



Dati della raccolta

Deliberazione 24 marzo 2016, n. 137/2016

Anno: 2022

Inizio e fine: 01/01/2022 31/12/2022

Dati dell'azienda

Ragione sociale: VIVA Servizi SpA (308)

Partita Iva: 02191980420

Data chiusura bilancio: 31/12/2022

Prospetto

Prospetti di conto economico SII

Legale Rappresentante

CHIARA SCIASCIA

VIVA Servizi SpA (308)

Prospetto: Prospetti di conto economico SII

CE civ quadratura SERV IDR - AZIENDA

Voce di bilancio	Dati inseriti di unbundling	Dati inseriti per quadrature	Delta
A.1) VALORE DELLA PRODUZIONE COMPRENSIVO DELLE VENDITE INTERNE	80.070.635,12	80.070.635,12	0,00
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	80.070.635,12	80.070.635,12	0,00
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	68.511.435,66	68.511.435,66	0,00
a) Ricavi da articolazione tariffaria	66.535.568,82	66.535.568,82	0,00
- Ricavi tariffari di competenza anno n-1	218.451,73	218.451,73	0,00
- Ricavi tariffari di competenza anno n-2	0,00	0,00	0,00
- Ricavi tariffari di competenza anno n-3 e pregressi	0,00	0,00	0,00
- Ricavi tariffari da vendita di acqua all'ingrosso	210,02	210,02	0,00
- Ricavi tariffari per vendita servizi all'ingrosso	1.539,77	1.539,77	0,00
- Altri (stanziamenti da VRG)	-829.417,12	-829.417,12	0,00
- Ricavi per riscossione conto terzi di servizi ex art.156 DLgs 152/2006 (partita di giro)	0,00	0,00	0,00
- Uso domestico residente	36.148.148,19	36.148.148,19	0,00
- Uso domestico non residente	6.550.148,82	6.550.148,82	0,00
- Uso domestico - condominiale	3.350.759,92	3.350.759,92	0,00
- Uso domestico - altre sotto-tipologie	0,00	0,00	0,00
- Usi diversi dal domestico (Titolo 3 del TICSI)	20.477.340,65	20.477.340,65	0,00
- Usi diversi dal domestico - Reflui industriali (Titolo 4 del TICSI)	618.386,84	618.386,84	0,00
b) Ricavi da regimi di perequazione e integrazione	0,00	0,00	0,00
- Premi per la qualità del servizio	0,00	0,00	0,00
- Perequazione ex delibere ARERA per eventi sismici	0,00	0,00	0,00
- Altre perequazioni e integrazioni	0,00	0,00	0,00
- Perequazione per bonus sociale idrico	0,00	0,00	0,00
c) Ricavi per l'erogazione del servizio di allacciamento e la gestione utenze	409.683,34	409.683,34	0,00
- Contributi di allacciamento	0,00	0,00	0,00
- Ricavi per svolgimento prestazioni e servizi relativi alla gestione delle utenze del SII per gestione morosità	149.429,91	149.429,91	0,00
- Ricavi per svolgimento prestazioni e servizi relativi alla gestione delle utenze del SII non relativi alla morosità	260.253,43	260.253,43	0,00
d) Altre vendite e prestazioni	1.566.183,50	1.566.183,50	0,00
- Vendita di acqua con autobotte per situazioni emergenziali	0,00	0,00	0,00
- Forniture bocche antincendio	0,00	0,00	0,00
- Ricavi da manutenzione caditoie e griglie	0,00	0,00	0,00
- Ricavi da gestione fognatura bianca	0,00	0,00	0,00
- Vendita di acqua con autobotte per situazione non emergenziali	0,00	0,00	0,00
- Vendita di acqua non potabile o ad uso industriale non rientrante nel SII	88.617,98	88.617,98	0,00
- Installazione e gestione delle bocche antincendio	0,00	0,00	0,00
- Trattamento percolati e rifiuti liquidi	1.451.549,41	1.451.549,41	0,00
- Ricavi da installazione caditoie e griglie	0,00	0,00	0,00
- Spurgo pozzi neri	0,00	0,00	0,00

Data di stampa: 13/09/2023 - Data di invio definitivo: 08/09/2023

- Data chiusura bilancio: 31/12/2022

Ultimo aggiornamento: 24/07/2023 15:23:28 - Data di invio provvisorio: 04/09/2023

Stato della campagna: Trasnesso

VIVA Servizi SpA (308)

Prospetto: Prospetti di conto economico SII

CE civ quadratura SERV IDR - AZIENDA

Voce di bilancio	Dati inseriti di unbundling	Dati inseriti per quadrature	Delta
- Lavori conto terzi	21.239,26	21.239,26	0,00
- Rilascio autorizzazioni allo scarico	2.643,20	2.643,20	0,00
- Riutilizzo delle acque di depurazione	0,00	0,00	0,00
- Case dell'acqua	0,00	0,00	0,00
- Cessione di energia elettrica a terzi	0,00	0,00	0,00
- Fee per attività di riscossione	0,00	0,00	0,00
- Altri ricavi delle vendite e delle prestazioni	2.133,65	2.133,65	0,00
2) Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	0,00	0,00	0,00
Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	0,00	0,00	0,00
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazioni	0,00	0,00	0,00
Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	4.884.130,15	4.884.130,15	0,00
Altro	118.460,02	118.460,02	0,00
Costo del lavoro	3.075.414,60	3.075.414,60	0,00
Materiali	1.690.255,53	1.690.255,53	0,00
Oneri finanziari capitalizzati	0,00	0,00	0,00
5) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio	6.675.069,31	6.675.069,31	0,00
Altri ricavi e proventi	11.513,04	11.513,04	0,00
Canoni di affitto (da altre imprese del gruppo)	0,00	0,00	0,00
Canoni di affitto (da terzi)	0,00	0,00	0,00
Cessione di energia elettrica a terzi	0,00	0,00	0,00
Contributi da CSEA	0,00	0,00	0,00
Contributi da GSE	0,00	0,00	0,00
Contributi da soggetti privati a fondo perduto finalizzati a realizzazione investimenti (quota di competenza)	479.133,92	479.133,92	0,00
Contributi da soggetti pubblici a fondo perduto finalizzati a realizzazione investimenti (quota di competenza)	453.115,93	453.115,93	0,00
Contributi in c/esercizio	2.102.034,19	2.102.034,19	0,00
Lavori conto terzi	0,00	0,00	0,00
Plusvalenze da cessione cespiti	0,00	0,00	0,00
Rilascio fondi	1.804.321,62	1.804.321,62	0,00
Rimborsi e indennizzi	86.490,01	86.490,01	0,00
Sopravvenienze attive	22.161,63	22.161,63	0,00
Contributi FoNI	1.716.298,97	1.716.298,97	0,00
5-bis) ricavi non ricorrenti	0,00	0,00	0,00
VENDITE INTERNE	0,00	0,00	0,00
Vendita interna di beni e servizi ad altre attività a prezzo di mercato	0,00	0,00	0,00
Vendita interna di beni e servizi ad altre attività a costo pieno	0,00	0,00	0,00
B.1) COSTI DELLA PRODUZIONE COMPRESIVI DEGLI ACQUISTI INTERNI	53.545.031,96	53.545.031,96	0,00

Data di stampa: 13/09/2023 - Data di invio definitivo: 08/09/2023

- Data chiusura bilancio: 31/12/2022

Ultimo aggiornamento: 24/07/2023 15:23:28 - Data di invio provvisorio: 04/09/2023

Stato della campagna: Trasmissione

VIVA Servizi SpA (308)

Prospetto: Prospetti di conto economico SII

CE civ quadratura SERV IDR - AZIENDA

Voce di bilancio	Dati inseriti di unbundling	Dati inseriti per quadrature	Delta
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	53.430.493,21	53.430.493,21	0,00
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci (a livello di attività vanno riportati i consumi)	4.711.155,20	4.711.155,20	0,00
Materiali per manutenzioni	2.259.365,55	2.259.365,55	0,00
Per acquisti di materiali di consumo per COVID-19 quali mascherine, guanti, tute protettive, occhiali e visiere protettive, alcool disinfectante, barriere protettive, cartellonistica	0,00	0,00	0,00
Altro	1.063.782,50	1.063.782,50	0,00
Reagenti	1.272.230,71	1.272.230,71	0,00
Acquisto acqua all'ingrosso (da terzi)	115.776,44	115.776,44	0,00
Acquisto acqua all'ingrosso (da altre imprese del gruppo)	0,00	0,00	0,00
7) Per servizi	19.912.363,92	19.912.363,92	0,00
Smaltimento rifiuti (da altre imprese del gruppo)	0,00	0,00	0,00
Spese per attività di riscossione effettuata dal gestore dell'acquedotto (fee)	0,00	0,00	0,00
Acquisto servizi di telecontrollo (da altre imprese del gruppo)	0,00	0,00	0,00
Pulizia e vigilanza	10.512,00	10.512,00	0,00
Altro (da altre imprese del gruppo)	0,00	0,00	0,00
Compensi agli organi sociali	0,00	0,00	0,00
Acquisto servizi di misura (da altre imprese del gruppo)	0,00	0,00	0,00
Costi per distaccati (da altre società del gruppo)	0,00	0,00	0,00
Costi per distaccati (da terzi)	0,00	0,00	0,00
Energia elettrica acquistata da terzi	13.512.460,26	13.512.460,26	0,00
- di cui acquistata in salvaguardia	60,02	60,02	0,00
- di cui non acquistata in salvaguardia	13.512.400,24	13.512.400,24	0,00
Acquisto servizi di fatturazione/incasso (da altre imprese del gruppo)	0,00	0,00	0,00
Smaltimento rifiuti (da terzi)	225.239,21	225.239,21	0,00
Manutenzioni ordinarie (da terzi)	2.449.466,50	2.449.466,50	0,00
Assicurazioni	28.174,27	28.174,27	0,00
Energia elettrica (da altre imprese del gruppo)	0,00	0,00	0,00
Acquisto servizi di telecontrollo (da terzi)	0,00	0,00	0,00
Acquisto servizi di fatturazione/incasso (da terzi)	0,00	0,00	0,00
Ricerca perdite (da terzi)	0,00	0,00	0,00
Costo per riscossione conto terzi di servizi ex art.156 DLgs 152/2006 (partita di giro)	0,00	0,00	0,00
Consulenze (da terzi)	57.629,64	57.629,64	0,00
Manutenzioni ordinarie (da altre imprese del gruppo)	0,00	0,00	0,00
Altri costi pubblicitari e di marketing	1.430,80	1.430,80	0,00
Telefonia e EDP	28.798,43	28.798,43	0,00
Acquisto servizi di misura (da terzi)	485.951,73	485.951,73	0,00
Spese legali (da terzi)	17.356,62	17.356,62	0,00
Spese di rappresentanza	0,00	0,00	0,00

Data di stampa: 13/09/2023 - Data di invio definitivo: 08/09/2023

- Data chiusura bilancio: 31/12/2022

Ultimo aggiornamento: 24/07/2023 15:23:28 - Data di invio provvisorio: 04/09/2023

Stato della campagna: Trasmissione

VIVA Servizi SpA (308)

Prospetto: Prospetti di conto economico SII

CE civ quadratura SERV IDR - AZIENDA

Voce di bilancio	Dati inseriti di unbundling	Dati inseriti per quadrature	Delta
Costi per interventi di prevenzione e sanificazione COVID-19 (test sierologici e tamponi, assicurazione dipendenti per Covid, spese d'esercizio ICT, pulizie e sanificazione ambienti, altro)	10.072,95	10.072,95	0,00
Altro (da terzi)	1.490.646,44	1.490.646,44	0,00
Acquisto fognatura all'ingrosso (da terzi)	17.457,51	17.457,51	0,00
Acquisto depurazione all'ingrosso (da terzi)	55.783,63	55.783,63	0,00
Acquisto depurazione all'ingrosso (da altre imprese del gruppo)	0,00	0,00	0,00
Altri servizi all'ingrosso	0,00	0,00	0,00
Consulenze (da altre imprese del gruppo)	0,00	0,00	0,00
Acquisto fognatura all'ingrosso (da altre imprese del gruppo)	0,00	0,00	0,00
Ricerca perdite (da altre imprese del gruppo)	0,00	0,00	0,00
Smaltimento fanghi (da terzi)	1.512.806,04	1.512.806,04	0,00
Smaltimento fanghi (da altre imprese del gruppo)	0,00	0,00	0,00
Costi pubblicitari e di marketing derivanti da obblighi normativi	8.577,89	8.577,89	0,00
Spese legali (da altre imprese del gruppo)	0,00	0,00	0,00
Acquisto di acqua per usi propri (da terzi)	0,00	0,00	0,00
Acquisto di acqua per usi propri (da altre imprese del gruppo)	0,00	0,00	0,00
8) Per godimento beni di terzi	1.267.204,29	1.267.204,29	0,00
Canoni di concessione (verso terzi)	0,00	0,00	0,00
Canoni di concessione (verso altre imprese del gruppo)	0,00	0,00	0,00
Oneri per subentro nelle concessioni (da terzi)	0,00	0,00	0,00
Oneri per subentro nelle concessioni (da altre imprese del gruppo)	0,00	0,00	0,00
Affitti passivi per uso di impianti e reti di terzi (da terzi)	0,00	0,00	0,00
Affitti passivi per uso di impianti e reti di terzi (da altre imprese del gruppo)	0,00	0,00	0,00
Affitti sede e uffici (da terzi)	0,00	0,00	0,00
Affitti sede e uffici (da altre imprese del gruppo)	0,00	0,00	0,00
Canoni di leasing (verso terzi)	0,00	0,00	0,00
Canoni di leasing (verso altre imprese del gruppo)	0,00	0,00	0,00
Canoni di derivazione/sottensione idrica	272.875,18	272.875,18	0,00
Canoni per restituzione acque	0,00	0,00	0,00
Canone per mutui dei proprietari di infrastrutture	43.480,00	43.480,00	0,00
Altri corrispettivi ai proprietari per uso infrastrutture	603.000,00	603.000,00	0,00
Altri canoni	335.222,80	335.222,80	0,00
Altri (da altre imprese del gruppo)	0,00	0,00	0,00
Altri (da terzi)	12.626,31	12.626,31	0,00
9) Per il personale	9.627.860,06	9.627.860,06	0,00
Salari e stipendi	6.730.551,19	6.730.551,19	0,00
Oneri sociali	2.195.489,96	2.195.489,96	0,00
Sconti e omaggi ai dipendenti	0,00	0,00	0,00

Data di stampa: 13/09/2023 - Data di invio definitivo: 08/09/2023

- Data chiusura bilancio: 31/12/2022

Ultimo aggiornamento: 24/07/2023 15:23:28 - Data di invio provvisorio: 04/09/2023

Stato della campagna: Trasmesso

VIVA Servizi SpA (308)

Prospetto: Prospetti di conto economico SII

CE civ quadratura SERV IDR - AZIENDA

Voce di bilancio	Dati inseriti di unbundling	Dati inseriti per quadrature	Delta
Accantonamento quota TFR	558.390,31	558.390,31	0,00
Polizze assicurative e previdenziali complementari e non obbligatorie	0,00	0,00	0,00
Incentivo all'esodo	0,00	0,00	0,00
Altri	143.428,60	143.428,60	0,00
10) Ammortamenti e svalutazioni	16.817.563,86	16.817.563,86	0,00
Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	637.155,17	637.155,17	0,00
Ammortamento delle immobilizzazioni materiali (ammortamento tecnicoeconomico)	289.671,33	289.671,33	0,00
Ammortamento delle immobilizzazioni materiali (ammortamento finanziario)	15.890.737,36	15.890.737,36	0,00
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	0,00	0,00	0,00
11) Variazioni Rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	0,00	0,00	0,00
Variazioni Rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	0,00	0,00	0,00
12) Accantonamenti per rischi	20.432,65	20.432,65	0,00
Accantonamento altri fondi rischio	12.932,65	12.932,65	0,00
Accantonamento fondo rischi per cause in corso	7.500,00	7.500,00	0,00
13) Altri accantonamenti	0,00	0,00	0,00
Accantonamento fondo conguagli tariffari	0,00	0,00	0,00
Accantonamento fondo ripristino beni di terzi	0,00	0,00	0,00
Accantonamento fondo manutenzione beni devolvibili	0,00	0,00	0,00
Accantonamento fondo manutenzioni cicliche	0,00	0,00	0,00
Accantonamento fondo manutenzione e ripristino dei beni d'azienda ricevuti in affitto	0,00	0,00	0,00
Accantonamento fondo per il finanziamento tariffe sociali o di solidarietà	0,00	0,00	0,00
Accantonamento fondo recupero ambientale	0,00	0,00	0,00
Accantonamento fondo vincolato al finanziamento della spesa per investimenti comma 9.1 lett. f) MTI-3	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti	0,00	0,00	0,00
14) Oneri diversi di gestione	1.073.913,23	1.073.913,23	0,00
Sopravvenienze passive	26.817,94	26.817,94	0,00
Insussistenze minusvalenze di cespiti patrimoniali	229.659,29	229.659,29	0,00
Perdite su crediti commerciali	0,00	0,00	0,00
Spese legali in cui la parte è risultata soccombente	0,00	0,00	0,00
Penali per la qualità del servizio	0,00	0,00	0,00
Altro	14.684,94	14.684,94	0,00
Oneri per il finanziamento di tariffe sociali o di solidarietà	602,75	602,75	0,00
Altri oneri per sanzioni, penali e risarcimenti	68.494,50	68.494,50	0,00
Contributi per consorzi di bonifica	0,00	0,00	0,00
Contributi a comunità montane	0,00	0,00	0,00
Contributo Ente di Governo dell'Ambito	587.484,00	587.484,00	0,00

Data di stampa: 13/09/2023 - Data di invio definitivo: 08/09/2023

- Data chiusura bilancio: 31/12/2022

Ultimo aggiornamento: 24/07/2023 15:23:28 - Data di invio provvisorio: 04/09/2023

Stato della campagna: Trasmissione

VIVA Servizi SpA (308)

Prospetto: Prospetti di conto economico SII

CE civ quadratura SERV IDR - AZIENDA

Voce di bilancio	Dati inseriti di unbundling	Dati inseriti per quadrature	Delta
Oneri per la gestione di aree di salvaguardia	0,00	0,00	0,00
Contributo ARERA	17.785,13	17.785,13	0,00
Imposte connesse a costi pubblicitari e di marketing	0,00	0,00	0,00
Oneri tributari locali (TOSAP, COSAP, TARSU etc..)	128.384,68	128.384,68	0,00
Costi connessi all'erogazione di liberalità	0,00	0,00	0,00
Contributi associativi	0,00	0,00	0,00
Oneri connessi al COVID-19	0,00	0,00	0,00
14-bis) oneri non ricorrenti	0,00	0,00	0,00
Altri oneri non ricorrenti	0,00	0,00	0,00
Costi per rimborsi effettuati ex D.M. 30 settembre 2009	0,00	0,00	0,00
ACQUISTI INTERNI	114.538,75	114.538,75	0,00
Acquisto interno di beni e servizi da altre attività a prezzo di mercato	114.538,75	114.538,75	0,00
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	26.640.141,91	26.640.141,91	0,00
COSTI INDIRETTI	20.735.195,62	20.735.195,62	0,00
Costi attribuiti dalle funzioni operative condivise	11.815.241,24	11.815.241,24	0,00
Funzione operativa condivisa di misura tra attività di settori diversi o tra attività diverse del settore idrico	38.000,74	38.000,74	0,00
Funzione operativa condivisa di cartografia elettronica	192.124,79	192.124,79	0,00
Funzione operativa condivisa commerciale, di vendita e gestione clientela del settore elettrico	0,00	0,00	0,00
Funzione operativa condivisa commerciale, di vendita e gestione clientela del settore gas	0,00	0,00	0,00
Funzione operativa condivisa commerciale, di vendita e gestione clientela comune al settore elettrico e gas	0,00	0,00	0,00
Funzione operativa condivisa di acquisto di energia elettrica	0,00	0,00	0,00
Funzione operativa condivisa di acquisto di gas	0,00	0,00	0,00
Funzione operativa condivisa di acquisto comune di energia elettrica e di gas	0,00	0,00	0,00
Funzione operativa condivisa di gestione utenze idriche	7.395.993,33	7.395.993,33	0,00
Funzione operativa condivisa di verifica e controllo	1.010.043,82	1.010.043,82	0,00
Funzione operativa condivisa di telecontrollo e ricerca perdite	477.615,30	477.615,30	0,00
Funzione operativa condivisa di manutenzione e servizi tecnici	2.701.463,26	2.701.463,26	0,00
Costi attribuiti dai servizi comuni	8.919.954,38	8.919.954,38	0,00
Approvvigionamenti e acquisti	506.408,13	506.408,13	0,00
Trasporti e autoparco	0,00	0,00	0,00
Logistica e magazzini	324.079,94	324.079,94	0,00
Servizi immobiliari e facility management	1.251.349,02	1.251.349,02	0,00
Servizi informatici	2.701.665,22	2.701.665,22	0,00
Ricerca e sviluppo	0,00	0,00	0,00
Servizi di ingegneria e di costruzione	315.642,61	315.642,61	0,00
Servizi di telecomunicazione	53.999,20	53.999,20	0,00
Servizi amministrativi e finanziari	657.324,84	657.324,84	0,00

Data di stampa: 13/09/2023 - Data di invio definitivo: 08/09/2023

- Data chiusura bilancio: 31/12/2022

Ultimo aggiornamento: 24/07/2023 15:23:28 - Data di invio provvisorio: 04/09/2023

Stato della campagna: Trasmesso

VIVA Servizi SpA (308)

Prospetto: Prospetti di conto economico SII

CE civ quadratura SERV IDR - AZIENDA

Voce di bilancio	Dati inseriti di unbundling	Dati inseriti per quadrature	Delta
Organi legali e societari, alta direzione e staff centrali	2.785.876,57	2.785.876,57	0,00
Servizi del personale e delle risorse umane	323.608,85	323.608,85	0,00
Acquisto interno di beni e servizi da altre attività a costo pieno	0,00	0,00	0,00
COSTI DELLA PRODUZIONE (DIRETTI + INDIRETTI)	74.280.227,58	74.280.227,58	0,00
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE DOPO TRANSAZIONI INTERNE E ATTRIBUZIONE DEI VALORI RELATIVI ALLE FUNZIONI OPERATIVE CONDIVISE E AI SERVIZI COMUNI	5.790.407,54	5.790.407,54	0,00

Data di stampa: 13/09/2023

Ultimo aggiornamento: 24/07/2023 15:23:28

Stato della campagna: Trasmesso

Pagina 7

- Data di invio definitivo: 08/09/2023

- Data di invio provvisorio: 04/09/2023

- Data chiusura bilancio: 31/12/2022



Dati della raccolta

Deliberazione 24 marzo 2016, n. 137/2016

Anno: 2022

Inizio e fine: 01/01/2022 31/12/2022

Dati dell'azienda

Ragione sociale: VIVA Servizi SpA (308)

Partita Iva: 02191980420

Data chiusura bilancio: 31/12/2022

Prospetto

Prospetti di stato patrimoniale SII

Legale Rappresentante

CHIARA SCIASCIA

VIVA Servizi SpA (308)

Prospetto: Prospetti di stato patrimoniale SII

SP civ quadratura SERV IDR - AZIENDA

Voce di bilancio	Dati inseriti di unbundling	Dati inseriti per quadrature	Delta
ATTIVO	200.240.088,33	200.240.088,33	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI, CON SEPARATA INDICAZIONE DI QUELLE CONCESSE IN LOCAZIONE FINANZIARIA	176.642.217,43	176.642.217,43	0,00
I Immobilizzazioni immateriali	1.712.534,70	1.712.534,70	0,00
1) Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	0,00
2) Costi di sviluppo	0,00	0,00	0,00
3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	250.693,96	250.693,96	0,00
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0,00	0,00	0,00
5) Avviamento	0,00	0,00	0,00
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	92.368,75	92.368,75	0,00
7) Altre	1.369.471,99	1.369.471,99	0,00
di cui miglorie su altri beni di terzi	0,00	0,00	0,00
di cui beni in concessione ex IFRIC 12	0,00	0,00	0,00
di cui altre immobilizzazioni	1.369.471,99	1.369.471,99	0,00
II Immobilizzazioni materiali	174.929.682,73	174.929.682,73	0,00
1) Terreni e fabbricati	456.036,55	456.036,55	0,00
2) Impianti e macchinario	166.856.804,62	166.856.804,62	0,00
3) Attrezzature industriali e commerciali	2.707.469,57	2.707.469,57	0,00
4) Altri beni	3.265,40	3.265,40	0,00
di cui altri beni	3.265,40	3.265,40	0,00
di cui altri beni gratuitamente devolvibili non inclusi nella RAB del SII	0,00	0,00	0,00
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	4.906.106,59	4.906.106,59	0,00
C) ATTIVO CIRCOLANTE	23.555.013,61	23.555.013,61	0,00
I Rimanenze	1.808.865,71	1.808.865,71	0,00
1) Materie prime, sussidiarie e di consumo	1.808.865,71	1.808.865,71	0,00
2) Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	0,00	0,00	0,00
3) Lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00
4) Prodotti finiti e merci	0,00	0,00	0,00
5) Acconti	0,00	0,00	0,00
II Crediti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo	21.746.147,90	21.746.147,90	0,00
1) Verso clienti	20.520.240,10	20.520.240,10	0,00
di cui verso utenti fatturati ex art.156 D.Lgs.152/2006	0,00	0,00	0,00
di cui verso altri clienti	20.520.240,10	20.520.240,10	0,00
2) Verso imprese controllate	0,00	0,00	0,00
operativi	0,00	0,00	0,00
3) Verso imprese collegate	0,00	0,00	0,00
operativi	0,00	0,00	0,00
4) Verso controllanti	1.016.300,57	1.016.300,57	0,00

Data di stampa: 13/09/2023 - Data di invio definitivo: 08/09/2023

- Data chiusura bilancio: 31/12/2022

Ultimo aggiornamento: 24/07/2023 15:23:28 - Data di invio provvisorio: 04/09/2023

Stato della campagna: Trasmesso

VIVA Servizi SpA (308)

Prospetto: Prospetti di stato patrimoniale SII

SP civ quadratura SERV IDR - AZIENDA

Voce di bilancio	Dati inseriti di unbundling	Dati inseriti per quadrature	Delta
operativi	1.016.300,57	1.016.300,57	0,00
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0,00	0,00	0,00
operativi	0,00	0,00	0,00
5-quater) Verso altri	209.607,23	209.607,23	0,00
operativi	209.607,23	209.607,23	0,00
di cui verso CSEA per componente UI1	14.618,05	14.618,05	0,00
di cui verso CSEA per componente UI2	0,00	0,00	0,00
di cui verso CSEA per componente UI3	75,76	75,76	0,00
di cui verso CSEA per componente UI4	0,00	0,00	0,00
di cui verso CSEA per quota ex art. 36-bis del MTI-3	0,00	0,00	0,00
di cui verso altri gestori del SII	0,00	0,00	0,00
di cui verso altre imprese del gruppo	0,00	0,00	0,00
di cui altri	194.913,42	194.913,42	0,00
D) RATEI E RISCONTI	42.857,29	42.857,29	0,00
operativi	42.857,29	42.857,29	0,00
PASSIVO	54.276.436,65	54.276.436,65	0,00
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	1.343.895,34	1.343.895,34	0,00
1) Per trattamento di quiescenza ed obblighi simili	0,00	0,00	0,00
4) Altri	1.343.895,34	1.343.895,34	0,00
- Fondo manutenzione beni devolvibili	0,00	0,00	0,00
- Fondo conguagli tariffari	0,00	0,00	0,00
- Fondo ripristino beni di terzi	0,00	0,00	0,00
- Fondo manutenzioni cicliche	0,00	0,00	0,00
- Fondo manutenzione e ripristino dei beni d'azienda ricevuti in affitto	0,00	0,00	0,00
- Fondo per il finanziamento tariffe sociali o di solidarietà	0,00	0,00	0,00
- Fondo recupero ambientale	0,00	0,00	0,00
- Fondo per la restituzione della quota non dovuta della tariffa di depurazione ex D.M. 30 settembre 2009	0,00	0,00	0,00
- Fondo rischi per cause in corso	0,00	0,00	0,00
- Fondo vincolato al finanziamento della spesa per investimenti comma 9.1 lett. f) MTI-3	277.869,00	277.869,00	0,00
- Altri fondi rischi e oneri	1.066.026,34	1.066.026,34	0,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	1.561.603,50	1.561.603,50	0,00
D) DEBITI, CON SEPARATA INDICAZIONE, PER CIASCUNA VOCE, DEGLI IMPORTI ESIGIBILI OLTRE L'ESERCIZIO	21.704.049,88	21.704.049,88	0,00
SUCCESSIVO			
6) Acconti	97.472,95	97.472,95	0,00
7) Debiti verso fornitori	15.786.775,96	15.786.775,96	0,00
8) Debiti rappresentati da titoli di credito	0,00	0,00	0,00
operativi	0,00	0,00	0,00
9) Debiti verso imprese controllate	0,00	0,00	0,00

Data di stampa: 13/09/2023 - Data di invio definitivo: 08/09/2023

- Data chiusura bilancio: 31/12/2022

Ultimo aggiornamento: 24/07/2023 15:23:28 - Data di invio provvisorio: 04/09/2023

Stato della campagna: Trasmesso

VIVA Servizi SpA (308)

Prospetto: Prospetti di stato patrimoniale SII

SP civ quadratura SERV IDR - AZIENDA

Voce di bilancio	Dati inseriti di unbundling	Dati inseriti per quadrature	Delta
operativi	0,00	0,00	0,00
10) Debiti verso imprese collegate	0,00	0,00	0,00
operativi	0,00	0,00	0,00
11) Debiti verso controllanti	21.168,77	21.168,77	0,00
operativi	21.168,77	21.168,77	0,00
11-bis) Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0,00	0,00	0,00
operativi	0,00	0,00	0,00
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	306.277,33	306.277,33	0,00
14) Altri debiti	5.492.354,87	5.492.354,87	0,00
operativi	5.492.354,87	5.492.354,87	0,00
di cui verso CSEA per componente UI1 (non per finanziamento)	49.096,81	49.096,81	0,00
di cui verso CSEA per componente UI2 (non per finanziamento)	111.221,80	111.221,80	0,00
di cui verso CSEA per componente UI3 (non per finanziamento)	219.717,50	219.717,50	0,00
di cui verso CSEA per componente UI4 (non per finanziamento)	49.097,17	49.097,17	0,00
di cui verso CSEA per quota ex art. 36-bis del MTI-3 (non per finanziamento)	0,00	0,00	0,00
di cui verso gestori del SII per utenti fatturati ex art.156 d.lgs. 152/06	0,00	0,00	0,00
di cui verso altri gestori del SII	0,00	0,00	0,00
di cui verso altri	5.063.221,59	5.063.221,59	0,00
15) Debiti verso altre imprese del gruppo	0,00	0,00	0,00
operativi	0,00	0,00	0,00
E) RATEI E RISCOINTI	29.666.887,93	29.666.887,93	0,00
di cui risconti FoNI	18.021.139,39	18.021.139,39	0,00
di cui risconti per contributi da soggetti pubblici a fondo perduto finalizzati a realizzazione investimenti	5.046.717,49	5.046.717,49	0,00
di cui risconti per contributi da soggetti privati a fondo perduto finalizzati a realizzazione investimenti	4.954.577,69	4.954.577,69	0,00
di cui altri ratei e risconti operativi	1.644.453,36	1.644.453,36	0,00

Data di stampa: 13/09/2023

- Data di invio definitivo: 08/09/2023

- Data chiusura bilancio: 31/12/2022

Ultimo aggiornamento: 24/07/2023 15:23:28

- Data di invio provvisorio: 04/09/2023

Stato della campagna: Trasmesso

SEPARAZIONE CONTABILE AI SENSI DELLA DELIBERA 137/2016/R/com INTEGRAZIONE DEL TESTO INTEGRATO UNBUNDLING CONTABILE (TIUC) CON LE DISPOSIZIONI IN MATERIA DI OBBLIGHI DI SEPARAZIONE CONTABILE (UNBUNDLING) PER IL SETTORE IDRICO.

