

TENNACOLA SPA

Bilancio di esercizio al 31-12-2022

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

	31-12-2022	31-12-2021
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	56.945	93.194
6) immobilizzazioni in corso e acconti	643.565	453.168
7) altre	5.812.692	5.108.444
Totale immobilizzazioni immateriali	6.513.202	5.654.806
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	1.298.265	1.311.125
2) impianti e macchinario	39.124.915	38.951.932
3) attrezzature industriali e commerciali	281.856	132.103
4) altri beni	794.535	619.984
5) immobilizzazioni in corso e acconti	1.359.464	778.290
Totale immobilizzazioni materiali	42.859.035	41.793.434
Totale immobilizzazioni (B)	49.372.237	47.448.240
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	1.227.462	850.569
Totale rimanenze	1.227.462	850.569
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	8.326.550	6.292.243
Totale crediti verso clienti	8.326.550	6.292.243
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	168.466	336.162
Totale crediti tributari	168.466	336.162
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	686.105	6.056.382
Totale crediti verso altri	686.105	6.056.382
Totale crediti	9.181.121	12.684.787
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	7.154.328	4.384.562
3) danaro e valori in cassa	137	250
Totale disponibilità liquide	7.154.465	4.384.812
Totale attivo circolante (C)	18.063.048	18.420.168
D) Ratei e risconti	126.698	104.564
Totale attivo	67.561.983	65.972.972
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	657.661	621.775
V - Riserve statutarie	1.180.182	1.111.998

VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	10.531.501	9.917.844
Varie altre riserve	764.031 ⁽¹⁾	764.031
Totale altre riserve	11.295.532	10.681.875
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	615.900	717.728
Totale patrimonio netto	47.522.727	46.906.828
B) Fondi per rischi e oneri		
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili	533.746	399.427
2) per imposte, anche differite	860.921	871.950
4) altri	2.798.362	2.779.043
Totale fondi per rischi ed oneri	4.193.029	4.050.420
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	437.945	400.579
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	338.034	323.472
esigibili oltre l'esercizio successivo	3.167.490	3.504.440
Totale debiti verso banche	3.505.524	3.827.912
5) debiti verso altri finanziatori		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	139.449
Totale debiti verso altri finanziatori	-	139.449
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	5.119	16.437
esigibili oltre l'esercizio successivo	825.427	803.771
Totale acconti	830.546	820.208
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.309.694	2.391.443
Totale debiti verso fornitori	2.309.694	2.391.443
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	481.328	101.506
Totale debiti tributari	481.328	101.506
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	210.429	197.015
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	210.429	197.015
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.374.161	1.704.884
Totale altri debiti	2.374.161	1.704.884
Totale debiti	9.711.682	9.182.417
E) Ratei e risconti	5.696.600	5.432.728
Totale passivo	67.561.983	65.972.972

(1)

Varie altre riserve	31/12/2022	31/12/2021
Riserve statutarie	600.000	600.000
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	(1)	(1)
Altre ...	164.032	164.032

Conto economico

	31-12-2022	31-12-2021
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	14.294.488	13.315.397
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	3.932.656	3.951.110
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	19.440	3.073
altri	821.889	1.183.050
Totale altri ricavi e proventi	841.329	1.186.123
Totale valore della produzione	19.068.473	18.452.630
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	2.243.606	1.561.971
7) per servizi	7.337.030	7.442.853
8) per godimento di beni di terzi	928.642	895.684
9) per il personale		
a) salari e stipendi	2.990.075	2.891.697
b) oneri sociali	911.538	859.683
c) trattamento di fine rapporto	207.898	178.304
e) altri costi	206.142	142.278
Totale costi per il personale	4.315.653	4.071.962
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	312.682	272.917
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	2.323.455	2.225.063
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	179.198	131.460
Totale ammortamenti e svalutazioni	2.815.335	2.629.440
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(376.893)	(26.184)
12) accantonamenti per rischi	-	30.880
13) altri accantonamenti	31.597	14.250
14) oneri diversi di gestione	699.061	746.099
Totale costi della produzione	17.994.031	17.366.955
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	1.074.442	1.085.675
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	772	22
Totale proventi diversi dai precedenti	772	22
Totale altri proventi finanziari	772	22
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	33.204	41.610
Totale interessi e altri oneri finanziari	33.204	41.610
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(32.432)	(41.588)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	1.042.010	1.044.087
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	437.139	336.791
imposte differite e anticipate	(11.029)	(10.432)
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	426.110	326.359
21) Utile (perdita) dell'esercizio	615.900	717.728

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2022	31-12-2021
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	615.900	717.728
Imposte sul reddito	426.110	326.359
Interessi passivi/(attivi)	32.432	41.588
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	51.518	(2.910)
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	1.125.960	1.082.765
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	191.126	-
Ammortamenti delle immobilizzazioni	2.636.137	2.497.980
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	179.198	-
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	-	10.432
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	3.006.461	2.508.412
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	4.132.421	3.591.177
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(376.893)	(26.184)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(2.034.307)	(1.207.792)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(81.749)	83.520
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(22.134)	(45.371)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	263.872	(101.709)
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	6.313.593	(2.679.747)
Totale variazioni del capitale circolante netto	4.062.382	(3.977.283)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	8.194.803	(386.106)
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(33.509)	(41.588)
(Imposte sul reddito pagate)	(336.352)	(252.748)
(Utilizzo dei fondi)	(11.151)	(4.846)
Altri incassi/(pagamenti)	(275.562)	-
Totale altre rettifiche	(656.574)	(299.182)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	7.538.229	(685.288)
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(3.497.729)	(3.403.401)
Disinvestimenti	58.198	2.910
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(1.120.600)	(1.142.269)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(4.560.131)	(4.542.760)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	14.562	(24.613)
(Rimborso finanziamenti)	(223.007)	(465.359)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(208.445)	(489.974)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	2.769.653	(5.718.022)
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	4.384.562	10.102.773

