



Dati della raccolta

Deliberazione 24 marzo 2016, n. 137/2016

Anno: 2021

Inizio e fine: 01/01/2021 31/12/2021

Dati dell'azienda

Ragione sociale: VIVA Servizi SpA (308)

Partita Iva: 02191980420

Data chiusura bilancio: 31/12/2021

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	71.684.054,20	71.684.054,20	0,00
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	71.684.054,20	71.684.054,20	0,00
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	63.327.741,08	63.327.741,08	0,00
a) Ricavi da articolazione tariffaria	61.532.950,81	61.532.950,81	0,00
- Ricavi tariffari di competenza anno n-1	224.978,78	224.978,78	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	213,05	213,05	0,00
- Ricavi tariffari per vendita servizi all'ingrosso	8.106,71	8.106,71	0,00
- Altri (stanziamenti da VRG)	-5.959.312,15	-5.959.312,15	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	38.008.546,56	38.008.546,56	0,00
- Uso domestico non residente	6.499.246,78	6.499.246,78	0,00
- Uso domestico - condominiale	3.379.956,18	3.379.956,18	0,00
- Uso domestico - altre sotto-tipologie	0,00	0,00	0,00
- Usi diversi dal domestico (Titolo 3 del TICSI)	18.811.514,22	18.811.514,22	0,00
- Usi diversi dal domestico - Reflui industriali (Titolo 4 del TICSI)	559.700,68	559.700,68	0,00
b) Ricavi da regimi di perequazione e integrazione	296.789,36	296.789,36	0,00
- Premi per la qualità del servizio	624.192,00	624.192,00	0,00
- Perequazione ex delibere ARERA per eventi sismici	-327.402,64	-327.402,64	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	440.085,89	440.085,89	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	187.838,17	187.838,17	0,00
- Ricavi per svolgimento prestazioni e servizi relativi alla gestione delle utenze del SII non relativi alla morosità	252.247,72	252.247,72	0,00
d) Altre vendite e prestazioni	1.057.915,02	1.057.915,02	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	772,00	772,00	0,00
- Vendita di acqua non potabile o ad uso industriale non rientrante nel SII	36.263,22	36.263,22	0,00
- Installazione e gestione delle bocche antincendio	0,00	0,00	0,00
- Trattamento percolati e rifiuti liquidi	938.403,96	938.403,96	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: 04/10/2022

- Data di invio definitivo:

- Data chiusura bilancio:

31/12/2021

Ultimo aggiornamento: 04/10/2022 14:54:17

- Data di invio provvisorio:

04/10/2022

Stato della campagna: Validato non certificato

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	29.025,64	29.025,64	0,00
- Rilascio autorizzazioni allo scarico	2.595,80	2.595,80	0,00
- Riuso 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	50.854,40	50.854,40	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	4.491.731,72	4.491.731,72	0,00
Altro	131.761,60	131.761,60	0,00
Costo del lavoro	2.950.595,29	2.950.595,29	0,00
Materiali	1.409.374,83	1.409.374,83	0,00
Oneri finanziari capitalizzati	0,00	0,00	0,00
5) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio	3.864.581,40	3.864.581,40	0,00
Altri ricavi e proventi	0,00	0,00	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)	370.204,86	370.204,86	0,00
Contributi da soggetti pubblici a fondo perduto finalizzati a realizzazione investimenti (quota di competenza)	432.968,94	432.968,94	0,00
Contributi in c/esercizio	46.476,84	46.476,84	0,00
Lavori conto terzi	0,00	0,00	0,00
Plusvalenze da cessione cespiti	0,00	0,00	0,00
Rilascio fondi	1.632.269,71	1.632.269,71	0,00
Rimborsi e indennizzi	36.942,34	36.942,34	0,00
Sopravvenienze attive	83.333,91	83.333,91	0,00
Contributi FoNI	1.262.384,80	1.262.384,80	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	44.041.965,57	44.041.965,57	0,00

Data di stampa: 04/10/2022

- Data di invio definitivo:

- Data chiusura bilancio:

31/12/2021

Ultimo aggiornamento: 04/10/2022 14:54:17

- Data di invio provvisorio:

04/10/2022

Stato della campagna: Validato non certificato

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	43.972.296,91	43.972.296,91	0,00
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci (a livello di attività vanno riportati i consumi)	3.228.546,31	3.228.546,31	0,00
Materiali per manutenzioni	1.914.413,01	1.914.413,01	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	376.945,49	376.945,49	0,00
Reagenti	787.094,81	787.094,81	0,00
Acquisto acqua all'ingrosso (da terzi)	150.093,00	150.093,00	0,00
Acquisto acqua all'ingrosso (da altre imprese del gruppo)	0,00	0,00	0,00
7) Per servizi	13.786.042,85	13.786.042,85	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	8.081.916,19	8.081.916,19	0,00
- di cui acquistata in salvaguardia	0,00	0,00	0,00
- di cui non acquistata in salvaguardia	8.081.916,19	8.081.916,19	0,00
Acquisto servizi di fatturazione/incasso (da altre imprese del gruppo)	0,00	0,00	0,00
Smaltimento rifiuti (da terzi)	314.076,91	314.076,91	0,00
Manutenzioni ordinarie (da terzi)	2.715.562,06	2.715.562,06	0,00
Assicurazioni	14.000,00	14.000,00	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)	78.405,62	78.405,62	0,00
Manutenzioni ordinarie (da altre imprese del gruppo)	0,00	0,00	0,00
Altri costi pubblicitari e di marketing	0,00	0,00	0,00
Telefonia e EDP	22.098,22	22.098,22	0,00
Acquisto servizi di misura (da terzi)	364.816,28	364.816,28	0,00
Spese legali (da terzi)	18.041,40	18.041,40	0,00
Spese di rappresentanza	0,00	0,00	0,00

Data di stampa: 04/10/2022

- Data di invio definitivo:

- Data chiusura bilancio:

31/12/2021

Ultimo aggiornamento: 04/10/2022 14:54:17

- Data di invio provvisorio:

04/10/2022

Stato della campagna: Validato non certificato

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
Altro (da terzi)	1.089.850,33	1.089.850,33	0,00
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)	0,00	0,00	0,00
Acquisto fognatura all'ingrosso (da terzi)	16.069,10	16.069,10	0,00
Acquisto depurazione all'ingrosso (da terzi)	54.429,30	54.429,30	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)	1.004.523,01	1.004.523,01	0,00
Smaltimento fanghi (da altre imprese del gruppo)	0,00	0,00	0,00
Costi pubblicitari e di marketing derivanti da obblighi normativi	1.742,43	1.742,43	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	1.267.162,89	1.267.162,89	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	251.135,09	251.135,09	0,00
Canoni per restituzione acque	0,00	0,00	0,00
Canone per mutui dei proprietari di infrastrutture	276.910,00	276.910,00	0,00
Altri corrispettivi ai proprietari per uso infrastrutture	603.000,00	603.000,00	0,00
Altri canoni	126.792,80	126.792,80	0,00
Altri (da altre imprese del gruppo)	0,00	0,00	0,00
Altri (da terzi)	9.325,00	9.325,00	0,00
9) Per il personale	9.548.753,34	9.548.753,34	0,00
Salari e stipendi	6.738.320,77	6.738.320,77	0,00
Oneri sociali	2.201.059,47	2.201.059,47	0,00
Sconti e omaggi ai dipendenti	0,00	0,00	0,00

Data di stampa: 04/10/2022

- Data di invio definitivo:

- Data chiusura bilancio:

31/12/2021

Ultimo aggiornamento: 04/10/2022 14:54:17

- Data di invio provvisorio:

04/10/2022

Stato della campagna: Validato non certificato

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	476.716,83	476.716,83	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	132.656,27	132.656,27	0,00
10) Ammortamenti e svalutazioni	14.856.266,88	14.856.266,88	0,00
Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	524.687,84	524.687,84	0,00
Ammortamento delle immobilizzazioni materiali (ammortamento tecnicoeconomico)	262.762,28	262.762,28	0,00
Ammortamento delle immobilizzazioni materiali (ammortamento finanziario)	14.068.816,76	14.068.816,76	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	87.470,53	87.470,53	0,00
Accantonamento altri fondi rischio	44.756,24	44.756,24	0,00
Accantonamento fondo rischi per cause in corso	42.714,29	42.714,29	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
Altri accantonamenti	0,00	0,00	0,00
14) Oneri diversi di gestione	1.198.054,11	1.198.054,11	0,00
Sopravvenienze passive	1.354,48	1.354,48	0,00
Insussistenze minusvalenze di cespiti patrimoniali	343.288,15	343.288,15	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	21.667,48	21.667,48	0,00
Oneri per il finanziamento di tariffe sociali o di solidarietà	3.684,08	3.684,08	0,00
Altri oneri per sanzioni, penali e risarcimenti	92.687,55	92.687,55	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	593.946,00	593.946,00	0,00
Oneri per la gestione di aree di salvaguardia	0,00	0,00	0,00

Data di stampa: 04/10/2022

- Data di invio definitivo:

- Data chiusura bilancio:

31/12/2021

Ultimo aggiornamento: 04/10/2022 14:54:17

- Data di invio provvisorio:

04/10/2022

Stato della campagna: Validato non certificato

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
Contributo ARERA	17.666,83	17.666,83	0,00
Imposte connesse a costi pubblicitari e di marketing	0,00	0,00	0,00
Oneri tributari locali (TOSAP, COSAP, TARSU etc..)	123.759,54	123.759,54	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	69.668,66	69.668,66	0,00
Acquisto interno di beni e servizi da altre attività a prezzo di mercato	69.668,66	69.668,66	0,00
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	27.711.757,29	27.711.757,29	0,00
COSTI INDIRETTI	21.963.271,64	21.963.271,64	0,00
Costi attribuiti dalle funzioni operative condivise	12.583.909,61	12.583.909,61	0,00
Funzione operativa condivisa di misura tra attività di settori diversi o tra attività diverse del settore idrico	22.979,59	22.979,59	0,00
Funzione operativa condivisa di cartografia elettronica	177.171,46	177.171,46	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	126.966,20	126.966,20	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	8.849.552,27	8.849.552,27	0,00
Funzione operativa condivisa di verifica e controllo	905.485,54	905.485,54	0,00
Funzione operativa condivisa di telecontrollo e ricerca perdite	359.675,68	359.675,68	0,00
Funzione operativa condivisa di manutenzione e servizi tecnici	2.142.078,87	2.142.078,87	0,00
Costi attribuiti dai servizi comuni	9.379.362,03	9.379.362,03	0,00
Approvvigionamenti e acquisti	521.265,16	521.265,16	0,00
Trasporti e autoparco	0,00	0,00	0,00
Logistica e magazzini	297.476,74	297.476,74	0,00
Servizi immobiliari e facility management	1.220.796,50	1.220.796,50	0,00
Servizi informatici	2.955.923,50	2.955.923,50	0,00
Ricerca e sviluppo	0,00	0,00	0,00
Servizi di ingegneria e di costruzione	265.669,62	265.669,62	0,00
Servizi di telecomunicazione	49.323,53	49.323,53	0,00
Servizi amministrativi e finanziari	705.304,54	705.304,54	0,00
Organi legali e societari, alta direzione e staff centrali	2.941.136,95	2.941.136,95	0,00

Data di stampa: 04/10/2022

- Data di invio definitivo:

- Data chiusura bilancio:

31/12/2021

Ultimo aggiornamento: 04/10/2022 14:54:17

- Data di invio provvisorio:

04/10/2022

Stato della campagna: Validato non certificato

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
Servizi del personale e delle risorse umane	422.465,49	422.465,49	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)	66.005.237,21	66.005.237,21	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	5.678.816,99	5.678.816,99	0,00 ■

Data di stampa: 04/10/2022

Ultimo aggiornamento: 04/10/2022 14:54:17

Stato della campagna: Validato non certificato

Pagina 7

- Data di invio definitivo:

- Data di invio provvisorio: 04/10/2022

- Data chiusura bilancio:

31/12/2021

Dati della raccolta

Deliberazione 24 marzo 2016, n. 137/2016

Anno: 2021

Inizio e fine: 01/01/2021 31/12/2021

Dati dell'azienda

Ragione sociale: VIVA Servizi SpA (308)

Partita Iva: 02191980420

Data chiusura bilancio: 31/12/2021

Prospetto

Prospetti di stato patrimoniale SII

Legale Rappresentante

CHIARA SCIASCIA

VIVA Servizi SpA (308)

Prospetto: Prospetti di stato patrimoniale SII

TOTALE ATO - SP per Attività SERV IDR - AZIENDA

Voce di bilancio	Totale	Diretto per Ato	Da Multiatto
ATTIVO	188.733.757,97	188.733.757,97	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI, CON SEPARATA INDICAZIONE DI QUELLE CONCESSE IN LOCAZIONE FINANZIARIA	169.803.786,65	169.803.786,65	0,00
I Immobilizzazioni immateriali	1.486.638,21	1.486.638,21	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	151.662,94	151.662,94	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	149.020,58	149.020,58	0,00
7) Altre	1.185.954,69	1.185.954,69	0,00
di cui migliorie 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	1.185.954,69	1.185.954,69	0,00
II Immobilizzazioni materiali	168.317.148,44	168.317.148,44	0,00
1) Terreni e fabbricati	463.228,56	463.228,56	0,00
2) Impianti e macchinario	161.795.125,14	161.795.125,14	0,00
3) Attrezzature industriali e commerciali	2.305.316,33	2.305.316,33	0,00
4) Altri beni	3.036,00	3.036,00	0,00
di cui altri beni	3.036,00	3.036,00	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	3.750.442,41	3.750.442,41	0,00
C) ATTIVO CIRCOLANTE	18.892.462,43	18.892.462,43	0,00
I Rimanenze	1.676.103,24	1.676.103,24	0,00
1) Materie prime, sussidiarie e di consumo	1.676.103,24	1.676.103,24	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	17.216.359,19	17.216.359,19	0,00
1) Verso clienti	15.637.929,68	15.637.929,68	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	15.637.929,68	15.637.929,68	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	565.114,86	565.114,86	0,00

Data di stampa: 12/10/2022 - Data di invio definitivo: 05/10/2022

- Data chiusura bilancio: 31/12/2021

Ultimo aggiornamento: 04/10/2022 14:54:17 - Data di invio provvisorio: 04/10/2022

Stato della campagna: SP per Attività SERV IDR

VIVA Servizi SpA (308)

Prospetto: Prospetti di stato patrimoniale SII

TOTALE ATO - SP per Attività SERV IDR - AZIENDA

Voce di bilancio	Totale	Diretto per Ato	Da Multiatto
operativi	565.114,86	565.114,86	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	1.013.314,65	1.013.314,65	0,00
operativi	1.013.314,65	1.013.314,65	0,00
di cui verso CSEA per componente UI1	141.076,05	141.076,05	0,00
di cui verso CSEA per componente UI2	624.192,00	624.192,00	0,00
di cui verso CSEA per componente UI3	35.973,03	35.973,03	0,00
di cui verso CSEA per componente UI4	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	212.073,57	212.073,57	0,00
D) RATEI E RISCONTI	37.508,89	37.508,89	0,00
operativi	37.508,89	37.508,89	0,00
PASSIVO	44.772.455,26	44.772.455,26	0,00
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	2.801.934,14	2.801.934,14	0,00
1) Per trattamento di quiescenza ed obblighi simili	0,00	0,00	0,00
4) Altri	2.801.934,14	2.801.934,14	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 rischi per cause in corso	0,00	0,00	0,00
- Altri fondi rischi e oneri	2.801.934,14	2.801.934,14	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
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	1.458.715,99	1.458.715,99	0,00
D) DEBITI, CON SEPARATA INDICAZIONE, PER CIASCUNA VOCE, DEGLI IMPORTI ESIGIBILI OLTRE L'ESERCIZIO	15.007.131,14	15.007.131,14	0,00
SUCCESSIVO			
6) Acconti	82.587,45	82.587,45	0,00
7) Debiti verso fornitori	9.369.698,62	9.369.698,62	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
operativi	0,00	0,00	0,00
10) Debiti verso imprese collegate	0,00	0,00	0,00

Data di stampa: 12/10/2022

- Data di invio definitivo:

05/10/2022

- Data chiusura bilancio:

31/12/2021

Ultimo aggiornamento:

04/10/2022 14:54:17

- Data di invio provvisorio:

04/10/2022

Stato della campagna:

SP per Attività SERV IDR

VIVA Servizi SpA (308)

Prospetto: Prospetti di stato patrimoniale SII

TOTALE ATO - SP per Attività SERV IDR - AZIENDA

Voce di bilancio	Totale	Diretto per Ato	Da Multiato
operativi	0,00	0,00	0,00
11) Debiti verso controllanti	19.059,77	19.059,77	0,00
operativi	19.059,77	19.059,77	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	341.324,56	341.324,56	0,00
14) Altri debiti	5.194.460,74	5.194.460,74	0,00
operativi	5.194.460,74	5.194.460,74	0,00
di cui verso CSEA per componente UI1 (non per finanziamento)	53.032,55	53.032,55	0,00
di cui verso CSEA per componente UI2 (non per finanziamento)	119.702,45	119.702,45	0,00
di cui verso CSEA per componente UI3 (non per finanziamento)	66.453,03	66.453,03	0,00
di cui verso CSEA per componente UI4 (non per finanziamento)	46.069,11	46.069,11	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	4.909.203,60	4.909.203,60	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 RISCONTI	25.504.673,99	25.504.673,99	0,00
operativi	25.504.673,99	25.504.673,99	0,00
di cui risconti FoNI	14.517.425,85	14.517.425,85	0,00
di cui risconti per contributi da soggetti pubblici a fondo perduto finalizzati a realizzazione investimenti	5.126.142,95	5.126.142,95	0,00
di cui risconti per contributi da soggetti privati a fondo perduto finalizzati a realizzazione investimenti	4.376.888,10	4.376.888,10	0,00
di cui altri ratei e risconti operativi	1.484.217,09	1.484.217,09	0,00

