CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO	ANNO 2022	ANNO 2021
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1) Proventi da tributi	29.947.243,23	25.477.597,35
2) Proventi da fondi perequativi	6.581.248,24	6.539.090,62
3) Proventi da trasferimenti e contributi	12.793.350,20	8.376.624,91
a) Proventi da trasferimenti correnti	9.963.003,15	7.174.263,32
b) Quota annuale di contributi agli investimenti	1.218.117,05	1.202.361,59
c) Contributi agli investimenti	1.612.230,00	0,00
4) Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	7.561.944,71	4.920.473,78
a) Proventi derivanti dalla gestione dei beni	5.069.363,23	2.688.046,82
b) Ricavi della vendita di beni	64.781,17	10.680,00
c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	2.427.800,31	2.221.746,96
5) Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00
6) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
7) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
8) Altri ricavi e proventi diversi	3.193.853,95	5.864.380,35
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	60.077.640,33	51.178.167,01
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9) Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	359.934,48	1.328.894,00
10) Prestazioni di servizi	27.438.061,11	21.070.983,66
11) Utilizzo beni di terzi	473.115,39	524.923,73
12) Trasferimenti e contributi	8.234.836,54	4.536.190,50
a) Trasferimenti correnti	6.622.666,54	4.536.190,50
b) Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	0,00	0,00
c) Contributi agli investimenti ad altri soggetti	1.612.170,00	0,00

CONTO ECONOMICO	ANNO 2022	ANNO 2021
13) Personale	10.410.021,89	10.290.877,69
14) Ammortamenti e svalutazioni	11.804.737,63	12.082.377,64
a) Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	5.790,61	18.558,25
b) Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	2.526.663,03	2.599.221,21
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00
d) Svalutazione dei crediti	9.272.283,99	9.464.598,18
15) Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00
16) Accantonamenti per rischi	80.000,00	200.000,00
17) Altri accantonamenti	500.000,00	179.448,83
18) Oneri diversi di gestione	832.225,73	373.358,56
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	60.132.932,77	50.587.054,61
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-55.292,44	591.112,40
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
Proventi finanziari		
19) Proventi da partecipazioni	1.416.752,58	1.460.500,00
a) da società controllate	1.400.000,00	1.450.000,00
b) da società partecipate	16.752,58	10.500,00
c) da altri soggetti	0,00	0,00
20) Altri proventi finanziari	61.212,00	43.446,86
Totale proventi finanziari	1.477.964,58	1.503.946,86
Oneri finanziari		
21) Interessi ed altri oneri finanziari	715.023,85	740.389,85
a) Interessi passivi	715.023,85	740.389,85
b) Altri oneri finanziari	0,00	0,00
Totale oneri finanziari	715.023,85	740.389,85
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	762.940,73	763.557,01
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		

CONTO ECONOMICO	ANNO 2022	ANNO 2021
22) Rivalutazioni	0,00	0,00
23) Svalutazioni	0,00	0,00
TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24) Proventi straordinari	7.004.125,65	6.658.806,97
a) Proventi da permessi di costruire	415.574,14	374.849,51
b) Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	447.000,00
c) Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	6.565.521,49	5.836.957,46
d) Plusvalenze patrimoniali	23.030,02	0,00
e) Altri proventi straordinari	0,00	0,00
Totale proventi straordinari	7.004.125,65	6.658.806,97
25) Oneri straordinari	1.903.194,26	1.243.476,29
a) Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
b) Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	1.845.322,34	1.178.425,70
c) Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
d) Altri oneri straordinari	57.871,92	65.050,59
Totale oneri straordinari	1.903.194,26	1.243.476,29
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	5.100.931,39	5.415.330,68
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	5.808.579,68	6.770.000,09
26) Imposte (*)	692.166,39	610.409,23
27) RISULTATO DELL'ESERCIZIO	5.116.413,29	6.159.590,86

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE - (ATTIVO)	ANNO 2022	ANNO 2021
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI		
I) Immobilizzazioni immateriali		
1) Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
2) Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00
3) Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	5.790,61
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00
5) Avviamento	0,00	0,00
6) Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00
9) Altre	0,00	0,00
Totale immobilizzazioni immateriali	0,00	5.790,61
II) Immobilizzazioni materiali		
1) Beni demaniali	27.678.032,18	24.463.203,55
1.1) Terreni	2.411.696,29	2.411.696,29
1.2) Fabbricati	0,00	0,00
1.3) Infrastrutture	24.387.344,83	21.590.692,46
1.9) Altri beni demaniali	878.991,06	460.814,80
III 2) Altre immobilizzazioni materiali	72.668.374,34	73.801.899,35
2.1) Terreni	26.711.250,91	26.877.742,44
a) di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.2) Fabbricati	20.924.589,04	20.631.607,54
a) di cui in leasing finanziario	0,00	0,00

STATO PATRIMONIALE - (ATTIVO)	ANNO 2022	ANNO 2021
2.3) Impianti e macchinari	509.390,63	521.889,15
a) di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.4) Attrezzature industriali e commerciali	0,00	0,00
2.5) Mezzi di trasporto	231.540,97	238.541,25
2.6) Macchine per ufficio e hardware	231.673,43	332.406,18
2.7) Mobili e arredi	335.102,81	322.085,23
2.8) Infrastrutture	1.321.338,25	2.772.320,84
2.99) Altri beni materiali	22.403.488,30	22.105.306,72
3) Immobilizzazioni in corso ed acconti	4.920.909,31	881.482,53
Totale immobilizzazioni materiali	105.267.315,83	99.146.585,43
IV) Immobilizzazioni Finanziarie		
1) Partecipazioni in	25.036.186,60	24.395.461,72
a) imprese controllate	13.308.127,00	12.858.777,00
b) imprese partecipate	7.766.488,69	7.575.113,81
c) altri soggetti	3.961.570,91	3.961.570,91
2) Crediti verso	0,00	0,00
a) altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
b) imprese controllate	0,00	0,00
c) imprese partecipate	0,00	0,00
d) altri soggetti	0,00	0,00
3) Altri titoli	0,00	0,00
Totale immobilizzazioni finanziarie	25.036.186,60	24.395.461,72
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	130.303.502,43	123.547.837,76
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I) Rimanenze	0,00	0,00
Totale rimanenze	0,00	0,00
II) Crediti		

STATO PATRIMONIALE - (ATTIVO)	ANNO 2022	ANNO 2021
1) Crediti di natura tributaria	5.204.807,13	4.518.429,55
a) Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00
b) Altri crediti da tributi	5.204.807,13	4.322.256,82
c) Crediti da Fondi perequativi	0,00	196.172,73
2) Crediti per trasferimenti e contributi	4.997.777,64	4.179.115,03
a) verso amministrazioni pubbliche	3.458.175,14	2.108.609,62
b) imprese controllate	0,00	0,00
c) imprese partecipate	0,00	0,00
d) verso altri soggetti	1.539.602,50	2.070.505,41
3) Verso clienti ed utenti	127.403,52	1.911.769,35
4) Altri Crediti	2.095.879,22	1.205.480,09
a) verso l'erario	12.935,00	4.551,57
b) per attività svolta per c/terzi	646.841,91	645.251,12
c) altri	1.436.102,31	555.677,40
Totale crediti	12.425.867,51	11.814.794,02
III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		
1) Partecipazioni	0,00	0,00
2) Altri titoli	0,00	0,00
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00
IV) Disponibilità liquide		
1) Conto di tesoreria	31.112.417,66	25.549.053,22
a) Istituto tesoriere	31.112.417,66	25.549.053,22
b) presso Banca d'Italia	0,00	0,00
2) Altri depositi bancari e postali	2.525.567,18	2.670.717,97
3) Denaro e valori in cassa	16.807,90	9.071,78
4) Altri conti presso la tesoreria statale intetati all'ente	0,00	0,00
Totale disponibilità liquide	33.654.792,74	28.228.842,97

STATO PATRIMONIALE - (ATTIVO)	ANNO 2022	ANNO 2021
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	46.080.660,25	40.043.636,99
D) RATEI E RISCONTI		
1) Ratei attivi	0,00	0,00
2) Risconti attivi	156.677,97	136.815,98
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	156.677,97	136.815,98
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	176.540.840,65	163.728.290,73

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE - (PASSIVO)	ANNO 2022	ANNO 2021
A) PATRIMONIO NETTO		
I) Fondo di dotazione	2.027.744,71	2.027.744,71
II) Riserve	64.627.519,19	62.843.676,24
b) da capitale	0,00	0,00
c) da permessi di costruire	12.955.030,26	13.950.489,76
d) riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	50.010.323,23	47.871.745,66
e) altre riserve indisponibili	1.662.165,70	1.021.440,82
f) altre riserve disponibili	0,00	0,00
III) Risultato economico dell'esercizio	5.116.413,29	6.159.590,86
IV) Risultati economici di esercizi precedenti	12.048.091,52	3.801.457,82
V) Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	83.819.768,71	74.832.469,63
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1) Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2) Per imposte	0,00	0,00
3) Altri	5.332.408,82	5.123.822,94
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	5.332.408,82	5.123.822,94
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		
TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00
D) DEBITI		
1) Debiti da finanziamento	14.586.704,78	16.741.468,78
a) prestiti obbligazionari	0,00	0,00
b) v/ altre amministrazioni pubbliche	58.146,00	63.432,00
c) verso banche e tesoriere	0,00	0,00

STATO PATRIMONIALE - (PASSIVO)	ANNO 2022	ANNO 2021
d) verso altri finanziatori	14.528.558,78	16.678.036,78
2) Debiti verso fornitori	11.504.127,45	10.737.842,24
3) Acconti	0,00	0,00
4) Debiti per trasferimenti e contributi	3.559.915,79	2.259.212,27
a) enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
b) altre amministrazioni pubbliche	332.583,29	100.251,83
c) imprese controllate	0,00	0,00
d) imprese partecipate	0,00	0,00
e) altri soggetti	3.227.332,50	2.158.960,44
5) Altri debiti	2.788.612,56	2.544.166,53
a) tributari	1.139.472,18	1.179.902,25
b) verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	29.499,17	19.744,73
c) per attività svolta per c/terzi	174.702,00	0,00
d) altri	1.444.939,21	1.344.519,55
TOTALE DEBITI (D)	32.439.360,58	32.282.689,82
E) RATEI E RISCONTI		
I) Ratei passivi	1.582.552,25	1.712.585,49
II) Risconti passivi	53.366.750,29	49.776.722,85
1) Contributi agli investimenti	48.790.625,61	43.632.504,66
a) da altre amministrazioni pubbliche	33.708.754,09	28.472.261,19
b) da altri soggetti	15.081.871,52	15.160.243,47
2) Concessioni pluriennali	0,00	0,00
3) Altri risconti passivi	4.576.124,68	6.144.218,19
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	54.949.302,54	51.489.308,34
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	176.540.840,65	163.728.290,73
CONTI D'ORDINE	0,00	0,00
1) Impegni su esercizi futuri	12.285.851,40	11.887.949,93

STATO PATRIMONIALE - (PASSIVO)	ANNO 2022	ANNO 2021
2) Beni di terzi in uso	0,00	0,00
3) Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
5) Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00
6) Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
7) Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE	12.285.851,40	11.887.949,93

Comune di

Rovigo

Appendice a seguito invio al MEF della Certificazione Covid 19 Trasmessa il 31/05/2023 prot. N. 42504

Relazione al Rendiconto di Gestione 2022

Il risultato di amministrazione

	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE	
Fondo cassa al 1° gennaio			25.549.053,22	
Riscossioni	12.401.912,13	56.042.420,90	68.444.333,03	(+)
Pagamenti	10.814.008,28	52.066.960,31	62.880.968,59	(-)
Saldo di cassa al 31 dicembre			31.112.417,66	(=)
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00	(-)
Fondo di cassa al 31 dicembre			31.112.417,66	(=)
Residui attivi	30.488.149,33	18.635.230,05	49.123.379,38	(+)
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze			0,00	
Residui passivi	3.881.179,30	13.971.476,50	17.852.655,80	(-)
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti [1]			1.564.150,02	(-)
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale [1]			5.662.093,52	(-)
Risultato di amministrazione al 31 dicembre (A) [2]			**55.156.897,70**	(=)

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022:	
Parte accantonata	
Fondo perdite societa' partecipate	30.000,00
Fondo contenzioso	1.562.560,00
Altri accantonamenti	3.758.251,05
Fondo crediti dubbia esigibilita'	34.168.071,79
Totale parte accantonata (B)	39.518.882,84
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	3.856.858,75
Vincoli derivanti da trasferimenti	3.902.243,37
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	573.176,65
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	104.517,66
Altri vincoli	0,00
Totale parte vincolata (C)	8.436.796,43
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	697.853,45
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	6.503.364,98
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	

Dettaglio avanzo vincolato:

Tabulato elaborato dall'Ufficio Ragioneria per una dettagliata analisi del tabulato ufficiale di cui all'Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/ 2022	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2022	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2022	Impegni eserc. 2022 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/22 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio 2022 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2021 non reimpegnati nell'esercizio 2023	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2022	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022
				(a)	*(b)*	*(c)*	*(d)*	*(e)*	*(f)*	*g)*	*(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)*	*(i)=(a) +(c) -(d)-(e)-(f)+(g)*
Vincoli derivanti dalla legge												
010356/1621	Rimborso spese legali	010110/9120-9125 - 010170/9756 - 040130/9360		21.628,66	21.628,66	78.366,33	81.899,72				18.095,27	18.095,27
290311/1014	Anagrafe canina	290150/9500-290150/1530		247,21							0,00	247,21
245311/1010	Sanz. Amm.ve l.r. 25/98	290150/9500		2.637,69							0,00	2.637,69
050123/0096-050123/0097-050123/0091-050218/5000-050356/1621	Tari	capitoli vari		8.549.267,10	1.383.052,74	9.999.537,08	8.854.189,87		192.902,02		2.528.399,95	9.501.712,29
120311/1015-1016	Proventi codice della strada art. 142	capitoli vari		5.419.633,28	447.401,13	1.354.118,42	479.481,08	659.127,76	-163.291,95	142.748,49	805.659,20	5.941.183,30
120311/1010-1012	Proventi codice della strada art. 208	capitoli vari		5.633.968,78	201.332,16	997.179,97	487.275,63	115.087,27			596.149,23	6.028.785,85
Risorse generali di parte corrente e di parte capitale	Fondo innovazione	capitoli vari		15.522,82		3.740,40				1.787,40	5.527,80	21.050,62
250450/2220-2222	Oneri di urbanizzazione per edifici di culto	020207/5000		6.158,42		8.228,28					8.228,28	14.386,70
250450/2220	Proventi oneri di urbanizzazione	capitoli vari		1.444.806,59	137.675,40	773.909,21	533.825,48	6.659,98		320,20	371.419,35	1.678.550,54

250450/2230-6001	Proventi oneri di urbanizzazione per piruea (escussione polizze fideiussorie e monetizzazione aree)			595.979,84		472.913,37						472.913,37	1.068.893,21
040212/0280	Contributo statale per esercizio funzioni fondamentali a seguito emergenza covid 19 ex art. 106 del d.l. 34/2020- quota Tari non utilizzata	050150/9000		32.202,79	32.202,79			31.705,79				497,00	497,00
040212/0280	Contributo statale per esercizio funzioni fondamentali a seguito emergenza covid 19	capitoli vari		991.102,00	991.102,00			991.102,00		-4.868,35	6.308,77	6.308,77	11.177,12
060410/1790-1791-1883-1886-250410/6100-190410/1600	10% proventi alienazioni per estinzione anticipata mutui			26.743,28		77.530,75						77.530,75	104.274,03
Totale vincoli derivanti dalla legge (l/1)				**22.739.898,46**	**3.214.394,88**	**13.765.523,81**		**11.459.479,57**	**780.875,01**	**24.741,72**	**151.164,86**	**4.890.728,97**	**24.391.490,83**
Vincoli derivanti da Trasferimenti													
040212/0270-080218/9000	Contributo sanificazione seggi elettorali	080130/9000		24.024,82		25.983,20	16468,78					9.514,42	33.539,24
090254/9000	Contributi da Istat	090110/9000-9001-090130/9000-090170/9000-090205/5060		115.733,96		41.342,82		20.984,23	19.463,00	-13.254,00	8,99	904,58	129.892,54
040356/1622	Proventi relativi a somme erroneamente versate al Comune da rimborsare	040190/1930-1931-1932-1933-1934		7.251,86	7.251,86			7.251,86				0,00	0,00
120224/9001	Contributo regionale per formazione personale PL	120130/1380		20.000,00	20.000,00			8.000,00	7.750,00			4.250,00	4.250,00
320232/0601-320356/0248	Contributo regionale per assegno di cura	320150/9052-320190/9052-320130/1302		45.606,25	720,00	851.800,00		842.320,00				10.200,00	55.086,25
320224/0608	Contributo regionale per piano famiglia	320150/9056-320190/9056		3.421,10	3.421,10	37.644,23		38.565,33				2.500,00	2.500,00
320222/0424	Contributo regionale per Fondo sociale	320150/9200		39.830,08	39.830,08			39.830,08				0,00	0,00
320224/1370-320254/9340-320254/9200-320254/9341	Contributi per centro antiviolenza	320130/9340 - 320190/9340-320130/9342		70.044,50		124.754,96		111.945,40		2.274,77		12.809,56	80.579,29
320254/0660	Contributo da Fondazione Cariparo per assistenza	320150/9541		100,00	100,00			100,00				0,00	0,00
320356/9020	Contributi da associazioni per persone in difficoltà	320150/9541		12.084,72	12.084,72			12.084,72				0,00	0,00
320356/9030	Contributi per amministrati di sostegno	320150/9541		1.000,00	1.000,00							1.000,00	1.000,00
320222/9655	Contributo regionale per L. 431 sostegno affitti	320150/9655		25.804,95	25.804,95	209.993,60		203.314,09				32.484,46	32.484,46
320218/9248	Contributi Sprar e progetto rifugiati	320130/9249		24.353,50		383.000,00		383.000,00		-68.147,25		0,00	92.500,75
320254/9001	Contributo Inps (ex Inpdap) per Home Care Premium	320130/9001		33.971,55		274.275,72		274.275,72				0,00	33.971,55
	Contributi per protocollo rifugiati	320130/9300		17.864,93	17.864,93			17.864,93				0,00	0,00
320222/9658	Contributo regionale per morosità incolpevole	320150/9658		42.000,00	42.000,00			5.230,00				36.770,00	36.770,00
320232/9656 -	Contributi regionali per senza fissa dimora - progetto DOM (comprende progetto PON inclusione fondo sociale europeo)	320130/9300		70.287,13	44.623,78			36.000,47				8.623,31	34.286,66

320222/9250	Contributi da amministrazioni locali per Ria	320150/9250-9251-9252 - 320130/9250-320190/9250-320110/9101-9105-320170/9250		13.363,04		84.051,33	84.051,33				0,00	13.363,04
320222/9200	Contributo da Ater per fondo di solidarietà L.R. 39/2017 art. 47	320150/9200		33.617,96	33.617,96	15.792,63	26.947,71				22.462,88	22.462,88
320218/9270	Contributo statale per bonus alimentare per emergenza covid	320150/9270		3.995,03							0,00	3.995,03
320254/9010-320255/9010-320256/9010	Donazioni per bonus alimentari per emergenza covid	320150/9270		3.162,57	724,95		724,95		-1.689,21		0,00	4.126,83
320224/0606	Contributo regionale per barriere architettoniche	320150/9051-320190/9051		0,00		34.015,41	34.015,41				0,00	0,00
350356/9000	Rimborsi per commissione carburante	350130/9000 - 350170/9000		475,50							0,00	475,50
130219/9520	Contributo statale Miur per scuole materne private	130130/9520		14.468,17	9.468,17		1.500,00				7.968,17	12.968,17
300219/9510-9520	Contributo statale Miur per nido	300130/9520-300150/9510		20.808,64	15.808,64		3.276,60				12.532,04	17.532,04
320224/9650	Contributo regionale per percorsi di uscita dalla violenza	320150/9652 - 320190/9652		19.383,66	14.006,07	30.800,00	39.945,33		2.916,67		4.860,74	7.321,66
320224/9690 - 320254/1600	Contributo regionale per interventi di lavoro ad impatto sociale - lis	320150/9690		1.500,34							0,00	1.500,34
320254/9535	Contributo Fondazione Cariparo per interventi sociali covid	320150/9535-320130/9355-320150/9555-320120/9255		4.557,68					-1.889,23		0,00	6.446,91
180224/9000	Contributo regionale per progetto Italia Croazia	180130/9000-9001-9002-9003-9004-9005 -9006-180150/9000-180205/9000		602,10	602,10	280.517,86	280.675,86				444,10	444,10
320218/9260	Contributo statale per progetto impact veneto fami	320130/9260 - 320190/9460		28.987,00	28.987,00		28.987,00				0,00	0,00
030356/9000	contributo da Conservatorio per Merloni LL.PP.			1.000,00							0,00	1.000,00
270224/9505	Contributo regionale per protezione civile	270205/9505 - 270120/1210		6.425,00	6.425,00	5.849,84	5.297,83				6.977,01	6.977,01
070420/0200	Contributo Prusst	320201/5000		84.068,07	84.068,07			82.967,50			1.100,57	1.100,57
120430/5365	Contributo regionale per progetto P.L.	120205/5365-120209/5365		0,00		18.200,00	16.800,00				1.400,00	1.400,00
290430/6000	Contributo regionale per discarica	290201/6000		12.956,63							0,00	12.956,63
290450/6000	Contributo da privati per bonifica discarica	290201/6000-2000		0,00						4.838,49	4.838,49	4.838,49
070218/9010	Contributo statale per progettazione	070130/9010		76.338,54							0,00	76.338,54
180218/9100	Contributo statale per emergenza musei	180120/9100-180205/9100-9101-		9.649,90	9.649,90	415,82	3.830,16				6.235,56	6.235,56
225224/9310	Contributo regionale per iat	225130/9310 - 225205/9310		30.000,00	30.000,00		29.999,80		0,20		0,20	0,00
360224/9500	Contributo regionale per distretto del Commercio	360150/9500		43.400,00	43.400,00	70.135,51	108.172,44				5.363,07	5.363,07

230420/7772	Contributo statale per interventi sulla circolazione ciclistica	230201/7772		22.693,41	22.693,41		15.880,42				6.812,99	6.812,99
040212/0300	Contributo statale per esernzione imu immobili soggetti a sfratto	050180/1830		47.791,60	902,10		902,10				0,00	46.889,50
050218/9000	Contributo statale per agevolazioni tari per covid	050150/9000-050180/9000		240.058,21	240.058,21		240.058,21				0,00	0,00
320218/9280	Contributo statale per buoni taxi	320150/9280		106.148,10							0,00	106.148,10
290420/9650	Contributo statale per mangiaplastica	290205/9650				8.692,50					8.692,50	8.692,50
070420/7100	Contributo statale PNRR per Pinqua M5C2	070201/7100	OP. 172 - Recupero edifici Ex Gabar - CUP G15I21000020001			382.900,00					382.900,00	382.900,00
070420/7100-230420/7100	Contributo statale PNRR per Pinqua M5C2	070201/7100 - 230201/7100	OP. 171 - Opere di urbanizzazione - CUP G15I21000010001			189.850,00					189.850,00	189.850,00
070420/7100 - 290420/7100	Contributo statale PNRR per Pinqua M5C2	070201/7100 - 290201/7100	OP. 173 - Parco delle sensazioni - CUP G15I21000030001			45.270,00					45.270,00	45.270,00
070420/7100 - 070420/7101	Contributo statale PNRR per Pinqua M5C2	070201/7100 - 070201/7101	OP. 174 - Nuovi edifici residenziali - CUP G15G21000000001			652.170,00					652.170,00	652.170,00
070420/7100 - 190420/7100	Contributo statale PNRR per Pinqua M5C2	070201/7100 - 190201/7100	OP. 175 - Lavori teatro studio - CUP G13I21000010001			80.570,00					80.570,00	80.570,00
070420/7100 - 070420/7600	Contributo statale PNRR per Pinqua M5C2	070201/7100 - 070201/7600	OP. 176 - Edificio residenziale via Oroboni - CUP G14F21000000001			54.490,00					54.490,00	54.490,00
070420/7100 - 290420/7101	Contributo statale PNRR per Pinqua M5C2	070201/7100 - 290201/7101	OP. 177 - Bosco urbano - CUP G15I21000040001			94.720,60					94.720,60	94.720,60
210420/7600	Contributo statale PNRR per impianto polivalente indoor via Malipiero	210201/7600				210.000,00	12.030,00	87.970,00			110.000,00	110.000,00
2454205100	Contributo statale PNRR per rinnovo flotte bus	245207/5001				595.896,40					595.896,40	595.896,40
300420/7000	Contributo statale PNRR per nuovo asilo nido Bonifacio/Marchi	300201/7000				125.852,04	30,00	99.970,00			25.852,04	25.852,04
200420/7000	Contributo statale PNRR per polo natatorio	200201/7000				40.000,00					40.000,00	40.000,00

210420/7610	Contributo statale PNRR per palestra scuole Pascoli	210201/7610				69.650,32						69.650,32	69.650,32
210420/7620	Contributo statale PNRR per palestra scuole Riccoboni	210201/7620				192.962,98						192.962,98	192.962,98
010218/9000	Contributo statale per iniziative sulla legalità e per la tutela degli amministratori vittime di atti intimidatori					10.373,63						10.373,63	10.373,63
040212/0310	Contributo statale per incremento indennità amministratori	010130/1365-010190/1900				197.062,09	149.593,16					47.468,93	47.468,93
040212/0320	Contributo statale per caro bollette	040130/1330-290130/1334-240130/1330				1.028.527,34	1.028.527,34					0,00	0,00
320218/9000	Contributo statale per alunni con disabilità					87.114,41						87.114,41	87.114,41
040133/0040	Contributo statale per trasporto studenti disabili					24.328,08						24.328,08	24.328,08
220212/0200	Contributo statale per centri estivi	220150/1560				41.305,78	39.099,33					2.206,45	2.206,45
040212/0200	Contributo statale per compenso scrutatori sezioni elettorali ospedaliere					489,00						489,00	489,00
040212/0200	Contributo statale per anpr					7.000,00						7.000,00	7.000,00
245224/0622-0624	Contributi regionali per TPL	245130/9360 - 245150/0624				1.918.922,50	1.914.232,72		-330,33			4.689,78	5.020,11
290254/9130	Contributo fondazione Cariparo per sosteniblità ambientale	290130/9130				15.000,00	14.530,20					469,80	469,80
040133/0040	Fondo di solidarietà nazionale per il sociale	capitoli vari				264.945,73	204.872,64					60.073,09	60.073,09
040212/0250	Contributo statale imu/tasi	275201/6438-070130/1342-070201/6075-210201/5203-275130/1300-230130/1303-230130/1342-230201/7734		9.853,84	9.853,84	676.007,56	476.538,44		-1.794,37			209.322,96	211.117,33
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)				**1.388.684,34**	**764.966,84**	**9.502.673,89**	**6.777.754,59**	**298.120,50**	**-81.912,75**	**4.847,48**		**3.196.613,12**	**3.902.243,37**
Vincoli derivanti da finanziamenti													
140530/5040-	Mutui Cassa DD.PP. Da devolvere	140/01/5340-330201/6395		373.731,98	22.835,40				-422,22	169.201,47		192.036,87	543.355,67
	Mutui istituto di credito sportivo incassati			21.379,71								0,00	21.379,71
040530/3102	Mutui Cassa DD.PP. Incassati	070201/6074-060201/5128		42.936,25	42.936,25		37.197,80	5.738,44	-220,00	8.221,26		8.221,27	8.441,27
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I/3)				**438.047,94**	**65.771,65**	**0,00**	**37.197,80**	**5.738,44**	**-642,22**	**177.422,73**		**200.258,14**	**573.176,65**

Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
060321/1368	Proventi da antenne campi sportivi	210150/1522		50.040,90		35.883,62			526,78		35.883,62	85.397,74
210312/1186	Proventi palestre provinciali	210150/1523		35.297,20	34.376,71		34.376,71		920,49		0,00	0,00
	Economie derivanti da sospensione rata 2020 mutui Mef, Bnl, Intesa San Paolo per emergenza covid 19	120110/9101-9105		21.496,77							0,00	21.496,77
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (l/4)				**106.834,87**	**34.376,71**	**35.883,62**	**34.376,71**	**0,00**	**1.447,27**	**0,00**	**35.883,62**	**106.894,51**
Altri vincoli												
											0,00	0,00
											0,00	0,00
											0,00	0,00
											0,00	0,00
Totale altri vincoli (l/5)				**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Totale risorse vincolate (l=l/1+l/2+l/3+l/4+l/5)				**24.673.465,61**	**4.079.510,08**	**23.304.081,32**	**18.308.808,67**	**1.084.733,95**	**-56.365,98**	**333.435,07**	**8.323.483,85**	**28.973.805,36**

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)	3.304.990,15	20.534.632,08
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)	2.013,30	2.376,85
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5))	**3.307.003,45**	**20.537.008,93**
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)	1.585.738,82	3.856.858,75
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)	3.196.613,12	3.902.243,37
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)	200.258,14	573.176,65
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)	33.870,32	104.517,66
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m5)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)	**5.016.480,40**	**8.436.796,43**

Dettaglio avanzo vincolato formato analitico:

Tabulato elaborato dall'Ufficio Ragioneria per una dettagliata analisi del tabulato ufficiale di cui all'Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

													Dettaglio per singola voce degli importi accantonati di cui alle celle m1-m2-m3-m4-m5 e dell'avanzo al netto degli accantonamenti di cui alle celle n1-n2-n3-n4-n5		
Cap. di entrata	**Descr.**	**Capitolo di spesa correlato**	**Descr.**	**Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/ 2022**	**Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2022**	**Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2022**	**Impegni eserc. 2022 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione**	**Fondo plur. vinc. al 31/12/22 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione**	**Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):**	**Cancellazione nell'esercizio 2022 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2021 non reimpegnati nell'esercizio 2023**	**Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2022**	**Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022**	Dettaglio per singola voce delle somme accantonate nel fondo crediti gestione competenza 2022 (prima colonna m1+m2+m3+m4+m5)	Dettaglio per singola voce delle somme totali accantonate nel fondo crediti con il rendiconto 2022 (comp.+res.) seconda colonna m1+m2+m3+m4+ m5	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022 al netto delle somme accantonate nel fondo crediti = avanzo vincolato effettivamente applicabile per singola voce
				(a)	*(b)*	*(c)*	*(d)*	*(e)*	*(f)*	*g)*	*(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)*	*(i)=(a) +(c) -(d)-(e)-(f)+(g)*	o)	p)	(q) =(i)-(p) = n1+n2+n3+n4+n5
Vincoli derivanti dalla legge															
010356/1621	Rimborso spese legali	010110/9120-9125 - 010170/9756 - 040130/9360		21.628,66	21.628,66	78.366,33	81.899,72				18.095,27	18.095,27			18.095,27
290311/1014	Anagrafe canina	290150/9500-290150/1530		247,21							0,00	247,21			247,21
245311/1010	Sanz. Amm.ve l.r. 25/98	290150/9500		2.637,69							0,00	2.637,69			2.637,69
050123/0096-050123/0097-050123/0091-050218/5000-050356/1621	Tari	capitoli vari		8.549.267,10	1.383.052,74	9.999.537,08	8.854.189,87		192.902,02		2.528.399,95	9.501.712,29	2.495.403,05	8.397.672,68	1.104.039,61
120311/1015-1016	Proventi codice della strada art. 142	capitoli vari		5.419.633,28	447.401,13	1.354.118,42	479.481,08	659.127,76	-163.291,95	142.748,49	805.659,20	5.941.183,30	471.130,74	5.246.819,01	694.364,29
120311/1010-1012	Proventi codice della strada art. 208	capitoli vari		5.633.968,78	201.332,16	997.179,97	487.275,63	115.087,27			596.149,23	6.028.785,85	338.456,36	5.583.303,85	445.482,00
Risorse generali di parte corrente e di parte capitale	Fondo innovazione	capitoli vari		15.522,82		3.740,40				1.787,40	5.527,80	21.050,62			21.050,62
250450/2220-2222	Oneri di urbanizzazione per edifici di culto	020207/5000		6.158,42		8.228,28					8.228,28	14.386,70			14.386,70
250450/2220	Proventi oneri di urbanizzazione	capitoli vari		1.444.806,59	137.675,40	773.909,21	533.825,48	6.659,98		320,20	371.419,35	1.678.550,54		1.306.836,54	371.714,00
250450/2230-6001	Proventi oneri di urbanizzazione per piruea (escussione polizze fideiussorie e monetizzazione aree)			595.979,84		472.913,37					472.913,37	1.068.893,21			1.068.893,21
040212/0280	Contributo statale per esercizio funzioni fondamentali a seguito emergenza covid 19 ex art. 106 del d.l. 34/2020- quota Tari non utilizzata	050150/9000		32.202,79	32.202,79		31.705,79				497,00	497,00			497,00
040212/0280	Contributo statale per esercizio funzioni fondamentali a seguito emergenza covid 19	capitoli vari		991.102,00	991.102,00		991.102,00		-4.868,35	6.308,77	6.308,77	11.177,12			11.177,12

060410/1790-1791-1883-1886-250410/6100-190410/1600	10% proventi alienazioni per estinzione anticipata mutui			26.743,28		77.530,75					77.530,75	104.274,03			104.274,03
Totale vincoli derivanti dalla legge (l/1)				**22.739.898,46**	**3.214.394,88**	**13.765.523,81**	**11.459.479,57**	**780.875,01**	**24.741,72**	**151.164,86**	**4.890.728,97**	**24.391.490,83**	**3.304.990,15**	**20.534.632,08**	**3.856.858,75**
Vincoli derivanti da Trasferimenti															
040212/0270-080218/9000	Contributo sanificazione seggi elettorali	080130/9000		24.024,82		25.983,20	16468,78				9.514,42	33.539,24			33.539,24
090254/9000	Contributi da Istat	090110/9000-9001-090130/9000-090170/9000-090205/5060		115.733,96		41.342,82	20.984,23	19.463,00	-13.254,00	8,99	904,58	129.892,54			129.892,54
040356/1622	Proventi relativi a somme erroneamente versate al Comune da rimborsare	040190/1930-1931-1932-1933-1934		7.251,86	7.251,86		7.251,86				0,00	0,00			0,00
120224/9001	Contributo regionale per formazione personale PL	120130/1380		20.000,00	20.000,00		8.000,00	7.750,00			4.250,00	4.250,00			4.250,00
320232/0601-320356/0248	Contributo regionale per assegno di cura	320150/9052-320190/9052-320130/1302		45.606,25	720,00	851.800,00	842.320,00				10.200,00	55.086,25			55.086,25
320224/0608	Contributo regionale per piano famiglia	320150/9056-320190/9056		3.421,10	3.421,10	37.644,23	38.565,33				2.500,00	2.500,00			2.500,00
320222/0424	Contributo regionale per Fondo sociale	320150/9200		39.830,08	39.830,08		39.830,08				0,00	0,00			0,00
320224/1370-320254/9340-320254/9200-320254/9341	Contributi per centro antiviolenza	320130/9340 - 320190/9340-320130/9342		70.044,50		124.754,96	111.945,40		2.274,77		12.809,56	80.579,29			80.579,29
320254/0660	Contributo da Fondazione Cariparo per assistenza	320150/9541		100,00	100,00		100,00				0,00	0,00			0,00
320356/9020	Contributi da associazioni per persone in difficoltà	320150/9541		12.084,72	12.084,72		12.084,72				0,00	0,00			0,00
320356/9030	Contributi per amministrati di sostegno	320150/9541		1.000,00	1.000,00						1.000,00	1.000,00			1.000,00
320222/9655	Contributo regionale per L. 431 sostegno affitti	320150/9655		25.804,95	25.804,95	209.993,60	203.314,09				32.484,46	32.484,46			32.484,46
320218/9248	Contributi Sprar e progetto rifugiati	320130/9249		24.353,50		383.000,00	383.000,00		-68.147,25		0,00	92.500,75			92.500,75
320254/9001	Contributo Inps (ex Inpdap) per Home Care Premium	320130/9001		33.971,55		274.275,72	274.275,72				0,00	33.971,55			33.971,55
	Contributi per protocollo rifugiati	320130/9300		17.864,93	17.864,93		17.864,93				0,00	0,00			0,00
320222/9658	Contributo regionale per morosità incolpevole	320150/9658		42.000,00	42.000,00		5.230,00				36.770,00	36.770,00			36.770,00
320232/9656 -	Contributi regionali per senza fissa dimora - progetto DOM (comprende progetto PON inclusione fondo sociale europeo)	320130/9300		70.287,13	44.623,78		36.000,47				8.623,31	34.286,66			34.286,66
320222/9250	Contributi da amministrazioni locali per Ria	320150/9250-9251-9252 - 320130/9250-320190/9250-320110/9101-9105-320170/9250		13.363,04		84.051,33	84.051,33				0,00	13.363,04			13.363,04
320222/9200	Contributo da Ater per fondo di solidarietà L.R. 39/2017 art. 47	320150/9200		33.617,96	33.617,96	15.792,63	26.947,71				22.462,88	22.462,88			22.462,88

