologica da COVID-19 potrà avere nel corrente esercizio un impatto la cui entità, stante l'incertezza e la fluidità della situazione, è al momento difficilmente prevedibile. Si ritiene comunque soddisfatta la prospettiva della continuità di cui all'art. 2423 bis c.c., anche in ragione della natura del business regolato in cui l'azienda opera ed in considerazione che la Società risulta titolare del diritto di concessione del Servizio Idrico Integrato da parte dell'EGATO fino a tutto il 31/12/2034.

Per fronteggiare l'emergenza, Tennacola SpA ha attuato tutte le prescrizioni emanate dalle recenti disposizioni normative statali e locali, adottando il "Protocollo condiviso di regolamentazione delle misure per il contrasto ed il contenimento del virus COVID-19 negli ambienti di lavoro", sottoscritto tra il Governo e le parti sociali.

In particolare, la società ha intrapreso le seguenti misure volte al contenimento della diffusione del virus: introduzione del "lavoro agile" per un nr. 29 dipendenti, mentre per il personale operativo è stata adottata una riorganizzazione delle attività su turni. Nel periodo emergenziale, la società non ha fatto ricorso ad istituti di sostegno al reddito (FIS- Fondo Integrazione Salariale), privilegiando lo smaltimento delle ferie pregresse.

Con lo scopo di salvaguardare la salute e la sicurezza dei lavoratori ha inoltre provveduto a dotare i dipendenti di tutti i dispositivi di protezione individuali (mascherine chirurgiche e FFP2, guanti, tute, gel/soluzioni igienizzanti) conformi alle disposizioni delle autorità scientifiche e sanitarie. Sono state eseguite periodiche sanificazioni di tutti i locali, gli accessi alla sede sono subordinati alla rilevazione della temperatura corporea mediante termo-scanner.

La società intende fruire delle misure di sostegno specifiche previste dai decreti "COVID-19" al fine di tutelare il proprio valore economico/patrimoniale e di far fronte agli effetti negativi che nel breve periodo potrebbero incidere sulla gestione della liquidità aziendale. Nello specifico verrà utilizzato il credito di imposta del 50% per acquisto DPI.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Si propone all'assemblea di così destinare il risultato d'esercizio:

Risultato d'esercizio al 31/12/2019	Euro	1.489.065
5% a riserva legale	Euro	74.454
a fondo riserva statutario	Euro	141.461
a fondo rinnovo e miglioramento impianti	Euro	1.273.150

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

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

Sant'Elpidio a Mare, lì 18/05/2020

Presidente del Consiglio di amministrazione
Daniele Piatti