Data di stampa: 12/10/2022 - Data di invio definitivo: 05/10/2022

- Data chiusura bilancio: 31/12/2021

Ultimo aggiornamento: 04/10/2022 14:54:17 - Data di invio provvisorio: 04/10/2022

Stato della campagna: SP per Attività SERV IDR

VIVA Servizi SpA (308)

Prospetto: Prospetti di stato patrimoniale SII

ATO 2 - MARCHE CENTRO ANCONA - SP per Attività SERV IDR - AZIENDA

Voce di bilancio	Totale	Diretto per Ato	Da Multiatto
ATTIVO	188.733.757,97	188.733.757,97	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI, CON SEPARATA INDICAZIONE DI QUELLE CONCESSE IN LOCAZIONE FINANZIARIA	169.803.786,65	169.803.786,65	0,00
I Immobilizzazioni immateriali	1.486.638,21	1.486.638,21	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	151.662,94	151.662,94	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	149.020,58	149.020,58	0,00
7) Altre	1.185.954,69	1.185.954,69	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	1.185.954,69	1.185.954,69	0,00
II Immobilizzazioni materiali	168.317.148,44	168.317.148,44	0,00
1) Terreni e fabbricati	463.228,56	463.228,56	0,00
2) Impianti e macchinario	161.795.125,14	161.795.125,14	0,00
3) Attrezzature industriali e commerciali	2.305.316,33	2.305.316,33	0,00
4) Altri beni	3.036,00	3.036,00	0,00
di cui altri beni	3.036,00	3.036,00	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	3.750.442,41	3.750.442,41	0,00
C) ATTIVO CIRCOLANTE	18.892.462,43	18.892.462,43	0,00
I Rimanenze	1.676.103,24	1.676.103,24	0,00
1) Materie prime, sussidiarie e di consumo	1.676.103,24	1.676.103,24	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	17.216.359,19	17.216.359,19	0,00
1) Verso clienti	15.637.929,68	15.637.929,68	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	15.637.929,68	15.637.929,68	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	565.114,86	565.114,86	0,00

Data di stampa: 12/10/2022

- Data di invio definitivo:

05/10/2022

- Data chiusura bilancio:

31/12/2021

Ultimo aggiornamento: 04/10/2022 14:54:17

- Data di invio provvisorio:

04/10/2022

Stato della campagna: SP per Attività SERV IDR

VIVA Servizi SpA (308)

Prospetto: Prospetti di stato patrimoniale SII

ATO 2 - MARCHE CENTRO ANCONA - SP per Attività SERV IDR - AZIENDA

Voce di bilancio	Totale	Diretto per Ato	Da Multiatto
operativi	565.114,86	565.114,86	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	1.013.314,65	1.013.314,65	0,00
operativi	1.013.314,65	1.013.314,65	0,00
di cui verso CSEA per componente UI1	141.076,05	141.076,05	0,00
di cui verso CSEA per componente UI2	624.192,00	624.192,00	0,00
di cui verso CSEA per componente UI3	35.973,03	35.973,03	0,00
di cui verso CSEA per componente UI4	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	212.073,57	212.073,57	0,00
D) RATEI E RISCONTI	37.508,89	37.508,89	0,00
operativi	37.508,89	37.508,89	0,00
PASSIVO	44.772.455,26	44.772.455,26	0,00
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	2.801.934,14	2.801.934,14	0,00
1) Per trattamento di quiescenza ed obblighi simili	0,00	0,00	0,00
4) Altri	2.801.934,14	2.801.934,14	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 rischi per cause in corso	0,00	0,00	0,00
- Altri fondi rischi e oneri	2.801.934,14	2.801.934,14	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
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	1.458.715,99	1.458.715,99	0,00
D) DEBITI, CON SEPARATA INDICAZIONE, PER CIASCUNA VOCE, DEGLI IMPORTI ESIGIBILI OLTRE L'ESERCIZIO	15.007.131,14	15.007.131,14	0,00
SUCCESSIVO			
6) Acconti	82.587,45	82.587,45	0,00
7) Debiti verso fornitori	9.369.698,62	9.369.698,62	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
operativi	0,00	0,00	0,00
10) Debiti verso imprese collegate	0,00	0,00	0,00

Data di stampa: 12/10/2022 - Data di invio definitivo: 05/10/2022

- Data chiusura bilancio: 31/12/2021

Ultimo aggiornamento: 04/10/2022 14:54:17 - Data di invio provvisorio: 04/10/2022

Stato della campagna: SP per Attività SERV IDR

VIVA Servizi SpA (308)

Prospetto: Prospetti di stato patrimoniale SII

ATO 2 - MARCHE CENTRO ANCONA - SP per Attività SERV IDR - AZIENDA

Voce di bilancio	Totale	Diretto per Ato	Da Multiato
operativi	0,00	0,00	0,00
11) Debiti verso controllanti	19.059,77	19.059,77	0,00
operativi	19.059,77	19.059,77	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	341.324,56	341.324,56	0,00
14) Altri debiti	5.194.460,74	5.194.460,74	0,00
operativi	5.194.460,74	5.194.460,74	0,00
di cui verso CSEA per componente UI1 (non per finanziamento)	53.032,55	53.032,55	0,00
di cui verso CSEA per componente UI2 (non per finanziamento)	119.702,45	119.702,45	0,00
di cui verso CSEA per componente UI3 (non per finanziamento)	66.453,03	66.453,03	0,00
di cui verso CSEA per componente UI4 (non per finanziamento)	46.069,11	46.069,11	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	4.909.203,60	4.909.203,60	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 RISCONTI	25.504.673,99	25.504.673,99	0,00
operativi	25.504.673,99	25.504.673,99	0,00
di cui risconti FoNI	14.517.425,85	14.517.425,85	0,00
di cui risconti per contributi da soggetti pubblici a fondo perduto finalizzati a realizzazione investimenti	5.126.142,95	5.126.142,95	0,00
di cui risconti per contributi da soggetti privati a fondo perduto finalizzati a realizzazione investimenti	4.376.888,10	4.376.888,10	0,00
di cui altri ratei e risconti operativi	1.484.217,09	1.484.217,09	0,00

Data di stampa: 12/10/2022

- Data di invio definitivo:

05/10/2022

- Data chiusura bilancio:

31/12/2021

Ultimo aggiornamento: 04/10/2022 14:54:17

- Data di invio provvisorio:

04/10/2022

Stato della campagna: SP per Attività SERV IDR

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 2021 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. Nel mese di giugno 2021 è stato approvato il progetto di scissione parziale e proporzionale, redatto ai sensi degli artt. 2506 bis e 2501 ter del codice civile, delle partecipazioni detenute in Edma Reti Gas s.r.l. e in Estra S.p.A da Viva Servizi a favore di una società di nuova costituzione, denominata Viva Energia S.p.A. L’operazione ha avuto efficacia a decorrere dal 13 dicembre 2021.

Si riporta di seguito uno schema esplicativo del diagramma del gruppo societario al 31.12.2021.

SITUAZIONE DEL GRUPPO AL 31.12.2021



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 2021, redatti rispettando le disposizioni della delibera 137/2016, derivano dal bilancio di esercizio chiuso al 31.12.2021 e approvato dall'Assemblea dei Soci il 22 giugno 2022, 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 commerciale, di vendita e gestione clientela;
- 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 commerciale e vendita e gestione clientela
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 consociata 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. Il driver comprende anche gli apparati che sono stati dati in dotazione al personale per espletare il lavoro da remoto a causa emergenza sanitaria.
- ✓ **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 ogni linea viene associata 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.
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. Anche quest'anno nel conteggio del driver sono state considerate le sim collegate ai cellulari aziendali.
- ✓ **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:** ricavi delle vendite e delle prestazioni relative a ciascuna attività.

Parte della struttura commerciale di VIVA Servizi si occupa di gestione della clientela sia del servizio idrico che di attività diverse (service per le imprese operanti nel settore energy). Tale struttura commerciale riguarda l’attività di sportello. Quest’anno parte del costo del personale è stato attribuito direttamente alle attività diverse (service imprese del gas) e alla gestione utenze idriche attraverso i time-sheets. Rimangono pertanto in questa FOC dei costi residuali di struttura degli sportelli. Pur non essendoci una FOC commerciale, vendita e gestione della clientela comune alle attività idriche e alle altre attività, si è ritenuto che l’unico driver in grado di rappresentare meglio l’assorbimento del costo di questa funzione tra le varie attività fosse quello dei ricavi delle vendite e delle prestazioni.

- ✓ **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 stati aggiunti gli utenti dell’acquedotto industriale in quanto gestiti dalla stessa struttura commerciale che si occupa del servizio idrico.

- ✓ **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 oltre che verifiche su odorizzanti gas.
- ✓ **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 beni e servizi da altra attività", è stato rilevato lo stesso ammontare (dato dal prezzo medio di acquisto per i KWh autoconsumati).
- k) Le partecipazioni in Edma Reti Gas S.r.l. e Estra S.p.A. sono state oggetto di trasferimento a favore di soggetto giuridico di nuova costituzione denominato VIVA Energia S.p.A. Il contratto di service a favore delle società ex partecipate ha continuato ad essere valorizzato con le stesse logiche dell'anno precedente.
Per completezza si elencano i servizi forniti nel 2021 alle società ex partecipate.

Contratto di service con la ex partecipata Edma Reti Gas per un importo complessivo di euro 388.470. I principali servizi svolti sono stati i seguenti:

- telecontrollo e gestione del magazzino;
- servizi informatici di hardware e software;
- servizi di posta interna.

Contratto di service con la ex partecipata di 2^o livello Prometeo S.p.A. per un importo complessivo di euro 48.944 e relativi alle seguenti attività:

- Sportelli e gestione commerciale dei clienti (primi 5 mesi dell'anno);
- Servizi di posta interna.

Fatturazione del costo relativo al personale distaccato presso le ex partecipate Edma Reti Gas S.r.l. e Estra S.p.A.;

Altre transazioni residuali le cui condizioni economiche sono regolate in contraddittorio tra le parti (sviluppi informatici, altri servizi minori).

- l) Nel corso del 2021 non sono state sostenute spese legali ai fini di attività di contenzioso in sede amministrativa.
- m) Nel 2021 sono state sostenute spese per procedimenti amministrativi in cui l'Azienda è risultata soccombente. Si tratta di una sentenza del Consiglio di Stato del 19.05.2021 relativa al ricorso in appello proposto da Ags s.r.l. avente ad oggetto una gara indetta da Viva Servizi per l'affidamento del servizio di gestione, elaborazione cedolini e relativa documentazione. Tale sentenza ha accolto il ricorso di primo grado e ha annullato il provvedimento gravato, condannando VIVA Servizi al risarcimento del danno in favore dell'appellante. Il danno, quantificato dal CdS in euro 9.124,74 euro non ha transitato nel conto economico del 2021 avendo trovato copertura in un fondo precedentemente accantonato.
- n) Nel corso del 2021 sono stati pagati all'Autorità contributi per euro 17.666,83 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 593.946, 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 48.322,38, imputate ai servizi comuni, alle funzioni operative condivise e ai diretti idrici e euro 17.305,04 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' DIVERSE.

Nel confronto con l'anno 2020 si rileva una riduzione sia del valore della produzione che dei costi operativi delle attività non idriche. La contrazione è dovuta al venir meno di alcuni service di natura commerciale verso le società gas facenti parte del gruppo fino alla data di conferimento delle loro partecipazioni in VIVA Energia S.p.A. oltre che alla dismissione dell'attività di linea acque (noleggio, vendita e assistenza erogatori a boccioni di acqua) con conseguente riduzione sia dei ricavi che dei costi operativi per lo svolgimento dei servizi suddetti. Non si rilevano invece variazioni significative rispetto al 2020 sia livello di costi che di ricavi per l'attività di produzione di energia elettrica.

CONTI ECONOMICI SERVIZI COMUNI E FUNZIONI OPERATIVE CONDIVISE.

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

- A1) ricavi delle vendite e delle prestazioni il cui incremento è da attribuire ai maggiori proventi da morosità (funzione gestione utenze idriche);
- B6) costi per materie prime che subiscono l'aumento dei costi del carburante (funzione di manutenzione e servizi tecnici);
- B7) costi per servizi rilevano un incremento del costo dei recapiti delle bollette e dei solleciti (gestione utenze idriche);
- B9) costo del personale che a livello complessivo di funzioni operative condivise rimane sostanzialmente invariato, tuttavia tra il 2020 e il 2021 si è verificato il passaggio dei costi

dell'attività di sportello dalla funzione di commerciale e vendita alla funzione di gestione utenze idriche per il venir meno del service a favore di due società che operano nell'ambito dell'energy;

- B12) accantonamenti per rischi sono relativi principalmente al fondo perdite idriche e al consorzio di bonifica (funzione di gestione utenze idriche).

Le variazioni più significative nei servizi comuni sono invece legate ai costi per covid in particolare rispetto al 2020 si rileva un minore acquisto di mascherine, gel igienizzanti, guanti, barriere protettive (B6) e un incremento dei costi per servizi (B7) legati al maggiore ricorso a campagne cicliche di screening aziendale (test sierologici).

- q) Non sono presenti variazioni di costo connesse ad eventi sistematici di cui al comma 23.5 dell'MTI-2.
- r) Riguardo alle modalità di contabilizzazione dei ricavi tariffari pregressi si rinvia al capitolo 3.1 relativo al Valore della produzione – Macro-aggregato idrico. 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 2021 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

- s) L'Azienda non ha svolto nel 2021 attività marginali ai sensi dell'art. 5 del TIUC.
- t) Le principali attività diverse svolte da VIVA Servizi sono le seguenti:
- ✓ Servizi commerciali, tecnici, informatici e logistici, rifatturazione distacchi a società operanti nel settore gas per un ammontare nel 2021 pari a euro 896.37,91
 - ✓ Contratto di prestazioni gestionali e affitto locali per il Consorzio Gorgovivo pari a euro 49.131,07;
 - ✓ Altre attività minori.
- u) Nel corso del 2021, in particolare nel mese di giugno, è stato approvato il progetto di scissione parziale e proporzionale, redatto ai sensi degli artt. 2506 bis e 2501 ter del codice civile di Viva Servizi a favore di una società di nuova costituzione, denominata Viva Energia S.p.A. mediante l'assegnazione delle partecipazioni possedute in Edma Reti Gas S.r.l. e in Estra S.p.A. alla nuova beneficiaria. Dopo la propedeutica e necessaria approvazione del progetto da parte dell'Assemblea Straordinaria dei Soci tenutasi in data 30 luglio 2021, gli effetti della scissione, e della costituzione di Viva Energia S.p.A., sono decorsi dal 13 dicembre 2021, data di iscrizione dell'atto a rogito del Notaio Stefano Sabatini (Rep. n. 69.539 – Fasc. n. 31.695) nella sezione ordinaria del Registro Imprese di Ancona.

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

Il contesto macroeconomico internazionale del 2021 è stato fortemente messo alla prova dal perdurare della epidemia da Covid-19, iniziata in Cina nel 2020 ed estesasi in pochi mesi a livello planetario. Anche nel 2021 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.

Le misure hanno riguardato, in particolare i seguenti aspetti:

- Aggiornato lo specifico “Protocollo aziendale di regolamentazione delle misure per il contrasto ed il contenimento della diffusione del virus Covid-19 negli ambienti di lavoro”, in attuazione di quello nazionale sottoscritto in data 14 marzo 2020.
- Agevolata l'attività lavorativa da remoto.
- Continuato su base volontaria un percorso di screening sui dipendenti (test sierologici e tamponi molecolari) per contenere il livello di diffusione del virus.
- Intensificata la pulizia degli ambienti di lavoro; installati strumenti di separazione per garantire il distanziamento e dispenser per la distribuzione di soluzioni idroalcoliche per l'igienizzazione delle mani.
- Conclusa la realizzazione di un punto vaccinale interno accreditato presso l'Ente sanitario regionale per la somministrazione dei vaccini al personale dipendente.

I costi ed i ricavi 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 2021 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 24 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 termoscanter), 191 mila euro circa, tutti imputati al servizio comune Organi legali e societari, alta direzione e staff centrali;

Nel 2021 VIVA Servizi ha usufruito di un credito d'imposta di 7.001 euro sugli acquisti effettuati nei mesi di giugno, luglio e agosto 2021 per sanificazione di ambienti, dispositivi di protezione individuale, somministrazione di tamponi nasofaringei, detergenti e disinfettanti, termoscanter e dispositivi per garantire il distanziamento (come previsto dall'art 32 del DL 73/2021 - Decreto Sostegni-bis). Tale importo è stato imputato alla voce Contributi ricevuti da soggetti pubblici e privati del servizio comune Organi legali e societari, alta direzione e staff centrali.