320218/9270	Contributo statale per bonus alimentare per emergenza covid	320150/9270		3.995,03							0,00	3.995,03			3.995,03
320254/9010-320255/9010-320256/9010	Donazioni per bonus alimentari per emergenza covid	320150/9270		3.162,57	724,95		724,95		-1.689,21		0,00	4.126,83			4.126,83
320224/0606	Contributo regionale per barriere architettoniche	320150/9051-320190/9051		0,00		34.015,41	34.015,41				0,00	0,00			0,00
350356/9000	Rimborsi per commissione carburante	350130/9000 - 350170/9000		475,50							0,00	475,50			475,50
130219/9520	Contributo statale Miur per scuole materne private	130130/9520		14.468,17	9.468,17		1.500,00				7.968,17	12.968,17			12.968,17
300219/9510-9520	Contributo statale Miur per nido	300130/9520-300150/9510		20.808,64	15.808,64		3.276,60				12.532,04	17.532,04			17.532,04
320224/9650	Contributo regionale per percorsi di uscita dalla violenza	320150/9652 - 320190/9652		19.383,66	14.006,07	30.800,00	39.945,33		2.916,67		4.860,74	7.321,66			7.321,66
320224/9690 - 320254/1600	Contributo regionale per interventi di lavoro ad impatto sociale - lis	320150/9690		1.500,34							0,00	1.500,34			1.500,34
320254/9535	Contributo Fondazione Cariparo per interventi sociali covid	320150/9535-320130/9355-320150/9555-320120/9255		4.557,68					-1.889,23		0,00	6.446,91			6.446,91
180224/9000	Contributo regionale per progetto Italia Croazia	180130/9000-9001-9002-9003-9004-9005 -9006-180150/9000-180205/9000		602,10	602,10	280.517,86	280.675,86				444,10	444,10			444,10
320218/9260	Contributo statale per progetto impact veneto fami	320130/9260 - 320190/9460		28.987,00	28.987,00		28.987,00				0,00	0,00			0,00
030356/9000	contributo da Conservatorio per Merloni LL.PP.			1.000,00							0,00	1.000,00			1.000,00
270224/9505	Contributo regionale per protezione civile	270205/9505 - 270120/1210		6.425,00	6.425,00	5.849,84	5.297,83				6.977,01	6.977,01			6.977,01
070420/0200	Contributo Prusst	320201/5000		84.068,07	84.068,07			82.967,50			1.100,57	1.100,57			1.100,57
120430/5365	Contributo regionale per progetto P.L.	120205/5365-120209/5365		0,00		18.200,00	16.800,00				1.400,00	1.400,00			1.400,00
290430/6000	Contributo regionale per discarica	290201/6000		12.956,63							0,00	12.956,63			12.956,63
290450/6000	Contributo da privati per bonifica discarica	290201/6000-2000		0,00						4.838,49	4.838,49	4.838,49			4.838,49
070218/9010	Contributo statale per progettazione	070130/9010		76.338,54							0,00	76.338,54			76.338,54
180218/9100	Contributo statale per emergenza musei	180120/9100-180205/9100-9101-		9.649,90	9.649,90	415,82	3.830,16				6.235,56	6.235,56			6.235,56
225224/9310	Contributo regionale per iat	225130/9310 - 225205/9310		30.000,00	30.000,00		29.999,80		0,20		0,20	0,00			0,00
360224/9500	Contributo regionale per distretto del Commercio	360150/9500		43.400,00	43.400,00	70.135,51	108.172,44				5.363,07	5.363,07			5.363,07
230420/7772	Contributo statale per interventi sulla circolazione ciclistica	230201/7772		22.693,41	22.693,41		15.880,42				6.812,99	6.812,99			6.812,99
040212/0300	Contributo statale per esernzione imu immobili soggetti a sfratto	050180/1830		47.791,60	902,10		902,10				0,00	46.889,50			46.889,50
050218/9000	Contributo statale per agevolazioni tari per covid	050150/9000-050180/9000		240.058,21	240.058,21		240.058,21				0,00	0,00			0,00
320218/9280	Contributo statale per buoni taxi	320150/9280		106.148,10							0,00	106.148,10			106.148,10
290420/9650	Contributo statale per mangiaplastica	290205/9650				8.692,50					8.692,50	8.692,50			8.692,50

070420/7100	Contributo statale PNRR per Pinqua M5C2	070201/7100	OP. 172 - Recupero edifici Ex Gabar - CUP G15I21000020001			382.900,00					382.900,00	382.900,00		382.900,00
070420/7100-230420/7100	Contributo statale PNRR per Pinqua M5C2	070201/7100 - 230201/7100	OP. 171 - Opere di urbanizzazione - CUP G15I21000010001			189.850,00					189.850,00	189.850,00		189.850,00
070420/7100 - 290420/7100	Contributo statale PNRR per Pinqua M5C2	070201/7100 - 290201/7100	OP. 173 - Parco delle sensazioni - CUP G15I21000030001			45.270,00					45.270,00	45.270,00		45.270,00
070420/7100 - 070420/7101	Contributo statale PNRR per Pinqua M5C2	070201/7100 - 070201/7101	OP. 174 - Nuovi edifici residenziali - CUP G15G21000000001			652.170,00					652.170,00	652.170,00		652.170,00
070420/7100 - 190420/7100	Contributo statale PNRR per Pinqua M5C2	070201/7100 - 190201/7100	OP. 175 - Lavori teatro studio - CUP G13I21000010001			80.570,00					80.570,00	80.570,00		80.570,00
070420/7100 - 070420/7600	Contributo statale PNRR per Pinqua M5C2	070201/7100 - 070201/7600	OP. 176 - Edificio residenziale via Oroboni - CUP G14F21000000001			54.490,00					54.490,00	54.490,00		54.490,00
070420/7100 - 290420/7101	Contributo statale PNRR per Pinqua M5C2	070201/7100 - 290201/7101	OP. 177 - Bosco urbano - CUP G15I21000040001			94.720,60					94.720,60	94.720,60		94.720,60
210420/7600	Contributo statale PNRR per impianto polivalente indoor via Malipiero	210201/7600				210.000,00	12.030,00	87.970,00			110.000,00	110.000,00		110.000,00
2454205100	Contributo statale PNRR per rinnovo flotte bus	245207/5001				595.896,40					595.896,40	595.896,40		595.896,40
300420/7000	Contributo statale PNRR per nuovo asilo nido Bonifacio/Marchi	300201/7000				125.852,04	30,00	99.970,00			25.852,04	25.852,04		25.852,04
200420/7000	Contributo statale PNRR per polo natatorio	200201/7000				40.000,00					40.000,00	40.000,00		40.000,00
210420/7610	Contributo statale PNRR per palestra scuole Pascoli	210201/7610				69.650,32					69.650,32	69.650,32		69.650,32
210420/7620	Contributo statale PNRR per palestra scuole Riccoboni	210201/7620				192.962,98					192.962,98	192.962,98		192.962,98
010218/9000	Contributo statale per iniziative sulla legalità e per la tutela degli amministratori vittime di atti intimidatori					10.373,63					10.373,63	10.373,63		10.373,63
040212/0310	Contributo statale per incremento indennità amministratori	010130/1365-010190/1900				197.062,09	149.593,16				47.468,93	47.468,93		47.468,93
040212/0320	Contributo statale per caro bollette	040130/1330-290130/1334-240130/1330				1.028.527,34	1.028.527,34				0,00	0,00		0,00
320218/9000	Contributo statale per alunni con disabilità					87.114,41					87.114,41	87.114,41		87.114,41

040133/0040	Contributo statale per trasporto studenti disabili					24.328,08					24.328,08	24.328,08			24.328,08
220212/0200	Contributo statale per centri estivi	220150/1560				41.305,78	39.099,33				2.206,45	2.206,45			2.206,45
040212/0200	Contributo statale per compenso scrutatori sezioni elettorali ospedaliere					489,00					489,00	489,00			489,00
040212/0200	Contributo statale per anpr					7.000,00					7.000,00	7.000,00			7.000,00
245224/0622-0624	Contributi regionali per TPL	245130/9360 - 245150/0624				1.918.922,50	1.914.232,72		-330,33		4.689,78	5.020,11			5.020,11
290254/9130	Contributo fondazione Cariparo per sostenibilità ambientale	290130/9130				15.000,00	14.530,20				469,80	469,80			469,80
040133/0040	Fondo di solidarietà nazionale per il sociale	capitoli vari				264.945,73	204.872,64				60.073,09	60.073,09			60.073,09
040212/0250	Contributo statale imu/tasi	275201/6438-070130/1342-070201/6075-210201/5203-275130/1300-230130/1303-230130/1342-230201/7734		9.853,84	9.853,84	676.007,56	476.538,44		-1.794,37		209.322,96	211.117,33			211.117,33
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (l/2)				**1.388.684,34**	**764.966,84**	**9.502.673,89**	**6.777.754,59**	**298.120,50**	**-81.912,75**	**4.847,48**	**3.196.613,12**	**3.902.243,37**	**0,00**	**0,00**	**3.902.243,37**
Vincoli derivanti da finanziamenti															
060530/5202-140530/5040-225530/1001	Mutui Cassa DD.PP. Da devolvere	140201/5340-330201/6395		373.731,98	22.835,40				-422,22	169.201,47	192.036,87	543.355,67			543.355,67
	Mutui istituto di credito sportivo incassati			21.379,71							0,00	21.379,71			21.379,71
040530/3102	Mutui Cassa DD.PP. Incassati	070201/6074-060201/5128		42.936,25	42.936,25		37.197,80	5.738,44	-220,00	8.221,26	8.221,27	8.441,27			8.441,27
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (l/3)				**438.047,94**	**65.771,65**	**0,00**	**37.197,80**	**5.738,44**	**-642,22**	**177.422,73**	**200.258,14**	**573.176,65**	**0,00**	**0,00**	**573.176,65**
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente															
060321/1368	Proventi da antenne campi sportivi	210150/1522		50.040,90		35.883,62			526,78		35.883,62	85.397,74	2.013,30	2.376,85	83.020,89
210312/1186	Proventi palestre provinciali	210150/1523		35.297,20	34.376,71		34.376,71		920,49		0,00	0,00			0,00
	Economie derivanti da sospensione rata 2020 mutui Mef, Bnl, Intesa San Paolo per emergenza covid 19	120110/9101-9105		21.496,77							0,00	21.496,77			21.496,77
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (l/4)				**106.834,87**	**34.376,71**	**35.883,62**	**34.376,71**	**0,00**	**1.447,27**	**0,00**	**35.883,62**	**106.894,51**	**2.013,30**	**2.376,85**	**104.517,66**
Altri vincoli															
											0,00	0,00			0,00
											0,00	0,00			0,00
											0,00	0,00			0,00
											0,00	0,00			0,00
Totale altri vincoli (l/5)				**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Totale risorse vincolate (l=l/1+l/2+l/3+l/4+l/5)				**24.673.465,61**	**4.079.510,08**	**23.304.081,32**	**18.308.808,67**	**1.084.733,95**	**-56.365,98**	**333.435,07**	**8.323.483,85**	**28.973.805,36**	**3.307.003,45**	**20.537.008,93**	**8.436.796,43**

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)	3.304.990,15	20.534.632,08
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)	2.013,30	2.376,85
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5))	**3.307.003,45**	**20.537.008,93**

Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)	1.585.738,82	3.856.858,75
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)	3.196.613,12	3.902.243,37
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)	200.258,14	573.176,65
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)	33.870,32	104.517,66
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m5)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)	**5.016.480,40**	**8.436.796,43**

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.2 del principio applicato della programmazione

Dettaglio voci più complesse dell’avanzo vincolato (di cui alla tabella A2)

Proventi cds art. 142:

Risorse vincolate nel risultato di amministrazione all'1/1/2022			5.419.633,28
Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2022:			
cap. 230201/6412	447.401,13		447.401,13
Entrate vincolate accertate nel 2022:			
cap. 120311/1015	1.203.267,31		
cap. 120311/1016	20.851,11		1.354.118,42
cap. 120311/1020	130.000,00		
Impegni esercizio 2022 finanziati con entrate vincolate:			
cap. 120130/1310	14.259,08		
cap. 120130/1390	3.399,00		
cap. 120140/1400	114.192,00		
cap. 230130/1302	160.000,00		
cap. 290130/1341	72.685,84	479.481,08	
cap. 290130/1324	83.214,16		
cap. 120205/5060	4.026,00		479.481,08
cap. 120205/5065	12.480,00		
cap. 230201/6402	225,00		
cap. 230201/6403	15.000,00		
Impegni esercizio 2022 finanziati con avanzo:			
		0,00	
Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2022 con entrate vincolate:			
cap. 230201/2402	199.775,00	211.726,63	659.127,76
cap. 230201/2403	11.951,63		
Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2022 con avanzo:			
cap. 230201/2412	447.401,13	447.401,13	
residui passivi cancellati:			
cap. 120120/1230	0,01		
cap. 120180/1810	12,30		
cap. 230130/1341	10.883,06	28.028,60	163.291,95
cap. 230201/6402	1.926,50		
cap. 230201/6405	999,18		
cap. 240201/7968	14.207,55		

Maggiori residui attivi:			
120311/1015	135.263,35	135.263,35	
impegni con fpv cancellati:			
cap. 230201/6402	118.137,07		142.748,49
cap. 230201/6405	24.611,42		
totale avanzo al lordo fcde			**5.941.183,30**
fcde totale			**5.246.819,01**
avanzo netto cds art. 142			**694.364,29**

Proventi cds art. 208:

Risorse vincolate nel risultato di amministrazione all'1/1/2022			5.633.968,78
Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2022:			
cap. 230130/1341	50.000,00		201.332,16
cap. 230130/1302	30.000,00		
cap. 120201/9380	472,00		
cap. 120201/2380	39.528,00		
cap. 230201/6412	5.772,89		
cap. 230201/2412	75.559,27		
Entrate vincolate accertate nel 2022:			
cap. 120311/1010	894.607,64		997.179,97
cap. 120311/1012	102.572,33		
Impegni esercizio 2022 finanziati con entrate vincolate:			
cap. 120110/1102	35.000,00	447.677,75	487.275,63
cap. 120120/1200	3.967,98		
cap. 120120/1202	1.395,20		
cap. 120120/1230	10.899,96		
cap. 120130/1304	20.000,00		
cap. 120130/1310	7.212,92		
cap. 120130/1311	99.949,12		
cap. 120130/1331	2.000,00		
cap. 120130/1346	20.897,55		
cap. 120130/1390	26.601,00		
cap. 120140/1402	4.880,00		
cap. 120180/1800	1.505,30		
cap. 120180/1810	1.922,47		
cap. 120180/1811	1.077,15		

cap. 230130/1341	31.394,16		
cap. 290130/1301	45.812,02		
cap. 290130/1324	102.785,84		
cap. 120205/5360	20.000,00		
cap. 290205/5001	10.377,08		
Impegni esercizio 2022 finanziati con avanzo:			
cap. 230130/1341	3.858,28		
cap. 230130/1302	30.000,00	39.597,88	
cap. 230201/6412	5.739,60		
Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2022 con entrate vincolate:			
Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2022 con avanzo:		115.087,27	115.087,27
120201/2380	39.528,00		
230201/2412	75.559,27		
Cancellazione residui attivi:			0,00
totale avanzo al lordo fcde			**6.028.785,85**
fcde totale			**5.583.303,85**
avanzo netto cds art. 208			**445.482,00**

Tari:

Risorse vincolate nel risultato di amministrazione all'1/1/2022			8.549.267,10
Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2022:			1.383.052,74
280130/1328 (av.vinc)	1.383.052,74		
Entrate vincolate accertate nel 2022:			
cap.050123/0096	8.705.635,00		
cap. 050123/0097	1.235.126,63		
cap. 050123/0091			9.999.537,08
cap. 050218/5000	58.775,45		
cap. 050356/1621			
Impegni esercizio 2022 finanziati con entrate vincolate:			
cap. 280130/1328	6.784.540,86		
cap. 280130/1331	391.483,14		
cap. 280130/1330	16.135,58		
cap. 280150/1530	83.216,55	7.471.137,13	8.854.189,87
cap. 050130/1300	49.332,00		
cap. 050130/1301			
cap. 040110/1100	146.429,00		

Impegni esercizio 2022 finanziati con avanzo:		1.383.052,74	
cap. 280130/1328	1.383.052,74		
residui:			
maggiori entrate a residuo:			
cap. 050123/0091	1.437,13	278.026,22	
cap. 050123/0097	276.589,09		
residui attivi cancellati:		470.928,24	-192.902,02
cap. 050123/0097	470.928,24		
residui passivi cancellati:		0,00	
cap. 280130/1328			
totale avanzo al lordo fcde			**9.501.712,29**
fcde totale			**8.397.672,68**
avanzo netto tari			**1.104.039,61**

Fondo Innovazione:

Risorse vincolate nel risultato di amministrazione all'1/1/2022			15.522,82
Entrate vincolate accertate nel 2022:			
Risorse generali di parte corrente e di parte capitale destinate ai seguenti capitoli di spesa			3.740,40
cap. 040130/1315	2.323,02		
cap. 040130/1375	921,60		
cap. 320130/1333	200,94		
cap. 300130/1333	52,00		
cap. 040130/1333	51,03		
cap. 030130/1333	50,61		
cap. 120130/1333	48,84		
cap. 250130/1333	74,28		
cap. 015130/1333	18,08		
Residui passivi cancellati:			0,00
impegni con fpv cancellati:			1.787,40
cap. 060201/5400	600,00		
cap. 140201/5020	217,40		
cap. 230201/7748	624,00		
cap. 330201/6395	346,00		
totale avanzo			**21.050,62**

Proventi oneri di urbanizzazione:

Risorse vincolate nel risultato di amministrazione all'1/1/2022			1.444.806,59
Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2022:			
cap. 210201/5211	33.015,42		
cap. 210201/2211	6.659,98		
cap. 240201/7962	48.000,00		137.675,40
cap. 130130/1341	10.000,00		
cap. 140130/1341	20.000,00		
cap. 150130/1341	20.000,00		
Entrate vincolate accertate nel 2022:			
cap. 250450/2220	773.909,21		773.909,21
Impegni esercizio 2022 finanziati con entrate vincolate:			
cap. 240130/1330	250.000,00		
cap. 130130/1341	18.602,90		
cap. 140130/1341	20.000,00		
cap. 150130/1341	19.099,32	415.574,14	
cap. 210201/5211	50.000,00		
cap. 250207/6072	12.390,12		
cap. 250207/6074	45.481,80		533.825,48
Impegni esercizio 2022 finanziati con avanzo:			
cap. 130130/1341	10.000,00		
cap. 140130/1341	20.000,00		
cap. 150130/1341	20.000,00	118.251,34	
cap. 210201/5211	27.542,79		
cap. 240201/7962	40.708,55		
Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2022 con avanzo:			6.659,98
cap. 210201/2211	6.659,98		
residui passivi cancellati:			0,00
impegni con fpv cancellati:			320,20
cap. 140201/5030		320,20	
totale avanzo al lordo fcde			**1.678.550,54**
fcde totale			**1.306.836,54**
avanzo netto			**371.714,00**

Centro antiviolenza:

Risorse vincolate nel risultato di amministrazione all'1/1/2022			70.044,50
Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2022:			
Entrate vincolate accertate nel 2022:			
320224/1370	74.754,96		124.754,96
320254/9340	50.000,00		
Impegni esercizio 2022 finanziati con entrate vincolate:			
320130/9340	111.945,40	111.945,40	111.945,40
Impegni esercizio 2022 finanziati con avanzo:			
Residui attivi cancellati:			2.274,77
cap. 320224/1370	2.274,77		
totale avanzo			**80.579,29**

Progetto DOM:

Risorse vincolate nel risultato di amministrazione all'1/1/2022			70.287,13
Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2022:			
Entrate vincolate accertate nel 2022:			
			0,00
Impegni esercizio 2022 finanziati con entrate vincolate:			
			36.000,47
Impegni esercizio 2022 finanziati con avanzo:			
320130/9300	36.000,47	36.000,47	
totale avanzo			**34.286,66**

Fondo di solidarietà nazionale per il sociale

Risorse vincolate nel risultato di amministrazione all'1/1/2022			
Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2022:			
			0,00
Entrate vincolate accertate nel 2022:			
040133/0040	264.945,73		264.945,73
Impegni esercizio 2022 finanziati con entrate vincolate:			
cap. 320150/1572	2.000,00		
cap. 320150/1567	8.251,43	204.872,64	
cap. 320130/1302	25.214,40		

cap. 320110/1100	24.435,29		
cap. 320110/1104	6.785,47		
cap. 320170/1755	2.077,01		204.872,64
cap. 320150/1542	43.765,00		
cap. 320130/9300	61.034,99		
cap. 320150/9541	31.309,05		
Impegni esercizio 2022 finanziati con avanzo:			
		0,00	
Gestione residui:			
residui passivi eliminati:			
			0,00
maggiori residui attivi:			
totale avanzo			**60.073,09**

Contributo Imu/tasi:

Risorse vincolate nel risultato di amministrazione all'1/1/2022			9.853,84
Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2022:			
275201/6438	9.853,84		9.853,84
Entrate vincolate accertate nel 2022:			
040212/0250	676.007,56		676.007,56
Impegni esercizio 2022 finanziati con entrate vincolate:			
070130/1342	20.000,00		476.538,44
070201/6075	96.830,00		
210201/5203	115.400,50		
275130/1300	14.568,20	466.684,60	
230130/1303	6.538,92		
230130/1342	106.882,59		
230201/7734	106.464,39		
Impegni esercizio 2022 finanziati con avanzo:			
275201/6438	9.853,84	9.853,84	
Gestione residui:			
residui passivi eliminati:			
275130/1300	10,78		1.794,37
230130/1342	968,74		
230201/7740	814,85		
totale avanzo			**211.117,33**

Mutui Cassa DD.PP. Da devolvere:

Risorse vincolate nel risultato di amministrazione all'1/1/2022			373.731,98
Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2022:			
210201/7116	22.835,40		22.835,40
Entrate vincolate accertate nel 2022:			
Impegni esercizio 2022			
Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2022			
residui passivi eliminati:			
060201/5202	642,22		422,22
minore vincolo sui residui	-220,00		
cancellazione impegni con FPV:			
140201/5340	668,00		
300201/7001	1.036,47		169.201,47
330201/6395	167.497,00		
totale avanzo			**543.355,67**

Mutui Cassa DD.PP. Incassati:			
Risorse vincolate nel risultato di amministrazione all'1/1/2022			42.936,25
Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2022:			42.936,25
070201/6074	37.197,81		
070201/2074	5.738,44		
Impegni esercizio 2022 con avanzo:			
070201/6074	37.197,80		37.197,80
Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2022 con avanzo:			
070201/2074	5.738,44		5.738,44
Gestione residui:			220,00
maggiore vincolo sui residui	220,00		
cancellazione impegni con FPV:			8.221,26
060201/5128	8.221,26		
totale avanzo			**8.441,27**

Proventi antenne campi sportivi:

Risorse vincolate nel risultato di amministrazione all'1/1/2022			50.040,90
Entrate vincolate accertate nel 2022:			
060321/1368	35.883,62		35.883,62
Minori residui attivi:			
cap. 060321/1368	526,78		526,78
totale avanzo al lordo fcde			**85.397,74**
fcde			**2.376,85**
avanzo al netto fcde			**83.020,89**

Contributo statale per funzioni fondamentali Emergenza Covid -19:

(tale contributo è soggetto a certificazione su modello ministeriale entro il 31/5/2022. E' pertanto soggetto ad eventuale modifica in conformità al nuovo modello ministeriale in fase di pubblicazione)

Risorse vincolate nel risultato di amministrazione all'1/1/2022			991.102,00
Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2022:			
Spese			
040120/1216	5.000,00	991.102,00	991.102,00
190150/1560	40.117,04		
225150/1530	2.000,00		
240130/1330	438.528,27		
320150/9653	489.974,89		
040205/5065	15.481,80		
Entrate vincolate accertate nel 2022:			
Impegni esercizio 2022 finanziati con avanzo:			
040120/1216	3.675,00	968.509,06	991.102,00
190150/1560	40.117,04		
225150/1530	1.512,72		
240130/1330	419.400,70		
320150/9653	488.321,80		
040205/5065	15.481,80		
Minori entrate finanziate con avanzo:		22.592,94	
290341/1500	22.592,94		
Minori entrate finanziate con entrate vincolate:			
Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2022			
gestione residui:			
residui passivi cancellati:	89.974,89	172.615,24	4.868,35

320150/9653	3.869,99		
320150/9270	85,25		
320150/9560	78.685,11		
320150/9660			
maggiore vincolo sui residui:	11.177,12	11.177,12	
acc. 73674/2021			
minori vincolo sui residui per effetto di minori entrate:			
290341/1500	-178.924,01	-178.924,01	
cancellazione impegni con FPV:			6.308,77
030110/1142	878,11		
030110/1144	3.877,05		
120110/1104	763,33		
120170/1755	335,65		
320110/1104	454,63		
totale avanzo			**11.177,12**

Contributo statale per caro utenze

Risorse vincolate nel risultato di amministrazione all'1/1/2022			
Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2022:			
			0,00
Entrate vincolate accertate nel 2022:			
040212/0320	1.028.527,34		1.028.527,34
Impegni esercizio 2022 finanziati con entrate vincolate:			
cap. 040130/1330	50.000,00		
cap. 290130/1334	593.509,00	1.028.527,34	
cap. 240130/1330	385.018,34		1.028.527,34
Impegni esercizio 2022 finanziati con avanzo:			
		0,00	
Gestione residui:			
residui passivi eliminati:			
maggiori residui attivi:			0,00
totale avanzo			**0,00**

Il conto economico

Il rendiconto deve permettere di verificare sia la fase autorizzatoria-finanziaria attribuita al sistema di bilancio, sia la situazione economica e patrimoniale-finanziaria dell'ente e i mutamenti di tale situazione anche in relazione agli andamenti economici programmati dall'ente. Non è sufficiente il raggiungimento dell'equilibrio finanziario complessivo per formulare un giudizio completo sull'andamento attuale e prospettico dell'ente. L'equilibrio economico a valere nel tempo è un obiettivo essenziale dell'ente, da verificare costantemente e da analizzare in sede di esame ed approvazione del rendiconto della gestione.
Lo schema di conto economico si compendia nella considerazione delle seguenti aree funzionali, con riferimento alle quali si procede alla quantificazione di alcuni risultati parziali (risultato della gestione e risultato della gestione operativa) sino a pervenire alla determinazione del complessivo risultato economico d'esercizio come riportato in tabella.



Diagramma 1: Componenti positivi della gestione

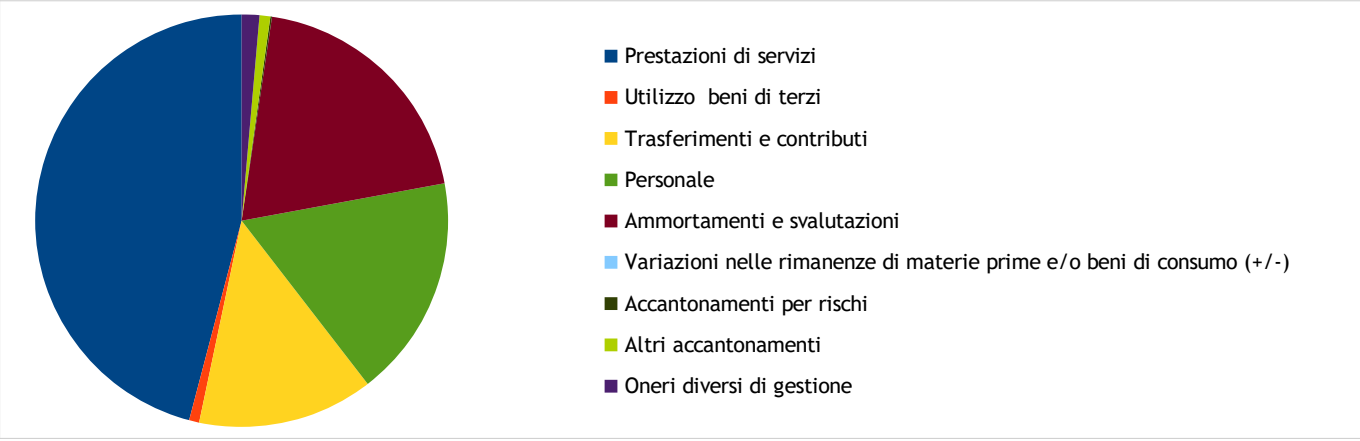


Diagramma 2: Componenti negativi della gestione

		CONTO ECONOMICO	Anno	Anno precedente	rif. art. 2425 cc	rif. DM 26/4/95
		A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
1		Proventi da tributi	29.947.243,23	25.477.597,35		
2		Proventi da fondi perequativi	6.581.248,24	6.539.090,62		
3		Proventi da trasferimenti e contributi	12.793.350,20	8.376.624,91		
4		Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	7.561.944,71	4.920.473,78	A1	A1a
5		Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6		Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7		Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8		Altri ricavi e proventi diversi	3.193.853,95	5.864.380,35	A5	A5a e b
		TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	**60.077.640,33**	**51.178.167,01**		
		B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9		Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	359.934,48	1.328.894,00	B6	B6
10		Prestazioni di servizi	27.438.061,11	21.070.983,66	B7	B7
11		Utilizzo beni di terzi	473.115,39	524.923,73	B8	B8
12		Trasferimenti e contributi	8.234.836,54	4.536.190,50		
13		Personale	10.410.021,89	10.290.877,69	B9	B9
14		Ammortamenti e svalutazioni	11.804.737,63	12.082.377,64	B10	B10
15		Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	B11	B11
16		Accantonamenti per rischi	80.000,00	200.000,00	B12	B12
17		Altri accantonamenti	500.000,00	179.448,83	B13	B13
18		Oneri diversi di gestione	832.225,73	373.358,56	B14	B14
		TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	**60.132.932,77**	**50.587.054,61**		
		DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	**-55.292,44**	**591.112,40**	-	-
		C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
		Proventi finanziari				
19		Proventi da partecipazioni			C15	C15
	a	da società controllate	1.400.000,00	1.450.000,00		
	b	da società partecipate	16.752,58	10.500,00		
	c	da altri soggetti	0,00	0,00		
20		Altri proventi finanziari	61.212,00	43.446,86	C16	C16
		Totale proventi finanziari	**1.477.964,58**	**1.503.946,86**		
		Oneri finanziari				
21		Interessi ed altri oneri finanziari			C17	C17
	a	Interessi passivi	715.023,85	740.389,85		
	b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00		
		Totale oneri finanziari	**715.023,85**	**740.389,85**		
		TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	**762.940,73**	**763.557,01**	-	-
		D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22		Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23		Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19
		TOTALE RETTIFICHE (D)	**0,00**	**0,00**		
		E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24		*Proventi straordinari*			E20	E20
	a	Proventi da permessi di costruire	415.574,14	374.849,51		
	b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	447.000,00		
	c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	6.565.521,49	5.836.957,46		E20b
	d	Plusvalenze patrimoniali	23.030,02	0,00		E20c
	e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00		
		Totale proventi straordinari	**7.004.125,65**	**6.658.806,97**		
25		*Oneri straordinari*			E21	E21
	a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
	b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	1.845.322,34	1.178.425,70		E21b
	c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E21a
	d	Altri oneri straordinari	57.871,92	65.050,59		E21d
		Totale oneri straordinari	**1.903.194,26**	**1.243.476,29**		
		TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	**5.100.931,39**	**5.415.330,68**	-	-
		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	**5.808.579,68**	**6.770.000,09**	-	-
26		Imposte (*)	692.166,39	610.409,23	E22	E22
27		**RISULTATO DELL'ESERCIZIO**	**5.116.413,29**	**6.159.590,86**	E23	E23
	(*)	Per gli enti in contabilità finanziaria la voce si riferisce all'IRAP.				

Tabella 1: Conto economico

Lo stato patrimoniale

		STATO PATRIMONIALE ATTIVO	Anno	Anno precedente	rif. art. 2424 CC	rif. DM 26/4/95
		A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			A	A
		TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	**0,00**	**0,00**		
		B) IMMOBILIZZAZIONI				
I		*Immobilizzazioni immateriali*			BI	BI
	1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
	2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
	3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	5.790,61	BI3	BI3
	4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
	5	Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
	6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BI6	BI6
	9	Altre	0,00	0,00	BI7	BI7
		Totale immobilizzazioni immateriali	**0,00**	**5.790,61**		
		Immobilizzazioni materiali (3)				
II	1	Beni demaniali				
	1.1	Terreni	2.411.696,29	2.411.696,29		
	1.2	Fabbricati	0,00	0,00		
	1.3	Infrastrutture	24.387.344,83	21.590.692,46		
	1.9	Altri beni demaniali	878.991,06	460.814,80		
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)				
	2.1	Terreni	26.711.250,91	26.877.742,44	BII1	BII1
	a	*di cui in leasing finanziario*	0,00	0,00		
	2.2	Fabbricati	20.924.589,04	20.631.607,54		
	a	*di cui in leasing finanziario*	0,00	0,00		
	2.3	Impianti e macchinari	509.390,63	521.889,15	BII2	BII2
	a	*di cui in leasing finanziario*	0,00	0,00		
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	0,00	0,00	BII3	BII3
	2.5	Mezzi di trasporto	231.540,97	238.541,25		
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	231.673,43	332.406,18		
	2.7	Mobili e arredi	335.102,81	322.085,23		
	2.8	Infrastrutture	1.321.338,25	2.772.320,84		
	2.9	Diritti reali di godimento	0,00	0,00		
	2.99	Altri beni materiali	22.403.488,30	22.105.306,72		
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	4.920.909,31	881.482,53	BII5	BII5
		Totale immobilizzazioni materiali	**105.267.315,83**	**99.146.585,43**		
IV		*Immobilizzazioni Finanziarie (1)*				
	1	Partecipazioni in			BIII1	BIII1
	a	*imprese controllate*	13.308.127,00	12.858.777,00	BIII1a	BIII1a
	b	*imprese partecipate*	7.766.488,69	7.575.113,81	BIII1b	BIII1b
	c	*altri soggetti*	3.961.570,91	3.961.570,91		
	2	Crediti verso			BIII2	BIII2
	a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	b	*imprese controllate*	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
	c	*imprese partecipate*	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
	d	*altri soggetti*	0,00	0,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
	3	Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
		Totale immobilizzazioni finanziarie	**25.036.186,60**	**24.395.461,72**		
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	**130.303.502,43**	**123.547.837,76**	-	-
		C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I		*Rimanenze*	0,00	0,00	CI	CI
		Totale rimanenze	**0,00**	**0,00**		
II		*Crediti (2)*				
	1	Crediti di natura tributaria				
	a	*Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità*	0,00	0,00		
	b	*Altri crediti da tributi*	5.204.807,13	4.322.256,82		
	c	*Crediti da Fondi perequativi*	0,00	196.172,73		
	2	Crediti per trasferimenti e contributi				
	a	*verso amministrazioni pubbliche*	3.458.175,14	2.108.609,62		
	b	*imprese controllate*	0,00	0,00	CII2	CII2
	c	*imprese partecipate*	0,00	0,00	CII3	CII3
	d	*verso altri soggetti*	1.539.602,50	2.070.505,41		
	3	Verso clienti ed utenti	127.403,52	1.911.769,35	CII1	CII1
	4	Altri Crediti			CII5	CII5
	a	*verso l'erario*	12.935,00	4.551,57		
	b	*per attività svolta per c/terzi*	646.841,91	645.251,12		
	c	*altri*	1.436.102,31	555.677,40		
		Totale crediti	**12.425.867,51**	**11.814.794,02**		
III		*Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi*				
	1	Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
	2	Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	**0,00**	**0,00**		
IV		*Disponibilità liquide*				
	1	Conto di tesoreria				
	a	*Istituto tesoriere*	31.112.417,66	25.549.053,22		CIV1a
	b	*presso Banca d'Italia*	0,00	0,00		
	2	Altri depositi bancari e postali	2.525.567,18	2.670.717,97	CIV1	CIV1b e CIV1c
	3	Denaro e valori in cassa	16.807,90	9.071,78	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
		Totale disponibilità liquide	**33.654.792,74**	**28.228.842,97**		
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	**46.080.660,25**	**40.043.636,99**		
		D) RATEI E RISCONTI				
	1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
	2	Risconti attivi	156.677,97	136.815,98	D	D
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	**156.677,97**	**136.815,98**		
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	**176.540.840,65**	**163.728.290,73**	-	-
		(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.				
		(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.				
		(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.				