Danaro e valori in cassa	250	62
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	4.384.812	10.102.835
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	7.154.328	4.384.562
Danaro e valori in cassa	137	250
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	7.154.465	4.384.812

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2022

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 615.900. Sono state rilevate imposte correnti per Euro 437.139, di cui Euro per Ires 358.854 ed Euro per Irap 78.285, mentre le imposte differite ammontano ad Euro 11.029, di cui Euro per Ires 9.213 ed Euro per Irap 1.816.

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. 11 del 23 marzo 2023 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 908.104 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: 6.949.577 milioni di Euro per il servizio di acquedotto, 1.094.081 milioni di Euro per il servizio di fognatura e a 2.321.123 milioni di Euro per il servizio di depurazione, cui vanno aggiunti 163.843 Euro per la CVT (Componente Vincolata di Tariffa).

I proventi ottenuti dalle componenti tariffarie fisse ammontano complessivamente a 1.428.151 milioni di Euro, con la Quota Fissa per il servizio di Acquedotto che rappresenta il 66% del totale (le Quote Fisse per i servizi di Fognatura e Depurazione rappresentano rispettivamente il 13% e il 21% del totale).

Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio

Superata l'emergenza sanitaria derivante dalla diffusione del virus SARS COVID-19, l'anno 2022 è stato caratterizzato dalle gravi ripercussioni originate dal conflitto tra Russia e Ucraina, che ha generato un forte incremento dei prezzi dei prodotti energetici, che ha a sua volta prodotto una forte inflazione nel contesto economico con rincari generalizzati dei prezzi, con conseguenti richieste di compensazione dei prezzi anche sulle forniture/servizi e lavori già appaltati previste dai diversi provvedimenti normativi.

La crisi economica internazionale innescata dalla guerra in Ucraina, si è aggiunta alle altre emergenze che dal 2016 si susseguono ormai senza soluzione di continuità (sismi, siccità, fenomeni meteorologici estremi), che hanno messo a dura prova l'organizzazione aziendale, non solo dal punto di vista dell'erogazione dei servizi, ma anche e soprattutto dal punto di vista amministrativo con il proliferare a dismisura di normative emergenziali, a cui l'azienda è riuscita comunque a far fronte con i propri asset ed il proprio personale senza disagi di rilievo per i cittadini, ma anzi dimostrandosi un presidio forte e affidabile per i territori di riferimento.

In data 26 aprile 2022 con delibera n. 183/2022/R/IDR l'ARERA ha provveduto alla prima applicazione del meccanismo incentivante della regolazione della qualità tecnica del Servizio Idrico Integrato per le annualità 2018-2019. Tennacola SpA è risultata assegnataria di una premialità complessiva pari ad Euro 637.235 a fronte di una penalità pari ad Euro 1.748; sono state oggetto di premialità l'adeguatezza del sistema fognario e lo smaltimento dei fanghi in discarica. Certamente un risultato apprezzabile, che conferma l'impegno della Società volto al miglioramento delle condizioni tecniche e gestionali di erogazione del servizio in tutti i Comuni soci.

Nonostante il difficile contesto 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.

Criteri di formazione

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2022 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 bilancio in commento 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.

Nei casi in cui la compensazione è ammessa dalla legge (crediti e debiti tributari compensati, contributi pubblici iscritti a riduzione del valore dell'immobilizzazione, utili e perdite su cambi indicati alla voce 17-bis del Conto Economico, imposte anticipate e differite incluse nella voce 20 del Conto Economico), sono indicati nella nota integrativa gli importi lordi oggetto di compensazione, come richiesto dall'art. 2423 ter, sesto comma C.C.

Principi di redazione

(Rif. art. 2423, C.c. 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 continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci della società nei vari esercizi.

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.

Non sono stati iscritti nel corso del 2022 nuovi costi di impianto e ampliamento e 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.

La società ha ritenuto di non avvalersi della facoltà di sospendere le quote di ammortamento relative all'esercizio 2022 prevista dall'articolo 60, commi dal 7-bis al 7-quinquies del Decreto Legge 104/2020, che ha esteso tale facoltà agli esercizi in corso al 31 dicembre 2021 e al 31 dicembre 2022.

Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione e rettifiche 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.

La società ha ritenuto di non avvalersi della facoltà di sospendere le quote di ammortamento relative all'esercizio 2022 prevista dall'articolo 60, commi dal 7-bis al 7-quinquies del Decreto Legge 104/2020, che ha esteso tale facoltà agli esercizi in corso al 31 dicembre 2021 e al 31 dicembre 2022.

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 degli anni precedenti 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 proseguito.

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 cespite	% 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 e pompaggio	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 utilizzate a partire dall'esercizio 2021:

Descrizione cespite	% 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 dell'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%

Descrizione cespiti	% Ammortamento
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%
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 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, Codice Civile.