3. PROSPETTI DI STATO PATRIMONIALE E CONTO ECONOMICO

La raccolta dei CAS relativi al 2021 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 2021	TOTALE 2020
ATTIVO	232.009.914,13	296.386.986,20
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	190.749.872,38	240.579.854,41
I Immobilizzazioni immateriali	5.755.398,51	5.092.477,50
3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	2.324.630,76	2.299.222,30
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	1.666,75	2.222,30
5) Avviamento	0,00	0,00
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	496.776,96	199.524,88
7) Altre	2.932.324,04	2.591.508,02
<i>di cui altre immobilizzazioni</i>	2.932.324,04	2.591.508,02
II Immobilizzazioni materiali	184.994.473,87	181.383.214,91
1) Terreni e fabbricati	12.038.339,98	12.085.299,97
2) Impianti e macchinario	162.418.523,40	157.277.339,87
3) Attrezzature industriali e commerciali	3.151.698,59	2.954.090,74
4) Altri beni	3.569.590,74	3.152.112,02
<i>di cui altri beni</i>	3.569.590,74	3.152.112,02
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	3.816.321,16	5.914.372,31
III Immobilizzazioni finanziarie, con separata indicazione, per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	54.104.162,00
1) Partecipazioni in:	0,00	54.104.162,00
a) imprese controllate	0,00	11.624.162,00
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	42.480.000,00
2) Crediti:	0,00	0,00
C) ATTIVO CIRCOLANTE	40.748.003,35	55.468.569,48
I Rimanenze	1.763.382,29	1.598.466,07
1) Materie prime, sussidiarie e di consumo	1.763.382,29	1.598.466,07
II Crediti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo	23.574.304,03	34.313.845,63
1) Verso clienti	15.948.111,55	19.251.338,36
2) Verso imprese controllate	0,00	358.198,64
3) Verso imprese collegate	0,00	0,00
4) Verso controllanti	610.482,56	599.123,62
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0,00	0,00
5-bis) Crediti tributari	598.264,21	1.096.870,86
5-ter) Imposte anticipate	2.774.099,00	3.197.070,00
5-quater) Verso altri	3.643.346,71	9.811.244,15
<i>di cui verso CSEA</i>	801.241,08	8.385.126,81
<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>	2.842.105,63	1.426.117,34
III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00	0,00
6) Altri titoli	0,00	0,00
IV Disponibilità liquide	15.410.317,03	19.556.257,78
1) Depositi bancari e postali	15.408.040,73	19.554.183,03
2) Assegni	0,00	0,00
3) Denaro e valori in cassa	2.276,30	2.074,75
D) RATEI E RISCONTI	512.038,40	338.562,31
ratei e risconti attivi	512.038,40	338.562,31
<i>di cui non finanziari</i>	512.038,40	338.562,31
<i>di cui finanziari</i>	0,00	0,00

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. Il fondo svalutazione crediti verso utenti è stato attribuito secondo il driver della Foc gestione utenze idriche ovvero suddiviso in base al numero delle utenze assegnate ad ogni attività diretta; mentre il fondo svalutazione crediti verso clienti è stato attribuito secondo il driver della Foc commerciale e vendita ovvero suddiviso in base ai ricavi delle vendite e delle prestazioni relative a ciascuna attività.

STATO PATRIMONIALE	TOTALE 2021	TOTALE 2020
PASSIVO	232.009.914,13	296.386.986,20
A) PATRIMONIO NETTO	106.568.160,68	155.019.314,94
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	5.372.723,69	5.095.475,83
V Riserve statutarie	1.387.163,86	1.387.163,86
VI Altre riserve, distintamente indicate	42.750.103,52	91.636.556,23
VII Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	-2.912.581,58	-4.802.189,13
VIII Utili (perdite) portati a nuovo	0,00	0,00
IX Utile (perdita) dell'esercizio	3.813.400,19	5.544.957,15
X Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0,00	0,00
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	8.564.960,56	11.141.158,91
1) Per trattamento di quiescenza ed obblighi simili	0,00	0,00
2) Per imposte, anche differite	248.873,00	256.939,00
3) Strumenti finanziari derivati passivi	3.832.344,18	6.318.669,91
4) Altri	4.483.743,38	4.565.550,00
- 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	4.483.743,38	4.565.550,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	2.704.167,46	2.853.815,70
D) DEBITI, CON SEPARATA INDICAZIONE, PER CIASCUNA VOCE, DEGLI IMPORTI ESIGIBILI OLTRE L'ESERCIZIO SUCCESSIVO	88.504.977,05	104.605.323,55
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	66.560.538,13	81.146.771,00
5) Debiti verso altri finanziatori	0,00	0,00
5bis) Debiti verso CSEA (per finanziamento)	0,00	0,00
6) Acconti	82.587,45	65.176,06
7) Debiti verso fornitori	12.291.532,85	12.989.223,56
8) Debiti rappresentati da titoli di credito	0,00	0,00
9) Debiti verso imprese controllate	0,00	14.750,00
di cui non finanziari	0,00	14.750,00
di cui finanziari	0,00	0,00
10) Debiti verso imprese collegate	0,00	0,00
di cui non finanziari	0,00	0,00
di cui finanziari	0,00	0,00
11) Debiti verso controllanti	1.363.468,43	2.360.172,49
di cui non finanziari	1.363.468,43	2.360.172,49
di cui finanziari	0,00	0,00
12) Debiti tributari	834.223,23	579.638,81
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	632.747,45	680.615,28
14) Altri debiti	6.739.879,51	6.768.976,35
di cui verso CSEA (non per finanziamento)	285.257,14	250.088,63
di cui altri	6.454.622,37	6.518.887,72
15) Debiti verso altre imprese del gruppo	0,00	0,00
E) RATEI E RISCONTI	25.667.648,38	22.767.373,10
ratei e risconti passivi	25.667.648,38	22.767.373,10
di cui risconti FONI	14.517.425,85	12.740.748,65
di cui risconti per contributi da soggetti pubblici a fondo perduto finalizzati a realizzazione investimenti	5.126.142,95	4.555.872,31
di cui risconti per contributi da soggetti privati a fondo perduto finalizzati a realizzazione investimenti	4.376.888,10	4.134.433,78
di cui altri ratei e risconti operativi	1.647.191,48	1.336.318,36
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;
- i fondi rischi per perdite idriche e il fondo per il Consorzio bonifica delle Marche suddivisi 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	23.160,16	17.902,39	11.970,00	53.032,55
componente tariffaria UI2	44.608,24	37.522,81	37.571,40	119.702,45
componente tariffaria UI3	26.749,10	22.773,36	16.930,57	66.453,03
componente tariffaria UI4	17.176,59	14.652,45	14.240,07	46.069,11
TOTALE	111.694,09	92.851,01	80.712,04	285.257,14

- 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	
	2021	2020
A.1) VALORE DELLA PRODUZIONE COMPRESIVO DELLE VENDITE INTERNE	71.684.054,20	71.552.891,68
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	71.684.054,20	71.552.891,68
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	63.327.741,08	63.046.571,43
4) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	4.491.731,72	4.661.181,14
5) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio	3.864.581,40	3.845.139,11
B.1) COSTI DELLA PRODUZIONE COMPRESIVI DEGLI ACQUISTI INTERNI	44.041.965,57	41.803.453,05
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	43.972.296,91	41.752.087,37
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci (a livello di attività vanno riportati i consumi)	3.228.546,31	3.189.749,98
7) Per servizi	13.786.042,85	9.596.500,56
8) Per godimento beni di terzi	1.267.162,89	1.356.200,48
9) Per il personale	9.548.753,34	9.365.907,73
10) Ammortamento e svalutazioni	14.856.266,88	16.326.266,51
12) Accantonamenti per rischi	87.470,53	493.581,94
14) Oneri diversi di gestione	1.198.054,11	1.423.880,17
ACQUISTI INTERNI	69.668,66	51.365,68
DIFFERENZA TRA VALORI E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	27.711.757,29	29.800.804,31
DIFFERENZA TRA VALORI E COSTI DELLA PRODUZIONE (A1-B1) DOPO LE TRANSAZIONI TRA ATTIVITA'	27.642.088,63	29.749.438,63

Con la **Delibera n. 85/2021 del 2 marzo** è stato approvato lo **SCHEMA REGOLATORIO MTI-3** proposto dall' AATO 2 Marche Centro-Ancona per VIVA Servizi con riferimento al periodo 2020-2023. L'Ega ha accolto, tra le misure straordinarie per il mantenimento dell'equilibrio economico finanziario della gestione, l'istanza per l'estensione della durata della Convenzione dal 31.12.2030 al 30.06.2033 per complessivi 30 mesi. L'effetto di tale allungamento si riflette nel conto economico del Servizio Idrico Integrato 2021 in particolare nelle seguenti voci:

- risconto FONI e contributi pubblici/privati in c/impianti
- ammortamenti finanziari

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	
	2021	2020
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	63.327.741,08	63.046.571,43
<i>a) Ricavi da articolazione tariffaria</i>	61.532.950,81	61.651.858,69
- Uso domestico - condominiale	3.379.956,18	3.251.007,16
- Uso domestico residente	38.008.546,56	36.702.930,44
- Uso domestico non residente	6.499.246,78	5.899.497,87
- Usi diversi dal domestico (Titolo 3 del TICS)	18.811.514,22	18.276.649,67
- Usi diversi dal domestico - Reflui industriali (Titolo 4 del TICS)	559.700,68	561.130,76
Ricavi tariffari di competenza anno n-1	224.978,78	528.054,40
Ricavi tariffari da vendita di acqua all'ingrosso	213,05	0,00
Ricavi tariffari per vendita servizi all'ingrosso	8.106,71	21.128,58
Altri (stanziamenti da VRG)	-5.959.312,15	-3.588.540,19
<i>b) Ricavi da regimi di perequazione e integrazione</i>	296.789,36	0,00
Premi per la qualità del servizio	624.192,00	0,00
Perequazione ex delibere AEEGSI per eventi sismici	-327.402,64	0,00
Altre perequazioni e integrazioni	0,00	0,00
<i>c) Ricavi per l'erogazione del servizio di allacciamento e la gestione utenze</i>	440.085,89	324.701,59
Ricavi per svolgimento prestazioni e servizi relativi alla gestione delle utenze del SII	440.085,89	324.701,59
- di cui per gestione morosità	187.838,17	105.837,39
- di cui non relativo a gestione morosità	252.247,72	218.864,20
<i>d) Altre vendite e prestazioni</i>	1.057.915,02	1.070.011,15
Vendita di acqua con autobotte per situazione non emergenziali	772,00	0,00
Vendita di acqua non potabile o ad uso industriale non rientrante nel SII	36.263,22	56.120,88
Trattamento percolati e rifiuti liquidi	938.403,96	940.034,54
Lavori conto terzi	29.025,64	68.384,20
Rilascio autorizzazioni allo scarico	2.595,80	3.644,00
Altri ricavi delle vendite e delle prestazioni	50.854,40	1.827,53

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 8.106,71.

Nella voce Altri (stanziamenti da VRG) pari a euro 5.959.312,15 di minori ricavi, sono state ricomprese le seguenti componenti:

- Recupero componente RC anni pregressi da piano tariffario AATO (euro 1.056.472 di minori ricavi)
- Ricavi per adeguamento al VRG anno 2021 (euro 1.863.778,15 di minori ricavi). Ciò significa che nel 2020 i ricavi fatturati sono stati superiori a quelli garantiti dal piano tariffario.
- Risconto componente FoNI (euro 3.039.062). 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 1.262.384,80.

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 (storno ricavi)	Ricavi tariffari 2021
Ricavi per adeguamento al VRG 2021 (storno ricavi)	Ricavi tariffari 2021
Componente FoNI 2021 (storno ricavi)	Investimenti 2021
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

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

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 187.838,17 si riferisce alle penalità per ritardato pagamento delle bollette che, sulla base di quanto indicato nel manuale (pag. 232 versione 6.0) 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 6.0)

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 2021 a euro 25.455,84 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 (36.263,22 euro). La quota fognatura e depurazione è stata invece inclusa alla riga 1a) ricavi da articolazione tariffaria;
- trattamento percolati e rifiuti liquidi (938.403,96 euro).
- lavori C/terzi tra cui ricerca perdita idrica (euro 2.702,50), pareri tecnici (euro 3.499,80), contributi per pratica di allacciamento fognario (euro 9.994,25) e lavori c/utenti acquedotto industriale (euro 4.513,30). Sono inoltre stati inclusi i ricavi per la realizzazione di infrastrutture per conto di un altro soggetto che iscrive a patrimonio tali poste (euro 8.315,79). 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 (2.595,80 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	
	2021	2020
4) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	4.491.731,72	4.661.181,14
Costo del lavoro	2.950.595,29	2.906.132,07
Materiali	1.409.374,83	1.627.633,47
Altro	131.761,60	127.415,60

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	
	2021	2020
5) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio	3.864.581,40	3.845.139,11
Contributi da soggetti privati a fondo perduto finalizzati a realizzazione	370.204,86	424.159,96
Contributi da soggetti pubblici a fondo perduto finalizzati a realizzazione investimenti del SII (quota di competenza)	432.968,94	442.097,30
Contributi in c/esercizio	46.476,84	128.444,05
Rilascio fondi	1.632.269,71	1.498.698,36
Rimborsi e indennizzi	36.942,34	62.450,24
Sopravvenienze attive	83.333,91	14.627,14
Contributo FONI	1.262.384,80	1.274.074,64
Altri ricavi e proventi		587,42

Nella voce Rimborsi e indennizzi sono stati ricompresi risarcimenti assicurativi, rimborso di danni e penalità addebitate a terzi, recupero spese pubblicazione bandi.

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.

Nei contributi da soggetti privati è stata ricompresa anche la quota dei contributi di allacciamento riscontata nel periodo 2016-2021 per complessivi 129.062,36 euro.

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

La voce Rilascio Fondi l'incasso/pareggio di crediti svalutati per euro 1.632.269,71; 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 6.0, pagina 231)

La voce Contributo FoNi comprende le quote annue (2013-2021) del contributo FoNI riscontato dai ricavi tariffari (euro 1.262.384,80).

Nel confronto con l'anno 2020 l'effetto dell'allungamento della concessione si riflette nelle voci Contributi pubblici e privati e Contributo FoNI che, impattando sul conto economico su un periodo più lungo rispetto all'anno precedente, determinano un minore ammontare di ricavi.

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	
	2021	2020
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	43.972.296,91	41.752.087,37
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci (a livello di attività vanno riportati i consumi)	3.228.546,31	3.189.749,98
Materiali per manutenzioni	1.914.413,01	2.264.128,59
Reagenti	787.094,81	637.081,46
Acquisto di acqua all'ingrosso (da terzi)	150.093,00	42.468,41
Acquisto acqua all'ingrosso (da altre imprese del gruppo)		
Per acquisti di materiali di consumo per COVID-19 quali mascherine, guanti, tute protettive, occhiali e visiere protettive, alcool disinfettante, barriere protettive, cartellonistica		307,33
Altro	376.945,49	245.764,19

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 364.188,16.

B.7. Costi per servizi.

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

CONTO ECONOMICO	IDRICO	
	2021	2020
7) Per servizi	13.786.042,85	9.596.500,56
Energia elettrica acquistata da terzi	8.081.916,19	5.145.924,74
- di cui non acquistata in salvaguardia	8.081.916,19	5.145.924,74
Acquisto fognatura all'ingrosso (da terzi)	16.069,10	15.528,34
Acquisto depurazione all'ingrosso (da terzi)	54.429,30	50.382,28
Acquisto servizi di misura (da terzi)	364.816,28	350.211,58
Smaltimento rifiuti (da terzi)	314.076,91	192.776,22
Smaltimento fanghi (da terzi)	1.004.523,01	844.443,77
Consulenze (da terzi)	78.405,62	63.004,59
Manutenzioni ordinarie (da terzi)	2.715.562,06	1.977.615,30
Costi pubblicitari e di marketing derivanti da obblighi normativi	1.742,43	7.540,29
Spese legali (da terzi)	18.041,40	
Assicurazioni	14.000,00	14.000,00
Telefonia e EDP	22.098,22	21.246,31
Pulizia e vigilanza	10.512,00	10.672,00
Spese di rappresentanza		5.735,98
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)		20.809,02
Altro (da terzi)	1.089.850,33	868.919,01
Altro (da altre imprese del gruppo)		7.691,13

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 49.286,97

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 308.114,69), e per servizi di autospurgo (euro 672.399,53), 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	
	2021	2020
8) Per godimento beni di terzi	1.267.162,89	1.356.200,48
Canone per mutui dei proprietari di infrastrutture	276.910,00	426.406,00
Altri corrispettivi ai proprietari per uso infrastrutture	603.000,00	603.000,00
Altri canoni	126.792,80	77.296,80
Canoni di derivazione/sottensione idrica	251.135,09	243.622,68
Altri (da terzi)	9.325,00	5.875,00

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	
	2021	2020
9) Per il personale	9.548.753,34	9.365.907,73
Salari e stipendi	6.738.320,77	6.686.321,57
Accantonamento quota TFR	476.716,83	438.324,47
Oneri sociali	2.201.059,47	2.141.983,10
Altri	132.656,27	99.278,59

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	
	2021	2020
10) Ammortamento e svalutazioni	14.856.266,88	16.326.266,51
Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	524.687,84	413.109,38
Ammortamento delle immobilizzazioni materiali (ammortamento tecnico-economico)	262.762,28	260.316,02
Ammortamento delle immobilizzazioni materiali (ammortamento finanziario per beni devolvibili)	14.068.816,76	15.652.841,11

Nei confronti dell'anno precedente si rileva una riduzione degli ammortamenti finanziari per effetto dell'allungamento della concessione dal 31.12.2030 al 30.06.2033.

B.12. Accantonamento per rischi

CONTO ECONOMICO	IDRICO	
	2021	2020
12) Accantonamenti per rischi	87.470,53	493.581,94
Accantonamento fondo rischi per cause in corso	42.714,29	
Accantonamento altri fondi rischio	44.756,24	493.581,94

Negli accantonamenti altri fondi rischio sono stati ricompresi l'accantonamento del fondo spese per canoni concessionali (euro 16.469,24) e l'accantonamento di penali per la qualità tecnica (euro 28.287) attribuite al comparto acquedotto distribuzione e fognatura nera e mista.

B.14. Oneri diversi di gestione.

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

CONTO ECONOMICO	IDRICO	
	2021	2020
14) Oneri diversi di gestione	1.198.054,11	1.423.880,17
Oneri per il finanziamento di tariffe sociali o di solidarietà	3.684,08	164.052,67
Oneri tributari locali (TOSAP, COSAP, TARSU etc..)	123.759,54	78.426,86
Contributo Ente di Governo dell'Ambito	593.946,00	593.358,84
Contributo ARERA	17.666,83	17.966,76
Altri oneri per sanzioni, penali e risarcimenti	92.687,55	134.702,00
Sopravvenienze passive	1.354,48	130.184,54
Insussistenze minusvalenze di cespiti patrimoniali	343.288,15	298.917,78
Altro	21.667,48	6.270,72

La voce Oneri per il finanziamento di tariffe sociali o di solidarietà (euro 3.684,08) è relativa al bonus integrativo OP Social.

Il contributo pagato all'ARERA per la parte relativa alla gestione del SII (euro 17.666,83) 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 593.946) è stato trattato analogamente al contributo ARERA.

