

TENNACOLA SPA

Bilancio di esercizio al 31-12-2021

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	22500000.00 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

	31-12-2021	31-12-2020
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	93.194	67.963
6) immobilizzazioni in corso e acconti	453.168	1.062.915
7) altre	5.108.444	3.654.576
Totale immobilizzazioni immateriali	5.654.806	4.785.454
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	1.311.125	903.911
2) impianti e macchinario	38.951.932	37.885.171
3) attrezzature industriali e commerciali	132.103	150.490
4) altri beni	619.984	635.656
5) immobilizzazioni in corso e acconti	778.290	1.039.867
Totale immobilizzazioni materiali	41.793.434	40.615.095
Totale immobilizzazioni (B)	47.448.240	45.400.549
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	850.569	824.385
Totale rimanenze	850.569	824.385
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	6.292.243	5.084.451
Totale crediti verso clienti	6.292.243	5.084.451
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	336.162	420.226
Totale crediti tributari	336.162	420.226
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	6.056.382	3.033.598
Totale crediti verso altri	6.056.382	3.033.598
Totale crediti	12.684.787	8.538.275
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	4.384.562	10.102.773
3) danaro e valori in cassa	250	62
Totale disponibilità liquide	4.384.812	10.102.835
Totale attivo circolante (C)	18.420.168	19.965.495
D) Ratei e risconti	104.564	59.193
Totale attivo	65.972.972	65.425.237
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	22.500.000	22.500.000
III - Riserve di rivalutazione	11.273.452	11.273.452
IV - Riserva legale	621.775	550.578
V - Riserve statutarie	1.111.998	976.723

VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	9.917.844	8.700.374
Varie altre riserve	764.031 ⁽¹⁾	764.034
Totale altre riserve	10.681.875	9.464.408
IX - Utile (perdita) dell'esercizio		
	717.728	1.423.941
Totale patrimonio netto	46.906.828	46.189.102
B) Fondi per rischi e oneri		
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili	399.427	363.553
2) per imposte, anche differite	871.950	910.808
4) altri	2.779.043	2.793.663
Totale fondi per rischi ed oneri	4.050.420	4.068.024
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato		
	400.579	387.821
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	323.472	348.085
esigibili oltre l'esercizio successivo	3.504.440	3.827.322
Totale debiti verso banche	3.827.912	4.175.407
5) debiti verso altri finanziatori		
esigibili entro l'esercizio successivo	139.449	142.477
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	139.449
Totale debiti verso altri finanziatori	139.449	281.926
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	16.437	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	803.771	726.563
Totale acconti	820.208	726.563
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.391.443	2.307.923
Totale debiti verso fornitori	2.391.443	2.307.923
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	101.506	447.126
Totale debiti tributari	101.506	447.126
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	197.015	230.137
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	197.015	230.137
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.704.884	1.076.771
Totale altri debiti	1.704.884	1.076.771
Totale debiti	9.182.417	9.245.853
E) Ratei e risconti		
	5.432.728	5.534.437
Totale passivo	65.972.972	65.425.237

(1)

Varie altre riserve	31/12/2021	31/12/2020
Riserve statutarie	600.000	600.000
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	(1)	2
Altre ...	164.032	164.032

Conto economico

	31-12-2021	31-12-2020
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	13.315.397	13.472.317
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	3.951.110	3.167.612
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	3.073	72.143
altri	1.183.050	1.002.768
Totale altri ricavi e proventi	1.186.123	1.074.911
Totale valore della produzione	18.452.630	17.714.840
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.561.971	1.054.970
7) per servizi	7.442.853	6.981.930
8) per godimento di beni di terzi	895.684	778.915
9) per il personale		
a) salari e stipendi	2.891.697	2.735.957
b) oneri sociali	859.683	831.304
c) trattamento di fine rapporto	178.304	160.814
e) altri costi	142.278	167.169
Totale costi per il personale	4.071.962	3.895.244
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	272.917	240.324
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	2.225.063	2.054.451
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	131.460	104.978
Totale ammortamenti e svalutazioni	2.629.440	2.399.753
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(26.184)	(69.540)
12) accantonamenti per rischi	30.880	-
13) altri accantonamenti	14.250	35.869
14) oneri diversi di gestione	746.099	587.551
Totale costi della produzione	17.366.955	15.664.692
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	1.085.675	2.050.148
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	22	442
Totale proventi diversi dai precedenti	22	442
Totale altri proventi finanziari	22	442
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	41.610	102.979
Totale interessi e altri oneri finanziari	41.610	102.979
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(41.588)	(102.537)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	1.044.087	1.947.611
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	336.791	526.016
imposte differite e anticipate	(10.432)	(2.346)
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	326.359	523.670
21) Utile (perdita) dell'esercizio	717.728	1.423.941

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2021	31-12-2020
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	717.728	1.423.941
Imposte sul reddito	326.359	523.670
Interessi passivi/(attivi)	41.588	102.537
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	(2.910)	-
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	1.082.765	2.050.148
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Ammortamenti delle immobilizzazioni	2.497.980	2.294.775
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	10.432	2.346
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	2.508.412	2.297.121
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	3.591.177	4.347.269
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(26.184)	(69.540)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(1.207.792)	1.544.483
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	83.520	116.592
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(45.371)	(11.739)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(101.709)	259.080
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	(2.679.747)	586.947
Totale variazioni del capitale circolante netto	(3.977.283)	7.707.923
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	(386.106)	12.055.192
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(41.588)	(102.537)
(Imposte sul reddito pagate)	(252.748)	(841.849)
(Utilizzo dei fondi)	(4.846)	132.414
Totale altre rettifiche	(299.182)	(811.972)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	(685.288)	11.243.220
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(3.403.401)	(14.453.374)
Disinvestimenti	2.910	-
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(1.142.269)	(987.509)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(4.542.760)	(15.440.883)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(24.613)	12.256
(Rimborso finanziamenti)	(465.359)	(553.533)
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	(2)	11.273.454
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(489.974)	10.732.177
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(5.718.022)	6.534.514
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	10.102.773	3.571.335
Danaro e valori in cassa	62	544

Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	10.102.835	3.571.879
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	4.384.562	10.102.773
Danaro e valori in cassa	250	62
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	4.384.812	10.102.835

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2021

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 717.728. Sono state rilevate imposte correnti per Euro 336.791, di cui Euro 198.608 per Ires ed Euro 138.183 per Irap, mentre le imposte differite ammontano ad Euro 10.432, di cui Euro 8.714 per Ires ed Euro 1.717 per Irap.