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 del 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 31/12/2022, calcolato in conformità alla vigente normativa in materia di lavoro dipendente ed al CCNL per il settore gas-acqua vigente (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 e 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 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 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
6.513.202	5.654.806	858.396

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	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
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	-	23.297	-	412.634	684.669	1.120.600
Riclassifiche (del valore di bilancio)	-	-	-	(222.237)	272.714	50.477
Ammortamento dell'esercizio	-	59.546	-	-	253.136	312.682
Totale variazioni	-	(36.249)	-	190.397	704.248	858.396
Valore di fine esercizio						
Costo	59.559	646.425	394	643.565	15.653.770	17.003.713
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	59.559	589.480	394	-	9.841.078	10.490.511
Valore di bilancio	-	56.945	-	643.565	5.812.692	6.513.202

Spostamenti da una ad altra voce

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

Nel bilancio chiuso al 31/12/2022, al fine di fornire una più trasparente e corretta rappresentazione contabile, si è ritenuto opportuno effettuare una riclassificazione dei lavori in corso su beni di terzi per un valore pari ad Euro 50.477, che nel precedente bilancio erano iscritti tra le Immobilizzazioni materiali alla voce B.II.5 "Immobilizzazioni in corso e acconti" anziché tra le Immobilizzazioni immateriali alla voce B.I.6 "Immobilizzazioni in corso e acconti".

- 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 56.945.

- 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 31/12/2022.

Saldo al 31/12/2021	453.168
Incrementi dell'esercizio	412.634
Riclassificazione (del valore del bilancio)	50.477
Giroconti (riclassificazione per entrata in funzione)	(272.714)
Saldo al 31/12/2022	643.565

Il valore del 2022 si incrementa di Euro 412.634, allo stesso tempo diminuisce di Euro 272.714 per lavori conclusi e riclassificati tra le immobilizzazioni in uso.

Al fine di fornire una più trasparente e corretta rappresentazione contabile, è stata effettuata una riclassifica del valore pari ad Euro 50.477 relativo ad interventi in corso effettuati su beni di terzi e non ancora ultimati, precedentemente classificati tra le Immobilizzazioni materiali alla voce B.II.5 “Immobilizzazioni in corso e acconti”.

- Altre immobilizzazioni immateriali

La voce “altre immobilizzazioni immateriali” (al netto dei relativi fondi di ammortamento) ammonta ad Euro 5.812.692.

Saldo al 31/12/2021	5.108.444
Incrementi dell'esercizio	684.669
Giroconti positivi (entrata in funzione)	272.714
Ammortamenti dell'esercizio	(253.136)
Saldo al 31/12/2022	5.812.692

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 957.384.

Descrizione	Incremento 2022
Manutenzione straordinaria serbatoi	3.142
Manutenzione straordinaria impianti di sollevamenti idrici	93.105
Manutenzione straordinaria reti fognarie	665.649
Manutenzione straordinaria impianti di depurazione	184.893
Manutenzione straordinaria adduttrici	9.345
Diritti di servitù perpetua	1.250
TOTALE	957.384

Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
42.859.035	41.793.434	1.065.601

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinari	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio 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
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	16.350	2.108.068	184.625	379.949	808.737	3.497.729
Riclassifiche (del valore di bilancio)	-	172.852	-	4.235	(227.564)	(50.477)
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	(55.336)	-	(2.862)	-	(58.198)
Ammortamento dell'esercizio	29.210	2.052.602	34.872	206.771	-	2.323.455
Totale variazioni	(12.860)	172.983	149.753	174.551	581.174	1.065.601
Valore di fine esercizio						
Costo	1.938.037	64.659.945	1.003.174	2.888.621	1.359.464	71.849.241
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	639.772	25.535.030	721.318	2.094.086	-	28.990.206
Valore di bilancio	1.298.265	39.124.915	281.856	794.535	1.359.464	42.859.035

Spostamenti da una ad altra voce

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

Nel bilancio chiuso al 31/12/2022, al fine di fornire una più trasparente e corretta rappresentazione contabile, si è ritenuto opportuno effettuare una riclassificazione dei lavori in corso su beni di terzi per un valore pari ad Euro 50.477 alla voce Immobilizzazioni immateriali (voce B.I.6 "Immobilizzazioni in corso e acconti").

- Terreni e fabbricati

La voce "terreni e fabbricati" (al netto dei relativi fondi di ammortamento) ammonta ad Euro 1.298.265.

L'incremento pari ad Euro 16.350 di cui per Euro 15.120 relativo all'acquisto di una porzione di terreno per l'esecuzione dei lavori di ristrutturazione dell'impianto di trattamento acque reflue "Rioberto" nel Comune di Montegiorgio.

- Impianti e macchinari

La voce "impianti e macchinari" (al netto dei relativi fondi di ammortamento) ammonta ad Euro 39.124.915.

Saldo al 31/12/2021	38.951.932
Incrementi dell'esercizio	2.108.068
Giroconti positivi (entrata in funzione)	172.852
Dismissioni dell'esercizio	(55.336)
Ammortamenti dell'esercizio	(2.052.602)
Saldo al 31/12/2022	39.124.915

Gli incrementi, comprensivi degli investimenti dell'esercizio e dei giroconti da opere in corso di realizzazione, sono dettagliati nel prospetto sotto riportato per Euro 2.280.920.