La voce *insussistenze/minusvalenze di cespiti patrimoniali* (euro 343.288,15) si riferisce alla dismissione dei misuratori per euro 125.725,43 (il relativo costo è stato attribuito all'acquedotto-comparto misura) e alla dismissione di condotte fognarie per euro 85.267,80 (il relativo costo è stato attribuito alla fognatura, comparto nera e mista) e la dismissione di condotte acqua per euro 131.885,67 (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	2021	2020
ACQUISTI INTERNI	69.668,66	51.365,68
Acquisto interno di altri beni e servizi da altre attività a prezzo di mercato	69.668,66	51.365,68

3.2. ATTIVITA' DIVERSE

3.3.1 ATTIVITA' DIVERSE-PROSPETTI DI STATO PATRIMONIALE

STATO PATRIMONIALE	ATTIVITA' DIVERSE 2021	ATTIVITA' DIVERSE 2020
ATTIVO	3.378.974,76	2.392.331,12
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	584.316,38	654.331,49
I Immobilizzazioni immateriali	47.745,30	2.222,30
3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	0,00	0,00
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	1.666,75	2.222,30
5) Avviamento	0,00	0,00
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	46.078,55	0,00
7) Altre	0,00	0,00
<i>di cui altre immobilizzazioni</i>	0,00	0,00
II Immobilizzazioni materiali	536.571,08	652.109,19
1) Terreni e fabbricati	3.035,00	3.035,00
2) Impianti e macchinario	491.506,72	626.480,42
3) Attrezzature industriali e commerciali	12.142,06	20.195,69
4) Altri beni	1.044,42	2.398,08
<i>di cui altri beni</i>	1.044,42	2.398,08
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	28.842,88	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	2.754.658,38	1.737.999,63
I Rimanenze	21.809,63	15.411,03
1) Materie prime, sussidiarie e di consumo	21.809,63	15.411,03
II Crediti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo	2.732.848,75	1.722.588,60
1) Verso clienti	193.255,25	347.467,93
2) Verso imprese controllate	0,00	358.124,16
3) Verso imprese collegate	0,00	0,00
4) Verso controllanti	44.962,46	45.211,96
5-quater) Verso altri	2.494.631,04	971.784,55
<i>di cui verso CSEA</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>	2.494.631,04	971.784,55
III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00	0,00
IV Disponibilità liquide	0,00	0,00
D) RATEI E RISCONTI	40.000,00	0,00
ratei e risconti attivi	40.000,00	0,00
<i>di cui non finanziari</i>	40.000,00	0,00
<i>di cui finanziari</i>	0,00	0,00

STATO PATRIMONIALE	ATTIVITA' DIVERSE 2021	ATTIVITA' DIVERSE 2020
PASSIVO	847.085,36	806.150,91
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	130.701,24	136.905,14
4) Altri	130.701,24	136.905,14
- Altri fondi rischi e oneri	130.701,24	136.905,14
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	61.276,31	53.938,27
D) DEBITI, CON SEPARATA INDICAZIONE, PER CIASCUNA VOCE, DEGLI IMPORTI ESIGIBILI OLTRE L'ESERCIZIO SUCCESSIVO	646.044,28	596.118,38
7) Debiti verso fornitori	88.655,48	35.530,46
8) Debiti rappresentati da titoli di credito	0,00	0,00
9) Debiti verso imprese controllate	0,00	14.750,00
<i>di cui non finanziari</i>	0,00	14.750,00
<i>di cui finanziari</i>	0,00	0,00
10) Debiti verso imprese collegate	0,00	0,00
<i>di cui non finanziari</i>	0,00	0,00
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	14.338,03	12.863,91
14) Altri debiti	543.050,77	532.974,01
<i>di cui altri</i>	543.050,77	532.974,01
15) Debiti verso altre imprese del gruppo	0,00	0,00
E) RATEI E RISCONTI	9.063,53	19.189,12
ratei e risconti passivi	9.063,53	19.189,12
<i>di cui non finanziari</i>	9.063,53	19.189,12

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 Estra per i dividendi relativi all'anno 2020, verso l'impresa Edma Reti gas e l'impresa Prometeo 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, verso Prometeo S.p.A, Tirana Acque ed altri debiti minori.

3.3.2 ATTIVITA' DIVERSE- PROSPETTI DI CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO	ATTIVITA' DIVERSE	
	2021	2020
A.1) VALORE DELLA PRODUZIONE COMPRESIVO DELLE VENDITE INTERNE	1.416.255,40	1.566.171,57
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	1.346.586,74	1.514.805,89
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	782.041,55	973.740,15
4) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	5.022,33	0,00
5) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in c/esercizio	559.522,86	541.065,74
VENDITE INTERNE	69.668,66	51.365,68
Vendita interna di beni e servizi ad altre attività a prezzo di mercato	69.668,66	51.365,68
B.1) COSTI DELLA PRODUZIONE COMPRESIVI DEGLI ACQUISTI INTERNI	666.832,87	697.321,02
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	666.832,87	697.321,02
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci (a livello di attività vanno riportati i consumi)	3.176,06	28.459,06
7) Per servizi	94.113,10	93.029,59
8) Per godimento beni di terzi	13.283,04	10.179,65
9) Per il personale	401.114,67	328.026,47
10) Ammortamento e svalutazioni	144.936,54	213.506,73
14) Oneri diversi di gestione	10.209,46	24.119,52
DIFFERENZA TRA VALORI E COSTI DELLA PRODUZIONE	679.753,87	817.484,87
DIFFERENZA TRA VALORI E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B) DOPO LE TRANSAZIONI TRA ATTIVITA'	749.422,53	868.850,55

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 436.970)
- Ricavi da rifatturazione personale distaccato presso società esterne (euro 294.403,96);
- Service amministrativo ad una società esterna (euro 44.000)
- Altri service minori come una consulenza appalti per euro 6.500

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

- Attività extra contratto rifatturate imprese del settore energy (contratto locazione, rimborso utenze e costi vari per euro 104.116,13)
- Contratto di utilizzo condiviso rete radiocomunicazione fonia (euro 27.596,11);
- Incentivi per fotovoltaico (euro 95.916,69);
- Vendita energia elettrica (euro 140.540,42)
- Vendita materiali (euro 38.069,60)
- 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	
	2021	2020
9) Per il personale	401.114,67	328.026,47
Salari e stipendi	283.056,77	234.178,09
Accantonamento quota TFR	17.324,91	14.498,77
Rivalutazione TFR	2.700,55	852,87
Oneri sociali	92.459,95	75.019,66
Altri	5.572,49	3.477,08

Negli **oneri diversi di gestione (B14)** *Altri oneri (da terzi)* include invece imposte di bollo, imposte di registro e contributi associativi.

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 2021	Approvvigionamenti e acquisti 2020
ATTIVO	38.181,43	41.764,47
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	24.330,39	13.122,62
I Immobilizzazioni immateriali	24.330,39	13.122,62
3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	17.832,46	13.122,62
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	6.497,93	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	13.778,34	28.569,15
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	13.778,34	28.569,15
1) Verso clienti	11.772,54	27.058,78
4) Verso controllanti	0,00	0,00
5-quater) Verso altri	2.005,80	1.510,37
<i>di cui altri</i>	2.005,80	1.510,37
III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00	0,00
IV Disponibilità liquide	0,00	0,00
D) RATEI E RISCONTI	72,70	72,70
ratei e risconti attivi	72,70	72,70
<i>di cui non finanziari</i>	72,70	72,70

STATO PATRIMONIALE	Approvvigionamenti e acquisti 2021	Approvvigionamenti e acquisti 2020
PASSIVO	155.928,09	164.076,11
A) PATRIMONIO NETTO	0,00	0,00
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	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	76.892,77	82.991,91
D) DEBITI, CON SEPARATA INDICAZIONE, PER CIASCUNA VOCE, DEGLI IMPORTI ESIGIBILI OLTRE L'ESERCIZIO SUCCESSIVO	79.035,32	81.084,20
7) Debiti verso fornitori	731,49	2.844,19
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	17.992,12	19.793,00
14) Altri debiti	60.311,71	58.447,01
<i>di cui altri</i>	60.311,71	58.447,01
15) Debiti verso altre imprese del gruppo	0,00	0,00
E) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00

B. LOGISTICA E MAGAZZINI

STATO PATRIMONIALE	Logistica e magazzini 2021	Logistica e magazzini 2020
ATTIVO	207.362,65	8.538,68
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	205.106,83	7.847,19
I Immobilizzazioni immateriali	1.454,18	3.126,31
3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	821,66	420,86
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	632,52	0,00
7) Altre	0,00	2.705,45
<i>di cui altre immobilizzazioni</i>	0,00	2.705,45
II Immobilizzazioni materiali	203.652,65	4.720,88
1) Terreni e fabbricati	0,00	0,00
2) Impianti e macchinario	0,00	0,00
3) Attrezzature industriali e commerciali	203.652,65	4.720,88
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	2.255,82	691,49
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	2.255,82	691,49
1) Verso clienti	1.345,17	0,00
4) Verso controllanti	0,00	0,00
5-quater) Verso altri	910,65	691,49
<i>di cui altri</i>	910,65	691,49
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	Logistica e magazzini 2021	Logistica e magazzini 2020
PASSIVO	126.385,86	120.175,71
A) PATRIMONIO NETTO	0,00	0,00
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	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	34.910,05	37.996,19
D) DEBITI, CON SEPARATA INDICAZIONE, PER CIASCUNA VOCE, DEGLI IMPORTI ESIGIBILI OLTRE L'ESERCIZIO SUCCESSIVO	91.475,81	82.179,52
7) Debiti verso fornitori	55.925,13	46.358,89
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	8.168,59	9.061,83
14) Altri debiti	27.382,09	26.758,80
<i>di cui altri</i>	27.382,09	26.758,80
15) Debiti verso altre imprese del gruppo	0,00	0,00
E) RATEI E RISCOINTI	0,00	0,00

C. SERVIZI IMMOBILIARI E FACILITY MANAGEMENT

STATO PATRIMONIALE	Servizi immobiliari e facility management 2021	Servizi immobiliari e facility management 2020
ATTIVO	9.549.513,25	9.388.463,55
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	9.549.282,96	9.369.660,48
I Immobilizzazioni immateriali	70.892,56	39.316,14
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	70.892,56	39.316,14
<i>di cui altre immobilizzazioni</i>	70.892,56	39.316,14
II Immobilizzazioni materiali	9.478.390,40	9.330.344,34
1) Terreni e fabbricati	8.742.121,91	8.775.379,54
2) Impianti e macchinario	131.891,54	122.320,00
3) Attrezzature industriali e commerciali	255.263,18	169.338,57
4) Altri beni	346.613,77	254.690,04
<i>di cui altri beni</i>	346.613,77	254.690,04
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	2.500,00	8.616,19
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	-3.202,38	-4.806,38
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	-3.202,38	-4.806,38
1) Verso clienti	-11.125,32	-11.125,32
4) Verso controllanti	0,00	0,00
5-quater) Verso altri	7.922,94	6.318,94
<i>di cui altri</i>	7.922,94	6.318,94
III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00	0,00
IV Disponibilità liquide	0,00	0,00
D) RATEI E RISCONTI	3.432,67	23.609,45
ratei e risconti attivi	3.432,67	23.609,45
<i>di cui non finanziari</i>	3.432,67	23.609,45

STATO PATRIMONIALE	Servizi immobiliari e facility management 2021	Servizi immobiliari e facility management 2020
PASSIVO	331.510,95	249.581,15
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	32.209,56	33.585,13
D) DEBITI, CON SEPARATA INDICAZIONE, PER CIASCUNA VOCE, DEGLI IMPORTI ESIGIBILI OLTRE L'ESERCIZIO SUCCESSIVO	299.301,39	215.996,02
7) Debiti verso fornitori	263.308,72	182.333,89
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	7.536,71	8.009,82
14) Altri debiti	28.455,96	25.652,31
di cui altri	28.455,96	25.652,31
15) Debiti verso altre imprese del gruppo	0,00	0,00
E) RATEI E RISCONTI	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 2021	Servizi informatici 2020
ATTIVO	2.833.113,25	3.056.490,04
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	2.637.231,25	2.849.861,60
I Immobilizzazioni immateriali	1.321.841,70	1.483.413,17
3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	1.224.634,44	1.423.339,09
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	97.207,26	60.074,08
7) Altre	0,00	0,00
<i>di cui altre immobilizzazioni</i>	0,00	0,00
II Immobilizzazioni materiali	1.315.389,55	1.366.448,43
1) Terreni e fabbricati	0,00	0,00
2) Impianti e macchinario	0,00	0,00
3) Attrezzature industriali e commerciali	37.830,06	44.400,18
4) Altri beni	1.249.561,62	1.296.807,50
<i>di cui altri beni</i>	1.249.561,62	1.296.807,50
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	27.997,87	25.240,75
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	2.730,55	886,40
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	2.730,55	886,40
1) Verso clienti	1.363,72	1,22
4) Verso controllanti	0,00	0,00
5-quater) Verso altri	1.366,83	885,18
<i>di cui altri</i>	1.366,83	885,18
III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00	0,00
IV Disponibilità liquide	0,00	0,00
D) RATEI E RISCONTI	193.151,45	205.742,04
ratei e risconti attivi	193.151,45	205.742,04
<i>di cui non finanziari</i>	193.151,45	205.742,04

STATO PATRIMONIALE	Servizi informatici 2021	Servizi informatici 2020
PASSIVO	1.344.417,85	1.133.418,74
A) PATRIMONIO NETTO	0,00	0,00
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	296.000,00	256.000,00
4) Altri	296.000,00	256.000,00
- <i>Altri fondi rischi e oneri</i>	296.000,00	256.000,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	52.397,86	48.638,86
D) DEBITI, CON SEPARATA INDICAZIONE, PER CIASCUNA VOCE, DEGLI IMPORTI ESIGIBILI OLTRE L'ESERCIZIO SUCCESSIVO	996.019,99	828.779,88
7) Debiti verso fornitori	942.660,58	782.925,96
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	12.260,56	11.600,03
14) Altri debiti	41.098,85	34.253,89
<i>di cui altri</i>	41.098,85	34.253,89
15) Debiti verso altre imprese del gruppo	0,00	0,00
E) RATEI E RISCONTI	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 2021	Servizi amministrativi e finanziari 2020
ATTIVO	345.218,14	247.421,92
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	317.388,46	198.111,67
I Immobilizzazioni immateriali	317.388,46	198.111,67
3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	228.746,72	178.009,73
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	80.389,76	20.101,94
7) Altre	8.251,98	0,00
<i>di cui altre immobilizzazioni</i>	8.251,98	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	24.700,38	49.310,25
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	24.700,38	49.310,25
1) Verso clienti	2.192,00	27.274,91
4) Verso controllanti	0,00	0,00
5-quater) Verso altri	22.508,38	22.035,34
<i>di cui altri</i>	22.508,38	22.035,34
III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00	0,00
IV Disponibilità liquide	0,00	0,00
D) RATEI E RISCONTI	3.129,30	0,00
ratei e risconti attivi	3.129,30	0,00
<i>di cui non finanziari</i>	3.129,30	0,00

STATO PATRIMONIALE	Servizi amministrativi e finanziari 2021	Servizi amministrativi e finanziari 2020
PASSIVO	1.109.593,10	931.990,74
A) PATRIMONIO NETTO	0,00	0,00
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	665.000,00	665.000,00
4) Altri	665.000,00	665.000,00
- <i>Altri fondi rischi e oneri</i>	665.000,00	665.000,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	89.886,23	102.846,73
D) DEBITI, CON SEPARATA INDICAZIONE, PER CIASCUNA VOCE, DEGLI IMPORTI ESIGIBILI OLTRE L'ESERCIZIO SUCCESSIVO	354.706,87	164.144,01
7) Debiti verso fornitori	263.171,13	67.186,02
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	21.032,46	24.528,23
14) Altri debiti	70.503,28	72.429,76
<i>di cui altri</i>	70.503,28	72.429,76
15) Debiti verso altre imprese del gruppo	0,00	0,00
E) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00

Nel passivo dei servizi amministrativi e finanziari è stato allocato quota parte del fondo rischi generico.