Ai sensi di quanto disposto dall'art. 2364, comma 2 del Codice Civile, ed in conformità dell'art. 13 comma 3 dello Statuto, il Consiglio di Amministrazione con deliberazione n. 13 del 25 marzo 2022 ha deliberato il ricorso al maggior termine di 180 giorni per l'approvazione del Bilancio, potendo verificare i ricavi del Servizio Idrico Integrato, con ragionevole affidabilità, nel mese di aprile dell'anno successivo.

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 874.554 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 Fermata, 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: 7.127.165 milioni di Euro per il servizio di acquedotto, 1.110.863 milioni di Euro per il servizio di fognatura e a 2.348.098 milioni di Euro per il servizio di depurazione, cui vanno aggiunti 155.419 Euro per la CVT (Componente Vincolata di Tariffa).

I proventi ottenuti dalle componenti tariffarie fisse ammontano complessivamente a 1.328.849 milioni di Euro, con la Quota Fissa per il servizio di Acquedotto che rappresenta il 67% del totale (le Quote Fisse per i servizi di Fognatura e Depurazione rappresentano rispettivamente il 13% e il 20% del totale).

Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio

L'anno 2021 è stato caratterizzato dal protrarsi dell'emergenza sanitaria da Covid-19 che ha visto un andamento altalenante dettato dalla stagionalità del virus e dall'insorgenza delle varianti diffuse in tutto il territorio nazionale.

Per fronteggiare l'emergenza, Tennacola SpA ha continuato ad attuare tutte le prescrizioni emanate dalle disposizioni normative statali e locali, adoperandosi per tutelare al massimo la salute dei propri dipendenti e nel contempo garantendo la continuità di svolgimento del servizio per tutti gli utenti. Anche nel corso del 2021 la Società ha continuato a fare ricorso allo smart working, offrendolo come modalità di lavoro alternativa alla presenza in sede in caso di necessità.

In continuità con il precedente esercizio, per tutti i dipendenti è stata attivata una polizza assicurativa che prevede specifiche indennità in caso di infezione da COVID-19, a copertura sia della fase di un eventuale ricovero ospedaliero, sia della fase di convalescenza, oltre che assistenza con servizi a supporto della gestione familiare.

Tennacola SpA ha usufruito del credito sanificazione e DPI previsto dall'art. 32 D.L. 73/2021 per un importo pari a Euro 573.

In data 30/12 e 31/12/2021 Tennacola SpA, ha emesso la fattura unica di conguaglio, riconoscendo le agevolazioni di natura tariffaria previste dalla Delibera ARERA n. 252/2017/R/com e successive modificazioni e integrazioni fino alla data del 31/12/2020 alle utenze aventi diritto (delibera ARERA n. 429/2020/R/com). Attualmente è in corso la rendicontazione alla CSEA (Cassa per i Servizi Energetici ed Ambientali) relativa al periodo che va dal 24/08/2019-26/10/2019 al 31/12/2021 per un ammontare pari ad Euro 4.607.549.

Nel corso del primo trimestre del 2022 la crisi tra Russia e Ucraina ha generato un forte incremento dei prezzi dei prodotti energetici e delle materie prime e prodotti derivati dal petrolio, con forti richieste di revisione dei prezzi anche sulle forniture/servizi e lavori già appaltati.

Nonostante il difficile contesto nazionale e internazionale, gli amministratori ritengono che non ci siano elementi che possano compromettere l'equilibrio economico-finanziario e la continuità della Società, che si conferma essere un presidio forte e affidabile per i territori di riferimento.

Criteri di formazione

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2021 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 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 avrebbe avuto 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.

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

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

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

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

Criteri di valutazione applicati

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

Immobilizzazioni

Immateriali

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

Non sono stati iscritti nel corso del 2021 nuovi costi di impianto e ampliamento, di sviluppo, nonché costi di avviamento, per i quali è necessario il consenso del Collegio sindacale ai sensi dell'art. 2426 comma 5 e 6 del c.c..

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.

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. 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.

Le immobilizzazioni immateriali in corso, iscritte nella voce B.I.6 sono prevalentemente interventi realizzati su beni di terzi iniziati e non ancora conclusi alla data di chiusura del presente esercizio. Per tali lavori non si è calcolato l'ammortamento in quanto gli stessi non sono ancora entrati in funzione.

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.

Per quanto riguarda le immobilizzazioni in corso di realizzazione comprese nella voce B.II.5: l'iscrizione iniziale avviene alla data in cui sono sostenuti i primi costi per la costruzione del cespite e rimangono iscritte come tali fino alla data in cui il bene è disponibile e pronto all'uso (dopodiché sono riclassificate nella specifica voce dell'attivo).

Gli acconti ai fornitori per l'acquisto di immobilizzazioni materiali sono iscritti nell'attivo patrimoniale alla data in cui sorge l'obbligo al pagamento dei relativi importi.

Rivalutazione dei beni di impresa

La Società si è avvalsa, nel 2020, della facoltà di rivalutazione dei beni di impresa, come previsto dall'art. 110 del D.L. 14.08.2020 n. 104, conv. L. 13.10.2020 n. 126, rivalutando alcuni dei propri cespiti afferenti al Servizio Idrico Integrato per Euro 11.622.116.

La rivalutazione dei cespiti è stata operata, affrancandone fiscalmente i valori tramite il pagamento dell'imposta sostitutiva del 3% ma senza provvedere all'affrancamento della riserva patrimoniale connessa.

Nella Nota Integrativa dell'anno precedente è stato dato ampio spazio alle modalità tecnico-economiche utilizzate ed alla modalità di rappresentazione in bilancio.

Avendo provveduto ad effettuare la rivalutazione con il metodo misto, ovvero riducendo il fondo fino a capienza e, per il residuo, mediante aumento del costo storico del bene, si prevede implicitamente l'aggiornamento della stima della vita utile attraverso l'adozione delle vite utili regolatorie, come meglio precisato nel proseguo.

Ammortamenti

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, giusta deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 14 del 28 marzo 2017.

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.

L'ARERA con Delibera del 27 dicembre 2019 n. 580/2019/R/idr avente ad oggetto “Approvazione del Metodo Tariffario Idrico per il Terzo Periodo Regolatorio MTI-3” all'allegato “A” ha modificato la vita utile e conseguentemente le aliquote di ammortamento di alcuni beni afferenti il SII.