Note di commento

1. PREMESSA

La separazione contabile del bilancio di esercizio 2022 della società è stata redatta in conformità alla delibera n. 137/2016/R/com dell’Autorità di regolazione per Energia, Reti e Ambiente (di seguito Autorità) con la quale viene integrato l’attuale impianto di separazione contabile previsto dal TIUC (Testo Integrato Unbundling Contabile) per il settore elettrico e il gas con l’introduzione di obblighi di separazione contabile in capo ai gestori del Servizio Idrico Integrato, ovvero di ciascuno dei singoli servizi che lo compongono e i relativi obblighi di comunicazione.

VIVA Servizi S.p.A. è una multiutility che opera nei servizi di pubblica utilità, in particolare nella gestione del servizio idrico integrato e in modo meno rilevante nella produzione di energia elettrica.

Alla data del 31/12/2022 il gruppo Viva Servizi era così costituito:



Di seguito si forniscono alcuni dettagli:

Tirana Acque scarl in liquidazione

La società consortile, partecipata al 10%, è in corso di liquidazione. Essa aveva lo scopo di assistere, dal lato progettuale ed ingegneristico, la realizzazione e lo sviluppo delle infrastrutture idriche nella città di Tirana in Albania. L’assistenza tecnica risulta conclusa da alcuni anni mentre la liquidazione societaria dipende dalla chiusura della partecipata albanese. La sede legale è in via SS Giacomo e Filippo, 7 16122 Genova.

Consorzio zona Palombare in liquidazione

Il Consorzio, partecipato all’1,4%, è in corso di liquidazione. Esso aveva lo scopo, per conto dei propri consorziati, di realizzare le opere di urbanizzazione primaria e di recupero infrastrutturale nella zona del quartiere di Ancona denominato delle “Palombare”. L’attività risulta conclusa da alcuni anni mentre la liquidazione societaria dipende dall’esito di alcune procedure concorsuali di società con cui si erano intrattenuti rapporti commerciali. La sede legale è in via Sandro Totti, 7 60131 – Ancona.

2. INFORMAZIONI OBBLIGATORIE AI SENSI DELL'ART 21 DEL TIUC

- a) I conti annuali separati del 2022, redatti rispettando le disposizioni della delibera 137/2016, derivano dal bilancio di esercizio chiuso al 31.12.2022 e approvato dall'Assemblea dei Soci il 28 aprile 2023, i cui criteri di redazione fanno riferimento ai principi contabili nazionali italiani. Le relative poste, a livello di singola voce prevista dal Codice civile, coincidono nel totale con quanto riportato nel bilancio di esercizio approvato e depositato, salvo nei casi in cui la voce è stata ottenuta con una riclassificazione rispetto al valore iscritto nel bilancio di esercizio. Gli specifici casi di elisione sono elencati ai successivi punti 3.4) Valori non attribuiti e 3.5) Prospetto delle elisioni.
- b) Ai sensi dell'art. 4.1 del TIUC, le attività svolte da VIVA Servizi S.p.A. sono così individuate:
- a. Produzione di energia elettrica;
 - w. Acquedotto;
 - x. Fognatura;
 - y. Depurazione;
 - z. Altre attività idriche.

Svolge inoltre attività diverse come definite all'art. 4.2.

Per quanto riguarda l'attività di produzione di energia elettrica essendo l'attività svolta senza essere gestori di impianti rilevanti, e pertanto rientrando nei casi di esenzione dall'invio dei CAS ai sensi dell'art 31 del TIUC, le relative poste sono state classificate tra le Attività Diverse.

Per quanto riguarda l'attività di acquedotto, sono stati individuati i processi relativi ai comparti descritti nell'art. 6.18 (captazione, adduzione, potabilizzazione, distribuzione e misura).

Per l'attività di fognatura sono stati individuati i processi relativi ai comparti descritti all'art. 6.19, tranne che per la fognatura bianca.

Per l'attività di depurazione non sono previsti comparti di separazione contabile.

Per le altre attività idriche è stato individuato il comparto indicato all'art. 6.20 a) (le attività idriche diverse da quelle di acquedotto, fognatura e depurazione rientranti nel SII). Più nello specifico sono state individuate le seguenti fattispecie:

- vendita, con infrastrutture dedicate, di acqua ad uso industriale;
- svolgimento di altre attività di raccolta e trattamento reflui (trattamento rifiuti liquidi);
- esecuzione di lavori conto terzi per la realizzazione di infrastrutture del servizio idrico integrato;
- svolgimento di altri lavori e servizi conducibili ai servizi idrici realizzati per conto terzi come il rilascio/rinnovo autorizzazioni allo scarico, il rilascio parere tecnico di accettabilità,
- marginale attività di analisi di laboratorio per conto terzi.

Riguardo al Servizio Idrico Integrato, come già specificato, VIVA Servizi ricade nel regime ordinario previsto all'articolo 8.2 del TIUC in quanto gestore del SII che serve almeno 50.000 abitanti.

Sono inoltre state individuate e valorizzate le seguenti funzioni operative condivise:

- Funzione operativa condivisa di misura tra attività diverse del settore idrico;
- Funzione operativa condivisa di cartografia elettronica;
- Funzione operativa condivisa di gestione delle utenze idriche;
- Funzione operativa condivisa di verifica e controllo;
- Funzione operativa condivisa di telecontrollo e ricerca perdite;
- Funzione operativa condivisa di manutenzione e servizi tecnici.

- c) VIVA Servizi svolge l'attività di gestione del Servizio Idrico Integrato esclusivamente nell'ambito dell'ATO 2 Marche Ancona, non è pertanto gestore MultiATO.
- d) Riguardo alle procedure contabili adottate, in osservanza agli articoli 12 e 13 disciplinanti le norme di contabilità separata per attività e le norme di contabilità separata per comparti, il principio che ha guidato la costruzione del sistema è stato quello di stabilire la seguente gerarchia tra le fonti informative:
- ✓ è stata effettuata una attribuzione diretta in primis alle attività, poi ai Servizi Comuni (SC) e infine alle Funzioni Operative Condivise (FOC) di tutte le poste economiche e patrimoniali attribuibili in modo esclusivo ed univoco sulla base di rilevazioni della contabilità generale;
 - ✓ ove tale informazione non era desumibile dalla contabilità generale si è fatto ricorso a rilevazioni di contabilità analitica;
 - ✓ attraverso una specifica misurazione fisica del fattore produttivo utilizzato. Ad esempio, il costo del lavoro dei dipendenti è stato destinato alle attività/SC/FOC anche in base alle ore di lavoro desunte dai time-sheets compilati dal personale dipendente.

Tale principio è stato tradotto come segue. Ogni movimento contabile è "targato" con un campo detto "settore contabile". Il settore contabile è un campo visibile sia dalla contabilità analitica che dalla contabilità generale. E' possibile pertanto visualizzare dal sistema informativo i bilanci di verifica del conto economico anche per settore contabile. Per queste caratteristiche al settore contabile è stato dato il compito di individuare le attività.

La seguente tabella riassume i settori contabili adottati:

Settore Contabile	Significato
CAP	Acquedotto-Captazione
POT	Acquedotto-Altri comparti
FOG	Fognatura
DEP	Depurazione
AAI	Altre attività idriche
ENE	Produzione Energia Elettrica
Settori contabili vari	Altre attività diverse da quelle previste all'art 4.1 TIUC
GEN/SII	Servizi Comuni o Funzioni Operative Condivise

Per poter dettagliare i ricavi nelle varie attività o i costi nelle attività e nei singoli SC o FOC, si è fatto ricorso ad un codice proprio della contabilità analitica definito "ordine interno" (OI). Tale codice consente la rilevazione dei fatti aziendali anche per destinazione, ad integrazione delle informazioni desumibili dalla contabilità generale, rispondendo anche alle esigenze proprie di rilevazione del controllo di gestione. In pratica, la previsione di una relazione univoca tra ordine interno e una singola attività, un singolo SC o una singola FOC consente una attribuzione puntuale dei fatti aziendali rispetto a quanto si otterrebbe utilizzando in via esclusiva la contabilità generale.

Oltre che da movimenti contabili, il sistema viene alimentato anche dai time-sheets compilati da buona parte del personale dipendente (personale operativo, tecnici di supporto, progettisti, addetti all'informatica, parte del personale commerciale e amministrativo). Il dipendente alimenta il sistema associando alle sue attività giornaliere un ordine interno/ordine di lavoro che misura la quantità di ore dedicate ad una specifica attività. Tali ore vengono poi valorizzate sulla base di un costo medio orario aggiornato annualmente.

- e) Essendo VIVA Servizi gestore mono-ATO tale punto non è applicabile alla nostra realtà aziendale.
- f) Sono state rilevate transazioni interne tra il Servizio Comune “Servizi del personale e delle risorse umane” e gli altri Servizi Comuni e le singole Funzioni Operative Condivise nell’ambito dello stesso soggetto utilizzando il driver del servizio comune cedente come sarà meglio descritto più avanti.
- g) g-h) Le poste economiche (costi e ricavi che hanno esclusivamente natura rettificativa di costi) attribuite ai singoli SC e alle singole FOC sono state ribaltate alle Attività, obbligatoriamente ed esclusivamente, in base ai Drivers indicati dall’Autorità agli allegati 1 e 2 del TIUC. VIVA Servizi ha individuato i seguenti drivers:

- ✓ **SC Approvvigionamenti e Acquisti:** in base al numero di ordini e/o contratti e/o gare di acquisto e appalto registrati da ciascuna attività.

Si è preferito basarsi sul numero degli ordini di acquisto in quanto si ritiene che la valorizzazione di tale driver rappresenti in maniera più esaustiva l’attribuzione del costo di questo Servizio Comune alle diverse Attività. In particolare, il numero degli ordini, piuttosto che gli importi, meglio rappresenta l’assorbimento del carico di lavoro di questo Servizio Comune. Tramite il sistema informatico si sono ottenuti gli ordini di acquisto contabilizzati completi degli oggetti contabili (Centri di costo e commesse) ai quali viene associata l’attività nel rispetto delle regole di allocazione.

- ✓ **SC Trasporti e Autoparco:** non essendo possibile nella maggior parte dei casi una attribuzione diretta degli automezzi alle singole attività, la valorizzazione del driver non sarebbe avvenuta correttamente. Allo scopo di meglio rappresentare l’assorbimento del costo tra le varie attività, ogni singolo automezzo è stato attribuito ai vari SC o FOC sulla base della funzione aziendale assegnataria dello stesso.

Si riporta di seguito uno schema riepilogativo

Funzione aziendale assegnataria	Regola di attribuzione
Aree Operative	FOC manutenzione e servizi tecnici
Progettazione	SC ingegneria e costruzioni
Magazzino	SC logistica e magazzini
Sportello clienti	FOC gestione utenze idriche
Altri automezzi a disposizione	SC organi legali, societari, alta direzione e staff centrali

- ✓ **SC Logistica e magazzini:** in base al numero di movimentazioni di magazzino (carichi e/o prelievi) rilevati da ciascuna attività.

Il costo del materiale prelevato dal magazzino viene imputato direttamente alle attività o SC o FOC in base al codice di ordine interno/ordine di lavoro che viene associato al singolo materiale prelevato. In questo SC vengono imputati principalmente i costi relativi al personale addetto ai magazzini. Poiché VIVA Servizi ha svolto in service la gestione del magazzino anche per la società Edma Reti Gas (che esercita attività di distribuzione gas), parte del costo del personale di magazzino è stato imputato direttamente alle **attività diverse** (service ad imprese del gas) attraverso i time-sheets. Solo la parte non già direttamente allocata alle attività diverse è stata attribuita alle attività del Servizio Idrico integrato o altre attività diverse residuali sulla base dei prelievi diretti per attività.

- ✓ **SC Servizi immobiliari e facility management:** numero di addetti assegnati a ciascuna attività.
Ciascun dipendente dell'azienda è stato attribuito a una FOC, SC o attività/comparto sulla base della sua funzione in organigramma o, per coloro che rilevano direttamente le ore, sulla base dei time-sheets. Il totale ottenuto viene utilizzato come driver sui comparti/attività depurato della quota relativa a SC e FOC.
- ✓ **SC Servizi informatici:** numero di postazioni assegnate a ciascuna attività.
Tale servizio comune accoglie tutte le poste economiche e patrimoniali non attribuibili a specifiche attività relative all'informatica gestionale, gestione rete dati, SAP, internet e informatica tecnica (hardware).
Il totale delle postazioni (pc, notebook, tablet, thin client) è assegnato a ciascun dipendente e viene poi riattribuito alle attività sulla base delle ore registrate tramite i time-sheets. Il totale ottenuto viene utilizzato come driver su attività/comparti depurato della quota relativa a SC e/o FOC.
- ✓ **SC Servizi di ingegneria e costruzioni:** rilevazioni analitiche sulle commesse di riferimento. Sono stati presi a riferimento le rilevazioni analitiche sugli ordini interni relativi alla struttura aziendale dedicata all'attività di progettazione.
- ✓ **SC Servizi di telecomunicazione:** numero di postazioni attive assegnate a ciascuna attività. La quasi totalità dei costi viene direttamente imputata alle singole attività/SC o FOC in quanto la maggior parte delle linee sono associate al proprio utilizzatore mediante il codice ordine interno. Nel SC Telecomunicazione rimangono pertanto costi residuali come costo del personale non allocato alle singole attività, l'ammortamento HW del centralino e i suoi costi di manutenzione, noleggio apparati.
Il totale delle postazioni telefoniche collegate al centralino e assegnate a ciascun dipendente è attribuito ad attività e comparti sulla base delle ore registrate tramite i time-sheets e depurati delle quote relative a SC/FOC.
- ✓ **SC Servizi amministrativi e finanziari:** numero di transazioni registrate da ciascuna attività. In questo SC sono stati imputati i costi relativi alla contabilità generale, finanza, controllo di gestione, certificazione del bilancio.
- ✓ **SC Organi legali e societari, alta direzione e staff centrali:** costi operativi diretti al netto dei costi di acquisto e trasporto dell'energia elettrica/gas registrati da ciascuna attività. Tra i drivers proposti si ritiene possa essere quello che meglio rappresenta la complessità dell'attività e quindi la dimensione di una struttura centrale di governance e di staff. In questo SC sono stati imputati i costi della Direzione Generale, Pianificazione strategica, Segreteria generale e legale, Protocollo, Consiglio di amministrazione, Certificazione qualità, Assicurazioni RCT-RCO, i compensi del C.d.A. e del Collegio Sindacale, ecc.
- ✓ **SC Servizi del personale e delle risorse umane:** numero di addetti per ciascuna attività. Ciascun dipendente dell'azienda è stato attribuito a una FOC, SC o attività/comparto sulla base della sua funzione in organigramma o, per coloro che rilevano direttamente le ore, sulla base dei time-sheets.
Il totale ottenuto viene utilizzato come driver sui comparti/attività depurato della quota relativa a SC e FOC
Essendo la gestione del personale svolta a beneficio di tutte le altre funzioni aziendali (oltre che delle singole attività), il totale dei costi direttamente imputati al servizio comune del personale e delle risorse umane (al netto delle componenti positive di reddito presenti nel

valore della produzione e che hanno esclusivamente funzione rettificativa di costi) è stato imputato agli altri Servizi Comuni e alle Funzioni Operative condivise (oltre che alle attività) utilizzando come driver il numero di addetti per ciascuna attività.

Nel Conto Economico del Servizio comune Servizi del personale e delle risorse umane, alla voce “Vendite interne ad altri SC” e “Vendite intere a FOC” è riportato l’ammontare dei ricavi interni per la cessione dei servizi di gestione del personale alle altre FOC/SC.

Nel Conto Economico degli altri SC, alla voce “Acquisti interni di beni e servizi da altri SC” e nel Conto Economico delle FOC, alla voce “Acquisti interni di beni e servizi da SC” è riportato l’ammontare dei “costi interni” per l’acquisizione di servizi di gestione del personale.

✓ **FOC commerciale, vendita e gestione della clientela:**

Tale funzione non è stata valorizzata nel 2022 in quanto la struttura commerciale di VIVA Servizi ha svolto solamente attività relative al Servizio Idrico Integrato, essendo cessato il service per imprese operanti nel settore energy. I relativi costi pertanto sono stati imputati alla FOC Gestione utenze idriche.

✓ **FOC misura tra attività di settori diversi o tra attività diverse del settore idrico:** numero di letture effettuate per ciascuna attività.

Tale funzione accoglie costi residuali in quanto i costi relativi alle letture sono stati attribuiti secondo il seguente schema:

tipologia	ATTIVITA'	COMPARTO
contatori con approvvigionamento rete VIVA Servizi	ACQUEDOTTO	MISURA
contatori con approvvigionamento autonomo (pozzi)	FOGNATURA	MISURA
contatori scarichi industriali	FOGNATURA	MISURA
contatori acquedotto industriale	ALTRE ATTIVITA' IDRICHE	

✓ **FOC cartografia elettronica:** km di rete relativi a ciascuna attività.

La funzione accoglie i costi, non attribuiti a specifiche attività attraverso i time-sheets, delle unità aziendali che si occupano dello sviluppo e aggiornamento della banca dati delle reti gestite.

✓ **FOC gestione utenze idriche:** numero di utenze.

Sono stati attribuiti a tale FOC i costi relativi alla struttura commerciale che si occupa in via esclusiva di servizio idrico integrato quali il servizio di fatturazione, call center e recupero crediti. Rispetto allo scorso anno sono allocati a tale FOC i costi relativi alla gestione dello sportello fisico.

✓ **FOC verifica e controllo:** numero di determinazione dei singoli parametri.

Sono state attribuite a questa FOC le poste economico-patrimoniali delle unità aziendali dedicate allo svolgimento di controlli di verifica sulla qualità delle acque.

✓ **FOC telecontrollo e ricerca perdite:** numero dei punti di telecontrollo.

Per la misurazione di tale driver sono stati presi a riferimento il numero delle infrastrutture nelle quali è prevista l’acquisizione dei dati di telecontrollo. In ciascuna infrastruttura dedicata ad una specifica attività (idrica o non idrica) possono essere presenti uno o più strumenti/misuratori telecontrollati.

✓ **FOC manutenzione e servizi tecnici:** totale delle ore di manodopera diretta di manutenzione.

Le ore di manodopera diretta di manutenzione rilevabili su ciascuna attività sono state desunte dai time-sheets.

La attendibilità dei dati fisici di supporto alla costruzione dei drivers è garantita dal fatto che gli stessi, nella maggior parte dei casi, sono costruiti sulla base di dati rilevabili dai sistemi aziendali (SAP) o da altri sistemi informativi che sono validati dalle strutture competenti e responsabili della specifica funzione.

- i) Essendo VIVA Servizi gestore mono-ATO tale punto non è applicabile alla nostra realtà aziendale.
- j) Sono state rilevate transazioni interne tra attività nell'ambito dello stesso soggetto. In particolare, Viva Servizi è gestore del SII che esercita anche attività di produzione di energia elettrica attraverso fonti rinnovabili (fotovoltaico e centrale idroelettrica) e consuma parte di tale energia nel processo del SII (in particolare nell'attività di acquedotto). Utilizzando il prezzo medio di acquisto dell'intera fornitura elettrica è stato rilevato nel Conto Economico delle attività diverse, alla voce "Vendita interna di beni e servizi ad altra attività" l'ammontare del ricavo. Contemporaneamente, nel Conto economico del Macroaggregato del settore idrico e successivamente nel Conto Economico dell'attività di Acquedotto, alla voce "Acquisto interno di bene e servizi da altra attività", è stato rilevato lo stesso ammontare (dato dal prezzo medio di acquisto per i KWh autoconsumati).
- k) Nel 2022 non sono state effettuate transazioni interne all'interno dello stesso gruppo societario.
- l) Nel corso del 2022 non sono state sostenute spese legali ai fini di attività di contenzioso in sede amministrativa relativamente al servizio idrico.
- m) Nel 2022 non sono state sostenute spese per procedimenti amministrativi in cui l'Azienda è risultata soccombente.
- n) Nel corso del 2022 sono stati pagati all'Autorità contributi per euro 17.785,13 attribuiti direttamente alle attività Acquedotto Fognatura e Depurazione in funzione del valore della produzione al netto degli incrementi di immobilizzazioni. All'Ente di governo d'Ambito è stata corrisposta la somma di euro 587.484, anch'esso attribuito alle attività in funzione del valore della produzione al netto degli incrementi di immobilizzazioni.
- o) Le spese pubblicitarie e marketing sono state pari a euro 60.201,90, imputate ai servizi comuni, alle funzioni operative condivise e ai diretti idrici ed euro 20.003,72 sono derivanti da obblighi normativi (intendendo con ciò spese per la pubblicazione di bandi di gara, avvisi di selezioni).
- p) Relativamente al confronto con l'anno precedente, si segnalano le seguenti principali variazioni:

CONTI ECONOMICI ATTIVITA' IDRICHE

Le variazioni più significative riguardano le seguenti poste:

- A1) ricavi delle vendite e delle prestazioni: negli stanziamenti da VRG l'annualità 2022 rileva maggiori ricavi rispetto al 2021 così come riportato nella seguente tabella.

Stanziamenti da VRG	2022	2021	delta	Effetto a Conto Economico
Recupero componenti RC anni pregr	- 1.118.903,89	1.056.472,00	- 2.175.375,89	maggiori ricavi
Adeguamento VRG 2022-2021	- 3.271.691,50	1.863.778,15	- 5.135.469,65	maggiori ricavi
Risconto Foni	5.220.012,51	3.039.062,00	2.180.950,51	minori ricavi
Totale	829.417,12	5.959.312,15	- 5.129.895,03	maggiori ricavi

- A5) altri ricavi e proventi: sono stati rilevati contributi attribuiti nella forma del credito di imposta sul costo di acquisto dell'energia e del gas concesso a favore delle imprese non energivore e non gasivore ai sensi dell'art 6 del D.L. 115/2022, art. 1 del D.L. 144/2022 e art 1 del D.L. 176/2022. La quota di tali contributi attribuiti specificamente al settore idrico
- B6) costi per materie prime: si rileva un importante incremento dei costi delle materie prime, in particolare sia l'acquisto gas uso industriale relativo all'impianto di essiccamento fanghi (maggiori costi per euro 666.867,37 indicati alla voce "altro") sia l'acquisto di reagenti per depurazione e potabilizzazione (maggiori costi per euro 485.135,90)
- B7) costi per servizi: la voce di spesa più importante riguarda l'acquisto di energia elettrica per sollevamenti e per altri usi industriali (maggiori costi per euro 5.430.484,05). Si rileva anche un importante incremento nelle spese per trasporto e smaltimento fanghi (euro 508.283,03).
- B10) ammortamenti ed accantonamenti: gli ammortamenti finanziari crescono sull'anno precedente di euro 1.821.920,60.

CONTI ECONOMICI ATTIVITA' DIVERSE.

Nel confronto con l'anno 2021 si rileva un lieve incremento del valore della produzione, legato essenzialmente a partite straordinarie (stralcio fondo rischi riferito a partite anni pregressi).

CONTI ECONOMICI SERVIZI COMUNI E FUNZIONI OPERATIVE CONDIVISE.

Le variazioni più significative nelle funzioni operative condivise sono le seguenti:

- B6) costi per materie prime subiscono l'aumento dei costi del carburante (funzione di manutenzione e servizi tecnici);
- B7) costi per servizi rilevano principalmente un incremento dei costi delle manutenzioni (funzione manutenzione e servizi tecnici);
- B8) costi per godimento beni di terzi rilevano una contrazione dei corrispettivi corrisposti ai Comuni soci quale quota di rimborso dei mutui pregressi (funzione gestione utenze idriche);
- B10) ammortamenti e svalutazioni si contraggono per effetto di un minore entità dell'accantonamento al fondo svalutazione crediti (funzione gestione utenze idriche);
- B12) accantonamenti per rischi si riducono principalmente per effetto del mancato accantonamento nel 2022 al fondo perdite idriche (funzione gestione utenze idriche sia per la sufficiente capienza del fondo costituitosi negli anni precedenti e si apre effetto della modalità di copertura delle perdite che, dall'anno 2023, è direttamente inserita nell'ambito del meccanismo tariffario (come da delibera ARERA n. 609/2021 art. 19).

Non si rilevano variazioni significative nei servizi comuni.

- q) Non sono presenti variazioni di costo connesse ad eventi sistematici di cui al comma 18.3 dell'MTI-3.
- r) Riguardo alle modalità di contabilizzazione dei ricavi tariffari pregressi si rinvia al capitolo 3.1 relativo al Valore della produzione – Macro-aggregato idrico.
- s) Riguardo alle modalità di contabilizzazione delle poste contabili relative al FoNI nei CAS lo stesso è stato assimilato a un contributo pubblico in c/impianti. L' ammontare del FONI dell'anno 2022 è stato destinato integralmente a finanziare nuovi investimenti del Servizio Idrico Integrato. Si riporta uno schema riepilogativo degli importi dei FoNI nei vari esercizi.

ANNI	FONI DELL'ANNO	FONI SPESO PER AGEVOLAZIONI TARIFFARIE	FONI DESTINATO AD INVESTIMENTI
2013	1.481.477	-	1.481.477
2014	1.148.664	28.319	1.120.346
2015	1.348.494	166.752	1.181.742
2016	1.912.294	-	1.912.294
2017	4.056.819	-	4.056.819
2018	2.189.534	-	2.189.534
2019	2.865.237	-	2.865.237
2020	2.503.098		2.503.098
2021	3.039.062		3.039.062
2022	5.220.013		5.220.013

t) L'Azienda non ha svolto nel 2022 attività marginali ai sensi dell'art. 5 del TIUC.

u) Le altre attività idriche comprendono principalmente le seguenti fattispecie:

- Vendita di acqua ad uso industriale (valore della produzione euro 101.228,03, costi della produzione euro 53.954,67);
- Svolgimento di altre attività di raccolta e trattamento reflui come il trattamento di rifiuti liquidi (valore della produzione euro 1.465.310,84, costi della produzione euro 1.109.006,26);
- Esecuzione di lavori c/terzi per la realizzazione di infrastrutture del Servizio Idrico Integrato realizzazione di infrastrutture del servizio idrico integrato per conto di un altro soggetto che ha iscritto a patrimonio tali infrastrutture (valore della produzione euro 76.243,82, costi della produzione euro 75.851,97).

v) Le principali attività diverse svolte da VIVA Servizi sono le seguenti:

- ✓ Servizi, tecnici, informatici e logistici, rifatturazione distacchi a società operanti nel settore gas per un ammontare nel 2022 pari a euro 876.398,46
- ✓ Contratto di prestazioni gestionali e affitto locali per il Consorzio Gorgovivo pari a euro 49.000;
- ✓ Altre attività minori.

w) Nel corso del 2022 non sono state effettuate operazioni straordinarie.

Ai fini della redazione dei Conti Annuali Separati, coerentemente con le indicazioni contenute nel Manuale di contabilità regolatoria, gli Amministratori non hanno considerato eventuali fatti intervenuti successivamente alla data di approvazione del bilancio d'esercizio.

Emergenza epidemiologica da COVID-19

Lo stato di emergenza sanitaria a seguito della pandemia da Covid-19, iniziata in Cina nel 2020 ed estesasi in pochi mesi a livello planetario, è stato deliberato in Italia dal Consiglio dei Ministri il 31 gennaio 2020 e successivamente prorogato fino al termine del 31 marzo 2022. Infatti, con il decreto legge 24 marzo 2022, il Consiglio dei Ministri emanava "Misure urgenti per il superamento delle misure di contrasto alla diffusione dell'epidemia da Covid-19, in conseguenza della cessazione dello stato di emergenza.

Anche nel 2022 VIVA Servizi ha tempestivamente monitorato e affrontato le problematiche legate alla diffusione del virus COVID-19 attuando ad aggiornando costantemente le misure di sicurezza dei lavoratori e dei servizi erogati al fine di contenere il rischio di contagio.

I costi riferibili all'emergenza epidemiologica sono stati rilevati attraverso il sistema di contabilità analitica ed evidenziati nei prospetti relativi ai Conti Annuali Separati, nelle apposite nature introdotte dall'Autorità con la raccolta 2022 come di seguito riepilogato:

- Costi per acquisti di materiali di consumo per COVID-19 quali mascherine, guanti, tute protettive, occhiali e visiere protettive, alcool disinfettante, barriere protettive, cartellonistica, circa 2 mila euro, imputati al servizio comune Organi legali e societari, alta direzione e staff centrali;
- Costi per interventi di prevenzione e sanificazione COVID-19 (test sierologici e tamponi, pulizie e sanificazione ambienti, manutenzione termoscanner), 97 mila euro circa, per 87 mila euro al servizio comune Organi legali e societari, alta direzione e staff centrali e per la restante parte (10 mila euro) imputati all'attività di acquedotto.