F. DIREZIONE E STAFF CENTRALI

STATO PATRIMONIALE	Organi legale e societari, alta direzione e staff centrali 2021	Organi legale e societari, alta direzione e staff centrali 2020
ATTIVO	566.778,55	233.904,16
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	535.349,64	138.620,75
I Immobilizzazioni immateriali	427.990,44	125.252,48
3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	90.261,95	16.075,68
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	32.348,31	5.280,44
7) Altre	305.380,18	103.896,36
<i>di cui altre immobilizzazioni</i>	305.380,18	103.896,36
II Immobilizzazioni materiali	107.359,20	13.368,27
1) Terreni e fabbricati	0,00	0,00
2) Impianti e macchinario	0,00	0,00
3) Attrezzature industriali e commerciali	54.042,45	0,00
4) Altri beni	53.316,75	13.368,27
<i>di cui altri beni</i>	53.316,75	13.368,27
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	10.519,11	64.191,29
I Rimanenze	0,00	3.716,70
1) Materie prime, sussidiarie e di consumo	0,00	3.716,70
II Crediti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo	10.519,11	60.474,59
1) Verso clienti	0,00	0,00
4) Verso controllanti	0,00	0,00
5-quater) Verso altri	10.519,11	60.474,59
<i>di cui altri</i>	10.519,11	60.474,59
III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00	0,00
IV Disponibilità liquide	0,00	0,00
D) RATEI E RISCONTI	20.909,80	31.092,12
ratei e risconti attivi	20.909,80	31.092,12
<i>di cui non finanziari</i>	20.909,80	31.092,12

STATO PATRIMONIALE	Organi legale e societari, alta direzione e staff centrali 2021	Organi legale e societari, alta direzione e staff centrali 2020
PASSIVO	1.559.554,86	771.978,75
A) PATRIMONIO NETTO	0,00	0,00
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	590.108,00	18.867,23
4) Altri	590.108,00	18.867,23
- <i>Altri fondi rischi e oneri</i>	590.108,00	18.867,23
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	271.807,17	279.810,35
D) DEBITI, CON SEPARATA INDICAZIONE, PER CIASCUNA VOCE, DEGLI IMPORTI ESIGIBILI OLTRE L'ESERCIZIO SUCCESSIVO	543.728,83	451.253,41
7) Debiti verso fornitori	261.102,40	167.428,16
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	63.600,09	66.732,83
14) Altri debiti	219.026,34	217.092,42
<i>di cui altri</i>	219.026,34	217.092,42
15) Debiti verso altre imprese del gruppo	0,00	0,00
E) RATEI E RISCONTI	153.910,86	22.047,76

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 2021	Servizi di ingegneria e costruzioni 2020
ATTIVO	89.518,13	72.963,44
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	87.254,15	70.935,91
I Immobilizzazioni immateriali	1.485,00	1.980,00
3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	1.485,00	1.980,00
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	85.769,15	68.955,91
1) Terreni e fabbricati	0,00	0,00
2) Impianti e macchinario	0,00	0,00
3) Attrezzature industriali e commerciali	24.789,74	26.708,56
4) Altri beni	60.979,41	40.907,13
<i>di cui altri beni</i>	60.979,41	40.907,13
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	0,00	1.340,22
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	2.263,98	2.027,53
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	2.263,98	2.027,53
1) Verso clienti	0,00	0,00
4) Verso controllanti	0,00	0,00
5-quater) Verso altri	2.263,98	2.027,53
<i>di cui altri</i>	2.263,98	2.027,53
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 2021	Servizi di ingegneria e costruzioni 2020
PASSIVO	67.416,07	75.468,18
A) PATRIMONIO NETTO	0,00	0,00
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	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	32.798,39	34.019,68
D) DEBITI, CON SEPARATA INDICAZIONE, PER CIASCUNA VOCE, DEGLI IMPORTI ESIGIBILI OLTRE L'ESERCIZIO SUCCESSIVO	34.617,68	41.448,50
7) Debiti verso fornitori	1.217,40	9.376,70
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	7.674,49	8.113,46
14) Altri debiti	25.725,79	23.958,34
<i>di cui altri</i>	25.725,79	23.958,34
15) Debiti verso altre imprese del gruppo	0,00	0,00
E) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00

H. SERVIZI DEL PERSONALE E DELLE RISORSE UMANE

STATO PATRIMONIALE	Servizi del personale e delle risorse umane 2021	Servizi del personale e delle risorse umane 2020
ATTIVO	354.573,82	296.463,47
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	327.825,52	276.461,38
I Immobilizzazioni immateriali	216.633,69	153.058,30
3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	145.683,93	92.659,07
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	0,00	0,00
7) Altre	70.949,76	60.399,23
<i>di cui altre immobilizzazioni</i>	70.949,76	60.399,23
II Immobilizzazioni materiali	111.191,83	123.403,08
1) Terreni e fabbricati	0,00	0,00
2) Impianti e macchinario	0,00	0,00
3) Attrezzature industriali e commerciali	110.977,08	123.143,12
4) Altri beni	214,75	259,96
<i>di cui altri beni</i>	214,75	259,96
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	26.748,30	19.660,02
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	26.748,30	19.660,02
1) Verso clienti	16.960,65	10.460,44
4) Verso controllanti	405,24	830,51
5-quater) Verso altri	9.382,41	8.369,07
<i>di cui altri</i>	9.382,41	8.369,07
III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00	0,00
IV Disponibilità liquide	0,00	0,00
D) RATEI E RISCONTI	0,00	342,07
ratei e risconti attivi	0,00	342,07
<i>di cui non finanziari</i>	0,00	342,07

STATO PATRIMONIALE	Servizi del personale e delle risorse umane 2021	Servizi del personale e delle risorse umane 2020
PASSIVO	301.963,47	276.263,30
A) PATRIMONIO NETTO	0,00	0,00
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	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	81.607,74	90.317,99
D) DEBITI, CON SEPARATA INDICAZIONE, PER CIASCUNA VOCE, DEGLI IMPORTI ESIGIBILI OLTRE L'ESERCIZIO SUCCESSIVO	220.355,73	185.945,31
7) Debiti verso fornitori	137.081,21	100.798,70
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	19.095,38	21.540,21
14) Altri debiti	64.179,14	63.606,40
<i>di cui altri</i>	64.179,14	63.606,40
15) Debiti verso altre imprese del gruppo	0,00	0,00
E) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00

I. TELECOMUNICAZIONI

STATO PATRIMONIALE	Servizio Telecomunicazi one 2021	Servizio Telecomunica zione 2020
ATTIVO	83.122,15	75.093,01
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	25.864,97	21.384,14
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	25.864,97	21.384,14
1) Terreni e fabbricati	4.406,92	0,00
2) Impianti e macchinario	0,00	0,00
3) Attrezzature industriali e commerciali	0,00	0,00
4) Altri beni	14.920,05	15.220,06
<i>di cui altri beni</i>	14.920,05	15.220,06
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	6.538,00	6.164,08
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	56.247,18	52.677,44
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	56.247,18	52.677,44
1) Verso clienti	3.503,47	0,00
4) Verso controllanti	0,00	0,00
5-quater) Verso altri	52.743,71	52.677,44
<i>di cui altri</i>	52.743,71	52.677,44
III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00	0,00
IV Disponibilità liquide	0,00	0,00
D) RATEI E RISCONTI	1.010,00	1.031,43
ratei e risconti attivi	1.010,00	1.031,43
<i>di cui non finanziari</i>	1.010,00	1.031,43

STATO PATRIMONIALE	Servizio Telecomunicazi one 2021	Servizio Telecomunica zione 2020
PASSIVO	2.404,66	18,66
A) PATRIMONIO NETTO	0,00	0,00
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	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	5.110,19	3.683,15
D) DEBITI, CON SEPARATA INDICAZIONE, PER CIASCUNA VOCE, DEGLI IMPORTI ESIGIBILI OLTRE L'ESERCIZIO SUCCESSIVO	-2.705,53	-3.664,49
7) Debiti verso fornitori	-7.909,49	-7.136,76
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	1.195,73	878,41
14) Altri debiti	4.008,23	2.593,86
<i>di cui altri</i>	4.008,23	2.593,86
15) Debiti verso altre imprese del gruppo	0,00	0,00
E) RATEI E RISCONTI	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 spese di pubblicazione 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	
	2021	2020
A.1) VALORE DELLA PRODUZIONE COMPRESIVO DELLE VENDITE INTERNE	29.484,49	31.668,49
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	29.484,49	31.668,49
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	6.794,22	3.602,92
5) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in c/esercizio	22.690,27	28.065,57
VENDITE INTERNE	0,00	0,00
B.1) COSTI DELLA PRODUZIONE COMPRESIVI DEGLI ACQUISTI INTERNI	561.073,21	563.673,42
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	537.241,85	540.228,72
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci (a livello di attività vanno riportati i consumi)	291,56	14,68
7) Per servizi	19.967,40	25.267,53
8) Per godimento beni di terzi	0,00	0,00
9) Per il personale	503.339,98	504.716,56
10) Ammortamento e svalutazioni	6.359,95	4.145,99
12) Accantonamenti per rischi	0,00	0,00
13) Altri accantonamenti	0,00	0,00
14) Oneri diversi di gestione	7.282,96	6.083,96
DIFFERENZA TRA VALORI E COSTI DELLA PRODUZIONE	-507.757,36	-508.560,23
COSTI INDIRETTI	23.831,36	23.444,70
COSTI DELLA PRODUZIONE (DIRETTI+INDIRETTI)	561.073,21	563.673,42
DIFFERENZA TRA VALORI E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B) DOPO LE TRANSAZIONI TRA SC E CON FOC	-531.588,72	-532.004,93

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	
	2021	2020
A.1) VALORE DELLA PRODUZIONE COMPRESIVO DELLE VENDITE INTERNE	17.274,69	541,08
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	17.274,69	541,08
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	0,00	15,00
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	15.929,52	526,08
5) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in c/esercizio	1.345,17	0,00
VENDITE INTERNE	0,00	0,00
B.1) COSTI DELLA PRODUZIONE COMPRESIVI DEGLI ACQUISTI INTERNI	314.780,28	300.881,74
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	303.947,86	288.093,71
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci (a livello di attività vanno riportati i consumi)	17.873,25	19.191,26
7) Per servizi	27.536,57	20.517,63
8) Per godimento beni di terzi	11.337,72	11.334,89
9) Per il personale	228.521,18	231.074,41
10) Ammortamento e svalutazioni	14.680,09	4.146,09
12) Accantonamenti per rischi	0,00	0,00
13) Altri accantonamenti	0,00	0,00
14) Oneri diversi di gestione	3.999,05	1.829,43
DIFFERENZA TRA VALORI E COSTI DELLA PRODUZIONE	-286.673,17	-287.552,63
COSTI INDIRECTI	10.832,42	12.788,03
COSTI DELLA PRODUZIONE (DIRETTI+INDIRETTI)	314.780,28	300.881,74
DIFFERENZA TRA VALORI E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B) DOPO LE TRANSAZIONI TRA SC E CON FOC	-297.505,59	-300.340,66

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 un risarcimento assicurativo per danni ad un immobile.

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	
	2021	2020
A.1) VALORE DELLA PRODUZIONE COMPRESIVO DELLE VENDITE INTERNE	108.976,65	21.345,24
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	108.976,65	21.345,24
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	88.976,65	21.337,38
5) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in c/esercizio	20.000,00	7,86
VENDITE INTERNE	0,00	0,00
B.1) COSTI DELLA PRODUZIONE COMPRESIVI DEGLI ACQUISTI INTERNI	1.367.336,12	1.194.160,72
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	1.356.503,70	1.183.504,01
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci (a livello di attività vanno riportati i consumi)	22.424,12	15.995,73
7) Per servizi	485.873,84	358.620,10
8) Per godimento beni di terzi	155.592,54	155.134,00
9) Per il personale	210.843,76	204.248,45
10) Ammortamento e svalutazioni	365.421,79	333.026,61
12) Accantonamenti per rischi	0,00	0,00
13) Altri accantonamenti	0,00	0,00
14) Oneri diversi di gestione	116.347,65	116.479,12
DIFFERENZA TRA VALORI E COSTI DELLA PRODUZIONE	-1.247.527,05	-1.162.158,77
COSTI INDIRETTI	10.832,42	10.656,71
COSTI DELLA PRODUZIONE (DIRETTI+INDIRETTI)	1.367.336,12	1.194.160,72
DIFFERENZA TRA VALORI E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B) DOPO LE TRANSAZIONI TRA SC E CON FOC	-1.258.359,47	-1.172.815,48

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	
	2021	2020
A.1) VALORE DELLA PRODUZIONE COMPRESIVO DELLE VENDITE INTERNE	106.291,66	135.400,24
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	106.291,66	135.400,24
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	104.929,16	135.064,69
5) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in c/esercizio	1.362,50	335,55
VENDITE INTERNE	0,00	0,00
B.1) COSTI DELLA PRODUZIONE COMPRESIVI DEGLI ACQUISTI INTERNI	3.099.443,42	2.811.811,89
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	3.086.444,49	2.799.023,86
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci (a livello di attività vanno riportati i consumi)	606,50	10.228,28
7) Per servizi	1.463.848,02	1.270.468,39
8) Per godimento beni di terzi	61.418,02	50.953,59
9) Per il personale	342.996,31	295.797,97
10) Ammortamento e svalutazioni	1.176.120,64	1.130.730,57
12) Accantonamenti per rischi	40.000,00	40.000,00
13) Altri accantonamenti	0,00	0,00
14) Oneri diversi di gestione	1.455,00	845,06
DIFFERENZA TRA VALORI E COSTI DELLA PRODUZIONE	-2.980.152,83	-2.663.623,62
COSTI INDIRECTI	12.998,93	12.788,03
COSTI DELLA PRODUZIONE (DIRETTI+INDIRETTI)	3.099.443,42	2.811.811,89
DIFFERENZA TRA VALORI E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B) DOPO LE TRANSAZIONI TRA SC E CON FOC	-2.993.151,76	-2.676.411,65

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	
	2021	2020
A.1) VALORE DELLA PRODUZIONE COMPRESIVO DELLE VENDITE INTERNE	5.235,49	1.340,22
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	5.235,49	1.340,22
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	417,84	1.340,22
5) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in c/esercizio	4.817,65	0,00
VENDITE INTERNE	0,00	0,00
B.1) COSTI DELLA PRODUZIONE COMPRESIVI DEGLI ACQUISTI INTERNI	272.144,11	266.001,63
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	265.644,63	259.607,61
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci (a livello di attività vanno riportati i consumi)	7.161,74	6.797,98
7) Per servizi	20.068,49	29.192,30
8) Per godimento beni di terzi	2.067,21	0,00
9) Per il personale	214.698,26	206.891,20
10) Ammortamento e svalutazioni	16.264,42	14.141,94
12) Accantonamenti per rischi	0,00	0,00
13) Altri accantonamenti	0,00	0,00
14) Oneri diversi di gestione	5.384,51	2.584,19
DIFFERENZA TRA VALORI E COSTI DELLA PRODUZIONE	-260.409,14	-258.267,39
COSTI INDIRECTI	6.499,48	6.394,02
COSTI DELLA PRODUZIONE (DIRETTI+INDIRETTI)	272.144,11	266.001,63
DIFFERENZA TRA VALORI E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B) DOPO LE TRANSAZIONI TRA SC E CON FOC	-266.908,62	-264.661,41

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	
	2021	2020
A.1) VALORE DELLA PRODUZIONE COMPRESIVO DELLE VENDITE INTERNE	11.022,34	4.643,95
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	11.022,34	4.643,95
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	7.513,27	4.642,84
5) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in c/esercizio	3.509,07	1,11
VENDITE INTERNE	0,00	0,00
B.1) COSTI DELLA PRODUZIONE COMPRESIVI DEGLI ACQUISTI INTERNI	67.086,75	45.029,29
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	64.920,25	45.029,29
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci (a livello di attività vanno riportati i consumi)	0,00	517,55
7) Per servizi	27.112,73	18.149,87
8) Per godimento beni di terzi	0,00	0,00
9) Per il personale	33.451,28	22.399,12
10) Ammortamento e svalutazioni	4.353,08	3.950,75
12) Accantonamenti per rischi	0,00	0,00
13) Altri accantonamenti	0,00	0,00
14) Oneri diversi di gestione	3,16	12,00
DIFFERENZA TRA VALORI E COSTI DELLA PRODUZIONE	-53.897,91	-40.385,34
COSTI INDIRECTI	2.166,50	0,00
COSTI DELLA PRODUZIONE (DIRETTI+INDIRETTI)	67.086,75	45.029,29
DIFFERENZA TRA VALORI E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B) DOPO LE TRANSAZIONI TRA SC E CON FOC	-56.064,41	-40.385,34

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 25.592,00), incarichi e consulenze per euro 31.625,20. 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	
	2021	2020
A.1) VALORE DELLA PRODUZIONE COMPRESIVO DELLE VENDITE INTERNE	8.258,26	9.626,11
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	8.258,26	9.626,11
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	7,91	7,28
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	8.250,35	9.413,10
5) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in c/esercizio	0,00	205,73
VENDITE INTERNE	0,00	0,00
B.1) COSTI DELLA PRODUZIONE COMPRESIVI DEGLI ACQUISTI INTERNI	734.133,91	779.166,72
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	708.136,01	751.459,33
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci (a livello di attività vanno riportati i consumi)	289,00	70,00
7) Per servizi	68.649,59	76.851,66
8) Per godimento beni di terzi	0,00	3.407,07
9) Per il personale	588.395,19	625.463,96
10) Ammortamento e svalutazioni	37.855,16	32.260,46
12) Accantonamenti per rischi	0,00	0,00
13) Altri accantonamenti	0,00	0,00
14) Oneri diversi di gestione	12.947,07	13.406,18
DIFFERENZA TRA VALORI E COSTI DELLA PRODUZIONE	-699.877,75	-741.833,22
COSTI INDIRECTI	25.997,90	27.707,39
COSTI DELLA PRODUZIONE (DIRETTI+INDIRETTI)	734.133,91	779.166,72
DIFFERENZA TRA VALORI E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B) DOPO LE TRANSAZIONI TRA SC E CON FOC	-725.875,65	-769.540,61

H. ONERI LEGALI, DIREZIONE E STAFF CENTRALI

Le principali voci del B7 Costi per servizi sono relative alle assicurazioni (euro 386.018,54), compensi agli organi societari (consiglio di amministrazione e collegio sindacale) (euro 184.247,59), altre spese pubblicitarie, di rappresentanza e di marketing (euro 48.022,38), spese per consulenze legali, tecniche e amministrative (euro 96.727,30). Negli altri costi sono compresi spese postali, buoni pasto ai dipendenti).

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 210.000 relativo ai danni e franchigie assicurative e per euro 2.217,25 quale accantonamento per fondo vertenze legali.