Tabella 2: Stato patrimoniale attivo

		STATO PATRIMONIALE PASSIVO	Anno	Anno precedente	rif. art. 2424 CC	rif. DM 26/4/95
		A) PATRIMONIO NETTO				
I		Fondo di dotazione	2.027.744,71	2.027.744,71	AI	AI
II		Riserve	0,00	0,00		
	b	*da capitale*	0,00	0,00	AII, AIII	AII, AIII
	c	*da permessi di costruire*	12.955.030,26	13.950.489,76		
	d	*riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali*	50.010.323,23	47.871.745,66		
	e	*altre riserve indisponibili*	1.662.165,70	1.021.440,82		
	f	*altre riserve disponibili*	0,00	0,00		
III		Risultato economico dell'esercizio	5.116.413,29	6.159.590,86	AIX	AIX
IV		Risultati economici di esercizi precedenti	12.048.091,52	3.801.457,82	AVII	
V		Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00		
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	**83.819.768,71**	**74.832.469,63**		
		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
	1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
	2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
	3	Altri	5.332.408,82	5.123.822,94	B3	B3
		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	**5.332.408,82**	**5.123.822,94**		
		C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	C	C
		TOTALE T.F.R. (C)	**0,00**	**0,00**		
		D) DEBITI (1)				
	1	Debiti da finanziamento				
	a	*prestiti obbligazionari*	0,00	0,00	D1e D2	D1
	b	*v/ altre amministrazioni pubbliche*	58.146,00	63.432,00		
	c	*verso banche e tesoriere*	0,00	0,00	D4	D3 e D4
	d	*verso altri finanziatori*	14.528.558,78	16.678.036,78	D5	
	2	Debiti verso fornitori	11.504.127,45	10.737.842,24	D7	D6
	3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
	4	Debiti per trasferimenti e contributi				
	a	*enti finanziati dal servizio sanitario nazionale*	0,00	0,00		
	b	*altre amministrazioni pubbliche*	332.583,29	100.251,83		
	c	*imprese controllate*	0,00	0,00	D9	D8
	d	*imprese partecipate*	0,00	0,00	D10	D9
	e	*altri soggetti*	3.227.332,50	2.158.960,44		
	5	Altri debiti			D12,D13,D14	D11,D12,D13
	a	*tributari*	1.139.472,18	1.179.902,25		
	b	*verso istituti di previdenza e sicurezza sociale*	29.499,17	19.744,73		
	c	*per attività svolta per c/terzi (2)*	174.702,00	0,00		
	d	*altri*	1.444.939,21	1.344.519,55		
		TOTALE DEBITI (D)	**32.439.360,58**	**32.282.689,82**		
		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I		Ratei passivi	1.582.552,25	1.712.585,49	E	E
II		Risconti passivi			E	E
	1	Contributi agli investimenti				
	a	da altre amministrazioni pubbliche	33.708.754,09	28.472.261,19		
	b	da altri soggetti	15.081.871,52	15.160.243,47		
	2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
	3	Altri risconti passivi	4.576.124,68	6.144.218,19		
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	**54.949.302,54**	**51.489.308,34**		
		TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	**176.540.840,65**	**163.728.290,73**	-	-
		CONTI D'ORDINE				
		1) Impegni su esercizi futuri	12.285.851,40	11.887.949,93		
		2) beni di terzi in uso	0,00	0,00		
		3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
		4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
		5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
		6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
		7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
		TOTALE CONTI D'ORDINE	**12.285.851,40**	**11.887.949,93**	-	-
		(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo				
		(2) Non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)				

Tabella 3: Stato patrimoniale passivo

L'equilibrio di bilancio

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		25.549.053,22	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (di entrata)	(+)		1.466.317,09
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		57.765.691,99
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*0,00*
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		48.883.401,81
- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione			5.625.556,02
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		*1.564.150,02*
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		2.154.764,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*0,00*
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)		0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F-F2)			**6.629.693,25**
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)		7.153.335,78
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*0,00*
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)		307.702,22
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*0,00*
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		850.213,87
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)			**13.240.517,38**
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio	(-)		5.944.535,01
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)		1.177.031,54
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE			**6.118.950,83**
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)		271.749,49
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE			**5.847.201,34**
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		3.602.437,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (di entrata)	(+)		5.774.417,15
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		10.018.826,42
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		307.702,22
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)		850.213,87
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		8.107.138,46
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		*5.662.093,52*
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE = (P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1)			**6.168.960,24**
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio	(-)		0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)		3.839.448,86

Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE				**2.329.511,38**
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)		(-)		164.772,34
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE				**2.164.739,04**
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine		(+)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine		(+)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie		(+)		0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine		(-)		0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine		(-)		0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie		(-)		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA	**(W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)**			**19.409.477,62**
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio		(-)		5.944.535,01
Risorse vincolate nel bilancio		(-)		5.016.480,40
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO				**8.448.462,21**
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		(-)		436.521,83
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO				**8.011.940,38**
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:				
Risultato di competenza di parte corrente (O1)		(-)	0,00	**13.240.517,38**
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti ricorrenti e per il rimborso di prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità(H)		(-)	0,00	1.527.779,76
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni		(-)	0,00	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio		(-)	0,00	5.944.535,01
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)		(-)	0,00	271.749,49
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio		(-)	0,00	1.036.536,06
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.			0,00	**4.459.917,06**

Tabella 4: Equilibrio economico-finanziario

NOTA INTEGRATIVA AL CONTO ECONOMICO PATRIMONIALE 2022 COME MODIFICATO A CAUSA DELLA CERTIFICAZIONE COVID E DEL CONTRIBUTO STRAORDINARIO A SOSTEGNO DEL RINCARO ENERGETICO

Premessa

L'articolo 2 del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 prevede per gli enti in contabilità finanziaria, l'adozione di un sistema contabile integrato che garantisca la rilevazione unitaria dei fatti gestionali nei loro profili finanziario ed economico-patrimoniale.
Nell'ambito di tale sistema integrato, la contabilità economico-patrimoniale affianca la contabilità finanziaria, che costituisce il sistema contabile principale e fondamentale per fini autorizzatori e di rendicontazione dei risultati della gestione finanziaria, per rilevare, a fini conoscitivi, i costi/oneri e ricavi/proventi derivanti dalle transazioni poste in essere da una amministrazione pubblica al fine di :
- predisporre il conto economico per rappresentare le "utilità economiche" acquisite ed impiegate nel corso dell'esercizio, anche se non direttamente misurate dai relativi movimenti finanziari, e per alimentare il processo di programmazione;
- consentire la predisposizione dello Stato Patrimoniale (e rilevare, in particolare, le variazioni del patrimonio dell'ente che costituiscono un indicatore dei risultati di gestione);
- permettere l'elaborazione del bilancio consolidato di ciascuna amministrazione pubblica con i propri enti e organismi strumentali, aziende e società.

Il sistema di ribaltamento delle transazioni registrate nella contabilità finanziaria è completato con scritture manuali di rettifica/integrazione per svalutazioni di attività non contabilizzate nella contabilità finanziaria, utilizzazione degli appositi fondi iscritti per far fronte alle perdite derivanti da insussistenze di crediti, iscrizione delle quote di ammortamento che corrispondono al costo annuo dei beni iscritti negli inventari delle immobilizzazioni immateriali e materiali, sospensione di costi e proventi che, seppur manifestatisi nell'esercizio 2022 sono di competenza economica di esercizi futuri, rilevazione di costi e ricavi di competenza 2022 che avranno manifestazione numeraria nell'esercizio successivo, accantonamento e svolgimento di specifici fondi rischi.
In particolare:

- lo stato patrimoniale rappresenta i risultati della gestione patrimoniale e la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio ed è predisposto nel rispetto del principio contabile generale n. 17 e dei principi applicati della contabilità economico-patrimoniale di cui all'Allegato n. 1 e n. 4/3 al decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 e successive modificazioni.
- Il conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione di competenza economica dell'esercizio considerato, rilevati dalla contabilità economico-patrimoniale, nel rispetto del principio generale n. 17 e dei principi applicati della contabilità economico-patrimoniale di cui all'allegato n. 1 e n. 10 al decreto legislativo n. 118/2011 e successive modificazioni e rileva il risultato economico dell'esercizio.

Stato Patrimoniale

ATTIVO

I valori delle immobilizzazioni sono desunti dagli inventari elaborati e redatti ai sensi dell'articolo 230 del TUEL, delle norme contenute nel regolamento di contabilità e nel Principio contabile applicato concernente la contabilità economico patrimoniale (Allegato n. 4/3 al D.lgs 118/2011) a seguito della riclassificazione e rivalutazione delle singole poste come proposto dal Consiglio

Comunale; operazione terminata nel corso dell'esercizio 2017, in quanto l'Ente si è avvalso della facoltà prevista dalla normativa di terminare detta ricostruzione nell'esercizio 2017.
In merito poi alle Immobilizzazioni Materiali, si precisa che a seguito di una modifica da parte di Arconet nel corso del 2022 che ha portato il Fondo ammortamento infrastrutture stradali in detrazione delle infrastrutture demaniali, anziché delle Infrastrutture da altri beni materiali vi è una differenza nella rappresentazione delle due voci nello Stato Patrimoniale che si approva con il rendiconto 2022; la differenza tra le due annualità di € 1.139.892,31 si evidenzia nelle voci analitiche delle Immobilizzazioni, in quanto la voce Infrastrutture demaniali anno 2021 del Rendiconto 2022 riporta un valore pari ad euro 21.590.692,46 mentre nel rendiconto 2021 riportava un valore pari a 22.970.584,77, con una differenza in meno di euro 1.379.892,31, la voce Infrastrutture da Altre immobilizzazioni materiali nel rendiconto anno 2022 riferito alla colonna 2021 riporta un valore pari ad euro 2.772.320,84 e nel 2021 era pari ad euro 1.392.428,53, con una differenza in aumento dello stesso importo di euro 1.379.892,31 pari al Fondo ammortamento infrastrutture stradali. Resta inteso che rimane invariato il Totale complessivo delle Immobilizzazioni materiali pari ad euro 99.146.585,43.

Le immobilizzazioni immateriali in corso rappresentano liquidazioni sugli stati di avanzamento di opere non ancora ultimate e quindi non ancora inventariate ed inserite tra l'attivo dello stato patrimoniale. In sede di scritture di rettifica da rendiconto si è provveduto ad un adeguamento consistente dell'inventario in incremento di euro 2.087.042,84 che trova la contropartita a Patrimonio netto alla voce Risultati economici di esercizi precedenti.

Le partecipazioni di controllo sono state valutate con il metodo del patrimonio netto al netto degli eventuali dividendi.
Le partecipazioni in altri soggetti che comprendono le imprese minoritarie e fondazioni, sono valorizzate al costo d'acquisto.
I residui attivi finali indicati nel conto del bilancio trovano corrispondenza nelle seguenti voci dell'attivo dello stato patrimoniale:
Crediti di natura tributaria per Euro 5.204.807,13 (al netto del fondo svalutazione crediti che ammonta ad euro 11.642.073,08);
Crediti per trasferimenti e contributi euro 4.997.777,64 (al netto del fondo svalutazione crediti, che ammonta ad euro 39.977,43);
Crediti verso clienti ed utenti € 127.403,52(al netto del fondo svalutazione crediti, che ammonta ad euro 21.456,914,30) ;
Altri crediti € 2.095.879,22 (al netto del fondo svalutazione crediti, che ammonta ad euro 1.524.257,52);
Pertanto il Fondo crediti complessivo ammonta ad euro 34.663.222,33. Alla voce Altri Crediti sono considerati anche i crediti ritenuti inesigibili ed eliminati dalla contabilità finanziaria per euro 235.849,45 (credito verso Teatro sociale srl, ruolo verso un dipendente, credito verso ASM set per una sponsorizzazione), oltre ad accertamenti imputati agli esercizi successivi a quello del rendiconto dovuti a dilazioni a titolo di Imu e Tari concesse su accertamenti tributari per complessivi euro 259.301,09 imputati a Crediti tributari e che cono completamente svalutati nel Fondo crediti, da qui la differenza con l'accantonamento a fondo crediti di dubbia esigibilità nel Rendiconto finanziario 2022, come tra l'altro riportato nell'Allegato c) al rendiconto.
Le disponibilità liquide corrispondono per Euro 31.112.417,66 alle somme disponibili nel Conto di Tesoreria, per Euro 2.525.567,18 alle somme disponibili in conti di deposito postali e bancari ed Euro 16.807,90 corrispondenti ai valori in cassa degli agenti contabili dell'Ente.
I Risconti attivi ammontano ad euro 156.677,97 e corrispondono a quella parte di costi per lo più relativi a premi assicurativi di competenza dell'esercizio futuro.

PASSIVO

Il Patrimonio netto anno 2022, che riporta la variazione in aumento del risultato di esercizio dopo la certificazione Covid è pari ad euro 83.819.768,71 ed è così composto:
Fondo di dotazione € 2.027.744,71.
Riserve:
- da permessi di costruire € 12.955.030,26 che vedono una differenza algebrica negativa rispetto al 2021 pari ad € 995.459,50 : detta voce riporta un incremento di euro 839.476,72 dovuto agli incassi di permessi da costruire non destinati a spese correnti o confluiti in avanzo vincolato ed una variazione in diminuzione di euro 1.834.936,22 dovuto alla allocazione in riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per beni culturali come dal nuovo dettato dei Principi Contabili (D.M. 1 settembre 2021);
- da riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali € 50.010.323,23 che viene incrementato di euro 2.138.577,57 rispetto al 2021 al netto degli ammortamenti per portarsi al valore dei beni demaniali. L'incremento viene registrato come da Principi Contabili in quanto è stato registrato l'aumento di Altri beni materiali diversi di valore artistico per euro 393.641,35 ed è stato tenuto conto di un decremento di valore di 90.000,00 euro per modifica valutazione da parte di esperti del Teatro e la variazione di euro 1.834.936,22 da permessi di costruire per registrare la realizzazione di ulteriori beni demaniali.

- altre riserve indisponibili: € 1.662.165,70 . Si evidenzia un incremento di euro 640.724,88, pari al maggior valore per le quote di pertinenza del patrimonio netto delle società partecipate controllate, ASM spa E Teatro Sociale srl per euro 449.350 e per euro 191.374,88 delle società partecipate collegate;

Risultato economico dell'esercizio € 5.116.413,29, che viene rettificato a causa della certificazione Covid e del contributo statale per il 2caro bollette" con un incremento del risultato di euro 816.421,29; il Consiglio Comunale propone di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio a Riserve da risultato economico di esercizi precedenti.

Risultati economici di esercizi precedenti: euro 12.048.091,52. Tale voce evidenzia un incremento di euro 8.246.633,70; nell'ambito delle scritture di assestamento si è proceduto a destinare il risultato di esercizio anno 2021 di euro 6.159.590,86 oltre ad euro 2.087.042,84 di incremento di Immobilizzazioni in corso per adeguamento all'Inventario.

I fondi per rischi ed oneri per l'importo complessivo di Euro 5.332.408,82 sono costituiti dal fondo per rischio soccombenze per euro 1.562.560,00, dal fondo rischio spese potenziali per l'importo di Euro 3.239.848,82, dal fondo rinnovo contrattuale per euro 500.000,00, oltre che dal fondo perdite società partecipate di euro 30.000,00.
Tra i debiti di complessivi euro 32.439.360,58 figurano :
- i debiti da finanziamento che ammontano ad euro Euro 14.586.704,78, mutui passivi per € 14.528.558,78 e un fondo di rotazione dalla Regione Veneto di € 58.146,00;
- i debiti verso fornitori per Euro 11.504.127,45;
- i debiti per trasferimenti e contributi per euro 3.559.915,79;
- gli altri debiti per Euro 2.788.612,56;

I Ratei passivi ammontano ad euro 1.582.552,25, di cui euro 1.386.143,27 relativi a costi di personale di competenza dell' esercizio finanziario 2021 e 2022, ma ancora da pagare per la maggior parte relative ad indennità di risultato dei dirigenti e produttività dei dipendenti e al rinnovo contrattuale e riportate in Fondo pluriennale vincolato parte corrente della contabilità finanziaria, la differenza relativa ad altri costi per la maggior parte relativi a spese legali per complessivi euro 196.408,98.
I Risconti passivi sono rappresentati dalle quote di ricavi che hanno avuto manifestazione

finanziaria nell'esercizio (accertamento dell'entrata /incasso) ma che vanno rinviati in quanto di competenza di esercizi futuri per complessivi euro 53.366.750,29 (che subisce una variazione di euro 816.421,29, rispetto alla prima approvazione) e sono costituiti per euro 48.790.625,61 dalla voce contributi agli investimenti distinti in base alla tipologia di provenienza e per la differenza dalla voce residuale Altri risconti passivi per euro 4.576.124,68, voce che viene portata in diminuzione di euro 816.421,29.
Tra i conti d'ordine di complessivi euro 12.285.851,40 si evidenziano impegni già imputati finanziariamente su esercizi futuri in applicazione del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria (Allegato n. 4/2 al D.lgs 118/2011).

Conto Economico

Il conto economico 2022 si conclude con un risultato economico positivo di Euro 5.116.413,29, che a causa della certificazione Covid e del contributo straordinario per il "caro energia" viene portato in aumento di euro 816.421,29, rispetto al precedente valore in sede di prima approvazione del rendiconto 2022 ed è così composto:
- risultato della gestione euro – 55.292,44;
- saldo proventi ed oneri finanziari euro 762.940,73.
- saldo proventi ed oneri straordinari euro 5.100.931,39.
- Imposte € 692.166,39.

Da questi dati si evidenzia come il risultato economico venga migliorato dalla gestione finanziaria derivante dalla somma algebrica dei proventi relativi dalle partecipate e dagli interessi passivi sui mutui contratti negli anni precedenti per il finanziamento di opere pubbliche e dalla gestione straordinaria.

Tra i costi della gestione gli ammortamenti ammontano a complessivi Euro 11.804.737,63 di cui Euro 5.790,61 per beni immateriali ed Euro 2.526.663,03 per beni materiali. Gli ammortamenti sono stati calcolati seguendo le norme contenute negli art. 229 e 230 del T.U.E.L. e nel Principio contabile applicato concernente la contabilità economico patrimoniale (Allegato n. 4/3 al D.lgs 118/2011) e corrispondono alle risultanze degli inventario dei beni mobili , redatto dall'ufficio economato, ed immobili, redatto dall'ufficio patrimonio.
I proventi e gli oneri straordinari indicano un saldo positivo pari a Euro 5.100.931,39 e corrispondono a:
- proventi da permessi di costruire destinati a spesa corrente per euro 415.574,14;
- sopravvenienze attive e insussistenze del passivo per Euro 6.565.521,49 relative a maggiori residui attivi e minori residui passivi per spese correnti e per servizi per conto terzi, oltre che a rilevare i minori accantonamenti a fondo crediti di annualità pregresse e non più dovuti in quanto i residui attivi di dubbia e difficile esazione sono stati riscossi nell'annualità 2022 (euro 3.736.422,49)
- sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo per Euro 1.845.322,34 corrispondenti ai minori residui attivi delle entrate correnti e per servizi per conto terzi;
- Altri oneri straordinari per Euro 57.871,92 corrispondenti per la maggior parte agli oneri d'urbanizzazione restituiti.
La voce Imposte, pari ad Euro 692.166,39 corrisponde all'Irap che il Comune, per competenza, deve versare sul costo del personale. L'allocazione di detta posta, come tutte le voci del Conto Economico sono rigorosamente dettate dalla normativa e non lasciate a discrezionalità dell'Ente.

Il Risultato economico di esercizio 2022 si propone di destinarlo a "Riserve- da risultato economico

di esercizi precedenti” nello Stato Patrimoniale anno 2023.

Modello CERTIF-COVID-19/2022

Articolo 13, comma 3, del decreto legge n. 4/2022

CITTA' METROPOLITANE, PROVINCE, COMUNI, UNIONI DI COMUNI E COMUNITA' MONTANE

PROSPETTO per la CERTIFICAZIONE
della perdita di gettito connessa all'emergenza epidemiologica da COVID-19, al netto delle minori spese e delle risorse assegnate a vario titolo dallo Stato a ristoro delle minori entrate e delle maggiori spese connesse alla predetta emergenza

da trasmettere entro il termine perentorio del 31 maggio 2023

Comune di ROVIGO

VISTO il decreto del Ministero dell'economia e delle finanze, di concerto con il Ministero dell'interno, n. 242764 del 18 ottobre 2022, concernente il modello e le modalità di trasmissione della certificazione di cui all'articolo 13, comma 3, del decreto legge n. 4/2022 delle Città metropolitane, delle Province, dei Comuni, delle Unione di Comuni e delle Comunità montane;

SI CERTIFICANO LE SEGUENTI RISULTANZE:

(dati in euro)

	Importo
Totale minori/maggiori entrate derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (C)	-3.649.271
Totale minori spese derivanti da COVID-19 (D)	3.210.115
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F)	827.402
Saldo complessivo	-1.266.558

RISTORI SPECIFICI DI SPESA NON UTILIZZATI AL 31/12/2022 **(Ristori specifici di spesa confluiti in Avanzo vincolato al 31/12/2021 e non utilizzati nel 2022 e Ristori specifici di spesa 2022 non utilizzati)**	**Importo**
Anno 2020 - Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)	0
Anno 2020 - Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	0
Anno 2020 - Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020)	0
Anno 2020 - Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)	0
Anno 2020 - Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comune di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'interno del 27 maggio 2020)	0
Anno 2020 - Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2020)	0
Anno 2020 - Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2020)	106.148
Anno 2020 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	0
Anno 2020 - Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2020)	0
Anno 2021 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	0
Anno 2021 - Fondo per l'adozione di misure urgenti di solidarietà alimentare e per il sostegno alle famiglie per il pagamento dei canoni di locazione e delle utenze domestiche - art. 53 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	3.995
Anno 2021 - Fondo agevolazioni Tari categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attivita - art. 6 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	0
Anno 2021 - Centri estivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa destinati alle attività dei minori - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 63 D.L. n. 73/2021 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 24 giugno 2021)	0
Anno 2021 - Fondo destinato ai Comuni per ristorare le imprese esercenti i servizi di trasporto scolastico delle perdite di fatturato subite a causa dell'emergenza sanitaria - articolo 229 D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibili 20/05/2021, n. 82)	0
Anno 2022 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	0
Anno 2022 - Fondo per consentire l'erogazione dei servizi di trasporto scolastico in conformità alle misure di contenimento della diffusione del COVID-19 - art. 1, comma 790, L. n. 178/2020	0
Anno 2022 - Finanziamento servizi aggiuntivi Trasporto pubblico Locale - Incremento Fondo art.1, comma 816, L. n. 178/2020 - art. 24 c.1 D.L. n. 4/2022 e art. 36 D.L. n. 50/2022	0
Anno 2022 - Contributo straordinario per garantire la continuità dei servizi erogati in relazione alla spesa per utenze di energia elettrica e gas di cui all'art. 27, c. 2, D.L. n. 17/2022, all'art. 40, c. 3, D.L. n. 50/2022, all'art. 16, c. 1, D.L. n. 115/2022, all'art. 5, c. 1, D.L. n. 144/2022, all'art. 2, D.L. 179/2022 (Decreti del Ministro dell'interno di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze e con il Ministro per gli affari regionali e le autonomie 1/06/2022 - Allegati B e C; 22/07/2022 - Allegati B e C; 27/09/2022 - Allegati B e C; 06/12/2022 - Allegati B e C e 29/12/2022 - Allegati B e C)	0
Anno 2022 - Centri estivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa per i minori - Istituzione Fondo per favorire il benessere dei minorenni e per il contrasto alla povertà educativa di cui all'art. 39, D.L. n. 73/2022 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze 5/08/2022)	2.206
Totale	112.349

ORGANISMI PARTECIPATI: informazioni sui disavanzi (perdite) con riflessi sul bilancio degli enti locali	Importo
Ripiano disavanzi (perdite) riferiti all'anno 2022 Organismi partecipati, derivanti dall'emergenza epidemiologica da COVID-19	0

DATA

IL PRESIDENTE/IL SINDACO/IL SINDACO METROPOLITANO

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

Organo Revisione (1)

Organo Revisione (2)

Organo Revisione (3)

Modello CERTIF-COVID-19/A/2022

Articolo 13, comma 3, del decreto legge n. 4/2022

CITTA' METROPOLITANE, PROVINCE, COMUNI, UNIONI DI COMUNI E COMUNITA' MONTANE

PROSPETTO per la CERTIFICAZIONE
della perdita di gettito connessa all'emergenza epidemiologica da COVID-19, al netto delle minori spese e delle risorse assegnate a vario titolo dallo Stato a ristoro delle minori entrate e delle maggiori spese connesse alla predetta emergenza

da trasmettere entro il termine perentorio del 31 maggio 2023

Comune di ROVIGO

Elenco delibere/decreti					
Descrizione Entrata	**Tipologia Delibera/Decreto**	**Numero Delibera/Decreto anno 2022**	**Data Delibera/Decreto anno 2022**	**Numero Delibera/Decreto pre-vigente**	**Data Delibera/Decreto pre-vigente**
Imposta municipale propria e Tributo per i servizi indivisibili (TASI) - IMI e IMIS	Politica autonoma (aumenti aliquote e/o tariffe 2022 rispetto al 2019)	0		0	
Imposta municipale propria e Tributo per i servizi indivisibili (TASI) - IMI e IMIS	Politica autonoma (riduzioni aliquote e/o tariffe 2022 rispetto al 2019)	0		0	
Imposta municipale propria e Tributo per i servizi indivisibili (TASI) - IMI e IMIS	Politica autonoma (agevolazioni COVID-19 - 2022)	0		0	
Addizionale comunale IRPEF	Politica autonoma (aumenti aliquote e/o tariffe 2022 rispetto al 2019)	0		0	
Addizionale comunale IRPEF	Politica autonoma (riduzioni aliquote e/o tariffe 2022 rispetto al 2019)	0		0	
Addizionale comunale IRPEF	Politica autonoma (agevolazioni COVID-19 - 2022)	0		0	
Imposta di iscrizione al pubblico registro automobilistico (PRA)	Politica autonoma (aumenti aliquote e/o tariffe 2022 rispetto al 2019)	0		0	
Imposta di iscrizione al pubblico registro automobilistico (PRA)	Politica autonoma (riduzioni aliquote e/o tariffe 2022 rispetto al 2019)	0		0	
Imposta di iscrizione al pubblico registro automobilistico (PRA)	Politica autonoma (agevolazioni COVID-19 - 2022)	0		0	
Imposta sulle assicurazioni RC auto	Politica autonoma (aumenti aliquote e/o tariffe 2022 rispetto al 2019)	0		0	
Imposta sulle assicurazioni RC auto	Politica autonoma (riduzioni aliquote e/o tariffe 2022 rispetto al 2019)	0		0	
Imposta sulle assicurazioni RC auto	Politica autonoma (agevolazioni COVID-19 - 2022)	0		0	
Imposta di soggiorno	Politica autonoma (aumenti aliquote e/o tariffe 2022 rispetto al 2019)	0		0	
Imposta di soggiorno	Politica autonoma (riduzioni aliquote e/o tariffe 2022 rispetto al 2019)	0		0	
Imposta di soggiorno	Politica autonoma (agevolazioni COVID-19 - 2022)	0		0	
Tasse sulle concessioni comunali	Politica autonoma (aumenti aliquote e/o tariffe 2022 rispetto al 2019)	0		0	
Tasse sulle concessioni comunali	Politica autonoma (riduzioni aliquote e/o tariffe 2022 rispetto al 2019)	0		0	
Tasse sulle concessioni comunali	Politica autonoma (agevolazioni COVID-19 - 2022)	0		0	
Tassa occupazione spazi e aree pubbliche	Politica autonoma (aumenti aliquote e/o tariffe 2022 rispetto al 2019)	0		0	
Tassa occupazione spazi e aree pubbliche	Politica autonoma (riduzioni aliquote e/o tariffe 2022 rispetto al 2019)	0		0	
Tassa occupazione spazi e aree pubbliche	Politica autonoma (agevolazioni COVID-19 - 2022)	0		0	

Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	Politica autonoma (aumenti aliquote e/o tariffe 2022 rispetto al 2019)	0		0	
Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	Politica autonoma (riduzioni aliquote e/o tariffe 2022 rispetto al 2019)	0		0	
Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	Politica autonoma (agevolazioni COVID-19 - 2022)	0		0	
Tributo per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione e igiene dell'ambiente	Politica autonoma (aumenti aliquote e/o tariffe 2022 rispetto al 2019)	0		0	
Tributo per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione e igiene dell'ambiente	Politica autonoma (riduzioni aliquote e/o tariffe 2022 rispetto al 2019)	0		0	
Tributo per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione e igiene dell'ambiente	Politica autonoma (agevolazioni COVID-19 - 2022)	0		0	
Altro	Politica autonoma (aumenti aliquote e/o tariffe 2022 rispetto al 2019)	0		0	
Altro	Politica autonoma (riduzioni aliquote e/o tariffe 2022 rispetto al 2019)	0		0	
Altro	Politica autonoma (agevolazioni COVID-19 - 2022)	0		0	
Vendita di beni	Politica autonoma (aumenti aliquote e/o tariffe 2022 rispetto al 2019)	0		0	
Vendita di beni	Politica autonoma (riduzioni aliquote e/o tariffe 2022 rispetto al 2019)	0		0	
Vendita di beni	Politica autonoma (agevolazioni COVID-19 - 2022)	0		0	
Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi (non include codice E.3.01.02.01.021-Tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani)	Politica autonoma (aumenti aliquote e/o tariffe 2022 rispetto al 2019)	0		0	
Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi (non include codice E.3.01.02.01.021-Tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani)	Politica autonoma (riduzioni aliquote e/o tariffe 2022 rispetto al 2019)	0		0	
Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi (non include codice E.3.01.02.01.021-Tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani)	Politica autonoma (agevolazioni COVID-19 - 2022)	0		0	
Diritti reali di godimento	Politica autonoma (aumenti aliquote e/o tariffe 2022 rispetto al 2019)	0		0	
Diritti reali di godimento	Politica autonoma (riduzioni aliquote e/o tariffe 2022 rispetto al 2019)	0		0	
Diritti reali di godimento	Politica autonoma (agevolazioni COVID-19 - 2022)	0		0	
Canone occupazione spazi e aree pubbliche	Politica autonoma (aumenti aliquote e/o tariffe 2022 rispetto al 2019)	0		0	
Canone occupazione spazi e aree pubbliche	Politica autonoma (riduzioni aliquote e/o tariffe 2022 rispetto al 2019)	0		0	
Canone occupazione spazi e aree pubbliche	Politica autonoma (agevolazioni COVID-19 - 2022)	0		0	
Proventi da concessioni su beni	Politica autonoma (aumenti aliquote e/o tariffe 2022 rispetto al 2019)	0		0	
Proventi da concessioni su beni	Politica autonoma (riduzioni aliquote e/o tariffe 2022 rispetto al 2019)	0		0	
Proventi da concessioni su beni	Politica autonoma (agevolazioni COVID-19 - 2022)	0		0	
Fitti, noleggi e locazioni	Politica autonoma (aumenti aliquote e/o tariffe 2022 rispetto al 2019)	0		0	
Fitti, noleggi e locazioni	Politica autonoma (riduzioni aliquote e/o tariffe 2022 rispetto al 2019)	0		0	
Fitti, noleggi e locazioni	Politica autonoma (agevolazioni COVID-19 - 2022)	0		0	

Altre entrate correnti n.a.c.	Politica autonoma (aumenti aliquote e/o tariffe 2022 rispetto al 2019)	0		0	
Altre entrate correnti n.a.c.	Politica autonoma (riduzioni aliquote e/o tariffe 2022 rispetto al 2019)	0		0	
Altre entrate correnti n.a.c.	Politica autonoma (agevolazioni COVID-19 - 2022)	0		0	

Modello COVID-19/2022

Comune di ROVIGO

(dati in euro)

Sezione 1 - Entrate

Fonte	Codice III Livello	Codice IV o V Livello	Descrizione Entrata	Accertamenti 2022 (a)	Accertamenti di natura straordinaria/Rettifiche 2022 (a1)	Accertamenti 2019 (b)	Accertamenti di natura straordinaria/Rettifiche 2019 (b1)	Differenza (c)	Politica autonoma (aumenti aliquote e/o tariffe 2022 rispetto al 2019) (d)	Politica autonoma (riduzioni aliquote e/o tariffe 2022 rispetto al 2019) (e)	Politica autonoma (agevolazioni COVID-19 - 2022) (f)	Perdita massima agevolazioni COVID-19 riconoscibile (g)	Variazioni entrate (h)
	E.1.01.01.00.000		**Imposte, tasse e proventi assimilati**										-761.479
F24	*di cui*		*Imposta municipale propria e Tributo per i servizi indivisibili (TASI) - IMI e IMIS*	12.051.068		11.826.388		224.680	0	0	0	236.528	224.680
F24	*di cui*		*Addizionale comunale IRPEF*	6.213.927		5.939.979		273.948	0	0	0		273.948
ACI	*di cui*		*Imposta di iscrizione al pubblico registro automobilistico (PRA)*	0		0		0	0	0	0		0
F24	*di cui*		*Imposta sulle assicurazioni RC auto*	0		0		0	0	0	0		0
BDAP - DCA	*di cui*	*E.1.01.01.41.000*	*Imposta di soggiorno*	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
BDAP - DCA	*di cui*	*E.1.01.01.49.000*	*Tasse sulle concessioni comunali*	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
BDAP - DCA	*di cui*	*E.1.01.01.52.000*	*Tassa occupazione spazi e aree pubbliche*	24.497	0	398.916	0	-374.419	0	32.500	0	0	-341.919
BDAP - DCA	*di cui*	*E.1.01.01.53.000*	*Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni*	51.288	0	963.891	0	-912.603	0	0	0	192.778	-912.603
BDAP - DCA	*di cui*	E.1.01.01.60.000	*Tributo per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione e igiene dell'ambiente*	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
BDAP - DCA	*di cui*	*Diversi*	*Altro*	3.050	0	8.635	0	-5.585	0	0	0		-5.585
BDAP - DCA	**E.3.01.01.00.000**		**Vendita di beni**	67.972	0	22.686	0	45.286	0	0	0		45.286
BDAP - DCA	**E.3.01.02.00.000**		**Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi (non include codice E.3.01.02.01.021- Tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani)**	2.430.135	0	2.590.798	71.335	-89.328	0	0	0		-89.328
BDAP - DCA	*E.3.01.02.00.000*		*Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi*	2.430.135	0								
BDAP - DCA		E.3.01.02.01.021	*Tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani*	0	0								
	E.3.01.03.00.000		**Proventi derivanti dalla gestione dei beni**										1.518.293
BDAP - DCA	*di cui*	E.3.01.03.01.001	*Diritti reali di godimento*	20.800	0	30.418	0	-9.618	0	0	0		-9.618
BDAP - DCA	*di cui*	E.3.01.03.01.002	*Canone occupazione spazi e aree pubbliche*	2.277.040	0	601.371	0	1.675.669	0	0	0	68.784	1.675.669
BDAP - DCA	*di cui*	E.3.01.03.01.003	*Proventi da concessioni su beni*	425.886	0	547.945	0	-122.059	0	0	0	109.589	-122.059
BDAP - DCA	*di cui*	E.3.01.03.02.000	*Fitti, noleggi e locazioni*	2.382.217	2.172.211	235.705	0	-25.699	0	0	0	47.141	-25.699
BDAP - DCA	**E.3.02.01.00.000**		**Entrate da amministrazioni pubbliche derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti**	0	0	0	0	0	0	0	0		0

BDAP - DCA	**E.3.02 .02.00. 000**		**Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti**	3.376.516	0	7.561.044	0	-4.184.528	0	0	0		-4.184.528
BDAP - DCA	**E.3.02 .03.00. 000**		**Entrate da Imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti**	0	0	0	0	0	0	0	0		0
BDAP - DCA	**E.3.02 .04.00. 000**		**Entrate da Istituzioni Sociali Private derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti**	0	0	0	0	0	0	0	0		0
BDAP - DCA	**E.3.04 .02.00. 000**		**Entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi**	0	0	0	0	0	0	0	0		0
BDAP - DCA	**E.3.04 .03.00. 000**		**Entrate derivanti dalla distribuzione di utili e avanzi**	1.416.753	0	1.668.902	0	-252.149	0	0	0		-252.149
BDAP - DCA	**E.3.05 .99.00. 000**		**Altre entrate correnti n.a.c.**	526.442	378.200	103.189	0	45.053	0	0	0		45.053
BDAP - DCA	*di cui*	E.3.05 .99.99. 000	*Altre entrate correnti n.a.c.*	382.520	378.200	5.160	0	-840	0	0	0		-840
BDAP - DCA	**E.4.05 .01.00. 000**		**Permessi di costruire**	1.255.051	0	492.448	0	762.603	0	0	0		762.603
ENTE	*di cui*		*Quota destinata agli equilibri di parte corrente*	290.000		390.000		-100.000	0	0	0		
												Totale minori/maggiori entrate derivanti da COVID-19 (A)	-3.724.745
												Ristori specifici entrata (B)	75.474
												Totale minori/maggiori entrate derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (C)	-3.649.271

Sezione 2 - Spese

Fonte	Codice III Livello	Codice IV Livello	Descrizione Spesa	Impegni/Stanziamenti 2022 (a)	Impegni/Stanziamenti 2019 (b)	Differenza (c)				Minori spese 2022 "COVID-19" (d)	Maggiori spese 2022 "COVID-19" (e)
BDAP - DCA	**U.1.01 .01.00. 000**		**Retribuzioni lorde**	8.450.816	7.931.821	518.995				5.973	0
BDAP - DCA	**U.1.01 .02.00. 000**		**Contributi sociali a carico dell'ente**	2.399.899	2.299.826	100.073				0	0
BDAP - DCA	**U.1.02 .01.00. 000**		**Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente**	892.655	832.010	60.645				542	0
BDAP - DCA	**U.1.03 .01.00. 000**		**Acquisto di beni**	199.449	113.374	86.075				0	3.675
BDAP - DCA	**U.1.03 .02.00. 000**		**Acquisto di servizi**	28.412.721	24.042.852	4.369.869				0	1.443.433
BDAP - DCA	*di cui*	U.1.03 .02.05. 000	Utenze e canoni	1.153.636	886.211	267.425				0	0
BDAP - DCA	*di cui*	U.1.03 .02.09. 000	Manutenzione ordinaria e riparazioni	595.301	320.598	274.703				0	1.885
BDAP - DCA	*di cui*	U.1.03 .02.15. 000	Contratti di servizio pubblico	19.412.984	16.477.092	2.935.892				0	1.437.570
BDAP - DCA	*di cui*	Diversi	Altro	7.250.800	6.358.951	891.849				0	3.978
BDAP - DCA	**U.1.04 .01.01. 000**		**Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali**	67.023	51.156	15.867				0	0
BDAP - DCA	**U.1.04 .01.02. 000**		**Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali**	1.969.765	1.758.317	211.448				0	0
BDAP - DCA	**U.1.04 .02.00. 000**		**Trasferimenti correnti a Famiglie**	2.695.244	1.629.427	1.065.817				82.640	0
BDAP - DCA	**U.1.04 .03.00. 000**		**Trasferimenti correnti a Imprese**	647.908	64.815	583.093				0	155.126
BDAP - DCA	**U.1.04 .04.00. 000**		**Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private**	1.244.477	655.025	589.452				89.975	544.788