Nel 2021 VIVA Servizi aveva usufruito di un credito d'imposta di circa 7 mila euro sugli acquisti effettuati per l'emergenza covid, nel 2022 tale componente di ricavo non è presente nel bilancio di VIVA Servizi.

3. PROSPETTI DI STATO PATRIMONIALE E CONTO ECONOMICO

La raccolta dei CAS relativi al 2022 è avvenuta sulla base di due specifiche fasi: unbundling classico e Add-on dell'idrico.

3. REGIME ORDINARIO-Sezione Unbundling Classico.

3.1. MACROAGGREGATO IDRICO

3.1.1. MACROAGGREGATO IDRICO-PROSPETTO STATO PATRIMONIALE

Come evidenziato al punto 2, quando si rappresentano le informazioni obbligatorie ai sensi dell'art. 21 del Tuic, ogni movimento contabile registrato nella contabilità generale è marcato con un campo denominato "settore contabile". Il settore contabile consente di separare la gestione complessiva aziendale nelle singole attività così come sopra enunciate e rispondenti alle definizioni di attività ai sensi del TUIC. L'accorpamento dei settori contabili, che identificano le attività attinenti il servizio idrico e/o, in particolari situazioni in ragione di ripartizione derivanti dalla contabilità analitica, così come sopra illustrate, permette di addivenire al Macro-aggregato patrimoniale del settore idrico, che viene rappresentato nelle seguenti tabelle:

STATO PATRIMONIALE	TOTALE 2022	TOTALE 2021
ATTIVO	248.181.503,44	232.009.914,13
A) CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI con separata indicazione della parte già richiamata	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI, CON SEPARATA INDICAZIONE DI QUELLE CONCESSE IN LOCAZIONE FINANZIARIA	202.704.143,95	190.749.872,38
I Immobilizzazioni immateriali	6.716.665,01	5.755.398,51
3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	2.821.612,24	2.324.630,76
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	1.111,20	1.666,75
5) Avviamento	0,00	0,00
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	585.635,55	496.776,96
7) Altre	3.308.306,02	2.932.324,04
<i>di cui altre immobilizzazioni</i>	<i>3.308.306,02</i>	<i>2.932.324,04</i>
II Immobilizzazioni materiali	191.361.283,35	184.994.473,87
1) Terreni e fabbricati	12.078.731,32	12.038.339,98
2) Impianti e macchinario	167.360.135,58	162.418.523,40
3) Attrezzature industriali e commerciali	3.606.793,35	3.151.698,59
4) Altri beni	3.244.395,32	3.569.590,74
<i>di cui altri beni</i>	<i>3.244.395,32</i>	<i>3.569.590,74</i>
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	5.071.227,78	3.816.321,16
III Immobilizzazioni finanziarie, con separata indicazione, per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo	4.626.195,59	0,00
1) Partecipazioni in:	0,00	0,00
a) imprese controllate	0,00	0,00
b) imprese collegate	0,00	0,00
c) imprese controllanti	0,00	0,00
d) Imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0,00	0,00
d-bis) altre imprese;	0,00	0,00
2) Crediti:	0,00	0,00
C) ATTIVO CIRCOLANTE	44.939.891,43	40.748.003,35
I Rimanenze	1.905.243,48	1.763.382,29
1) Materie prime, sussidiarie e di consumo	1.905.243,48	1.763.382,29
II Crediti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo	25.014.869,62	23.574.304,03
1) Verso clienti	20.797.076,61	15.948.111,55
4) Verso controllanti	1.061.563,11	610.482,56
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0,00	0,00
5-bis) Crediti tributari	1.014.108,72	598.264,21
5-ter) Imposte anticipate	1.278.694,00	2.774.099,00
5-quater) Verso altri	863.427,18	3.643.346,71
<i>di cui verso CSEA</i>	<i>14.693,81</i>	<i>801.241,08</i>
<i>di cui altri</i>	<i>848.733,37</i>	<i>2.842.105,63</i>
III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00	0,00
6) Altri titoli	0,00	0,00
IV Disponibilità liquide	18.019.778,33	15.410.317,03
1) Depositi bancari e postali	18.017.511,89	15.408.040,73
2) Assegni	0,00	0,00
3) Denaro e valori in cassa	2.266,44	2.276,30
D) RATEI E RISCONTI	537.468,06	512.038,40
ratei e risconti attivi	537.468,06	512.038,40
<i>di cui non finanziari</i>	<i>537.468,06</i>	<i>512.038,40</i>
<i>di cui finanziari</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>

Nelle immobilizzazioni immateriali sono inclusi oneri di natura pluriennale riguardanti per la maggior parte la regolarizzazione patrimoniale degli impianti idrici, i servizi di videoispezione programmate e periodiche sulle condutture fognarie per monitorare lo stato di conservazione/vetustà, e studi sull'interconnessione del sistema di approvvigionamento idrico. Tali assets sono di diretta imputazione alle attività del settore idrico per mezzo dei settori contabili, come sopra illustrato. Nelle immobilizzazioni materiali sono compresi tutti gli assets, le reti e gli impianti di diretta attribuzione al settore idrico quali:

- Terreni e fabbricati specifici del settore;
- Impianti e macchinario:
 - allacciamenti e condotte idriche, contatori acqua potabile, opere idrauliche fisse, impianti di produzione e filtrazione acqua potabile, impianto di protezione catodica, impianti di sollevamento idrico, serbatoi acqua potabile e macchinari installati su impianti acqua potabile;
 - condotte fognarie e impianti di sollevamento fognari;
 - depuratori e trattamento bottini e percolati;
- Attrezzature industriale e commerciale:
 - Attrezzatura specifica al settore idrico;

- Impianti di telecontrollo;
- Altri beni;
- Immobilizzazioni in corso:
 - lavori in corso di realizzazione di diretta attribuzione e relativi ad opere sulla rete fognaria, sulla rete idrica e sugli impianti di depurazione.

Nell'attivo circolante sono esposte:

- le rimanenze di magazzino;
 - i crediti commerciali verso clienti, Comuni soci controllanti e verso altri;
 - i ratei e risconti attivi.
- ✓ Le rimanenze di magazzino si riferiscono a materiali disponibili per la manutenzione e la costruzione degli impianti, da parti di ricambio per le apparecchiature in opera attribuite alle attività del settore idrico in proporzione ai movimenti/consumi di magazzino mentre i materiali di consumo per il laboratorio analisi sono stati attribuiti direttamente alle altre attività idriche, in quanto magazzino dedicato, così come il magazzino della linea acque attribuito direttamente alle attività diverse. I crediti commerciali sono prevalentemente riferiti ai crediti per la somministrazione del servizio idrico integrato agli utenti, ai Comuni soci, comprensivi della stima dei consumi ancora da fatturare. L'attribuzione alle attività è effettuata direttamente in sede di registrazione nella contabilità gestionale Sap attraverso il settore contabile. I fondi svalutazione crediti verso utenti e verso clienti sono stati attribuiti secondo il driver della Foc gestione utenze idriche ovvero suddiviso in base al numero delle utenze assegnate ad ogni attività diretta.

STATO PATRIMONIALE	TOTALE 2022	TOTALE 2021
PASSIVO	248.181.503,44	232.009.914,13
A) PATRIMONIO NETTO	115.761.482,09	106.568.160,68
I Capitale	55.676.573,00	55.676.573,00
II Riserva da sovrapprezzo azioni	480.778,00	480.778,00
III Riserve di rivalutazione	0,00	0,00
IV Riserva legale	5.563.393,70	5.372.723,69
V Riserve statutarie	1.387.163,86	1.387.163,86
VI Altre riserve, distintamente indicate	46.372.833,70	42.750.103,52
VII Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	3.515.908,65	-2.912.581,58
VIII Utili (perdite) portati a nuovo	0,00	0,00
IX Utile (perdita) dell'esercizio	2.764.831,18	3.813.400,19
X Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0,00	0,00
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	3.745.249,67	8.564.960,56
1) Per trattamento di quiescenza ed obblighi simili	0,00	0,00
2) Per imposte, anche differite	1.317.393,00	248.873,00
3) Strumenti finanziari derivati passivi	0,00	3.832.344,18
4) Altri	2.427.856,67	4.483.743,38
- Fondo vincolato al finanz.to della spesa per investimenti comma 9.1 lett. F) MTI-3	277.869,00	0,00
- Fondo per la restituzione della quota non dovuta della tariffa di depurazione ex D.M. 30 settembre 2009	0,00	0,00
- Altri fondi rischi e oneri	2.149.987,67	4.483.743,38
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	2.895.616,19	2.704.167,46
D) DEBITI, CON SEPARATA INDICAZIONE, PER CIASCUNA VOCE, DEGLI IMPORTI ESIGIBILI OLTRE L'ESERCIZIO SUCCESSIVO	95.853.680,31	88.504.977,05
1) Obbligazioni	0,00	0,00
2) Obbligazioni convertibili	0,00	0,00
3) Debiti verso soci per finanziamenti	0,00	0,00
4) Debiti verso banche	64.063.785,98	66.560.538,13
5) Debiti verso altri finanziatori	0,00	0,00
5bis) Debiti verso CSEA (per finanziamento)	1.874.460,00	0,00
6) Acconti	110.176,95	82.587,45
7) Debiti verso fornitori	19.438.797,68	12.291.532,85
11) Debiti verso controllanti	2.358.597,44	1.363.468,43
di cui non finanziari	2.358.597,44	1.363.468,43
di cui finanziari	0,00	0,00
12) Debiti tributari	556.495,51	834.223,23
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	567.917,26	632.747,45
14) Altri debiti	6.883.449,49	6.739.879,51
di cui verso CSEA (non per finanziamento)	429.133,28	285.257,14
di cui altri	6.454.316,21	6.454.622,37
15) Debiti verso altre imprese del gruppo	0,00	0,00
E) RATEI E RISCONTI	29.925.475,18	25.667.648,38
ratei e risconti passivi	29.925.475,18	25.667.648,38
di cui risconti FONI	18.021.139,39	14.517.425,85
di cui risconti per contributi da soggetti pubblici a fondo perduto finalizzati a realizzazione investimenti	5.046.717,49	5.126.142,95
di cui risconti per contributi da soggetti privati a fondo perduto finalizzati a realizzazione investimenti	4.954.577,69	4.376.888,10
di cui altri ratei e risconti operativi	1.903.040,61	1.647.191,48
di cui finanziari	0,00	0,00

Per quanto riguarda lo stato patrimoniale passivo del macro-aggregato settore idrico si evidenziano le seguenti attribuzioni dirette per mezzo del settore contabile delle seguenti poste e/o, in particolari situazioni, in ragione di ripartizione derivanti dalla contabilità analitica:

- fondo per la Montagna legge reg. 36/2014 direttamente imputato;
- il fondo per il Consorzio bonifica delle Marche suddiviso con il driver delle utenze assegnate ad ogni attività diretta;
- trattamenti di fine rapporto di lavoro subordinato suddiviso in base al numero degli addetti assegnati ad ogni attività diretta;
- acconti per allacci idrici e fognari pagati ma non ancora realizzati direttamente imputati in ragione del settore contabile;
- debiti verso fornitori per acquisti di beni e servizi e lavori direttamente attribuibili alle attività del servizio idrico;
- debiti verso controllanti di natura non finanziaria, prevalentemente per debiti sui canoni di concessione del servizio idrico integrato;
- debiti verso istituti previdenziali per le competenze sul costo del personale, in base al numero degli addetti assegnati ad ogni attività diretta;
- altri debiti
 - dalle componenti tariffarie UI1, UI2, UI3, UI4 verso CSEA, di seguito la loro valorizzazione per attività:

	ACQUEDOTTO	FOGNATURA	DEPURAZIONE	TOTALE
componente tariffaria UI1	18.290,51	15.889,43	14.916,87	49.096,81
componente tariffaria UI2	41.395,58	35.986,07	33.840,15	111.221,80
componente tariffaria UI3	81.938,19	70.856,49	66.922,82	219.717,50
componente tariffaria UI4	18.290,44	15.858,43	14.948,30	49.097,17
TOTALE	159.914,72	138.590,42	130.628,14	429.133,28

- verso altre imprese per la fornitura del gas metano destinata esclusivamente agli impianti del servizio idrico integrato;
- verso altri per retribuzione dei dipendenti, in ragione al numero degli addetti assegnati ad ogni attività diretta;
- depositi cauzionali verso i clienti;
- ratei e risconti passivi non finanziari si riferiscono:
 - alle contribuzioni in conto capitale proveniente da vari enti, fra cui enti pubblici, per la realizzazione di condotte idriche e fognarie che, annualmente, vengono riversati a conto economico in quota parte nei ricavi in ragione all'entrata in ammortamento del bene oggetto di contribuzione ed in base alla aliquota di ammortamento utilizzata per lo stesso;
 - ai contributi di allacciamento anch'essi riversati annualmente a conto economico in quota parte nei ricavi in base alla aliquota di ammortamento utilizzata per gli stessi beni;
 - alla componente del Vincolo dei Ricavi Garantiti denominata Foni destinata alla realizzazione degli investimenti anch'essa riversata annualmente a conto economico in quota parte nei ricavi in base alla aliquota di ammortamento utilizzata per gli stessi beni oggetto di realizzazione.

3.1.2. MACROAGGREGATO IDRICO-PROSPETTO CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO	IDRICO	
	2022	2021
A.1) VALORE DELLA PRODUZIONE COMPRESIVO DELLE VENDITE INTERNE	80.070.635,12	71.684.054,20
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	80.070.635,12	71.684.054,20
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	68.511.435,66	63.327.741,08
2) Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	0,00	0,00
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
4) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	4.884.130,15	4.491.731,72
5) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio	6.675.069,31	3.864.581,40
5 -bis) Ricavi straordinari o non ricorrenti (ex macroclasse E Conto Economico IV direttiva)	0,00	0,00
VENDITE INTERNE	0,00	0,00
B.1) COSTI DELLA PRODUZIONE COMPRESIVI DEGLI ACQUISTI INTERNI	53.545.031,96	44.041.965,57
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	53.430.493,21	43.972.296,91
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci (a livello di attività vanno riportati i consumi)	4.711.155,20	3.228.546,31
7) Per servizi	19.912.363,92	13.786.042,85
8) Per godimento beni di terzi	1.267.204,29	1.267.162,89
9) Per il personale	9.627.860,06	9.548.753,34
10) Ammortamento e svalutazioni	16.817.563,86	14.856.266,88
11) Variazione delle rimanenze di materie prime sussidiarie di consumi e merci	0,00	0,00
12) Accantonamenti per rischi	20.432,65	87.470,53
13) Altri accantonamenti	0,00	0,00
14) Oneri diversi di gestione	1.073.913,23	1.198.054,11
14 B) Oneri straordinari o non ricorrenti (ex macroclasse E Conto Economico IV direttiva)	0,00	0,00
ACQUISTI INTERNI	114.538,75	69.668,66
DIFFERENZA TRA VALORI E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	26.640.141,91	27.711.757,29
DIFFERENZA TRA VALORI E COSTI DELLA PRODUZIONE (A1-B1) DOPO LE TRANSAZIONI TRA ATTIVITA'	26.525.603,16	27.642.088,63

VALORE DELLA PRODUZIONE – Macroaggregato Idrico

A.1. Ricavi delle vendite e delle prestazioni

La composizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni è la seguente:

CONTO ECONOMICO	IDRICO	
	2022	2021
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	68.511.435,66	63.327.741,08
<i>a) Ricavi da articolazione tariffaria</i>	66.535.568,82	61.532.950,81
- Uso domestico - condominiale	3.350.759,92	3.379.956,18
- Uso domestico residente	36.148.148,19	38.008.546,56
- Uso domestico non residente	6.550.148,82	6.499.246,78
- Usi diversi dal domestico (Titolo 3 del TICS)	20.477.340,65	18.811.514,22
- Usi diversi dal domestico - Reflui industriali (Titolo 4 del TICS)	618.386,84	559.700,68
Ricavi tariffari di competenza anno n-1	218.451,73	224.978,78
Ricavi tariffari da vendita di acqua all'ingrosso	210,02	213,05
Ricavi tariffari per vendita servizi all'ingrosso	1.539,77	8.106,71
Altri (stanziamenti da VRG)	-829.417,12	-5.959.312,15
<i>b) Ricavi da regimi di perequazione e integrazione</i>	0,00	296.789,36
Premi per la qualità del servizio	0,00	624.192,00
Perequazione ex delibere AEEGSI per eventi sismici	0,00	-327.402,64
Altre perequazioni e integrazioni	0,00	0,00
c) Ricavi per l'erogazione del servizio di allacciamento e la gestione utenze	409.683,34	440.085,89
Contributi di allacciamento		
Ricavi per svolgimento prestazioni e servizi relativi alla gestione delle utenze del SII	409.683,34	440.085,89
- di cui per gestione morosità	149.429,91	187.838,17
- di cui non relativo a gestione morosità	260.253,43	252.247,72
d) Altre vendite e prestazioni	1.566.183,50	1.057.915,02
Vendita di acqua con autobotte per situazione non emergenziali		772,00
Vendita di acqua non potabile o ad uso industriale non rientrante nel SII	88.617,98	36.263,22
Trattamento percolati e rifiuti liquidi	1.451.549,41	938.403,96
Lavori conto terzi	21.239,26	29.025,64
Rilascio autorizzazioni allo scarico	2.643,20	2.595,80
Altri ricavi delle vendite e delle prestazioni	2.133,65	50.854,40

a) VIVA Servizi iscrive a bilancio i ricavi sulla base del VRG approvato dall'Ente di governo d'Ambito (AATO2).

La suddivisione dei ricavi da articolazione tariffaria tra le varie tipologie di utenza è stata ricostruita sulla base delle informazioni di dettaglio disponibili nel sistema informativo (modulo SAP-ISU) sui ricavi tariffari non essendoci né una contabilità generale né una contabilità analitica articolata per righe di schema. Si specifica che alla riga “usi diverso dal domestico-Reflui industriali (Titolo 4 del TICS)” sono stati inclusi i conguagli stimati a fine anno degli scarichi industriali; l'acconto in corso d'anno è incluso alla riga “usi diversi dal domestico (Titolo 3 del TICS)”. Per quanto riguarda l'acquedotto industriale, la quota fognatura e la quota depurazione sono stati incluse nei ricavi tariffari alla riga “usi diversi dal domestico (Titolo 3 del TICS)” mentre la vendita di acqua è inclusa alla riga “vendita di acqua non potabile o ad uso industriale non rientrante nel SII”

Nei ricavi tariffari di competenza n-1 sono incluse le sopravvenienze attive e passive relative ai ricavi tariffari. La quota parte delle sopravvenienze attive e passive riclassificate come ricavi tariffari di competenza n-1 è stata ottenuta mediante una analisi delle singole registrazioni presenti in contabilità. Non essendo il sistema strutturato per stratificare i ricavi tariffari di competenza nei vari anni pregressi, per prevalenza l'intera posta è stata inserita tra i ricavi tariffari di competenza n-1. I ricavi tariffari per vendita di servizi all'ingrosso comprendono principalmente i proventi relativi alla componente Fognatura e Depurazione fatturati ad un altro gestore del SII per euro 1.539,77.

Nella voce Altri (stanziamenti da VRG) pari a euro 829.417,12 di minori ricavi, sono state ricomprese le seguenti componenti:

- Recupero componente RC anni pregressi da piano tariffario AATO (euro 1.118.903,89 di maggiori ricavi)
- Ricavi per adeguamento al VRG anno 2022 (euro 3.271.691,50 di maggiori ricavi). Ciò significa che nel 2022 i ricavi fatturati sono stati inferiori a quelli garantiti dal piano tariffario.
- Risconto componente FoNI (euro 5.220.112,51). Contabilmente il FoNi viene contabilizzato nei risconti passivi, il rilascio delle quote annuali del FoNi è stato inserito nella voce "contributo FONI" della riga A5) Altri ricavi e proventi per euro 1.716.298,97

Per quanto riguarda l'attribuzione delle varie quote di ricavo della voce Altri (stanziamenti da VRG) alle varie attività di Acquedotto, Fognatura e Depurazione, i criteri adottati sono stati i seguenti:

Voce di ricavo	Criterio di attribuzione
Recupero componente RC anni pregressi (ricavi)	Ricavi tariffari 2022
Ricavi per adeguamento al VRG 2022 (ricavi)	Ricavi tariffari 2022
Componente FoNI 2022 (storno ricavi)	Investimenti 2022
Risconto FoNI quota 2013	Investimenti 2013
Risconto FoNI quota 2014	Investimenti 2014
Risconto FoNI quota 2015	Investimenti 2015
Risconto FoNI quota 2016	Investimenti 2016
Risconto FoNI quota 2017	Investimenti 2017
Risconto FoNI quota 2018	Investimenti 2018
Risconto FoNI quota 2019	Investimenti 2019
Risconto FoNI quota 2020	Investimenti 2020
Risconto FoNI quota 2021	Investimenti 2021
Risconto FoNI quota 2022	Investimenti 2022

b) **Nei ricavi da regimi di perequazione ed integrazione** alla voce *Perequazione ex delibere AEEGSI per eventi sismici* sono ricompresi minori ricavi per applicazione delibera 252/2017 pari ad euro 327.402,64 nel 2021. Nel bilancio 2022 tale componente non è presente.

c) **Nei ricavi per la gestione del servizio di allacciamento e la gestione delle utenze** sono state ricomprese le seguenti fattispecie:

- **Ricavi per la gestione delle utenze del SII non relativi alla morosità**

- proventi per posa/sostituzione/riattivazione del misuratore;
- proventi per spostamento gruppo di misura;

Tali ricavi sono stati attribuiti all'acquedotto – comparto misura

- **Ricavi per la gestione delle utenze del SII relativi alla morosità**

I ricavi relativi alla gestione della morosità sono stati attribuiti alla FOC Gestione utenze idriche in quanto ricavi riferiti al servizio idrico integrato nel suo complesso. L'importo di euro 149.429,91 si riferisce alle penalità per ritardato pagamento delle bollette che, sulla base di quanto indicato nel manuale (pag. 231 versione 8.0) sono state portate da C16 a A1 e gestite nel CE delle elisioni. I relativi ricavi sono stati attribuiti alle diverse attività (acquedotto, fognatura e depurazione) sulla base dei ricavi effettivamente fatturati (pag. 231 manuale versione 8.0)

Non sono stati valorizzati i contributi di allacciamento in quanto a partire dal 2016 tali contributi contabilmente vengono riscontati e la relativa quota di competenza annuale è stata ricompresa nella voce “contributi da soggetti privati a fondo perduto finalizzati alla realizzazione degli investimenti del SII”. L’importo, pari per il 2022 a euro 27.552,33 è stato attribuito all’attività di acquedotto comparto distribuzione.

- d) **Altre vendite e prestazioni.** Sono stati valorizzati in questa voce i seguenti ricavi relativi al macro-aggregato dell’idrico e più in particolare delle altre attività idriche:
- ricavi da vendita acqua da acquedotto industriale (88.617,98 euro). La quota fognatura e depurazione è stata invece inclusa alla riga 1a) ricavi da articolazione tariffaria;
 - trattamento percolati e rifiuti liquidi (1.451.549,41 euro).
 - lavori C/terzi tra cui ricerca perdita idrica (euro 762,50), pareri tecnici (euro 2.523,50), contributi per pratica di allacciamento fognario (euro 4.309,65) e lavori c/utenti acquedotto industriale (euro 6.591,25). Sono inoltre stati inclusi i ricavi per la realizzazione di infrastrutture per conto di un altro soggetto che iscrive a patrimonio tali poste (euro 7.052,36). Quest’ultima fattispecie è presente nel bilancio di verifica alla voce A5 mentre nel prospetto di Conto Economico CAS è stata ricompresa alla voce A1. La riconciliazione è effettuata nella colonna relativa alle elisioni;
 - Rilascio/rinnovo pratiche autorizzazioni allo scarico (2.643,20 euro);
 - altri ricavi delle vendite e delle prestazioni. In tale fattispecie la voce principale è costituita dalla rifatturazione di personale VIVA Servizi ad altro soggetto (Azienda Speciale Consorzio Gorgovivo)

A.4. Incrementi di immobilizzazioni per lavori in corso

La composizione degli incrementi di immobilizzazione per lavori in corso è la seguente:

CONTO ECONOMICO	IDRICO	
	2022	2021
4) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	4.884.130,15	4.491.731,72
Costo del lavoro	3.075.414,60	2.950.595,29
Materiali	1.690.255,53	1.409.374,83
Oneri finanziari capitalizzati		
Altro	118.460,02	131.761,60

Alla voce altro sono stati ricompresi i costi relativi all’utilizzo degli automezzi aziendali funzionale alla realizzazione dei cespiti. La quantificazione complessiva si basa sulle ore di effettivo utilizzo degli automezzi (desumibile dal sistema di contabilità industriale) valorizzati al costo medio orario di utilizzo.

La composizione degli altri ricavi e proventi del macro-aggregato idrico è la seguente:

CONTO ECONOMICO	IDRICO	
	2022	2021
5) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio	6.675.069,31	3.864.581,40
Contributi da soggetti privati a fondo perduto finalizzati a realizzazione	479.133,92	370.204,86
Contributi da soggetti pubblici a fondo perduto finalizzati a realizzazione investimenti del SII (quota di competenza)	453.115,93	432.968,94
Contributi in c/esercizio	2.102.034,19	46.476,84
Rilascio fondi	1.804.321,62	1.632.269,71
Rimborsi e indennizzi	86.490,01	36.942,34
Sopravvenienze attive	22.161,63	83.333,91
Contributo FONI	1.716.298,97	1.262.384,80
Altri ricavi e proventi	11.513,04	0,00

Nei contributi da soggetti privati è stata ricompresa anche la quota dei contributi di allacciamento riscontata nel periodo 2016-2022 per complessivi 156.614,69 euro.

Nella voce Contributi in C/esercizio sono stati ricompresi i contributi dalla Regione per euro 46.476,84 relativi ad acquedotto e depurazione a copertura degli interessi sui finanziamenti.

In tale voce sono stati ricompresi anche i contributi attribuiti, sotto forma di credito d'imposta, sul costo di acquisto dell'energia e del gas concesso a favore delle imprese non energivore e non gasivore ai sensi dell'art. 6 del D.L. 115/2022, art. 1 del D.L. 144/2022 e art. 1 del D.L. 176/2022. L'ammontare di tale credito d'imposta rilevato come contributo diretto sulle forniture a servizio dell'idrico è pari a 1.815.971,23 euro per quanto riguarda l'energia elettrica e 239.586,12 euro per quanto riguarda il gas ad uso industriale.

La voce Rilascio Fondi l'incasso/pareggio di crediti svalutati per euro 1.057.841,43 essendo ricavi SII non relativi ad una specifica attività, sono stati aperti in base ai ricavi effettivamente fatturati agli utenti (come previsto dal manuale versione 8.0, pagina 231). La stessa voce include anche lo stralcio di un fondo rischi generico per la quota direttamente imputabile all'idrico pari a euro 746.480,19;

Nella voce Rimborsi e indennizzi sono stati ricompresi risarcimenti assicurativi, rimborso di danni e penalità addebitate a terzi e rifatturazione costo personale distaccato, quest'ultimo attribuito alle altre attività idriche.

Le sopravvenienze attive di natura tariffaria sono comprese alla voce A1, le rimanenti sopravvenienze sono valori residuali.

La voce Contributo FoNi comprende le quote annue (2013-2022) del contributo FoNI riscontato dai ricavi tariffari (euro 1.716.298,97).

COSTI DELLA PRODUZIONE – Macroaggregato Idrico

B.6. Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci.

La composizione della voce B6 del conto economico è la seguente:

CONTO ECONOMICO	IDRICO	
	2022	2021
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	53.430.493,21	43.972.296,91
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci (a livello di attività vanno riportati i consumi)	4.711.155,20	3.228.546,31
Materiali per manutenzioni	2.259.365,55	1.914.413,01
Reagenti	1.272.230,71	787.094,81
Acquisto di acqua all'ingrosso (da terzi)	115.776,44	150.093,00
Per acquisti di materiali di consumo per COVID-19 quali mascherine, guanti, tute protettive, occhiali e visiere protettive, alcool disinfettante, barriere protettive, cartellonistica	0,00	0,00
Altro	1.063.782,50	376.945,49

I consumi di materie prime (acquisti di magazzino e variazione delle scorte) sono stati attribuiti alle attività, servizi comuni e funzioni operative condivise sulla base del dettaglio fornito dal sistema gestionale di magazzino che rileva in sede di prelievo da magazzino la destinazione mediante l'attribuzione dell'ordine interno/ordine di lavoro. La voce altro comprende principalmente l'acquisto di gas per uso industriale, valorizzata in euro 1.031.055,53 nel 2022 contro gli euro 364.188,16 nel 2021.

B.7. Costi per servizi.

La composizione della voce B7 del conto economico è la seguente:

CONTO ECONOMICO	IDRICO	
	2022	2021
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	53.430.493,21	43.972.296,91
7) Per servizi	19.912.363,92	13.786.042,85
Energia elettrica acquistata da terzi	13.512.460,26	8.081.916,19
- di cui acquistata in salvaguardia	60,02	
- di cui non acquistata in salvaguardia	13.512.400,24	8.081.916,19
Acquisto fognatura all'ingrosso (da terzi)	17.457,51	16.069,10
Acquisto depurazione all'ingrosso (da terzi)	55.783,63	54.429,30
Acquisto servizi di misura (da terzi)	485.951,73	364.816,28
Smaltimento rifiuti (da terzi)	225.239,21	314.076,91
Smaltimento fanghi (da terzi)	1.512.806,04	1.004.523,01
Consulenze (da terzi)	57.629,64	78.405,62
Manutenzioni ordinarie (da terzi)	2.449.466,50	2.715.562,06
Costi pubblicitari e di marketing derivanti da obblighi normativi	8.577,89	1.742,43
Altri costi pubblicitari e di marketing	1.430,80	0,00
Spese legali (da terzi)	17.356,62	18.041,40
Assicurazioni	28.174,27	14.000,00
Telefonia e EDP	28.798,43	22.098,22
Pulizia e vigilanza	10.512,00	10.512,00
Costi per interventi di prevenzione e sanificazione COVID-19 (test sierologici e tamponi, assicurazione dipendenti per Covid, spese d'esercizio ICT, pulizie e sanificazione ambienti, altro)	10.072,95	0,00
Altro (da terzi)	1.490.646,44	1.089.850,33

La voce *Acquisto di servizi di misura (da terzi)* include il costo del servizio di lettura dei contatori affidato a fornitore esterno.