CONTO ECONOMICO	ORGANI LEGALI, DIREZIONE E STAFF CENTRALI	
	2021	2020
A.1) VALORE DELLA PRODUZIONE COMPRESIVO DELLE VENDITE INTERNE	205.341,90	623.391,86
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	205.341,90	623.391,86
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	111.603,66	7.663,48
5) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in c/esercizio	93.738,24	615.728,38
VENDITE INTERNE	0,00	0,00
B.1) COSTI DELLA PRODUZIONE COMPRESIVI DEGLI ACQUISTI INTERNI	3.199.571,23	3.185.306,69
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	3.141.076,01	3.127.760,56
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci (a livello di attività vanno riportati i consumi)	31.823,84	165.771,27
7) Per servizi	940.979,73	868.282,34
8) Per godimento beni di terzi	28.454,89	30.185,30
9) Per il personale	1.779.249,45	1.701.670,88
10) Ammortamento e svalutazioni	116.386,57	35.657,73
12) Accantonamenti per rischi	212.217,25	250.000,00
13) Altri accantonamenti	0,00	0,00
14) Oneri diversi di gestione	31.964,28	76.193,04
DIFFERENZA TRA VALORI E COSTI DELLA PRODUZIONE	-2.935.734,11	-2.504.368,70
COSTI INDIRECTI	58.495,22	57.546,13
COSTI DELLA PRODUZIONE (DIRETTI+INDIRETTI)	3.199.571,23	3.185.306,69
DIFFERENZA TRA VALORI E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B) DOPO LE TRANSAZIONI TRA SC E CON FOC	-2.994.229,33	-2.561.914,83

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	
	2021	2020
A.1) VALORE DELLA PRODUZIONE COMPRESIVO DELLE VENDITE INTERNE	345.421,51	340.314,38
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	26.947,50	27.007,61
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	0,00	1,00
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	7.870,12	18.620,65
5) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in c/esercizio	19.077,38	8.385,96
VENDITE INTERNE	318.474,01	313.306,77
B.1) COSTI DELLA PRODUZIONE COMPRESIVI DEGLI ACQUISTI INTERNI	780.885,94	764.450,80
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	780.885,94	764.450,80
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci (a livello di attività vanno riportati i consumi)	1.526,88	1.509,67
7) Per servizi	135.314,27	137.560,06
8) Per godimento beni di terzi	249,96	0,00
9) Per il personale	534.204,21	549.270,21
10) Ammortamento e svalutazioni	101.354,80	73.576,22
12) Accantonamenti per rischi	0,00	0,00
13) Altri accantonamenti	0,00	0,00
14) Oneri diversi di gestione	8.235,82	2.534,64
DIFFERENZA TRA VALORI E COSTI DELLA PRODUZIONE	-753.938,44	-737.443,19
COSTI INDIRETTI	0,00	0,00
COSTI DELLA PRODUZIONE (DIRETTI+INDIRETTI)	780.885,94	764.450,80
DIFFERENZA TRA VALORI E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B) DOPO LE TRANSAZIONI TRA SC E CON FOC	-435.464,43	-424.136,42

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 2021	FOC misura tra attività sett_diversi o AD sett_idrico 2020
ATTIVO	8.589,82	11.414,07
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	8.525,89	11.344,35
I Immobilizzazioni immateriali	8.525,89	11.344,35
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	8.525,89	11.344,35
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	63,93	69,72
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	63,93	69,72
1) Verso clienti	0,00	0,00
5-quater) Verso altri	63,93	69,72
<i>di cui altri</i>	63,93	69,72
III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00	0,00
IV Disponibilità liquide	0,00	0,00
1) Depositi bancari e postali	0,00	0,00
2) Assegni	0,00	0,00
3) Denaro e valori in cassa	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 2021	FOC misura tra attività sett_diversi o AD sett_idrico 2020
PASSIVO	5.418,77	7.914,16
A) PATRIMONIO NETTO	0,00	0,00
I Capitale	0,00	0,00
II Riserva da sovrapprezzo azioni	0,00	0,00
III Riserve di rivalutazione	0,00	0,00
IV Riserva legale	0,00	0,00
V Riserve statutarie	0,00	0,00
VI Altre riserve, distintamente indicate	0,00	0,00
VII Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0,00	0,00
VIII Utili (perdite) portati a nuovo	0,00	0,00
IX Utile (perdita) dell'esercizio	0,00	0,00
X Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0,00	0,00
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	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
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	2.450,94	3.830,80
D) DEBITI, CON SEPARATA INDICAZIONE, PER CIASCUNA VOCE, DEGLI IMPORTI ESIGIBILI OLTRE L'ESERCIZIO SUCCESSIVO	2.967,83	4.083,36
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	573,50	913,62
14) Altri debiti	1.922,43	2.697,84
di cui altri	1.922,43	2.697,84
15) Debiti verso altre imprese del gruppo	0,00	0,00
E) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00

B. CARTOGRAFIA ELETTRONICA

STATO PATRIMONIALE	FOC di cartografia elettronica 2021	FOC di cartografia elettronica 2020
ATTIVO	60.760,98	38.873,02
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	60.325,95	38.582,69
I Immobilizzazioni immateriali	60.325,95	38.582,69
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	13.020,01	15.814,03
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0,00	0,00
5) Avviamento	0,00	0,00
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	42.654,42	8.491,10
7) Altre	4.651,52	14.277,56
<i>di cui altre immobilizzazioni</i>	4.651,52	14.277,56
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	435,03	290,33
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	435,03	290,33
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) 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	435,03	290,33
<i>di cui altri</i>	435,03	290,33
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 2021	FOC di cartografia elettronica 2020
PASSIVO	61.160,31	40.868,82
A) PATRIMONIO NETTO	0,00	0,00
I Capitale	0,00	0,00
II Riserva da sovrapprezzo azioni	0,00	0,00
III Riserve di rivalutazione	0,00	0,00
IV Riserva legale	0,00	0,00
V Riserve statutarie	0,00	0,00
VI Altre riserve, distintamente indicate	0,00	0,00
VII Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0,00	0,00
VIII Utili (perdite) portati a nuovo	0,00	0,00
IX Utile (perdita) dell'esercizio	0,00	0,00
X Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0,00	0,00
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	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
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	16.677,13	15.953,34
D) DEBITI, CON SEPARATA INDICAZIONE, PER CIASCUNA VOCE, DEGLI IMPORTI ESIGIBILI OLTRE L'ESERCIZIO SUCCESSIVO	44.483,18	24.915,48
7) Debiti verso fornitori	27.500,00	9.875,59
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	3.902,28	3.804,76
14) Altri debiti	13.080,90	11.235,13
di cui altri	13.080,90	11.235,13
15) Debiti verso altre imprese del gruppo	0,00	0,00
E) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00

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 2021	FOC gestione utenze idriche 2020
ATTIVO	1.828.207,75	1.801.866,75
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	1.610.413,75	1.753.471,75
I Immobilizzazioni immateriali	1.551.240,85	1.689.628,45
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	355.431,21	434.555,25
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0,00	0,00
5) Avviamento	0,00	0,00
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	2.202,75	411,00
7) Altre	1.193.606,89	1.254.662,20
<i>di cui altre immobilizzazioni</i>	1.193.606,89	1.254.662,20
II Immobilizzazioni materiali	59.172,90	63.843,30
1) Terreni e fabbricati	39.219,16	40.261,60
2) Impianti e macchinario	0,00	0,00
3) Attrezzature industriali e commerciali	0,00	0,00
4) Altri beni	19.953,74	23.581,70
<i>di cui altri beni</i>	19.953,74	23.581,70
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	20.252,17	16.276,77
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	20.252,17	16.276,77
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) 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	20.252,17	16.276,77
<i>di cui altri</i>	20.252,17	16.276,77
III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00	0,00
IV Disponibilità liquide	0,00	0,00
D) RATEI E RISCONTI	197.541,83	32.118,23
ratei e risconti attivi	197.541,83	32.118,23
<i>di cui non finanziari</i>	197.541,83	32.118,23
<i>di cui finanziari</i>	0,00	0,00

STATO PATRIMONIALE	FOC gestione utenze idriche 2021	FOC gestione utenze idriche 2020
PASSIVO	2.473.641,41	3.700.195,64
A) PATRIMONIO NETTO	0,00	0,00
I Capitale	0,00	0,00
II Riserva da sovrapprezzo azioni	0,00	0,00
III Riserve di rivalutazione	0,00	0,00
IV Riserva legale	0,00	0,00
V Riserve statutarie	0,00	0,00
VI Altre riserve, distintamente indicate	0,00	0,00
VII Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0,00	0,00
VIII Utili (perdite) portati a nuovo	0,00	0,00
IX Utile (perdita) dell'esercizio	0,00	0,00
X Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0,00	0,00
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	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
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	297.625,99	208.163,60
D) DEBITI, CON SEPARATA INDICAZIONE, PER CIASCUNA VOCE, DEGLI IMPORTI ESIGIBILI OLTRE L'ESERCIZIO SUCCESSIVO	2.176.015,42	3.492.032,04
7) Debiti verso fornitori	466.648,10	970.775,59
11) Debiti verso controllanti	1.341.925,26	2.329.770,99
di cui non finanziari	1.341.925,26	2.329.770,99
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	69.641,43	49.645,58
14) Altri debiti	297.800,63	141.839,88
di cui altri	297.800,63	141.839,88
15) Debiti verso altre imprese del gruppo	0,00	0,00
E) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00

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 2021	FOC verifica e controllo 2020
ATTIVO	1.825,07	1.347,11
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
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	0,00	0,00
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	1.825,07	1.347,11
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	1.825,07	1.347,11
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) 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	1.825,07	1.347,11
<i>di cui altri</i>	1.825,07	1.347,11
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 2021	FOC verifica e controllo 2020
PASSIVO	141.212,87	143.804,62
A) PATRIMONIO NETTO	0,00	0,00
I Capitale	0,00	0,00
II Riserva da sovrapprezzo azioni	0,00	0,00
III Riserve di rivalutazione	0,00	0,00
IV Riserva legale	0,00	0,00
V Riserve statutarie	0,00	0,00
VI Altre riserve, distintamente indicate	0,00	0,00
VII Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0,00	0,00
VIII Utili (perdite) portati a nuovo	0,00	0,00
IX Utile (perdita) dell'esercizio	0,00	0,00
X Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0,00	0,00
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	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
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	69.964,48	74.021,45
D) DEBITI, CON SEPARATA INDICAZIONE, PER CIASCUNA VOCE, DEGLI IMPORTI ESIGIBILI OLTRE L'ESERCIZIO SUCCESSIVO	71.248,39	69.783,17
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	16.370,97	17.653,60
14) Altri debiti	54.877,42	52.129,57
di cui altri	54.877,42	52.129,57
15) Debiti verso altre imprese del gruppo	0,00	0,00
E) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00

E. TELECONTROLLO E RICERCA PERDITE

STATO PATRIMONIALE	FOC telecontrollo e ricerca perdite 2021	FOC telecontrollo e ricerca perdite 2020
ATTIVO	242.038,09	261.632,14
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	240.872,96	260.802,81
I Immobilizzazioni immateriali	106.562,08	98.336,76
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	66.817,20	58.591,88
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0,00	0,00
5) Avviamento	0,00	0,00
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	39.744,88	39.744,88
7) Altre	0,00	0,00
<i>di cui altre immobilizzazioni</i>	0,00	0,00
II Immobilizzazioni materiali	134.310,88	162.466,05
1) Terreni e fabbricati	0,00	0,00
2) Impianti e macchinario	0,00	0,00
3) Attrezzature industriali e commerciali	134.310,88	162.466,05
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	1.165,13	829,33
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	1.165,13	829,33
1) Verso clienti	0,00	0,00
5-quater) Verso altri	1.165,13	829,33
<i>di cui altri</i>	1.165,13	829,33
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 telecontrollo e ricerca perdite 2021	FOC telecontrollo e ricerca perdite 2020
PASSIVO	106.250,01	254.655,53
A) PATRIMONIO NETTO	0,00	0,00
I Capitale	0,00	0,00
II Riserva da sovrapprezzo azioni	0,00	0,00
III Riserve di rivalutazione	0,00	0,00
IV Riserva legale	0,00	0,00
V Riserve statutarie	0,00	0,00
VI Altre riserve, distintamente indicate	0,00	0,00
VII Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0,00	0,00
VIII Utili (perdite) portati a nuovo	0,00	0,00
IX Utile (perdita) dell'esercizio	0,00	0,00
X Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0,00	0,00
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	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
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	44.665,67	45.570,33
D) DEBITI, CON SEPARATA INDICAZIONE, PER CIASCUNA VOCE, DEGLI IMPORTI ESIGIBILI OLTRE L'ESERCIZIO SUCCESSIVO	61.584,34	209.085,20
7) Debiti verso fornitori	16.099,01	166.124,11
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	10.451,31	10.868,21
14) Altri debiti	35.034,02	32.092,88
di cui altri	35.034,02	32.092,88
15) Debiti verso altre imprese del gruppo	0,00	0,00
E) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00

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 2021	FOC Manutenzione e servizi tecnici 2020
ATTIVO	4.858.508,99	4.478.225,98
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	4.685.021,42	4.398.727,84
I Immobilizzazioni immateriali	67.386,25	71.696,89
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	1.838,46	3.094,38
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	65.547,79	68.602,51
<i>di cui altre immobilizzazioni</i>	65.547,79	68.602,51
II Immobilizzazioni materiali	4.617.635,17	4.327.030,95
1) Terreni e fabbricati	2.786.328,43	2.796.203,26
2) Impianti e macchinario	0,00	0,00
3) Attrezzature industriali e commerciali	13.374,16	18.962,51
4) Altri beni	1.817.932,58	1.501.114,73
<i>di cui altri beni</i>	1.817.932,58	1.501.114,73
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	0,00	10.750,45
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	158.344,63	68.152,46
I Rimanenze	65.469,42	66.690,35
1) Materie prime, sussidiarie e di consumo	65.469,42	66.690,35
II Crediti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo	92.875,21	1.462,11
1) Verso clienti	90.914,39	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) 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	1.960,82	1.462,11
<i>di cui altri</i>	1.960,82	1.462,11
III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00	0,00
IV Disponibilità liquide	0,00	0,00
D) RATEI E RISCONTI	15.142,94	11.345,68
ratei e risconti attivi	15.142,94	11.345,68
<i>di cui non finanziari</i>	15.142,94	11.345,68
<i>di cui finanziari</i>	0,00	0,00

STATO PATRIMONIALE	FOC Manutenzione e servizi tecnici 2021	FOC Manutenzione e servizi tecnici 2020
PASSIVO	551.099,61	536.043,37
A) PATRIMONIO NETTO	0,00	0,00
I Capitale	0,00	0,00
II Riserva da sovrapprezzo azioni	0,00	0,00
III Riserve di rivalutazione	0,00	0,00
IV Riserva legale	0,00	0,00
V Riserve statutarie	0,00	0,00
VI Altre riserve, distintamente indicate	0,00	0,00
VII Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0,00	0,00
VIII Utili (perdite) portati a nuovo	0,00	0,00
IX Utile (perdita) dell'esercizio	0,00	0,00
X Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0,00	0,00
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	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
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	75.168,52	80.340,44
D) DEBITI, CON SEPARATA INDICAZIONE, PER CIASCUNA VOCE, DEGLI IMPORTI ESIGIBILI OLTRE L'ESERCIZIO SUCCESSIVO	475.931,09	455.702,93
7) Debiti verso fornitori	399.383,16	379.962,58
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	17.588,66	19.160,64
14) Altri debiti	58.959,27	56.579,71
di cui altri	58.959,27	56.579,71
15) Debiti verso altre imprese del gruppo	0,00	0,00
E) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00

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 2021	FOC commerciale e vendita 2020
ATTIVO	47.189,09	59.083,45
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	46.975,21	56.830,14
I Immobilizzazioni immateriali	44.957,56	53.065,59
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	17.868,89	8.678,70
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	27.088,67	44.386,89
<i>di cui altre immobilizzazioni</i>	27.088,67	44.386,89
II Immobilizzazioni materiali	2.017,65	3.764,55
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	2.017,65	3.764,55
<i>di cui altri beni</i>	2.017,65	3.764,55
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	75,06	2.223,31
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	75,06	2.223,31
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) 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	75,06	2.223,31
<i>di cui altri</i>	75,06	2.223,31
III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00	0,00
IV Disponibilità liquide	0,00	0,00
D) RATEI E RISCONTI	138,82	30,00
ratei e risconti attivi	138,82	30,00
<i>di cui non finanziari</i>	138,82	30,00
<i>di cui finanziari</i>	0,00	0,00

STATO PATRIMONIALE	FOC commerciale e vendita 2021	FOC commerciale e vendita 2020
PASSIVO	8.276,40	259.769,64
A) PATRIMONIO NETTO	0,00	0,00
I Capitale	0,00	0,00
II Riserva da sovrapprezzo azioni	0,00	0,00
III Riserve di rivalutazione	0,00	0,00
IV Riserva legale	0,00	0,00
V Riserve statutarie	0,00	0,00
VI Altre riserve, distintamente indicate	0,00	0,00
VII Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0,00	0,00
VIII Utili (perdite) portati a nuovo	0,00	0,00
IX Utile (perdita) dell'esercizio	0,00	0,00
X Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0,00	0,00
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	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
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	2,47	118.045,95
D) DEBITI, CON SEPARATA INDICAZIONE, PER CIASCUNA VOCE, DEGLI IMPORTI ESIGIBILI OLTRE L'ESERCIZIO SUCCESSIVO	8.273,93	141.723,69
7) Debiti verso fornitori	5.788,01	17.898,73
11) Debiti verso controllanti	2.483,40	12.538,02
di cui non finanziari	2.483,40	12.538,02
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	0,58	28.153,14
14) Altri debiti	1,94	83.133,80
di cui altri	1,94	83.133,80
15) Debiti verso altre imprese del gruppo	0,00	0,00
E) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00

3.5.2 FUNZIONI OPERATIVI CONDIVISE-PROSPETTI DI CONTO ECONOMICO

A. COMMERCIALE, VENDITA E GESTIONE CLIENTELA.

CONTO ECONOMICO	COMMERCIALE, VENDITA E GESTIONE CLIENTELA	
	2021	2020
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	0,00	0,00
B.1) COSTI DELLA PRODUZIONE COMPRESIVI DEGLI ACQUISTI INTERNI	128.530,88	1.029.769,27
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	126.364,38	989.273,82
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci (a livello di attività vanno riportati i consumi)	959,60	532,76
7) Per servizi	44.514,34	67.487,59
8) Per godimento beni di terzi	48.973,52	65.774,83
9) Per il personale	16,20	717.898,26
10) Ammortamento e svalutazioni	19.684,31	121.789,54
12) Accantonamenti per rischi	0,00	0,00
13) Altri accantonamenti	0,00	0,00
14) Oneri diversi di gestione	12.216,41	15.790,84
DIFFERENZA TRA VALORI E COSTI DELLA PRODUZIONE	-126.364,38	-989.273,82
COSTI INDIRETTI	2.166,50	40.495,45
COSTI DELLA PRODUZIONE (DIRETTI+INDIRETTI)	128.530,88	1.029.769,27
DIFFERENZA TRA VALORI E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B) DOPO LE TRANSAZIONI TRA SC E CON FOC	-128.530,88	-1.029.769,27

Nella funzione commerciale sono ricompresi principalmente i costi relativi alla struttura degli sportelli;

La voce B7 comprende costi per la gestione logistica degli sportelli comuni ad acqua ed energy (pulizia, utenze).