Descrizione	Incremento 2022
Condotte adduttrici e partitori	35.152
Impianti di sollevamento idrici	24.734
Opere idrauliche fisse ed allacci	102.277
Reti idriche distributrici	1.598.098
Sistemi di telecontrollo	170.362
Impianti di depurazione	104.091
Impianti di sicurezza e di allarme	699

Descrizione	Incremento 2022
Gruppi misura	245.508
Totale	2.280.920

L'incremento della voce Gruppi misura pari ad Euro 245.508 si riferisce alla sostituzione e/o installazione di nuovi misuratori di utenza.

Le dismissioni dell'esercizio rappresentano il valore netto contabile dei misuratori di acqua potabile sostituiti nel corso dell'esercizio.

- Attrezzature industriali e commerciali

La voce "attrezzature industriali e commerciali" (al netto dei relativi fondi di ammortamento) ammonta ad Euro 281.856 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 794.535 comprende mezzi aziendali, macchine elettroniche d'ufficio, hardware e mobili d'ufficio ed arredi.

I decrementi sono relativi a normali operazioni di alienazione o eliminazione dei beni non più economicamente utilizzabili.

- 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 31/12/2021	778.290
Incrementi dell'esercizio	808.737
Riclassificazione (del valore del bilancio)	(54.712)
Giroconti (riclassificazione per entrata in funzione)	(172.852)
Saldo al 31/12/2022	1.359.464

Le immobilizzazioni in corso si incrementano complessivamente di Euro 808.737 comprensivi di Euro 48.218 per anticipi a fornitori; allo stesso tempo diminuiscono per Euro 227.564 di cui Euro 172.852 per lavori conclusi e riclassificati tra le immobilizzazioni in uso; la voce riclassificazione del valore di bilancio pari ad Euro 54.712 si riferisce per Euro 50.477 alla riclassifica tra le immobilizzazioni immateriali in corso di valori relativi a lavori effettuati su beni di terzi e per Euro 4.235 alla riclassifica di acconti a fornitori per Euro 4.235.

Attivo circolante

Rimanenze

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
1.227.462	850.569	376.893

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	850.569	376.893	1.227.462
Totale rimanenze	850.569	376.893	1.227.462

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
9.181.121	12.684.787	(3.503.666)

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	6.292.243	2.034.307	8.326.550	8.326.550
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	336.162	(167.696)	168.466	168.466
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	6.056.382	(5.370.277)	686.105	686.105
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	12.684.787	(3.503.666)	9.181.121	9.181.121

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 tributari" è principalmente composta da crediti verso l'Erario per imposta IRES e IRAP, di ammontare rispettivamente pari ad Euro 46.747 ed Euro 59.898.

La voce "crediti verso altri" include:

- per un ammontare pari ad Euro 106.468 i crediti vantati nei confronti della CSEA in conseguenza dell'erogazione del bonus sociale idrico nell'anno 2021 ai sensi della delibera ARERA n. 897/2017/R/idr;
- per un ammontare pari ad Euro 26.142 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).
- per Euro 189.070 quale credito nei confronti del Comune di Mogliano per la realizzazione dei lavori di prolungamento collettori fognari del centro abitato.
- per Euro 177.437 il credito vantato 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 9% 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. 2426 Codice civile	Totale
Saldo al 31/12/2021	645.987	645.987
Utilizzo nell'esercizio	0	0
Accantonamento esercizio	179.197	179.197
Saldo al 31/12/2022	825.184	825.184

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
500.000	500.000	0

La società non detiene titoli immobilizzati.

La giacenza di titoli al 31/12/2022 è relativa ad una polizza assicurativa emessa dalla società Vittoria Assicurazioni SpA, a capitale garantito e con rendimento minimo garantito.

Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
7.154.465	4.384.812	2.769.653

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	4.384.562	2.769.766	7.154.328
Denaro e altri valori in cassa	250	(113)	137
Totale disponibilità liquide	4.384.812	2.769.653	7.154.465

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

Ratei e risconti attivi

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
126.698	104.564	22.134

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	736	2.549	3.285
Risconti attivi	103.828	19.586	123.414
Totale ratei e risconti attivi	104.564	22.134	126.698

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

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

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
47.522.727	46.906.828	615.899

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	621.775	35.886		657.661
Riserve statutarie	1.111.998	68.184		1.180.182
Altre riserve				
Riserva straordinaria	9.917.844	613.657		10.531.501
Varie altre riserve	764.031	-		764.031
Totale altre riserve	10.681.875	613.657		11.295.532
Utile (perdita) dell'esercizio	717.728	(717.728)	615.900	615.900
Totale patrimonio netto	46.906.828	(1)	615.900	47.522.727

Nel patrimonio netto, nel 2020, in ossequio alle previsioni del Decreto Legge n. 104/2020, sono state costituite riserve 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	657.661	A,B
Riserve statutarie	1.180.182	A,B,C,D
Altre riserve		
Riserva straordinaria	10.531.501	A,B,C,D

	Importo	Possibilità di utilizzazione
Varie altre riserve	764.031	A,B,C,D
Totale altre riserve	11.295.532	A,B,C,D
Totale	46.906.827	

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 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
4.193.029	4.050.420	142.609

	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	399.427	871.950	2.779.043	4.050.420
Variazioni nell'esercizio				
Utilizzo nell'esercizio	(134.319)	11.029	(19.319)	(142.609)
Totale variazioni	134.319	(11.029)	19.319	142.609
Valore di fine esercizio	533.746	860.921	2.798.362	4.193.029

La voce "Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili", al 31/12/2022, pari a Euro 533.746, è costituita:

- per Euro 293.908 dal "Fondo per incentivi RUP", l'accantonamento effettuato nell'esercizio ammonta ad Euro 119.396. Nel 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, di cui l'80% è destinato a costituire il "Fondo per Incentivo RUP" ed 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.