BDAP - DCA	**U.1.09 .02.01. 000**		**Rimborsi di imposte e tasse di natura corrente**	143.781	135.533	8.248				0	0
BDAP - DCA	**U.1.09 .99.00. 000**		**Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso**	223.768	131.583	92.185				0	84.932
BDAP - DCA	**U.1.10 .01.03. 000**		**Fondo crediti di dubbia e difficile esazione di parte corrente**	5.564.892	394.072	5.170.820				3.030.985	
BDAP - DCA	**U.1.10 .02.01. 001**		**Fondo pluriennale vincolato**	1.564.150	673.960	890.190					
ENTE	*di cui*		*Quota fondo ex articolo 106, del decreto-legge n. 34 del 2020, articolo 39, del decreto-legge n. 104 del 2020 e articolo 1, comma 822, della legge n. 178 del 2020 costituito in sede di riaccertamento ordinario e/o derivante da ristori specifici di spesa di cui alla riga (E).*							0	0
ENTE			**Contratti di servizio continuativo sottoscritti nel 2022 - 1° bimestre 2023**							0	0
BDAP - DCA	**U.2.02 .01.00. 000**		**Beni materiali**	5.440.942	5.160.191	280.751				0	15.482
BDAP - DCA	**U.2.02 .03.00. 000**		**Beni immateriali**	994.571	35.364	959.207				0	0
BDAP - DCA	**U.2.03 .01.01. 000**		**Contributi agli investimenti a Amministrazioni Centrali**	0	0	0				0	0
BDAP - DCA	**U.2.03 .01.02. 000**		**Contributi agli investimenti a Amministrazioni locali**	0	0	0				0	0
BDAP - DCA	**U.2.03 .03.00. 000**		**Contributi agli investimenti a Imprese**	1.612.170	335.838	1.276.332				0	0
BDAP - DCA	**U.2.03 .04.00. 000**		**Contributi agli investimenti a Istituzioni sociali private**	0	6.956	-6.956				0	0
BDAP - DCA	**U.2.05 .02.01. 001**		**Fondi pluriennali vincolati per spese in c/capitale**	5.662.094	2.452.452	3.209.642					
ENTE	*di cui*		*Quota fondo ex art. 106, DL n. 34/2020, art. 39, DL n. 104/2020 e articolo 1, comma 822, della legge n. 178 del 2020 costituito in sede di riaccertamento ordinario*							0	0
									Totale minori e maggiori spese derivanti da COVID-19 (D)	3.210.115	2.247.436
									Ristori specifici spesa (E)		1.420.034
									Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F)		827.402

Comune di ROVIGO

				Politica autonoma (aumenti aliquote e/o tariffe 2022 rispetto al 2019)				Politica autonoma (riduzioni aliquote e/o tariffe 2022 rispetto al 2019)				Politica autonoma (agevolazioni COVID-19-2022)			
Fonte	**Codice III Livello**	**Codice IV o V Livello**	**Descrizione Entrata**	**Numero Delibera/Decreto anno 2022**	**Data Delibera/Decreto anno 2022**	**Numero Delibera/Decreto pre-vigente**	**Data Delibera/Decreto pre-vigente**	**Numero Delibera/Decreto anno 2022**	**Data Delibera/Decreto anno 2022**	**Numero Delibera/Decreto pre-vigente**	**Data Delibera/Decreto pre-vigente**	**Numero Delibera/Decreto anno 2022**	**Data Delibera/Decreto anno 2022**	**Numero Delibera/Decreto pre-vigente**	**Data Delibera/Decreto pre-vigente**
	E.1.01.01.00.000		**Imposte, tasse e proventi assimilati**												
F24	*di cui*		*Imposta municipale propria e Tributo per i servizi indivisibili (TASI) - IMI e IMIS*	0		0		0		0		0		0	
F24	*di cui*		*Addizionale comunale IRPEF*	0		0		0		0		0		0	
ACI	*di cui*		*Imposta di iscrizione al pubblico registro automobilistico (PRA)*	0		0		0		0		0		0	
F24	*di cui*		*Imposta sulle assicurazioni RC auto*	0		0		0		0		0		0	
BDAP - DCA	*di cui*	*E.1.01.01.41.000*	*Imposta di soggiorno*	0		0		0		0		0		0	
BDAP - DCA	*di cui*	*E.1.01.01.49.000*	*Tasse sulle concessioni comunali*	0		0		0		0		0		0	
BDAP - DCA	*di cui*	*E.1.01.01.52.000*	*Tassa occupazione spazi e aree pubbliche*	0		0		0		0		0		0	
BDAP - DCA	*di cui*	*E.1.01.01.53.000*	*Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni*	0		0		0		0		0		0	
BDAP - DCA	*di cui*	*E.1.01.01.60.000*	*Tributo per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione e igiene dell'ambiente*	0		0		0		0		0		0	
BDAP - DCA	*di cui*	*Diversi*	*Altro*	0		0		0		0		0		0	
BDAP - DCA	**E.3.01.01.00.000**		**Vendita di beni**	0		0		0		0		0		0	
BDAP - DCA	**E.3.01.02.00.000**		**Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi (non include codice E.3.01.02.01.021-Tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani)**	0		0		0		0		0		0	
	E.3.01.03.00.000		**Proventi derivanti dalla gestione dei beni**												
BDAP - DCA	*di cui*	*E.3.01.03.01.001*	*Diritti reali di godimento*	0		0		0		0		0		0	
BDAP - DCA	*di cui*	*E.3.01.03.01.002*	*Canone occupazione spazi e aree pubbliche*	0		0		0		0		0		0	
BDAP - DCA	*di cui*	*E.3.01.03.01.003*	*Proventi da concessioni su beni*	0		0		0		0		0		0	
BDAP - DCA	*di cui*	*E.3.01.03.02.000*	*Fitti, noleggi e locazioni*	0		0		0		0		0		0	
BDAP - DCA	**E.3.05.99.00.000**		**Altre entrate correnti n.a.c.**												
BDAP - DCA	*di cui*	*E.3.05.99.99.000*	*Altre entrate correnti n.a.c.*	0		0		0		0		0		0	

Comune di ROVIGO

Provincia di ROVIGO

RELAZIONE D'ACCOMPAGNAMENTO ALLA CERTIFICAZIONE EX ART. 13 COMMA 3 D.L.N.4/2022convertito con modificazioni dalla legge 25 del 28/03/2022

PREMESSA E RIFERIMENTI NORMATIVI

Articolo 106 Decreto .legge 19 maggio 2020, n. 34, convertito con modificazioni dalla legge 17 luglio 2020 n. 77;

Articolo 39 Decreto .legge. 14 agosto 2020, n. 104, convertito con modificazioni dalla legge 13 ottobre 2020 n. 126 ;

Art. 1 commi da 822 a 831 della legge 30 dicembre 2020 n. 178;

Art. 13, commi da 1 a 5 del D.L. n. 4/2022 (le risorse del cosiddetto " fondone" e ristori specifici di spesa, assegnati per il biennio 2020/2021, possono essere utilizzati anche nell'anno 2022 per le finalità cui sono stati assegnati);

Le Città metropolitane, province, comuni, unioni di comuni e comunità montane beneficiari delle risorse del "fondone" per il 2021 e 2020 (quota residua) sono tenuti ad inviare la certificazione Covid finale per l'anno 2022.

Entro il termine perentorio del 31 maggio 2023- art. 13 comma 4 D.L. n. 4. Del 27/01/2022 convertito con modificazioni dalla legge n. 25 del 28/03/2022.

La certificazione in oggetto deve certificare come sono state utilizzate le seguenti risorse:

- Fondone Covid 2020 e 2021 confluito nel risultato di amministrazione al 31/12/2021, **euro 991.102,00** (per completezza di informazione si ricorda che nel 2020 il contributo versato al Comune di Rovigo è stato pari ad euro 3.892.383,97, con una quota non utilizzata al 31/12/2020 di euro 1.873.242,84 e nel 2021 vi è stata un'ulteriore erogazione di fondi statali pari ad euro 286.811,96, da cui poi la quota non utilizzata al 31/12/2021 è stata di euro 991.102,00 come da certificazione Covid relativa all'anno 2021);.
- Ristori di spesa anni 2020 e 2021 confluiti nel risultato di amministrazione 2021;
- a cui si aggiungono i ristori di entrata e spesa specifici dell'anno 2022.

Si rammentano di seguito le tipologie di **Ristori di spesa anni 2020 e 2021 confluiti nel risultato di amministrazione 2021, come riportate nella certificazione 2021:**

a) Anno 2021 Fondo per l'adozione di misure urgenti di solidarietà alimentare e per il sostegno alle famiglie per il pagamento dei canoni di locazione e delle utenze domestiche art. 53 d.l. n. 73/2021: **euro 3.995,00** (euro 3.995,03);

b) Anno 2020 Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2020): **euro 106.148,00** (euro 106.148,10);

c) Anno 2021 Fondo agevolazioni Tari categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività_ art. 6 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'Interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze 24/06/2021- Allegato A): **euro 240.058,00**

Ristori di entrata e spesa specifici dell'anno 2022:

Di seguito i ristori specifici di entrata avuti dal Comune di Rovigo nell' anno 2022:

1) **Contribuzioni specifiche a sostegno di minori entrate dovute da esenzioni statali:**

a) Ristoro ai Comuni delle minori entrate derivanti dall'esenzione imposta municipale propria (Imu) per il settore dello spettacolo - Incremento Fondo art. 177, D.L. N. 34/2020- art. 78 commi 3 e 5, d.l. n. 104/2020 (Decreto Ministero dell'Interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 29/12/2022 – Allegato A) **euro 6.690,00.** Detto contributo è stato registrato nel bilancio dell'Ente al cap.art. 040212/0230 "Contributo per minori entrata Ici/Imu" Accertamento n. 7632 del 31/12/2022 di euro 6.689,53;

b) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dalla mancata riscossione del canone e della tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (COSAP e TOSAP) per proroga esonero di cui all'art. 9-ter, D.L. n.n. 137/2020 fino al 31/03/2022 (art. 1, comma 706, L. n. 234/2021)- Istituzione Fondo art. 1, comma 707, L. N. 234/2021 (Decreto del Ministro dell'Interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 30/05/2022- Allegato B): **euro 67.848.** Detti contributi sono stati registrati nel bilancio dell'Ente al cap.art. 040212/0290 denominato "Contributo statale per minori entrate Tosap"Accertamenti nn. 75298 e 75299 del 27/06/2022 rispettivamente di euro 48.878,16 ed euro 18.969,73(complessivi euro 67.847,90) ;

c) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dalla mancata riscossione del canone e della tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (COSAP e TOSAP) spettacolo viaggiante e attività circensi fino al 30/06/2022- Istituzione Fondo art. 65, comma 7, d.L.

n. 73/2021 e Incremento Fondo art. 65, comma 7, d.L. n. 73/2021- art. 8, commi 3 e 4, D.L. n. 4/2022 (Decreto del Ministro dell'Interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 22/01/2022 – Allegato A; 20/10/2022 – Allegato B : **euro 936.** Detto contributo è stato registrato nel bilancio dell'Ente al cap.art. 040212/0290 denominato "Contributo statale per minori entrate Tosap"Accertamento n. 76047 del 30/12/2022 ;

Ristori specifici di spesa 2022:

a) Contributo straordinario per garantire la continuità dei servizi erogati in relazione alla spesa per utenze di energia elettrica e gas di cui all'art. 27, c.2, D.L. n. 17/2022, all'art. 40, c. 3, D.L n. 50/2022, all'art. 16, c. 1, D.L. n. 115/2022, all'art. 5, c. 1, D.L. n. 144/2022, all'art. 2, D.L. 179/2022 (Decreti del Ministero dell'Interno di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze e con il Ministro per gli affari regionali e le autonomie 01/06/2022- Allegati B e C; 27/09/2022 – Allegati B e C, 06/12/2022- Allegati B e C e 29/12/2022 – Allegati B e C) , **euro 1.028.527.** Detto contributo è stato registrato nel bilancio dell'Ente al cap.art. 040212/0320 denominato "Contributo statale per caro bollette" accertamenti nn. 75639 del 26/09/2022 e 76042 del 30/12/2022 rispettivamente euro 893.468,34 ed euro 135.059,00;

b) Centri estivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa destinati alle attività dei minori- Istituzione Fondo per favorire il benessere dei minorenni e per il contrasto alla povertà educativa di cui all'ary. 39, D.L. n. 73/2022 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze 05/08/2022): **euro 41.306,00**. Detto contributo è stato registrato nel bilancio dell'Ente al cap.art. 040212/0200 denominato "Contributo statale per centri estivi" accertamento n. 75979 del 22/12/2022 di euro 41.305,78.

LA CERTIFICAZIONE DEL FONDO PER L'ESERCIZIO DELLE FUNZIONI DEGLI ENTI LOCALI ANNO 2022

La certificazione per l'anno 2022 del fondo per l'esercizio delle funzioni degli enti locali discende da una richiesta normativa propria dell'articolo 13 comma 3 del decreto-legge n. 4 del 27/01/2022 convertito con modificazioni dalla legge 28 marzo 2022 n. 25della legge n. 178 del 2020, entro il termine perentorio del 31 maggio 2023 al Ministero dell'economia e delle finanze-Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato utilizzando l'applicativo web http://pareggiobilancio.mef.gov.it.

La certificazione inviata dal Comune di Rovigo con prot. 42504/2023 in data 31 maggio 2023 ha prodotto un saldo di Avanzo vincolato per risorse non utilizzate per complessivi euro 123.526,70 di cui somme non utilizzate quali il cosidetto "Fondone" per euro 11.177,12 (ristoro specifico di entrata cap. 040212/230 acc.73674) ed ulteriori ristori specifici di spesa non utilizzati, quali :

- Anno 2021 Fondo per l'adozione di misure urgenti di solidarietà alimentare e per il sostegno alle famiglie per il pagamento dei canoni di locazione e delle utenze domestiche art. 53 d.l. n. 73/2021: **euro 3.995,03;**
- Anno 2020 Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2020): **euro 106.148,10**
- Anno 2022 Centri estivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa per i minori – istituzione Fondo per favorire il benessere dei minorenni e per il contrasto alla povertà educativa di cui all'art. 39, D.L. n. 73/2022 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze 05/08/2022): **euro 2.206,45**

LE POLITICHE AGEVOLATIVE ADOTTATE DALL'ENTE

Nella propria autonomia amministrativa e contabile ogni ente locale era nella potestà di attuare politiche di gestione autonoma sulle entrate atte ad arginare nel proprio territorio le problematiche finanziarie discendenti dalla nota pandemia.

Durante l'annualità 2022 è pertanto rimasta in vigore l'adottata delibera di Giunta Comunale agevolativa sulla Tosap la n. 241 del 27/12/2019 e quindi è stato confermato il minor gettito stimato nel 2020 anche nel 2022 di euro 32.500 e questa ha influenzato la certificazione .

Elenco politiche autonome

Estremi delibera (n. prot. e data)	Estremi atto previgente	Importo stimato minor gettito 2022
Delibera di Giunta C.le n. 241 del 27/12/2019	Delibera di Giunta n. 238 del 17/12/2003	Euro 32.500

LE CONTRIBUZIONI SPECIFICHE

Come già anticipato in premessa, anche per l'anno 2022 l'ente è stato beneficiato di diverse contribuzioni specifiche volte a ristorare le esenzioni tributarie concesse dalla norma statale e le maggiori spese avute per fronteggiare la pandemia.

I ristori specifici volti a concorre alla copertura del minor gettito tributari sono così riassumibili e fanno parte della certificazione:

Ristori specifici entrata anno 2022 (B) (Totale)	Importo
A) Ristoro ai Comuni delle minori entrate derivanti dall'esenzione imposta municipale propria (Imu) per il settore dello spettacolo - Incremento Fondo art. 177, D.L. N. 34/2020- art. 78 commi 3 e 5, d.l. n. 104/2020 (Decreto Ministero dell'Interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 29/12/2022 – Allegato A)	**euro 6.690,00.**
B) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dalla mancata riscossione del canone e della tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (COSAP e TOSAP) per proroga esonero di cui all'art. 9-ter, D.L. n.n. 137/2020 fino al 31/03/2022 (art. 1, comma 706, L. n. 234/2021)- Istituzione Fondo art. 1, comma 707, L. N. 234/2021 (Decreto del Ministro dell'Interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 30/05/2022- Allegato B	**euro 67.848,00**
C) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dalla mancata riscossione del canone e della tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (COSAP e TOSAP) spettacolo viaggiante e attività circensi fino al 30/06/2022- Istituzione Fondo art. 65, comma 7, d.L. n. 73/2021 e Incremento Fondo art. 65, comma 7, d.L. n. 73/2021- art. 8, commi 3 e 4, D.L. n. 4/2022 (Decreto del Ministro dell'Interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 22/01/2022 – Allegato A; 20/10/2022 – Allegato B	**euro 936,00**

Totale ristori specifici di entrata	**euro 75.474,00**

I ristori specifici volti al concorrere alla copertura delle "*maggiori spese Covid*" sono così riassumibili:

Ristori specifici spesa 2020 e 2021 non utilizzati come da certificazione 2021(E) (totale) e confluiti in avanzo vincolato 2021	**Importo in avanzo 2021**	**Importo utilizzato nell'anno 2022**	**Quota ad avanzo di amministrazione 2022**
Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2020) anno 2020 non utilizzati	106.148,1	0	106.148,10
Fondo per l'adozione di misure urgenti di solidarietà alimentare e per il sostegno alle famiglie per il pagamento dei canoni di locazione e delle utenze domestiche – art. 53 D.l. n. 73/2021 (decreto ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'Economia e delle finanze, 24/06/2021-Allegato A) – anno 2021	3.995,03	0	3.995,03
Fondo agevolazioni tari categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività – art. 6 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'Interno, di concerto con il Ministro dell'Ecoomia e delle finanze, 24/06/2021 – Allegato A)	240.058,21	240.058,21	0
Totale ristori specifici di spesa 2021 e 2020 (non utilizzati)	**350.201,00**		**110.053,13**

Ristori specifici di spesa erogati nel corso del 2022:

Descrizione	Importo	Poste finanziarie correlate		Quota ad avanzo di amministrazione
		Minore entrata	Maggiore spesa	
Ristori specifici spesa (E)				
Contributo straordinario per garantire la continuità dei servizi erogati in relazione alla spesa per utenze di energia elettrica e gas di cui all'art. 27, c. 2, D.L. n. 17/2022, all'art.40, c.3, D.L. n. . 50/2022, all' art. 6, c.1, D.L. n. 115/2022, all'art.n. 115/2022, all'art. 5, c.1, D.L. n. 144/2022, all'art. 2, D.L. 179/2022 (decreti del Ministero dell'Interno di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze e con il Ministro per gli affari regionali e le autonomie 01/06/2022- Allegati B e C; 22/07/2022 – Allegati B e C, 06/12/2022 – Allegati B e C e 29/12/2022 - Allegati B e C)	1.028.527		1.028.527	0,00
Centri estivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa per i minori – istituzione Fondo per favorire il benessere dei minorenni e per il contrasto alla povertà educativa di cui all'art. 39, D.L. n. 73/2022 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze 05/08/2022)	41.305,78		39.099,33	2.206,45

LA RICONCILIAZIONE CON IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE A NATURA VINCOLATO QUANTIFICATO IN SEDE DI RENDICONTO 2022

In sede di approvazione del rendiconto per l'esercizio 2022 approvato con deliberazione n° 28 del 28/04/2023 si riportavano le seguenti risultanze con l'iscrizione nell'allegato a/2 – Avanzo vincolato :

– Vincoli derivanti da leggi e da principi contabili – del conto del bilancio la somma generica di **€ 212.694,07** (Contributo statale per esercizio funzioni fondamentali a seguito dell'emergenza Covid -19- cosidetto "Fondone");

- Vincoli da trasferimenti – Contributo statale per bonus alimentare per emergenza covid la somma di **€ 3.995,03;**

- Vincoli da trasferimenti – Contributo statale per buono taxi la somma di **€ 106.148,10**;

- Vincoli derivanti da trasferimenti- Contributo statale per "caro bollette" la somma di **€ 614.904,34**;

- Vincoli derivanti da trasferimenti – Contributo statale per centri estivi la somma di **€ 2.206,45;**

In osservanza a quanto esposto dalla Ragioneria dello Stato, acquisite le risultanze della certificazione, occorre rappresentare diversamente quanto quantificato in sede di rendiconto della gestione per il tramite della seguente tabella di raccordo:

Prospetto approvato in sede di rendiconto distribuzione dell'avanzo vincolato per sotto vincoli:

Contributo statale per esercizio funzioni fondamentali a seguito emergenza covid 19	212.694,07 euro
Contributo statale "caro bollette"	614.904,34 euro
TOTALE AVANZO PARTE DISPONIBILE	5.686.943,69 euro

Aggiornamento prospetto approvato in sede di rendiconto distribuzione dell'avanzo vincolato per sotto vincoli

Contributo statale per esercizio funzioni fondamentali a seguito emergenza covid	11.177,12

TOTALE AVANZO PARTE DISPONIBILE	6.503.364,98

A seguito della quantificazione dell'avanzo di amministrazione derivante dalla contabilizzazione dei risultati certificati occorre rappresentare nuovamente dette grandezze finanziarie anche negli allegati del rendiconto finanziario approvato con deliberazione n° 28 del 28/04/2023.

Ciò detto nella seguente tabella si avrà la distribuzione dell'avanzo di amministrazione a natura di risorse vincolate di complessivi **euro 8.436.796,43** (nel rendiconto precedentemente approvato con delibera di Consiglio Comunale n. 28 del 28/04/2023 era di euro 9.253.217,72), così distinte:

1 da legge e da principi contabili: euro 3.856.858,75 (con un decremento di euro 201.516,95 rispetto al precedente)

2 da trasferimenti: euro 3.902.243,37 (con un decremento di euro 614.904,34 rispetto al precedente)

3 da mutui: euro 573.176,65 (dato invariato)

4 da vincoli dell'ente": euro 104.517,66 (dato invariato)

Totale Parte disponibile di complessivi euro **6.503.364,98** (con un incremento di euro 816.421,29)

In conclusione l'Ente è chiamato a riapprovare l'allegato al rendiconto presentante la composizione dell' avanzo di amministrazione nelle sue aggiornate componenti, in particolare vengono rettificati l'avanzo vincolato, che viene a decrementarsi di euro 816.421,29 portandosi ad euro **8.436.796,43** e l'avanzo disponibile, cosiddetto libero (nel rendiconto precedentemente approvato con delibera di Consiglio C.le , che era di euro 5.686.943,69, viene invece ad incrementarsi del medesimo importo di euro 816.421,29, portandosi ad euro **6.503.364,98** come segue, oltre che il Conto Economico e lo Stato Patrimoniale, gli indicatori, la Relazione di Giunta, parte del Piano degli indicatori, il quadro riassuntivo generale e gli equilibri :

		GESTIONE		
		RESIDUI	**COMPETENZA**	**TOTALE**

Fondo cassa al 1° gennaio				25.549.053,22
RISCOSSIONI	(+)	12.401.912,13	56.042.420,90	68.444.333,03
PAGAMENTI	(-)	10.814.008,28	52.066.960,31	62.880.968,59
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			31.112.417,66
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			31.112.417,66
RESIDUI ATTIVI	(+)	30.488.149,33	18.635.230,05	49.123.379,38
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				*0,00*
RESIDUI PASSIVI	(-)	3.881.179,30	13.971.476,50	17.852.655,80
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			1.564.150,02
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			5.662.093,52

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A)	(=)		**55.156.897,70**

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022:	
Parte accantonata	
Fondo perdite società partecipate	30.000,00
Fondo contezioso	1.562.560,00
Altri accantonamenti	3.758.251,05
Fondo crediti di dubbia esigibilità	34.168.071,79
Totale parte accantonata (B)	**39.518.882,84**
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	3.856.858,75
Vincoli derivanti da trasferimenti	3.902.243,37
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	573.176,65
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	104.517,66
Altri vincoli	
Totale parte vincolata (C)	**8.436.796,43**
Parte destinata agli investimenti	697.853,45
Totale parte destinata agli investimenti (D)	**697.853,45**
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	**6.503.364,98**
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	

Di seguito si riporta il dettaglio di quanto certificato parte entrata e spesa e capitali di bilancio.

Certificazione Fondo Funzioni Fondamentali anno 2022

Il modello Covid-19 di certificazione anno 2022 ha avuto, come quelli degli anni precedenti relativi al 2020 e al 2021 la finalità di raccogliere tutte le informazioni relative alle maggiori/minori entrate e maggiori/minori spese di ciascun ente locale connesse all'emergenza epidemiologica da Covid-19, al netto delle risorse assegnate a vario titolo dalla Stato a ristoro delle perdite subite e delle maggiori spese cui è stato aggiunto il rendiconto del contributo straordinario statale per il caro energia, avendo sempre come riferimento di confronto l'esercizio finanziario 2019 .

Il modello è diviso in due sezioni: la Sezione 1 è dedicata alle entrate e la Sezione 2 alle spese.

Di seguito vengono dettagliate le poste che non riportano le differenze automatiche proposte nel sito della Ragioneria Generale dello Stato.

Dati contabili-Entrate

Accertamenti di natura straordinaria/Rettifiche 2019 e 2022 (colonna a1 del prospetto allegato):

III Livello	Codice IV o V Livello	Descrizione Entrata	Accertamenti di natura straordinaria/Rettifiche 2022 (a1)	Accertamenti di natura straordinaria/Rettifiche 2019 (b1)
	E.1.01.01.41.000	*Imposta di soggiorno*		
	E.1.01.01.49.000	*Tasse sulle concessioni comunali*		
	E.1.01.01.52.000	*Tassa occupazione spazi e aree pubbliche*		
	E.1.01.01.53.000	*Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni*		
E.3.01.01.00.000		**Vendita di beni**		
E.3.01.02.00.000		**Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi (non include codice E.3.01.02.01.021- Tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani)**		71.335
E.3.01.03.00.000	*E.3.01.03.01.001*	**Proventi derivanti dalla gestione dei beni** *Diritti reali di godimento*		
	E.3.01.03.01.002	*Canone occupazione spazi e aree pubbliche*		

	E.3.01.03.01.003	*Proventi da concessioni su beni*		
	E.3.01.03.02.000	*Fitti, noleggi e locazioni*	2.172.211,16	
E.3.02.01.00.000		**Entrate da amministrazioni pubbliche derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti**		
E.3.02.02.00.000		**Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti**		
E.3.02.03.00.000		**Entrate da Imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti**		
E.3.02.04.00.000		**Entrate da Istituzioni Sociali Private derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti**		
E.3.04.02.00.000		**Entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi**		
E.3.04.03.00.000		**Entrate derivanti dalla distribuzione di utili e avanzi**		
E.3.05.99.00.000		**Altre entrate correnti n.a.c.**		
	E.3.05.99.99.000	*Altre entrate correnti n.a.c.*	*378.200*	
E.4.05.01.00.000		**Permessi di costruire**		

E.3.01.03.00.000: Proventi dalla gestione dei beni: ***E.3.01.03.02.000 Fitti, noleggi e locazioni*** : Non si è riportata la differenza algebrica fra le due annualità ma si è dichiarata l'eccezionalità di quota parte accertata nel 2022 della quota iscritta in bilancio 2022 riferita al "canone per utilizzo polo natatorio" cap.art. 200321/1000 per euro 2.172.211,16, anche se del tutto accantonata a fondo crediti di dubbia esigibilità, di cui ovviamente non si è riportato nella parte spesa.

E.3.05.99.00.000:Altre entrate correnti n.a.c.: Non si è riportata la differenza algebrica fra le due annualità ma si è dichiarata l'eccezionalità di quota parte accertata nel 2022 della quota iscritta in bilancio 2022 riferita alla Penale per inadempimento contratto d'affitto polo natatorio di cui al capart 200356/1000 per euro 378.200,00

Politica autonoma: aumenti/riduzioni aliquote e/o tariffe 2022 rispetto al 2019 :

- Si rileva che si è mantenuta la politica autonoma adottata per l' anno 2020 con la Deliberazione di Giunta Comunale per l'anno 2020 n. 241 del 27/12/2019 di riduzione tariffe tributi in merito alla Tosap. Tale riduzione ha comportato una stima di minori entrate di euro 32.500 (7.500+25.000, vedasi relazione uff tributi al Sindaco). La delibera previgente è la delibera n. 238 del 17/12/2003. Il minor importo stimato è stato riportato nel modello e questo ha infatti ridotto la differenza di entrata;

Quale esemplificazione si propone la seguente tabella necessaria per raccogliere i dati precedentemente presentati:

Estremi delibera (n. prot. e data)	Estremi atto previgente	Importo stimato minor gettito 2022
241 del 27/12/2019	238 del 17/12/203	32.500

Dati contabili-Spese

In ambito di maggiori e minori spese da inserire in dichiarazione si sono riportate solo le variazioni di spesa per le quali vi è stato un nesso causale tra la varianza della spesa e gli effetti propri della pandemia e questo anche con la collaborazione di tutti gli uffici a seguito comunicazione prot. 9266 del 6/02/2023 ufficio ragioneria. Non si sono riportate le spese finanziate da fondi/contributi ad hoc non rientranti nei ristori specifici di spesa come da Decreto Ministero dell'Interno n. 242764 del 18/10/2023 che approva il Modello di certificazione Covid per l'anno 2022. Si sono riportati i costi del rincaro energetico di luce e gas, a parità di consumi, o anche inferiori rispetto all'anno 2019, posto a confronto nella certificazione (comunicazioni agli atti dell'ufficio ragioneria), sino all'ammontare del contributo statale e quindi non si sono riportati gli ulteriori costi finanziati da fondi liberi, come da indicazioni Ministero (D.M. n. 242764 del 18 ottobre 2022, pag. 34-35) e come da comunicazione mail di pareggio.rgs@mef.gov.it in data 28 aprile 2023.

Minori spese 2022 COVID-19:

Di seguito i risparmi di spesa:

Dettaglio voci	minore spesa	Motivazione
Retribuzioni lorde (cap. 030110/1142-1144, 120110/1104,	5.973,12	Cancellazione fpv in sede di rendiconto 2022

320110/1104)		
Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente (cap 120170/1755)	542,11	Cancellazione fpv in sede di rendiconto 2022
Trasferimenti correnti a Famiglie	82.640,35	residui passivi cancellati in sede di rendiconto 2022
Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	89.974,89	residui passivi cancellati (vedasi prospetto avanzo analitico)
Fondo crediti dubbia esigibilità	3.030.984,72	differenza acc.to fondo crediti con acc.to 2019
Totale minori spese euro	**3.210.115,19**	

Maggiori spese Covid 2019 anno 2022 e "caro energia" finanziato con fondo Covid e contributo caro bollette:

Acquisto di beni	3.675,00	mascherine cap 040120/1216 impegno 195161/2022- vedasi comunicaz economato prot. 10664/2023
Manutenzione ordinaria e riparazioni	1.884,90	manut automezzi polizia locale impegno 195225/2022- comunicaz. Prot. 12092/2023
Contratti di servizio pubblico	1.437.569,77	caro energia finanziato con fondo Covid (euro 409.042,20)+Contributo caro energia (cap.art 290130/1334-240130/1330, euro 1.028.527,34)
Altro	3.977,72	manut straordinaria pulizie imp 189580/2022- comunic. Economato prot. 10664/2023
Trasferimenti correnti a Imprese	155.126,21	contributo agevolaz tari cap ad hoc con risorse specifiche da av vincolato 2021-050150/9000- il totale con i rimborsi fa euro 240.058,00 (comunicazione uff. tributi prot. 11928/2023)
Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	40.117,04	trasferimenti alle imprese dal teatro-1901501560 – comunicazione ufficio teatro prot. 12648/2023
Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	488.321,80	320150/9653- prot. ufficio servizi sociali n. 12502/2023
Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	- 24.263,31	320150/9653 economia dichiarata da dt nn. 1457-1484 del 3-5 e 5/05/2023
Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	1.512,72	225150/1530- contributo ec per Carnevale in città

Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	39.099,33	Centri estivi- 225150/1560
Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso	84.932,00	Quota parte della differenza del contributo tari fino alla concorrenza dei 240.058,21 imputata al capitolo 050150/9000
Beni materiali	15.481,80	dt 359/2022 cap 040205/5065

Totale maggiori spese **2.247.434,98**

CONSVIPO
Consorzio per lo Sviluppo del Polesine
Azienda Speciale
In liquidazione

CONSORZIO PER LO SVILUPPO DEL POLESINE
CONSVIPO
ROVIGO
Azienda Speciale

ATTI
del
COLLEGIO DEI LIQUIDATORI

DELIBERA N. 8

CONSORZIO PER LO SVILUPPO DEL POLESINE
Consorzio Sviluppo per il Polesine
Protocollo N.0000267/2023 del 24/05/2023

L'anno **duemilaventitre** addì **19 (diciannove)** del mese di **maggio**, si è riunito, alle ore 11,00, il Collegio dei Liquidatori a seguito di invito del Presidente.

Fatto l'appello nominale risultano:

		Presenti	Assenti
1) DALL'ARA IVAN	Presidente	X	
2) MASSARO PAKO	Componente	X	

Assistono:
- il Direttore – Avv. Giuseppe Moretto
- Il Consulente per contabilità e bilancio – Dr. Paolo Loato

- - - - - - - -

Essendo gli intervenuti in numero legale si procede a quanto segue:

OGGETTO: ESAME ED APPROVAZIONE BILANCIO CONSUNTIVO 2022

OGGETTO: ESAME ED APPROVAZIONE BILANCIO CONSUNTIVO 2022

Il Collegio dei Liquidatori

- Visto il Conto Consuntivo della gestione conclusasi il 31 dicembre 2022 presentato dal Direttore, ai sensi dell'art. 42 del D.P.R. 4.10.1986 n. 902;
- Avuto presente che il bilancio deve essere redatto secondo lo schema tipo previsto nel decreto del Ministero del Tesoro del 26.4.1995, denominato "Determinazione di bilancio di esercizio delle Aziende di Servizi dipendenti dagli Enti Territoriali", tenendo conto di quanto stabilito dal D.lgs. 18.08.2015 n. 139, pubblicato sulla G.U. 4.9.2015 n. 205, emanato in attuazione della Direttiva UE 26.06.2013 n. 34;
- Considerato che ai sensi della norma summenzionata il documento deve essere composto dalla Situazione Patrimoniale, dal Conto Economico, dal Rendiconto Finanziario e dalla Nota Integrativa;
- Accertato che le riscossioni e i pagamenti sono stati effettuati dal Tesoriere in conformità ai relativi ordini di esecuzione delle operazioni e che i pagamenti risultano regolarmente eseguiti in forza delle quietanze allegate ai singoli mandati di pagamento; che nessun ordine di incasso o di pagamento è rimasto in sospeso alla data del 31.12.2022;
- Evidenziato che la situazione economica si concreta una perdita di esercizio al 31.12.2022, arrotondata all'unità di Euro di € **116.643,00**.= che va a diminuire il valore del patrimonio netto;
- Ricordato che essendo, dal 01.12.2020, il Consorzio in liquidazione, i criteri utilizzati nella formazione del bilancio, chiuso al 31.12.2022 tengono conto della cessazione dell'attività d'impresa, ferma restando l'ordinata gestione delle operazioni tutt'ora in corso;
- Atteso che il patrimonio netto, così come riportato in situazione patrimoniale, arrotondato all'unità di Euro, ammonta, alla luce dei criteri liquidatori adottati, ad € **2.142.327**=;
- Ritenuto l'allegato schema di bilancio, che forma parte integrante del presente atto deliberativo, conforme alle previsioni di legge e pertanto meritevole di approvazione;
- Con voto unanime, espresso nei modi di legge

Delibera

1. di approvare le premesse in narrativa esposte come parte integrante della presente deliberazione;
2. di approvare il Conto Consuntivo dell'esercizio 2022 corredato degli atti in premessa richiamati ed allegati alla presente deliberazione come parte integrante e sostanziale;
3. di trasmetterne copia all'Organo di Controllo, così come stabilito dal succitato art. 42 D.P.R. 902;
4. di dare atto che la documentazione da depositare presso il locale Registro delle Imprese è stata predisposta secondo la tassonomia Xbrl, così come previsto dalle vigenti disposizioni;
5. di presentare l'insieme degli atti contabili all'Assemblea Consorziale, per le conseguenti approvazioni.