Il Consiglio di Amministrazione per le medesime ragioni del richiamato atto del 2017 ha stabilito con delibera n. 20 del 28 aprile 2022 di adeguare le proprie aliquote civilistiche ai valori modificati dall'ARERA.

Con la medesima deliberazione il CdA ha stabilito di applicare le aliquote previste dalla richiamata delibera ARERA anche ai cespiti rivalutati ai sensi dell'art. 110 L. 104/2020, conv. L. 13/10/2020 n. 126.

Si precisa che nel caso in cui le aliquote ARERA risultino superiori a quelle previste dal Decreto del Ministero delle finanze del 31/12/1988, verranno applicate queste ultime anche a livello civile.

In particolare, con riferimento alle immobilizzazioni la cui acquisizione e/o l'entrata nella disponibilità aziendale per l'utilizzo si riferisce al periodo temporale dal 2016 al 2020, le aliquote di ammortamento applicate sono conformi con quanto indicato nella deliberazione n. 643/2013/R/idr del 27/12/2013 e di seguito indicate:

Descrizione cespiti	% Ammortamento
Fabbricati ind.li	2,50%
Fabbricati civili e costruz.ni leggere	2,50%
Impianti captazione sorgenti	2,50%
Serbatoi e partitori idrici	2,00%
Condotte idriche di adduzione	2,50%
Condotte idriche di distribuzione	2,50%
Condotte e collettori fognari	2,50%
Allacci idrici e fognari	2,50%
Gruppi di misura (= contatori)	6,67%
Impianti di sollevamento idrico	12,50%
Impianti di filtraggio	8,33%
Sistema telecontrollo	12,50%
Impianti di depurazione (= trattamento reflui)	8,33%
Impianti fotovoltaici	9,00%
Altri impianti	5,00%
Attrezzature e macchinari	10,00%
Autoveicoli specifici e mezzi di cantiere	20,00%
Autoveicoli generici	20,00%

Si riportano di seguito le aliquote che verranno utilizzate a partire dall'esercizio 2021:

Descrizione cespiti	% Ammortamento
Terreni	-
Fabbricati non industriali	2,50%
Fabbricati industriali	2,50%
Costruzioni leggere	5,00%
Condotte di acquedotto (adduzione e distribuzione)	2,50%
Opere idrauliche fisse di acquedotto (impianti di captazione sorgenti)	2,50%
Serbatoi e partitori idrici	2,50%
Impianti di sollevamento e pompaggio di acquedotto	12,00%
Impianti di potabilizzazione	5,00%
Altri trattamenti di potabilizzazione (tra cui dispositivi di disinfezione, staccatura, filtrazione, addolcimento)	8,33%
Condotte e collettori fognari	2,00%
Sifoni e scaricatori di piena e altre opere idrauliche fisse di fognatura	2,50%
Impianti di sollevamento e pompaggio di fognatura	12,00%
Impianti di depurazione	5,00%
Impianti di sollevamento e pompaggio di depurazione	12,00%
Gruppi di misura – altre attrezzature	10,00%
Sistemi informativi	20,00%
Telecontrollo e teletrasmissione	10,00%
Laboratori e attrezzature	10,00%
Autoveicoli – automezzi	20,00%
Studi, ricerche, brevetti, diritti di utilizzazione	20,00%
Mobili e arredi	12,00%

Descrizione cespiti	% Ammortamento
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	14,29%
Impianti fotovoltaici	9,00%

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 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 31/12/2021, 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 somministrazione di acqua e per i servizi di fognatura e depurazione sono rilevati per competenza in base ai consumi effettivi o stimati per i periodi successivi a quello di lettura del misuratore.

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

Si riportano di seguito i dettagli relativi alla movimentazione delle immobilizzazioni immateriali:

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
5.654.806	4.785.454	869.352

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	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio						
Costo	59.559	428.452	394	1.062.915	13.150.653	14.701.973
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	59.559	360.489	394	-	9.496.077	9.916.519
Valore di bilancio	-	67.963	-	1.062.915	3.654.576	4.785.454
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	-	15.765	-	472.927	653.577	1.142.269
Riclassifiche (del valore di bilancio)	-	70.625	-	(1.082.675)	1.012.050	0
Ammortamento dell'esercizio	-	61.158	-	-	211.759	272.917
Totale variazioni	-	25.231	-	(609.747)	1.453.868	869.352
Valore di fine esercizio						
Costo	59.559	623.128	394	453.168	14.696.386	15.832.635
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	59.559	529.934	394	-	9.587.942	10.177.829
Valore di bilancio	-	93.194	-	453.168	5.108.444	5.654.806

Spostamenti da una ad altra voce

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

Nel bilancio chiuso al 31/12/2021 si è ritenuto opportuno effettuare una riclassificazione del cespite Sistema informativo territoriale dalla categoria "Altre immobilizzazioni immateriali" alla voce "Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno" rispetto al precedente bilancio per un valore pari ad Euro 70.625 (di cui costo storico al 31/12/2020 pari ad Euro 178.911 e fondo ammortamento al 31/12/2020 pari ad Euro 108.286), al fine di fornire una più trasparente e corretta rappresentazione contabile.

- Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno

La voce "diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno" (al netto dei relativi fondi di ammortamento) ammonta ad Euro 93.194.

La voce riclassifiche (del valore del bilancio) pari ad Euro 70.625 si riferisce alla riclassificazione del valore netto del cespite "Sistema informativo territoriale" dalla categoria "Altre immobilizzazioni immateriali" alla voce "Diritti di

brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno” rispetto al precedente bilancio (di cui costo storico al 31/12/2020 pari ad Euro 178.911 e fondo ammortamento al 31/12/2020 pari ad Euro 108.286).

- Immobilizzazioni in corso e acconti

La voce “immobilizzazioni in corso e acconti” è costituita essenzialmente da interventi migliorativi su beni di terzi non ancora conclusi alla data del 31/12/2021.

Saldo al 31/12/2020	1.062.915
Incrementi dell'esercizio	472.927
Giroconti (riclassificazione per entrata in funzione)	(1.082.675)
Saldo al 31/12/2021	453.168

Il valore del 2021 si incrementa di Euro 472.927, allo stesso tempo diminuisce di Euro 1.082.675 per lavori conclusi e riclassificati tra le immobilizzazioni in uso.