-per Euro 180.521 dal "Fondo premio di risultato", nel corso del 2022 il fondo è stato decrementato per un importo pari ad Euro 152.047 relativo alla distribuzione del premio di risultato anno 2021. L'incremento dell'anno è pari ad Euro 164.820 si riferisce alla stima del premio di risultato da riconoscere ai dipendenti per l'anno 2022 in virtù dell'accordo integrativo aziendale in essere e la restante parte è rappresentata dall'avanzo del premio di produttività e di redditività degli anni precedenti 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 59.317.

La voce "Fondo per imposte anche differite" è costituita dal Fondo imposte differite, creato nell'esercizio 2004 ed in parte utilizzato negli esercizi seguenti, al 31/12/2022 ha la consistenza di 860.921 Euro. Si ricorda inoltre che nell'esercizio 2016 il fondo è stato adeguato in base alla nuova aliquota IRES del 24%;

La voce "Altri fondi", al 31/12/2022, pari a Euro 2.798.362, è costituita:

- per Euro 30.880 accoglie le penalità per il mancato rispetto della pianificazione per il periodo 2018-2019 calcolate dall'AATO4 nell'ambito dell'approvazione dell'aggiornamento della predisposizione tariffaria per il periodo 2020-2023 ai sensi dei commi 34.4 e 34.5 del MTI-3. 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;

- per Euro 1.748 accoglie le penalità, riferite agli anni 2018-2019, relative alla qualità tecnica del Servizio Idrico Integrato di cui alla delibera ARERA n. 183/2022/R/idr del 26 aprile 2022, che devono essere accantonate per essere utilizzate per il conseguimento degli obiettivi stabiliti, secondo l'art. 29 della RQTI;

- per Euro 778.773 dal “Fondo cause legali in corso”, determinato in base al prudente apprezzamento del contenzioso legale passivo in corso;
- per Euro 1.906.993 dal “Fondo accantonamento proventi servizi di fognatura e depurazione”, 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;
- per Euro 79.968 dal “Fondo per l'innovazione D.Lgs. 50/2016” stanziato in base al “Regolamento per la gestione e ripartizione del fondo incentivi funzioni tecniche per lavori, servizi e forniture”. L'accantonamento effettuato nell'esercizio è pari ad Euro 29.849.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
437.945	400.579	37.366

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	400.579
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	37.488
Utilizzo nell'esercizio	(122)
Totale variazioni	37.366
Valore di fine esercizio	437.945

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2022 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

Il fondo 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 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
9.711.682	9.182.417	529.265

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	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Debiti verso banche	3.827.912	(322.388)	3.505.524	338.034	3.167.490	1.718.933

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Debiti verso altri finanziatori	139.449	(139.449)	-	-	-	-
Acconti	820.208	10.338	830.546	5.119	825.427	-
Debiti verso fornitori	2.391.443	(81.749)	2.309.694	2.309.694	-	-
Debiti tributari	101.506	379.822	481.328	481.328	-	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	197.015	13.414	210.429	210.429	-	-
Altri debiti	1.704.884	669.277	2.374.161	2.374.161	-	-
Totale debiti	9.182.417	529.265	9.711.682	5.718.765	3.992.917	1.718.933

La voce "Acconti" accoglie:

- il debito verso gli utenti per depositi cauzionali versati alla stipula del contratto di somministrazione per Euro 825.427;
- il debito dell'azienda verso gli utenti che hanno richiesto nuovi allacciamenti o altri lavori, già pagati ma non ancora eseguiti al 31/12/2022 che si prevede vengano realizzati entro l'anno successivo per Euro 5.119.

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

I debiti tributari sono principalmente composti da:

- Debito verso Erario per IVA per Euro 225.475, corrispondente all'ammontare a saldo di competenza del IV trimestre 2022, versato a febbraio 2023;
- Debito per ritenute lavoro dipendente Euro 88.151;
- Debito per ritenute lavoro autonomo Euro 4.195;
- Debito verso Erario per IRES per Euro 160.005.

La voce "Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale" rappresenta il debito nei confronti degli Enti previdenziali ed assistenziali quali INPS, INAIL e verso fondi di previdenza complementare di categoria (PEGASO) e altri fondi previdenziali scelti dai dipendenti stessi.

La voce "Altri debiti" è principalmente composta da:

- Debiti verso la CSEA per componenti perequative (UI1, UI2, UI3, UI4) pari ad Euro 115.864;
- Debiti verso l'AATO4 pari ad Euro 1.703.418 relativo alle spese di funzionamento dell'Ente di Governo dell'ambito e il corrispettivo da riconoscere ai Comuni dell'ATO4 come previsto dal Piano d'Ambito.

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 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
5.696.600	5.432.728	263.872

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	7.730	(3.234)	4.496
Risconti passivi	5.424.998	267.106	5.692.104
Totale ratei e risconti passivi	5.432.728	263.872	5.696.600

I risconti passivi sono suddivisi nel seguente ordine temporale:

- esigibili entro l'esercizio successivo € 331.689;
- esigibili oltre l'esercizio successivo € 5.360.415.

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 31/12/2022, risconti passivi aventi durata superiore a cinque anni per Euro 4.163.750.