La voce B9, che nel 2020 comprendeva il costo lordo del personale dedicato ad attività di sportello comune ad acqua e in service per il settore energy, 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 (l'attività si è interrotta a maggio 2021) è stato imputato direttamente alle attività non idriche mediante la rilevazione diretta sui time-sheet.

La voce B8 riguarda gli affitti dei locali utilizzati per gli sportelli commerciali.

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	
	2021	2020
A.1) VALORE DELLA PRODUZIONE COMPRESIVO DELLE VENDITE INTERNE	5.136,48	13.529,14
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	5.136,48	13.529,14
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	5.136,48	13.529,14
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	28.116,07	34.996,12
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	28.116,07	34.996,12
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	3.910,46
8) Per godimento beni di terzi	0,00	0,00
9) Per il personale	16.043,88	23.297,06
10) Ammortamento e svalutazioni	12.072,19	7.788,60
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	-22.979,59	-21.466,98
COSTI INDIRETTI	0,00	0,00
COSTI DELLA PRODUZIONE (DIRETTI+INDIRETTI)	28.116,07	34.996,12
DIFFERENZA TRA VALORI E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B) DOPO LE TRANSAZIONI TRA SC E CON FOC	-22.979,59	-21.466,98

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	
	2021	2020
A.1) VALORE DELLA PRODUZIONE COMPRESIVO DELLE VENDITE INTERNE	9.517,65	17.910,98
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	9.517,65	17.910,98
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	9.517,65	17.902,95
5) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in c/esercizio	0,00	8,03
VENDITE INTERNE	0,00	0,00
B.1) COSTI DELLA PRODUZIONE COMPRESIVI DEGLI ACQUISTI INTERNI	186.689,11	186.787,26
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	182.356,13	182.524,56
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	55.791,69	55.808,77
8) Per godimento beni di terzi	0,00	0,00
9) Per il personale	109.168,50	97.020,46
10) Ammortamento e svalutazioni	17.365,94	29.649,33
12) Accantonamenti per rischi	0,00	0,00
13) Altri accantonamenti	0,00	0,00
14) Oneri diversi di gestione	30,00	46,00
DIFFERENZA TRA VALORI E COSTI DELLA PRODUZIONE	-172.838,48	-164.613,58
COSTI INDIRETTI	4.332,98	4.262,70
COSTI DELLA PRODUZIONE (DIRETTI+INDIRETTI)	186.689,11	186.787,26
DIFFERENZA TRA VALORI E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B) DOPO LE TRANSAZIONI TRA SC E CON FOC	-177.171,46	-168.876,28

D. GESTIONE UTENZE IDRICHE

CONTO ECONOMICO	GESTIONE UTENZE IDRICHE	
	2021	2020
A.1) VALORE DELLA PRODUZIONE COMPRESIVO DELLE VENDITE INTERNE	636.574,61	272.948,90
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	636.574,61	272.948,90
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	556.119,93	211.555,46
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	54.511,47	50.291,83
5) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in c/esercizio	25.943,21	11.101,61
VENDITE INTERNE	0,00	0,00
B.1) COSTI DELLA PRODUZIONE COMPRESIVI DEGLI ACQUISTI INTERNI	9.486.126,88	8.157.485,37
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	9.392.967,78	8.102.070,52
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci (a livello di attività vanno riportati i consumi)	4.541,76	5.245,96
7) Per servizi	704.960,43	486.344,84
8) Per godimento beni di terzi	3.247.613,80	3.286.133,08
9) Per il personale	1.948.259,40	1.265.950,08
10) Ammortamento e svalutazioni	2.570.797,20	2.648.017,62
12) Accantonamenti per rischi	878.647,26	150.093,26
13) Altri accantonamenti	0,00	0,00
14) Oneri diversi di gestione	38.147,93	260.285,68
DIFFERENZA TRA VALORI E COSTI DELLA PRODUZIONE	-8.756.393,17	-7.829.121,62
COSTI INDIRETTI	93.159,10	55.414,85
COSTI DELLA PRODUZIONE (DIRETTI+INDIRETTI)	9.486.126,88	8.157.485,37
DIFFERENZA TRA VALORI E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B) DOPO LE TRANSAZIONI TRA SC E CON FOC	-8.849.552,27	-7.884.536,47

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 6.0)

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).

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 dai 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 390.125,09) tra cui software per euro 265.553,54, oneri pluriennali sul finanziamento (euro 124.571,75), sia gli accantonamenti per svalutazione crediti verso utenti (euro 2.179.497,32). Alla voce B12 Accantonamenti per rischi sono compresi euro 375.233,16 di accantonamento al Consorzio di Bonifica delle Marche, accantonamenti al fondo perdite idriche per euro 465.000 e a spese legali per vertenze in corso per euro 38.414,10.

E. VERIFICA E CONTROLLO

CONTO ECONOMICO	VERIFICA E CONTROLLO	
	2021	2020
A.1) VALORE DELLA PRODUZIONE COMPRESIVO DELLE VENDITE INTERNE	85.102,58	11.237,73
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	85.102,58	11.237,73
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	85.102,58	11.237,73
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	990.588,12	991.517,93
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	968.923,22	970.204,56
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci (a livello di attività vanno riportati i consumi)	241.506,21	273.417,25
7) Per servizi	127.322,60	129.210,38
8) Per godimento beni di terzi	4.284,00	1.497,80
9) Per il personale	457.987,39	450.162,55
10) Ammortamento e svalutazioni	135.795,69	114.279,94
12) Accantonamenti per rischi	0,00	0,00
13) Altri accantonamenti	0,00	0,00
14) Oneri diversi di gestione	2.027,33	1.636,64
DIFFERENZA TRA VALORI E COSTI DELLA PRODUZIONE	-883.820,64	-958.966,83
COSTI INDIRETTI	21.664,90	21.313,37
COSTI DELLA PRODUZIONE (DIRETTI+INDIRETTI)	990.588,12	991.517,93
DIFFERENZA TRA VALORI E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B) DOPO LE TRANSAZIONI TRA SC E CON FOC	-905.485,54	-980.280,20

La funzione accoglie tutti i costi del servizio di laboratorio analisi interno il quale ha svolto nel 2021 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	
	2021	2020
A.1) VALORE DELLA PRODUZIONE COMPRESIVO DELLE VENDITE INTERNE	4.413,39	0,20
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	4.413,39	0,20
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	216,72	0,00
5) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in c/esercizio	4.196,67	0,20
VENDITE INTERNE	0,00	0,00
B.1) COSTI DELLA PRODUZIONE COMPRESIVI DEGLI ACQUISTI INTERNI	440.764,12	421.168,64
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	427.765,15	410.512,00
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci (a livello di attività vanno riportati i consumi)	0,00	217,30
7) Per servizi	82.873,09	82.876,81
8) Per godimento beni di terzi	0,00	0,00
9) Per il personale	292.381,40	277.136,68
10) Ammortamento e svalutazioni	52.510,66	50.280,36
12) Accantonamenti per rischi	0,00	0,00
13) Altri accantonamenti	0,00	0,00
14) Oneri diversi di gestione	0,00	0,85
DIFFERENZA TRA VALORI E COSTI DELLA PRODUZIONE	-423.351,76	-410.511,80
COSTI INDIRETTI	12.998,97	10.656,64
COSTI DELLA PRODUZIONE (DIRETTI+INDIRETTI)	440.764,12	421.168,64
DIFFERENZA TRA VALORI E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B) DOPO LE TRANSAZIONI TRA SC E CON FOC	-436.350,73	-421.168,44

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	
	2021	2020
A.1) VALORE DELLA PRODUZIONE COMPRESIVO DELLE VENDITE INTERNE	101.256,42	28.068,12
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	101.256,42	28.068,12
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	771,87	959,29
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	15.415,26	15.605,76
5) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in c/esercizio	85.069,29	11.503,07
VENDITE INTERNE	0,00	0,00
B.1) COSTI DELLA PRODUZIONE COMPRESIVI DEGLI ACQUISTI INTERNI	2.245.257,46	2.133.178,95
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	2.212.760,13	2.103.340,20
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci (a livello di attività vanno riportati i consumi)	489.707,33	391.547,09
7) Per servizi	590.006,07	637.821,30
8) Per godimento beni di terzi	173.025,42	144.095,43
9) Per il personale	492.053,03	488.591,61
10) Ammortamento e svalutazioni	376.610,07	353.374,56
12) Accantonamenti per rischi	0,00	0,00
13) Altri accantonamenti	0,00	0,00
14) Oneri diversi di gestione	91.358,21	87.910,21
DIFFERENZA TRA VALORI E COSTI DELLA PRODUZIONE	-2.111.503,71	-2.075.272,08
COSTI INDIRETTI	32.497,33	29.838,75
COSTI DELLA PRODUZIONE (DIRETTI+INDIRETTI)	2.245.257,46	2.133.178,95
DIFFERENZA TRA VALORI E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B) DOPO LE TRANSAZIONI TRA SC E CON FOC	-2.144.001,04	-2.105.110,83

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 2021	VALORI NON ATTRIBUITI 2020
ATTIVO	18.782.680,24	77.954.360,64
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	0,00	54.104.162,00
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	0,00	54.104.162,00
1) Partecipazioni in:	0,00	54.104.162,00
a) imprese controllate	0,00	11.624.162,00
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	42.480.000,00
2) Crediti:		
C) ATTIVO CIRCOLANTE	18.782.680,24	23.850.198,64
I Rimanenze	0,00	0,00
II Crediti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo	3.372.363,21	4.293.940,86
5-bis) Crediti tributari	598.264,21	1.096.870,86
5-ter) Imposte anticipate	2.774.099,00	3.197.070,00
5-quater) Verso altri	0,00	0,00
III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00	0,00
1) Partecipazioni in imprese controllate	0,00	0,00
2) Partecipazioni in imprese collegate	0,00	0,00
3) Partecipazioni in imprese controllanti	0,00	0,00
3-bis) partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0,00	0,00
4) Altre partecipazioni	0,00	0,00
5) Strumenti finanziari derivati attivi	0,00	0,00
6) Altri titoli	0,00	0,00
IV Disponibilità liquide	15.410.317,03	19.556.257,78
1) Depositi bancari e postali	15.408.040,73	19.554.183,03
3) Denaro e valori in cassa	2.276,30	2.074,75
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00
PASSIVO	178.044.139,22	243.321.333,66
A) PATRIMONIO NETTO	106.568.160,68	155.019.314,94
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	5.372.723,69	5.095.475,83
V Riserve statutarie	1.387.163,86	1.387.163,86
VI Altre riserve, distintamente indicate	42.750.103,52	91.636.556,23
VII Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	-2.912.581,58	-4.802.189,13
VIII Utili (perdite) portati a nuovo	0,00	0,00
IX Utile (perdita) dell'esercizio	3.813.400,19	5.544.957,15
X Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0,00	0,00
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	4.081.217,18	6.575.608,91
1) Per trattamento di quiescenza ed obblighi simili	0,00	0,00
2) Per imposte, anche differite	248.873,00	256.939,00
3) Strumenti finanziari derivati passivi	3.832.344,18	6.318.669,91
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	67.394.761,36	81.726.409,81
4) Debiti verso banche	66.560.538,13	81.146.771,00
12) Debiti tributari	834.223,23	579.638,81
E) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00
ratei e risconti passivi	0,00	0,00

I valori riportati nel 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	
	2021	2020
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)	164.916,22	108.622,58
11) Variazione delle rimanenze di materie prime sussidiarie di consumi e merci	-164.916,22	-108.622,58
DIFFERENZA TRA VALORI E COSTI DELLA PRODUZIONE	0,00	0,00
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-1.560.101,66	-2.528.913,74
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	2.103.135,86	1.335.287,42
16) Altri proventi finanziari	7.686,20	8.305,32
Altri proventi finanziari	7.686,20	8.305,32
17) Interessi e altri oneri finanziari, con separata indicazione di quelli verso imprese controllate e collegate e verso controllanti	3.670.923,72	3.872.506,48
perdite su contratti finanziari di copertura	1.095.067,15	992.623,98
altri interessi e oneri finanziari verso altri	1.902.546,10	2.203.624,12
Commissioni bancarie comprese anche quelle classificate in B7)	673.310,47	676.258,38
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	-1.560.101,66	-2.528.913,74
20) IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO, CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE	794.789,82	1.190.998,49
IRES corrente	662.394,00	935.341,00
IRAP corrente	314.209,00	282.472,00
imposte differite e anticipate	-181.813,18	-315.635,46
Imposte relative ad esercizi precedenti	0,00	272.801,03
Altre imposte diverse dalle precedenti	0,00	16.019,92
21) UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	-2.354.891,48	-3.719.912,23

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 673.310,47).

Alla voce C17-perdite su contratti finanziari di copertura sono stati compresi euro 1.095.067,15. 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	
	2021	2020
A.1) VALORE DELLA PRODUZIONE COMPRESIVO DELLE VENDITE INTERNE	-187.838,17	-105.837,39
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	-187.838,17	-105.837,39
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	-196.153,96	-158.648,49
5) Altri ricavi e proventi	8.315,79	52.811,10
B.1) COSTI DELLA PRODUZIONE COMPRESIVI DEGLI ACQUISTI INTERNI	673.310,47	692.207,22
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	673.310,47	692.207,22
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	8.081.639,82	5.143.725,18
7) Per servizi	-7.408.573,35	-4.473.421,42
14) Oneri diversi di gestione	244,00	21.903,46
DIFFERENZA TRA VALORI E COSTI DELLA PRODUZIONE	-861.148,64	-798.044,61
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	861.148,64	782.024,69
15) proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate e di quelli	0,00	0,00
16) altri proventi finanziari	187.838,17	105.837,39
17-bis) utili e perdite su cambi utili e perdite sui cambi		
17) interessi e altri oneri finanziari, con separata indicazione di quelli verso imprese controllate e collegate e verso controllanti	-673.310,47	-676.187,30
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	0,00	-16.019,92
20) IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO, CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE	0,00	-16.019,92
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 2021
lavori per la realizzazione di infrastrutture dell'idrico a favore di un altro soggetto che iscrive a patrimonio tali infrastrutture	A5	A1	-8.315,79
penalità per ritardato pagamento bollette	c16	A1	-187.838,17
			-196.153,96

A5 CE elisioni	CE CIVILISTICO	CE CAS	CE ELISIONI 2021
lavori per la realizzazione di infrastrutture dell'idrico a favore di un altro soggetto che iscrive a patrimonio tali infrastrutture	A5	A1	8.315,79
			8.315,79

b6 CE elisioni	CE CIVILISTICO	CE CAS	CE ELISIONI 2021
costi per acquisto energia elettrica	B6	B7-idrico	8.081.639,82
			8.081.639,82

b7 CE elisioni	CE CIVILISTICO	CE CAS	CE ELISIONI 2021
costi per acquisto energia elettrica	B6	B7	-8.081.639,82
spese di rappresentanza	B14	B7	-244,00
oneri bancari	B7	C17 -NON ATTRIBUITO	673.310,47
			-7.408.573,35

b14 CE elisioni	CE CIVILISTICO	CE CAS	CE ELISIONI 2021
spese di rappresentanza	B14	B7	244,00
			244,00

c16 CE elisioni	CE CIVILISTICO	CE CAS	CE ELISIONI 2021
penalità per ritardato pagamento bollette	C16	A1	187.838,17
			187.838,17

c17 CE elisioni	CE CIVILISTICO	CE CAS	CE ELISIONI 2021
oneri bancari	B7	C17 -NON ATTRIBUITO	-673.310,47
			-673.310,47

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 2021	ACQUEDOTTO 2020
ATTIVO	96.677.262,47	101.418.403,85
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	83.261.503,85	80.265.723,28
I Immobilizzazioni immateriali	501.992,46	330.498,96
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	44.043,64	0,00
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0,00	0,00
5) Avviamento	0,00	0,00
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	34.101,04	28.999,60
7) Altre	423.847,78	301.499,36
<i>di cui altre immobilizzazioni</i>	423.847,78	301.499,36
II Immobilizzazioni materiali	82.759.511,39	79.935.224,32
1) Terreni e fabbricati	0,00	0,00
2) Impianti e macchinario	80.120.539,77	78.375.791,85
3) Attrezzature industriali e commerciali	548.474,79	537.206,49
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	2.090.496,83	1.022.225,98
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	13.389.602,42	21.125.387,32
I Rimanenze	1.637.942,89	1.477.351,39
1) Materie prime, sussidiarie e di consumo	1.637.942,89	1.477.351,39
II Crediti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo	11.751.659,53	19.648.035,93
1) Verso clienti	11.402.930,19	13.735.939,31
2) Verso imprese controllate	0,00	57,10
3) Verso imprese collegate	0,00	0,00
4) Verso controllanti	147.739,24	171.913,95
5-quater) Verso altri	200.990,10	5.740.125,57
<i>di cui verso CSEA</i>	107.083,29	5.637.730,51
<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>	93.906,81	102.395,06
III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00	0,00
IV Disponibilità liquide	0,00	0,00
D) RATEI E RISCONTI	26.156,20	27.293,25
ratei e risconti attivi	26.156,20	27.293,25
<i>di cui non finanziari</i>	26.156,20	27.293,25