Tra i decrementi gli importi più rilevanti sono relativi alla conclusione del progetto Rete depurativa bacino del Fiastra - completamento collettore fognario tratto da C.da Macchie a C.da Campanelle – Comuni di San Ginesio e Sant'Angelo in Pontano.

- Altre immobilizzazioni immateriali

La voce “altre immobilizzazioni immateriali” (al netto dei relativi fondi di ammortamento) ammonta ad Euro 5.108.444.

Saldo al 31/12/2020	3.654.576
Incrementi dell'esercizio	653.577
Riclassificazione (del valore del bilancio)	(70.625)
Giroconti positivi (entrata in funzione)	1.082.675
Ammortamenti dell'esercizio	(211.759)
Saldo al 31/12/2021	5.108.444

Gli incrementi, comprensivi degli investimenti dell'esercizio e dei giroconti da opere in corso di realizzazione, riguardano sia nuove realizzazioni che opere di potenziamento, estendimento e ammodernamento degli impianti del SII di proprietà dei Comuni Soci gestiti in regime di concessione; questi ultimi interventi sono di natura straordinaria e sono realizzati al fine di mantenere efficiente il patrimonio esistente.

Si riporta il dettaglio degli incrementi pari ad Euro: 1.736.252.

Descrizione	Incremento 2021
Manutenzione straordinaria fabbricati di terzi	62.467
Manutenzione straordinaria serbatoi	24.262
Manutenzione straordinaria impianti di sollevamenti idrici	49.017
Manutenzione straordinaria reti fognarie	1.395.220
Manutenzione straordinaria impianti di depurazione	147.360
Manutenzione straordinaria sorgenti	-
Manutenzione straordinaria adduttrici	-
Manutenzione straordinaria impianti di sollevamenti fognario	57.926
TOTALE	1.736.252

La voce decrementi per alienazioni e dismissioni comprende la riconsegna al Comune di Loro Piceno dell'impianto di trattamento acque reflue “Le Grazie” per un valore netto pari a 0 in quanto il cespite risulta completamente ammortizzato (costo storico Euro 11.607 e fondo ammortamento pari a Euro 11.607).

Immobilizzazioni materiali

Si riportano di seguito i dettagli relativi alla movimentazione delle immobilizzazioni materiali:

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
41.793.434	40.615.095	1.178.339

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio						
Costo	1.485.264	59.407.549	806.871	2.728.260	1.039.867	65.467.811
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	581.353	21.522.378	656.381	2.092.604	-	24.852.716
Valore di bilancio	903.911	37.885.171	150.490	635.656	1.039.867	40.615.095
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	436.424	1.523.876	11.677	159.583	1.271.841	3.403.401
Riclassifiche (del valore di bilancio)	-	1.533.418	-	-	(1.533.418)	0
Ammortamento dell'esercizio	29.210	1.990.533	30.064	175.255	-	2.225.062
Totale variazioni	407.214	1.066.761	(18.387)	(15.672)	(261.577)	1.178.339
Valore di fine esercizio						
Costo	1.921.688	62.464.843	818.548	2.643.960	778.290	68.627.329
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	610.563	23.512.911	686.445	2.023.976	-	26.833.895
Valore di bilancio	1.311.125	38.951.932	132.103	619.984	778.290	41.793.434

- Terreni e fabbricati

La voce "terreni e fabbricati" (al netto dei relativi fondi di ammortamento) ammonta ad Euro 1.311.125.

L'incremento pari ad Euro 436.424 è relativo all'acquisto del terreno per la realizzazione della nuova sede aziendale in località Brancadoro nel Comune di Sant'Elpidio a Mare.

- Impianti e macchinari

La voce "impianti e macchinari" (al netto dei relativi fondi di ammortamento) ammonta ad Euro 38.951.932.

Saldo al 31/12/2020	37.885.171
Incrementi dell'esercizio	1.523.876
Riclassificazione (del valore del bilancio)	-
Giroconti positivi (entrata in funzione)	1.533.418
Ammortamenti dell'esercizio	(1.990.533)
Saldo al 31/12/2021	38.951.932

Gli incrementi, comprensivi degli investimenti dell'esercizio e dei giroconti da opere in corso di realizzazione, sono dettagliati nel prospetto sotto riportato per Euro 3.057.294.

Descrizione	Incremento 2021
Serbatoi	18.361
Condotte adduttrici e partitori	598.636
Impianti di sollevamento	-
Impianti di captazione sorgenti	-
Opere idrauliche fisse ed allacci	132.251

Descrizione	Incremento 2021
Reti idriche distributrici	2.281.608
Reti fognarie di proprietà	-
Sistemi di telecontrollo	5.049
Impianti di depurazione	16.489
Impianti di riscaldam. e climatizz.	-
Impianti di sicurezza e di allarme	-
Impianti fotovoltaici	4.900
Totale	3.057.294

- Attrezzature industriali e commerciali

La voce "attrezzature industriali e commerciali" (al netto dei relativi fondi di ammortamento) ammonta ad Euro 132.103 comprende prevalentemente le attrezzature di misura e controllo e attrezzature varie.

- Altre immobilizzazioni materiali

La voce "Altre immobilizzazioni materiali" (al netto dei relativi fondi di ammortamento) ammonta ad Euro 619.984 comprende mezzi aziendali, macchine elettroniche d'ufficio, hardware e mobili d'ufficio ed arredi.

La voce decrementi per alienazioni e dismissioni comprende la dismissione di alcuni automezzi aziendali per un valore netto pari a 0 in quanto gli stessi risultano completamente ammortizzati (costo storico Euro 243.883 e fondo ammortamento pari a Euro 243.883).

- Immobilizzazioni in corso e acconti

La voce "immobilizzazioni in corso e acconti" accoglie le immobilizzazioni in corso di realizzazione nonché gli interventi migliorativi su immobilizzazioni del Gestore non ancora conclusi al termine dell'esercizio.

Saldo al 31/12/2020	1.039.867
Incrementi dell'esercizio	1.271.841
Giroconti (riclassificazione per entrata in funzione)	(1.533.418)
Saldo al 31/12/2021	778.290

Le immobilizzazioni in corso si incrementano complessivamente di Euro 1.271.841 comprensivi di Euro 4.235 per anticipi a fornitori; allo stesso tempo diminuisce per Euro 1.533.418 per lavori conclusi e riclassificati tra le immobilizzazioni in uso.