Di seguito si riporta il dettaglio dei risconti passivi:

DESCRIZIONE	IMPORTO 31 /12	IMPORTO ENTRO I 12 MESI SUCCESSIVI	IMPORTO OLTRE I 12 MESI SUCCESSIVI	IMPORTO OLTRE I 5 ANNI
RISCONTI PASS. FITTI ATTIVI	31.776	31.776		
RISC. PASS. CONTRIB. URBISAGLIILLUMINATI-ENTOGGE	3.644	1.215	2.430	-
RISC. PASS. REGIONE M. DECR. 407/TRA, GUALDO-S. ANGELO	184.734	33.588	151.146	16.794
RISC. PASS. REGIONE M. RETE DEP. B. ETE MORTO (M.S. PIETRANGELI)	1.002.769	105.555	897.214	474.996
RISC. PASS. CONTRIB. C/CAPITALE REGIONE/ATO IV SISMA 24/08/2016, SERBATOIO SARNANO PALURA	33.577	730	32.847	29.927
RISC. PASS. CONTRIB. C/CAPITALE REGIONE/ATO IV SISMA 24/08/2016, SERBATOIO SARNANO STINCO	8.568	186	8.382	7.637
RISC. PASS. CONTRIB. C/CAPITALE REGIONE/ATO IV SISMA 24/08/2016, SERBATOIO S. E. M. FONTE DI MARE	8.002	174	7.828	7.132
RISC. PASS. CONTRIB. C/CAPITALE REGIONE/ATO IV SISMA 24/08/2016, ADDUTTRICE M.S. PIETRANGELI	11.845	329	11.516	10.200
RISC. PASS. CONTRIB. C/CAPITALE REGIONE/ATO IV SISMA 24/08/2016, ADDUTTRICE SARNANO INFERNACCIO MONTEFORTINO	152.069	4.224	147.845	130.949
RISC. PASS. CONTRIB. C/CAPITALE INTERVENTO MARI13-COMPLETAMENTO COLLETTORE PRINCIPALE DEL FIASTRA (AGGLOMERATO SAN GINESIO).	392.558	8.094	384.464	352.088
RISCONTI PASSIVI EX LEGGE N.160/2019 (C.LL.-5BIS)	3.482	660	2.822	742
RISCONTI PASSIVI EX LEGGE N.178/2020	5.587	870	4.717	1.235
RISC. PASS. CONTRIB. C/CAPITALE REGIONE/ATO CONDOTTA IDRIICA SERBATOIO DE GASPERI SARNANO	132.752	3.361	129.391	115.948
RISC. PASS. CONTRIB. X RACCORDI FOGNARI CENTRO ABITATO MOGLIANO-COLLETTORE ETE MORTO	187.179	3.781	183.398	168.272
RISCONTI PASSIVI EX LEGGE N.178/2020 PER BENI ANNO 2022	14.429	1.947	12.482	4.696
RISCONTI PASSIVI EX LEGGE N.178/2020 INDUSTR.4.0_ BENI INTERC.2022	26.141	3.572	22.569	8.281
RISCONTO PASSIVO C/CAPITALE X INVESTIMENTI DA ALLACCI UTENTI	3.492.991	131.627	3.361.364	2.834.855
TOTALE RISCONTI PASSIVI	5.692.104	331.689	5.360.415	4.163.750

Nota integrativa, conto economico

Valore della produzione

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
19.068.473	18.452.630	615.843

Descrizione	31/12/2022	31/12/2021	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	14.294.488	13.315.397	979.091
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni	3.932.656	3.951.110	(18.454)
Altri ricavi e proventi	841.329	1.186.123	(344.794)
Totale	19.068.473	18.452.630	615.843

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

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

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Vendita acqua sub-fornitori	908.104
Vendita acqua (quota fissa e quota variabile)	8.116.073
Servizio fognatura (quota fissa e quota variabile)	1.336.025
Servizio depurazione (quota fissa e quota variabile)	2.832.452
CVT	163.843
Ricavi prestazioni diverse	132.340
Altre	805.651
Totale	14.294.488

Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni

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

Categoria	31/12/2022	31/12/2021	Variazioni
Costi capitalizzati materiali da magazzino	634.303	252.963	381.340
Costi capitalizzati da personale	398.371	372.706	25.665
Costi per imprese	2.899.982	3.325.441	(425.459)
Totale	3.932.656	3.951.110	(18.454)

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 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
17.994.031	17.366.955	627.076

Descrizione	31/12/2022	31/12/2021	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	2.243.606	1.561.971	681.635
Servizi	7.337.030	7.442.853	(105.823)
Godimento di beni di terzi	928.642	895.684	32.958
Salari e stipendi	2.990.075	2.891.697	98.378
Oneri sociali	911.538	859.683	51.855
Trattamento di fine rapporto	207.898	178.304	29.594
Altri costi del personale	206.142	142.278	63.864
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	312.682	272.917	39.765
Ammortamento immobilizzazioni materiali	2.323.455	2.225.063	98.392
Svalutazioni crediti attivo circolante	179.198	131.460	47.738
Variazione rimanenze materie prime	(376.893)	(26.184)	(350.709)
Accantonamento per rischi	0	30.880	(30.880)
Altri accantonamenti	31.597	14.250	17.347
Oneri diversi di gestione	699.061	746.099	(47.038)
Totale	17.994.031	17.366.955	627.076

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 categoria Pegaso, 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 179.198 rende congruo il fondo svalutazione crediti rispetto all'entità del rischio.