Allegati:
- Bilancio al 31.12.2022

Reg.Imp. 80001510298
Rea 111355 Rovigo

CONSORZIO PER LO SVILUPPO DEL POLESINE
In liquidazione

Sede in VIA MANZONI 22 - 45100 ROVIGO (RO)
Capitale sociale Euro 3.308.123 i.v.
Codice Fiscale 80001510298

Bilancio al 31.12.2022

Valori espressi in EURO (unità)

Stato patrimoniale attivo	31.12.2022	31.12.2021
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	--	--
Parte richiamata	--	--
Parte da richiamare	--	--
B) Immobilizzazioni		
I. Immobilizzazioni Immateriali		
1) Costi di impianto e di ampliamento	--	--
2) Costi di sviluppo	--	--
3) Diritti di brevetto industriale e di utilizzazione di opere dell'ingegno	--	--
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	--	--
5) Avviamento	--	--
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	--	--
7) Altre	--	--
	--	--
II. Immobilizzazioni Materiali		
1) Terreni e fabbricati	136.518	811.519
2) Impianti e macchinario	--	880
3) Attrezzature industriali e commerciali	--	--
4) Altri beni	2.657	2.911
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	--	--
	139.175	815.310
III. Immobilizzazioni Finanziarie		
1) Partecipazioni in:		
a) imprese controllate	732.300	732.300
b) imprese collegate	--	--
c) imprese controllanti	--	--
d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti	--	--
d-bis) altre imprese	96.325	96.325
	828.625	828.625
2) Crediti		
a) verso imprese controllate		
- esigibili entro l'esercizio successivo	--	--
- esigibili oltre l'esercizio successivo	--	--
	--	--
b) verso imprese collegate		
- esigibili entro l'esercizio successivo	--	--

- esigibili oltre l'esercizio successivo	--	--
	--	--
c) verso controllanti		
- esigibili entro l'esercizio successivo	--	--
- esigibili oltre l'esercizio successivo	--	--
	--	--
d) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
- esigibili entro l'esercizio successivo	--	--
- esigibili oltre l'esercizio successivo	--	--
	--	--
d-bis) verso altri		
- esigibili entro l'esercizio successivo	--	--
- esigibili oltre l'esercizio successivo	--	--
	--	--
	--	--
3) Altri titoli	--	--
4) Strumenti finanziari derivati attivi	--	--
	828.625	828.625
Totale immobilizzazioni	967.800	1.643.935
C) Attivo circolante		
I. Rimanenze		
1) Materie prime, sussidiarie e di consumo	--	--
2) Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	--	--
3) Lavori in corso su ordinazione	--	--
4) Prodotti finiti e merci	--	--
5) Acconti	--	--
	--	--
Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita	--	--
II. Crediti		
1) Verso clienti		
- esigibili entro l'esercizio successivo	50.766	51.325
- esigibili oltre l'esercizio successivo	--	--
	50.766	51.325
2) Verso imprese controllate		
- esigibili entro l'esercizio successivo	10.000	11.000
- esigibili oltre l'esercizio successivo	--	--
	10.000	11.000
3) Verso imprese collegate		
- esigibili entro l'esercizio successivo	--	--
- esigibili oltre l'esercizio successivo	--	--
	--	--
4) Verso controllanti		
- esigibili entro l'esercizio successivo	--	--
- esigibili oltre l'esercizio successivo	--	--
	--	--
5) Verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
- esigibili entro l'esercizio successivo	--	--
- esigibili oltre l'esercizio successivo	--	--
	--	--
5-bis) Crediti tributari		
- esigibili entro l'esercizio successivo	14.450	20.777
- esigibili oltre l'esercizio successivo	--	--
	14.450	20.777

5-ter) Imposte anticipate	--	--
5-quater) Verso altri		
- esigibili entro l'esercizio successivo	5.369.601	5.651.861
- esigibili oltre l'esercizio successivo	12.322	4.340
	5.381.923	5.656.201
	5.457.139	5.739.303
III. Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
1) Partecipazioni in imprese controllate	--	--
2) Partecipazioni in imprese collegate	--	--
3) Partecipazioni in imprese controllanti	--	--
3-bis) Partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti	--	--
4) Altre partecipazioni	--	--
5) Strumenti finanziari derivati attivi	--	--
6) Altri titoli	--	--
Attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	--	--
	--	--
IV. Disponibilità liquide		
1) Depositi bancari e postali	911.839	798.292
2) Assegni	--	--
3) Denaro e valori in cassa	1.788	474
	913.627	798.766
Totale attivo circolante	6.370.766	6.538.069
D) Ratei e risconti	18.042	21.164
Totale attivo	7.356.608	8.203.168

Stato patrimoniale passivo	**31.12.2022**	**31.12.2021**
A) Patrimonio netto		
I. Capitale	3.308.123	3.308.123
II. Riserva da sovrapprezzo delle azioni	--	--
III. Riserva di rivalutazione	--	--
IV. Riserva legale	--	--
V. Riserve statutarie	--	--
VI. Altre riserve, distintamente indicate:		
- Riserva straordinaria	--	--
- Riserva da deroghe ex art. 2423 Cod.Civ.	--	--
- Riserva azioni (quote) della soc.controllante	--	--
- Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	--	--
- Versamenti in conto aumento di capitale	--	--
- Versamenti in conto futuro aumento di cap.	--	--
- Versamenti in conto capitale	--	--
- Versamenti a copertura perdite	--	--
- Riserva da riduzione capitale sociale	--	--
- Riserva avanzo di fusione	--	--
- Riserva per utili su cambi non realizzati	--	--
- Riserva da conguaglio utili in corso	--	--
- Varie altre riserve	-418.760	-357.225
	-418.760	-357.225
VII. Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	--	--
VIII. Utili (perdite) portati a nuovo	-630.393	-303.778
IX. Utile (perdita) dell'esercizio	-116.643	-326.614

Perdita ripianata nell'esercizio	--	--
X. Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	--	--
Totale patrimonio netto	2.142.327	2.320.506
B) Fondi per rischi e oneri		
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili	--	--
2) per imposte, anche differite	--	--
3) Strumenti finanziari derivati passivi	--	--
4) Altri	242.668	164.651
Totale fondi per rischi ed oneri	242.668	164.651
C) Trattamento fine rapporto di lavoro subordinato	58.035	43.775
D) Debiti		
1) Obbligazioni		
- esigibili entro l'esercizio successivo	--	--
- esigibili oltre l'esercizio successivo	--	--
	--	--
2) Obbligazioni convertibili		
- esigibili entro l'esercizio successivo	--	--
- esigibili oltre l'esercizio successivo	--	--
	--	--
3) Debiti verso soci per finanziamenti		
- esigibili entro l'esercizio successivo	--	--
- esigibili oltre l'esercizio successivo	--	--
	--	--
4) Debiti verso banche		
- esigibili entro l'esercizio successivo	377.031	358.414
- esigibili oltre l'esercizio successivo	2.453.266	2.830.297
	2.830.297	3.188.711
5) Debiti verso altri finanziatori		
- esigibili entro l'esercizio successivo	--	188.645
- esigibili oltre l'esercizio successivo	--	--
	--	188.645
6) Acconti		
- esigibili entro l'esercizio successivo	--	--
- esigibili oltre l'esercizio successivo	--	--
	--	--
7) Debiti verso fornitori		
- esigibili entro l'esercizio successivo	28.273	41.045
- esigibili oltre l'esercizio successivo	--	--
	28.273	41.045
8) Debiti rappresentati da titoli di credito		
- esigibili entro l'esercizio successivo	--	--
- esigibili oltre l'esercizio successivo	--	--
	--	--
9) Debiti verso imprese controllate		
- esigibili entro l'esercizio successivo	300	--
- esigibili oltre l'esercizio successivo	--	--
	300	--
10) Debiti verso imprese collegate		
- esigibili entro l'esercizio successivo	--	--
- esigibili oltre l'esercizio successivo	--	--
	--	--
11) Debiti verso controllanti		
- esigibili entro l'esercizio successivo	--	--

- esigibili oltre l'esercizio successivo	--	--
	--	--
11-bis) Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
- esigibili entro l'esercizio successivo	--	--
- esigibili oltre l'esercizio successivo	--	--
	--	--
12) Debiti tributari		
- esigibili entro l'esercizio successivo	8.263	7.172
- esigibili oltre l'esercizio successivo	--	--
	8.263	7.172
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
- esigibili entro l'esercizio successivo	16.075	16.539
- esigibili oltre l'esercizio successivo	--	--
	16.075	16.539
14) Altri debiti		
- esigibili entro l'esercizio successivo	1.945.002	2.128.104
- esigibili oltre l'esercizio successivo	--	--
	1.945.002	2.128.104
Totale debiti	4.828.210	5.570.216
E) Ratei e risconti	85.368	104.020
Totale passivo	7.356.608	8.203.168

Conto Economico	**31.12.2022**	**31.12.2021**
A) Valore della produzione		
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	31.647	32.647
2) Variazione delle rimanenze di prodotti in lavorazione, semilavorati e finiti	--	--
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	--	--
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	--	--
5) Altri ricavi e proventi:		
- contributi in conto esercizio	--	--
- altri	347.843	40.997
	347.843	40.997
Totale valore della produzione	379.490	73.644
B) Costi della produzione		
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	195	494
7) Per servizi	147.081	107.686
8) Per godimento di beni di terzi	8.935	1.241
9) Per il personale		
a) Salari e stipendi	143.226	175.393
b) Oneri sociali	41.885	51.394
c) Trattamento di fine rapporto	15.002	15.014
d) Trattamento di quiescenza e simili	--	--
e) Altri costi	--	--
	200.113	241.801
10) Ammortamenti e svalutazioni		
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	--	--
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	--	--

c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	--	--
d) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	--	--
	--	--
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	--	--
12) Accantonamento per rischi	65.486	--
13) Altri accantonamenti	--	--
14) Oneri diversi di gestione	85.076	31.066
Totale costi della produzione	506.886	382.288
Differenza tra valore e costi di produzione (A–B)	-127.396	-308.644
C) Proventi e oneri finanziari		
15) Proventi da partecipazioni:		
- da imprese controllate	--	--
- da imprese collegate	--	--
- da imprese controllanti	--	--
- da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	--	--
- altri	8.209	5.145
	8.209	5.145
16) Altri proventi finanziari:		
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
- da imprese controllate	--	--
- da imprese collegate	--	--
- da imprese controllanti	--	--
- da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	--	--
- altri	--	--
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	--	--
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	--	--
d) proventi diversi dai precedenti:		
- da imprese controllate	--	--
- da imprese collegate	--	--
- da imprese controllanti	--	--
- da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	--	--
- altri	161.368	140.718
	161.368	140.718
	161.368	140.718
17) Interessi e altri oneri finanziari:		
- da imprese controllate	--	--
- da imprese collegate	--	--
- da imprese controllanti	--	--
- da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	--	--
- altri	158.824	163.833
	158.824	163.833
17-bis) Utili e perdite su cambi	--	--
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 + 17 ± 17bis)	10.753	-17.970

D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		
18) Rivalutazioni:		
a) di partecipazioni	--	--
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	--	--
c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	--	--
d) di strumenti finanziari derivati	--	--
di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	--	--
	--	--
19) Svalutazioni:		
a) di partecipazioni	--	--
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	--	--
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	--	--
d) di strumenti finanziari derivati	--	--
di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	--	--
	--	--
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)	--	--
Risultato prima delle imposte (A–B±C±D±E)	-116.643	-326.614
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
Imposte correnti	--	--
Imposte relative a esercizi precedenti	--	--
Imposte differite e anticipate	--	--
Proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale	--	--
	--	--
21) Utile (Perdita) dell'esercizio	-116.643	-326.614

Reg. Imp. 80001510298
Rea 111355 Rovigo

CONSORZIO PER LO SVILUPPO DEL POLESINE

In liquidazione

Sede in Via Manzoni, 22 - 45100 ROVIGO (RO)
Capitale sociale Euro 3.308.123 i.v.
Codice Fiscale 80001510298

Nota integrativa al bilancio chiuso il 31.12.2022

Valori espressi in EURO (unità)

Premessa

Signori Soci,
Il bilancio di esercizio che sottoponiamo alla Vostra approvazione è il secondo bilancio intermedio annuale dall'adozione da parte dell'assemblea della delibera n. 9 del 25.11.2020 avente ad oggetto lo scioglimento anticipato del Consorzio, con effetto dal 01.12.2020, e la conseguente nomina del collegio dei liquidatori.
Ricordiamo che, dopo lo scioglimento della società, il patrimonio sociale non è più uno "strumento" destinato al raggiungimento dell'oggetto sociale, ma diviene un complesso eterogeneo di beni "destinati alla realizzazione ed alla divisione", con conseguente modifica dei criteri di valutazione adottati.
Il presente bilancio è redatto in conformità alla normativa vigente, tenuto conto del decreto del Presidente della Repubblica 4 ottobre 1986, n. 902 e del decreto del Ministro del Tesoro 26 aprile 1995 sul nuovo schema di bilancio di esercizio per le aziende speciali per i servizi pubblici locali, ed è costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico e dalla Nota Integrativa.
La Nota Integrativa ha la funzione di fornire l'illustrazione, l'analisi ed, in taluni casi, un'integrazione dei dati di bilancio e contiene le informazioni richieste dall'art. 2427 C.C.
Inoltre, vengono fornite tutte le informazioni complementari ritenute necessarie a dare una rappresentazione veritiera e corretta, anche se non richieste da specifiche disposizioni di legge.
Sussistendo i requisiti di cui all'art. 2435 bis, comma 1, del Codice civile, non è stata redatta la Relazione sulla gestione.
A completamento della doverosa informazione si precisa in questa sede che ai sensi dell'art. 2428 punti 3) e 4) C.C. non esistono (né azioni proprie né) azioni o quote di società controllanti possedute dalla società anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona e che (né azioni proprie né) azioni o quote di società controllanti non sono state acquistate né alienate dalla società, nel corso dell'esercizio, anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona.
Si segnala che, dal bilancio chiuso al 31.12.2020, le rettifiche derivanti dall'adozione dei criteri di valutazione liquidatori, hanno trovato allocazione nell'apposita riserva del patrimonio netto denominata "Rettifiche di liquidazione", mentre è stato costituito un apposito "Fondo per costi ed oneri di liquidazione".
Precisiamo che, conformemente a quanto disposto dal principio contabile OIC 5, i costi ed oneri indicati nel Fondo sono diversi da quelli correlati alle attività e passività *già iscritte* nell'Attivo o nel Passivo del bilancio iniziale di liquidazione (e da quelle già iscritte nei Fondi per rischi ed oneri).
Come regola generale, sono stati iscritti tutti i costi e oneri attinenti la gestione liquidatoria che maturano dalla data dell'inizio della liquidazione e fino alla data di chiusura della stessa, con esclusione di ciò che ha causa economica in operazioni di gestione compiute prima della data di inizio della liquidazione e che figurano nel rendiconto degli amministratori.
Tutto ciò che non è stato possibile prevedere nell'an, o che non è stato possibile quantificare in modo attendibile non è stato iscritto.
Ulteriori informazioni di dettaglio sono fornite nelle tabelle e nei commenti delle rispettive voci della presente nota integrativa.

Si evidenzia, inoltre, che, in data 20 febbraio 2008, è stato sottoscritto un accordo tendente a disciplinare i rapporti tra Edison, ALNG e Consvipo in qualità di "soggetto attuatore del Patto Territoriale". Con tale accordo si è siglato l'impegno di ALNG di corrispondere al Consvipo l'importo complessivo di Euro 12.100.000 a titolo di "compensazione ambientale" (Euro 6.515.000), "riequilibrio ambientale" (Euro 585.000), e "contributo allo sviluppo del territorio" (Euro 5.000.000). Il Consvipo, in relazione al ruolo ricoperto, provvederà ad utilizzare e a distribuire il suddetto importo secondo le modalità e gli scopi indicati nell'accordo. A tal fine, nel presente bilancio sono riportate le disponibilità liquide, i crediti e i debiti sorti in ottemperanza alla citata scrittura privata, evidenziando che tutte le somme gestite sono tenute contabilmente separate dalla normale attività del Consvipo stesso.
Nel dettaglio, salvo le più puntuali indicazioni fornite in altri capitoli della presente Nota Integrativa, l'impatto di tali voci sullo Stato Patrimoniale al 31.12.2022 è il seguente:

ATTIVITA'

- **CREDITI**

Credito v/ Consvipo per Anticipazioni	€	818.023

- **DISPONIBILITA' LIQUIDE**

Cassa di Risparmio del Veneto	€	198.372
Totale attività	**€**	**1.014.395**

PASSIVITA'

- **DEBITI**

Debito v/Comune Loreo	€	4.635
Debito v/Comune Porto Viro	€	143
Debito Cofin. Prog. Area Delta Po	€	388.590
Debito Prog. Pesca Professionale	€	53.056
Debito Prog. Ente Parco	€	261.571
Debito Prog Consvipo	€	347.094
Debito Prog. Politiche Sociali	€	360
Totale passività	**€**	**1.055.449**

La differenza tra i debiti e i crediti, pari ad Euro 41.054, è da imputarsi a somme già liquidate a favore dei progetti realizzati dal Consorzio, ma ancora da corrispondere materialmente.

Criteri di formazione

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

Criteri di valutazione

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31.12.2022 sono i medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio, in particolare nelle valutazioni, improntate a criteri liquidatori, attesa la sostanziale cessazione dell'attività d'impresa, ferma restando l'ordinata gestione delle operazioni tutt'ora in corso.
In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).
In particolare, i criteri di valutazione adottati nella formazione del bilancio sono stati i seguenti.

Immobilizzazioni

Immateriali
Mancando il presupposto dell'ordinario funzionamento del Consorzio a causa dell'intervenuto scioglimento, si è proceduto alla eliminazione di tali poste.

Materiali
Sono iscritte al loro presunto valore di realizzo.
Evidenziamo che nel corso dell'esercizio è stato ceduto il compendio immobiliare costituito dalla sede sociale con i relativi impianti e parte degli arredi ivi contenuti.
Il valore dei terreni edificabili (area in località Colafonda), dato il permanere delle difficoltà di mercato, è già stato svalutato nel precedente esercizio, nella misura del 30%, rispetto all'ultima perizia disponibile agli atti.
Per le altre immobilizzazioni materiali, data la loro esigua entità, è stata mantenuta la loro iscrizione al valore residuo.

Operazioni di locazione finanziaria (leasing)

Il consorzio non ha in essere alcuna operazione di locazione finanziaria.



Crediti

Sono esposti al presumibile valore di realizzo. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti.

Debiti

Sono rilevati al loro valore nominale, comprensivi degli interessi maturati.

Ratei e risconti

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.
Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni.

Partecipazioni

Sono state iscritte al loro valore di realizzo, fatto prudenzialmente pari alla corrispondente frazione del patrimonio netto della partecipata o, se questo risulta superiore, al costo storico di acquisto.

Fondi per rischi e oneri

Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza. In conformità a quanto disposto dal principio contabile OIC 5, è stato anche iscritto un apposito fondo per costi ed oneri di liquidazione.

Fondo TFR

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.
Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli accordi erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

Imposte sul reddito

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza e rappresentano gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme vigenti.

Riconoscimento ricavi

I ricavi derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

Criteri di conversione dei valori espressi in valuta

Non vi sono crediti e debiti espressi originariamente in valuta estera.

Impegni, garanzie, rischi

Gli impegni e le garanzie sono indicati al loro valore contrattuale, più precisamente:

Descrizione	31.12.2022	31.12.2021	Variazioni
Rischi assunti dall'impresa	--	608.874	-608.874
Fideiussioni prestate a terzi	--	608.874	-608.874
Totale	**--**	**608.874**	**-608.874**

A chiusura del processo di rendicontazione delle attività riguardanti i progetti formativi a favore dei lavoratori – LPU 1 e 2, sono state liberate le relative garanzie fidejussorie rilasciate a favore della Regione Veneto.

Dati sull'occupazione

Il Consorzio per lo Sviluppo del Polesine – Azienda Speciale applica il "C.C.N.L. Unico Settore Gas-Acqua" con la seguente ripartizione per categoria dei dipendenti:

Livello	gen	feb	mar	apr	mag	giu	lug	ago	set	ott	nov	dic
Direttore	1*	1*	1*	1*	1*	1*	1*	1*	1*	1*	1*	1*
Dirigenti												
Quadri												
8°												
7°												
6°	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
4°												
3°												
2°												
2° **part time**	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1

* **per l'anno 2022**, l'Avv. Giuseppe Moretto (già Vice Direttore) **è stato reincaricato** a svolgere le funzioni di Direttore **con la deliberazione del Collegio dei Liquidatori n. 1 del 17.01.2022**, esecutiva a norma di legge e coincide con la figura del Dirigente.

PART TIME: 25 ore settimanali

ATTIVITA'

A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti

Parte già richiamata Euro

Saldo al 31.12.2022 Euro (unità) --

Saldo al 31.12.2021	Euro (unità)	--
Variazioni	Euro (unità)	--

Nel corso dell'esercizio non sono state assunte delibere comportanti modificazioni del capitale di dotazione.

B) Immobilizzazioni

I. Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31.12.2022	Euro (unità)	--
Saldo al 31.12.2021	Euro (unità)	--
Variazioni	Euro (unità)	--

Totale movimentazione delle immobilizzazioni immateriali

Descrizione costi	Valore *31.12.2021*	*Incrementi esercizio*	*Decrementi esercizio*	*Ammortamento esercizio*	*Valore 31.12.2022*
Impianto e ampliamento	--	--	--	--	--
Ricerca, sviluppo e pubblicità	--	--	--	--	--
Diritti brevetti industriali	--	--	--	--	--
Concessioni, licenze, marchi	--	--	--	--	--
Avviamento	--	--	--	--	--
Immobilizzazioni in corso e acconti	--				--
Altre	--	--	--	--	--
	--				--

II. Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31.12.2022	Euro (unità)	139.175
Saldo al 31.12.2021	Euro (unità)	815.310
Variazioni	Euro (unità)	-676.135

Terreni e fabbricati

Descrizione	Importo
Costo storico	1.422.565
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica	
Ammortamenti esercizi precedenti	-393.066
Svalutazione esercizi precedenti	-217.980
Saldo al 31.12.2021	811.519
Acquisizione dell'esercizio	
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	-1.068.066
Storno fondo ammortamento per cessioni	393.067
Giroconti positivi (riclassificazione)	
Giroconti negativi (riclassificazione)	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	--
Saldo al 31.12.2022	136.519

Impianti e macchinario

Descrizione	Importo
Costo storico	8.243
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica	
Ammortamenti esercizi precedenti	-7.363
Svalutazione esercizi precedenti	--
Saldo al 31.12.2021	880
Acquisizione dell'esercizio	
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	--
Cessioni dell'esercizio	-8.243
Storno fondo ammortamento per cessioni	7.363
Giroconti positivi (riclassificazione)	
Giroconti negativi (riclassificazione)	

Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	
Saldo al 31.12.2022	--



Altri beni

Descrizione	*Importo*
Costo storico	212.242
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica	
Ammortamenti esercizi precedenti	-209.331
Svalutazione esercizi precedenti	--
Saldo al 31.12.2021	2.911
Acquisizione dell'esercizio	
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	--
Cessioni dell'esercizio	-27.503
Storno fondo ammortamento per cessioni/dismissioni	150.420
Dismissioni	-123.171
Giroconti positivi (riclassificazione)	
Giroconti negativi (riclassificazione)	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	
Saldo al 31.12.2022	2.657

III. Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31.12.2022	Euro (unità)	828.625
Saldo al 31.12.2021	Euro (unità)	828.625
Variazioni	Euro (unità)	--

Partecipazioni

Descrizione	*31.12.2021*	*Incremento*	*Decremento*	*31.12.2022*
Imprese controllate	732.300	--	--	732.300

Imprese collegate	--	--	--	--
Imprese controllanti	--	--	--	--
Altre imprese	96.325	--	--	96.325
	828.625			828.625

Si forniscono le seguenti informazioni relative alle partecipazioni possedute direttamente o indirettamente per le imprese controllate, collegate, controllanti, altre imprese (con riferimento all'ultimo bilancio approvato alla data di predisposizione del presente documento).

CONSORZIO PER LO SVILUPPO DEL POLESINE CONSVIPO Rovigo Azienda Speciale

Imprese controllate

Denominazione	*Sede*	*Capitale sociale*	*Patrimonio netto*	*Utile /Perdita*	*%*	*Valore o Credito*
Polesine TLC s.r.l.	Rovigo	1.341.850	1.604.781	12.013	54,57	732.300

Altre imprese

Denominazione	*Sede*	*Capitale sociale*	*Patrimonio netto*	*%*	*Valore o Credito*
Interporto di Rovigo S.p.a	Rovigo	6.904.887	7.184.955	0,95	52.813
Fondazione lotta al cancro	Rovigo				0,01
Urbania S.p.a.	Urbania	260.000	-177.686		0,00
AS2 S.r.l.	Rovigo	232.800	1.064.428	12,63	43.512

C) Attivo circolante

Prima di procedere all'analisi delle singole voci dettagliamo nel prospetto che segue la composizione e la comparazione dell'attivo circolante nei due esercizi considerati.

Descrizione	*31.12.2021*	*31.12.2022*	*Variazioni*
Rimanenze	--	--	--
Crediti verso clienti	51.325	50.766	-559
Verso imprese controllate	11.000	10.000	-1.000
Verso imprese collegate	--	--	--
Verso controllanti	--	--	--
Verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	--	--	--
Crediti tributari	20.777	14.450	-6.327
Imposte anticipate	--	--	--

Crediti verso altri	5.656.201	5.381.923	-274.278
Attività finanziarie non immobiliz.	--	--	--
Disponibilità Liquide	798.766	913.627	114.861
	6.538.069	6.370.766	-167.303



II. Crediti

Saldo al 31.12.2022	Euro (unità)	5.457.139
Saldo al 31.12.2021	Euro (unità)	5.739.303
Variazioni	Euro (unità)	-282.164

Il saldo è così suddiviso secondo le scadenze.

Descrizione	*Entro 12 mesi*	*Oltre 12 mesi*	*Oltre 5 anni*	*Totale*
Verso clienti	50.766	--		50.766
Verso imprese controllate	10.000	--		10.000
Verso imprese collegate	--	--		--
Verso controllanti	--	--		--
Verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	--	--		--
Crediti tributari	14.450	--		14.450
Imposte anticipate	--			--
Verso altri	5.369.601	12.322		5.381.923
	5.444.817	12.322		5.457.139

I crediti tributari per complessivi € 14.450 sono così composti:

Crediti V/Erario per altre ritenute subite	€	2.409
Crediti V/Erario per I.V.A.	€	11.253
Altri crediti v/ Erario	€	788
Totale	**€**	**14.450**

I crediti verso altri per complessivi Euro 5.381.923 sono così dettagliati:

Crediti v/soci per quote consortili ancora da versare	€	640.232
Altri crediti	€	15.323
Credito V/PPTT per francopost	€	52
Crediti V/Stato e altri Enti per contributi	€	65.000
Depositi cauzionali per utenze e locazioni	€	12.322
Crediti v/Inps e Inail	€	154
Crediti v/Comuni-GSE per Fotovoltaico	€	3.898.158
Crediti per anticipazioni con fondi GNL	€	818.023
Altri crediti v/banche	€	2.479
Fondo svalutazione crediti	€	-69.820

Totale	**€**	**5.381.923**

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

Descrizione	*31/12/2022*	*31/12/2021*
Fondo svalutazione crediti all'inizio dell'esercizio	69.820	69.820
Accantonamenti	--	--
Utilizzi	--	--
Totale Fondo alla fine dell'esercizio	69.820	69.820

CONSORZIO PER LO SVILUPPO DEL POLESINE
CONSVIPO
- Rovigo -
Azienda Speciale

III. Attività finanziarie

Saldo al 31.12.2022	Euro (unità)	--
Saldo al 31.12.2021	Euro (unità)	--
Variazioni	Euro (unità)	--

IV. Disponibilità liquide

Saldo al 31.12.2022	Euro (unità)	913.627
Saldo al 31.12.2021	Euro (unità)	798.766
Variazioni	Euro (unità)	114.861

Descrizione	*31.12.2022*	*31.12.2021*
Depositi bancari e postali	911.839	798.292
Assegni	--	--
Denaro e altri valori in cassa	1.788	474
	913.627	798.766

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio.
La voce, è costituita:
- dalla disponibilità di cassa, al 31 dicembre 2022, per €. 1.788;
- disponibilità carta prepagata per € 69;
- dalla somma depositata presso il Tesoriere Cassa di Risparmio del Veneto, ora Intesa Sanpaolo S.p.A. per €. 396.783;
- dalla disponibilità di € 196.372 legata all'accordo con Edison e ALNG;
- dal saldo del conto corrente acceso presso Intesa San Paolo di € 318.615 e sul quale transitano i contributi erogati dal GSE (a seguito degli atti di cessione dei crediti da parte degli Enti proprietari degli impianti), ed utilizzato per il pagamento del mutuo contratto per la realizzazione del Progetto Fotovoltaico.

D) Ratei e risconti

Saldo al 31.12.2022	Euro (unità)	18.042
Saldo al 31.12.2021	Euro (unità)	21.164
Variazioni	Euro (unità)	-3.122

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



PASSIVITA'

A) Patrimonio netto

Saldo al 31.12.2022	Euro (unità)	2.142.327
Saldo al 31.12.2021	Euro (unità)	2.320.506
Variazioni	Euro (unità)	-178.179

Descrizione	31.12.2019	*Incrementi al*			*Decrementi al*			31.12.2022
		31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022	
Capitale	3.308.123	--	--	--	--	--	--	3.308.123
Riserva da sovrapprezzo azioni	--	--	--	--	--	--	--	--
Riserve di rivalutazione	--	--	--	--	--	--	--	--
Riserva legale	--	--	--	--	--	--	--	--
Riserve statutarie	--	--	--	--	--	--	--	--
Altre riserve	--	--	--	--	323.354	33.871	61.535	-418.760
Utili (perdite) portati a nuovo	-97.938	--	30.321	--	236.161	--	326.615	-630.393
Utile (perdita) dell'esercizio	-236.161	266.482	--	209.971	--	356.935	--	-116.643
	2.974.024							2.142.327

Le riserve del patrimonio netto possono inoltre essere così classificate:

Riserva	*Importo*	*Possibilita di utilizzazione*			*Quota disponibile*
		Aumento capitale	*Copertura perdite*	*Distribuzione ai soci*	
Capitale	3.308.123				3.308.123

Riserva da Sovrapprezzo delle Azioni	--				--
Riserva di Rivalutazione	--				--
Riserva Legale	--				--
Riserva per Azioni Proprie in Portafoglio	--				--
Altre Riserve:	**-418.760**				**-418.760**
- Riserva straordinaria o facoltativa	--				--
- Riserva da deroghe ex art. 2423 Cod.Civ.	--				--
- Riserva azioni (quote) della società controllante	--				--
- Riserva non distribuibile da rivalutazione delle partecipazioni	--				--
- Versamenti in conto aumento di capitale	--				--
- Versamenti in conto futuro aumento di capitale	--				--
- Versamenti in conto capitale	--				--
- Versamenti a copertura perdite	--				--
- Riserva da riduzione capitale sociale	--				--
- Riserva avanzo di fusione	--				--
- Riserva per utili su cambi	--				--
- Varie altre riserve	--				--
Utili (perdite) portati a nuovo	-418.760				-418.760
	-630.393				-630.393
Totale					
Quota non distribuibile					
Residua quota distribuibile					

Il fondo rettifiche di liquidazione è così composto:

	30.11.2020	Rettifiche di liquidazione		01.12.2020
	Rendiconto degli amministratori	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Bilancio iniziale di liquidazione
Concessioni licenze e marchi	574,17		- 574,17	-
Terreni edificabili	195.026,40		- 58.507,92	136.518,48
Immobile sede	834.472,26		- 159.472,26	675.000,00
Partecipazione GAL Polesine Adige	2.000,00		- 2.000,00	-
Partecipazione GAL Delta Po	2.800,01		- 2.800,01	-
Fondo costi ed oneri di liquidazione	-		- 100.000,00	- 100.000,00
TOTALE			**- 323.354,36**	

E nel corso dell'esercizio ha subito le seguenti variazioni

	31.12.2020			31.12.2021			31.12.2022
	Valore iniziale	Var. in aumento	Var. in dimin.ne	Valore finale	Var. in aumento	Var. in dimin.ne	Valore finale
Fondo rettifiche di liquidazione	323.354	33.872		357.226	67.830	6.296	418.760
TOTALE		33.872			67.830	6.296	

Le variazioni sono riferite alle movimentazioni rilevate nel Fondo costi ed oneri di liquidazione che saranno meglio dettagliate nell'apposito successivo punto della nota integrativa.



B) Fondi per rischi e oneri

Saldo al 31.12.2022	Euro (unità)	242.668
Saldo al 31.12.2021	Euro (unità)	164.651
Variazioni	Euro (unità)	78.017

Descrizione	*31.12.2021*	*Incrementi*	*Decrementi*	*31.12.2022*
Per trattamento di quiescenza	--	--	--	--
Per imposte, anche differite	--	--	--	--
Altri	164.651	78.017	--	242.668
	164.651			242.668

La voce "Altri fondi", pari a € 242.668 deriva:

a) dall'accantonamento prudenziale, di complessivi € 70.171, conseguente alle incertezze interpretative legate all'applicazione al Consorzio del regime di sospensione della contrattazione collettiva, previsto dall' art. 16, comma 1, lettera b), del D.L. 6 luglio 2011, n. 98, alla luce della sentenza della Corte Costituzionale n. 178 del 24 giugno 2015. Si segnala che, successivamente alla chiusura dell'esercizio, quattro ex dipendenti hanno proposto ricorso al Tribunale di Rovigo, sezione lavoro, per ottenere la condanna del Consorzio al pagamento di tali differenze retributive; l'Ente ha già affidato apposito incarico per la difesa delle proprie ragioni e non ha ritenuto sussistano concrete evidenze per modificare l'entità dello stanziamento già appostato;

b) dall'accantonamento di Euro 65.486 (per imposta, interessi e sanzioni ricalcolate applicando l'istituto del cumulo giuridico), conseguente alla notifica da parte del socio Comune di Rovigo, degli avvisi di accertamento IMU relativi agli esercizi 2016 (notificato nel 2021, tempestivamente impugnato, che ha visto il Consorzio soccombere nel giudizio di I grado – sentenza n. 6/2023 emessa il 19.12.2022, appellata nei termini), agli esercizi dal 2017 al 2021 (notificati nel 2022, con giudizio tutt'ora pendente avanti la Corte di Giustizia tributaria di I grado) e allo stanziamento prudenziale effettuato dall'Ente in relazione al probabile insorgendo contenzioso per l'esercizio 2022 (fino alla data di cessione della sede consorziale);

c) dalla costituzione e successive movimentazioni del fondo costi ed oneri di liquidazione così composto:

	31/12/2021	Variazioni + / -	Utilizzi	31/12/2022
A) Costi ed oneri				
Service per uso locali Provincia	20.000	23.350	-11.542	31.808
Dipendenti ufficio liquidatore	-			-
Professionisti per prestazioni successive alla messa in liq.	20.000	20.000	-9.277	30.723
Compensi liquidatori	24.480	24.480	- 24.480	24.480
Trasloco	10.000	-6.296	-3.704	-

Spostamento e catalogazione archivio	20.000			20.000
TOTALE F.DO COSTI ED ONERI DI LIQUIDAZIONE	**94.480**			**107.011**

C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Saldo al 31.12.2022	Euro (unità)	58.035
Saldo al 31.12.2021	Euro (unità)	43.775
Variazioni	Euro (unità)	14.260

La variazione è così costituita.

Variazioni	*Importo*
Incremento per accantonamento dell'esercizio	14.260
Decremento per utilizzo dell'esercizio	--
	14.260

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31.12.2022 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

D) Debiti

Saldo al 31.12.2022	Euro (unità)	4.828.210
Saldo al 31.12.2021	Euro (unità)	5.570.216
Variazioni	Euro (unità)	-742.006

Prima di procedere all'analisi delle singole voci dettagliamo nel prospetto che segue la composizione e la comparazione dei debiti nei due esercizi considerati.

Descrizione	*31.12.2021*	*31.12.2022*	*Variazioni*
Obbligazioni	--	--	--
Obbligazioni convertibili	--	--	--
Debiti verso soci per finanziamenti	--	--	--
Debiti verso banche	3.188.711	2.830.297	-358.414
Debiti verso altri finanziatori	188.645	--	-188.645
Acconti	--	--	--
Debiti verso fornitori	41.045	28.273	-12.772

Debiti costituiti da titoli di credito	--	--	--
Debiti verso imprese controllate	--	300	300
Debiti verso imprese collegate	--	--	--
Debiti verso controllanti	--	--	--
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	--	--	--
Debiti tributari	7.172	8.263	1.091
Debiti verso istituti di previdenza	16.539	16.075	-464
Altri debiti	2.128.104	1.945.002	-183.102
	5.570.216	4.828.210	-742.006



I debiti sono valutati al loro valore nominale e la scadenza degli stessi è così suddivisa.

Descrizione	*Entro 12 mesi*	*Oltre 12 mesi*	*Oltre 5 anni*	*Totale*
Obbligazioni	--	--		--
Obbligazioni convertibili	--	--		--
Debiti verso soci per finanziamenti	--	--		--
Debiti verso banche	377.031	2.453.266		2.830.297
Debiti verso altri finanziatori	--	--		--
Acconti	--	--		--
Debiti verso fornitori	28.273	--		28.273
Debiti costituiti da titoli di credito	--	--		--
Debiti verso imprese controllate	300	--		300
Debiti verso imprese collegate	--	--		--
Debiti verso controllanti	--	--		--
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	--	--		--
Debiti tributari	8.263	--		8.263
Debiti verso istituti di previdenza	16.075	--		16.075
Altri debiti	1.945.002	--		1.945.002
	2.374.944	2.453.266		4.828.210

I debiti verso banche per Euro 2.830.297 sono costituiti dal residuo debito nei confronti della Banca Intesa San Paolo per il mutuo di 16 anni di complessivi €. 5.600.000, contratto nell'anno 2011, per costruzione di Impianti Fotovoltaici.

Nella voce altri debiti vengono raggruppate una serie di singole poste che possono essere disaggregate nel seguente modo:

D.14) Debiti verso il personale

Consistenza iniziale al 01.01.22	€.	31.046
+/- variazioni	€.	-585
Consistenza finale al 31.12.22	€.	30.461

Il saldo è rappresentato dal debito maturato nei confronti dei dipendenti per la quota di competenza, al 31.12.2022.