Tra i decrementi gli importi più rilevanti sono relativi alla conclusione dei seguenti progetti:

- realizzazione del collegamento acquedotti Tennacola-Fargnio e ristrutturazione delle reti idriche nel Comune di San Ginesio (c.da Vecciola);
- realizzazione di una nuova condotta di collegamento tra le sorgenti centrali di Sarnano e la rete di distribuzione del capoluogo (Via De Gasperi);
- realizzazione del by-pass idrico per l'acquedotto Tennacola presso il centro abitato del Comune di Montegiorgio (C.da Santa Maria).

Attivo circolante

Rimanenze

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
850.569	824.385	26.184

Le rimanenze sono costituite principalmente dal materiale destinato alla manutenzione ordinaria e straordinaria degli impianti e delle reti relativi al Servizio Idrico Integrato (ad esempio: tubazioni, contatori, materiale idraulico, materiale di consumo).

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	824.385	26.184	850.569
Totale rimanenze	824.385	26.184	850.569

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
12.684.787	8.538.275	4.146.512

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	5.084.451	1.207.792	6.292.243	6.292.243
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	420.226	(84.064)	336.162	336.162
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	3.033.598	3.022.784	6.056.382	6.056.382
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	8.538.275	4.146.512	12.684.787	12.684.787

La voce "crediti verso clienti" include anche le fatturazioni da emettere ma riferibili a prestazioni di competenza dell'esercizio in esame relativi al servizio di acquedotto, fognatura e depurazione e prestazioni accessorie che, per la natura del business stesso, sono polverizzati in numerose posizioni di importo non significativo.

La voce "crediti verso altri" include:

- per un ammontare pari ad Euro 4.607.549 i crediti vantati nei confronti di CSEA – Cassa per i Servizi Energetici e Ambientali 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 ARERA (delibera n. 252/2017/R/com e successive modificazioni e integrazioni) derivanti principalmente dalla fattura unico di conguaglio emessa in data 30/12- 31/12/2021.
- per Euro 973.500 i crediti vantati nei confronti della Regione Marche per contributo in conto capitale concesso con Decreto dirigenziale n. 106 del 22/07/2009.

Il relativo fondo svalutazione crediti, iscritto nell'Attivo Patrimoniale, corrisponde a circa il 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
Saldo al 31/12/2020	514.527
Utilizzo nell'esercizio	0
Accantonamento esercizio	131.460
Saldo al 31/12/2021	645.987

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
500.000	500.000	0

La società non detiene titoli immobilizzati.

La giacenza di titoli al 31/12/2021 è relativa ad una polizza assicurativa emessa dalla società Vittoria Assicurazioni SpA, a capitale garantito e con rendimento minimo garantito.

Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
4.384.812	10.102.835	(5.718.023)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	10.102.773	(5.718.211)	4.384.562
Denaro e altri valori in cassa	62	188	250
Totale disponibilità liquide	10.102.835	(5.718.023)	4.384.812

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 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
104.564	59.193	45.371

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 31/12/2021, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	2.394	(1.658)	736
Risconti attivi	56.799	47.029	103.828
Totale ratei e risconti attivi	59.193	45.371	104.564

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

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

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
46.906.828	46.189.102	717.726

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
Riserve di rivalutazione	11.273.452	-		11.273.452
Riserva legale	550.578	71.197		621.775
Riserve statutarie	976.723	135.275		1.111.998
Altre riserve				
Riserva straordinaria	8.700.374	1.217.470		9.917.844
Varie altre riserve	764.034	(3)		764.031
Totale altre riserve	9.464.408	1.217.467		10.681.875
Utile (perdita) dell'esercizio	1.423.941	(1.423.941)	717.728	717.728
Totale patrimonio netto	46.189.102	(2)	717.728	46.906.828

Nel patrimonio netto, nel 2020, in ossequio alle previsioni del Decreto Legge n. 104/2020, sono state costituite riserve indisponibili, volte ad evidenziare l'ammontare delle rivalutazioni operate al netto dell'imposta sostitutiva corrisposta per l'ottenimento della rivalutazione stessa anche ai fini fiscali ex articolo 110. La riserva di rivalutazione ex art. 110 del DL 14.8.2020 n. 104, conv. L. 13.10.2020 n. 126, pari ad Euro 11.273.452, fa riferimento ad una riserva in sospensione di imposta relativa alla rivalutazione dei beni di impresa; ne consegue che in caso di distribuzione concorrerà a formare il reddito imponibile della società a prescindere dal periodo di formazione.

Si evidenzia che in caso di utilizzo della riserva di rivalutazione costituita ai sensi dell'art. 110 D.L. 104/2020 a copertura delle perdite, occorre destinare utili futuri al reintegro della riserva, o ridurre la stessa in modo definitivo.

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
Riserve di rivalutazione	11.273.452	A,B
Riserva legale	621.775	A,B
Riserve statutarie	1.111.998	A,B,C,D
Altre riserve		
Riserva straordinaria	9.917.844	A,B,C,D

	Importo	Possibilità di utilizzazione
Varie altre riserve	764.031	
Totale altre riserve	10.681.875	
Totale	46.189.100	

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

Fondi per rischi e oneri

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

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
4.050.420	4.068.024	(17.604)

	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	363.553	910.808	2.793.663	4.068.024
Variazioni nell'esercizio				
Utilizzo nell'esercizio	(35.874)	38.858	14.620	17.604
Totale variazioni	35.874	(38.858)	(14.620)	(17.604)
Valore di fine esercizio	399.427	871.950	2.779.043	4.050.420

Più in dettaglio la voce risulta così composta:

- il "Fondo imposte differite", creato nell'esercizio 2004 ed in parte utilizzato negli esercizi seguenti, al 31/12/2021 ha la consistenza di 871.950 Euro. Sono state stornate imposte di cui Euro 8.714 per imposte IRES e Euro 1.717 per imposta IRAP. Si ricorda inoltre che nell'esercizio 2016 il fondo è stato adeguato in base alla nuova aliquota IRES del 24%;

- 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 cause legali in corso", determinato in base al prudente apprezzamento del contenzioso legale passivo in 791.051 Euro;

- Nell'esercizio 2019 il Consiglio di Amministrazione ha adottato in via di autoregolamentazione, mutuando le disposizioni dell'art. 113 D.Lgs 50/2016, il "Regolamento per la gestione e ripartizione del fondo incentivi funzioni tecniche per lavori, servizi e forniture", al fine di valorizzare le professionalità interne e garantire l'efficienza e l'efficacia dell'attività aziendale. Il fondo è costituito dal 2% dell'importo del lavoro, opera, fornitura di beni e servizi posto a base di gara. L'80% è destinato a costituire il "Fondo per Incentivo RUP" è ripartito tra i dipendenti di cui all'art. 2 del regolamento; il restante 20% è destinato al "Fondo per l'innovazione D. Lgs. 50/2016" per l'acquisto di beni, strumentazioni e tecnologie funzionali a progetti di innovazione, ovvero per l'attivazione di tirocini formativi e di orientamento o per lo svolgimento di dottorati di ricerca di alta qualificazione nel settore dei contratti pubblici, sulla base di apposite convenzioni con le Università e gli istituti scolastici superiori.