La voce *Smaltimento fanghi (da terzi)* include i costi sostenuti per lo smaltimento e il trasporto dei fanghi sia interno che per l'avvio in discarica. Include inoltre il costo per la disidratazione dei fanghi per complessivi euro 260.999,49

La voce *Smaltimento rifiuti (da terzi)* comprende soprattutto i costi del trasporto del materiale di risulta dei lavori.

Il raggruppamento *Manutenzioni ordinarie (da terzi)* include la manutenzione sulle condotte e sugli impianti del Servizio Idrico Integrato e le altre manutenzioni afferenti all'idrico come la manutenzione del verde degli impianti.

I costi pubblicitari e di marketing derivanti da obblighi normativi si riferiscono alle spese di pubblicazione di bandi di gara/avvisi di selezione.

Nella voce *Altro (da terzi)* sono inclusi, oltre ai costi per servizi di analisi di laboratorio (euro 435.661,97), e per servizi di autopurgo (euro 950.338,89), anche le utenze di acqua (autoconsumo), riscaldamento, verifiche su impianti, servizi di trasporto e altre spese minori.

B.8. Costi per godimento beni di terzi.

La composizione della voce B8 del conto economico è la seguente:

CONTO ECONOMICO	IDRICO	
	2022	2021
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	53.430.493,21	43.972.296,91
8) Per godimento beni di terzi	1.267.204,29	1.267.162,89
Canone per mutui dei proprietari di infrastrutture	43.480,00	276.910,00
Altri corrispettivi ai proprietari per uso infrastrutture	603.000,00	603.000,00
Altri canoni	335.222,80	126.792,80
Canoni di derivazione/sottensione idrica	272.875,18	251.135,09
Altri (da terzi)	12.626,31	9.325,00

Alla voce *Canone per mutui dei proprietari di infrastrutture* sono stati ricompresi i canoni per la concessione d'uso dei beni inerenti l'acquedotto per la quota relativa al rimborso delle rate di mutui accesi a suo tempo dal proprietario (Consorzio Gorgovivo) per realizzare le opere messe a disposizione del gestore VIVA Servizi.

Alla voce *Altri corrispettivi ai proprietari per uso di infrastrutture* sono stati ricompresi le quote di canoni relative alle opere realizzate dai proprietari in autofinanziamento a copertura dei propri ammortamenti.

Alla voce *Altri canoni* sono compresi altri corrispettivi riconosciuti al Consorzio Gorgovivo e per euro 6.702,80 canoni concessionali per ponti radio.

I costi sostenuti per il Consorzio Gorgovivo sono specifici dell'attività di acquedotto e comuni alla captazione e alla adduzione; sono stati attribuiti a tale ultimo comparto per prevalenza.

La voce *Altri (da terzi)* comprende principalmente noleggi di attrezzature/strumentazioni di lavoro.

B.9. Costi del personale.

La composizione della voce B9 del conto economico è la seguente:

CONTO ECONOMICO	IDRICO	
	2022	2021
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	53.430.493,21	43.972.296,91
9) Per il personale	9.627.860,06	9.548.753,34
Salari e stipendi	6.730.551,19	6.738.320,77
Accantonamento quota TFR	558.390,31	476.716,83
Oneri sociali	2.195.489,96	2.201.059,47
Altri	143.428,60	132.656,27

Le spese relative al personale sono state attribuite alle attività, ai SC e alle FOC sulla base delle informazioni di dettaglio contenute nella contabilità analitica. Le voci presenti nei cedolini sono rilevate nel sistema contabile SAP nel dettaglio per centro di costo. Queste informazioni sono state poi integrate dalla rilevazione delle ore lavorate sui singoli ordini interni. Le informazioni contenute sia nei centri di costo che negli ordini interni sono alla base della allocazione del costo del personale. La suddivisione del costo complessivo del personale nelle sottovoci del B9 Salari e stipendi, TFR (Accantonamento e rivalutazione), Oneri sociali e Altri non è rilevata in modo diretto tra Attività, SC e FOC, ma basandosi sulla ripartizione percentuale di tali voci rilevata in contabilità generale nel

totale della voce B9 Costo del personale. La rivalutazione del TFR è stata inclusa alla voce *“Accantonamento quota TFR”*.

B.10. Ammortamenti e svalutazioni.

La composizione della voce B10 del conto economico è la seguente:

CONTO ECONOMICO	IDRICO	
	2022	2021
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	53.430.493,21	43.972.296,91
10) Ammortamento e svalutazioni	16.817.563,86	14.856.266,88
Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	637.155,17	524.687,84
Ammortamento delle immobilizzazioni materiali (ammortamento tecnico-economico)	289.671,33	262.762,28
Ammortamento delle immobilizzazioni materiali (ammortamento finanziario per beni devolvibili)	15.890.737,36	14.068.816,76

L'ammortamento finanziario incrementa per effetto della quota dei nuovi investimenti portati a cespite nel 2022 e ripartiti fino a fine concessione.

B.12. Accantonamento per rischi

CONTO ECONOMICO	IDRICO	
	2022	2021
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	53.430.493,21	43.972.296,91
12) Accantonamenti per rischi	20.432,65	87.470,53
Accantonamento fondo rischi per cause in corso	7.500,00	42.714,29
Accantonamento altri fondi rischio	12.932,65	44.756,24

Negli accantonamenti altri fondi rischio sono stati ricompresi l'accantonamento del fondo spese per canoni concessionali (euro 12.932,65) e l'accantonamento al fondo vertenze legali (euro 7.500) attribuite alla fognatura e depurazione.

Non è stata valorizzata nel 2022 la riga *Accantonamento fondo vincolato al finanziamento della spesa per investimenti comma 9.1 lett. f) MTI-3*.

B.14. Oneri diversi di gestione.

La composizione della voce B14 del conto economico è la seguente:

CONTO ECONOMICO	IDRICO	
	2022	2021
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	53.430.493,21	43.972.296,91
14) Oneri diversi di gestione	1.073.913,23	1.198.054,11
Oneri per il finanziamento di tariffe sociali o di solidarietà	602,75	3.684,08
Oneri tributari locali (TOSAP, COSAP, TARSU etc..)	128.384,68	123.759,54
Contributo Ente di Governo dell'Ambito	587.484,00	593.946,00
Contributo ARERA	17.785,13	17.666,83
Altri oneri per sanzioni, penali e risarcimenti	68.494,50	92.687,55
Sopravvenienze passive	26.817,94	1.354,48
Insussistenze minusvalenze di cespiti patrimoniali	229.659,29	343.288,15
Altro	14.684,94	21.667,48

La voce Oneri per il finanziamento di tariffe sociali o di solidarietà, seppur residuale (euro 602,75) è relativa al bonus integrativo OP Social e al bonus integrativo sanitario (euro 601,36)

Il contributo pagato all'ARERA per la parte relativa alla gestione del SII (euro 17.785,13) è stato attribuito alle attività di Acquedotto, Fognatura e Depurazione in funzione del valore della produzione al netto degli incrementi di immobilizzazioni per lavori interni. Per quanto riguarda l'attribuzione per comparto, si è attribuito per prevalenza di ricavi al comparto Distribuzione dell'acquedotto e al comparto Fognatura nera e mista della fognatura.

Il *Contributo all'Ente di Governo d'Ambito* (euro 587.484) è stato trattato analogamente al contributo ARERA.

La voce *insussistenze/minusvalenze di cespiti patrimoniali* (euro 229.659,29) si riferisce alla dismissione dei misuratori per euro 155.967,27 (il relativo costo è stato attribuito all'acquedotto-comparto misura) e alla dismissione di condotte fognarie per euro 23.489,29 (il relativo costo è stato attribuito alla fognatura, comparto nera e mista) e la dismissione di condotte acqua e allacciamenti per euro 50.202,73 (il relativo costo è stato attribuito all'acquedotto, comparto distribuzione)

Acquisti interni

Gli acquisti interni comprendono l'acquisto di energia elettrica autoprodotta da impianti fotovoltaici e turbine. Si tratta di una vendita interna tra l'attività di produzione di energia elettrica (classificata tra le attività diverse) e l'attività idrica, in particolare gli impianti che "acquisiscono" tale servizio sono prevalentemente impianti dell'adduzione. La quantificazione di tale cessione interna è avvenuta moltiplicando i KWh autoprodotti e consumati dagli impianti dell'idrico per il prezzo medio della fornitura di energia elettrica.

CONTO ECONOMICO	IDRICO	
	2022	2021
B.1) COSTI DELLA PRODUZIONE COMPRESIVI DEGLI ACQUISTI INTERNI	53.545.031,96	44.041.965,57
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	53.430.493,21	43.972.296,91
ACQUISTI INTERNI	114.538,75	69.668,66

3.2. ATTIVITA' DIVERSE

3.3.1 ATTIVITA' DIVERSE-PROSPETTI DI STATO PATRIMONIALE

STATO PATRIMONIALE	ATTIVITA' DIVERSE 2022	ATTIVITA' DIVERSE 2021
ATTIVO	1.572.351,90	3.378.974,76
A) CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI con separata indicazione della parte già richiamata	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI, CON SEPARATA INDICAZIONE DI QUELLE CONCESSE IN LOCAZIONE FINANZIARIA	745.640,79	584.316,38
I Immobilizzazioni immateriali	263.580,93	47.745,30
1) Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
2) Costi di sviluppo	0,00	0,00
3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	41.654,55	0,00
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	1.111,20	1.666,75
5) Avviamento	0,00	0,00
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	220.815,18	46.078,55
7) Altre	0,00	0,00
<i>di cui migliorie su beni di terzi in concessione</i>	0,00	0,00
<i>di cui migliorie su altri beni di terzi</i>	0,00	0,00
<i>di cui beni in concessione ex IFRIC 12</i>	0,00	0,00
<i>di cui altre immobilizzazioni</i>	0,00	0,00
II Immobilizzazioni materiali	482.059,86	536.571,08
1) Terreni e fabbricati	3.035,00	3.035,00
2) Impianti e macchinario	396.376,64	491.506,72
3) Attrezzature industriali e commerciali	6.788,63	12.142,06
4) Altri beni	178,26	1.044,42
<i>di cui beni devolvibili (per Bilancio ex COD CIV)</i>	0,00	0,00
<i>di cui altri beni</i>	178,26	1.044,42
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	75.681,33	28.842,88
III Immobilizzazioni finanziarie, con separata indicazione, per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	0,00
C) ATTIVO CIRCOLANTE	826.711,11	2.754.658,38
I Rimanenze	21.312,46	21.809,63
1) Materie prime, sussidiarie e di consumo	21.312,46	21.809,63
II Crediti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo	805.398,65	2.732.848,75
1) Verso clienti	234.097,52	193.255,25
2) Verso imprese controllate	0,00	0,00
3) Verso imprese collegate	0,00	0,00
4) Verso controllanti	44.962,46	44.962,46
5-quater) Verso altri	526.338,67	2.494.631,04
<i>di cui altri</i>	526.338,67	2.494.631,04
III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00	0,00
IV Disponibilità liquide	0,00	0,00
D) RATEI E RISCONTI	0,00	40.000,00
ratei e risconti attivi	0,00	40.000,00
<i>di cui non finanziari</i>	0,00	40.000,00
<i>di cui finanziari</i>	0,00	0,00

STATO PATRIMONIALE	ATTIVITA' DIVERSE 2022	ATTIVITA' DIVERSE 2021
ATTIVO	1.572.351,90	3.378.974,76
A) CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI con separata indicazione della parte già richiamata	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI, CON SEPARATA INDICAZIONE DI QUELLE CONCESSE IN LOCAZIONE FINANZIARIA	745.640,79	584.316,38
I Immobilizzazioni immateriali	263.580,93	47.745,30
1) Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
2) Costi di sviluppo	0,00	0,00
3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	41.654,55	0,00
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	1.111,20	1.666,75
5) Avviamento	0,00	0,00
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	220.815,18	46.078,55
7) Altre	0,00	0,00
<i>di cui migliorie su beni di terzi in concessione</i>	0,00	0,00
<i>di cui migliorie su altri beni di terzi</i>	0,00	0,00
<i>di cui beni in concessione ex IFRIC 12</i>	0,00	0,00
<i>di cui altre immobilizzazioni</i>	0,00	0,00
II Immobilizzazioni materiali	482.059,86	536.571,08
1) Terreni e fabbricati	3.035,00	3.035,00
2) Impianti e macchinario	396.376,64	491.506,72
3) Attrezzature industriali e commerciali	6.788,63	12.142,06
4) Altri beni	178,26	1.044,42
<i>di cui beni devolvibili (per Bilancio ex COD CIV)</i>	0,00	0,00
<i>di cui altri beni</i>	178,26	1.044,42
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	75.681,33	28.842,88
III Immobilizzazioni finanziarie, con separata indicazione, per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	0,00
C) ATTIVO CIRCOLANTE	826.711,11	2.754.658,38
I Rimanenze	21.312,46	21.809,63
1) Materie prime, sussidiarie e di consumo	21.312,46	21.809,63
II Crediti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo	805.398,65	2.732.848,75
1) Verso clienti	234.097,52	193.255,25
2) Verso imprese controllate	0,00	0,00
3) Verso imprese collegate	0,00	0,00
4) Verso controllanti	44.962,46	44.962,46
5-quater) Verso altri	526.338,67	2.494.631,04
<i>di cui altri</i>	526.338,67	2.494.631,04
III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00	0,00
IV Disponibilità liquide	0,00	0,00
D) RATEI E RISCONTI	0,00	40.000,00
ratei e risconti attivi	0,00	40.000,00
<i>di cui non finanziari</i>	0,00	40.000,00
<i>di cui finanziari</i>	0,00	0,00

Nell'attività diverse sono attribuite tutte le poste non afferenti al settore idrico. Nelle immobilizzazioni materiali si registrano principalmente gli impianti di produzione fotovoltaica ed idroelettrica. Le rimanenze si riferiscono alla linea acque, direttamente imputate. Nei crediti si rilevano, in particolare, i crediti verso l'impresa Edma Reti gas che riferiscono all'attività di services prestata nei loro confronti. Nei fondi è inserito il fondo (Premungas) mentre nei debiti si rilevano principalmente debiti verso Edma Reti Gas Srl, Estra Spa, Estra Clima Srl, Prometeo S.p.A, Tirana Acque ed altri debiti minori.

3.3.2 ATTIVITA' DIVERSE- PROSPETTI DI CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO	ATTIVITA' DIVERSE	
	2022	2021
A.1) VALORE DELLA PRODUZIONE COMPRESIVO DELLE VENDITE INTERNE	1.841.690,51	1.416.255,40
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	1.727.151,76	1.346.586,74
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	505.668,74	782.041,55
2) Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	0,00	0,00
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
4) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	78.259,17	5.022,33
5) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in c/esercizio	1.143.223,85	559.522,86
VENDITE INTERNE	114.538,75	69.668,66
Vendita interna di beni e servizi ad altre attività a prezzo di mercato	114.538,75	69.668,66
Vendita interna di beni e servizi ad altre attività a costo pieno		
B.1) COSTI DELLA PRODUZIONE COMPRESIVI DEGLI ACQUISTI INTERNI	636.806,41	666.832,87
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	636.806,41	666.832,87
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci (a livello di attività vanno riportati i consumi)	8.432,36	3.176,06
7) Per servizi	106.265,77	94.113,10
8) Per godimento beni di terzi	0,00	13.283,04
9) Per il personale	372.296,24	401.114,67
10) Ammortamento e svalutazioni	115.146,06	144.936,54
12) Accantonamenti per rischi	0,00	0,00
13) Altri accantonamenti	0,00	0,00
14) Oneri diversi di gestione	34.665,98	10.209,46
DIFFERENZA TRA VALORI E COSTI DELLA PRODUZIONE	1.090.345,35	679.753,87
DIFFERENZA TRA VALORI E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B) DOPO LE TRANSAZIONI TRA ATTIVITA'	1.204.884,10	749.422,53

VALORE PRODUZIONE Attività diverse

La voce **A1 Ricavi delle vendite e delle prestazioni** comprende le seguenti fattispecie:

- Ricavi da attività di service tecnico-commerciale ad imprese del settore energy (euro 449.204,74)
- Service amministrativo ad una società esterna (euro 44.000)
- Altri service minori per complessivi euro 12.604 tra cui una consulenza appalti.

La voce **A5 Altri ricavi e proventi** include

- Rifatturazione personale VIVA Servizi in distacco presso altre società (euro 190.392,09)
- Attività extra contratto rifatturate imprese del settore energy (contratto locazione, rimborso utenze e costi vari per euro 241.801,63)
- Contratto di utilizzo condiviso rete radiocomunicazione fonia (euro 27.596,11);
- Incentivi per fotovoltaico (euro 107.812,40);
- Vendita energia elettrica (euro 132.426,86)
- Vendita materiali (euro 50.917,20)
- Altri ricavi residuali.

COSTI DELLA PRODUZIONE Attività diverse

Nei **costi per servizi (B7)** sono ricompresi i costi per manutenzioni esterne (linea acque), utenze, assicurazioni, pulizie e altri costi minori come telefonia, buoni pasto.

Di seguito si riporta l'apertura del costo del personale (B9).

CONTO ECONOMICO	ATTIVITA' DIVERSE	
	2022	2021
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	636.806,41	666.832,87
9) Per il personale	372.296,24	401.114,67
Salari e stipendi	260.261,25	283.056,77
Accantonamento quota TFR	15.971,52	17.324,91
Rivalutazione TFR	5.620,67	2.700,55
Oneri sociali	84.896,61	92.459,95
Altri	5.546,19	5.572,49

Negli **oneri diversi di gestione (B14)** *Altri oneri (da terzi)* include invece imposte di bollo, imposte di registro e minusvalenze da cessione beni patrimoniali.

3.4. SERVIZI COMUNI

3.4.1 SERVIZI COMUNI-PROSPETTI DI STATO PATRIMONIALE

I Debiti verso il personale in ordine al Trattamento di fine rapporto, di natura previdenziale e di natura retributiva, compresi negli altri debiti – di cui altri, sono stati imputati in proporzione alla ripartizione del costo del personale annuale ai rispettivi servizi comuni.

A. APPROVVIGIONAMENTI E ACQUISTI

STATO PATRIMONIALE	Approvvigionamenti e acquisti 2022	Approvvigionamenti e acquisti 2021
ATTIVO	51.425,26	38.181,43
A) CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI con separata indicazione della parte già richiamata	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI, CON SEPARATA INDICAZIONE DI QUELLE CONCESSE IN LOCAZIONE FINANZIARIA	39.596,01	24.330,39
I Immobilizzazioni immateriali	39.596,01	24.330,39
3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	39.596,01	17.832,46
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	0,00	6.497,93
7) Altre	0,00	0,00
<i>di cui altre immobilizzazioni</i>	0,00	0,00
II Immobilizzazioni materiali	0,00	0,00
1) Terreni e fabbricati	0,00	0,00
2) Impianti e macchinario	0,00	0,00
3) Attrezzature industriali e commerciali	0,00	0,00
4) Altri beni	0,00	0,00
<i>di cui altri beni</i>	0,00	0,00
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	0,00	0,00
III Immobilizzazioni finanziarie, con separata indicazione, per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	0,00
C) ATTIVO CIRCOLANTE	11.829,25	13.778,34
I Rimanenze	0,00	0,00
1) Materie prime, sussidiarie e di consumo	0,00	0,00
II Crediti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo	11.829,25	13.778,34
1) Verso clienti	10.490,45	11.772,54
4) Verso controllanti	0,00	0,00
5-quater) Verso altri	1.338,80	2.005,80
<i>di cui altri</i>	1.338,80	2.005,80
III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00	0,00
IV Disponibilità liquide	0,00	0,00
D) RATEI E RISCONTI	0,00	72,70
ratei e risconti attivi	0,00	72,70
<i>di cui non finanziari</i>	0,00	72,70
<i>di cui finanziari</i>	0,00	0,00

STATO PATRIMONIALE	Approvvigionamenti e acquisti 2022	Approvvigionamenti e acquisti 2021
PASSIVO	143.485,96	155.928,09
A) PATRIMONIO NETTO	0,00	0,00
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	0,00	0,00
4) Altri	0,00	0,00
- Altri fondi rischi e oneri	0,00	0,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	76.830,10	76.892,77
D) DEBITI, CON SEPARATA INDICAZIONE, PER CIASCUNA VOCE, DEGLI IMPORTI ESIGIBILI OLTRE L'ESERCIZIO SUCCESSIVO	66.655,86	79.035,32
7) Debiti verso fornitori	1.208,99	731,49
11) Debiti verso controllanti	0,00	0,00
di cui non finanziari	0,00	0,00
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	15.068,69	17.992,12
14) Altri debiti	50.378,18	60.311,71
di cui altri	50.378,18	60.311,71
15) Debiti verso altre imprese del gruppo	0,00	0,00
E) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00
ratei e risconti passivi	0,00	0,00
di cui non finanziari	0,00	0,00
di cui finanziari	0,00	0,00

B. LOGISTICA E MAGAZZINI

STATO PATRIMONIALE	Logistica e magazzini 2022	Logistica e magazzini 2021
ATTIVO	229.276,89	207.362,65
A) CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI con separata indicazione della parte già richiamata	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI, CON SEPARATA INDICAZIONE DI QUELLE CONCESSE IN LOCAZIONE FINANZIARIA	225.107,87	205.106,83
I Immobilizzazioni immateriali	34.078,09	1.454,18
3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	34.078,09	821,66
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	0,00	632,52
7) Altre	0,00	0,00
<i>di cui altre immobilizzazioni</i>	0,00	0,00
II Immobilizzazioni materiali	191.029,78	203.652,65
1) Terreni e fabbricati	0,00	0,00
2) Impianti e macchinario	0,00	0,00
3) Attrezzature industriali e commerciali	191.029,78	203.652,65
4) Altri beni	0,00	0,00
<i>di cui altri beni</i>	0,00	0,00
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	0,00	0,00
III Immobilizzazioni finanziarie, con separata indicazione, per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	0,00
C) ATTIVO CIRCOLANTE	4.169,02	2.255,82
I Rimanenze	0,00	0,00
1) Materie prime, sussidiarie e di consumo	0,00	0,00
II Crediti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo	4.169,02	2.255,82
1) Verso clienti	3.528,18	1.345,17
4) Verso controllanti	0,00	0,00
5-quater) Verso altri	640,84	910,65
<i>di cui altri</i>	640,84	910,65
III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00	0,00
IV Disponibilità liquide	0,00	0,00
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00
ratei e risconti attivi	0,00	0,00
<i>di cui non finanziari</i>	0,00	0,00
<i>di cui finanziari</i>	0,00	0,00

STATO PATRIMONIALE	Logistica e magazzini 2022	Logistica e magazzini 2021
PASSIVO	138.330,81	126.385,86
A) PATRIMONIO NETTO	0,00	0,00
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	0,00	0,00
1) Per trattamento di quiescenza ed obblighi simili	0,00	0,00
2) Per imposte, anche differite	0,00	0,00
3) Strumenti finanziari derivati passivi	0,00	0,00
4) Altri	0,00	0,00
- <i>Altri fondi rischi e oneri</i>	0,00	0,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	36.776,11	34.910,05
D) DEBITI, CON SEPARATA INDICAZIONE, PER CIASCUNA VOCE, DEGLI IMPORTI ESIGIBILI OLTRE L'ESERCIZIO SUCCESSIVO	101.554,70	91.475,81
7) Debiti verso fornitori	70.227,37	55.925,13
11) Debiti verso controllanti	0,00	0,00
<i>di cui non finanziari</i>	0,00	0,00
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	7.212,90	8.168,59
14) Altri debiti	24.114,43	27.382,09
<i>di cui altri</i>	24.114,43	27.382,09
15) Debiti verso altre imprese del gruppo	0,00	0,00
E) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00
ratei e risconti passivi	0,00	0,00
<i>di cui non finanziari</i>	0,00	0,00
<i>di cui finanziari</i>	0,00	0,00

C. SERVIZI IMMOBILIARI E FACILITY MANAGEMENT

STATO PATRIMONIALE	Servizi immobiliari e facility management 2022	Servizi immobiliari e facility management 2021
ATTIVO	9.417.930,59	9.549.513,25
A) CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI con separata indicazione della parte già richiamata	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI, CON SEPARATA INDICAZIONE DI QUELLE CONCESSE IN LOCAZIONE FINANZIARIA	9.406.190,72	9.549.282,96
I Immobilizzazioni immateriali	44.650,82	70.892,56
3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	0,00	0,00
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	0,00	0,00
7) Altre	44.650,82	70.892,56
<i>di cui altre immobilizzazioni</i>	44.650,82	70.892,56
II Immobilizzazioni materiali	9.361.539,90	9.478.390,40
1) Terreni e fabbricati	8.610.179,41	8.742.121,91
2) Impianti e macchinario	106.954,32	131.891,54
3) Attrezzature industriali e commerciali	237.086,94	255.263,18
4) Altri beni	369.841,13	346.613,77
<i>di cui altri beni</i>	369.841,13	346.613,77
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	37.478,10	2.500,00
III Immobilizzazioni finanziarie, con separata indicazione, per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	0,00
C) ATTIVO CIRCOLANTE	7.657,41	-3.202,38
I Rimanenze	0,00	0,00
1) Materie prime, sussidiarie e di consumo	0,00	0,00
II Crediti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo	7.657,41	-3.202,38
1) Verso clienti	0,00	-11.125,32
2) Verso imprese controllate	0,00	0,00
3) Verso imprese collegate	0,00	0,00
4) Verso controllanti	0,00	0,00
5-quater) Verso altri	7.657,41	7.922,94
<i>di cui altri</i>	7.657,41	7.922,94
III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00	0,00
IV Disponibilità liquide	0,00	0,00
D) RATEI E RISCONTI	4.082,46	3.432,67
ratei e risconti attivi	4.082,46	3.432,67
<i>di cui non finanziari</i>	4.082,46	3.432,67
<i>di cui finanziari</i>	0,00	0,00

STATO PATRIMONIALE	Servizi immobiliari e facility management 2022	Servizi immobiliari e facility management 2021
PASSIVO	415.026,56	331.510,95
A) PATRIMONIO NETTO	0,00	0,00
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	0,00	0,00
1) Per trattamento di quiescenza ed obblighi simili	0,00	0,00
2) Per imposte, anche differite	0,00	0,00
3) Strumenti finanziari derivati passivi	0,00	0,00
4) Altri	0,00	0,00
- Altri fondi rischi e oneri	0,00	0,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	32.979,15	32.209,56
D) DEBITI, CON SEPARATA INDICAZIONE, PER CIASCUNA VOCE, DEGLI IMPORTI ESIGIBILI OLTRE L'ESERCIZIO SUCCESSIVO	382.047,41	299.301,39
7) Debiti verso fornitori	346.249,74	263.308,72
11) Debiti verso controllanti	5.489,00	0,00
di cui non finanziari	5.489,00	0,00
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	6.468,20	7.536,71
14) Altri debiti	23.840,47	28.455,96
di cui altri	23.840,47	28.455,96
15) Debiti verso altre imprese del gruppo	0,00	0,00
E) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00
ratei e risconti passivi	0,00	0,00
di cui non finanziari	0,00	0,00
di cui finanziari	0,00	0,00

Nelle immobilizzazioni immateriali e materiali, dei servizi immobiliari e facility management, trovano allocazione gli investimenti sugli immobili presi in locazione nonché i terreni ed i fabbricati industriali di proprietà a servizio dell'attività complessiva aziendale. Sono altresì compresi i mobili e arredi, le attrezzature e scaffalature e gli impianti di condizionamento. I debiti verso i fornitori e verso gli altri sono sempre attinenti ai servizi immobiliari e di facility management.

D. SERVIZI INFORMATICI

STATO PATRIMONIALE	Servizi informatici 2022	Servizi informatici 2021
ATTIVO	2.753.100,12	2.833.113,25
A) CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI con separata indicazione della parte già richiamata	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI, CON SEPARATA INDICAZIONE DI QUELLE CONCESSE IN LOCAZIONE FINANZIARIA	2.477.356,69	2.637.231,25
I Immobilizzazioni immateriali	1.447.681,56	1.321.841,70
3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	1.290.772,08	1.224.634,44
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	128.618,87	97.207,26
7) Altre	28.290,61	0,00
<i>di cui altre immobilizzazioni</i>	28.290,61	0,00
II Immobilizzazioni materiali	1.029.675,13	1.315.389,55
1) Terreni e fabbricati	0,00	0,00
2) Impianti e macchinario	0,00	0,00
3) Attrezzature industriali e commerciali	39.612,66	37.830,06
4) Altri beni	989.863,99	1.249.561,62
<i>di cui altri beni</i>	989.863,99	1.249.561,62
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	198,48	27.997,87
III Immobilizzazioni finanziarie, con separata indicazione, per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	0,00
C) ATTIVO CIRCOLANTE	4.597,64	2.730,55
I Rimanenze	0,00	0,00
1) Materie prime, sussidiarie e di consumo	0,00	0,00
II Crediti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo	4.597,64	2.730,55
1) Verso clienti	3.503,41	1.363,72
2) Verso imprese controllate	0,00	0,00
3) Verso imprese collegate	0,00	0,00
4) Verso controllanti	0,00	0,00
5-quater) Verso altri	1.094,23	1.366,83
<i>di cui altri</i>	1.094,23	1.366,83
III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00	0,00
IV Disponibilità liquide	0,00	0,00
D) RATEI E RISCONTI	271.145,79	193.151,45
ratei e risconti attivi	271.145,79	193.151,45
<i>di cui non finanziari</i>	271.145,79	193.151,45
<i>di cui finanziari</i>	0,00	0,00

STATO PATRIMONIALE	Servizi informatici 2022	Servizi informatici 2021
PASSIVO	1.358.132,47	1.344.417,85
A) PATRIMONIO NETTO	0,00	0,00
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	336.000,00	296.000,00
1) Per trattamento di quiescenza ed obblighi simili	0,00	0,00
2) Per imposte, anche differite	0,00	0,00
3) Strumenti finanziari derivati passivi	0,00	0,00
4) Altri	336.000,00	296.000,00
- Altri fondi rischi e oneri	336.000,00	296.000,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	62.794,88	52.397,86
D) DEBITI, CON SEPARATA INDICAZIONE, PER CIASCUNA VOCE, DEGLI IMPORTI ESIGIBILI OLTRE L'ESERCIZIO SUCCESSIVO	959.337,59	996.019,99
7) Debiti verso fornitori	905.846,47	942.660,58
11) Debiti verso controllanti	0,00	0,00
di cui non finanziari	0,00	0,00
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	12.315,96	12.260,56
14) Altri debiti	41.175,16	41.098,85
di cui altri	41.175,16	41.098,85
15) Debiti verso altre imprese del gruppo	0,00	0,00
E) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00
ratei e risconti passivi	0,00	0,00
di cui non finanziari	0,00	0,00
di cui finanziari	0,00	0,00

Nelle immobilizzazioni immateriali e materiali, dei servizi informatici, trovano allocazione le licenze nonché i software gestionali e l'hardware necessario alla gestione informatizzata aziendale. Nei fondi è stato costituito il fondo per canoni ponti radio relativo alle infrastrutture degli apparati Tetra. Nei debiti verso fornitori si rilevano le partite debitorie nei confronti delle forniture dei beni suddetti.