D.14) Debiti verso Amministratori

Consistenza iniziale al 01.01.22	€.	965
+/- variazioni	€.	338
Consistenza finale al 31.12.22	€.	1.303

D.14) Debiti diversi

Consistenza iniziale al 01.01.22	€.	32.424
+/- Variazioni	€.	7.342
Consistenza finale al 31.12.22	€.	39.766

D.14) Debiti accordo GNL Adriatico

Consistenza iniziale al 01.01.22	€.	1.168.976
+/- Variazioni	€.	-113.527
Consistenza finale al 31.12.22	€.	1.055.449

Si rimanda a quanto già evidenziato in merito alla sottoscrizione dell'accordo con Edison e ALNG.

D.14) Debiti fondo GNL per anticipazioni

Consistenza iniziale al 01.01.22	€.	818.023
+/- Variazioni	€.	--
Consistenza finale al 31.12.22	€.	818.023

Trattasi delle disponibilità liquide anticipate a favore del Consorzio.

E) Ratei e risconti

Saldo al 31.12.2022	Euro (unità)	85.368
Saldo al 31.12.2021	Euro (unità)	104.020
Variazioni	Euro (unità)	-18.652

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale.
I risconti passivi pluriennali per complessivi € 85.368, si riferiscono al riaddebito della polizza assicurativa, con pagamento anticipato dal Consvipo, stipulata a servizio degli impianti fotovoltaici a suo tempo realizzati.

Conto economico

A) Valore della produzione

Saldo al 31.12.2022	Euro (unità)	379.490
Saldo al 31.12.2021	Euro (unità)	73.644
Variazioni	Euro (unità)	305.846

Descrizione	*31.12.2022*	*31.12.2021*	*Variazioni*
Ricavi vendite e prestazioni	31.647	32.647	-1.000
Variazioni rimanenze prodotti	--	--	--
Variazioni lavori in corso su ordinazione	--	--	--
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni	--	--	--
Altri ricavi e proventi	347.843	40.997	306.846
	379.490	73.644	305.846

La voce Altri Ricavi e Proventi è formata da:

A.5.a - Altri Ricavi e Proventi – Ricavi e proventi diversi

		31.12.22	**31.12.21**
A.5.a	Rimborsi spese	1.212	-
A.5.a	Arrotondamenti attivi	31	20
A.5.a	Sopravvenienze attive	289.091	17
A.5.a	Proventi diversi	1.056	
A.5.a	Plusvalenze	7.450	1.568
A.5.a	Utilizzo F.do costi e oneri di liq.ne	49.003	39.392
	TOTALE	**347.843**	**40.997**



B) Costi della produzione

Saldo al 31.12.2022	Euro (unità)	506.886
Saldo al 31.12.2021	Euro (unità)	382.288
Variazioni	Euro (unità)	124.598

Descrizione	*31.12.2022*	*31.12.2021*	*Variazioni*
Materie prime, sussidiarie e merci	195	494	-299
Servizi	147.081	107.686	39.395
Godimento di beni di terzi	8.935	1.241	7.694
Salari e stipendi	143.226	175.393	-32.167
Oneri sociali	41.885	51.394	-9.509
Trattamento di fine rapporto	15.002	15.014	-12
Trattamento quiescenza e simili	--	--	--
Altri costi del personale	--	--	--
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	--	--	--
Ammortamento immobilizzazioni materiali	--	--	--
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	--	--	--
Svalutazioni crediti attivo circolante	--	--	--
Variazione rimanenze materie prime	--	--	--
Accantonamento per rischi	65.486	--	65.486

Altri accantonamenti	--	--	--
Oneri diversi di gestione	85.076	31.066	54.010
	506.886	382.288	124.598

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

Sono strettamente correlati all'andamento del punto A (Valore della produzione) del Conto economico.



B.6. - costi per materie prime

	31.12.22	31.12.21
Cancelleria varia	195	-
Acquisti vari	-	494
TOTALE	**195**	**494**

B.7. - costi per servizi

	31.12.22	31.12.21
Costi per utenze	9.899	10.272
Manutenzioni e canoni di manutenzione	6.238	8.965
Consulenze tecniche	40.946	7.377
Consulenze legali	9.898	2.105
Rimborsi spese	231	175
Spese postali	56	21
Spese assicurazioni	6.311	7.163
Spese pulizie uffici	1.518	2.640
Servizi vari amm.vi	6.219	5.095
Consulenza del lavoro	4.742	3.484
Consulenza fiscale/contabile	27.269	27.269
Spese progetto Fotovoltaico	20.036	20.036
Spese trascrizione atti	322	429
Spese condominiali	5.817	2.539
Buoni pasto	1.603	1.659
Oneri bancari	352	336
Altri costi per servizi	-	454
Spese progetti P.U.	-	7.667
Inps gestione separata	1.920	-
Spese trasloco	3.704	-
TOTALE	**147.081**	**107.686**

Costi per il personale

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente.

Ammortamento delle immobilizzazioni materiali

Per quanto concerne gli ammortamenti si specifica che gli stessi sono stati calcolati, fino alla data di scioglimento, applicando i coefficienti previsti dal D.M. 31.12.1988 – G.U. n. 27 del 02.02.89.

Accantonamento per rischi

Si rimanda a quanto illustrato a commento dell'apposito Fondo iscritto al passivo.

Oneri diversi di gestione

Nel dettaglio:

	31.12.22	31.12.21
Compensi amministratori	24.480	15.314
Rimborso spese amministratori	3.939	1.181
Emolumenti revisore unico	5.897	5.825
Valori bollati e concessioni governative	873	1.128
Vidimazioni e certificati	417	292
Quote associative	300	300
Abbonamenti, libri e pubblicazioni	1.200	1.171
Oneri tributari	3.019	4.786
Costi indeducibili	742	330
Sopravvenienze passive	43.329	739
Minusvalenze	880	-
TOTALE	**85.076**	**31.066**



C) Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31.12.2022	Euro (unità)	10.753
Saldo al 31.12.2021	Euro (unità)	-17.970
Variazioni	Euro (unità)	28.723

Descrizione	*31.12.2022*	*31.12.2021*	*Variazioni*
Da partecipazione	8.209	5.145	3.064
Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	--	--	--
Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni	--	--	--
Da titoli iscritti nell'attivo circolante	--	--	--
Proventi diversi dai precedenti	161.368	140.718	20.650
(Interessi e altri oneri finanziari)	158.824	163.833	-5.009
Utili (Perdite) su cambi	--	--	--
Totale	10.753	-17.970	28.723

Proventi da partecipazioni

Descrizione	*Controllate*	*Collegate*	*Altre*
Azienda Servizi Strumentali S.r.l.	--	--	8.209
			8.209

Altri proventi finanziari

Descrizione	*Controllanti*	*Controllate*	*Collegate*	*Altre*	*Totale*

Interessi su obbligazioni					
Interessi su titoli					
Interessi bancari e postali				2.541	2.541
Interessi da clienti				158.827	158.827
Interessi su finanziamenti					
Altri crediti					
Utili su cambi					
				161.368	161.368

CONSORZIO PER LO SVILUPPO DEL POLESINE CONSVIPO ROVIGO

Interessi e altri oneri finanziari

Descrizione	*Controllanti*	*Controllate*	*Collegate*	*Altre*	*Totale*
Interessi su finanziamenti				158.824	158.824
Ammortamento disaggio di emissione obbligazioni					
Altri oneri					
Perdite su cambi					
				158.824	158.824

D) Rettifiche di valore di attività finanziarie

Saldo al 31.12.2022	Euro (unità)	--
Saldo al 31.12.2021	Euro (unità)	--
Variazioni	Euro (unità)	--

Imposte sul reddito d'esercizio

Saldo al 31.12.2022	Euro (unità)	--
Saldo al 31.12.2021	Euro (unità)	--
Variazioni	Euro (unità)	--

Imposte	**Saldo al 31.12.2022**	**Saldo al 31.12.2021**	**Variazioni**
Imposte correnti:	--	--	--
IRES			

IRAP Imposte sostitutive			
Imposte differite, anticipate: IRES IRAP Imposte sostitutive	--	--	--
	--	--	--

Informazioni relative ai patrimoni destinati ad uno specifico affare e ai finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Alla data di chiusura dell'esercizio non esistono patrimoni destinati ad uno specifico affare.
Alla data di chiusura dell'esercizio non esistono finanziamenti destinati ad uno specifico affare.

Operazioni di locazione finanziaria (leasing)

Il Consorzio non ha in essere contratti di locazione finanziaria.

Operazioni di compravendita con obbligo di retrocessione

Il Consorzio non ha posto in essere operazioni di finanziamento con la cessione temporanea di beni.

Informazioni sugli strumenti finanziari emessi dalla società

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 19, C.c.)

Il Consorzio non ha emesso strumenti finanziari.

Informazioni relative al *fair value* degli strumenti finanziari derivati

(Rif. art. 2427-bis, primo comma, n. 1, C.c.)

Il Consorzio non ha emesso strumenti finanziari derivati.

Informazioni relative alle operazioni realizzate con parti correlate

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

Il Consorzio non ha posto in essere operazioni con parti correlate fuori dalle normali condizioni di mercato.

Informazioni relative agli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

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

Il Consorzio non ha in essere accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale.

Informazioni ai sensi della legge 4 agosto 2017, n. 124

La disposizione in oggetto impone alle imprese di fornire "*informazioni relative a sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque a vantaggi economici di qualunque genere ricevuti dalle medesime pubbliche amministrazioni e dai medesimi soggetti nell'anno precedente*" di importo superiore ad Euro 10.000,00.
Premesso che il CONSVIPO è esso stesso una Pubblica Amministrazione e, come tale, non pienamente inquadrabile nell'ambito soggettivo di applicazione della summenzionata disposizione, si ritiene, in ogni caso, opportuno evidenziare che, in virtù del contratto sociale e delle deliberazioni assembleari regolarmente assunte e pubblicate nella sezione

"amministrazione trasparente" del proprio sito internet, gli enti pubblici soci hanno versato nel corso del 2022 i seguenti contributi consortili, relativi ad esercizi precedenti, di importo superiore alla soglia suindicata:

Contributi Consortili incassati nel 2022 (Sup. € 10.000)	Importo	Anno di competenza
PROVINCIA DI ROVIGO	60.000,00	2018
TOTALE	**60.000,00**	

Fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio

Si richiama quanto già illustrato in relazione all'insorgere del contenziono con alcuni ex dipendenti della società.

Altre informazioni

Ai sensi di legge si evidenziano i compensi complessivi spettanti agli amministratori e all'organo di controllo a cui è affidata la revisione legale dei conti (articolo 2427, primo comma, n. 16 e 16-bis, c.c.). Si evidenzia che, agli stessi soggetti, non sono state concesse anticipazioni e/o crediti di sorta.

Qualifica	*Compenso*
Liquidatori	24.480
Organo di controllo	5.897



Si propone di rinviare ogni determinazione in ordine alla copertura della perdita conseguita al momento del completamento dell'attività di liquidazione.

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

IL COLLEGIO DEI LIQUIDATORI

Segue delibera Collegio dei Liquidatori n. 8 del 19 maggio 2023

Letto e sottoscritto

IL PRESIDENTE
f.to Ivan Dall'Ara

IL DIRETTORE
f.to Giuseppe Moretto

Rovigo, 24 maggio 2023

AGENZIA PER L'ENERGIA E LO SVILUPPO SOSTENIBILE

Bilancio dell’esercizio chiuso al 31/12/2022

(Valori in Euro)

Sede Legale VIA ENRICO CARUSO, 3 MODENA MO
Iscritta al Registro Imprese di MODENA - C.F. e n. iscrizione 02574910366
Iscritta al R.E.A. di MODENA al n. 312643
P.IVA n. 02574910366

AGENZIA PER L'ENERGIA E LO SVILUPPO SOSTENIBILE

Sede Legale VIA ENRICO CARUSO, 3 MODENA MO
Iscritta al Registro Imprese di MODENA - C.F. e n. iscrizione 02574910366
Iscritta al R.E.A. di MODENA al n. 312643
P.IVA n. 02574910366

Bilancio al 31/12/2022

STATO PATRIMONIALE

ATTIVO		Al 31/12/2022		Al 31/12/2021
		Parziali	Totali	
A	**CREDITI V/SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI**		**0**	**0**
B	**IMMOBILIZZAZIONI**			
B.I	*IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI*			
B.I.7	Altre immobilizzazioni immateriali		0	0
Totale	***IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI***		**0**	**0**
B.II	*IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI*			
B.II.2	Impianti e macchinario		1.484	2.137
B.II.4	Altri beni materiali		50.989	48.686
Totale	***IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI***		**52.473**	**50.823**
B.III	*IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE*			
B.III.2	Altre immobilizzazioni finanziarie		25.490	25.490
Totale	***IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE***		**25.490**	**25.490**
TOTALE	**IMMOBILIZZAZIONI**		**77.963**	**76.313**
C	**ATTIVO CIRCOLANTE**			
C.II	*CREDITI CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI*			
C.II.1	**Crediti verso clienti**		**1.451.946**	**918.652**
	esigibili entro l'esercizio successivo	1.451.946		
C.II.4-bis	**Crediti tributari**		**27.927**	**17.121**
	esigibili entro l'esercizio successivo	27.927		
C.II.4-ter	**Imposte anticipate**		**-**	**-**
	esigibili entro l'esercizio successivo	-		
	esigibili oltre l'esercizio successivo	-		
C.II.5	**Crediti verso altri**		**48.659**	**45.499**
	esigibili entro l'esercizio successivo	39.764		
Totale	***CREDITI CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI***		**1.528.532**	**981.272**

ATTIVO		Al 31/12/2022		Al 31/12/2021
		Parziali	Totali	
C.IV	*DISPONIBILITA' LIQUIDE*			
C.IV.1	Depositi bancari e postali		191.153	154.159
C.IV.3	Denaro e valori in cassa		5.189	2.645
Totale	***DISPONIBILITA' LIQUIDE***		**196.342**	**156.804**
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE			**1.724.874**	**1.138.076**
D	**RATEI E RISCONTI ATTIVI**			
D.II	*Altri ratei e risconti attivi*		276.409	298.626
TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI			**276.409**	**298.626**
TOTALE ATTIVO			**2.079.246**	**1.513.015**

PASSIVO		Al 31/12/2022		Al 31/12/2021
		Parziali	Totali	
A	**PATRIMONIO NETTO**			
A.I	*Fondo di dotazione*		241.158	241.158
A.VII	*Altre riserve*			
A.VIII	*Utili (perdite) portati a nuovo*		17.369	7.205
A.IX	*Utile (perdita) dell'esercizio*		442	10.164
TOTALE PATRIMONIO NETTO			**258.969**	**258.527**
C	**TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO**		**375.823**	**343.738**
D	**DEBITI**			
D.4	**Debiti verso banche**		**131.721**	**1.545**
D.4.1	Banche c/c passivo	721		
	esigibili entro l'esercizio successivo	721		
D.7	**Debiti verso fornitori**		**454.590**	**438.003**
	esigibili entro l'esercizio successivo	454.590		
D.12	**Debiti tributari**		**98.525**	**68.515**
	esigibili entro l'esercizio successivo	98.525		
D.13	**Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale**		**48.953**	**38.749**
	esigibili entro l'esercizio successivo	48.953		
D.14	**Altri debiti**		**60.542**	**252.189**
	esigibili entro l'esercizio successivo	60.542		
TOTALE DEBITI			**794.331**	**799.001**
E	**RATEI E RISCONTI PASSIVI**			
E.II	*Altri ratei e risconti passivi*		650.123	111.749
TOTALE RATEI E RISCONTI PASSIVI			**650.123**	**111.749**
TOTALE PASSIVO			**2.079.246**	**1.513.015**

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		Al 31/12/2022		Al 31/12/2021
		Parziali	Totali	
A	**VALORE DELLA PRODUZIONE**			
A.1	***Ricavi delle vendite e delle prestazioni***		**2.576.566**	**1.752.367**
A.5	***Altri ricavi e proventi***		**591.477**	**411.380**
	Contributi in conto esercizio	*437.632*		
	Altri	*153.845*		
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE			**3.168.043**	**2.163.747**
B	**COSTI DELLA PRODUZIONE**			
B.6	***Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci***		**31.524**	**19.037**
B.7	***Costi per servizi***		**1.864.440**	**1.088.056**
B.8	***Costi per godimento di beni di terzi***		**25.239**	**28.878**
B.9	***Costi per il personale***		**1.157.383**	**932.617**
B.9.a	Salari e stipendi	838.492		
B.9.b	Oneri sociali	240.502		
B.9.c	Trattamento di fine rapporto	74.999		
B.9.e	Altri costi per il personale	3.390		
B.10	***Ammortamenti e svalutazioni***		**12.296**	**13.008**
B.10.a	Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali			
B.10.b	Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	12.296		
B.12	Accantonamenti per rischi		0	4.000
B.14	***Oneri diversi di gestione***		**39.250**	**36.601**
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE			**3.130.132**	**2.122.197**
Differenza tra valore e costi della produzione			**37.911**	**41.550**
C	**PROVENTI E ONERI FINANZIARI**			
C.16	***Altri proventi finanziari***		**351**	**71**
C.16.d	Proventi diversi dai precedenti	351		
C.16.d.4	Proventi diversi dai precedenti da altre imprese			
C.17	***Interessi ed altri oneri finanziari***		**18.532 -**	**11.243 -**
C.17.d	Interessi e altri oneri finanziari verso altri	18.532 -		
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI			**18.181 -**	**11.172 -**
Risultato prima delle imposte			**19.730**	**30.378**
22	***Imposte sul reddito dell'esercizio correnti differite e anticipate***		**19.288 -**	**20.214 -**
22.c	Imposte anticipate sul reddito dell'esercizio		-	-
23	**Utile dell'esercizio**		**442**	**10.164**

Il Bilancio sopra riportato è vero e reale e corrisponde alle scritture contabili.

AGENZIA PER L'ENERGIA E LO SVILUPPO SOSTENIBILE

Sede Legale VIA ENRICO CARUSO, 3 MODENA MO
Iscritta al Registro Imprese di MODENA - C.F. e n. iscrizione 02574910366
Iscritta al R.E.A. di MODENA al n. 312643
P.IVA n. 02574910366

Nota Integrativa al bilancio chiuso al 31/12/2022

Struttura e Contenuto del Bilancio

La struttura del bilancio è stata scelta conforme a quella richiesta dal nostro codice civile per le società di capitali, per rendere agevole la lettura ai terzi fruitori dei dati e fra questi in primo luogo ai soci e agli enti finanziatori.

Pertanto il Bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022, di cui la presente Nota Integrativa è parte integrante ai sensi dell'art. 2423 del c.c., corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto in conformità a quanto previsto dagli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile; vengono inoltre fornite tutte le informazioni complementari necessarie a dare una rappresentazione veritiera e corretta, anche se non richieste da specifiche disposizioni di legge.

Tipo di attività

L'Associazione è dotata di autonomia patrimoniale, non ha scopo di lucro ed è indirizzata alla prestazione di servizi ai soggetti pubblici ed alle imprese nella misura consentita dalla normativa pubblica di settore e ad altre associazioni, rappresentanti di interessi diffusi senza scopo di lucro, e che non influenzino prioritariamente la gestione dell’associazione.

L’Associazione rivolge il suo impegno, secondo gli indirizzi fissati dai propri soci nel quadro delle proprie scelte di programmazione e pianificazione, alla realizzazione di azioni coordinate per promuovere lo sviluppo sostenibile e la qualificazione ambientale del territorio ed in particolare nei seguenti ambiti di iniziative:

- razionalizzazione e miglioramento dell'efficienza nell'uso delle riserve energetiche ed, in particolare, del risparmio energetico, del ricorso a fonti energetiche rinnovabili, della riduzione delle emissioni di gas climalteranti, della promozione del trasporto collettivo, nella riduzione e valorizzazione dei rifiuti della sensibilizzazione dell'opinione pubblica nei confronti dello sviluppo sostenibile, e in ogni altro campo collaterale;
- attuazione dei programmi derivanti da iniziative regionali, nazionali o dell’Unione Europea; prestazione di assistenza tecnica e servizi agli enti associati in tali ambiti; promozione e coordinamento di iniziative per lo sviluppo economico ed ambientale territoriale degli enti locali;
- gestione di azioni degli associati presso l’Unione europea, organismi nazionali o internazionali, ovvero di azioni di cooperazione con altre organismi di diritto pubblico europei;
- sviluppo di azioni per la promozione di investimenti, nel territorio degli enti associati, in particolare tramite la ricerca di finanziamenti;
- assistenza tecnica agli enti associati per la partecipazione ad iniziative di progettazione o investimento per la qualificazione del territorio;
- gestione delle procedure di appalto degli enti associati; attività di formazione e aggiornamento

professionale sotto il profilo giuridico, tecnico ed economico, degli operatori pubblici che si occupano di appalti e di amministrazione del territorio;

- realizzazione di studi e ricerche inerenti gli assetti e i processi istituzionali, territoriali, economici e sociali; supporto tecnico-scientifico all'individuazione, all'attuazione e al monitoraggio delle politiche regionali; supporto, anche attraverso sistemi informativi, alla gestione degli osservatori istituiti da enti soci.

Criteri di Redazione

Il bilancio di esercizio è stato redatto secondo le disposizioni del Codice Civile, integrate dai principi contabili elaborati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri nella versione rivista e aggiornata dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) e, ove mancanti e in quanto applicabili, facendo riferimento a quelli emanati dall'International Accounting Standard Board (IASB).

1. CRITERI APPLICATI NELLA VALUTAZIONE DELLE VOCI DEL BILANCIO, NELLE RETTIFICHE DI VALORE E NELLA CONVERSIONE DEI VALORI NON ESPRESSI ALL'ORIGINE IN MONETA AVENTE CORSO LEGALE NELLO STATO.

Il bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2022 è stato redatto secondo le disposizioni contenute nel Codice Civile nel rispetto dei principi di redazione del bilancio e dei criteri di valutazione, nonché dei principi contabili. Nel bilancio sono stati indicati gli importi delle corrispondenti voci dell'esercizio precedente in euro. Si precisa altresì che nell'allegato bilancio non si è proceduto a deroghe ai sensi del 4° comma dell'articolo 2423 del Codice Civile.

Si precisa inoltre che nella redazione dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico si è tenuto conto delle novità introdotte nell'ordinamento nazionale dal D.Lgs. n. 139/2015, tramite il quale è stata data attuazione alla Direttiva 2013/34/UE. Per effetto del D.Lgs. n. 139/2015 sono stati modificati i principi contabili nazionali OIC.

La valutazione delle singole voci del bilancio è ispirata ai criteri generali della prudenza, dell'inerenza e della competenza economico-temporale e tenendo conto della funzione economica di ciascuno degli elementi dell'attivo e del passivo.

Per quanto attiene l'aspetto economico, si precisa che i costi ed i ricavi esposti comprendono le rilevazioni di fine esercizio, che trovano riscontro nelle contropartite dello Stato Patrimoniale, ed in relazione a ciò sono inclusi utili solo se realizzati entro la data di chiusura dell'esercizio, mentre si è tenuto conto dei rischi e delle perdite anche se conosciuti successivamente a tale data.

Criteri di valutazione più significativi in osservanza dell'articolo 2426 del Codice Civile

Immobilizzazioni Immateriali

Sono iscritte al costo d'acquisto o di produzione, comprensivo degli oneri accessori, ed ammortizzate sistematicamente per il periodo della loro prevista utilità futura. Tali voci sono esposte nell'attivo di bilancio al netto dei relativi ammortamenti.

Sono stati iscritti all'attivo i costi relativi all'acquisto di software e alla realizzazione del sito web.

Immobilizzazioni Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento. Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico in ogni esercizio a quote costanti, sono state

determinate tenendo conto della residua possibilità di utilizzazione e, in particolare, dell'utilizzo, della destinazione e della durata economico-tecnica dei cespiti.

Le aliquote di ammortamento rappresentative della residua possibilità di utilizzazione, non modificate rispetto all'esercizio precedente, sono le seguenti:

- Elaboratori: 20%
- Attrezzature diverse: 15%
- Arredamento: 15%
- Mobili/Macchine Ordinarie Ufficio: 20%-12%
- Telefoni cellulari: 20%

Nel caso in cui, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata, ma al riguardo si segnala che in nessun caso è stato necessario operare in tal senso.

Attivo Circolante – Crediti

I crediti iscritti nell'attivo circolante sono esposti al valore di presumibile realizzo.

Disponibilità Liquide

Sono iscritte al valore nominale.

Ratei e Risconti

I ratei e i risconti attivi e passivi sono relativi a quote di costi e ricavi comuni a due o più esercizi consecutivi, l'entità dei quali è determinata in ragione del principio della competenza economico-temporale.

Trattamento Fine Rapporto

Rappresenta l'effettiva indennità maturata verso i dipendenti in conformità alle norme di legge, ai contratti di lavoro vigenti.

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

Tale passività è soggetta a rivalutazione come previsto dalla normativa vigente.

Debiti

Sono rilevati al loro valore nominale.

Imposte sul Reddito

Le imposte dell'esercizio sono determinate sulla base di una realistica previsione degli oneri di imposta da assolvere, in applicazione della vigente normativa fiscale e sono esposte nella voce debiti tributari.

In caso di differenze temporanee tra le valutazioni civilistiche e fiscali, viene iscritta la connessa fiscalità differita. Così come previsto dal principio contabile n. 25 emanato dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri, le imposte anticipate, nel rispetto del principio della prudenza, sono iscritte solo se sussiste la ragionevole certezza del loro futuro recupero.

Eventuali variazioni di stima (comprese le variazioni di aliquota) vengono allocate tra le imposte a carico dell'esercizio.

Poste in valuta estera

Non esistono in bilancio né debiti né crediti espressi originariamente in valuta estera.

Ricavi e Costi

Sono esposti in bilancio secondo i principi della prudenza e della competenza, al netto di eventuali resi,

sconti e abbuoni. I ricavi di vendita sono accreditati al conto economico con i seguenti criteri:

- per i servizi solo al momento della conclusione degli stessi o della loro definitiva maturazione tenuto conto delle pattuizioni contrattuali;
- per i proventi di natura finanziaria, in base al principio della competenza temporale.

2. I MOVIMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI

Per le tre classi delle immobilizzazioni (immobilizzazioni immateriali, materiali, e finanziarie) sono stati preparati appositi prospetti che indicano per ciascuna voce i costi storici, i precedenti ammortamenti e le precedenti rivalutazioni e svalutazioni, i movimenti intercorsi nell'esercizio, i saldi finali, nonché il totale delle rivalutazioni esistenti alla chiusura dell'esercizio, così come richiesto dal punto 2) dell'art. 2427 del Codice Civile.

Tabella 2.1 – Movimenti delle Immobilizzazioni Immateriali

Descrizione	Saldo al 31/12/2021	Movimenti dell'Esercizio			Acquisizione	Movimenti di fine esercizio Ammorta.ti	Saldo al 31/12/2022
		Acquisi.ni	Riclass.ni	Alienazioni			
Altre	0	0	0	0		0	0
Totale	**0**	**0**	**0**	**0**		**0**	**0**

Tabella 2.2 – Movimenti delle Immobilizzazioni Materiali

Descrizione	Movimenti Esercizi Precedenti		Movimenti dell'Esercizio			Movimenti di fine esercizio Ammorta.ti	Saldo al 31/12/2022
	Costo	Ammort.ti	Acquisi.ni	Riclass.ni	Alienazioni		
Impianti e Macchinari	29.433	27.296	1.191	0	0	1.844	1.484
Altri Beni	154.415	105.729	12.755	0	0	10.452	50.989
Totale	**183.848**	**133.025**	**13.946**	**0**	**0**	**12.296**	**52.473**

3. COMPOSIZIONE DELLE VOCI «COSTI DI IMPIANTO E AMPLIAMENTO» E «COSTI DI RICERCA, DI SVILUPPO E DI PUBBLICITÀ»

Non sono presenti dette tipologie di immobilizzazioni immateriali.

3-bis. RIDUZIONE DI VALORE DELLE IMMOBILIZZAZIONI

Non è stata operata alcuna svalutazione delle immobilizzazioni materiali e immateriali in quanto si è ritenuto che il loro ammortamento secondo un piano sistematico rappresenti un criterio corretto che tiene conto della loro residua possibilità di utilizzazione.

4. VARIAZIONI INTERVENUTE NELLA CONSISTENZA DELLE ALTRE VOCI DELL'ATTIVO E DEL PASSIVO

Tabella 4.1 – Voce Bilancio CII - Crediti

Descrizione	*Saldo al 31/12/2022*	*Incremento o decremento*	*Saldo al 31/12/2021*
Clienti (crediti commerciali detratto il fondo svalutazione crediti)	1.451.946	533.294	918.652
Crediti Tributari	27.927	10.806	17.121
Imposte Anticipate	0	0	0
Altri Crediti (anticipi a fornitori, depositi cauzionali, crediti verso Soci per quote associative e crediti vari verso terzi)	48.659	3.160	45.499
Totale	**1.528.532**	**547.260**	**981.272**

I *crediti verso clienti* pari a Euro 1.451.946, corrispondono a fatture emesse nel corso del 2022 e non ancora incassate al 31/12 e fatture da emettere nel corso del 2023 ma di competenza di questo esercizio per euro 661.896 al netto del fondo svalutazione crediti di Euro 8.254.

La voce *Crediti Tributari* di Euro 27.927 comprende crediti relativi al versamento degli acconti IRES nel corso del 2022 pari a Euro 8.833, crediti relativi al versamento degli acconti IRAP nel corso dell'anno 2022 pari a Euro 9.960, un credito relativo ad anni precedenti per Euro 7.308, un credito per ritenute subite di Euro 1.826.

La voce *Altri crediti* di Euro 48.659 comprende Euro 8.895 quali depositi cauzionali sui contratti, Euro 38.160 per crediti verso Associati per quote associative, Euro 551 per anticipi a fornitori ed Euro 1.053 per crediti verso terzi.

Tabella 4.2 – Voce Bilancio CIV – Disponibilità Liquide

Descrizione	*Saldo al 31/12/2022*	*Incremento o decremento*	*Saldo al 31/12/2021*
Depositi Bancari	191.153	36.994	154.159
Denaro/Valori Cassa	5.189	2.544	2.645
Totale	**196.342**	**39.538**	**156.804**

Tabella 4.3 – Voce Bilancio D – Ratei e Risconti Attivi

Descrizione	*Saldo al 31/12/2022*	*Incremento o decremento*	*Saldo al 31/12/2021*
Ratei attivi	194.603	- 56.773	251.376
Risconti Attivi	81.806	34.556	47.250
Totale	**276.409**	**- 22.217**	**298.626**

Tabella 4.4 – Voce Bilancio A – Patrimonio Netto

Descrizione	*Saldo al 31/12/2022*	*Incremento o decremento*	*Saldo al 31/12/2021*
Capitale Sociale – Fondo di dotazione	241.158		241.158
Riserva Sovrapprezzo Quote			
Riserva Legale			
Altre Riserve: Riserva Straordinaria	0		0
Utile/perdita esercizio portato a nuovo	17.369	10.164	7.205
Utile / perdita d'esercizio	442	- 9.722	10.164
Totale	**258.969**	**442**	**258.527**

Tabella 4.5 – Voce Bilancio C – Trattamento Fine Rapporto Lavoro Subordinato

Descrizione	*Saldo al 31/12/2022*	*Decremento o utilizzo*	*Saldo al 31/12/2021*
Fondo T.F.R.	375.823	32.085	343.738
Totale	**375.823**	**32.085**	**343.738**

Tabella 4.6 – Voce Bilancio D – Debiti

Descrizione	*Saldo al 31/12/2022*	*Incremento o decremento*	*Saldo al 31/12/2021*
Debiti Verso Banche	131.721	130.176	1.545
Debiti Verso Fornitori	454.590	16.587	438.003
Debiti Tributari	98.525	30.010	68.515
Debiti Verso Istituti di Previdenza	48.953	10.204	38.749
Altri Debiti	60.542	- 191.647	252.189
Totali	**794.331**	**- 4.670**	**799.001**

Debiti Tributari

	Valori a inizio esercizio	**Valori a fine esercizio**
Imposte sul reddito d'esercizio	10.107	7.799
Ritenute fiscali a dipendenti e lavoratori autonomi	33.669	59.843
Irap		11.439
Iva	0	19.444
Totale	**43.776**	**98.525**

Debiti verso Istituti di Previdenza

Ammontano ad un totale di Euro 48.953, così composti:

Il debito verso l'INPS di Euro 36.521 è riferito alle quote a carico dell'associazione ed a carico dei dipendenti sui salari e stipendi maturati al 31 dicembre, quello di Euro 9.958 per contributi relativi ai collaboratori.

Euro 192 è il debito Vs. fondo Est - Ente Assistenza Sanitaria Integrativa del Commercio, del Turismo e dei Servizi e dei Settori Affini.

Inoltre per Euro 2.282 si evidenza un debito verso altre forme di previdenza di cui Euro 548 verso EBITERMO ed Euro 1.734 per pensioni complementari.

Altri debiti

Gli altri debiti di Euro 60.542, sono così composti:

Euro 59.708 nei confronti dei dipendenti per retribuzioni e rimborsi spese.

Euro 700 verso istituti di credito (Emilbanca Credito Cooperativo) per interessi passivi su conto corrente al 31/12/2022 che diverranno esigibili al 01/03/2023.

Euro 134 verso il sindacato a cui sono iscritti alcuni dei dipendenti.

Tabella 4.7 – Voce Bilancio E – Ratei e Risconti Passivi

Descrizione	*Saldo al 31/12/2022*	*Incremento o decremento*	*Saldo al 31/12/2021*
Ratei Passivi	42.611	25.817	16.794
Risconti Passivi	607.512	512.557	94.955
Totale	**650.123**	**538.374**	**111.749**

5. ELENCO DELLE PARTECIPAZIONI POSSEDUTE DIRETTAMENTE O PER TRAMITE DI SOCIETA' FIDUCIARIA O PER INTERPOSTA PERSONA, IN IMPRESE CONTROLLATE E COLLEGATE

AESS detiene quote in ART-ER S. cons. p. a., società in controllo pubblico.

6. AMMONTARE DEI CREDITI E DEI DEBITI DI DURATA RESIDUA SUPERIORE A CINQUE ANNI E DEI DEBITI ASSISTITI DA GARANZIE REALI SU BENI SOCIALI, CON SPECIFICA INDICAZIONE DELLA NATURA DELLE GARANZIE E CON SPECIFICA RIPARTIZIONE SECONDO LE AREE GEOGRAFICHE

Di seguito vengono riportate le informazioni relative alla scadenza dei crediti e debiti nonché le altre informazioni richieste dal n. 6 dell'art. 2427.

Tabella 6.1 – Durata Residua dei Crediti

Voci di bilancio	*Importi esigibili entro l'esercizio successivo*	*Importi esigibili oltre l'esercizio successivo*		*Saldi di bilancio*
		di durata residua < o = a 5 anni	*di durata residua > di 5 anni*	
Voce C.II dell'attivo – crediti:				
1) verso clienti	1.451.946			1.451.946
4-bis) crediti tributari	27.927			27.927
4-ter) imposte anticipate	0			0
5) verso altri	48.659			48.659
Totale	**1.528.532**			**1.528.532**

Tabella 6.2. – Durata Residua dei Debiti

Descrizione/Voci di bilancio	*Importi esigibili entro l'esercizio successivo*	*Importi esigibili oltre l'esercizio successivo*		*Saldi di bilancio*
		di durata residua < o = a 5 anni	*di durata residua > di 5 anni*	
4) Debiti verso banche c/c	131.721			131.721
7) Debiti verso fornitori	454.590			454.590
12) Debiti tributari	98.525			98.525
13) Debiti verso istituti di previdenza	48.953			48.953
14) Altri debiti (carta credito, anticipi a fornitori, debiti diversi)	60.542			60.542
Totale	**794.331**			**794.331**

Le tabelle precedenti (Durata Residua dei Crediti e Debiti) evidenziano una situazione creditori/debiti temporalmente equilibrata, che non desta preoccupazioni di sorta.

7. COMPOSIZIONE DELLE VOCI "RATEI E RISCONTI ATTIVI" E "RATEI E RISCONTI PASSIVI" "ALTRI FONDI" E "ALTRE RISERVE"

Voce D - Ratei e Risconti Attivi	Importo
Ratei Attivi:	
Quote di competenza dei progetti europei	185.803
Quote legate all'iniziativa "Settimana della Bioarchitettura e Sostenibilità" annualità 2022	8.800
Totale RATEI ATTIVI	**194.603**
Risconti Attivi:	
Cattolica Assicurazioni: polizza per attività di asseverazione liquidata interamente il 02/09/2021, contratto prorogato al 30/06/2023 - quota di competenza anno 2023	15.750
Interessi passivi fidejussione Top Condomini - competenza 1° trim. 2023	2.258
Affitto Sede AESS - quota 1° trim. 2023	3.900
Costi vari liquidati nel 2022 ma di competenza anno 2023	59.898
Totale RISCONTI ATTIVI	**81.806**

Voce D - Ratei e Risconti Passivi	Importo
Risconti Passivi:	
Comune di Lugo - quote associative versate anticipatamente relative agli anni 2023, 2024, 2025 e 2026	2.080
Progetto TIGER quota parte degli acconti ricevuti di competenza anno 2023	15.154
Top Condomini Elena BEI - quota parte del 1°acconto (40%) di competenza degli anni futuri	576.298
Unione Montana Comuni Appennino Reggiano - fattura emessa nel 2022 ma di competenza anno 2023	13.980
Totale RISCONTI PASSIVI	**607.512**
Ratei Passivi:	
Ratei di 14°, Ferie e Permessi non goduti residui al 31/12/2022	40.135
Regolazione premio polizze assicurative	1.422
Premi INAIL	720
Spese telefoniche	334
Totale RATEI PASSIVI	**42.611**

7-bis. COMPOSIZIONE DEL PATRIMONIO NETTO

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
258.969	258.527	442

Descrizione	31/12/2022	Incrementi	Decrementi	31/12/2021
Capitale sociale – Fondo di dotazione	241.158	0		241.158
Riserva Sovrapprezzo Quote	0			0
Riserva Legale	0			0
Altre riserve				
Utili/perdite portati a nuovo	17.369	10.164		7.205
Utili d'esercizio	442		9.722	10.164
Totale	**258.969**	**10.164**	**9.722**	**258.527**

Le poste del patrimonio netto sono così distinte secondo l'origine, la possibilità di utilizzazione, la distribuibilità e l'avvenuta utilizzazione nei tre esercizi precedenti.