Nel corso del 2021 il fondo per Incentivo RUP è stato decrementato per un importo pari ad Euro 25.965. Nel corso del 2021 è stato accantonato al Fondo per Incentivo RUP un importo pari ad Euro 57.000.

Al 31/12/2021 il "Fondo per l'innovazione D.Lgs. 50/2016" ammonta ad Euro 50.119.

- Il "Fondo premio di risultato" ammonta ad Euro 167.748, si riferisce per Euro 153.150 alla stima del premio di risultato da riconoscere ai dipendenti per l'anno 2021 in virtù dell'accordo integrativo aziendale in essere e la restante parte è rappresentata dall'avanzo del premio di produttività e di redditività dell'anno 2019 e 2020 che andrà ad incrementare il Monte-Premio di Produttività del secondo anno seguente quello di riferimento (n+2), e i Fondi costituiti dagli oneri previdenziali ed assistenziali a carico di Tennacola SpA relativamente al premio di risultato pari ad Euro 53.367.

- Nell'esercizio 2021, nell'ambito dell'approvazione dell'aggiornamento della predisposizione tariffaria per il periodo 2020-2023, l'Ente di Governo d'Ambito ATO4 ha verificato le condizioni per l'applicazione dei sistemi di penalizzazione previsti dai commi 34.4 e 34.5 del MTI-3, calcolando una penalizzazione per il mancato rispetto della pianificazione per il periodo 2018 e 2019 pari ad Euro 30.880. Le suddette penalità come stabilito dal comma 34.6 del

MTI-3 sono state oggetto di apposito accantonamento ad uno specifico fondo vincolato al finanziamento della spesa per investimenti.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
400.579	387.821	12.758

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	387.821
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	17.500
Utilizzo nell'esercizio	(4.742)
Totale variazioni	12.758
Valore di fine esercizio	400.579

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2021 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 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
9.182.417	9.245.853	(63.436)

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	4.175.407	(347.495)	3.827.912	323.472	3.504.440
Debiti verso altri finanziatori	281.926	(142.477)	139.449	139.449	-
Acconti	726.563	93.645	820.208	16.437	803.771
Debiti verso fornitori	2.307.923	83.520	2.391.443	2.391.443	-
Debiti tributari	447.126	(345.620)	101.506	101.506	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	230.137	(33.122)	197.015	197.015	-
Altri debiti	1.076.771	628.113	1.704.884	1.704.884	-

Totale debiti	9.245.853	(63.436)	9.182.417	4.874.206	4.308.211
----------------------	-----------	----------	-----------	-----------	-----------

La voce "Acconti" accoglie:

- il debito verso gli utenti per depositi cauzionali versati alla stipula del contratto di somministrazione per Euro 803.771.
- il debito dell'azienda verso gli utenti che hanno richiesto nuovi allacciamenti o altri lavori, già pagati ma non ancora eseguiti al 31/12/2021 che si prevede vengano realizzati entro l'anno successivo per Euro 16.437.

La voce "Debiti verso fornitori" accoglie i debiti originati da acquisizione di beni o servizi e sono iscritti al valore nominale.

La voce "Debiti tributari" è principalmente composta da:

- ritenute per lavoro dipendente Euro 89.604;
- ritenute per lavoro autonomo Euro 7.298.

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

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

Ratei e risconti passivi

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
5.432.728	5.534.437	(101.709)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	11.803	(4.073)	7.730
Risconti passivi	5.522.635	(97.637)	5.424.998
Totale ratei e risconti passivi	5.534.437	(101.709)	5.432.728

I risconti passivi sono suddivisi nel seguente ordine temporale:

- esigibili entro l'esercizio successivo € 310.841;
- esigibili oltre l'esercizio successivo € 5.114.157.

La voce risconti passivi comprende prevalentemente contributi, a fronte di investimenti del Servizio Idrico Integrato, che vengono riscontati in base alla vita economico tecnica degli stessi. Nei casi in cui tali contributi siano riferiti ad opere in corso, gli stessi sono stati interamente riscontati.

Sussistono, al 31/12/2021, risconti passivi aventi durata superiore a cinque anni per Euro 3.985.500.

Di seguito si riporta il dettaglio dei risconti passivi:

DESCRIZIONE	IMPORTO	IMPORTO ENTRO I 12 MESI SUCCESSIVI	IMPORTO OLTRE I 12 MESI SUCCESSIVI	IMPORTO OLTRE I 5 ANNI
Risconti Pass. Fitti Attivi	28.290	28.290	0	0
Risc. Pass. Contrib. Urbisaglia Illuminati-Entogge	4.859	1.215	3.644	0
Risc. Pass. Regione M. Decr. 407/Tra, Gualdo-S. Angelo	218.322	33.588	184.734	50.382
Risc. Pass. Regione M. Rete Dep. B. Ete Morto (M.S. Pietrangeli)	1.108.323	105.555	1.002.769	580.550
Risc. Pass. Contrib. C/Capitale Regione/Ato 4 Sisma 24/08/2016, Serbatoio Sarnano Palura	34.307	730	33.577	30.657
Risc. Pass. Contrib. C/Capitale Regione/Ato 4 Sisma 24/08/2016, Serbatoio Sarnano Stinco	8.755	186	8.568	7.823