E. SERVIZI AMMINISTRATIVI E FINANZIARI

STATO PATRIMONIALE	Servizi amministrativi e finanziari 2022	Servizi amministrativi e finanziari 2021
ATTIVO	371.584,61	345.218,14
A) CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI con separata indicazione della parte già richiamata	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI, CON SEPARATA INDICAZIONE DI QUELLE CONCESSE IN LOCAZIONE FINANZIARIA	349.839,96	317.388,46
I Immobilizzazioni immateriali	349.839,96	317.388,46
3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	278.338,08	228.746,72
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	65.312,89	80.389,76
7) Altre	6.188,99	8.251,98
<i>di cui altre immobilizzazioni</i>	6.188,99	8.251,98
II Immobilizzazioni materiali	0,00	0,00
1) Terreni e fabbricati	0,00	0,00
2) Impianti e macchinario	0,00	0,00
3) Attrezzature industriali e commerciali	0,00	0,00
4) Altri beni	0,00	0,00
<i>di cui altri beni</i>	0,00	0,00
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	0,00	0,00
III Immobilizzazioni finanziarie, con separata indicazione, per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	0,00
C) ATTIVO CIRCOLANTE	21.744,65	24.700,38
I Rimanenze	0,00	0,00
1) Materie prime, sussidiarie e di consumo	0,00	0,00
II Crediti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo	21.744,65	24.700,38
1) Verso clienti	0,00	2.192,00
4) Verso controllanti	0,00	0,00
5-quater) Verso altri	21.744,65	22.508,38
<i>di cui altri</i>	21.744,65	22.508,38
III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00	0,00
IV Disponibilità liquide	0,00	0,00
D) RATEI E RISCONTI	0,00	3.129,30
ratei e risconti attivi	0,00	3.129,30
<i>di cui non finanziari</i>	0,00	3.129,30
<i>di cui finanziari</i>	0,00	0,00

STATO PATRIMONIALE	Servizi amministrativi e finanziari 2022	Servizi amministrativi e finanziari 2021
PASSIVO	259.784,44	1.109.593,10
A) PATRIMONIO NETTO	0,00	0,00
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	0,00	665.000,00
1) Per trattamento di quiescenza ed obblighi simili	0,00	0,00
2) Per imposte, anche differite	0,00	0,00
3) Strumenti finanziari derivati passivi	0,00	0,00
4) Altri	0,00	665.000,00
- Altri fondi rischi e oneri	0,00	665.000,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	90.730,15	89.886,23
D) DEBITI, CON SEPARATA INDICAZIONE, PER CIASCUNA VOCE, DEGLI IMPORTI ESIGIBILI OLTRE L'ESERCIZIO SUCCESSIVO	169.054,29	354.706,87
7) Debiti verso fornitori	91.766,81	263.171,13
11) Debiti verso controllanti	0,00	0,00
di cui non finanziari	0,00	0,00
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	17.794,91	21.032,46
14) Altri debiti	59.492,57	70.503,28
di cui altri	59.492,57	70.503,28
15) Debiti verso altre imprese del gruppo	0,00	0,00
E) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00
ratei e risconti passivi	0,00	0,00
di cui non finanziari	0,00	0,00
di cui finanziari	0,00	0,00

F. DIREZIONE E STAFF CENTRALI

STATO PATRIMONIALE	Organi legale e societari, alta direzione e staff centrali 2022	Organi legale e societari, alta direzione e staff centrali 2021
ATTIVO	718.919,77	566.778,55
A) CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI con separata indicazione della parte già richiamata	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI, CON SEPARATA INDICAZIONE DI QUELLE CONCESSE IN LOCAZIONE FINANZIARIA	703.291,12	535.349,64
I Immobilizzazioni immateriali	497.934,15	427.990,44
3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	79.604,57	90.261,95
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	53.174,80	32.348,31
7) Altre	365.154,78	305.380,18
<i>di cui altre immobilizzazioni</i>	365.154,78	305.380,18
II Immobilizzazioni materiali	205.356,97	107.359,20
1) Terreni e fabbricati	0,00	0,00
2) Impianti e macchinario	0,00	0,00
3) Attrezzature industriali e commerciali	100.843,70	54.042,45
4) Altri beni	104.513,27	53.316,75
<i>di cui altri beni</i>	104.513,27	53.316,75
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	0,00	0,00
III Immobilizzazioni finanziarie, con separata indicazione, per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	0,00
C) ATTIVO CIRCOLANTE	9.653,53	10.519,11
I Rimanenze	0,00	0,00
1) Materie prime, sussidiarie e di consumo	0,00	0,00
II Crediti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo	9.653,53	10.519,11
1) Verso clienti	0,00	0,00
4) Verso controllanti	0,00	0,00
5-quater) Verso altri	9.653,53	10.519,11
<i>di cui altri</i>	9.653,53	10.519,11
III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00	0,00
IV Disponibilità liquide	0,00	0,00
D) RATEI E RISCONTI	5.975,12	20.909,80
ratei e risconti attivi	5.975,12	20.909,80
<i>di cui non finanziari</i>	5.975,12	20.909,80
<i>di cui finanziari</i>	0,00	0,00

STATO PATRIMONIALE	Organi legale e societari, alta direzione e staff centrali 2022	Organi legale e societari, alta direzione e staff centrali 2021
PASSIVO	1.597.814,47	1.559.554,86
A) PATRIMONIO NETTO	0,00	0,00
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	606.963,00	590.108,00
1) Per trattamento di quiescenza ed obblighi simili	0,00	0,00
2) Per imposte, anche differite	0,00	0,00
3) Strumenti finanziari derivati passivi	0,00	0,00
4) Altri	606.963,00	590.108,00
- Altri fondi rischi e oneri	606.963,00	590.108,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	274.727,39	271.807,17
D) DEBITI, CON SEPARATA INDICAZIONE, PER CIASCUNA VOCE, DEGLI IMPORTI ESIGIBILI OLTRE L'ESERCIZIO SUCCESSIVO	460.550,53	543.728,83
7) Debiti verso fornitori	212.242,53	261.102,40
11) Debiti verso controllanti	2.000,00	0,00
di cui non finanziari	2.000,00	0,00
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	53.882,29	63.600,09
14) Altri debiti	192.425,71	219.026,34
di cui altri	192.425,71	219.026,34
15) Debiti verso altre imprese del gruppo	0,00	0,00
E) RATEI E RISCONTI	255.573,55	153.910,86
ratei e risconti passivi	255.573,55	153.910,86
di cui non finanziari	255.573,55	153.910,86
di cui finanziari	0,00	0,00

Nei debiti verso fornitori sono allocati i debiti per consulenze legali, compensi collegio sindacale oltre ad altri importi minori.

G. INGEGNERIA E COSTRUZIONI

STATO PATRIMONIALE	Servizi di ingegneria e costruzioni 2022	Servizi di ingegneria e costruzioni 2021
ATTIVO	92.444,64	89.518,13
A) CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI con separata indicazione della parte già richiamata	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI, CON SEPARATA INDICAZIONE DI QUELLE CONCESSE IN LOCAZIONE FINANZIARIA	90.290,93	87.254,15
I Immobilizzazioni immateriali	6.150,48	1.485,00
3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	990,00	1.485,00
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	0,00	0,00
7) Altre	5.160,48	0,00
<i>di cui altre immobilizzazioni</i>	5.160,48	0,00
II Immobilizzazioni materiali	84.140,45	85.769,15
1) Terreni e fabbricati	0,00	0,00
2) Impianti e macchinario	0,00	0,00
3) Attrezzature industriali e commerciali	21.664,46	24.789,74
4) Altri beni	62.475,99	60.979,41
<i>di cui altri beni</i>	62.475,99	60.979,41
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	0,00	0,00
III Immobilizzazioni finanziarie, con separata indicazione, per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	0,00
C) ATTIVO CIRCOLANTE	2.153,71	2.263,98
I Rimanenze	0,00	0,00
1) Materie prime, sussidiarie e di consumo	0,00	0,00
II Crediti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo	2.153,71	2.263,98
1) Verso clienti	0,00	0,00
2) Verso imprese controllate	0,00	0,00
3) Verso imprese collegate	0,00	0,00
4) Verso controllanti	0,00	0,00
5-quater) Verso altri	2.153,71	2.263,98
<i>di cui altri</i>	2.153,71	2.263,98
III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00	0,00
IV Disponibilità liquide	0,00	0,00
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00
ratei e risconti attivi	0,00	0,00
<i>di cui non finanziari</i>	0,00	0,00

STATO PATRIMONIALE	Servizi di ingegneria e costruzioni 2022	Servizi di ingegneria e costruzioni 2021
PASSIVO	80.733,68	67.416,07
A) PATRIMONIO NETTO	0,00	0,00
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	0,00	0,00
4) Altri	0,00	0,00
- Altri fondi rischi e oneri	0,00	0,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	42.770,76	32.798,39
D) DEBITI, CON SEPARATA INDICAZIONE, PER CIASCUNA VOCE, DEGLI IMPORTI ESIGIBILI OLTRE L'ESERCIZIO SUCCESSIVO	37.962,92	34.617,68
7) Debiti verso fornitori	1.529,12	1.217,40
11) Debiti verso controllanti	0,00	0,00
di cui non finanziari	0,00	0,00
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	8.388,63	7.674,49
14) Altri debiti	28.045,17	25.725,79
di cui altri	28.045,17	25.725,79
15) Debiti verso altre imprese del gruppo	0,00	0,00
E) RATEI E RISCOINTI	0,00	0,00
ratei e risconti passivi	0,00	0,00
di cui non finanziari	0,00	0,00
di cui finanziari	0,00	0,00

H. SERVIZI DEL PERSONALE E DELLE RISORSE UMANE

STATO PATRIMONIALE	Servizi del personale e delle risorse umane 2022	Servizi del personale e delle risorse umane 2021
ATTIVO	337.746,94	354.573,82
A) CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI con separata indicazione della parte già richiamata	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI, CON SEPARATA INDICAZIONE DI QUELLE CONCESSE IN LOCAZIONE FINANZIARIA	303.820,24	327.825,52
I Immobilizzazioni immateriali	175.511,40	216.633,69
3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	116.771,00	145.683,93
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	0,00	0,00
7) Altre	58.740,40	70.949,76
<i>di cui altre immobilizzazioni</i>	58.740,40	70.949,76
II Immobilizzazioni materiali	128.308,84	111.191,83
1) Terreni e fabbricati	0,00	0,00
2) Impianti e macchinario	0,00	0,00
3) Attrezzature industriali e commerciali	128.092,88	110.977,08
4) Altri beni	215,96	214,75
<i>di cui altri beni</i>	215,96	214,75
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	0,00	0,00
III Immobilizzazioni finanziarie, con separata indicazione, per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	0,00
C) ATTIVO CIRCOLANTE	21.080,20	26.748,30
I Rimanenze	0,00	0,00
1) Materie prime, sussidiarie e di consumo	0,00	0,00
II Crediti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo	21.080,20	26.748,30
1) Verso clienti	13.267,65	16.960,65
2) Verso imprese controllate	0,00	0,00
3) Verso imprese collegate	0,00	0,00
4) Verso controllanti	300,08	405,24
5-quater) Verso altri	7.512,47	9.382,41
<i>di cui altri</i>	7.512,47	9.382,41
III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00	0,00
IV Disponibilità liquide	0,00	0,00
D) RATEI E RISCONTI	12.846,50	0,00
ratei e risconti attivi	12.846,50	0,00
<i>di cui non finanziari</i>	12.846,50	0,00
<i>di cui finanziari</i>	0,00	0,00

STATO PATRIMONIALE	Servizi del personale e delle risorse umane 2022	Servizi del personale e delle risorse umane 2021
PASSIVO	202.554,96	301.963,47
A) PATRIMONIO NETTO	0,00	0,00
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	15.868,36	0,00
1) Per trattamento di quiescenza ed obblighi simili	0,00	0,00
2) Per imposte, anche differite	0,00	0,00
3) Strumenti finanziari derivati passivi	0,00	0,00
4) Altri	15.868,36	0,00
- <i>Altri fondi rischi e oneri</i>	15.868,36	0,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	52.772,33	81.607,74
D) DEBITI, CON SEPARATA INDICAZIONE, PER CIASCUNA VOCE, DEGLI IMPORTI ESIGIBILI OLTRE L'ESERCIZIO SUCCESSIVO	133.914,27	220.355,73
7) Debiti verso fornitori	88.960,74	137.081,21
11) Debiti verso controllanti	0,00	0,00
<i>di cui non finanziari</i>	0,00	0,00
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	10.350,24	19.095,38
14) Altri debiti	34.603,29	64.179,14
<i>di cui altri</i>	34.603,29	64.179,14
15) Debiti verso altre imprese del gruppo	0,00	0,00
E) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00
ratei e risconti passivi	0,00	0,00
<i>di cui non finanziari</i>	0,00	0,00
<i>di cui finanziari</i>	0,00	0,00

I. TELECOMUNICAZIONI

STATO PATRIMONIALE	Servizio Telecomunicazione 2022	Servizio Telecomunicazione 2021
ATTIVO	154.432,68	83.122,15
A) CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI con separata indicazione della parte già richiamata	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI, CON SEPARATA INDICAZIONE DI QUELLE CONCESSE IN LOCAZIONE FINANZIARIA	95.319,88	25.864,97
I Immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00
3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	0,00	0,00
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	0,00	0,00
7) Altre	0,00	0,00
<i>di cui altre immobilizzazioni</i>	0,00	0,00
II Immobilizzazioni materiali	95.319,88	25.864,97
1) Terreni e fabbricati	4.317,89	4.406,92
2) Impianti e macchinario	0,00	0,00
3) Attrezzature industriali e commerciali	0,00	0,00
4) Altri beni	39.238,71	14.920,05
<i>di cui altri beni</i>	39.238,71	14.920,05
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	51.763,28	6.538,00
III Immobilizzazioni finanziarie, con separata indicazione, per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	0,00
C) ATTIVO CIRCOLANTE	56.249,70	56.247,18
I Rimanenze	0,00	0,00
1) Materie prime, sussidiarie e di consumo	0,00	0,00
II Crediti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo	56.249,70	56.247,18
1) Verso clienti	3.503,47	3.503,47
2) Verso imprese controllate	0,00	0,00
3) Verso imprese collegate	0,00	0,00
4) Verso controllanti	0,00	0,00
5-quater) Verso altri	52.746,23	52.743,71
<i>di cui altri</i>	52.746,23	52.743,71
III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00	0,00
IV Disponibilità liquide	0,00	0,00
D) RATEI E RISCONTI	2.863,10	1.010,00
ratei e risconti attivi	2.863,10	1.010,00
<i>di cui non finanziari</i>	2.863,10	1.010,00
<i>di cui finanziari</i>	0,00	0,00

STATO PATRIMONIALE	Servizio Telecomunicazione 2022	Servizio Telecomunicazione 2021
PASSIVO	63.979,26	2.404,66
A) PATRIMONIO NETTO	0,00	0,00
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	0,00	0,00
1) Per trattamento di quiescenza ed obblighi simili	0,00	0,00
2) Per imposte, anche differite	0,00	0,00
3) Strumenti finanziari derivati passivi	0,00	0,00
4) Altri	0,00	0,00
- <i>Altri fondi rischi e oneri</i>	0,00	0,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	7.794,20	5.110,19
D) DEBITI, CON SEPARATA INDICAZIONE, PER CIASCUNA VOCE, DEGLI IMPORTI ESIGIBILI OLTRE L'ESERCIZIO SUCCESSIVO	56.185,06	-2.705,53
7) Debiti verso fornitori	49.545,66	-7.909,49
11) Debiti verso controllanti	0,00	0,00
<i>di cui non finanziari</i>	0,00	0,00
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	1.528,68	1.195,73
14) Altri debiti	5.110,72	4.008,23
<i>di cui altri</i>	5.110,72	4.008,23
15) Debiti verso altre imprese del gruppo	0,00	0,00
E) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00
ratei e risconti passivi	0,00	0,00
<i>di cui non finanziari</i>	0,00	0,00
<i>di cui finanziari</i>	0,00	0,00

SERVIZI COMUNI

3.4.2 SERVIZI COMUNI-PROSPETTI DI CONTO ECONOMICO

A. APPROVVIGIONAMENTI E ACQUISTI

Questo servizio comune contiene principalmente il costo del personale degli uffici Appalti e Approvvigionamenti, mentre alla voce B7 sono compresi i costi per buoni pasto e attività di consulenza. La voce A5 riguarda il riaddebito di gare.

La voce Costi indiretti di tutti i Servizi Comuni e le Funzioni Operative Condivise comprende la valorizzazione della transazione interna consistente nella cessione di costi dal Servizio Comune del personale e delle risorse umane agli altri Servizi Comuni e Funzioni Operative Condivise.

CONTO ECONOMICO	APPROVVIGIONAMENTI E ACQUISTI	
	2022	2021
A.1) VALORE DELLA PRODUZIONE COMPRESIVO DELLE VENDITE INTERNE	15.020,25	29.484,49
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	15.020,25	29.484,49
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	0,00	0,00
2) Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	0,00	0,00
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
4) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	12.924,25	6.794,22
5) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in c/esercizio	2.096,00	22.690,27
VENDITE INTERNE	0,00	0,00
B.1) COSTI DELLA PRODUZIONE COMPRESIVI DEGLI ACQUISTI INTERNI	532.133,17	561.073,21
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	517.785,95	537.241,85
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci (a livello di attività vanno riportati i consumi)	8,00	291,56
7) Per servizi	23.556,53	19.967,40
8) Per godimento beni di terzi	0,00	0,00
9) Per il personale	473.685,83	503.339,98
10) Ammortamento e svalutazioni	13.390,83	6.359,95
12) Accantonamenti per rischi	0,00	0,00
13) Altri accantonamenti	0,00	0,00
14) Oneri diversi di gestione	7.144,76	7.282,96
DIFFERENZA TRA VALORI E COSTI DELLA PRODUZIONE	-502.765,70	-507.757,36
COSTI INDIRETTI	14.347,22	23.831,36
COSTI DELLA PRODUZIONE (DIRETTI+INDIRETTI)	532.133,17	561.073,21
DIFFERENZA TRA VALORI E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B) DOPO LE TRANSAZIONI TRA SC E CON FOC	-517.112,92	-531.588,72

B. LOGISTICA E MAGAZZINI

Anche in questo caso i costi sono prevalentemente relativi al costo del personale impiegato per la gestione operativa del magazzino. La quota parte del personale per attività di gestione del magazzino relativa al service svolto per una società terza (Edma Reti Gas) è stato imputato direttamente a tale attività mediante i time sheets.

CONTO ECONOMICO	LOGISTICA E MAGAZZINI	
	2022	2021
A.1) VALORE DELLA PRODUZIONE COMPRESIVO DELLE VENDITE INTERNE	19.279,24	17.274,69
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	19.279,24	17.274,69
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	16,24	0,00
2) Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti		
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione		
4) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	4.560,82	15.929,52
5) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in c/esercizio	14.702,18	1.345,17
VENDITE INTERNE	0,00	0,00
B.1) COSTI DELLA PRODUZIONE COMPRESIVI DEGLI ACQUISTI INTERNI	343.359,18	314.780,28
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	335.388,52	303.947,86
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci (a livello di attività vanno riportati i consumi)	24.623,75	17.873,25
7) Per servizi	31.734,52	27.536,57
8) Per godimento beni di terzi	11.633,95	11.337,72
9) Per il personale	226.738,27	228.521,18
10) Ammortamento e svalutazioni	34.538,41	14.680,09
12) Accantonamenti per rischi	0,00	0,00
13) Altri accantonamenti	0,00	0,00
14) Oneri diversi di gestione	6.119,62	3.999,05
DIFFERENZA TRA VALORI E COSTI DELLA PRODUZIONE	-316.109,28	-286.673,17
COSTI INDIRECTI	7.970,66	10.832,42
COSTI DELLA PRODUZIONE (DIRETTI+INDIRETTI)	343.359,18	314.780,28
DIFFERENZA TRA VALORI E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B) DOPO LE TRANSAZIONI TRA SC E CON FOC	-324.079,94	-297.505,59

C. SERVIZI IMMOBILIARI E FACILITY MANAGEMENT

Alla voce A4 sono comprese le capitalizzazioni relative ai lavori in economia effettuati principalmente su impianti termici delle sedi aziendali.

La voce A5 comprende i contributi in c/esercizio relativi ai crediti d'imposta riconosciuti sul costo di acquisto di energie e gas concesso a favore delle imprese non energivore e non gasivore. Nel servizio comune Servizi Immobiliari e Facility Management sono ricompresi i contributi per utenze relative ai fabbricati e pertanto si tratta di una quota residuale rispetto a quanto direttamente imputato alle attività idriche. L'ammontare di tale credito d'imposta pari a euro 47.338,92.

La voce B7 costi per servizi comprende i costi delle utenze (energia elettrica, acqua e gas riscaldamento) relative ai fabbricati aziendali non destinabili ad una specifica attività, i relativi costi di assicurazione, manutenzione e pulizia.

La voce B14 riguarda principalmente gli oneri tributari locali relativi agli stessi fabbricati (tassa raccolta rifiuti, IMU).

CONTO ECONOMICO	SERVIZI IMMOBILIARI E FACILITY MANAGEMENT	
	2022	2021
A.1) VALORE DELLA PRODUZIONE COMPRESIVO DELLE VENDITE INTERNE	235.525,72	108.976,65
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	235.525,72	108.976,65
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	1,00	0,00
2) Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	0,00	0,00
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
4) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	27.780,38	88.976,65
5) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in c/esercizio	207.744,34	20.000,00
VENDITE INTERNE	0,00	0,00
B.1) COSTI DELLA PRODUZIONE COMPRESIVI DEGLI ACQUISTI INTERNI	1.523.860,43	1.367.336,12
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	1.517.483,94	1.356.503,70
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci (a livello di attività vanno riportati i consumi)	14.104,53	22.424,12
7) Per servizi	651.609,27	485.873,84
8) Per godimento beni di terzi	159.750,86	155.592,54
9) Per il personale	203.328,61	210.843,76
10) Ammortamento e svalutazioni	374.316,86	365.421,79
12) Accantonamenti per rischi	0,00	0,00
13) Altri accantonamenti	0,00	0,00
14) Oneri diversi di gestione	114.373,81	116.347,65
DIFFERENZA TRA VALORI E COSTI DELLA PRODUZIONE	-1.281.958,22	-1.247.527,05
COSTI INDIRECTI	6.376,49	10.832,42
COSTI DELLA PRODUZIONE (DIRETTI+INDIRETTI)	1.523.860,43	1.367.336,12
DIFFERENZA TRA VALORI E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B) DOPO LE TRANSAZIONI TRA SC E CON FOC	-1.288.334,71	-1.258.359,47

D. SERVIZI INFORMATICI

I ricavi delle vendite e delle prestazioni si riferiscono alle capitalizzazioni del personale informatico non specificamente attribuibili ad una singola attività (attività idriche, attività diverse).

Alla voce B7 Costi per servizi sono compresi principalmente i costi relativi alle manutenzioni Software e Hardware dei sistemi informativi comuni, i costi per trasmissione dati e le locazioni operative relative alla strumentazione informativa.

Il costo lordo del personale è relativo a quella parte di costo che, tramite la rilevazione analitica sugli ordini interni di riferimento, non è stato possibile attribuire direttamente ad una attività.

CONTO ECONOMICO	SERVIZI INFORMATICI	
	2022	2021
A.1) VALORE DELLA PRODUZIONE COMPRESIVO DELLE VENDITE INTERNE	149.563,47	106.291,66
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	149.563,47	106.291,66
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	0,00	0,00
2) Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	0,00	0,00
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
4) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	145.577,37	104.929,16
5) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in c/esercizio	3.986,10	1.362,50
VENDITE INTERNE	0,00	0,00
B.1) COSTI DELLA PRODUZIONE COMPRESIVI DEGLI ACQUISTI INTERNI	2.900.499,18	3.099.443,42
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	2.890.934,36	3.086.444,49
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci (a livello di attività vanno riportati i consumi)	2.298,10	606,50
7) Per servizi	1.375.289,08	1.463.848,02
8) Per godimento beni di terzi	61.530,96	61.418,02
9) Per il personale	387.153,53	342.996,31
10) Ammortamento e svalutazioni	1.024.167,69	1.176.120,64
12) Accantonamenti per rischi	40.000,00	40.000,00
13) Altri accantonamenti	0,00	0,00
14) Oneri diversi di gestione	495,00	1.455,00
DIFFERENZA TRA VALORI E COSTI DELLA PRODUZIONE	-2.741.370,89	-2.980.152,83
COSTI INDIRECTI	9.564,82	12.998,93
COSTI DELLA PRODUZIONE (DIRETTI+INDIRETTI)	2.900.499,18	3.099.443,42
DIFFERENZA TRA VALORI E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B) DOPO LE TRANSAZIONI TRA SC E CON FOC	-2.750.935,71	-2.993.151,76

E. INGEGNERIA E COSTRUZIONI

In questo Servizio Comune è stato rilevato prevalentemente quota parte del costo lordo del personale operativo dedicato alla funzione aziendale di Progettazione e le relative capitalizzazioni che non è stato possibile rilevare direttamente alle attività idriche mediante la rilevazione analitica sugli ordini interni (time sheets).

CONTO ECONOMICO	SERVIZI DI INGEGNERIA E COSTRUZIONI	
	2022	2021
A.1) VALORE DELLA PRODUZIONE COMPRESIVO DELLE VENDITE INTERNE	19.623,87	5.235,49
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	19.623,87	5.235,49
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	0,00	0,00
2) Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	0,00	0,00
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
4) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	7.942,12	417,84
5) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in c/esercizio	11.681,75	4.817,65
VENDITE INTERNE	0,00	0,00
B.1) COSTI DELLA PRODUZIONE COMPRESIVI DEGLI ACQUISTI INTERNI	336.561,65	272.144,11
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	330.185,16	265.644,63
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci (a livello di attività vanno riportati i consumi)	11.323,35	7.161,74
7) Per servizi	22.082,89	20.068,49
8) Per godimento beni di terzi	6.921,65	2.067,21
9) Per il personale	263.697,46	214.698,26
10) Ammortamento e svalutazioni	21.655,10	16.264,42
12) Accantonamenti per rischi	0,00	0,00
13) Altri accantonamenti	0,00	0,00
14) Oneri diversi di gestione	4.504,71	5.384,51
DIFFERENZA TRA VALORI E COSTI DELLA PRODUZIONE	-310.561,29	-260.409,14
COSTI INDIRECTI	6.376,49	6.499,48
COSTI DELLA PRODUZIONE (DIRETTI+INDIRETTI)	336.561,65	272.144,11
DIFFERENZA TRA VALORI E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B) DOPO LE TRANSAZIONI TRA SC E CON FOC	-316.937,78	-266.908,62

F. TELECOMUNICAZIONI

La maggior parte dei costi relativi al servizio di telecomunicazioni è destinata direttamente alle attività, ai servizi comuni o alle funzioni operative condivise che ne usufruiscono. A questo servizio comune sono destinati soprattutto i costi connessi alla gestione dell'infrastruttura del centralino (personale interno, manutenzione di terzi e ammortamenti).

CONTO ECONOMICO	SERVIZI DI TELECOMUNICAZIONE	
	2022	2021
A.1) VALORE DELLA PRODUZIONE COMPRESIVO DELLE VENDITE INTERNE	33.228,25	11.022,34
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	33.228,25	11.022,34
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	0,00	0,00
2) Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti		
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione		
4) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	33.225,54	7.513,27
5) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in c/esercizio	2,71	3.509,07
VENDITE INTERNE	0,00	0,00
B.1) COSTI DELLA PRODUZIONE COMPRESIVI DEGLI ACQUISTI INTERNI	95.520,18	67.086,75
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	93.926,05	64.920,25
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci (a livello di attività vanno riportati i consumi)	0,00	0,00
7) Per servizi	29.739,67	27.112,73
8) Per godimento beni di terzi	9.017,16	0,00
9) Per il personale	48.054,08	33.451,28
10) Ammortamento e svalutazioni	6.765,71	4.353,08
12) Accantonamenti per rischi	0,00	0,00
13) Altri accantonamenti	0,00	0,00
14) Oneri diversi di gestione	349,43	3,16
DIFFERENZA TRA VALORI E COSTI DELLA PRODUZIONE	-60.697,80	-53.897,91
COSTI INDIRECTI	1.594,13	2.166,50
COSTI DELLA PRODUZIONE (DIRETTI+INDIRETTI)	95.520,18	67.086,75
DIFFERENZA TRA VALORI E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B) DOPO LE TRANSAZIONI TRA SC E CON FOC	-62.291,93	-56.064,41

G. AMMINISTRAZIONE E FINANZA

Alla voce B7 Costi per Servizi sono compresi costi per la certificazione del bilancio civilistico e dei conti annuali separati (euro 16.238), incarichi e consulenze per euro 33.613,20. La voce B9 riguarda il costo del personale dedicato alle funzioni di Contabilità Generale, Finanza, Controllo di gestione e Fiscale e del responsabile di Area.

Non sono compresi gli oneri e le spese bancarie, riclassificate, attraverso il prospetto delle elisioni, nella sezione relativa ai valori non attribuiti (C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI).