Natura / Descrizione	Importo	Possibilità utilizzo (*)	Importo disponibile	Importo distribuibile	Utilizzi effettuati nei 3 esercizi precedenti a copertura perdite
Riserve di Capitale:					
Capitale	241.158		241.158		
Riserva da sovrapprezzo delle quote					
Riserve di Utili:					
Riserva legale					
Altre riserve					
Utile portato a nuovo	17.369	B	17.369		
Utile d'esercizio	442	B			
Totale	**258.969**		**258.527**		

(*) A: per aumento di capitale; B: per copertura perdite; C:per distribuzione ai soci

8. AMMONTARE DEGLI ONERI FINANZIARI IMPUTATI NELL'ESERCIZIO A VALORI ISCRITTI NELL'ATTIVO DELLO STATO PATRIMONIALE, DISTINTAMENTE PER OGNI VOCE

Nel corso dell'esercizio non sono stati capitalizzati oneri finanziari.

9. IMPEGNI NON RISULTANTI DALLO STATO PATRIMONIALE

In calce allo stato patrimoniale non sono evidenziati "impegni e rischi"

10. RIPARTIZIONE DEI RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI SECONDO CATEGORIE DI ATTIVITÀ E SECONDO AREE GEOGRAFICHE

Tabella 10.1 – Ripartizione Secondo Aree Geografiche

I ricavi dell'associazione sono relativi ad attività realizzate sul territorio nazionale.

Voci di bilancio	*Italia*	*Estero*	*Totale*
Ricavi:			
Prestazioni di servizi	2.415.986		2.415.986
Corsi di formazione	47.406		47.406
Ricavi da vendita Titoli di Efficienza Energetica	113.174		113.174
Rimborso EBITERMO	1.500		1.500
Settimana della Bioarchitettura e Sostenibilità	8.800		8.800
Progetti Europei	427.332		427.332
Rimborsi spese	29.074		29.074
Altri ricavi, proventi diversi e straordinari	12.104		12.104
Quote Soci	112.668		112.668
Totale	**3.168.043**	**0**	**3.168.043**

11. L'AMMONTARE DEI PROVENTI DA PARTECIPAZIONI DIVERSI DAI DIVIDENDI

Nel corso dell'esercizio l'Associazione ha ricevuto Euro 26,21 quali dividenti da Emilbanca Credito Cooperativo.

12. SUDDIVISIONE DEGLI INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI RELATIVI A PRESTITI OBBLIGAZIONARI, A DEBITI VERSO BANCHE, E ALTRI

La voce C.17 del conto economico ("interessi ed altri oneri finanziari, con separata indicazione di quelli verso imprese controllate e collegate e verso controllanti"), risulta così composta:

Tabella 12.1 – Suddivisione Interessi e Altri Oneri Finanziari

Voci di bilancio	*Interessi e altri oneri finanziari*			*Saldi di bilancio*
	Relativi a prestiti obbligazionari	*Relativi a debiti verso banche*	*Altri*	
Interessi e altri oneri finanziari		18.494	38	18.532
Totale		**18.494**	**38**	**18.532**

13. COMPOSIZIONE DELLE VOCI "PROVENTI STRAORDINARI" E "ONERI STRAORDINARI"

Dall'analisi del bilancio emergono componenti sia positivi sia negativi attribuibili alla gestione straordinaria della associazione. A seguito delle novità introdotte dal D.Lgs 139/2015 l'area straordinaria è stata eliminata dal conto economico, pertanto le sopravvenienze attive e passive sono state classificate rispettivamente nella voce A5 e B14 del conto economico.

14. IMPOSTE ANTICIPATE E DIFFERITE

Di seguito si riportano i prospetti relativi alla fiscalità differita, così come richiesto dal punto 14 della Nota Integrativa.

Prospetto sub a) Prospetto di cui al punto 14) dell'art. 2427: descrizione delle differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione della fiscalità differita attiva e passiva.
Non vi sono importi accreditati o addebitati a patrimonio netto.

15. NUMERO MEDIO DEI DIPENDENTI

- Dirigenti (numero medio)	1
- Quadri (numero medio)	0
- Impiegati (numero medio)	13
- Operai (numero medio)	0
Totale	**14**

16. L'AMMONTARE DEI COMPENSI SPETTANTI AGLI AMMINISTRATORI E AI SINDACI

Agli Amministratori nel corso dell'esercizio non è stato pagato alcun compenso.

17. NUMERO E VALORE NOMINALE DELLE QUOTE DELLA SOCIETÀ

Il capitale sociale è costituito dal FONDO DI DOTAZIONE che al 31/12/2022 è pari ad euro 241.158.

18. AZIONI DI GODIMENTO, OBBLIGAZIONI CONVERTIBILI IN AZIONI E TITOLI O VALORI SIMILI EMESSI DALLA SOCIETÀ

L'associazione non può emettere azioni o titoli.

19. NUMERO E CARATTERISTICHE DEGLI ALTRI STRUMENTI FINANZIARI EMESSI DALLA SOCIETÀ, CON L'INDICAZIONE DEI DIRITTI PATRIMONIALI E PARTECIPATIVI CHE CONFERISCONO E DELLE PRINCIPALI CARATTERISTICHE DELLE OPERAZIONI RELATIVE

L'associazione non ha emesso strumenti finanziari.

19-bis. FINANZIAMENTO SOCI (articolo 2427 n. 19-bis)

Nel bilancio non sono presenti prestiti da parte dei soci.

20. PATRIMONI DESTINATI AD UNO SPECIFICO AFFARE AI SENSI DELLA LETTERA A) DEL PRIMO COMMA DELL'ARTICOLO 2447-BIS

L'associazione non ha destinato patrimoni a specifici affari.

21. FINANZIAMENTI DESTINATI AD UNO SPECIFICO AFFARE

Non sono presenti nel bilancio dell'associazione finanziamenti destinati ad uno specifico affare.

22. CONTRATTI DI LEASING FINANZIARIO

L'associazione non ha in essere contratti di locazione finanziaria qualificabili come leasing operativi.

23. INFORMAZIONI RELATIVE AL VALORE EQUO DEGLI STRUMENTI FINANZIARI (art.2427-bis)

Con riferimento a quanto previsto dal codice civile all'art 2427-bis, segnaliamo che l'associazione non ha sottoscritto alcuno strumento finanziario derivato, e che si ha ragione di ritenere che le immobilizzazioni finanziarie non siano iscritte ad un valore superiore al loro fair value.

ALTRE INFORMAZIONI DA INSERIRE IN NOTA INTEGRATIVA

Si rende noto che nel corso del 2022, in occasione del Santo Natale, sono stati devoluti in beneficienza Euro 500 a titolo di erogazione liberale a favore dell'Associazione "Amici dei bambini".

Si riportano di seguito altre informazioni richieste da articoli da norme differenti dall'art. 2427 del Codice Civile. Oltre agli schemi, che riassumono l'andamento economico, si è deciso di porre l'accento su alcune voci che vengono di seguito esplicitate:

Voce A - VALORE DELLA PRODUZIONE

Descrizione	*Anno 2022*	*Anno 2021*	*Incremento o decremento*
A1 – Ricavi Vendite e Prestazioni:			
Ricavi delle prestazioni	2.576.566	1.752.367	824.199
Totale	**2.576.566**	**1.752.367**	**824.199**
A5 – Altri Ricavi Proventi:			
Altri ricavi e proventi	41.177	53.179	- 12.002
Contributi progetti Europei	437.632	246.505	191.127
Contributo soci	112.668	96.548	16.120
Risarcimento danni e sopravvenienze attive		15.148	- 15.148
Totale	**591.477**	**411.380**	**180.097**

Voce B – COSTI DELLA PRODUZIONE

Descrizione	*Anno 2022*	*Anno 2021*	*Incremento o decremento*
B6 – Materie Prime, Sussidiarie, di Consumo e Merci:			
Cancelleria varia	3.246	2.524	722
Carburante	6.236	4.910	1.326
Arrotondamenti passivi	0	0	0
Attrezzatura minuta	276	1.408	-1.132
Acquisti vari	0	0	0
Acquisti beni strumentali inf. a 516,46	21.766	10.199	11.567
Totale	**31.524**	**19.041**	**12.483**
B7 – Servizi:			
Compensi occasionali	8.650	18.472	-9.822
Trasporti	951	646	305
Costi/Contratti Manutenzione	91.351	27.481	63.870
Consulenze	1.401.862	744.716	657.146
Prestazioni di terzi	24.703	26.202	-1.499
Eventi e convegni	22.086	2.797	19.289
Spese per viaggi e trasferte	9.174	1.204	7.970
Spese commerciali	82.586	86.201	-3.615
Costi intermediazione	199	443	-244
Spese Generali	222.878	179.894	42.984
Totale	**1.864.440**	**1.088.056**	**776.384**
B8 – Godimento Beni Terzi:			
Canoni di locazione immobili	5.088	7.723	-2.635
Canoni diversi	20.151	21.155	-1.004
Totale	**25.239**	**28.878**	**-3.639**
B9 – Personale:			
Stipendi/Oneri Sociali/TFR/Formazione e rimb.km	1.157.383	932.617	224.765
Totale	**1.157.383**	**932.617**	**224.765**
B10 – Ammortamenti:			
Ammortamento Immobilizzazioni Immateriali	0	1.105	-1.105
Ammortamento Immobilizzazioni Materiali	12.296	11.903	393
Totale	**12.296**	**13.008**	**-712**
B12 – Accantonamenti per rischi:			
Accantonamento rischi su crediti	0	4.000	-4.000
Totale	**0**	**4.000**	**-4.000**
B14 – Oneri Diversi di Gestione:			
Bolli Vidimazioni	1.616	1.543	73
Quote Associative	10.335	17.935	-7.600
Spese varie	26.799	16.123	10.676
Erogazioni liberali	500	1.000	-500
Totale	**39.250**	**36.601**	**2.649**

Voce C – PROVENTI e ONERI FINANZIARI

Descrizione	*Anno 2022*	*Anno 2021*	*Incremento o decremento*
C16 – Altri Proventi Finanziari:			
Interessi Attivi bancari	351	71	280
Totale	**351**	**71**	**280**
C17 – Interessi e Altri Oneri Finanziari:			
Interessi Passivi c/c	700	9	691
Interessi Passivi vari	12.473	7.993	4.480
Spese bancarie	5.359	3.241	2.118
Totale	**18.532**	**11.243**	**7.289**

IMPOSTE sul REDDITO DELL'ESERCIZIO

Descrizione	*Anno 2022*	*Anno 2021*	*Incremento o decremento*
E22a – Imposte Correnti:			
Irap	11.455	9.959	1.496
Ires	7.833	10.254	2.421
Totale	**19.288**	**20.213**	**-925**
E22b – Imposte Differite	0	0	0
E22c – Imposte Anticipate	0	0	0
Totale	**0**	**0**	**0**

Risultato dell'esercizio

Il Consiglio di Amministrazione propone di riportare a nuovo, l'utile d'esercizio 2022 di Euro 442.

Nel ringraziarVi per la fiducia accordata, invito gli Associati di AESS ad approvare il bilancio così come presentato.

Benedetta Brighenti
Presidente del Consiglio di Amministrazione

ASM ROVIGO SPA

Bilancio di esercizio al 31-12-2022

Dati anagrafici	
Sede in	Via Dante Alighieri, 4 - ROVIGO - 45100-ROVIGO - RO
Codice Fiscale	01037490297
Numero Rea	RO-111235
P.I.	01037490297
Capitale Sociale Euro	4.588.747 i.v.
Forma giuridica	Spa Az. Spec. e cons. DL.vo 267/00
Settore di attività prevalente (ATECO)	381100
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	si
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	si
Appartenenza a un gruppo	no

Stato patrimoniale

	31-12-2022	31-12-2021
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
1) costi di impianto e di ampliamento	0	0
2) costi di sviluppo	0	0
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	7.521	15.039
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0	0
5) avviamento	40.848	81.696
6) immobilizzazioni in corso e acconti	0	3.061
7) altre	1.142.638	1.267.524
Totale immobilizzazioni immateriali	1.191.007	1.367.320
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	2.387.710	2.468.621
2) impianti e macchinario	40.948	15.524
3) attrezzature industriali e commerciali	59.549	71.116
4) altri beni	192.739	59.933
5) immobilizzazioni in corso e acconti	409.570	270.591
Totale immobilizzazioni materiali	3.090.516	2.885.786
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
b) imprese collegate	505.520	505.520
d-bis) altre imprese	17.465.271	17.465.271
Totale partecipazioni	17.970.791	17.970.791
Totale immobilizzazioni finanziarie	17.970.791	17.970.791
Totale immobilizzazioni (B)	22.252.314	22.223.897
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	11.203	14.722
4) prodotti finiti e merci	232.230	253.326
Totale rimanenze	243.433	268.048
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	476.331	704.493
Totale crediti verso clienti	476.331	704.493
3) verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	76.641	64.996
Totale crediti verso imprese collegate	76.641	64.996
4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.171.988	962.167
Totale crediti verso controllanti	1.171.988	962.167
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	159.843	116
esigibili oltre l'esercizio successivo	12.234	-
Totale crediti tributari	172.077	116
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	46.728	35.373

Totale crediti verso altri	46.728	35.373
Totale crediti	1.943.765	1.767.146
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	2.343.709	2.350.999
3) danaro e valori in cassa	103.421	111.973
Totale disponibilità liquide	2.447.130	2.462.972
Totale attivo circolante (C)	4.634.328	4.498.166
D) Ratei e risconti	293.224	327.631
Totale attivo	27.179.866	27.049.694
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	4.588.747	4.588.747
III - Riserve di rivalutazione	1.089.851	1.089.851
IV - Riserva legale	981.084	981.084
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	5.411.569	5.411.569
Varie altre riserve	783.850	325.039
Totale altre riserve	6.195.419	5.736.608
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	2.225.271	1.858.811
Totale patrimonio netto	15.080.372	14.255.101
B) Fondi per rischi e oneri		
4) altri	321.325	300.350
Totale fondi per rischi ed oneri	321.325	300.350
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	763.192	723.402
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.010.178	1.026.902
esigibili oltre l'esercizio successivo	4.999.568	5.976.295
Totale debiti verso banche	6.009.746	7.003.198
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	29.342	28.645
Totale acconti	29.342	28.645
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.067.295	1.124.070
Totale debiti verso fornitori	1.067.295	1.124.070
10) debiti verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	349.160	378.520
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	0
Totale debiti verso imprese collegate	349.160	378.520
11) debiti verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.970.557	1.640.069
Totale debiti verso controllanti	1.970.557	1.640.069
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	79.242	93.511
Totale debiti tributari	79.242	93.511
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	205.714	189.299
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	205.714	189.299
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	387.483	361.715
Totale altri debiti	387.483	361.715

Totale debiti	10.098.539	10.819.029
E) Ratei e risconti	916.438	951.812
Totale passivo	27.179.866	27.049.694

Conto economico

	31-12-2022	31-12-2021
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	7.923.372	6.936.707
5) altri ricavi e proventi		
altri	265.696	474.138
Totale altri ricavi e proventi	265.696	474.138
Totale valore della produzione	8.189.068	7.410.845
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	3.506.530	3.074.964
7) per servizi	1.894.318	1.660.654
8) per godimento di beni di terzi	90.148	115.184
9) per il personale		
a) salari e stipendi	2.037.753	2.066.505
b) oneri sociali	695.626	703.630
c) trattamento di fine rapporto	198.373	161.535
d) trattamento di quiescenza e simili	2.882	2.916
e) altri costi	0	0
Totale costi per il personale	2.934.634	2.934.586
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	173.252	174.770
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	137.876	123.917
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	45.000	43.000
Totale ammortamenti e svalutazioni	356.128	341.688
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	24.639	(11.364)
12) accantonamenti per rischi	23.803	0
14) oneri diversi di gestione	170.299	232.262
Totale costi della produzione	9.000.500	8.347.975
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	(811.433)	(937.130)
C) Proventi e oneri finanziari		
15) proventi da partecipazioni		
da imprese collegate	1.482.051	1.296.023
altri	1.701.345	1.649.789
Totale proventi da partecipazioni	3.183.397	2.945.812
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
da imprese controllanti	6.022	6.730
altri	715	416
Totale proventi diversi dai precedenti	6.736	7.146
Totale altri proventi finanziari	6.736	7.146
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	153.429	157.017
Totale interessi e altri oneri finanziari	153.429	157.017
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	3.036.703	2.795.941
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	2.225.271	1.858.811
21) Utile (perdita) dell'esercizio	2.225.271	1.858.811

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2022	31-12-2021
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	2.225.271	1.858.811
Interessi passivi/(attivi)	154.404	149.871
(Dividendi)	(3.183.397)	(2.945.812)
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione	(803.722)	(937.130)
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	259.930	339.601
Ammortamenti delle immobilizzazioni	311.128	298.688
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	571.058	638.288
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	(232.664)	(298.841)
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	24.615	(11.364)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(221.620)	(70.227)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	5.048	132.375
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	34.407	87.540
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(35.374)	(25.908)
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	27.914	42.334
Totale variazioni del capitale circolante netto	(165.010)	154.750
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	(397.674)	(144.091)
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(154.404)	(149.871)
Dividendi incassati	3.183.397	2.945.812
(Utilizzo dei fondi)	(154.165)	(382.148)
Totale altre rettifiche	2.874.828	2.413.793
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	2.477.154	2.269.702
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(342.605)	(94.273)
Disinvestimenti	-	32.666
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	-	(77.250)
Disinvestimenti	3.061	-
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(339.544)	(138.857)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
(Rimborso finanziamenti)	(993.452)	(874.178)
Mezzi propri		
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	(1.160.000)	(2.160.000)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(2.153.452)	(3.034.178)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(15.842)	(903.333)
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	2.350.999	3.287.204
Danaro e valori in cassa	111.973	79.101
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	2.462.972	3.366.306

Disponibilità liquide a fine esercizio

Depositi bancari e postali	2.343.709	2.350.999
Danaro e valori in cassa	103.421	111.973
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	2.447.130	2.462.972

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

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci,
Il presente bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2022 evidenzia un utile netto pari a 2.225.271 € contro un utile netto di 1.858.811 € dell'esercizio precedente.
L'Organo Amministrativo si è avvalso della facoltà prevista dall'art. 2364 comma 2 C.C. (convocazione dell'assemblea per l'approvazione del bilancio entro 180 giorni dalla chiusura dell'esercizio sociale). Infatti, in considerazione della particolare condizione in cui si è trovato l'intero mercato dell'energia (gas ed energia elettrica), la struttura amministrativa aziendale non è stata in grado di avere certezza dell'esatto ammontare del valore di produzione relativo all'intero servizio di gestione calore nei tempi necessari per pervenire all'approvazione del bilancio 2022 entro 120 dalla chiusura dell'esercizio. Si ricorda che il servizio gestione calore è ricompreso nella gestione caratteristica dell'impresa, appartenendo al novero dei servizi da tempo affidati in house dal Comune di Rovigo alla propria partecipata, al pari delle farmacie, servizi cimiteriali, verde pubblico, parcheggi e accertamento e riscossione del CUP/passi carrai e che tali servizi costituiscono oltre il 90% dell'intero valore della produzione.
In questa situazione di parziale disponibilità di documentazione non è stato possibile determinare l'entità del valore della produzione totale al 31 dicembre 2022, né calcolare il conguaglio di fine esercizio da comunicare al Comune di Rovigo, in ossequio alla previsioni del vigente contratto di servizio.

Struttura e contenuto del bilancio d'esercizio
Il presente bilancio di esercizio è stato redatto in conformità alle norme civilistiche ed è costituito:
- dallo stato patrimoniale (compilato in conformità allo schema ed ai criteri previsti dagli artt. 2424 e 2424 bis c.c.);
- dal conto economico (compilato in conformità allo schema ed ai criteri previsti dagli artt. 2425 e 2425 bis c.c.);
- dal rendiconto finanziario (ai sensi dell'Art. 2425-ter);
- dalla presente nota integrativa (compilata in conformità all'art. 2427 e 2427 bis c.c.).

Principi di redazione

- Principi di redazione del bilancio
Per la redazione del presente bilancio si è tenuto conto di quanto indicato nei postulati contenuti nel Codice civile, di seguito elencati, e da quanto previsto nel principio contabile OIC 11 - Finalità e postulati del bilancio d'esercizio.
- Postulato della prudenza
Ai sensi dell'art. 2423 - bis del Codice civile e di quanto stabilito dal principio OIC 11 (par. 16 e 19), è stato seguito il principio della prudenza, applicando una ragionevole cautela nelle stime in condizioni di incertezza e applicando, nella contabilizzazione dei componenti economici, la prevalenza del principio della prudenza rispetto a quello della competenza.
- Postulato della prospettiva della continuita' aziendale
Come previsto dall'articolo 2423-bis, comma 1, n. 1, del Codice civile, la valutazione delle voci di bilancio è stata fatta nella prospettiva della continuazione dell'attività. Inoltre, come definito dal principio OIC 11 (par. 21 e 22) si è tenuto conto del fatto che l'azienda costituisce un complesso economico funzionante destinato alla produzione di reddito e che nella fase di preparazione del bilancio, è stata effettuata una valutazione prospettica della capacità dell'azienda di continuare a costituire un complesso economico funzionante destinato alla produzione di reddito per un prevedibile arco temporale futuro, relativo a un periodo di almeno dodici mesi dalla data di riferimento del bilancio.
- Postulato della rappresentazione sostanziale
Come definito dall'articolo 2423-bis, comma 1, n. 1-bis, del Codice civile, la rilevazione e la presentazione delle voci è stata effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto. Si è tenuto conto anche di quanto definito dal principio OIC 11 (par. 27 e 28) e cioè che quanto definito dal codice civile comporta l'individuazione dei diritti, degli obblighi e delle condizioni ricavabili dai termini contrattuali delle transazioni e il loro confronto con le disposizioni dei principi contabili per accertare la correttezza dell'iscrizione o della cancellazione di elementi patrimoniali ed economici. Inoltre, si è proceduto con un'analisi contrattuale per stabilire l'unità elementare da contabilizzare tenendo conto della segmentazione o aggregazione degli effetti sostanziali derivanti da un contratto o da più contratti. Infatti, da un unico contratto possono scaturire più diritti o obbligazioni che richiedono una contabilizzazione separata.
- Postulato della competenza
Come stabilito dall'articolo 2423-bis, comma 1, n. 3, del Codice civile, si è tenuto conto dei proventi e degli oneri di competenza dell'esercizio indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento. A questo proposito il principio OIC 11 (par. 29) chiarisce che la competenza è il criterio temporale con il quale i componenti positivi e negativi di

reddito vengono imputati al conto economico ai fini della determinazione del risultato d'esercizio e che (par. 32) i costi devono essere correlati ai ricavi dell'esercizio.
- Postulato della costanza nei criteri di valutazione
Come definito dall'articolo 2423-bis, comma 1, n. 6, del Codice civile, i criteri di valutazione applicati non sono stati modificati da un esercizio all'altro. Si è infatti tenuto conto anche di quanto indicato nel principio contabile 11 (par. 34) che definisce il postulato dell'applicazione costante dei criteri di valutazione uno strumento che permette di ottenere una omogenea misurazione dei risultati della società nel susseguirsi degli esercizi rendendo più agevole l'analisi dell'evoluzione economica, finanziaria e patrimoniale della società da parte dei destinatari del bilancio.
- Postulato della rilevanza
Per la redazione del presente bilancio, ai sensi del comma 4 dell'art. 2423 del Codice civile, non occorre rispettare gli obblighi previsti in tema di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa di bilancio quando gli effetti della loro inosservanza sono irrilevanti ai fini della rappresentazione veritiera e corretta.
Si è tenuto conto anche di quanto indicato nel principio 11 OIC 11 (par. 36) dove viene stabilito che un'informazione è considerata rilevante quando la sua omissione o errata indicazione potrebbe ragionevolmente influenzare le decisioni prese dai destinatari primari dell'informazione di bilancio sulla base del bilancio della società. Ai fini della quantificazione della rilevanza si è pertanto tenuto conto sia degli elementi quantitativi (par. 38), che degli elementi qualitativi (par. 39).
- Postulato della Comparabilità
Come definito dall'art. 2423-ter, comma 5, del Codice civile, per ogni voce dello stato patrimoniale e del conto economico è stato indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente. Si precisa che, tenuto conto di quanto stabilito dal principio 11 OIC (par. 44) in merito alle caratteristiche di comparabilità dei bilanci a date diverse, nel presente bilancio, non è stato necessario ricorrere al alcun adattamento in quanto non sono stati rilevati casi di non comparabilità.
- Principi di redazione del bilancio (postulato della sostanza economica)
Ai sensi del rinnovato art. 2423-bis del Codice civile, gli eventi ed i fatti di gestione sono stati rilevati sulla base della loro sostanza economica e non sulla base degli aspetti meramente formali.

Criteri di valutazione applicati

- Ordine di esposizione
Nella presente Nota integrativa le informazioni sulle voci di Stato patrimoniale e Conto economico sono esposte secondo l'ordine delle voci nei rispettivi schemi (art. 2427 c. 2 c.c. e OIC n. 12). Il testo della presente nota integrativa viene redatto nel rispetto della classificazione, così come recepito nella nuova tassonomia.
La nota integrativa ha la funzione di fornire l'illustrazione, l'analisi ed in taluni casi un'integrazione dei dati di bilancio e contiene le informazioni richieste dall'art. 2427 c.c., da altre disposizioni del decreto legislativo n. 127/1991 o da altre leggi in materia societaria.
Inoltre vengono fornite tutte le informazioni complementari ritenute necessarie a dare una rappresentazione veritiera e corretta, anche se non richieste da specifiche disposizioni di legge.
Nel presente documento non è stato effettuato alcun raggruppamento o alcuna omissione nelle voci previste dagli schemi obbligatori ex articoli 2424 e 2425 del Codice civile, fatto salvo che per quelle precedute da numeri arabi o lettere minuscole, omesse in quanto non movimentate nell'importo in entrambi gli esercizi inclusi nel presente bilancio e comunque presumibilmente non rilevanti anche nei prossimi esercizi, con riferimento al settore specifico di attività e alla oggettiva realtà operativa della società, oltre che in ossequio al disposto dell'articolo 4, par. 5, della IV Direttiva CEE, che statuisce il divieto di indicare le cosiddette "voci vuote".
Per fornire informazioni utili alla valutazione finanziaria della società, è stato inoltre predisposto il rendiconto finanziario come espressamente previsto dal codice civile.
La nota integrativa, come lo stato patrimoniale e il conto economico, è stata redatta in unità di euro, senza cifre decimali, come previsto dall'articolo 16, comma 8, Dlgs n. 213/98 e dall'articolo 2423, comma 5 del Codice civile, secondo le seguenti modalità.
Lo Stato patrimoniale e il Conto economico sono predisposti in unità di euro; il passaggio dai dati contabili, espressi in centesimi di euro, ai dati di bilancio, espressi in unità, è avvenuto mediante un arrotondamento, per eccesso o per difetto, in linea con quanto previsto dal Regolamento (Ce), applicato alle voci che già non rappresentassero somme o differenze di altri valori di bilancio.
La quadratura dei prospetti di bilancio, conseguente al suddetto passaggio, è stata realizzata allocando i differenziali dello Stato patrimoniale nella posta contabile, denominata "Varie altre riserve", iscritta nella voce "AVI) Altre riserve", e quelli del Conto economico, alternativamente, in "A05) Altri ricavi e proventi" o in "B14) Oneri diversi di gestione" senza influenzare pertanto il risultato di esercizio e consentenddo di mantenere la quadratura dei prospetti di bilancio (così come previsto anche nella Circolare dell'Agenzia delle Entrate n. 106/E/2001). I dati della Nota integrativa sono parimenti espressi in unità di euro e, con riguardo ai prospetti e alle tabelle ivi contenuti, in considerazione dei differenziali di arrotondamento, si è provveduto a inserire apposite integrazioni ove richiesto da esigenze di quadratura dei saldi iniziali e finali con quelli risultanti dallo Stato patrimoniale e dal Conto economico.

- Valutazioni
Il bilancio di esercizio è stato redatto nell'osservanza delle disposizioni di leggi vigenti, interpretate ed integrate dai principi contabili di riferimento in Italia emanati dall' OIC e, ove mancanti, da quelli emanati dall'International Accounting Standards Board (IASB).
La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza nella prospettiva della continuazione dell'attività dell'azienda.
I criteri di classificazione e di valutazione utilizzati nella formazione del bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2022 non si discostano dai medesimi utilizzati nei precedenti esercizi, come richiesto dall'art. 2423 bis c.c.
I criteri di valutazione applicati per la redazione del presente bilancio di esercizio sono tutti conformi al disposto dell'articolo 2426 del Codice civile.
Non vi sono elementi dell'attivo e del passivo che ricadono sotto più voci dello schema.
Si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio anche se conosciute dopo la chiusura dello stesso.
Si dà atto che nel corso dell'esercizio non sono stati erogati crediti, né sono state prestate garanzie a favore dei membri del Consiglio di amministrazione o del Collegio sindacale, come pure non ne esistono al termine dello stesso.
Con specifico riferimento alle singole poste che compongono lo stato patrimoniale ed il conto economico, Vi esponiamo, nelle sezioni seguenti, i criteri di valutazione applicati, integrati con prospetti di movimentazione che riportano le principali variazioni intervenute nell'esercizio appena concluso e le consistenze finali.

Altre informazioni

- Attività della società
Operante nel settore delle multiutilities, l'attività della società consiste nella gestione di diversi servizi quali: farmacie pubbliche, servizi cimiteriali ed illuminazione votiva, verde pubblico, parcheggi ed accertamento, riscossione tributi comunali e gestione delle centrali termiche degli edifici di proprietà comunale.

Nota integrativa, attivo

Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti

La società non vanta crediti nei confronti dei soci in quanto le quote sottoscritte sono state interamente versate.

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

- Criteri di valutazione adottati
Le immobilizzazioni immateriali risultano iscritte al costo di acquisto o di realizzazione, comprensivo dei relativi oneri accessori.
Le spese pluriennali sono state capitalizzate solo a condizione che potessero essere "recuperate" grazie alla redditività futura dell'impresa e nei limiti di questa.
Se in esercizi successivi a quello di capitalizzazione venisse meno detta condizione, si provvederebbe a svalutare l'immobilizzazione.
Le spese di impianto e di ampliamento sono iscritte in base al criterio del costo di acquisizione effettivamente sostenuto, inclusivo degli oneri accessori e, conformemente al parere favorevole del collegio sindacale, vengono ammortizzate nell'arco di cinque anni.
Ai sensi del rinnovato art. 2426 c.c., i costi di ricerca e pubblicità sono interamente indicati nel Conto economico dell'esercizio di sostenimento, con conseguente allineamento alla prassi dei Principi Contabili Internazionali - Ifrs. Di conseguenza rimangono capitalizzabili solo i "costi di sviluppo".
Tra le immobilizzazioni immateriali è iscritto anche l'avviamento, derivante dall'iscrizione nel 2019 del disavanzo di fusione della società controllata ROTONDA PARK SRL, ammortizzato in 5 anni. Nella voce "altre immobilizzazioni immateriali" sono comprese le migliorie dei beni da terzi che vengono ammortizzate in base alla durata del contratto che ne permette l'utilizzo.
L'ammortamento delle immobilizzazioni immateriali è stato effettuato con sistematicità e in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione economica futura di ogni singolo bene o spesa.
- Rivalutazione dei beni
In ossequio a quanto stabilito dall'art.10 della Legge n.72/1983 - dall'art. 7 della Legge n.408/90 - dall'art. 27 della Legge nr.413/91 e dagli artt. da 10 a 16 della Legge nr.342/2000, si precisa che non sussistono nel patrimonio sociale immobilizzazioni i cui valori originari di acquisizione siano stati sottoposti a rivalutazione monetaria.
- Riduzioni di valore di immobilizzazioni immateriali
Si precisa, in primo luogo, come tutte le immobilizzazioni immateriali siano state sottoposte al processo d'ammortamento.
Per quanto concerne la "prevedibile durata economica utile" si rimanda a quanto illustrato in merito ai criteri di valutazione adottati.
In particolare, si ribadisce come il valore d'iscrizione in bilancio non superi quello economicamente "recuperabile", tenuto conto della futura produzione di risultati economici, della prevedibile durata utile e, per quanto rilevante, del valore di mercato.
Nessuna delle succitate immobilizzazioni esprime perdite durevoli di valore, né con riferimento al valore contabile netto iscritto nello stato patrimoniale alla data di chiusura dell'esercizio, né rispetto all'originario costo storico o al relativo valore di mercato.

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Per le immobilizzazioni immateriali nell'apposito prospetto sono indicati, per ciascuna voce, i costi storici, i precedenti ammortamenti e le precedenti rivalutazioni e svalutazioni, i movimenti intercorsi nell'esercizio, i saldi finali nonché il totale delle rivalutazioni esistenti alla chiusura dell'esercizio.
Le immobilizzazioni immateriali al 31/12/2022 risultano pari a €1.191.007.

	Costi di impianto e di ampliamento	Costi di sviluppo	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio								

	Costi di impianto e di ampliamento	Costi di sviluppo	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Costo	72.120	-	176.325	156.800	324.240	3.061	2.907.881	3.640.427
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	72.120	-	161.285	156.800	242.544	-	1.640.357	2.273.106
Valore di bilancio	0	0	15.039	0	81.696	3.061	1.267.524	1.367.320
Variazioni nell'esercizio								
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	-	-	-	-	3.061	-	3.061
Ammortamento dell'esercizio	-	-	7.519	-	40.848	-	124.885	173.252
Totale variazioni	0	0	(7.519)	0	(40.848)	(3.061)	(124.885)	(176.313)
Valore di fine esercizio								
Costo	72.120	0	176.325	156.800	324.240	0	2.907.881	3.637.366
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	72.120	0	168.804	156.800	283.392	0	1.765.243	2.446.358
Valore di bilancio	0	0	7.521	0	40.848	0	1.142.638	1.191.007

La voce "Avviamento" è sorta nel 2019 all'atto della fusione per incorporazione della società ROTONDA PARK SRL. Il valore residuo al 31 dicembre 2022 è pari all'ultima quota di ammortamento che verrà contabilizzata nel prossimo esercizio (2023).
La voce "Altre immobilizzazioni immateriali" comprende i costi per le migliorie apportate in esercizi precedenti ai parcheggi "Multipiano" e di "Piazza XX Settembre" che sono gestiti da ASM ROVIGO a fronte di un contratto in "concessione".