DESCRIZIONE	IMPORTO	IMPORTO ENTRO I 12 MESI SUCCESSIVI	IMPORTO OLTRE I 12 MESI SUCCESSIVI	IMPORTO OLTRE I 5 ANNI
Risc. Pass. Contrib. C/Capitale Regione/Ato 4 Sisma 24/08/2016, Serbatoio S. E. M. Fonte Di Mare	8.176	174	8.002	7.306
Risc. Pass. Contrib. C/Capitale Regione/Ato 4 Sisma 24/08/2016, Adduttrice M.S. Pietrangeli	12.174	329	11.845	10.529
Risc. Pass. Contrib. C/Capitale Regione/Ato 4 Sisma 24/08/2016, Adduttrice Sarnano Infernaccio Montefortino	156.294	4.224	152.069	135.173
Risc. Pass. Contrib. C/Capitale Intervento Mari13-Completamento Collettore Principale Del Fiastra	400.652	8.094	392.558	360.182
Risconti Passivi Ex Legge N.160/2019 (C.II. 5-bis)	4.142	660	3.482	1.178
Risconti Passivi Ex Legge N.178/2020	6.457	870	5.587	2.105
Risconto passivo c/capitale x investimenti da allacci utenti	3.434.248	126.927	3.307.321	2.799.614
Totale risconti passivi	5.424.998	310.841	5.114.157	3.985.500

Nota integrativa, conto economico

Valore della produzione

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
18.452.630	17.714.840	737.790

Descrizione	31/12/2021	31/12/2020	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	13.315.397	13.472.317	(156.920)
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni	3.951.110	3.167.612	783.498
Altri ricavi e proventi	1.186.123	1.074.911	111.212
Totale	18.452.630	17.714.840	737.790

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-fornitura	874.554
Vendita acqua (quota fissa e quota variabile)	8.011.217
Servizio fognatura (quota fissa e quota variabile)	1.292.899
Servizio depurazione (quota fissa e quota variabile)	2.721.428
CVT	155.419
Ricavi prestazioni diverse	129.877
Altre	130.003
Totale	13.315.397

Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni

La voce "Incremento immobilizzazioni per lavori interni" è così formata:

Categoria	31/12/2021	31/12/2020	Variazioni
Costi capitalizzati materiali da magazzino	252.963	152.829	100.134
Costi capitalizzati da personale	372.706	263.046	109.660
Costi per imprese	3.325.441	2.751.737	573.704
Totale	3.951.110	3.167.612	783.498

L'Ufficio tecnico ha eseguito un'attenta e puntale analisi degli interventi realizzati dal personale interno e dalle imprese che hanno dato origine alle capitalizzazioni. Il costo orario del personale è stato calcolato considerando il valore medio complessivo per settore.

Costi della produzione

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
17.366.955	15.664.692	1.702.263

Descrizione	31/12/2021	31/12/2020	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	1.561.971	1.054.970	507.001
Servizi	7.442.853	6.981.930	460.923
Godimento di beni di terzi	895.684	778.915	116.769
Salari e stipendi	2.891.697	2.735.957	155.740
Oneri sociali	859.683	831.304	28.379
Trattamento di fine rapporto	178.304	160.814	17.490
Trattamento quiescenza e simili	0	0	0
Altri costi del personale	142.278	167.169	(24.891)
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	272.917	240.324	32.593
Ammortamento immobilizzazioni materiali	2.225.063	2.054.451	170.612
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0	0
Svalutazioni crediti attivo circolante	131.460	104.978	26.482
Variazione rimanenze materie prime	(26.184)	(69.540)	43.356
Accantonamento per rischi	30.880		30.880
Altri accantonamenti	14.250	35.869	(21.619)
Oneri diversi di gestione	746.099	587.551	158.548
Totale	17.366.955	15.664.692	1.702.263

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 e immateriali

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 come da aliquote riportate in premessa tra i criteri di valutazione nella sezione relativa alle Immobilizzazioni immateriali e materiali – ammortamenti.

Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide

Si tratta dell'accantonamento effettuato al fondo svalutazione crediti.

L'accantonamento dell'anno pari a Euro 131.460 rende congruo il fondo svalutazione crediti rispetto all'entità del rischio.

Accantonamento per rischi

Nell'esercizio 2021 è stato accantonato l'importo pari ad Euro 30.880 relativo alle penalità per mancato rispetto della pianificazione per il periodo 2018 e 2019 calcolate dall'Ente di Governo d'Ambito ATO4 nell'ambito dell'aggiornamento tariffario per il periodo 2020-2023.

Per maggiori dettagli si rimanda a quanto descritto nella sezione "Fondo rischi ed oneri".

Altri accantonamenti

Nel 2021, in continuità con il precedente esercizio è stato accantonato l'importo pari ad Euro 14.250 al Fondo per l'innovazione D.Lgs. 50/2016.

Per maggiori dettagli si rimanda a quanto descritto nella sezione "Fondo rischi ed oneri".

Oneri diversi di gestione

Gli oneri diversi di gestione sono principalmente formati da:

- tributi locali € 4.752;
- IMU € 10.323;
- imposta di registro € 38.150;
- taxa di concessione governativa € 641;
- taxa di circolazione € 5.845;
- sopravvenienze passive € 255.953;
- contributi ad associazioni di categoria € 11.350;
- contributo ARERA € 3.855;
- erogazioni liberali € 8.500;
- contributi per Consorzio di Bonifica delle Marche € 107.218;
- contributo per Spese di funzionamento Ente d'Ambito € 170.000;
- indennizzi automatici RQSII 2021 € 13.410;
- risarcimento danni da terzi € 15.958.

Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
(41.588)	(102.537)	60.949

Descrizione	31/12/2021	31/12/2020	Variazioni
Proventi diversi dai precedenti	22	442	(420)
(Interessi e altri oneri finanziari)	(41.610)	(102.979)	61.369
Totale	(41.588)	(102.537)	60.949

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.)

La società in seguito alla più volte citata emergenza sanitaria ha ricevuto i seguenti contributi in conto esercizio Euro 537 quale credito sanificazione e DPI come previsto dall'art. 32 del D.L. 73/2021.