CONTO ECONOMICO	SERVIZI AMMINISTRATIVI E FINANZIARI	
	2022	2021
A.1) VALORE DELLA PRODUZIONE COMPRESIVO DELLE VENDITE INTERNE	17.489,63	8.258,26
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	17.489,63	8.258,26
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	12,29	7,91
2) Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	0,00	0,00
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
4) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	17.475,85	8.250,35
5) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in c/esercizio	1,49	0,00
VENDITE INTERNE	0,00	0,00
B.1) COSTI DELLA PRODUZIONE COMPRESIVI DEGLI ACQUISTI INTERNI	693.757,99	734.133,91
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	676.222,51	708.136,01
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci (a livello di attività vanno riportati i consumi)	0,00	289,00
7) Per servizi	59.919,07	68.649,59
8) Per godimento beni di terzi	0,00	0,00
9) Per il personale	559.384,74	588.395,19
10) Ammortamento e svalutazioni	41.134,70	37.855,16
12) Accantonamenti per rischi	0,00	0,00
13) Altri accantonamenti	0,00	0,00
14) Oneri diversi di gestione	15.784,00	12.947,07
DIFFERENZA TRA VALORI E COSTI DELLA PRODUZIONE	-658.732,88	-699.877,75
COSTI INDIRETTI	17.535,48	25.997,90
COSTI DELLA PRODUZIONE (DIRETTI+INDIRETTI)	693.757,99	734.133,91
DIFFERENZA TRA VALORI E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B) DOPO LE TRANSAZIONI TRA SC E CON FOC	-676.268,36	-725.875,65

H. ONERI LEGALI, DIREZIONE E STAFF CENTRALI

Le principali voci del B7 Costi per servizi sono relative alle assicurazioni (euro 390.814,41), compensi agli organi societari (consiglio di amministrazione e collegio sindacale) (euro 176.230,06), altre spese pubblicitarie, di rappresentanza e di marketing (euro 52.771,10), spese per consulenze legali, tecniche e amministrative (euro 55.791,90). Negli altri costi sono compresi principalmente buoni pasto ai dipendenti, spese postali).

In B9 è compreso il costo lordo del personale relativo alle funzioni di Direzione Generale, Segreteria generale e legale, Pianificazione strategica e altri staff centrali.

Gli accantonamenti per rischi riguardano euro 130.000 relativo ai danni e franchigie assicurative.

CONTO ECONOMICO	ORGANI LEGALI, DIREZIONE E STAFF CENTRALI	
	2022	2021
A.1) VALORE DELLA PRODUZIONE COMPRESIVO DELLE VENDITE INTERNE	118.877,40	205.341,90
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	118.877,40	205.341,90
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	13,93	0,00
2) Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti		
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione		
4) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	88.724,38	111.603,66
5) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in c/esercizio	30.139,09	93.738,24
VENDITE INTERNE	0,00	0,00
B.1) COSTI DELLA PRODUZIONE COMPRESIVI DEGLI ACQUISTI INTERNI	2.947.431,45	3.199.571,23
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	2.913.954,69	3.141.076,01
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci (a livello di attività vanno riportati i consumi)	25.276,54	31.823,84
7) Per servizi	797.049,06	940.979,73
8) Per godimento beni di terzi	41.520,09	28.454,89
9) Per il personale	1.693.795,43	1.779.249,45
10) Ammortamento e svalutazioni	168.192,70	116.386,57
12) Accantonamenti per rischi	130.000,00	212.217,25
13) Altri accantonamenti	0,00	0,00
14) Oneri diversi di gestione	58.120,87	31.964,28
DIFFERENZA TRA VALORI E COSTI DELLA PRODUZIONE	-2.795.077,29	-2.935.734,11
COSTI INDIRECTI	33.476,76	58.495,22
COSTI DELLA PRODUZIONE (DIRETTI+INDIRETTI)	2.947.431,45	3.199.571,23
DIFFERENZA TRA VALORI E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B) DOPO LE TRANSAZIONI TRA SC E CON FOC	-2.828.554,05	-2.994.229,33

I. SERVIZI DEL PERSONALE E DELLE RISORSE UMANE

Alla voce “Vendite interne” sono valorizzate le cessioni del servizio del Personale e delle Risorse umane agli altri Servizi Comuni e alle Funzioni Operative Condivise.

La voce B7 costi per servizi riguarda principalmente incarichi e consulenze tecniche e amministrative e altri costi relativi al personale (spese mediche, formazione, trasferte, buoni pasto per il personale dedicato alla funzione di gestione delle risorse umane).

La voce B9 riguarda il costo lordo del personale per la gestione delle paghe, presenze, aspetti contributivi, selezione, formazione e relazioni industriale. Sono inoltre comprese tutte quelle componenti del costo del personale non attribuibili direttamente alle attività.

CONTO ECONOMICO	SERVIZI DEL PERSONALE E DELLE RISORSE UMANE	
	2022	2021
A.1) VALORE DELLA PRODUZIONE COMPRESIVO DELLE VENDITE INTERNE	284.405,77	345.421,51
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	62.821,42	26.947,50
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	0,00	0,00
2) Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti		
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione		
4) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	22.331,00	7.870,12
5) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in c/esercizio	40.490,42	19.077,38
VENDITE INTERNE	221.584,35	318.474,01
B.1) COSTI DELLA PRODUZIONE COMPRESIVI DEGLI ACQUISTI INTERNI	617.579,41	780.885,94
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	617.579,41	780.885,94
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci (a livello di attività vanno riportati i consumi)	1.479,39	1.526,88
7) Per servizi	157.358,94	135.314,27
8) Per godimento beni di terzi	3.868,87	249,96
9) Per il personale	325.360,84	534.204,21
10) Ammortamento e svalutazioni	100.962,97	101.354,80
12) Accantonamenti per rischi	15.868,36	0,00
13) Altri accantonamenti	0,00	0,00
14) Oneri diversi di gestione	12.680,04	8.235,82
DIFFERENZA TRA VALORI E COSTI DELLA PRODUZIONE	-554.757,99	-753.938,44
COSTI INDIRETTI	0,00	0,00
COSTI DELLA PRODUZIONE (DIRETTI+INDIRETTI)	617.579,41	780.885,94
DIFFERENZA TRA VALORI E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B) DOPO LE TRANSAZIONI TRA SC E CON FOC	-333.173,64	-435.464,43

FUNZIONI OPERATIVE CONDIVISE

3.5.1 FUNZIONI OPERATIVI CONDIVISE-PROSPETTI DI STATO PATRIMONIALE

I Debiti verso il personale in ordine al Trattamento di fine rapporto, di natura previdenziale e di natura retributiva, compresi negli altri debiti – di cui altri, sono stati imputati in proporzione alla ripartizione del costo del personale annuale alle rispettive funzioni operative condivise.

A. MISURA TRA ATTIVITA' DIVERSE DEL SETTORE IDRICO

STATO PATRIMONIALE	FOC misura tra attività sett_diversi o AD sett_idrico 2022	FOC misura tra attività sett_diversi o AD sett_idrico 2021
ATTIVO	11.197,65	8.589,82
A) CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI con separata indicazione della parte già richiamata	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI, CON SEPARATA INDICAZIONE DI QUELLE CONCESSE IN LOCAZIONE FINANZIARIA	11.111,14	8.525,89
I Immobilizzazioni immateriali	11.111,14	8.525,89
1) Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
2) Costi di sviluppo	0,00	0,00
3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	11.111,14	8.525,89
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0,00	0,00
5) Avviamento	0,00	0,00
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	0,00	0,00
7) Altre	0,00	0,00
<i>di cui altre immobilizzazioni</i>	0,00	0,00
II Immobilizzazioni materiali	0,00	0,00
1) Terreni e fabbricati	0,00	0,00
2) Impianti e macchinario	0,00	0,00
3) Attrezzature industriali e commerciali	0,00	0,00
4) Altri beni	0,00	0,00
<i>di cui altri beni</i>	0,00	0,00
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	0,00	0,00
III Immobilizzazioni finanziarie, con separata indicazione, per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	0,00
C) ATTIVO CIRCOLANTE	86,51	63,93
I Rimanenze	0,00	0,00
1) Materie prime, sussidiarie e di consumo	0,00	0,00
II Crediti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo	86,51	63,93
1) Verso clienti	0,00	0,00
5-quater) Verso altri	86,51	63,93
<i>di cui altri</i>	86,51	63,93
III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00	0,00
IV Disponibilità liquide	0,00	0,00
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00
ratei e risconti attivi	0,00	0,00
<i>di cui non finanziari</i>	0,00	0,00
<i>di cui finanziari</i>	0,00	0,00

STATO PATRIMONIALE	FOC misura tra attività sett_diversi o AD sett_idrico 2022	FOC misura tra attività sett_diversi o AD sett_idrico 2021
PASSIVO	9.665,93	5.418,77
A) PATRIMONIO NETTO	0,00	0,00
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	0,00	0,00
1) Per trattamento di quiescenza ed obblighi simili	0,00	0,00
2) Per imposte, anche differite	0,00	0,00
3) Strumenti finanziari derivati passivi	0,00	0,00
4) Altri	0,00	0,00
- Fondo per la restituzione della quota non dovuta della tariffa di depurazione ex D.M. 30 settembre 2009	0,00	0,00
- Altri fondi rischi e oneri	0,00	0,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	4.964,81	2.450,94
D) DEBITI, CON SEPARATA INDICAZIONE, PER CIASCUNA VOCE, DEGLI IMPORTI ESIGIBILI OLTRE L'ESERCIZIO SUCCESSIVO	4.701,12	2.967,83
6) Acconti	0,00	0,00
7) Debiti verso fornitori	471,90	471,90
11) Debiti verso controllanti	0,00	0,00
di cui non finanziari	0,00	0,00
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	973,75	573,50
14) Altri debiti	3.255,47	1.922,43
di cui altri	3.255,47	1.922,43
15) Debiti verso altre imprese del gruppo	0,00	0,00
E) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00
ratei e risconti passivi		
di cui non finanziari		
di cui finanziari		

B. CARTOGRAFIA ELETTRONICA

STATO PATRIMONIALE	FOC di cartografia elettronica 2022	FOC di cartografia elettronica 2021
ATTIVO	238.590,69	60.760,98
A) CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI con separata indicazione della parte già richiamata	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI, CON SEPARATA INDICAZIONE DI QUELLE CONCESSE IN LOCAZIONE FINANZIARIA	238.293,66	60.325,95
I Immobilizzazioni immateriali	238.293,66	60.325,95
1) Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
2) Costi di sviluppo	0,00	0,00
3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	13.730,47	13.020,01
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0,00	0,00
5) Avviamento	0,00	0,00
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	17.081,66	42.654,42
7) Altre	207.481,53	4.651,52
<i>di cui migliorie su beni di terzi in concessione</i>	0,00	0,00
<i>di cui migliorie su altri beni di terzi</i>	0,00	0,00
<i>di cui beni in concessione ex IFRIC 12</i>	0,00	0,00
<i>di cui altre immobilizzazioni</i>	207.481,53	4.651,52
II Immobilizzazioni materiali	0,00	0,00
1) Terreni e fabbricati	0,00	0,00
3) Attrezzature industriali e commerciali	0,00	0,00
4) Altri beni	0,00	0,00
<i>di cui altri beni</i>	0,00	0,00
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	0,00	0,00
III Immobilizzazioni finanziarie, con separata indicazione, per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	0,00
C) ATTIVO CIRCOLANTE	297,03	435,03
I Rimanenze	0,00	0,00
1) Materie prime, sussidiarie e di consumo	0,00	0,00
II Crediti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo	297,03	435,03
1) Verso clienti	0,00	0,00
5-quater) Verso altri	297,03	435,03
<i>di cui altri</i>	297,03	435,03
III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00	0,00
IV Disponibilità liquide	0,00	0,00
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00
ratei e risconti attivi	0,00	0,00
<i>di cui non finanziari</i>	0,00	0,00
<i>di cui finanziari</i>	0,00	0,00

STATO PATRIMONIALE	FOC di cartografia elettronica 2022	FOC di cartografia elettronica 2021
PASSIVO	200.128,14	61.160,31
A) PATRIMONIO NETTO	0,00	0,00
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	0,00	0,00
1) Per trattamento di quiescenza ed obblighi simili	0,00	0,00
2) Per imposte, anche differite	0,00	0,00
3) Strumenti finanziari derivati passivi	0,00	0,00
4) Altri	0,00	0,00
- Fondo per la restituzione della quota non dovuta della tariffa di depurazione ex D.M. 30 settembre 2009	0,00	0,00
- Altri fondi rischi e oneri	0,00	0,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	17.045,51	16.677,13
D) DEBITI, CON SEPARATA INDICAZIONE, PER CIASCUNA VOCE, DEGLI IMPORTI ESIGIBILI OLTRE L'ESERCIZIO SUCCESSIVO	183.082,63	44.483,18
6) Acconti	0,00	0,00
7) Debiti verso fornitori	168.562,60	27.500,00
11) Debiti verso controllanti	0,00	0,00
di cui non finanziari	0,00	0,00
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	3.343,14	3.902,28
14) Altri debiti	11.176,89	13.080,90
di cui altri	11.176,89	13.080,90
15) Debiti verso altre imprese del gruppo	0,00	0,00
E) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00
ratei e risconti passivi		
di cui non finanziari		
di cui finanziari		

Nelle immobilizzazioni immateriali trovano allocazione le licenze ed il software GIS necessario alla gestione della cartografia elettronica

C. GESTIONE UTENZE IDRICHE

STATO PATRIMONIALE	FOC gestione utenze idriche 2022	FOC gestione utenze idriche 2021
ATTIVO	1.777.637,39	1.828.207,75
A) CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI con separata indicazione della parte già richiamata	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI, CON SEPARATA INDICAZIONE DI QUELLE CONCESSE IN LOCAZIONE FINANZIARIA	1.580.271,55	1.610.413,75
I Immobilizzazioni immateriali	1.524.910,87	1.551.240,85
1) Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
2) Costi di sviluppo	0,00	0,00
3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	377.169,63	355.431,21
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0,00	0,00
5) Avviamento	0,00	0,00
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	7.523,32	2.202,75
7) Altre	1.140.217,92	1.193.606,89
<i>di cui altre immobilizzazioni</i>	1.140.217,92	1.193.606,89
II Immobilizzazioni materiali	55.360,68	59.172,90
1) Terreni e fabbricati	38.176,72	39.219,16
2) Impianti e macchinario	0,00	0,00
3) Attrezzature industriali e commerciali	0,00	0,00
4) Altri beni	17.183,96	19.953,74
<i>di cui beni devolvibili (per Bilancio ex COD CIV)</i>	0,00	0,00
<i>di cui altri beni</i>	17.183,96	19.953,74
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	0,00	0,00
III Immobilizzazioni finanziarie, con separata indicazione, per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	0,00
C) ATTIVO CIRCOLANTE	18.422,84	20.252,17
I Rimanenze	0,00	0,00
1) Materie prime, sussidiarie e di consumo	0,00	0,00
II Crediti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo	18.422,84	20.252,17
1) Verso clienti	0,00	0,00
5-quater) Verso altri	18.422,84	20.252,17
<i>di cui altri</i>	18.422,84	20.252,17
III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00	0,00
IV Disponibilità liquide	0,00	0,00
D) RATEI E RISCONTI	178.943,00	197.541,83
ratei e risconti attivi	178.943,00	197.541,83
<i>di cui non finanziari</i>	178.943,00	197.541,83
<i>di cui finanziari</i>	0,00	0,00

STATO PATRIMONIALE	FOC gestione utenze idriche 2022	FOC gestione utenze idriche 2021
PASSIVO	3.653.851,47	2.473.641,41
A) PATRIMONIO NETTO	0,00	0,00
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	0,00	0,00
1) Per trattamento di quiescenza ed obblighi simili	0,00	0,00
2) Per imposte, anche differite	0,00	0,00
3) Strumenti finanziari derivati passivi	0,00	0,00
4) Altri	0,00	0,00
- Fondo per la restituzione della quota non dovuta della tariffa di depurazione ex D.M. 30 settembre 2009	0,00	0,00
- Altri fondi rischi e oneri	0,00	0,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	336.257,87	297.625,99
D) DEBITI, CON SEPARATA INDICAZIONE, PER CIASCUNA VOCE, DEGLI IMPORTI ESIGIBILI OLTRE L'ESERCIZIO SUCCESSIVO	3.317.593,60	2.176.015,42
6) Acconti	0,00	0,00
7) Debiti verso fornitori	636.957,93	466.648,10
11) Debiti verso controllanti	2.329.843,77	1.341.925,26
<i>di cui non finanziari</i>	2.329.843,77	1.341.925,26
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	65.950,26	69.641,43
14) Altri debiti	284.841,64	297.800,63
<i>di cui altri</i>	284.841,64	297.800,63
15) Debiti verso altre imprese del gruppo	0,00	0,00
E) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00
ratei e risconti passivi		
<i>di cui non finanziari</i>		
<i>di cui finanziari</i>		

STATO PATRIMONIALE	FOC gestione utenze idriche 2022	FOC gestione utenze idriche 2021
PASSIVO	3.653.851,47	2.473.641,41
A) PATRIMONIO NETTO	0,00	0,00
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	0,00	0,00
1) Per trattamento di quiescenza ed obblighi simili	0,00	0,00
2) Per imposte, anche differite	0,00	0,00
3) Strumenti finanziari derivati passivi	0,00	0,00
4) Altri	0,00	0,00
- Fondo per la restituzione della quota non dovuta della tariffa di depurazione ex D.M. 30 settembre 2009	0,00	0,00
- Altri fondi rischi e oneri	0,00	0,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	336.257,87	297.625,99
D) DEBITI, CON SEPARATA INDICAZIONE, PER CIASCUNA VOCE, DEGLI IMPORTI ESIGIBILI OLTRE L'ESERCIZIO SUCCESSIVO	3.317.593,60	2.176.015,42
6) Acconti	0,00	0,00
7) Debiti verso fornitori	636.957,93	466.648,10
11) Debiti verso controllanti	2.329.843,77	1.341.925,26
<i>di cui non finanziari</i>	2.329.843,77	1.341.925,26
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	65.950,26	69.641,43
14) Altri debiti	284.841,64	297.800,63
<i>di cui altri</i>	284.841,64	297.800,63
15) Debiti verso altre imprese del gruppo	0,00	0,00
E) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00
ratei e risconti passivi		
<i>di cui non finanziari</i>		
<i>di cui finanziari</i>		

Nelle immobilizzazioni immateriali nella sezione Altre della Foc gestione utenze idriche si rilevano gli oneri pluriennali sostenuti per l'istruttoria per l'ottenimento del finanziamento nella forma di finanza di progetto.

D. VERIFICA E CONTROLLO

STATO PATRIMONIALE	FOC verifica e controllo 2022	FOC verifica e controllo 2021
ATTIVO	1.265,86	1.825,07
A) CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI con separata indicazione della parte già richiamata	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI, CON SEPARATA INDICAZIONE DI QUELLE CONCESSE IN LOCAZIONE FINANZIARIA	0,00	0,00
I Immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00
3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	0,00	0,00
7) Altre	0,00	0,00
<i>di cui altre immobilizzazioni</i>	0,00	0,00
II Immobilizzazioni materiali	0,00	0,00
1) Terreni e fabbricati	0,00	0,00
3) Attrezzature industriali e commerciali	0,00	0,00
4) Altri beni	0,00	0,00
<i>di cui altri beni</i>	0,00	0,00
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	0,00	0,00
III Immobilizzazioni finanziarie, con separata indicazione, per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	0,00
C) ATTIVO CIRCOLANTE	1.265,86	1.825,07
I Rimanenze	0,00	0,00
1) Materie prime, sussidiarie e di consumo	0,00	0,00
II Crediti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo	1.265,86	1.825,07
1) Verso clienti	0,00	0,00
5-quater) Verso altri	1.265,86	1.825,07
<i>di cui altri</i>	1.265,86	1.825,07
III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00	0,00
IV Disponibilità liquide	0,00	0,00
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00
ratei e risconti attivi	0,00	0,00
<i>di cui non finanziari</i>	0,00	0,00
<i>di cui finanziari</i>	0,00	0,00

STATO PATRIMONIALE	FOC verifica e controllo 2022	FOC verifica e controllo 2021
PASSIVO	134.526,26	141.212,87
A) PATRIMONIO NETTO	0,00	0,00
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	0,00	0,00
1) Per trattamento di quiescenza ed obblighi simili	0,00	0,00
2) Per imposte, anche differite	0,00	0,00
3) Strumenti finanziari derivati passivi	0,00	0,00
4) Altri	0,00	0,00
- Fondo per la restituzione della quota non dovuta della tariffa di depurazione ex D.M. 30 settembre 2009	0,00	0,00
- Altri fondi rischi e oneri	0,00	0,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	72.644,69	69.964,48
D) DEBITI, CON SEPARATA INDICAZIONE, PER CIASCUNA VOCE, DEGLI IMPORTI ESIGIBILI OLTRE L'ESERCIZIO SUCCESSIVO	61.881,57	71.248,39
6) Acconti	0,00	0,00
7) Debiti verso fornitori	0,00	0,00
11) Debiti verso controllanti	0,00	0,00
di cui non finanziari	0,00	0,00
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	14.247,80	16.370,97
14) Altri debiti	47.633,77	54.877,42
di cui altri	47.633,77	54.877,42
15) Debiti verso altre imprese del gruppo	0,00	0,00
E) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00
ratei e risconti passivi		
di cui non finanziari		
di cui finanziari		

E. TELECONTROLLO E RICERCA PERDITE

STATO PATRIMONIALE	FOC telecontrollo e ricerca perdite 2022	FOC telecontrollo e ricerca perdite 2021
ATTIVO	406.104,07	242.038,09
A) CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI con separata indicazione della parte già richiamata	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI, CON SEPARATA INDICAZIONE DI QUELLE CONCESSE IN LOCAZIONE FINANZIARIA	401.963,31	240.872,96
I Immobilizzazioni immateriali	285.537,41	106.562,08
3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	285.537,41	66.817,20
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0,00	0,00
5) Avviamento	0,00	0,00
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	0,00	39.744,88
7) Altre	0,00	0,00
<i>di cui altre immobilizzazioni</i>	0,00	0,00
II Immobilizzazioni materiali	116.425,90	134.310,88
1) Terreni e fabbricati	0,00	0,00
2) Impianti e macchinario	0,00	0,00
3) Attrezzature industriali e commerciali	116.425,90	134.310,88
4) Altri beni	0,00	0,00
<i>di cui altri beni</i>	0,00	0,00
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	0,00	0,00
III Immobilizzazioni finanziarie, con separata indicazione, per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	0,00
C) ATTIVO CIRCOLANTE	1.041,85	1.165,13
I Rimanenze	0,00	0,00
1) Materie prime, sussidiarie e di consumo	0,00	0,00
II Crediti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo	1.041,85	1.165,13
1) Verso clienti	0,00	0,00
5-quater) Verso altri	1.041,85	1.165,13
<i>di cui altri</i>	1.041,85	1.165,13
III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00	0,00
IV Disponibilità liquide	0,00	0,00
D) RATEI E RISCONTI	3.098,91	0,00
ratei e risconti attivi	3.098,91	0,00
<i>di cui non finanziari</i>	3.098,91	0,00
<i>di cui finanziari</i>	0,00	0,00

STATO PATRIMONIALE	FOC telecontrollo e ricerca perdite 2022	FOC telecontrollo e ricerca perdite 2021
PASSIVO	303.047,15	106.250,01
A) PATRIMONIO NETTO	0,00	0,00
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	0,00	0,00
1) Per trattamento di quiescenza ed obblighi simili	0,00	0,00
2) Per imposte, anche differite	0,00	0,00
3) Strumenti finanziari derivati passivi	0,00	0,00
4) Altri	0,00	0,00
- Fondo per la restituzione della quota non dovuta della tariffa di depurazione ex D.M. 30 settembre 2009	0,00	0,00
- Altri fondi rischi e oneri	0,00	0,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	59.789,18	44.665,67
D) DEBITI, CON SEPARATA INDICAZIONE, PER CIASCUNA VOCE, DEGLI IMPORTI ESIGIBILI OLTRE L'ESERCIZIO SUCCESSIVO	243.257,97	61.584,34
6) Acconti	0,00	0,00
7) Debiti verso fornitori	192.327,22	16.099,01
11) Debiti verso controllanti	0,00	0,00
di cui non finanziari	0,00	0,00
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	11.726,45	10.451,31
14) Altri debiti	39.204,30	35.034,02
di cui altri	39.204,30	35.034,02
15) Debiti verso altre imprese del gruppo	0,00	0,00
E) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00
ratei e risconti passivi		
di cui non finanziari		
di cui finanziari		

Nelle immobilizzazioni immateriale e materiali si rilevano le licenze, i software e le attrezzature dedicate alla funzione di telecontrollo. I debiti si riferiscono agli acquisti e/o manutenzioni dei beni succitati.

F. MANUTENZIONE E SERVIZI TECNICI

STATO PATRIMONIALE	FOC Manutenzione e servizi tecnici 2022	FOC Manutenzione e servizi tecnici 2021
ATTIVO	4.868.629,41	4.858.508,99
A) CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI con separata indicazione della parte già richiamata	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI, CON SEPARATA INDICAZIONE DI QUELLE CONCESSE IN LOCAZIONE FINANZIARIA	4.767.637,06	4.685.021,42
I Immobilizzazioni immateriali	85.253,83	67.386,25
1) Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
2) Costi di sviluppo	0,00	0,00
3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	1.565,25	1.838,46
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0,00	0,00
5) Avviamento	0,00	0,00
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	740,08	0,00
7) Altre	82.948,50	65.547,79
<i>di cui altre immobilizzazioni</i>	82.948,50	65.547,79
II Immobilizzazioni materiali	4.682.383,23	4.617.635,17
1) Terreni e fabbricati	2.966.985,75	2.786.328,43
2) Impianti e macchinario	0,00	0,00
3) Attrezzature industriali e commerciali	57.778,83	13.374,16
4) Altri beni	1.657.618,65	1.817.932,58
<i>di cui beni devolvibili (per Bilancio ex COD CIV)</i>	0,00	0,00
<i>di cui altri beni</i>	1.657.618,65	1.817.932,58
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	0,00	0,00
III Immobilizzazioni finanziarie, con separata indicazione, per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	0,00
C) ATTIVO CIRCOLANTE	85.336,46	158.344,63
I Rimanenze	75.065,31	65.469,42
1) Materie prime, sussidiarie e di consumo	75.065,31	65.469,42
II Crediti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo	10.271,15	92.875,21
1) Verso clienti	8.445,83	90.914,39
5-quater) Verso altri	1.825,32	1.960,82
<i>di cui altri</i>	1.825,32	1.960,82
III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00	0,00
IV Disponibilità liquide	0,00	0,00
D) RATEI E RISCONTI	15.655,89	15.142,94
ratei e risconti attivi	15.655,89	15.142,94
<i>di cui non finanziari</i>	15.655,89	15.142,94
<i>di cui finanziari</i>	0,00	0,00

STATO PATRIMONIALE	FOC Manutenzione e servizi tecnici 2022	FOC Manutenzione e servizi tecnici 2021
PASSIVO	1.058.862,92	551.099,61
A) PATRIMONIO NETTO	0,00	0,00
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	0,00	0,00
1) Per trattamento di quiescenza ed obblighi simili	0,00	0,00
2) Per imposte, anche differite	0,00	0,00
3) Strumenti finanziari derivati passivi	0,00	0,00
4) Altri	0,00	0,00
- Fondo per la restituzione della quota non dovuta della tariffa di depurazione ex D.M. 30 settembre 2009	0,00	0,00
- Altri fondi rischi e oneri	0,00	0,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	104.750,47	75.168,52
D) DEBITI, CON SEPARATA INDICAZIONE, PER CIASCUNA VOCE, DEGLI IMPORTI ESIGIBILI OLTRE L'ESERCIZIO SUCCESSIVO	954.112,45	475.931,09
6) Acconti	12.704,00	0,00
7) Debiti verso fornitori	852.082,02	399.383,16
11) Debiti verso controllanti	95,90	0,00
<i>di cui non finanziari</i>	95,90	0,00
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	20.544,71	17.588,66
14) Altri debiti	68.685,82	58.959,27
<i>di cui altri</i>	68.685,82	58.959,27
15) Debiti verso altre imprese del gruppo	0,00	0,00
E) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00
ratei e risconti passivi		
<i>di cui non finanziari</i>		
<i>di cui finanziari</i>		

Nelle immobilizzazioni materiali si rilevano gli investimenti sulle autovetture ed automezzi speciali a servizio di più attività. Le rimanenze sono costituite dai materiali caricati direttamente negli automezzi suddetti. I debiti verso i fornitori contengono le partite debitori per gli acquisti e/o le manutenzioni dei beni succitati

G. COMMERCIALE E VENDITA

STATO PATRIMONIALE	FOC commerciale e vendita 2022	FOC commerciale e vendita 2021
ATTIVO	0,00	47.189,09
A) CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI con separata indicazione della parte già richiamata	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI, CON SEPARATA INDICAZIONE DI QUELLE CONCESSE IN LOCAZIONE FINANZIARIA	0,00	46.975,21
I Immobilizzazioni immateriali	0,00	44.957,56
3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	0,00	17.868,89
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0,00	0,00
5) Avviamento	0,00	0,00
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	0,00	0,00
7) Altre	0,00	27.088,67
<i>di cui altre immobilizzazioni</i>	0,00	27.088,67
II Immobilizzazioni materiali	0,00	2.017,65
1) Terreni e fabbricati	0,00	0,00
2) Impianti e macchinario	0,00	0,00
3) Attrezzature industriali e commerciali	0,00	0,00
4) Altri beni	0,00	2.017,65
<i>di cui altri beni</i>	0,00	2.017,65
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	0,00	0,00
III Immobilizzazioni finanziarie, con separata indicazione, per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	0,00
C) ATTIVO CIRCOLANTE	0,00	75,06
I Rimanenze	0,00	0,00
1) Materie prime, sussidiarie e di consumo	0,00	0,00
II Crediti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	75,06
1) Verso clienti	0,00	0,00
5-quater) Verso altri	0,00	75,06
<i>di cui altri</i>	0,00	75,06
III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00	0,00
IV Disponibilità liquide	0,00	0,00
D) RATEI E RISCONTI	0,00	138,82
ratei e risconti attivi	0,00	138,82
<i>di cui non finanziari</i>	0,00	138,82
<i>di cui finanziari</i>	0,00	0,00

STATO PATRIMONIALE	FOC commerciale e vendita 2022	FOC commerciale e vendita 2021
PASSIVO	0,00	8.276,40
A) PATRIMONIO NETTO	0,00	0,00
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	0,00	0,00
1) Per trattamento di quiescenza ed obblighi simili	0,00	0,00
2) Per imposte, anche differite	0,00	0,00
3) Strumenti finanziari derivati passivi	0,00	0,00
4) Altri	0,00	0,00
- Fondo per la restituzione della quota non dovuta della tariffa di depurazione ex D.M. 30 settembre 2009	0,00	0,00
- Altri fondi rischi e oneri	0,00	0,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	0,00	2,47
D) DEBITI, CON SEPARATA INDICAZIONE, PER CIASCUNA VOCE, DEGLI IMPORTI ESIGIBILI OLTRE L'ESERCIZIO SUCCESSIVO	0,00	8.273,93
6) Acconti	0,00	0,00
7) Debiti verso fornitori	0,00	5.788,01
11) Debiti verso controllanti	0,00	2.483,40
<i>di cui non finanziari</i>	0,00	2.483,40
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	0,00	0,58
14) Altri debiti	0,00	1,94
<i>di cui altri</i>	0,00	1,94
15) Debiti verso altre imprese del gruppo	0,00	0,00
E) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00
ratei e risconti passivi		
<i>di cui non finanziari</i>		
<i>di cui finanziari</i>		

3.5.2 FUNZIONI OPERATIVI CONDIVISE-PROSPETTI DI CONTO ECONOMICO

A. COMMERCIALE, VENDITA E GESTIONE CLIENTELA.

CONTO ECONOMICO	COMMERCIALE, VENDITA E GESTIONE CLIENTELA	
	2022	2021
A.1) VALORE DELLA PRODUZIONE COMPRESIVO DELLE VENDITE INTERNE	0,00	0,00
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	0,00	0,00
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	0,00	0,00
2) Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	0,00	0,00
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
4) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
5) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in c/esercizio	0,00	0,00
VENDITE INTERNE		
B.1) COSTI DELLA PRODUZIONE COMPRESIVI DEGLI ACQUISTI INTERNI	0,00	128.530,88
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	0,00	126.364,38
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci (a livello di attività vanno riportati i consumi)	0,00	959,60
7) Per servizi	0,00	44.514,34
8) Per godimento beni di terzi	0,00	48.973,52
9) Per il personale	0,00	16,20
10) Ammortamento e svalutazioni	0,00	19.684,31
12) Accantonamenti per rischi	0,00	0,00
13) Altri accantonamenti	0,00	0,00
14) Oneri diversi di gestione	0,00	12.216,41
DIFFERENZA TRA VALORI E COSTI DELLA PRODUZIONE	0,00	-126.364,38
COSTI INDIRETTI	0,00	2.166,50
COSTI DELLA PRODUZIONE (DIRETTI+INDIRETTI)	0,00	128.530,88
DIFFERENZA TRA VALORI E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B) DOPO LE TRANSAZIONI TRA SC E CON FOC	0,00	-128.530,88

La funzione commerciale non è stata valorizzata nel 2022 in quanto per l'attività di sportello idrico si è utilizzata la funzione gestione utenze idriche. Già a partire da maggio 2021 si è interrotto il service svolto a favore della ex consociata energy e nella funzione operativa condivisa erano rimasti principalmente i costi relativi alla struttura degli sportelli (utenze, affitto locali); infatti la voce B9 nel 2021 si è svuotata in quanto il personale dedicato agli sportelli acqua è stato attribuito direttamente alla FOC gestione utenze idriche, mentre il costo del personale che ha svolto service a favore delle società energy è stato imputato direttamente alle attività non idriche mediante la rilevazione diretta sui time-sheet.