Accantonamento per rischi

Non sono stati effettuati altri accantonamenti nell'esercizio 2022.

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

Altri accantonamenti

Nel 2022 è stato accantonato un importo pari ad Euro 31.597 di cui:

- Euro 29.849 al Fondo per l'innovazione D.Lgs. 50/2016.
- Euro 1.748 per penalità, riferite agli anni 2018-2019, relative alla qualità tecnica del Servizio Idrico Integrato di cui alla delibera ARERA n. 183/2022/R/idr del 26 aprile 2022, che devono essere accantonate per essere utilizzate per il conseguimento degli obiettivi stabiliti, secondo l'art. 29 della RQTI.

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

Oneri diversi di gestione

La composizione della voce "Oneri diversi di gestione" è la seguente:

Descrizione	31/12/2022	31/12/2021	Variazioni
Oneri tributari	37.910	64.843	(26.933)
Canoni e concessioni	75.635	76.531	(896)
Contributo ARERA	3.873	3.855	18
Contributo per spese di funzionamento Ente d'Ambito	170.000	170.000	-
Contributo per Consorzio di Bonifica	107.219	107.218	1
Minusvalenze da dismissioni	55.336	-	55.336
Risarcimento danni a terzi	47.068	15.958	31.110
Sopravvenienze passive	76.223	255.953	(179.730)
Multe e sanzioni	32.785	2.695	30.090
Altri oneri	93.012	49.045	43.967
Totale	699.061	746.099	(47.038)

A maggior dettaglio si indica quanto segue:

- gli oneri tributari sono relativi a imposte e tasse varie (IMU, imposte di registro, TARI, tassa di proprietà automezzi, imposta di bollo, canoni di attraversamento idrici/fognari ed altre minori imposte);
- le minusvalenze da dismissioni sono relative al valore contabile residuo dei contatori dismessi per sostituzione e/o cessazione d'utenza.
- gli altri oneri sono relativi a contributi associativi, erogazioni liberali, indennizzi RQSII, indennità di esproprio /servitù, ect.

Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
(32.432)	(41.588)	9.156

Descrizione	31/12/2022	31/12/2021	Variazioni
Proventi diversi dai precedenti	772	22	750
(Interessi e altri oneri finanziari)	(33.204)	(41.610)	8.406
Totale	(32.432)	(41.588)	9.156

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	18.669
Premialità meccanismo incentivante RQTI - ARERA	637.235
Totale	655.904

L'ARERA con deliberazione nr. 183/2022/R/IDR ha provveduto alla prima applicazione del meccanismo incentivante della regolazione della qualità tecnica del SII per le annualità 2018-2019, la Società è risultata assegnataria di una premialità complessiva pari ad Euro 637.235. Sono state oggetto di premialità l'adeguatezza del sistema fognario e lo smaltimento fanghi in discarica.

Elementi di costo di entità o incidenza eccezionale

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

Voce di costo	Importo
Sopravvenienze passive	76.223

Nel corso del 2022 sono stati registrati incrementi di costo rilevante legati all'emergenza energetica ed alla forte volatilità dei mercati delle materie prime.

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

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
426.110	326.359	99.751

Imposte	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
Imposte correnti:	437.139	336.791	100.348
IRES	358.854	198.608	160.246
IRAP	78.285	138.183	(59.898)
Imposte differite (anticipate)	(11.029)	(10.432)	(597)
IRES	(9.213)	(8.714)	(499)
IRAP	(1.816)	(1.717)	(99)
Totale	426.110	326.359	99.751

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

In ottemperanza al disposto dell'art. 2423-ter, comma 6 del c.c., si evidenziano di seguito gli importi lordi dei crediti e dei debiti tributari che sono stati tra loro compensati in applicazione delle normative fiscali vigenti:

IRES	Crediti tributari lordi	Debiti tributari lordo	Saldo a debito
Debiti tributari Ires		358.854	
Acconti Ires	198.169		
Ritenute fisc. su bonifici art. 25 DL 78/2010	129		
Ritenute fisc. condomini art.23 DPR 600 /1973	15		
Ritenute fisc. su interessi attivi b.	201		
Ritenute fisc. GSE art.28 DPR 600/73	335		
TOTALE	198.849	358.854	160.005

IRAP	Crediti tributari lordi	Debiti tributari lordo	Saldo a debito
Debiti tributari Irap		78.285	
Acconto Irap	78.285		
TOTALE	78.285	78.285	-

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

Descrizione	Valore	Imposte
Risultato prima delle imposte	1.042.010	
Onere fiscale teorico (%)	24	250.082
Ammortamenti indeducibili	85.285	
Costi indeducibili	22.859	
Spese automezzi indeducibili	11.284	
Deduzione Irap 10%	- 7.829	
Oneri sociali e premi di risultato	216.040	
Accantonamenti vari	149.245	
Svalutazioni e accantonamenti non deducibili	134.399	
Super ammortamenti	- 13.828	
Sopravvenienze attive	-15.800	
Multe e penalità	32.329	
Sopravvenienze Passive esercizi precedenti	4.222	
Interessi passivi indeducibili	367	
Contributo c/impianti	- 4.290	
Imposte indeducibili	457	
Ammortamenti fiscalmente deducibili	- 12.132	
Deduzione lavoro dipendenti	- 8.039	
Reddito totale	1.636.579	
Deduzione ACE	- 141.353	
Imponibile fiscale	1.495.226	
Aliquota Ires	24%	
Imposta Ires		358.854