Voce di ricavo	Importo
Sopravvenienze attive	397.399
Totale	397.399

Elementi di costo di entità o incidenza eccezionale

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

Voce di costo	Importo
Sopravvenienze passive	255.953
Totale	255.953

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

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
326.359	523.670	(197.311)

Imposte	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
Imposte correnti:	336.791	526.016	(189.225)
IRES	198.608	443.733	(245.125)
IRAP	138.183	82.283	55.900
Imposte relative a esercizi precedenti			
Imposte differite (anticipate)	(10.432)	(2.346)	(8.086)
IRES	(8.714)	(1.959)	(6.755)
IRAP	(1.717)	(386)	(1.331)
Totale	326.359	523.670	(197.311)

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	1.044.087	
Onere fiscale teorico (%)	24	250.581
Ammortamenti indeducibili	+ 90.616	
Costi indeducibili	+ 41.342	
Spese automezzi indeducibili	+ 10.577	
Deduzione Irap 10%	-13.714	
IMU deducibile	- 6.194	
Imposte indeducibili	+ 10.660	
Svalutazioni e accantonamenti non deducibili	+ 30.880	
Quota accantonamento svalutazione crediti eccedente il limite	+ 98.595	
Super ammortamento	- 19.306	
Sopravvenienze Passive esercizi precedenti	+ 18.665	
Interessi passivi indeducibili	+ 146	
Contributo esercizio da Stato	- 573	
Credito imposta	- 1.095	
Sopravvenienze Attive non tassabili	- 59.750	
Ammortamenti fiscalmente deducibili	- 22	
Deduzione lavoro dipendenti	- 69.349	
Reddito totale	1.175.565	
Deduzione ACE	- 111.525	
Deduzione SuperACE	- 236.508	
Imponibile fiscale	827.532	
Aliquota Ires	24%	
Imposta Ires		198.608

Determinazione dell'imponibile IRAP

Descrizione	Valore	Imposte
Imponibile Irap	5.334.227	
Aliquota Irap	4,73	252.309
Compensi CdA indeducibili	30.375	
IMU indeducibile	10.323	
Altre variazioni in aumento	55.178	
Altre variazioni in diminuzione	- 62.064	
Oneri sociali INAIL	- 46.703	
Deduzione incremento occupazionale	- 155.137	
Costi personale appartenente a categorie protette	- 216.583	
Deduzione per costo residuo	- 2.028.209	
Imponibile Irap	2.921.407	
Aliquota Irap	4,73	
IRAP corrente per l'esercizio		138.183

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 2021 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 31/12/2021 sono IRES al 24%, e IRAP al 4,73%.

Andamento Fondo Imposte differite 2004-2021						
IRAP						
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

Andamento Fondo Imposte differite 2004-2021						
2018	0	1.727	134.567	208.973	1.727	207.246
2019	0	3.012	131.555	166.003	3.012	162.991
2020	0	386	131.169	82.283	386	81.897
2021	0	1.717	129.452	138.183	1.717	136.466
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
2019	0	15.285	753.173	655.735	15.285	640.450
2020	0	1.960	751.213	443.733	1.960	441.773
2021	0	8.714	742.499	198.608	8.714	189.894
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

Andamento Fondo Imposte differite 2004-2021						
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
2020	0	2.346	882.382	526.016	2.346	523.670
2021	0	10.432	871.951	336.791	10.432	326.360
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%	
	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	

Andamento Fondo Imposte differite 2004-2021							
	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 aziendale, ripartito per categoria, ha subito, rispetto al precedente esercizio, le seguenti variazioni.

Organico	31/12/2021	31/12/2020	Variazioni
Dirigenti			
Quadri	2	2	0
Impiegati	25	25	0
Operai	58	55	+3
Altri			
Totale	85	82	+3

L'organico medio aziendale, ripartito per categoria, è il seguente:

	Numero medio
Quadri	2
Impiegati	24
Operai	57
Totale Dipendenti	83

Il contratto nazionale di lavoro applicato è quello 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	38.055	21.431

Compensi al revisore legale o società di revisione

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

Ai sensi di legge si evidenziano i corrispettivi di competenza dell'esercizio per i servizi resi dal revisore legale:

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	9.185

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

Nel corso del primo trimestre del 2022 la crisi tra Russia e Ucraina ha generato un forte incremento dei prezzi dei prodotti energetici ed in particolare di gas e energia elettrica. Le prime avvisaglie di incremento erano già state avvertite in chiusura di esercizio 2021. Ad oggi, l'aumento dei prezzi dell'energia elettrica non ha avuto ripercussioni negative sulla Società in quanto la fornitura di energia elettrica è stata affidata in base a una procedura aperta ex art. 60 e 123 D. Lgs. 50/2016 e s.m.i. per il biennio 2021-2022. Molto diverso ed incerto si profila lo scenario per la fornitura relativa agli anni successivi.

Ulteriori incrementi di costo e spinte inflattive si rilevano nelle materie prime derivate dal petrolio con forti richieste di revisione prezzi anche su lavori già appaltati. Ad oggi non è possibile calcolare gli impatti finanziari della crescita dei prezzi delle fonti energetiche e dei materiali a seguito della crisi mondiale scaturita dal conflitto tra Russia e Ucraina. Sicuramente è da rilevare un impatto sull'organizzazione aziendale e sull'andamento dei lavori, in quanto si rendono necessari adeguamenti dei prezziari ufficiali e revisioni dei rapporti con le imprese appaltatrici per le compensazioni di prezzi previste dai provvedimenti normativi, anche per lavori già avviati.

Nonostante il difficile contesto, che continua ad avere caratteristiche di emergenzialità ed instabilità, si ritiene comunque soddisfatta la prospettiva di 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. Resta inteso che la continua evoluzione della disciplina regolatoria di riferimento attraverso i provvedimenti emanati dall'ARERA, è tale da incidere in modo determinante sugli scenari evolutivi della gestione.

Si ritiene opportuno segnalare che tra il 2021 e il 2022 l'assetto societario ha subito una parziale modifica a seguito delle dimissioni per motivi personali del Presidente del C.d.A (giugno 2021) e di un consigliere di Amministrazione (febbraio 2022). Entrambi sono stati sostituiti dall'Assemblea dei soci nella sessione tenutasi il 25 febbraio u.s., la quale ha eletto nuovo Presidente del C.d.A. la dott.ssa Simona Tidei, già Vice Presidente del C.d.A.

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

Ai sensi dell'art. 1, comma 125-bis, della Legge 4 agosto 2017, n. 124, in ottemperanza all'obbligo di trasparenza, si segnala che sono state ricevute sovvenzioni contribuiti, 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, sono stati esclusi gli aiuti ricevuti ma di importo inferiore a euro 10.000, secondo quanto di seguito esposto:

Denominazione Ente Erogante	Somme incassate	Causale
Regione Marche	69.980	Contributi su rate mutui Cassa DD.PP.
Totale	69.980	

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 31/12/2021	Euro	717.728
5% a riserva legale	Euro	35.886
a fondo riserva statutaria	Euro	68.184
a fondo rinnovo e miglioramento impianti	Euro	613.658

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, li 27.05.2022

Presidente del Consiglio di Amministrazione

Dott.ssa Simona Tidei