STATO PATRIMONIALE	ACQUEDOTTO 2021	ACQUEDOTTO 2020
PASSIVO	22.549.647,08	21.718.391,96
A) PATRIMONIO NETTO	0,00	0,00
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	1.844.558,56	1.909.838,01
4) Altri	1.844.558,56	1.909.838,01
- Altri fondi rischi e oneri	1.844.558,56	1.909.838,01
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	895.801,02	943.542,32
D) DEBITI, CON SEPARATA INDICAZIONE, PER CIASCUNA VOCE, DEGLI IMPORTI ESIGIBILI OLTRE L'ESERCIZIO SUCCESSIVO	7.128.281,59	7.708.362,29
6) Acconti	74.797,45	59.839,06
7) Debiti verso fornitori	4.620.400,33	5.152.011,55
11) Debiti verso controllanti	19.059,77	17.862,52
di cui non finanziari	19.059,77	17.862,52
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	209.608,24	225.028,30
14) Altri debiti	2.204.415,80	2.253.620,86
di cui verso CSEA (non per finanziamento)	111.694,09	99.911,89
di cui altri	2.092.721,71	2.153.708,97
15) Debiti verso altre imprese del gruppo	0,00	0,00
E) RATEI E RISCONTI	12.681.005,91	11.156.649,34
ratei e risconti passivi	12.681.005,91	11.156.649,34
di cui risconti FONI	7.046.318,61	5.974.190,45
di cui risconti per contributi da soggetti pubblici a fondo perduto finalizzati a realizzazione investimenti	1.131.991,13	936.278,36
di cui risconti per contributi da soggetti privati a fondo perduto finalizzati a realizzazione investimenti	3.018.479,08	2.951.099,05
di cui altri ratei e risconti operativi	1.484.217,09	1.295.081,48
di cui finanziari	0,00	0,00

4.1.2 PROSPETTO DI STATO PATRIMONIALE-FOGNATURA

STATO PATRIMONIALE	FOGNATURA 2021	FOGNATURA 2020
ATTIVO	57.886.730,18	57.750.301,83
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	56.683.129,35	55.772.138,07
I Immobilizzazioni immateriali	870.082,92	756.758,83
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	98.046,84	40.284,18
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	29.692,48
7) Altre	744.307,06	686.782,17
<i>di cui altre immobilizzazioni</i>	744.307,06	686.782,17
II Immobilizzazioni materiali	55.813.046,43	55.015.379,24
1) Terreni e fabbricati	7.348,00	7.348,00
2) Impianti e macchinario	54.359.828,84	50.711.989,43
3) Attrezzature industriali e commerciali	360.874,44	423.322,25
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	1.084.995,15	3.872.719,56
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	1.194.174,90	1.972.278,42
I Rimanenze	4.465,79	3.837,30
1) Materie prime, sussidiarie e di consumo	4.465,79	3.837,30
II Crediti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo	1.189.709,11	1.968.441,12
1) Verso clienti	568.498,67	823.021,28
2) Verso imprese controllate	0,00	6,96
3) Verso imprese collegate	0,00	0,00
4) Verso controllanti	244.115,75	146.714,64
5-quater) Verso altri	377.094,69	998.698,24
<i>di cui verso CSEA</i>	268.474,24	877.845,52
<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>	108.620,45	120.852,72
III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00	0,00
IV Disponibilità liquide	0,00	0,00
D) RATEI E RISCONTI	9.425,93	5.885,34
ratei e risconti attivi	9.425,93	5.885,34
<i>di cui non finanziari</i>	9.425,93	5.885,34

STATO PATRIMONIALE	FOGNATURA 2021	FOGNATURA 2020
PASSIVO	13.399.341,68	12.383.319,16
A) PATRIMONIO NETTO	0,00	0,00
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	481.026,80	359.952,32
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	216.407,41	235.498,41
D) DEBITI, CON SEPARATA INDICAZIONE, PER CIASCUNA VOCE, DEGLI IMPORTI ESIGIBILI OLTRE L'ESERCIZIO SUCCESSIVO	3.888.799,32	4.188.023,36
6) Acconti	0,00	0,00
7) Debiti verso fornitori	2.333.313,45	2.566.939,18
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	50.637,11	56.164,74
14) Altri debiti	1.504.848,76	1.564.919,44
<i>di cui verso CSEA (non per finanziamento)</i>	92.851,01	80.946,74
<i>di cui altri</i>	1.411.997,75	1.483.972,70
15) Debiti verso altre imprese del gruppo	0,00	0,00
E) RATEI E RISCONTI	8.813.108,15	7.599.845,07
ratei e risconti passivi	8.813.108,15	7.599.845,07
<i>di cui risconti FONI</i>	5.126.930,01	4.522.841,34
<i>di cui risconti per contributi da soggetti pubblici a fondo perduto finalizzati a realizzazione investimenti</i>	2.327.769,12	1.893.669,00
<i>di cui risconti per contributi da soggetti privati a fondo perduto finalizzati a realizzazione investimenti</i>	1.358.409,02	1.183.334,73
<i>di cui altri ratei e risconti operativi</i>	0,00	0,00
<i>di cui finanziari</i>		

4.1.3 PROSPETTO DI STATO PATRIMONIALE-DEPURAZIONE

STATO PATRIMONIALE	DEPURAZIONE 2021	DEPURAZIONE 2020
ATTIVO	30.150.967,12	32.766.883,70
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	26.296.823,29	26.800.850,89
I Immobilizzazioni immateriali	25.361,78	14.980,15
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	8.140,62	0,00
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	17.221,16	14.980,15
<i>di cui altre immobilizzazioni</i>	17.221,16	14.980,15
II Immobilizzazioni materiali	26.271.461,51	26.785.870,74
1) Terreni e fabbricati	455.880,56	463.072,57
2) Impianti e macchinario	24.751.563,10	24.838.501,69
3) Attrezzature industriali e commerciali	486.031,42	517.013,43
4) Altri beni	3.036,00	0,00
<i>di cui altri beni</i>	3.036,00	0,00
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	574.950,43	967.283,05
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	3.854.118,01	5.966.032,81
I Rimanenze	4.465,79	3.020,20
1) Materie prime, sussidiarie e di consumo	4.465,79	3.020,20
II Crediti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo	3.849.652,22	5.963.012,61
1) Verso clienti	3.255.604,76	3.835.872,86
2) Verso imprese controllate	0,00	10,42
3) Verso imprese collegate	0,00	0,00
4) Verso controllanti	155.351,48	199.982,58
5-quater) Verso altri	438.695,98	1.927.146,75
<i>di cui verso CSEA</i>	425.683,55	1.869.550,78
<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>	13.012,43	57.595,97
III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00	0,00
D) RATEI E RISCONTI	25,82	0,00
ratei e risconti attivi	25,82	0,00
<i>di cui non finanziari</i>	25,82	0,00

STATO PATRIMONIALE	DEPURAZIONE 2021	DEPURAZIONE 2020
PASSIVO	8.295.327,67	8.514.194,41
A) PATRIMONIO NETTO	0,00	0,00
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	475.906,10	1.218.987,30
4) Altri	475.906,10	1.218.987,30
- Fondo conguagli tariffari	0,00	0,00
- Fondo ripristino beni di terzi	0,00	0,00
- Fondo manutenzione beni devolvibili	0,00	0,00
- Fondo manutenzioni cicliche	0,00	0,00
- Fondo manutenzione e ripristino dei beni d'azienda ricevuti in affitto	0,00	0,00
- Fondo per il finanziamento tariffe sociali o di solidarietà	0,00	0,00
- Fondo recupero ambientale	0,00	0,00
- Fondo rischi per cause in corso	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	475.906,10	1.218.987,30
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	289.938,27	309.249,68
D) DEBITI, CON SEPARATA INDICAZIONE, PER CIASCUNA VOCE, DEGLI IMPORTI ESIGIBILI OLTRE L'ESERCIZIO SUCCESSIVO	3.518.923,37	3.016.315,62
7) Debiti verso fornitori	2.011.732,67	1.466.060,10
11) Debiti verso controllanti	0,00	0,96
di cui non finanziari	0,00	0,96
di cui finanziari	0,00	0,00
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0,00	0,00
di cui non finanziari	0,00	0,00
di cui finanziari	0,00	0,00
12) Debiti tributari	0,00	0,00
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	67.842,58	73.753,91
14) Altri debiti	1.439.348,12	1.476.500,65
di cui verso CSEA (non per finanziamento)	80.712,04	69.230,00
di cui altri	1.358.636,08	1.407.270,65
15) Debiti verso altre imprese del gruppo	0,00	0,00
E) RATEI E RISCONTI	4.010.559,93	3.969.641,81
ratei e risconti passivi	4.010.559,93	3.969.641,81
di cui risconti FONI	2.344.177,23	2.243.716,86
di cui risconti per contributi da soggetti pubblici a fondo perduto finalizzati a realizzazione investimenti	1.666.382,70	1.725.924,95
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 2021	ALTRE ATTIVITA' IDRICHE 2020
ATTIVO	4.018.798,20	4.031.159,80
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	3.562.330,16	3.516.883,36
I Immobilizzazioni immateriali	89.201,05	7.981,84
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	1.431,84	1.252,48
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0,00	0,00
5) Avviamento	0,00	0,00
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	87.190,52	6.729,36
7) Altre	578,69	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>	578,69	0,00
II Immobilizzazioni materiali	3.473.129,11	3.508.901,52
1) Terreni e fabbricati	0,00	0,00
2) Impianti e macchinario	2.563.193,43	2.602.256,48
3) Attrezzature industriali e commerciali	909.935,68	906.613,01
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	32,03
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	454.567,10	514.276,44
I Rimanenze	29.228,77	28.439,10
1) Materie prime, sussidiarie e di consumo	29.228,77	28.439,10
II Crediti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo	425.338,33	485.837,34
1) Verso clienti	410.896,06	455.366,95
2) Verso imprese controllate	0,00	0,00
3) Verso imprese collegate	0,00	0,00
4) Verso controllanti	17.908,39	34.469,98
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	-3.466,12	-3.999,59
<i>di cui altri</i>	-3.466,12	-3.999,59
III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00	0,00
IV Disponibilità liquide	0,00	0,00
D) RATEI E RISCONTI	1.900,94	0,00
ratei e risconti attivi	1.900,94	0,00
<i>di cui non finanziari</i>	1.900,94	0,00
<i>di cui finanziari</i>	0,00	0,00

STATO PATRIMONIALE	ALTRE ATTIVITA' IDRICHE 2021	ALTRE ATTIVITA' IDRICHE 2020
PASSIVO	528.138,83	977.372,98
A) PATRIMONIO NETTO	0,00	0,00
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	442,68	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	442,68	0,00
- Fondo conguagli tariffari	0,00	0,00
- Fondo ripristino beni di terzi	0,00	0,00
- Fondo manutenzione beni devolvibili	0,00	0,00
- Fondo manutenzioni cicliche	0,00	0,00
- Fondo manutenzione e ripristino dei beni d'azienda ricevuti in affitto	0,00	0,00
- Fondo per il finanziamento tariffe sociali o di solidarietà	0,00	0,00
- Fondo recupero ambientale	0,00	0,00
- Fondo rischi per cause in corso	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	442,68	0,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	56.569,29	51.771,12
D) DEBITI, CON SEPARATA INDICAZIONE, PER CIASCUNA VOCE, DEGLI IMPORTI ESIGIBILI OLTRE L'ESERCIZIO SUCCESSIVO	471.126,86	925.601,86
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	7.790,00	5.337,00
7) Debiti verso fornitori	404.252,17	871.458,02
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	13.236,63	12.347,05
14) Altri debiti	45.848,06	36.459,79
di cui altri	45.848,06	36.459,79
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	
	2021	2020
A.1) VALORE DELLA PRODUZIONE COMPRESIVO DELLE VENDITE INTERNE	47.161.714,79	47.363.198,00
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	47.161.714,79	47.363.198,00
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	41.476.618,85	41.868.773,13
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	3.488.291,01	3.504.749,29
5) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio	2.196.804,93	1.989.675,58
B.1) COSTI DELLA PRODUZIONE COMPRESIVI DEGLI ACQUISTI INTERNI	23.785.523,77	22.726.620,56
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	23.715.855,11	22.675.254,88
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci (a livello di attività vanno riportati i consumi)	1.967.257,20	2.072.645,65
7) Per servizi	6.618.608,15	4.353.016,51
8) Per godimento beni di terzi	1.131.061,64	1.221.063,63
9) Per il personale	5.863.912,49	5.738.167,09
10) Ammortamento e svalutazioni	7.239.598,91	8.064.550,85
12) Accantonamenti per rischi	81.082,83	174.501,74
14) Oneri diversi di gestione	814.333,89	1.051.309,41
ACQUISTI INTERNI	69.668,66	51.365,68
DIFFERENZA TRA VALORI E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	23.445.859,68	24.687.943,12
DIFFERENZA TRA VALORI E COSTI DELLA PRODUZIONE (A1-B1) DOPO LE TRANSAZIONI TRA ATTIVITA'	23.376.191,02	24.636.577,44

4.2.2 PROSPETTO DI CONTO ECONOMICO-FOGNATURA

CONTO ECONOMICO	FOGNATURA	
	2021	2020
A.1) VALORE DELLA PRODUZIONE COMPRESIVO DELLE VENDITE INTERNE	7.724.655,75	8.143.372,63
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	7.724.655,75	8.143.372,63
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	6.157.685,16	6.142.325,32
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	629.227,98	763.644,17
5) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio	937.742,61	1.237.403,14
B.1) COSTI DELLA PRODUZIONE COMPRESIVI DEGLI ACQUISTI INTERNI	9.154.111,30	9.251.029,06
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	9.154.111,30	9.251.029,06
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci (a livello di attività vanno riportati i consumi)	69.746,05	152.834,16
7) Per servizi	2.209.971,88	1.788.712,70
8) Per godimento beni di terzi	88.430,55	127.667,21
9) Per il personale	1.416.602,69	1.432.187,13
10) Ammortamento e svalutazioni	5.135.349,12	5.417.395,85
12) Accantonamenti per rischi	6.387,70	117.140,58
14) Oneri diversi di gestione	227.623,31	215.091,43
ACQUISTI INTERNI	0,00	0,00
DIFFERENZA TRA VALORI E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	- 1.429.455,55	- 1.107.656,43
DIFFERENZA TRA VALORI E COSTI DELLA PRODUZIONE (A1-B1) DOPO LE TRANSAZIONI TRA ATTIVITA'	- 1.429.455,55	- 1.107.656,43

4.2.3 PROSPETTO DI CONTO ECONOMICO-DEPURAZIONE

CONTO ECONOMICO	DEPURAZIONE	
	2021	2020
A.1) VALORE DELLA PRODUZIONE COMPRESIVO DELLE VENDITE INTERNE	15.719.177,09	14.967.624,37
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	15.719.177,09	14.967.624,37
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	14.635.572,40	13.965.503,80
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	357.859,72	384.641,34
5) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio	725.744,97	617.479,23
B.1) COSTI DELLA PRODUZIONE COMPRESIVI DEGLI ACQUISTI INTERNI	9.900.178,17	8.714.343,96
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	9.900.178,17	8.714.343,96
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci (a livello di attività vanno riportati i consumi)	1.029.526,20	772.849,16
7) Per servizi	4.521.033,34	3.117.499,97
8) Per godimento beni di terzi	47.670,70	7.469,64
9) Per il personale	1.897.935,62	1.880.706,64
10) Ammortamento e svalutazioni	2.257.709,81	2.583.491,55
12) Accantonamenti per rischi	0,00	201.939,62
14) Oneri diversi di gestione	146.302,50	150.387,38
ACQUISTI INTERNI	0,00	0,00
DIFFERENZA TRA VALORI E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	5.818.998,92	6.253.280,41
DIFFERENZA TRA VALORI E COSTI DELLA PRODUZIONE (A1-B1) DOPO LE TRANSAZIONI TRA ATTIVITA'	5.818.998,92	6.253.280,41

4.2.4 PROSPETTO DI CONTO ECONOMICO-ALTRE ATTIVITA' IDRICHE

CONTO ECONOMICO	ALTRE ATTIVITA' IDRICHE	
	2021	2020
A.1) VALORE DELLA PRODUZIONE COMPRESIVO DELLE VENDITE INTERNE	1.078.506,57	1.078.696,68
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	1.078.506,57	1.078.696,68
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.057.864,67	1.069.969,18
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	16.353,01	8.146,34
5) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio	4.288,89	581,16
B.1) COSTI DELLA PRODUZIONE COMPRESIVI DEGLI ACQUISTI INTERNI	1.202.152,33	1.111.459,47
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	1.202.152,33	1.111.459,47
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci (a livello di attività vanno riportati i consumi)	162.016,86	191.421,01
7) Per servizi	436.429,48	337.271,38
8) Per godimento beni di terzi	0,00	0,00
9) Per il personale	370.302,54	314.846,87
10) Ammortamento e svalutazioni	223.609,04	260.828,26
12) Accantonamenti per rischi	0,00	0,00
14) Oneri diversi di gestione	9.794,41	7.091,95
ACQUISTI INTERNI	0,00	0,00
DIFFERENZA TRA VALORI E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	-123.645,76	-32.762,79
DIFFERENZA TRA VALORI E COSTI DELLA PRODUZIONE (A1-B1) DOPO LE TRANSAZIONI TRA ATTIVITA'	-123.645,76	-32.762,79

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 ex art.17.1 MTI-3

Ricavi da componente ex art.17.1 MTI-3 versati a CSEA

Poiché i valori richiesti per le grandezze monetarie nella I fase riguardano il Servizio Idrico nel suo complesso anche nella II fase è stato riportato – per quadratura - lo stesso valore complessivo e non solo l'acquedotto.

Di seguito un dettaglio con i valori per attività:

	ACQUEDOTTO	FOGNATURA	DEPURAZIONE	TOTALE
Ricavi da componente ex art.17.1 MTI-3	34.608,07	30.006,83	27.889,46	92.504,36
Ricavi da componente ex art.17.1 MTI-3 versati a CSEA	30.921,08	27.138,64	25.124,74	83.184,46

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.



RELAZIONE DELLA SOCIETÀ DI REVISIONE INDIPENDENTE

VIVA SERVIZI SPA

CONTI ANNUALI SEPARATI AL 31 DICEMBRE 2021

**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 2021 (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 ottobre 2022.

A nostro giudizio, i Conti Annuali Separati di VIVA Servizi SpA per l’esercizio chiuso al 31 dicembre 2021 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 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

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

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 presente relazione. 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, 5 ottobre 2022

PricewaterhouseCoopers SpA

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Giuseppe Ermocida', written in a cursive style.

Giuseppe Ermocida
(Revisore legale)