B. MISURA TRA ATTIVITA' DIVERSE DEL SETTORE IDRICO

La funzione operativa condivisa di misura tra attività diverse del settore idrico accoglie costi residuali della struttura VIVA Servizi che si occupa esclusivamente di misura delle utenze del SII e di altre attività idriche (acquedotto industriale).

CONTO ECONOMICO	MISURA TRA ATTIVITA' DIVERSE DEL SETTORE IDRICO	
	2022	2021
A.1) VALORE DELLA PRODUZIONE COMPRESIVO DELLE VENDITE INTERNE	18.857,26	5.136,48
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	18.857,26	5.136,48
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	0,00	0,00
2) Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti		0,00
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
4) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	18.857,26	5.136,48
5) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in c/esercizio	0,00	0,00
VENDITE INTERNE		
B.1) COSTI DELLA PRODUZIONE COMPRESIVI DEGLI ACQUISTI INTERNI	56.858,00	28.116,07
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	55.263,87	28.116,07
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci (a livello di attività vanno riportati i consumi)	0,00	0,00
7) Per servizi	0,00	0,00
8) Per godimento beni di terzi	0,00	0,00
9) Per il personale	30.609,90	16.043,88
10) Ammortamento e svalutazioni	24.653,97	12.072,19
12) Accantonamenti per rischi	0,00	0,00
13) Altri accantonamenti	0,00	0,00
14) Oneri diversi di gestione	0,00	0,00
DIFFERENZA TRA VALORI E COSTI DELLA PRODUZIONE	-36.406,61	-22.979,59
COSTI INDIRETTI	1.594,13	0,00
COSTI DELLA PRODUZIONE (DIRETTI+INDIRETTI)	56.858,00	28.116,07
DIFFERENZA TRA VALORI E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B) DOPO LE TRANSAZIONI TRA SC E CON FOC	-38.000,74	-22.979,59

C. CARTOGRAFIA ELETTRONICA

La funzione accoglie il costo del personale (e le relative capitalizzazioni) dedicato alle attività di cartografia, oltre che i costi per le manutenzioni del relativo software.

CONTO ECONOMICO	CARTOGRAFIA ELETTRONICA	
	2022	2021
A.1) VALORE DELLA PRODUZIONE COMPRESIVO DELLE VENDITE INTERNE	15.983,98	9.517,65
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	15.983,98	9.517,65
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	0,00	0,00
2) Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	0,00	0,00
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
4) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	15.983,98	9.517,65
5) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in c/esercizio	0,00	0,00
VENDITE INTERNE	0,00	0,00
B.1) COSTI DELLA PRODUZIONE COMPRESIVI DEGLI ACQUISTI INTERNI	208.108,77	186.689,11
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	204.920,52	182.356,13
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci (a livello di attività vanno riportati i consumi)	0,00	0,00
7) Per servizi	40.031,84	55.791,69
8) Per godimento beni di terzi	0,00	0,00
9) Per il personale	105.091,85	109.168,50
10) Ammortamento e svalutazioni	59.796,83	17.365,94
12) Accantonamenti per rischi	0,00	0,00
13) Altri accantonamenti	0,00	0,00
14) Oneri diversi di gestione	0,00	30,00
DIFFERENZA TRA VALORI E COSTI DELLA PRODUZIONE	-188.936,54	-172.838,48
COSTI INDIRETTI	3.188,25	4.332,98
COSTI DELLA PRODUZIONE (DIRETTI+INDIRETTI)	208.108,77	186.689,11
DIFFERENZA TRA VALORI E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B) DOPO LE TRANSAZIONI TRA SC E CON FOC	-192.124,79	-177.171,46

D. GESTIONE UTENZE IDRICHE

CONTO ECONOMICO	GESTIONE UTENZE IDRICHE	
	2022	2021
A.1) VALORE DELLA PRODUZIONE COMPRESIVO DELLE VENDITE INTERNE	755.265,12	636.574,61
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	755.265,12	636.574,61
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	563.161,73	556.119,93
2) Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	0,00	0,00
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
4) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	65.617,32	54.511,47
5) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in c/esercizio	126.486,07	25.943,21
VENDITE INTERNE	0,00	0,00
B.1) COSTI DELLA PRODUZIONE COMPRESIVI DEGLI ACQUISTI INTERNI	8.151.258,45	9.486.126,88
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	8.079.522,47	9.392.967,78
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci (a livello di attività vanno riportati i consumi)	13.142,02	4.541,76
7) Per servizi	784.407,46	704.960,43
8) Per godimento beni di terzi	2.831.271,11	3.247.613,80
9) Per il personale	2.073.153,47	1.948.259,40
10) Ammortamento e svalutazioni	1.945.711,52	2.570.797,20
12) Accantonamenti per rischi	150.093,26	878.647,26
13) Altri accantonamenti	0,00	0,00
14) Oneri diversi di gestione	281.743,63	38.147,93
DIFFERENZA TRA VALORI E COSTI DELLA PRODUZIONE	-7.324.257,35	-8.756.393,17
COSTI INDIRETTI	71.735,98	93.159,10
COSTI DELLA PRODUZIONE (DIRETTI+INDIRETTI)	8.151.258,45	9.486.126,88
DIFFERENZA TRA VALORI E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B) DOPO LE TRANSAZIONI TRA SC E CON FOC	-7.395.993,33	-8.849.552,27

Nei **ricavi delle vendite e delle prestazioni** sono stati inclusi i ricavi derivanti dalla gestione contrattuale dei clienti (riattivazione fornitura, variazioni recapito, ecc) e i proventi derivanti dalla gestione della morosità (per attivazione/disattivazione utente moroso).

Come già specificato, sono invece stati attribuiti direttamente all'attività di acquedotto (misura) i ricavi derivanti da attività fisica sui misuratori per motivi non legati alla morosità (posa, disattivazione, sostituzione contatore, ecc). I ricavi relativi alle penali per ritardato pagamento bollette sono stati attribuiti alle diverse attività (acquedotto, fognatura e depurazione) sulla base dei ricavi effettivamente fatturati (pag 231 manuale versione 8.0)

Gli **incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni** riguardano prevalentemente le capitalizzazioni del personale informatico relativamente alle attività di sviluppo software dedicato alla gestione delle utenze (fatturazione, call center, ecc).

La voce B7 costi per servizi comprende i costi per la stampa e il recapito delle bollette (come *Servizi commerciali, di vendita e gestione della clientela ricevuti da terzi*), prestazioni informatiche per attività legate alla gestione delle utenze e altri costi relativi al recupero crediti (servizi investigativi, stampa e recapiti solleciti).

La voce B14 comprende, alla voce *Altri oneri*, il contributo versato per il Consorzio di Bonifica delle Marche per l'annualità 2022 pari ad euro 225.139,90. L'accantonamento per la quota maturata ma per cui non si è ancora ricevuta fattura, pari ad euro 150.093,26 è invece ricompresa alla voce 12 accantonamenti per rischi.

Alla voce B8 sono comprese le seguenti fattispecie:

- "*Canoni di concessione verso terzi*": si tratta delle quote relative al rimborso delle rate di mutui accesi a suo tempo dai proprietari di infrastrutture (Comuni e CIS) per realizzare le opere messe a disposizione del gestore VIVA Servizi e le quote di canone relative alle opere realizzate dei proprietari (CIS) in autofinanziamento a copertura dei loro ammortamenti. Non essendo possibile attribuire tali costi direttamente alle attività idriche, sono stati imputati alla FOC Gestione utenze idriche. L'elenco del rimborso dei mutui dei proprietari di infrastrutture è dettagliato nel documento allegato "Mutui 2021"
- "*Atri (da terzi)*" comprende invece i canoni per la concessione d'uso dei beni inerenti il SII per la quota fissa corrisposta ad ogni Comune in base ai clienti serviti.

Il costo lordo del personale riguarda sia il personale commerciale dedicato alla gestione delle utenze (call center, fatturazione, recupero crediti, back office) sia il costo del personale informatico dedicato alla gestione dei relativi software. Quest'ultimo costo, in particolare, è stato misurato attraverso la rilevazione diretta delle ore (time sheets).

Tra gli ammortamenti e svalutazioni della voce B10 sono compresi sia gli ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali (euro 414.735,01) tra cui software per euro 267.294,72, oneri pluriennali sul finanziamento (euro 125.649,01), sia gli accantonamenti per svalutazione crediti verso utenti (euro 1.526.189,08). Alla voce B12 Accantonamenti per rischi sono compresi euro 150.093,26 di accantonamento al Consorzio di Bonifica delle Marche.

E. VERIFICA E CONTROLLO

CONTO ECONOMICO	VERIFICA E CONTROLLO	
	2022	2021
A.1) VALORE DELLA PRODUZIONE COMPRESIVO DELLE VENDITE INTERNE	78.003,16	85.102,58
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	78.003,16	85.102,58
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	0,00	0,00
2) Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	0,00	0,00
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
4) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	77.999,60	85.102,58
5) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in c/esercizio	3,56	0,00
VENDITE INTERNE		
B.1) COSTI DELLA PRODUZIONE COMPRESIVI DEGLI ACQUISTI INTERNI	1.088.046,98	990.588,12
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	1.072.105,66	968.923,22
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci (a livello di attività vanno riportati i consumi)	302.710,09	241.506,21
7) Per servizi	142.158,36	127.322,60
8) Per godimento beni di terzi	639,50	4.284,00
9) Per il personale	447.881,24	457.987,39
10) Ammortamento e svalutazioni	176.411,27	135.795,69
12) Accantonamenti per rischi	0,00	0,00
13) Altri accantonamenti	0,00	0,00
14) Oneri diversi di gestione	2.305,20	2.027,33
DIFFERENZA TRA VALORI E COSTI DELLA PRODUZIONE	-994.102,50	-883.820,64
COSTI INDIRETTI	15.941,32	21.664,90
COSTI DELLA PRODUZIONE (DIRETTI+INDIRETTI)	1.088.046,98	990.588,12
DIFFERENZA TRA VALORI E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B) DOPO LE TRANSAZIONI TRA SC E CON FOC	-1.010.043,82	-905.485,54

La funzione accoglie tutti i costi del servizio di laboratorio analisi interno, il quale ha svolto nel 2022 solo marginalmente attività di analisi per conto di soggetti esterni. Tali costi riguardano i materiali e i servizi di manutenzione acquistati, le manutenzioni dei software e il costo del personale interno dedicato a tale funzione.

F. TELECONTROLLO E RICERCA PERDITE

CONTO ECONOMICO	TELECONTROLLO E RICERCA PERDITE	
	2022	2021
A.1) VALORE DELLA PRODUZIONE COMPRESIVO DELLE VENDITE INTERNE	0,00	4.413,39
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	0,00	4.413,39
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	0,00	0,00
2) Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	0,00	0,00
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
4) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	0,00	216,72
5) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in c/esercizio	0,00	4.196,67
VENDITE INTERNE		
B.1) COSTI DELLA PRODUZIONE COMPRESIVI DEGLI ACQUISTI INTERNI	579.432,52	440.764,12
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	569.867,76	427.765,15
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci (a livello di attività vanno riportati i consumi)	0,00	0,00
7) Per servizi	93.135,21	82.873,09
8) Per godimento beni di terzi	0,00	0,00
9) Per il personale	368.622,32	292.381,40
10) Ammortamento e svalutazioni	108.110,23	52.510,66
12) Accantonamenti per rischi	0,00	0,00
13) Altri accantonamenti	0,00	0,00
14) Oneri diversi di gestione	0,00	0,00
DIFFERENZA TRA VALORI E COSTI DELLA PRODUZIONE	-569.867,76	-423.351,76
COSTI INDIRETTI	9.564,76	12.998,97
COSTI DELLA PRODUZIONE (DIRETTI+INDIRETTI)	579.432,52	440.764,12
DIFFERENZA TRA VALORI E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B) DOPO LE TRANSAZIONI TRA SC E CON FOC	-579.432,52	-436.350,73

La funzione accoglie i costi relativi alla struttura di telecontrollo come servizi esterni di manutenzione, l'ammortamento software e impianti il costo del personale dedicato a tale funzione operativa.

G. MANUTENZIONE E SERVIZI TECNICI

CONTO ECONOMICO	MANUTENZIONE E SERVIZI TECNICI	
	2022	2021
A.1) VALORE DELLA PRODUZIONE COMPRESIVO DELLE VENDITE INTERNE	69.615,94	101.256,42
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	69.615,94	101.256,42
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	1,12	771,87
2) Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	0,00	0,00
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
4) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	57.580,18	15.415,26
5) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in c/esercizio	12.034,64	85.069,29
VENDITE INTERNE		
B.1) COSTI DELLA PRODUZIONE COMPRESIVI DEGLI ACQUISTI INTERNI	2.772.625,45	2.245.257,46
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	2.750.307,59	2.212.760,13
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci (a livello di attività vanno riportati i consumi)	572.586,09	489.707,33
7) Per servizi	689.971,98	590.006,07
8) Per godimento beni di terzi	309.470,78	173.025,42
9) Per il personale	645.825,18	492.053,03
10) Ammortamento e svalutazioni	442.601,97	376.610,07
12) Accantonamenti per rischi	0,00	0,00
13) Altri accantonamenti	0,00	0,00
14) Oneri diversi di gestione	89.851,59	91.358,21
DIFFERENZA TRA VALORI E COSTI DELLA PRODUZIONE	-2.680.691,65	-2.111.503,71
COSTI INDIRECTI	22.317,86	32.497,33
COSTI DELLA PRODUZIONE (DIRETTI+INDIRETTI)	2.772.625,45	2.245.257,46
DIFFERENZA TRA VALORI E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B) DOPO LE TRANSAZIONI TRA SC E CON FOC	-2.703.009,51	-2.144.001,04

La funzione operativa condivisa contiene i costi della struttura operativa dedicata che presta servizi di natura tecnico/operativa in maniera condivisa alle varie attività idriche. Si identifica con la direzione tecnica e i centri operativi territoriali a cui sono attribuiti il personale direzionale, tecnico e operaio che svolge prestazioni per le attività di acquedotto, fognatura e depurazione.

3.6 VALORI NON ATTRIBUITI

3.6.1 VALORI NON ATTRIBUITI-PROSPETTO DI STATO PATRIMONIALE

STATO PATRIMONIALE	VALORI NON ATTRIBUITI 2022	VALORI NON ATTRIBUITI 2021
ATTIVO	24.938.776,64	18.782.680,24
A) CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI con separata indicazione della parte già richiamata		
B) IMMOBILIZZAZIONI, CON SEPARATA INDICAZIONE DI QUELLE CONCESSE IN LOCAZIONE FINANZIARIA	4.626.195,59	0,00
I Immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00
II Immobilizzazioni materiali	0,00	0,00
III Immobilizzazioni finanziarie, con separata indicazione, per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo	4.626.195,59	0,00
1) Partecipazioni in:	0,00	0,00
2) Crediti:	0,00	0,00
3) Altri titoli	0,00	0,00
4) strumenti finanziari derivati attivi	4.626.195,59	
C) ATTIVO CIRCOLANTE	20.312.581,05	18.782.680,24
I Rimanenze	0,00	0,00
II Crediti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo	2.292.802,72	3.372.363,21
5-bis) Crediti tributari	1.014.108,72	598.264,21
5-ter) Imposte anticipate	1.278.694,00	2.774.099,00
IV Disponibilità liquide	18.019.778,33	15.410.317,03
1) Depositi bancari e postali	18.017.511,89	15.408.040,73
2) Assegni	0,00	0,00
3) Denaro e valori in cassa	2.266,44	2.276,30
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00
PASSIVO	183.573.616,58	178.044.139,22
A) PATRIMONIO NETTO	115.761.482,09	106.568.160,68
I Capitale	55.676.573,00	55.676.573,00
II Riserva da sovrapprezzo azioni	480.778,00	480.778,00
III Riserve di rivalutazione	0,00	0,00
IV Riserva legale	5.563.393,70	5.372.723,69
V Riserve statutarie	1.387.163,86	1.387.163,86
VI Altre riserve, distintamente indicate	46.372.833,70	42.750.103,52
VII Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	3.515.908,65	-2.912.581,58
VIII Utili (perdite) portati a nuovo	0,00	0,00
IX Utile (perdita) dell'esercizio	2.764.831,18	3.813.400,19
X Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0,00	0,00
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	1.317.393,00	4.081.217,18
1) Per trattamento di quiescenza ed obblighi simili	0,00	0,00
2) Per imposte, anche differite	1.317.393,00	248.873,00
3) Strumenti finanziari derivati passivi	0,00	3.832.344,18
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	0,00	0,00
D) DEBITI, CON SEPARATA INDICAZIONE, PER CIASCUNA VOCE, DEGLI IMPORTI ESIGIBILI OLTRE L'ESERCIZIO SUCCESSIVO	66.494.741,49	67.394.761,36
4) Debiti verso banche	64.063.785,98	66.560.538,13
5) Debiti verso altri finanziatori	0,00	0,00
5bis) Debiti verso CSEA (per finanziamento)	1.874.460,00	0,00
12) Debiti tributari	556.495,51	834.223,23
E) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00
ratei e risconti passivi	0,00	0,00

I valori riportati nello Stato Patrimoniale “Valori non attribuibili” comprendono tutte quelle voci per le quali non è prevista alcuna disaggregazione contabile, quali le partecipazioni, crediti e debiti tributari, i saldi attivi e passivi bancari ed il patrimonio netto.

3.6.2 VALORI NON ATTRIBUITI-PROSPETTO DI CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO	VALORI NON ATTRIBUITI	
	2022	2021
B.1) COSTI DELLA PRODUZIONE COMPRESIVI DEGLI ACQUISTI INTERNI	0,00	0,00
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	0,00	0,00
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci (a livello di attività vanno riportati i consumi)	141.861,19	164.916,22
11) Variazione delle rimanenze di materie prime sussidiarie di consumi e merci	-141.861,19	-164.916,22
DIFFERENZA TRA VALORI E COSTI DELLA PRODUZIONE	0,00	0,00
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-3.274.517,87	-1.560.101,66
15) Proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate e di quelli relativi a controllanti e a imprese sottoposte al controllo di queste ultime	0,00	2.103.135,86
proventi e partecipazioni da imprese controllate	0,00	0,00
16) Altri proventi finanziari	5.736,33	7.686,20
Altri proventi finanziari	5.736,33	7.686,20
17) Interessi e altri oneri finanziari, con separata indicazione di quelli verso imprese controllate e collegate e verso controllanti	3.280.254,20	3.670.923,72
perdite su contratti finanziari di copertura	793.273,49	1.095.067,15
altri interessi e oneri finanziari verso altri	1.866.015,71	1.902.546,10
Commissioni bancarie comprese e anche quelle classificate in B7)	620.965,00	673.310,47
17-bis) Utili e perdite su cambi	0,00	0,00
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ E PASSIVITÀ FINANZIARIE	0,00	0,00
18) Rivalutazioni	0,00	0,00
19) Svalutazioni	0,00	0,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	-3.274.517,87	-1.560.101,66
20) IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO, CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE	674.844,46	794.789,82
IRES corrente	0,00	662.394,00
IRAP corrente	140.969,00	314.209,00
imposte differite e anticipate	533.875,46	-181.813,18
Imposte relative ad esercizi precedenti	0,00	0,00
Altre imposte diverse dalle precedenti	0,00	0,00
21) UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	-3.949.362,33	-2.354.891,48

I valori riportati nel Conto Economico “Valori non attribuibili” comprendono tutte quelle voci per le quali non è prevista alcuna disaggregazione contabile.

Le commissioni bancarie comprese nel B7 del Conto Economico del Bilancio di esercizio sono state attribuite alla voce C17 così come richiesto dagli schemi dei Conti Annuali Separati. Nello specifico sono stati riclassificati i seguenti costi:

- Commissioni bancarie e commissioni esecuzione contratto di copertura (euro 620.965).

Alla voce C17-perdite su contratti finanziari di copertura sono stati compresi euro 793.273,49. Si tratta del differenziale tra il tasso EURIBOR e il valore IRS fissato al momento della stipula del contratto di finanziamento.

3.7 PROSPETTO DELLE ELISIONI-CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO	CE ELISIONI	
	2022	2021
A.1) VALORE DELLA PRODUZIONE COMPRESIVO DELLE VENDITE INTERNE	-149.429,91	-187.838,17
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	-149.429,91	-187.838,17
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	-156.482,27	-196.153,96
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	-156.482,27	-276.569,07
5) Altri ricavi e proventi	7.052,36	8.315,79
B.1) COSTI DELLA PRODUZIONE COMPRESIVI DEGLI ACQUISTI INTERNI	620.965,00	673.310,47
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	620.965,00	673.310,47
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	13.512.078,39	8.081.639,82
7) Per servizi	-12.891.705,87	-7.408.573,35
14) Oneri diversi di gestione	592,48	244,00
DIFFERENZA TRA VALORI E COSTI DELLA PRODUZIONE	-770.394,91	-861.148,64
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	770.394,91	861.148,64
16) altri proventi finanziari	149.429,91	187.838,17
17) interessi e altri oneri finanziari, con separata indicazione di quelli verso imprese controllate e collegate e verso controllanti	-620.965,00	-673.310,47
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	0,00	0,00
20) IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO, CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE	0,00	0,00
21) UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	0,00	0,00

Si riporta di seguito un prospetto riepilogativo delle riclassifiche operate attraverso il CE delle elisioni.

A1 CE elisioni	CE CIVILISTICO	CE CAS	CE ELISIONI 2022
lavori per la realizzazione di infrastrutture dell'idrico a favore di un altro soggetto che iscrive a patrimonio tali infrastrutture	A5	A1	-7.052,36
penalità per ritardato pagamento bollette	c16	A1	-149.429,91
			-156.482,27

A5 CE elisioni	CE CIVILISTICO	CE CAS	CE ELISIONI 2022
lavori per la realizzazione di infrastrutture dell'idrico a favore di un altro soggetto che iscrive a patrimonio tali infrastrutture	A5	A1	7.052,36
			7.052,36

b6 CE elisioni	CE CIVILISTICO	CE CAS	CE ELISIONI 2022
costi per acquisto energia elettrica	B6	B7-idrico	13.512.078,39
			13.512.078,39

b7 CE elisioni	CE CIVILISTICO	CE CAS	CE ELISIONI 2022
costi per acquisto energia elettrica	B6	B7	-13.512.078,39
spese di rappresentanza	B14	B7	-592,48
oneri bancari	B7	C17 -NON ATTRIBUITO	620.965,00
			-12.891.705,87

b14 CE elisioni	CE CIVILISTICO	CE CAS	CE ELISIONI 2022
spese di rappresentanza	B14	B7	592,48
			592,48

c16 CE elisioni	CE CIVILISTICO	CE CAS	CE ELISIONI 2022
penalità per ritardato pagamento bollette	C16	A1	149.429,91
			149.429,91

c17 CE elisioni	CE CIVILISTICO	CE CAS	CE ELISIONI 2022
oneri bancari	B7	C17 -NON ATTRIBUITO	-620.965,00
			-620.965,00

4. PROSPETTI DI STATO PATRIMONIALE E CONTO ECONOMICO –Add on idrico.

4. REGIME ORDINARIO DEL SII-Sezione Add-on idrico.

Si riportano di seguito i prospetti di Stato Patrimoniale con l'attivo e passivo diretto per Attività

4.1.1 PROSPETTO DI STATO PATRIMONIALE-ACQUEDOTTO

STATO PATRIMONIALE	ACQUEDOTTO 2022	ACQUEDOTTO 2021
ATTIVO	103.673.113,54	96.677.262,47
A) CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI con separata indicazione della parte già richiamata	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI, CON SEPARATA INDICAZIONE DI QUELLE CONCESSE IN LOCAZIONE FINANZIARIA	87.203.436,33	83.261.503,85
I Immobilizzazioni immateriali	555.645,56	501.992,46
1) Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
2) Costi di sviluppo	0,00	0,00
3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	47.171,22	44.043,64
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0,00	0,00
5) Avviamento	0,00	0,00
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	49.012,72	34.101,04
7) Altre	459.461,62	423.847,78
<i>di cui migliorie su beni di terzi in concessione</i>	0,00	0,00
<i>di cui migliorie su altri beni di terzi</i>	0,00	0,00
<i>di cui beni in concessione ex IFRIC 12</i>	0,00	0,00
<i>di cui altre immobilizzazioni</i>	459.461,62	423.847,78
II Immobilizzazioni materiali	86.647.790,77	82.759.511,39
1) Terreni e fabbricati	0,00	0,00
2) Impianti e macchinario	84.078.314,19	80.120.539,77
3) Attrezzature industriali e commerciali	767.613,54	548.474,79
4) Altri beni	757,40	0,00
<i>di cui beni devolvibili (per Bilancio ex COD CIV)</i>	0,00	0,00
<i>di cui altri beni</i>	757,40	0,00
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	1.801.105,64	2.090.496,83
III Immobilizzazioni finanziarie, con separata indicazione, per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	0,00
C) ATTIVO CIRCOLANTE	16.446.279,08	13.389.602,42
I Rimanenze	1.769.050,05	1.637.942,89
1) Materie prime, sussidiarie e di consumo	1.769.050,05	1.637.942,89
II Crediti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo	14.677.229,03	11.751.659,53
1) Verso clienti	14.426.372,54	11.402.930,19
4) Verso controllanti	175.134,70	147.739,24
5-quater) Verso altri	75.721,79	200.990,10
<i>di cui verso CSEA</i>	9.286,17	107.083,29
<i>di cui altri</i>	66.435,62	93.906,81
III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00	0,00
IV Disponibilità liquide	0,00	0,00
D) RATEI E RISCONTI	23.398,13	26.156,20
ratei e risconti attivi	23.398,13	26.156,20
<i>di cui non finanziari</i>	23.398,13	26.156,20
<i>di cui finanziari</i>	0,00	0,00

STATO PATRIMONIALE	ACQUEDOTTO 2022	ACQUEDOTTO 2021
PASSIVO	27.818.785,20	22.549.647,08
A) PATRIMONIO NETTO	0,00	0,00
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	1.156.365,00	1.844.558,56
4) Altri	1.156.365,00	1.844.558,56
- Fondo vincolato al finanz.to della spesa per investimenti comma 9.1 lett. F) MTI-3	143.278,28	0,00
- Fondo per la restituzione della quota non dovuta della tariffa di depurazione ex D.M. 30 settembre 2009	0,00	0,00
- Altri fondi rischi e oneri	1.013.086,72	1.844.558,56
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	956.511,72	895.801,02
D) DEBITI, CON SEPARATA INDICAZIONE, PER CIASCUNA VOCE, DEGLI IMPORTI ESIGIBILI OLTRE L'ESERCIZIO SUCCESSIVO	10.455.616,59	7.128.281,59
6) Acconti	83.505,95	74.797,45
7) Debiti verso fornitori	7.893.894,03	4.620.400,33
11) Debiti verso controllanti	21.168,77	19.059,77
di cui non finanziari	21.168,77	19.059,77
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	187.600,67	209.608,24
14) Altri debiti	2.269.447,17	2.204.415,80
di cui verso CSEA (non per finanziamento)	159.914,72	111.694,09
di cui verso altri gestori del SII	0,00	0,00
di cui altri	2.109.532,45	2.092.721,71
15) Debiti verso altre imprese del gruppo	0,00	0,00
E) RATEI E RISCONTI	15.250.291,89	12.681.005,91
ratei e risconti passivi	15.250.291,89	12.681.005,91
di cui risconti FONI	9.035.772,14	7.046.318,61
di cui risconti per contributi da soggetti pubblici a fondo perduto finalizzati a realizzazione investimenti	1.102.300,31	1.131.991,13
di cui risconti per contributi da soggetti privati a fondo perduto finalizzati a realizzazione investimenti	3.467.766,08	3.018.479,08
di cui altri ratei e risconti operativi	1.644.453,36	1.484.217,09
di cui finanziari	0,00	0,00