Determinazione dell'imponibile IRAP

Descrizione	Valore	Imposte
Imponibile Irap	5.600.890	
Onere fiscale teorico (%)	3,9	218.435
Compensi CdA indeducibili	27.311	
IMU indeducibile	9.040	
Imposte indeducibili	457	
Multe e sanzioni	32.329	
Ammort. Rivalutazione solo civile	38.299	
Altre variazioni in aumento	9.048	
Altre variazioni in diminuzione	- 6.168	
Oneri sociali INAIL	-1.993	
Deduzione lavoro dipendente tempo indeterminato	- 4.049.847	
Contributo c/impianti	- 4.290	
Imponibile Irap	1.665.076	
Aliquota Irap	4,73%	
IRAP corrente per l'esercizio		78.285

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 2022 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 31/12/2022 sono IRES al 24%, e IRAP al 4,73%.

Andamento Fondo Imposte differite 2004-2022						
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
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
2022	0	1.816	127.636	78.285	1.816	76.469
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

Andamento Fondo Imposte differite 2004-2022						
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
2022	0	9.213	733.376	358.854	9.213	349.641
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
2020	0	2.346	882.382	526.016	2.346	523.670
2021	0	10.432	871.951	336.791	10.432	326.360
2022	0	11.029	860.922	437.139	11.029	426.110

Andamento Fondo Imposte differite 2004-2022

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	
	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	31/12/2022	31/12/2021	Variazioni
Quadri	2	2	0
Impiegati	27	25	+2
Operai	58	58	0
Totale	87	85	+2

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

	Numero medio
Quadri	2
Impiegati	26
Operai	58
Totale Dipendenti	86

Il contratto nazionale di lavoro applicato è quello del settore gas-acqua del 30/09/2022.

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

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

Ai sensi di legge si evidenziano i compensi complessivi spettanti agli amministratori e ai membri del Collegio Sindacale:

	Amministratori	Sindaci
Compensi	43.792	21.586

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

L'anno 2023 continua a presentare elementi di forte instabilità a livello di quadro macroeconomico generale a causa del protrarsi del conflitto tra la Russia e l'Ucraina.

In tale complesso contesto macroeconomico, l'effetto di maggiore rilevanza per l'attività della Società è rappresentato dall'instabilità e volatilità dei prezzi di acquisto di alcuni beni e servizi utilizzati nei propri processi produttivi, in particolare quelli energetici. Questa situazione pur non comportando un rischio per la continuità aziendale, comporterà inevitabilmente effetti negativi diretti ed indiretti sulla situazione economica e finanziaria di Tennacola SpA.

La Società, in ragione delle condizioni generali e macroeconomiche succitate, provvederà a monitorare l'evolversi della situazione e ove possibile, a porre in essere azioni di contenimento dei rischi connessi affinché gli effetti negativi siano contenuti il più possibile.

Di seguito i principali eventi intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio:

- con deliberazione n. 2/2023/R/com del 12 gennaio 2023, l'ARERA ha dato attuazione alle disposizioni normative recate dalla legge 29 dicembre 2022, n. 197 (legge di Bilancio 2023) disponendo la proroga, fino al 31 dicembre 2023, delle agevolazioni anche di natura tariffaria già previste a favore delle utenze site nelle zone rosse e delle utenze e forniture relative a immobili inagibili site nel Centro Italia ovvero nei comuni di Casamicciola Terme, Lacco Ameno e Forio, interessate dagli eventi sismici del 2016 e 2017.

- con deliberazione n. 148/2023/R/idr del 4 aprile 2023, a conclusione dell'attività istruttoria svolta da parte dell'AATO4, l'ARERA, ha approvato l'aggiornamento biennale delle predisposizioni tariffarie del Servizio Idrico Integrato per il periodo regolatorio 2022-2023 con l'individuazione degli obiettivi di qualità tecnica per gli anni 2022 e 2023 e rideterminazione del moltiplicatore teta, definendo per l'anno 2022 un incremento tariffario pari a 4,9% rispetto al periodo precedente.

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

Ai sensi dell'art. 1, comma 125-bis, della Legge 4 agosto 2017, n. 124, in ottemperanza all'obbligo di trasparenza, si segnala che sono state ricevute sovvenzioni contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere da pubbliche amministrazioni, 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. Di seguito si riporta l'elenco dei contributi incassati nel 2022:

Denominazione Ente Erogante	Somme incassate	Causale	Note
Regione Marche	69.980	Contributi su rate mutui Cassa DD.PP.	
Regione Marche	134.432	Realizzazione condotte idriche adduzione e distribuzione serbatoio De Gasperi nel Comune di Sarnano	Contributo erogato dalla Regione all'EGATO4 in qualità di beneficiario, e da EGATO4 a Tennacola SpA quale Ente attuatore.
Regione Marche	796.063	Rete depurativa medio bacino Ete morto – Decreto dirigenziale 106 del 22/07 /2009	
Totale	1.000.475		

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

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

Risultato d'esercizio al 31/12/2022	Euro	615.900
5% a riserva legale	Euro	30.795

Risultato d'esercizio al 31/12/2022	Euro	615.900
a fondo riserva statutaria	Euro	58.511
a fondo rinnovo e miglioramento impianti	Euro	526.594

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 29/05/2023

Presidente del Consiglio di amministrazione
Simona Tidei