4.1.2 PROSPETTO DI STATO PATRIMONIALE-FOGNATURA

STATO PATRIMONIALE	FOGNATURA 2022	FOGNATURA 2021
ATTIVO	60.400.428,26	57.886.730,18
A) CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI con separata indicazione della parte già richiamata	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI, CON SEPARATA INDICAZIONE DI QUELLE CONCESSE IN LOCAZIONE FINANZIARIA	58.883.399,14	56.683.129,35
I Immobilizzazioni immateriali	879.440,95	870.082,92
1) Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
2) Costi di sviluppo	0,00	0,00
3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	79.105,12	98.046,84
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0,00	0,00
5) Avviamento	0,00	0,00
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	27.729,02	27.729,02
7) Altre	772.606,81	744.307,06
<i>di cui altre immobilizzazioni</i>	772.606,81	744.307,06
II Immobilizzazioni materiali	58.003.958,19	55.813.046,43
1) Terreni e fabbricati	7.348,00	7.348,00
2) Impianti e macchinario	56.002.792,62	54.359.828,84
3) Attrezzature industriali e commerciali	315.724,72	360.874,44
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	1.678.092,85	1.084.995,15
III Immobilizzazioni finanziarie, con separata indicazione, per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	0,00
C) ATTIVO CIRCOLANTE	1.508.142,40	1.194.174,90
I Rimanenze	4.097,91	4.465,79
1) Materie prime, sussidiarie e di consumo	4.097,91	4.465,79
II Crediti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo	1.504.044,49	1.189.709,11
1) Verso clienti	1.154.092,61	568.498,67
4) Verso controllanti	238.687,89	244.115,75
5-quater) Verso altri	111.263,99	377.094,69
<i>di cui verso CSEA</i>	1.807,92	268.474,24
<i>di cui altri</i>	109.456,07	108.620,45
III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00	0,00
IV Disponibilità liquide	0,00	0,00
D) RATEI E RISCONTI	8.886,72	9.425,93
ratei e risconti attivi	8.886,72	9.425,93
<i>di cui non finanziari</i>	8.886,72	9.425,93
<i>di cui finanziari</i>	0,00	0,00

STATO PATRIMONIALE	FOGNATURA 2022	FOGNATURA 2021
PASSIVO	16.114.253,92	13.399.341,68
A) PATRIMONIO NETTO	0,00	0,00
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	122.254,54	481.026,80
1) Per trattamento di quiescenza ed obblighi simili	0,00	0,00
2) Per imposte, anche differite	0,00	0,00
3) Strumenti finanziari derivati passivi	0,00	0,00
4) Altri	122.254,54	481.026,80
- Fondo vincolato al finanz.to della spesa per investimenti comma 9.1 lett. F) MTI-3	87.056,71	0,00
- Fondo per la restituzione della quota non dovuta della tariffa di depurazione ex D.M. 30 settembre 2009	0,00	0,00
- Altri fondi rischi e oneri	35.197,83	481.026,80
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	236.976,82	216.407,41
D) DEBITI, CON SEPARATA INDICAZIONE, PER CIASCUNA VOCE, DEGLI IMPORTI ESIGIBILI OLTRE L'ESERCIZIO SUCCESSIVO	5.585.895,51	3.888.799,32
6) Acconti	0,00	0,00
7) Debiti verso fornitori	3.919.145,13	2.333.313,45
11) Debiti verso controllanti	0,00	0,00
di cui non finanziari	0,00	0,00
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	46.478,27	50.637,11
14) Altri debiti	1.620.272,11	1.504.848,76
di cui verso CSEA (non per finanziamento)	138.590,42	92.851,01
di cui verso altri gestori del SII	0,00	0,00
di cui finanziari	0,00	0,00
di cui altri	1.481.681,69	1.411.997,75
15) Debiti verso altre imprese del gruppo	0,00	0,00
E) RATEI E RISCOINTI	10.169.127,05	8.813.108,15
ratei e risconti passivi	10.169.127,05	8.813.108,15
di cui risconti FONI	6.271.238,71	5.126.930,01
di cui risconti per contributi da soggetti pubblici a fondo perduto finalizzati a realizzazione investimenti	2.411.076,73	2.327.769,12
di cui risconti per contributi da soggetti privati a fondo perduto finalizzati a realizzazione investimenti	1.486.811,61	1.358.409,02
di cui altri ratei e risconti operativi	0,00	0,00
di cui finanziari		

4.1.3 PROSPETTO DI STATO PATRIMONIALE-DEPURAZIONE

STATO PATRIMONIALE	DEPURAZIONE 2022	DEPURAZIONE 2021
ATTIVO	31.595.749,40	30.150.967,12
A) CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI con separata indicazione della parte già richiamata	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI, CON SEPARATA INDICAZIONE DI QUELLE CONCESSE IN LOCAZIONE FINANZIARIA	26.940.923,34	26.296.823,29
I Immobilizzazioni immateriali	124.969,74	25.361,78
1) Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
2) Costi di sviluppo	0,00	0,00
3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	113.123,32	8.140,62
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0,00	0,00
5) Avviamento	0,00	0,00
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	0,00	0,00
7) Altre	11.846,42	17.221,16
<i>di cui altre immobilizzazioni</i>	11.846,42	17.221,16
II Immobilizzazioni materiali	26.815.953,60	26.271.461,51
1) Terreni e fabbricati	448.688,55	455.880,56
2) Impianti e macchinario	24.219.925,19	24.751.563,10
3) Attrezzature industriali e commerciali	717.923,76	486.031,42
4) Altri beni	2.508,00	3.036,00
<i>di cui beni devolvibili (per Bilancio ex COD CIV)</i>	0,00	0,00
<i>di cui altri beni</i>	2.508,00	3.036,00
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	1.426.908,10	574.950,43
III Immobilizzazioni finanziarie, con separata indicazione, per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	0,00
C) ATTIVO CIRCOLANTE	4.644.952,06	3.854.118,01
I Rimanenze	6.414,12	4.465,79
1) Materie prime, sussidiarie e di consumo	6.414,12	4.465,79
II Crediti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo	4.638.537,94	3.849.652,22
1) Verso clienti	4.459.667,17	3.255.604,76
4) Verso controllanti	164.355,05	155.351,48
5-quater) Verso altri	14.515,72	438.695,98
<i>di cui verso CSEA</i>	3.599,72	425.683,55
<i>di cui altri</i>	10.916,00	13.012,43
III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00	0,00
D) RATEI E RISCONTI	9.874,00	25,82
ratei e risconti attivi	9.874,00	25,82
<i>di cui non finanziari</i>	9.874,00	25,82
<i>di cui finanziari</i>	0,00	0,00

STATO PATRIMONIALE	DEPURAZIONE 2022	DEPURAZIONE 2021
PASSIVO	9.611.309,84	8.295.327,67
A) PATRIMONIO NETTO	0,00	0,00
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	65.214,28	475.906,10
4) Altri	65.214,28	475.906,10
- Fondo vincolato al finanz.to della spesa per investimenti comma 9.1 lett. F) MTI-3	47.534,01	0,00
- Fondo per la restituzione della quota non dovuta della tariffa di depurazione ex D.M. 30 settembre 2009	0,00	0,00
- Altri fondi rischi e oneri	17.680,27	475.906,10
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	313.765,33	289.938,27
D) DEBITI, CON SEPARATA INDICAZIONE, PER CIASCUNA VOCE, DEGLI IMPORTI ESIGIBILI OLTRE L'ESERCIZIO SUCCESSIVO	4.984.861,24	3.518.923,37
7) Debiti verso fornitori	3.357.971,72	2.011.732,67
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	61.538,80	67.842,58
14) Altri debiti	1.565.350,72	1.439.348,12
di cui verso CSEA (non per finanziamento)	130.628,14	80.712,04
di cui verso altri gestori del SII	0,00	0,00
di cui finanziari	0,00	0,00
di cui altri	1.434.722,58	1.358.636,08
15) Debiti verso altre imprese del gruppo	0,00	0,00
E) RATEI E RISCONTI	4.247.468,99	4.010.559,93
ratei e risconti passivi	4.247.468,99	4.010.559,93
di cui risconti FONI	2.714.128,54	2.344.177,23
di cui risconti per contributi da soggetti pubblici a fondo perduto finalizzati a realizzazione investimenti	1.533.340,45	1.666.382,70
di cui risconti per contributi da soggetti privati a fondo perduto finalizzati a realizzazione investimenti	0,00	0,00
di cui altri ratei e risconti operativi	0,00	0,00
di cui finanziari	0,00	0,00

4.1.4 PROSPETTO DI STATO PATRIMONIALE-ALTRE ATTIVITA' IDRICHE

STATO PATRIMONIALE	ALTRE ATTIVITA' IDRICHE 2022	ALTRE ATTIVITA' IDRICHE 2021
ATTIVO	4.570.797,13	4.018.798,20
A) CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI con separata indicazione della parte già richiamata	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI, CON SEPARATA INDICAZIONE DI QUELLE CONCESSE IN LOCAZIONE FINANZIARIA	3.614.458,62	3.562.330,16
I Immobilizzazioni immateriali	152.478,45	89.201,05
1) Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
2) Costi di sviluppo	0,00	0,00
3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	11.294,30	1.431,84
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0,00	0,00
5) Avviamento	0,00	0,00
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	15.627,01	87.190,52
7) Altre	125.557,14	578,69
<i>di cui migliorie su beni di terzi in concessione</i>	0,00	0,00
<i>di cui migliorie su altri beni di terzi</i>	0,00	0,00
<i>di cui beni in concessione ex IFRIC 12</i>	0,00	0,00
<i>di cui altre immobilizzazioni</i>	125.557,14	578,69
II Immobilizzazioni materiali	3.461.980,17	3.473.129,11
1) Terreni e fabbricati	0,00	0,00
2) Impianti e macchinario	2.555.772,62	2.563.193,43
3) Attrezzature industriali e commerciali	906.207,55	909.935,68
4) Altri beni	0,00	0,00
<i>di cui beni devolvibili (per Bilancio ex COD CIV)</i>	0,00	0,00
<i>di cui altri beni</i>	0,00	0,00
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	0,00	0,00
III Immobilizzazioni finanziarie, con separata indicazione, per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	0,00
C) ATTIVO CIRCOLANTE	955.640,07	454.567,10
I Rimanenze	29.303,63	29.228,77
1) Materie prime, sussidiarie e di consumo	29.303,63	29.228,77
II Crediti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo	926.336,44	425.338,33
1) Verso clienti	480.107,78	410.896,06
2) Verso imprese controllate	0,00	0,00
3) Verso imprese collegate	0,00	0,00
4) Verso controllanti	438.122,93	17.908,39
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0,00	0,00
5-bis) Crediti tributari	0,00	0,00
5-ter) Imposte anticipate	0,00	0,00
5-quater) Verso altri	8.105,73	-3.466,12
<i>di cui altri</i>	8.105,73	-3.466,12
III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00	0,00
IV Disponibilità liquide	0,00	0,00
D) RATEI E RISCONTI	698,44	1.900,94
ratei e risconti attivi	698,44	1.900,94
<i>di cui non finanziari</i>	698,44	1.900,94
<i>di cui finanziari</i>	0,00	0,00

STATO PATRIMONIALE	ALTRE ATTIVITA' IDRICHE 2022	ALTRE ATTIVITA' IDRICHE 2021
PASSIVO	732.087,69	528.138,83
A) PATRIMONIO NETTO	0,00	0,00
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	61,52	442,68
1) Per trattamento di quiescenza ed obblighi simili	0,00	0,00
2) Per imposte, anche differite	0,00	0,00
3) Strumenti finanziari derivati passivi	0,00	0,00
4) Altri	61,52	442,68
- Altri fondi rischi e oneri	61,52	442,68
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	54.349,63	56.569,29
D) DEBITI, CON SEPARATA INDICAZIONE, PER CIASCUNA VOCE, DEGLI IMPORTI ESIGIBILI OLTRE L'ESERCIZIO SUCCESSIVO	677.676,54	471.126,86
1) Obbligazioni	0,00	0,00
2) Obbligazioni convertibili	0,00	0,00
3) Debiti verso soci per finanziamenti	0,00	0,00
4) Debiti verso banche	0,00	0,00
5) Debiti verso altri finanziatori	0,00	0,00
5bis) Debiti verso CSEA (per finanziamento)	0,00	0,00
6) Acconti	13.967,00	7.790,00
7) Debiti verso fornitori	615.765,08	404.252,17
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	10.659,59	13.236,63
14) Altri debiti	37.284,87	45.848,06
<i>di cui verso CSEA (non per finanziamento)</i>	0,00	0,00
<i>di cui verso altri gestori del SII</i>	0,00	0,00
<i>di cui verso altre imprese del gruppo</i>	0,00	0,00
<i>di cui finanziari</i>	0,00	0,00
<i>di cui altri</i>	37.284,87	45.848,06
15) Debiti verso altre imprese del gruppo	0,00	0,00
E) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00

Si riportano di seguito i prospetti di Conto Economico con i ricavi-costi diretti per Attività

4.2.1 PROSPETTO DI CONTO ECONOMICO-ACQUEDOTTO

CONTO ECONOMICO	ACQUEDOTTO	
	2022	2021
A.1) VALORE DELLA PRODUZIONE COMPRESIVO DELLE VENDITE INTERNE	52.348.491,49	47.161.714,79
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	52.348.491,49	47.161.714,79
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	45.209.824,73	41.476.618,85
2) Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	0,00	0,00
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
4) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	3.641.393,51	3.488.291,01
5) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio	3.497.273,25	2.196.804,93
VENDITE INTERNE	0,00	0,00
B.1) COSTI DELLA PRODUZIONE COMPRESIVI DEGLI ACQUISTI INTERNI	26.918.094,93	23.785.523,77
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	26.803.556,18	23.715.855,11
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci (a livello di attività vanno riportati i consumi)	2.136.591,95	1.967.257,20
7) Per servizi	8.615.297,98	6.618.608,15
8) Per godimento beni di terzi	1.108.658,73	1.131.061,64
9) Per il personale	5.897.246,64	5.863.912,49
10) Ammortamento e svalutazioni	8.326.776,60	7.239.598,91
11) Variazione delle rimanenze di materie prime sussidiarie di consumi e merci	0,00	0,00
12) Accantonamenti per rischi	4.270,33	81.082,83
13) Altri accantonamenti	0,00	0,00
14) Oneri diversi di gestione	714.713,95	814.333,89
ACQUISTI INTERNI	114.538,75	69.668,66
DIFFERENZA TRA VALORI E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	25.544.935,31	23.445.859,68
DIFFERENZA TRA VALORI E COSTI DELLA PRODUZIONE (A1-B1) DOPO LE TRANSAZIONI TRA ATTIVITA'	25.430.396,56	23.376.191,02

4.2.2 PROSPETTO DI CONTO ECONOMICO-FOGNATURA

CONTO ECONOMICO	FOGNATURA	
	2022	2021
A.1) VALORE DELLA PRODUZIONE COMPRESIVO DELLE VENDITE INTERNE	8.123.108,03	7.724.655,75
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	8.123.108,03	7.724.655,75
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	6.032.436,74	6.157.685,16
2) Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	0,00	0,00
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
4) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	791.160,15	629.227,98
5) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio	1.299.511,14	937.742,61
VENDITE INTERNE	0,00	0,00
B.1) COSTI DELLA PRODUZIONE COMPRESIVI DEGLI ACQUISTI INTERNI	11.072.036,52	9.154.111,30
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	11.072.036,52	9.154.111,30
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci (a livello di attività vanno riportati i consumi)	223.084,23	69.746,05
7) Per servizi	3.310.748,52	2.209.971,88
8) Per godimento beni di terzi	106.989,05	88.430,55
9) Per il personale	1.461.049,29	1.416.602,69
10) Ammortamento e svalutazioni	5.790.247,94	5.135.349,12
11) Variazione delle rimanenze di materie prime sussidiarie di consumi e merci	0,00	0,00
12) Accantonamenti per rischi	12.434,32	6.387,70
13) Altri accantonamenti	0,00	0,00
14) Oneri diversi di gestione	167.483,17	227.623,31
ACQUISTI INTERNI	0,00	0,00
DIFFERENZA TRA VALORI E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	- 2.948.928,49	- 1.429.455,55
DIFFERENZA TRA VALORI E COSTI DELLA PRODUZIONE (A1-B1) DOPO LE TRANSAZIONI TRA ATTIVITA'	- 2.948.928,49	- 1.429.455,55

4.2.3 PROSPETTO DI CONTO ECONOMICO-DEPURAZIONE

CONTO ECONOMICO	DEPURAZIONE	
	2022	2021
A.1) VALORE DELLA PRODUZIONE COMPRESIVO DELLE VENDITE INTERNE	17.914.568,14	15.719.177,09
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	17.914.568,14	15.719.177,09
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	15.703.463,14	14.635.572,40
2) Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	0,00	0,00
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
4) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	432.018,76	357.859,72
5) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio	1.779.086,24	725.744,97
VENDITE INTERNE	0,00	0,00
B.1) COSTI DELLA PRODUZIONE COMPRESIVI DEGLI ACQUISTI INTERNI	14.228.585,88	9.900.178,17
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	14.228.585,88	9.900.178,17
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci (a livello di attività vanno riportati i consumi)	2.042.015,33	1.029.526,20
7) Per servizi	7.556.591,93	4.521.033,34
8) Per godimento beni di terzi	51.556,51	47.670,70
9) Per il personale	1.934.478,66	1.897.935,62
10) Ammortamento e svalutazioni	2.453.834,96	2.257.709,81
11) Variazione delle rimanenze di materie prime sussidiarie di consumi e merci	0,00	0,00
12) Accantonamenti per rischi	3.728,00	0,00
13) Altri accantonamenti	0,00	0,00
14) Oneri diversi di gestione	186.380,49	146.302,50
ACQUISTI INTERNI	0,00	0,00
DIFFERENZA TRA VALORI E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	3.685.982,26	5.818.998,92
DIFFERENZA TRA VALORI E COSTI DELLA PRODUZIONE (A1-B1) DOPO LE TRANSAZIONI TRA ATTIVITA'	3.685.982,26	5.818.998,92

4.2.4 PROSPETTO DI CONTO ECONOMICO-ALTRE ATTIVITA' IDRICHE

CONTO ECONOMICO	ALTRE ATTIVITA' IDRICHE	
	2022	2021
A.1) VALORE DELLA PRODUZIONE COMPRESIVO DELLE VENDITE INTERNE	1.684.467,46	1.078.506,57
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	1.684.467,46	1.078.506,57
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.565.711,05	1.057.864,67
2) Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	0,00	0,00
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
4) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	19.557,73	16.353,01
5) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio	99.198,68	4.288,89
VENDITE INTERNE	0,00	0,00
B.1) COSTI DELLA PRODUZIONE COMPRESIVI DEGLI ACQUISTI INTERNI	1.326.314,63	1.202.152,33
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	1.326.314,63	1.202.152,33
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci (a livello di attività vanno riportati i consumi)	309.463,69	162.016,86
7) Per servizi	429.725,49	436.429,48
8) Per godimento beni di terzi	0,00	0,00
9) Per il personale	335.085,47	370.302,54
10) Ammortamento e svalutazioni	246.704,36	223.609,04
11) Variazione delle rimanenze di materie prime sussidiarie di consumi e merci	0,00	0,00
12) Accantonamenti per rischi	0,00	0,00
13) Altri accantonamenti	0,00	0,00
14) Oneri diversi di gestione	5.335,62	9.794,41
ACQUISTI INTERNI	0,00	0,00
DIFFERENZA TRA VALORI E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	358.152,83	-123.645,76
DIFFERENZA TRA VALORI E COSTI DELLA PRODUZIONE (A1-B1) DOPO LE TRANSAZIONI TRA ATTIVITA'	358.152,83	-123.645,76

5. GRANDEZZE FISICO TECNICHE E MONETARIE

Totale ore di manodopera diretta per manutenzione

La grandezza rappresenta il numero di ore impiegate dal personale interno per l'esecuzione di interventi di cui alla voce "Interventi tecnici e/o di manutenzione effettuati".

Il dato differisce dal driver utilizzato per la FOC "manutenzione e servizi tecnici" valorizzato in base al numero delle ore di manodopera per manutenzione che comprende solo le ore per manutenzione e non anche "interventi tecnici" (ad. esempio attivazioni/disattivazione fornitura sono stati considerati interventi tecnici).

Utenze totali del SII

Il dato comunicato nelle grandezze fisico-tecniche è il medesimo della raccolta RQTI (al netto delle fontane e degli idranti). Per la valorizzazione del driver Gestione Utenze Idriche è stato utilizzato il totale delle utenze.

Lunghezza rete principale di adduzione (esclusi allacci)

Il dato comunicato nelle grandezze fisico-tecniche è il medesimo della raccolta RQTI e tiene conto anche dei Km di captazione.

Interventi tecnici e/o di manutenzione effettuati - Verifiche/ispezioni/sopralluoghi

Per l'attività di depurazione il dato non è disponibile.

Ricavi da componente tariffaria UI1, UI2, UI3 e UI4

Tali voci sono state valorizzate tra le grandezze monetarie, ma non sono state contabilizzate a ricavi bensì a debito patrimoniale.

Quest'anno sono valorizzati anche i valori relativi alle "altre attività idriche" relativamente alle seguenti grandezze

- Importo delle fatture di competenza dell'anno n-2 emesse agli utenti del SII nell'anno n-2
- Importo delle fatture di competenza dell'anno n-2 per le quali si è proceduto alla costituzione in mora al 31/12 dell'anno n
- Importo delle fatture di competenza dell'anno n-2 non pagate al 31/12 dell'anno n

RELAZIONE DELLA SOCIETÀ DI REVISIONE INDIPENDENTE SUI CONTI ANNUALI SEPARATI PER LE FINALITÀ DELLA DELIBERA DEL 24 MARZO 2016, N° 137 DELL'AUTORITÀ DI REGOLAZIONE PER ENERGIA RETI E AMBIENTE

Al Consiglio di Amministrazione di
VIVA Servizi SpA

Giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile degli allegati conti annuali separati di VIVA Servizi SpA (di seguito, anche la "Società") per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 (di seguito, i "Conti Annuali Separati"), predisposti per le finalità della Delibera n° 137 del 24 marzo 2016 dell'Autorità di Regolazione per Energia Reti e Ambiente (di seguito, il "Testo Integrato"). I Conti Annuali Separati sono stati redatti dagli Amministratori sulla base delle disposizioni di cui al Titolo VI del Testo Integrato, come illustrate nella nota di commento, ed inviati all'Autorità di Regolazione per Energia Reti e Ambiente attraverso il sistema telematico "unbundling" in modalità provvisoria in data 4 settembre 2023.

A nostro giudizio, i Conti Annuali Separati di VIVA Servizi SpA per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 sono stati redatti, in tutti gli aspetti significativi, in conformità alle disposizioni di cui al Titolo VI del Testo Integrato come illustrate nella nota di commento.

Elementi alla base del giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali (ISAs). Le nostre responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione *Responsabilità della società di revisione per la revisione contabile dei Conti Annuali Separati* della presente relazione. Siamo indipendenti rispetto a VIVA Servizi SpA in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza dell'International Code of Ethics for Professional Accountants (including International Independence Standards) (IESBA Code) emesso dall'International Ethics Standards Board for Accountants applicabili alla revisione contabile dei Conti Annuali Separati. Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio.

Richiamo di informativa – Criteri di redazione e limitazione alla distribuzione ed all'utilizzo

Richiamiamo l'attenzione sulle disposizioni di cui al Titolo VI del Testo Integrato che descrivono i criteri di redazione, come illustrate nella nota di commento. In particolare, ai fini della redazione dei

PricewaterhouseCoopers SpA

Sede legale: **Milano** 20145 Piazza Tre Torri 2 Tel. 02 77851 Fax 02 7785240 Capitale Sociale Euro 6.890.000,00 i.v. C.F. e P.IVA e Reg. Imprese Milano Monza Brianza Lodi 12979880155 Iscritta al n° 119644 del Registro dei Revisori Legali - Altri Uffici: **Ancona** 60131 Via Sandro Totti 1 Tel. 071 2132311 - **Bari** 70122 Via Abate Gimma 72 Tel. 080 5640211 - **Bergamo** 24121 Largo Belotti 5 Tel. 035 229691 - **Bologna** 40126 Via Angelo Finelli 8 Tel. 051 6186211 - **Brescia** 25121 Viale Duca d'Aosta 28 Tel. 030 3697501 - **Catania** 95129 Corso Italia 302 Tel. 095 7532311 - **Firenze** 50121 Viale Gramsci 15 Tel. 055 2482811 - **Genova** 16121 Piazza Piccapietra 9 Tel. 010 29041 - **Napoli** 80121 Via dei Mille 16 Tel. 081 36181 - **Padova** 35138 Via Vicenza 4 Tel. 049 873481 - **Palermo** 90141 Via Marchese Ugo 60 Tel. 091 349737 - **Parma** 43121 Viale Tanara 20/A Tel. 0521 275911 - **Pescara** 65127 Piazza Ettore Troilo 8 Tel. 085 4545711 - **Roma** 00154 Largo Fochetti 29 Tel. 06 570251 - **Torino** 10122 Corso Palestro 10 Tel. 011 556771 - **Trento** 38122 Viale della Costituzione 33 Tel. 0461 237004 - **Treviso** 31100 Viale Felissent 90 Tel. 0422 696911 - **Trieste** 34125 Via Cesare Battisti 18 Tel. 040 3480781 - **Udine** 33100 Via Poscolle 43 Tel. 0432 25789 - **Varese** 21100 Via Albuzzi 43 Tel. 0332 285039 - **Verona** 37135 Via Francia 21/C Tel. 045 8263001 - **Vicenza** 36100 Piazza Pontelandolfo 9 Tel. 0444 393311

Conti Annuali Separati, coerentemente con le indicazioni contenute nel Manuale di contabilità regolatoria, gli Amministratori indicano di non aver considerato eventuali fatti intervenuti successivamente alla data di approvazione del bilancio d'esercizio. I Conti Annuali Separati sono stati redatti per le finalità previste dal Testo Integrato. Di conseguenza i Conti Annuali Separati possono non essere adatti per altri scopi. La nostra relazione viene emessa solo per Vostra informazione e non potrà essere utilizzata per altri fini né divulgata a terzi, in tutto o in parte, ad eccezione dell'Autorità di Regolazione per Energia Reti e Ambiente. Il nostro giudizio non è espresso con rilievi in relazione a tale aspetto.

Responsabilità degli Amministratori e del Collegio Sindacale per i Conti Annuali Separati

Gli Amministratori di VIVA Servizi SpA sono responsabili per la redazione dei Conti Annuali Separati in conformità alle disposizioni di cui al Titolo VI del Testo Integrato e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno che essi ritengono necessaria al fine di consentire la redazione di Conti Annuali Separati che non contengano errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Gli Amministratori sono responsabili per la valutazione della capacità della Società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione dei Conti Annuali Separati, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, senza considerare, coerentemente con quanto previsto dal Manuale di contabilità regolatoria, eventuali fatti intervenuti successivamente alla data di approvazione del bilancio d'esercizio, nonché per una adeguata informativa in materia. Gli Amministratori utilizzano il presupposto della continuità aziendale nella redazione dei Conti Annuali Separati a meno che abbiano valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione della Società o per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternative realistiche a tali scelte.

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

Responsabilità della società di revisione per la revisione contabile dei Conti Annuali Separati

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

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

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

Abbiamo comunicato ai responsabili delle attività di governance, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

Altri aspetti - Principali procedure di verifica svolte

Si evidenzia che, in accordo con la normativa di riferimento, lo svolgimento della revisione contabile ha comportato, tra l'altro, l'ottenimento di sufficienti e appropriati elementi probativi in merito:

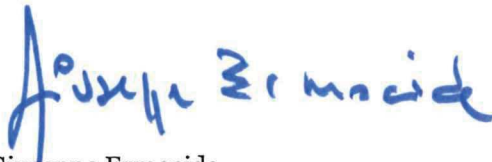
- alla corrispondenza dei principi contabili adottati nella redazione dei conti annuali separati con quelli adottati nel bilancio aziendale;
- alla quadratura dei saldi delle voci patrimoniali ed economiche dei conti annuali separati con quelli risultanti dal bilancio aziendale;
- al rispetto dei principi di separazione contabile delle attività e del divieto di trasferimenti incrociati tra attività e tra comparti, con riferimento alla valorizzazione delle transazioni all'interno dello stesso soggetto giuridico e all'interno del gruppo societario;
- alla correttezza delle procedure gestionali volte alla costruzione dei driver e alla attendibilità dei dati fisici di supporto;
- alla congruità delle grandezze fisiche e monetarie di cui al comma 14.1, lettera i) del Testo Integrato, con le risultanze di contabilità generale o analitica ovvero con le risultanze dei sistemi gestionali in uso o altra documentazione di supporto;

- alla congruità e alla corretta rappresentazione dei valori riportati nei prospetti di cui al comma 14.3 con le risultanze di contabilità generale o analitica ovvero con altra documentazione di supporto in conformità a quanto richiesto dal Metodo Tariffario Idrico vigente;
- al rispetto da parte dell'esercente, ovvero del gestore del SII, dell'obbligo di contenuto minimo delle informazioni della nota di commento ai conti annuali separati di cui al comma 21.1 del Testo Integrato;
- al rispetto del principio di gerarchia di utilizzo tra le fonti informative ai fini della redazione dei conti annuali separati ai sensi dell'Articolo 12 e dell'Articolo 13 del Testo Integrato.

Con riferimento all'ottenimento degli elementi probativi di cui al punto c) del comma 22.1 del Testo Integrato, tali attività non sono state svolte in quanto non applicabili nella fattispecie.

Ancona, 7 settembre 2023

PricewaterhouseCoopers SpA



Giuseppe Ermocida
(Revisore legale)