Immobilizzazioni materiali

- Criteri di valutazione adottati
Le immobilizzazioni materiali sono iscritte in bilancio secondo il criterio generale del costo di acquisizione, comprensivo degli oneri accessori e degli eventuali altri oneri sostenuti per porre i beni nelle condizioni di utilità per l'impresa, oltre a costi indiretti per la quota ragionevolmente imputabile al bene.
Le immobilizzazioni sono sistematicamente ammortizzate in ogni esercizio sulla base di aliquote economico-tecniche determinate in relazione alle residue possibilità di utilizzazione dei beni.
Le aliquote applicate sono di eseguito riportate:
Fabbricati 3%
Costruzioni leggere 10%
Impianti 10%
Contenitori per rifiuti 10%
Automezzi 10%
Autovetture 25%
Automezzi speciali 20%
Apparecchiature e attrezzature 10%/15%
Mobili e macchine d'ufficio 12%
Macchine elettroniche 20%
Sistemi telefonici 20%
Parcometri 15%
In relazione al metodo di ammortamento adottato per assicurare una razionale e sistematica imputazione del valore del cespite sulla durata economica, è stato assunto il metodo delle quote costanti, per il quale si è reputato che le aliquote ordinarie di ammortamento di cui al D.M. 31 dicembre 1988 ben rappresentino i criteri sopra descritti.
Così come ritenuto accettabile dal principio contabile nazionale n.16, in luogo del "ragguaglio a giorni" della quota di ammortamento nel primo esercizio di vita utile del cespite, è stata convenzionalmente dimezzata la quota di ammortamento ordinaria, in considerazione del fatto che lo scostamento che ne deriva non è significativo, e mantiene su

di un piano di rigorosa sistematicità l'impostazione del processo di ammortamento.
L'ammortamento delle immobilizzazioni materiali caratterizzate da un utilizzo limitato nel tempo è calcolato inbase al criterio della residua possibilità di utilizzo, tenuto conto del deterioramento fisico e della obsolescenza tecnologica dei beni, nonché delle politiche di manutenzione e dei piani aziendali di sostituzione dei cespiti.
Il piano di ammortamento verrebbe eventualmente riadeguato solo qualora venisse accertata una vita economica utile residua diversa da quella originariamente stimata.
In particolare, oltre alle considerazioni sulla durata fisica dei beni, si è tenuto e si terrà conto anche di tutti gli altri fattori che influiscono sulla durata di utilizzo "economico" quali, per esempio, l'obsolescenza tecnica, l'intensità d'uso, la politica delle manutenzioni, gli eventuali termini contrattuali alla durata dell'utilizzo ecc.
Nel caso in cui, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione verrà corrispondentemente svalutata; se in esercizi successivi verranno meno i presupposti della svalutazione sarà ripristinato il valore originario.
Le cause che, eventualmente, comportassero il ricorso a tali svalutazioni, dovranno tuttavia avere carattere di straordinarietà e di gravità, al di là dei fatti che richiedono invece normali adattamenti del piano di ammortamento.
Non si evidenzia, per l'esercizio in esame, la necessità di operare svalutazioni ex articolo 2426, primo comma, n. 3, del Codice civile, eccedenti l'ammortamento prestabilito.
I costi di manutenzione aventi natura ordinaria sono addebitati integralmente a conto economico.
Le spese "incrementative" sono state eventualmente computate sul costo di acquisto solo in presenza di un reale e "misurabile" aumento della produttività, della vita utile dei beni o di un tangibile miglioramento della qualità dei prodotti o dei servizi ottenuti, ovvero infine di un incremento della sicurezza di utilizzo dei beni.
Ogni altro costo afferente i beni in oggetto è stato invece integralmente imputato a conto economico.
I beni di valore unitario inferiore a € 516,46 sono interamente ammortizzati nell'esercizio di acquisizione in considerazione della loro scarsa utilità futura.I contributi sono rilevati in bilancio secondo il principio della competenza economica solo al momento in cui esiste la certezza dell'erogazione da parte dell'ente emittente.
I contributi in conto impianto confluiscono nei ricavi di conto economico, voce A) 5, con la medesima velocità con cui vengono ammortizzati i cespiti a cui i contributi si riferiscono.
- Rivalutazione dei beni
Per i beni presenti nel patrimonio aziendale al 13/07/2000, data di trasformazione in società per azioni, il perito nominato dal tribunale ha provveduto ad attribuire un nuovo valore che ha sostitutito il precedente valore contabile netto.
Si dà atto che i maggiori valori iscritti in bilancio rispettano sempre il limite dei valori effettivamente attribuibili ai beni con riguardo alla loro consistenza, alla loro capacità produttiva, all'effettiva possibilità di economica utilizzazione nell'impresa, nonché ai valori correnti e alle quotazioni rilevate in mercati regolamentati italiani o esteri.
- Riduzioni di valore di immobilizzazioni materiali
Si precisa, in primo luogo, come tutte le immobilizzazioni materiali siano state sottoposte al processo d'ammortamento. Per quanto concerne la "prevedibile durata economica utile" si rimanda a quanto illustrato in merito ai criteri di valutazione adottati.
In particolare, si ribadisce come il valore d'iscrizione in bilancio non superi quello economicamente "recuperabile", definibile come il maggiore tra il presumibile valore realizzabile tramite l'alienazione e/o il valore interno d'uso, ossia, secondo la definizione contenuta nel principio contabile nazionale n. 24, "il valore attuale dei flussi di cassa attesi nel futuro e derivanti o attribuibili alla continuazione dell'utilizzo dell'immobilizzazione, compresi quelli derivanti dallo smobilizzo del bene al termine della sua vita utile".
Nessuna delle succitate immobilizzazioni esprime perdite durevoli di valore, né con riferimento al valore contabile netto iscritto nello stato patrimoniale alla data di chiusura dell'esercizio, né rispetto all'originario costo storico o al relativo valore di mercato.
- Terreni e fabbricati
I terreni e fabbricati sono inseriti al costo di acquisto, aumentato delle spese notarili, delle tasse di registro occorse per la redazione dell'atto di compravendita e delle provvigioni concesse agli intermediari.
- Macchinari ed attrezzature
I macchinari e attrezzature, nonché i mobili e gli arredi, sono iscritti in base al costo di acquisto, incrementato dei dazi sulla importazione, delle spese di trasporto e dei compensi relativi al montaggio ed alla posa in opera dei cespiti.
- Impianti
Gli impianti reperiti sul mercato sono iscritti al costo di acquisizione, comprensivo degli oneri di trasporto e installazione sostenuti per la messa in uso dei cespiti.

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Per le immobilizzazioni materiali si allega apposito prospetto che indica, per ciascuna voce, i costi storici, i precedenti ammortamenti e le precedenti rivalutazioni e svalutazioni, i movimenti intercorsi nell'esercizio, i saldi finali nonché il totale delle rivalutazioni esistenti alla chiusura dell'esercizio.
Le immobilizzazioni materiali al 31/12/2022 risultano pari a € 3.090.515.

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio						
Costo	3.666.150	307.383	521.698	643.899	270.591	5.409.720
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.197.528	291.859	450.582	583.965	0	2.523.934
Valore di bilancio	2.468.621	15.524	71.116	59.933	270.591	2.885.786
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	-	29.870	950	151.382	160.403	342.605
Riclassifiche (del valore di bilancio)	-	-	5.100	16.324	(21.424)	0
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	-	500	58.445	-	58.945
Ammortamento dell'esercizio	80.912	4.447	17.617	34.901	-	137.877
Altre variazioni	-	-	500	58.445	-	58.945
Totale variazioni	(80.912)	25.423	(11.567)	132.805	138.979	204.728
Valore di fine esercizio						
Costo	3.666.150	337.253	527.248	753.160	409.570	5.693.380
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.278.440	296.306	467.699	560.421	0	2.602.866
Valore di bilancio	2.387.710	40.948	59.549	192.739	409.570	3.090.516

Gli incrementi delle immobilizzazioni materiali si riferiscono:
-per 151.382 € all'acquisto di 6 autocarri per rinnovo parco automezzi;
-per 160.403 € ai costi sostenuti per la ristrutturazione e l'approntamento della nuova farmacia di via Savonarola, 67/B a Rovigo, entrata in funzione ad aprile 2023;
Si segnala che l'autocarro destinato al servizio "cimiteri" (TERNA JCB) ha generato un credito d'imposta da recuperare finanziariamente in 3 esercizi, in quanto è conforme alla tecnologia 4.0.

Immobilizzazioni finanziarie

- Criteri di valutazione adottati
Le partecipazioni sono relative a società quotate e non quotate in Borsa.
Le partecipazioni in societa' collegate e in altre imprese sono valutate con il criterio del costo. Il loro valore di iscrizione in bilancio è determinato sulla base del prezzo di acquisto o di sottoscrizione.
Non si rilevano differenze positive significative tra tale valore e quello corrispondente alla frazione di patrimonio netto risultante dall'ultimo bilancio dell'impresa partecipata.
I dividendi sono contabilizzati nell'esercizio in cui avviene l'effettivo incasso.

Movimenti di partecipazioni, altri titoli e strumenti finanziari derivati attivi immobilizzati

Per le immobilizzazioni finanziarie si allega apposito prospetto che indica, per ciascuna voce, i costi storici, le precedenti rivalutazioni e svalutazioni, i movimenti intercorsi nell'esercizio, i saldi finali nonché il totale delle rivalutazioni esistenti alla chiusura dell'esercizio.
Le immobilizzazioni finanziarie al 31/12/2022 risultano pari a 17.970.791 €.

	Partecipazioni in imprese collegate	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni
Valore di inizio esercizio			
Costo	505.520	17.465.271	17.970.791
Valore di bilancio	505.520	17.465.271	17.970.791
Valore di fine esercizio			
Costo	505.520	17.465.271	17.970.791
Valore di bilancio	505.520	17.465.271	17.970.791

Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese collegate

La partecipazione nella società collegata ASM SET Srl viene valutata in base al criterio del costo di acquisizione: la quota di partecipazione è pari al 51% ed è controllata congiuntamente con EST Energy SPA che possiede il 49%. ASM SET SRL è stata costituita nel 2002 quale società di vendita del gas agli utenti finali. La partecipazione nella società collegata POLESINE TLC Srl è iscritto a bilancio al costo storico, la quota detenuta da ASM Spa era pari al 30% fino al 31/12/2021. Nel corso del 2022 e a seguito del recesso dei due soci privati, e con il conseguente accrescimento delle partecipazioni degli altri soci , la quota di ASM Spa è diventata pari 33,49% del capitale sociale.
In ordine alla partecipazione in Polesine TLC Srl (33,49%) è stato disposto, con delibera del Consiglio Comunale n. 85 assunta in data 29.12.2022 avente ad oggetto il piano di riassetto delle partecipazioni dirette ed indirette ai sensi dell' art. 20 DLgs n. 175/2016, il mantenimento di tale partecipazione indiretta con azione di razionalizzazione per gli anni 2022-2023-2024. La partecipazione è stata valutata al costo di acquisto: core business della medesima è la posa e la gestione della fibra ottica nel territorio polesano.
ASM SPA detiene inoltre partecipazioni in altre imprese: CONAI Consorzio Nazionale Imballaggi, la cui quota di partecipazione è di Euro 12; CONSORZIO VERA ENERGIA, la cui quota di partecipazione è di Euro 258; ASCOPIAVE SPA: le azioni di questa società sono state ricevute in concambio a seguito della permuta delle quote costituenti il 100% di ASM DG Srl ed il 49% di ASM SET Srl avvenuta a fine 2007; le azioni ASCOPIAVE SPA sono state caricate al valore di 1,69€: il valore del titolo alla data di chiusura del bilancio risulta molto più elevato rispetto al valore di iscrizione.

Denominazione	Patrimonio netto in euro	Quota posseduta in euro	Quota posseduta in %	Valore a bilancio o corrispondente credito
ASM SET SRL	3.251.644	1.658.338	51,00%	103.020
POLESINE TLC SRL	1.604.781	537.441	33,49%	402.500

Attivo circolante

Rimanenze

Rimanenze finali materie prime - semilavorati - materiali di consumo - merci
Le rimanenze finali di materie prime, sussidiarie e di materiali di consumo ammontanto ad € 11.203 e le rimanenze di merci sono uguali a € 232.230.
Le giacenze di gasolio per riscaldamento delle centrali termiche sono state valutate con il metodo FIFO. Le rimanenze del settore farmaceutico sono state valutate con il metodo del costo netto d'acquisto che consiste nel determinare il valore delle merci, partendo da costo di acquisto e depurandolo dell'IVA nonché della scontistica negoziata e applicata dal fornitore.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	14.722	(3.519)	11.203
Prodotti finiti e merci	253.326	(21.096)	232.230
Totale rimanenze	268.048	(24.615)	243.433

Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti sono iscritti secondo il presumibile valore di realizzo ottenuto rettificando il valore nominale con il relativo fondo svalutazione ritenuto adeguato alle perdite ragionevolmente prevedibili.
La svalutazione dei crediti tiene quindi conto di tutte le singole situazioni già manifestatesi, o desumibili da elementi certi e precisi, che possono dar luogo a perdite. A titolo esemplificativo sono state considerate, anche se conosciute dopo la chiusura dell'esercizio e fino alla data di redazione del presente bilancio, le insolvenze e le transazioni sui crediti in contenzioso.
Nel presente bilancio non sono iscritti crediti di durata residua superiore ai cinque anni.

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

- Crediti commerciali
I crediti di natura commerciale nei confronti della clientela, sia in forma documentale sia in forma cartolare, ammontano a € 476.331. Sono esposti in bilancio al valore di presunto realizzo, ottenuto rettificando il valore nominale con un apposito Fondo svalutazione crediti a sua volta pari a € 895.168. Il valore nominale dei crediti comprende anche le fatture da emettere riferite a prestazioni e somministrazioni di competenza dell'esercizio.
Nel determinare l'accantonamento al relativo fondo si è tenuto conto sia delle situazioni di inesigibilità già

manifestatesi, sia delle inesigibilità future, mediante:
- l'analisi di ciascun credito e individuazione delle perdite riscontrate in passato;
- valutazione delle situazioni di presumibili perdite legate ad ogni singolo credito;
- calcolo degli indici di anzianità globali dei crediti per classi di scaduto e confronto con gli anni precedenti;
- valutazione delle condizioni specifiche dei settori di attività della clientela.

Il presumibile valore di realizzazione è stato utilizzato come criterio di valutazione per i crediti commerciali nei confronti delle imprese
controllate, collegate e controllanti. Altri crediti verso terzi: I crediti vantati nei confronti dei rimanenti soggetti terzi, quali l'erario, i dipendenti, gli altri debitori riportati negli schemi di bilancio, sono valutati al valore nominale.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	704.493	(228.162)	476.331	476.331	-
Crediti verso imprese collegate iscritti nell'attivo circolante	64.996	11.645	76.641	76.641	-
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	962.167	209.821	1.171.988	1.171.988	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	116	171.961	172.077	159.843	12.234
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	35.373	11.355	46.728	46.728	-
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	1.767.146	176.620	1.943.765	1.931.531	12.234

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

Al fine di evidenziare l'eventuale "rischio Paese", si precisa che i crediti iscritti nell'attivo circolante sono tutti riferibili a creditori residenti in Italia.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a 2.447.130 €; sono rappresentate dai saldi attivi dei depositi e dei conti correnti vantati dalla società alla data di chiusura dell'esercizio per 2.343.709 € e dalle consistenze di denaro e di altri valori in cassa per 103.421 € iscritte al valore nominale.
Si rammenta che i saldi attivi dei depositi e dei conti correnti bancari tengono conto essenzialmente degli accrediti, assegni e bonifici con valuta non superiore alla data di chiusura dell'esercizio e sono iscritti al valore nominale.
Sono stati contabilizzati gli interessi maturati per competenza.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	2.350.999	(7.290)	2.343.709
Denaro e altri valori in cassa	111.973	(8.552)	103.421
Totale disponibilità liquide	2.462.972	(15.842)	2.447.130

Ratei e risconti attivi

Sono iscritte in tali voci quote di costi e proventi, comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in ragione del tempo, in ottemperanza al principio della competenza temporale.
I ratei ed i risconti attivi derivano dalla necessità di iscrivere in bilancio i proventi di competenza dell'esercizio, ma esigibili nell'esercizio successivo, e di rilevare i costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio ma con parziale competenza nel seguente esercizio. Il totale risconti attivi oltre l'esercizio è pari a 292.090,83 € mentre il valore oltre i cinque anni è pari a 110.381 €. Tali risconti si riferiscono ad oneri correlati con il "tritubo" gestiti da POLESINE TLC che vengono imputati a conto economico lungo la durata del contratto di concessione.
Per un elenco analitico dei ratei e dei risconti attivi si vedano le tabelle seguenti:

Manutenzioni macchine ufficio, canoni computer e software 2.228 €
Canone tritubo 274.520 €
Contributi associativi € 1.000
Altri risconti attivi € 15.476
TOTALE 293.224 €

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Il capitale sociale, ammontante a 4.588.747 € è composto da numero azioni 8.885 del valore nominale di € 516,46 cad., interamente possedute dal Comune di Rovigo.
Riserve di rivalutazione
La riserva di rivalutazione monetaria Legge 267/00 è stata costituita in sede di trasformazione in società per azioni, con le modalità ed entro i limiti consentiti dalla legge. A norma di legge il saldo attivo di rivalutazione non è tassabile. Inoltre, qualora la riserva venga utilizzata per eventuali aumenti di capitale sociale, diviene tassabile solo in caso di rimborso di capitale ai Soci.
La riserva di rivalutazione obbligatoria della Legge 267/00 rappresenta il saldo attivo di rivalutazione al netto dell'imposta sostitutiva, già assolta negli esercizi precedenti.

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Le variazioni significative intervenute nel corso dell'esercizio nella composizione del patrimonio netto sono rilevabili nell' apposito prospetto riportato di seguito:

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Altre variazioni	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi		
Capitale	4.588.747	-	-	-		4.588.747
Riserve di rivalutazione	1.089.851	-	-	-		1.089.851
Riserva legale	981.084	-	-	-		981.084
Altre riserve						
Riserva straordinaria	5.411.569	-	-	-		5.411.569
Varie altre riserve	325.039	-	-	458.811		783.850
Totale altre riserve	5.736.608	-	-	458.811		6.195.419
Utile (perdita) dell'esercizio	1.858.811	(1.400.000)	(458.811)	-	2.225.271	2.225.271
Totale patrimonio netto	14.255.101	(1.400.000)	(458.811)	458.811	2.225.271	15.080.372

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

	Importo	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale	4.588.747	B	4.588.747
Riserve di rivalutazione	1.089.851	A, B, C	1.089.851
Riserva legale	981.084	B	981.084
Altre riserve			
Riserva straordinaria	5.411.569	A, B, C	5.411.569
Varie altre riserve	783.850	A, B, C	783.850
Totale altre riserve	6.195.419		6.195.419
Totale	12.855.101		12.855.101

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

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi ed oneri sono stanziati per coprire costi presunti, perdite o debiti, di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.
Gli stanziamenti riflettono la più accurata stima possibile sulla base degli elementi a disposizione.
Nella valutazione dei rischi e degli oneri il cui effettivo concretizzarsi è subordinato al verificarsi di eventi futuri si sono tenute in considerazione anche le informazioni divenute disponibili dopo la chiusura dell'esercizio e fino alla data di redazione del presente bilancio.

	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	300.350	300.350
Variazioni nell'esercizio		
Accantonamento nell'esercizio	156.040	156.040
Utilizzo nell'esercizio	(135.065)	(135.065)
Valore di fine esercizio	321.325	321.325

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il trattamento di fine rapporto viene stanziato per coprire l'intera passività maturata nei confronti dei dipendenti in conformità alla legislazione vigente ed ai contratti collettivi di lavoro ed integrativi aziendali.
Tale passività è soggetta a rivalutazione a mezzo di indici.
Il Fondo trattamento di fine rapporto ammonta a € 763.192 ed è congruo secondo i dettami dei principi contabili, in quanto corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti in carico alla data di chiusura del bilancio. Come previsto dal D. LGS n. 252/05, dal 01/01/2007 ASM ha trasferito all'Inps il TFR dei dipendenti che non hanno aderito ad un fondo di previdenza complementare: l'ammontare di tale contribuzione ammonta ad € 1.279.583. A partire dal bilancio 2019 Il fondo TFR è esposto a bilancio al netto del credito verso l'INPS per la previdenza complementare. Gli accantonamenti complessivi dell'esercizio, riguardanti il fondo presso l'azienda, ammontano ad € 57.096, mentre gli utilizzi del periodo ammontano a € 19.100. Gli accantonamenti riguardano la rivalutazione del fondo, tale importo è iscritto al netto dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del TFR maturata, ai sensi dell'art. 2120 del Codice civile, successivamente al 1° gennaio 2001, così come previsto dall'articolo 11, comma 4, del D.Lgs. n. 47 /2000.

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	723.402
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	57.096
Utilizzo nell'esercizio	19.100
Altre variazioni	1.794
Totale variazioni	39.790
Valore di fine esercizio	763.192

Debiti

I debiti esigibili entro l'esercizio successivo sono iscritti al loro valore nominale, corrispondente al presumibile valore di estinzione.
- Debiti verso terzi
I debiti di natura commerciale sono esposti al valore nominale, al netto degli sconti concessi.
Il medesimo criterio di valutazione viene adottato per i debiti della stessa natura nei confronti delle società controllate e collegate.
- Mutui e finanziamenti a lungo termine
I mutui a lungo termine sono iscritti al valore nominale che corrisponde al valore di presumibile estinzione.
I finanziamenti a lungo termine sono iscritti al valore nominale che corrisponde al valore di presumibile estinzione.

Variazioni e scadenza dei debiti

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso banche	7.003.198	(993.452)	6.009.746	1.010.178	4.999.568
Acconti	28.645	697	29.342	29.342	-
Debiti verso fornitori	1.124.070	(56.775)	1.067.295	1.067.295	-
Debiti verso imprese collegate	378.520	(29.360)	349.160	349.160	-
Debiti verso controllanti	1.640.069	330.488	1.970.557	1.970.557	-
Debiti tributari	93.511	(14.269)	79.242	79.242	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	189.299	16.415	205.714	205.714	-
Altri debiti	361.715	25.768	387.483	387.483	-
Totale debiti	10.819.029	(720.488)	10.098.539	5.098.971	4.999.568

La voce debiti verso banche è relativa esclusivamente al debito residuo di mutui e finanziamenti a medio-lungo termine. Per ridurre l'esposizione a breve la società ha proceduto con alcune ristrutturazioni del debito: nel 2010 ha stipulato un mutuo di 3,5 milioni di Euro (valore residuo 1.414.582), durata ventennale, con il Mediocredito Trentino; Nel corso del 2016 sono stati stipulati due finanziamenti chirografi: uno con Mediocredito Trentino di 1,3 milioni di Euro (valore residuo € 395.637) durata decennale ed uno con Banca del Veneto Centrale di Euro 500.000 durata 7 anni (valore residuo € 38.005); nel corso del 2017 è stato stipulato un mutuo con Banca MPS del valore di Euro 5 milioni con durata decennale (valore residuo € 2.902.898). Dal 24/09/2019 è inoltre inserito tra i debiti verso banche anche il residuo mutuo dell'incorporata Rotonda Park Srl di originari Euro 2.500.000 il cui valore residuo al 31.12.2022 risulta pari a € 1.227.701; il mutuo era stato contratto con Banco BPM nel 2009 per la realizzazione del parcheggio Multipiano di Rovigo e di Piazza XX Settembre, ed ha durata ventennale.

Suddivisione dei debiti per area geografica

Al fine di evidenziare l'eventuale "rischio Paese", si precisa che tutti i debiti della società sono riferibili a creditori aventi sede nel territorio nazionale.

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Le linee di credito a medio/lungo termine attive con MPS, Mediocredito e Banca del Veneto Centrale sono assistite da pegno su azioni ASCOPIAVE SPA. Il valore totale dei debiti verso banche garantiti è di Euro 5.646.797.
I mutui passivi sopra indicati, garantiti e non, sono iscritti in bilancio per la quota di capitale ancora da rimborsare, valutata al valore nominale.
I debiti verso fornitori rappresentano l'ammontare dovuto ai fornitori sia di merci che di servizi. Tutti i debiti verso fornitori sono liquidabili entro 12 mesi. L'ammontare iscritto a bilancio comprende anche le fatture da ricevere. I debiti verso collegate sono verso la società ASM SET SRL e sono relativi alla fornitura di gas e metano. I debiti verso controllanti sono verso il Comune di Rovigo per: utili e riserve € 1.400.000, concessione loculi € 181.684, loculi permutati € 18.846, riscossione tributi € 377, riscossione passi carrai € 144, riscossione parcheggi € 369.341, € 165 per spese di gestione. I debiti tributari sono riferibili a debiti per ritenute Irpef dipendenti per € 55.232 e Irpef terzi € 1.167. I debiti verso istituti di previdenza sono riferibili principalmente a INPS € 46.051, INPDAP € 56.710, contributi su 14°-permessi e vari € 95.983.

Ratei e risconti passivi

Sono iscritte in tali voci quote di costi e proventi, comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in ragione del tempo, in ottemperanza al principio della competenza temporale.
I ratei ed i risconti passivi vengono iscritti in bilancio per rispettare l'esigenza di rilevare i costi di competenza dell'esercizio in chiusura, esigibili nell'esercizio successivo, ed i proventi percepiti entro la chiusura dell'esercizio, con competenza nell'esercizio successivo.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti passivi	951.812	(35.374)	916.438
Totale ratei e risconti passivi	951.812	(35.374)	916.438

I risconti passivi si riferiscono per € 822 mila a ricavi anticipati inerenti le concessioni cimiteriali effettuate per conto di Arcobaleno GC Srl sulla base della convenzione di durata 25 anni scadente il 25/02/2029 con la stessa società,

attraverso la quale viene riconosciuto ad ASM l' 11% dei ricavi gestionali di cui 1% per cessione e prenotazione loculi e 10% per attività cimiteriali da svolgere nell'ampliamento del cimitero di Rovigo oggetto di PF. Considerato che le suddette attività dovranno essere garantite per tutta la durata del contratto di servizio stipulato con il Comune di Rovigo i ricavi relativi al 10% sono ripartiti in base alla durata residua dello stesso. Il residuo importo dei risconti passivi è relativo a: canoni annuali riscossi anticipatamente da Polesine TLC per € 23.632, canoni anticipati di concessione al comune per l'uso del tritubo per € 33.556, abbonamenti parcheggi Multipiano per € 4.088, e il ricavo derivato dal credito di imposta 4.0 per l'acquisto dell'autocarro Terna. Il totale risconti passivi oltre l'esercizio è pari a 916.438 € mentre il valore oltre i cinque anni è pari a 515.729 €

Nota integrativa, conto economico

I costi per acquisto ed i ricavi per vendita di "merci e prodotti" sono riconosciuti al momento del trasferimento della proprietà che si identifica con il ricevimento, la consegna o la spedizione dei beni. I costi ed i ricavi di natura finanziaria sono riconosciuti in base alla competenza temporale.

Valore della produzione

I ricavi derivanti dalla vendita di prodotti finiti sono riconosciuti al momento del trasferimento della proprietà, che normalmente si identifica con la consegna o la spedizione dei beni.
I proventi per le prestazioni di servizi sono stati invece iscritti solo al momento della conclusione degli stessi, con l'emissione della fattura o con l'apposita "comunicazione" inviata al cliente.

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

La voce ricavi con coordinata A1 del conto economico può essere suddivisa secondo le categorie di attività, considerando i settori merceologici in cui opera la società.

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Farmacie	3.765.285
Gestione Calore	1.694.178
Affissioni e Riscossioni	300.958
Gestione Cimiteri ed Illuminazione Votiva	787.734
Verde pubblico	705.048
Parcheggi	569.230
CED	34.563
Promiscui	66.376
Totale	7.923.372

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

La voce ricavi con coordinata A1 del conto economico può essere suddivisa secondo le aree geografiche individuate secondo la ripartizione territoriale per agglomerati di regioni amministrative: tutte le attività di ASM ROVIGO Spa sono svolte nel Comune di Rovigo e comuni limitrofi.
Tra gli "Altri ricavi e proventi" si segnalano: Altri ricavi e proventi caratteristici per € 42.384, contributo su consumi Gas €136.782, contributi in conto impianto € 3.670, proventi da affitti attivi e concessioni per € 80.994 e rimborsi diversi per € 1.367.

Costi della produzione

I costi per acquisto sono costituti principalmente da: acquisto di metano e gasolio per riscaldamento € 1,126,490, acquisto di farmaci e parafarmaci € 2.312.508. I costi per servizi sono costituiti principalmente da: costi per prestazione di servizi specifici per espletamento attività come da contratti di servizio € 849.127, servizi assicurativi € 56.659, consulenze amministrative, fiscali, e legali € 128.912, consulenze informatiche € 1.993, consulenze tecniche € 47.473, utenze € 210.581, manutenzioni € 186.294, spese per servizi bancari € 31.562, spese pulizia locali € 97.838. I costi per godimento beni di terzi sono costituiti da: fitti passivi € 22.493, noleggi € 7.206, manutenzioni su beni di terzi € 13.534, canone tritubo e fibra ottica € 46.915. La voce "Oneri diversi di gestione" si compone principalmente di: Spese per IMU € 24.959, Spese per Tares/Tari € 12.125, marche da bollo e diritti vari € 3.811, iva indetraibile € 37.640, imposta di pubblicità/affissioni € 4.260, imposta di bollo 29.131 €. Si segnala, che tra gli oneri diversi di gestione risultano delle soppravvenienze passive per € 20.893 relative a costi non di competenza.

Proventi e oneri finanziari

I ricavi di natura finanziaria e di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.
Gli interessi passivi dell'esercizio ammontano a 153.429 €.

Composizione dei proventi da partecipazione

I proventi da partecipazione sono relativi a dividendi deliberati con l'approvazione del bilancio 2021 ed incassati nel 2022 da: società partecipata ASCOPIAVE SPA per € 1701.345, società collegata ASM SET SRL per € 1.482.051.

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Di seguito si riporta il dettaglio degli interessi ed altri oneri finanziari suddivisi per tipologia di debito.

	Interessi e altri oneri finanziari
Debiti verso banche	152.813
Altri	616
Totale	153.429

Gli interessi per debiti verso banche sono relativi a: interessi passivi per mutui e finanziamenti per € 152.813.

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

Nella predisposizione del bilancio d'esercizio è stato rispettato il principio di competenza economica, in base al quale, in bilancio, le imposte sul reddito devono essere computate e rilevate in modo da realizzare la piena correlazione temporale con i costi e i ricavi che danno luogo al risultato economico di periodo.

Sono iscritte in base alla stima del reddito imponibile in conformità alle disposizioni in vigore, tenendo conto delle esenzioni applicabili edei crediti d'imposta spettanti. Questa voce per l'esercizio 2022 risulta a zero in quanto la base imponibile IRAP porta un valore negativo ed il calcolo dell'Ires chiude con una perdita fiscale di 372.222 mila euro. Non vengono stanziate né imposte differite né imposte anticipate poiché da diversi esercizi la società presenta imponibili fiscali negativi a seguito di risultati positivi generati da dividendi, non imponibili ai fini delle imposte sul reddito.

Nota integrativa, rendiconto finanziario

Nel rendiconto finanziario allegato si nota che nel 2022 il flusso di cassa complessivo è negativo. La gestione operativa e finanziaria hanno generato un flusso di cassa negativo, questo viene compensato in parte dall'incasso dei dividendi.

Nota integrativa, altre informazioni

Dati sull'occupazione

Di seguito si illustra la situazione analitica dell'occupazione media del personale dipendente nel corso dell'esercizio appena trascorso.

	Numero medio
Dirigenti	2
Quadri	5
Impiegati	28
Operai	20
Totale Dipendenti	55

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

	Amministratori	Sindaci
Compensi	37.121	28.000

Si precisa che il valore indicato relativamente al compenso dell'organo amministrativo e dell'organo di controllo è comprensivo di oneri previdenziali di legge.

Compensi al revisore legale o società di revisione

I corrispettivi spettanti alla società di revisione per l'attività di revisione legale dei conti, di cui all'art. 14, comma 1 lettere a) e b) del D. Lgs n. 39/2010, svolta per l'esercizio chiuso al 31/12/2022, ammontano a 14.580 €.

Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

La società non ha stipulato direttamente contratti relativamente a strumenti finanziari derivati.
La società non ha emesso strumenti finanziari partecipativi.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Risulta in essere la fidejussione emessa a favore di Mediocredito Centrale relativa alla licenza UMPS per € 21.861.

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Patrimoni destinati ad uno specifico affare - art. 2427 nr. 20 c.c.
La società non ha costituito nessun patrimonio destinato in via esclusiva ad uno specifico affare, ai sensi della lettera a) del primo comma dell'art. 2447-bis del Codice civile.
Finanziamento destinato ad uno specifico affare - art. 2427 nr. 21 c.c.
La società non ha stipulato contratti di finanziamento di uno specifico affare ai sensi della lettera b) del primo comma dell'art. 2447-bis del Codice civile.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Si evidenzia che le operazioni con parti correlate si sostanziano in rapporti di debito/credito con il Comune di Rovigo (controllante) in relazione ai contratti di servizio vigenti (gestione verde pubblico, servizio accertamento riscossione ICP, servizio gestione calore, parcheggi e servizi cimiteriali) che dispongono l'affidamento diretto dei succitati servizi pubblici locali ad ASM Rovigo Spa in quanto società in house del Comune di Rovigo; ne consegue che risultano nello stato patrimoniale posizioni di credito e debito con la controllante di importo elevato. I riflessi economici derivanti dai

vigenti contratti di servizio si sostanziano nel riconoscimento all'azienda di aggi sulle concessioni cimiteriali, sul gettito parcheggi e sul gettito affissioni e ICP; per quanto concerne la gestione calore è stabilito un corrispettivo a conguaglio annuale che permette di conseguire il pareggio economico; infine, per quanto riguarda il servizio verde pubblico il contratto prevede la corresponsione di un importo fisso di circa € 543.600 euro, incrementato nel 2022 ma che non permette il raggiungimento del pareggio economico in quanto i costi imputabili sono pari a circa € 840.000 euro. Per il dettaglio delle operazioni con il Comune di Rovigo si rimanda all'apposito capitolo della relazione sulla gestione denominato "Rapporti con imprese controllate, collegate, controllanti e consociate". Le operazioni con le altre parti correlate, ossia le società collegate ASM Set Srl e Polesine TLC Srl, sono concluse alle condizioni di mercato che sarebbero applicate a soggetti terzi indipendenti. Infine, con le altre parti correlate individuate, ossia componenti organi sociali, il rapporto con ASM è limitato alla prestazione d'opera per lo svolgimento dell'incarico affidato ed il trattamento economico è determinato dall'assemblea degli azionisti per l'organo amministrativo, e anche per l'organo di controllo interno.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

La società non ha stipulato accordi non risultanti dallo stato patrimoniale.

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

Si rileva che: 1) sono stati deliberati i dividendi da bilancio 2022 di ASCOPIAVE SPA per € 1.340.450 e ASM SET SRL per € 1.368.945 entrambe incassati a maggio 2023; 2). In data 4 maggio 2023, a seguito dell'autorizzazione dell' assemblea dei soci disposta con delibera assunta il 19 aprile 2023, la società ha proceduto alla contrazione di un mutuo chirografario € 1.000.000 con Banca del Veneto Centrale finalizzato alla gestione corrente e a supporto del piano di investimenti, per complessivi € 2.000.000 circa, contemplati nel Piano Industriale triennale, approvato dal Consiglio Comunale in data 17 marzo 2022. Tra le varie attività, il Piano prevede anche la costruzione di nuovi loculi nei cimiteri frazionali, la riqualificazione del Multipiano e nuove aree di parcheggio su strada, l'allestimento della nuova sede del Dispensario Farmaceutico di Borsea e i lavori per il miglioramento ed efficientamento energetico di strutture e servizi. Inoltre, la suddetta operazione di finanziamento a lungo termine trova ragione nel fatto che le condizioni previste nel citato Piano non si sono completamente realizzate per motivazioni contingenti che riguardano sia il socio unico che l' Azienda, per cui. anche per la realizzazione dei loculi nei cimiteri frazionali si è resa necessaria la copertura finanziaria derivante dal mutuo, forma di finanziamento preferibile rispetto all'utilizzo degli affidamenti.
Nel dettaglio le condizioni economiche per il finanziamento dell'importo di € 1.000.000 possono così riassumersi:

- TASSO EUR 3 M + 1,75% di spread con floor al ribasso di 1,75% pari allo spread;
- Istruttoria 0,75%;
- Incasso rata € 3,50.

Il debito residuo del mutuo 41000032808, pari ad € € 12.680, è stato chiuso in data 10 maggio 2023 con liberazione di n. 200.000 azioni Ascopiave a suo tempo poste in garanzia pignoratizia.
L'operazione con BVC risulta così strutturata:
- Revisione dello scoperto di cassa in essere di € 1.000.000 senza specifiche garanzie;
- Nuovo mutuo chirografario della durata di 120 mesi, con piano di rientro a rate trimestrali, garantito da pegno su n. 570.000 azioni quotate Ascopiave SpA che, considerata la quotazione delle stesse e lo scarto del 30% previsto, a conferma dello stesso rapporto 1/1 valore azioni / debito residuo fissato nei covenants dei pool già in essere (obbligo di ripristino in caso di riduzione della quotazione >10%, i dividendi e il diritto di voto nelle assemblee Ascopiave rimangono alla parte mutuataria (ASM) come nel pool;
- Estinzione anticipata del mutuo n.41000032808, con svincolo del pegno in essere di n. 200.000 azioni Ascopiave SpA.

Sempre in data 19 aprile 2023,l'assemblea ha deliberato di disporre, con decorrenza dal giorno 1 maggio 2023, nel rispetto del limite di costo dell'organo amministrativo previsto dal comma 7 dell'art.11 del d.lgs. 19 agosto 2016 n.175, la seguente revisione dei compensi per l'Organo Amministrativo:
-aumento del 20% dell'attuale compenso lordo annuo dell'Amm.re Delegato (da € 24.000 a € 28.800) rimanendo inalterato quello previsto per il Presidente, pari ad € 3.000 lordi/anno;
- aumento del compenso annuo lordo di ciascun consigliere da un lordo annuo di € 2.500 a un lordo annuo di € 3.100
Il tutto per un costo totale su base annua di € 44.291,54.

Prospetto riepilogativo del bilancio della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

Ai sensi dell'articolo 2497-bis del Codice civile, si segnala che ASM ROVIGO SPA, è soggetta all'attività di direzione e coordinamento da parte del socio unico Comune di Rovigo; nella tabella di seguito, si espongono i dati essenziali

relativi ai bilanci 2021 e 2022; quest'ultimo risulta essere l'ultimo bilancio approvato del socio unico Comune di Rovigo. Tale società, infatti, così come risulta anche dagli atti e dalla corrispondenza, nonché dall'iscrizione presso l'apposita sezione del Registro delle imprese, in ragione del controllo di diritto rinvenibile a norma dell'articolo 2359, comma 1, n. 1, del Codice civile, esercita sulla nostra società l'attività di direzione e coordinamento prevista dagli articoli 2497 e seguenti del Codice civile.

Prospetto riepilogativo dello stato patrimoniale della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2022	31/12/2021
B) Immobilizzazioni	130.303.503	123.547.838
C) Attivo circolante	46.080.660	40.043.637
D) Ratei e risconti attivi	156.678	136.815
Totale attivo	176.540.841	163.728.290
A) Patrimonio netto		
Capitale sociale	2.027.745	2.027.745
Riserve	76.675.610	66.645.134
Utile (perdita) dell'esercizio	4.299.992	6.159.591
Totale patrimonio netto	83.003.347	74.832.470
B) Fondi per rischi e oneri	5.332.409	5.123.823
D) Debiti	32.439.361	32.282.689
E) Ratei e risconti passivi	55.765.724	51.489.308
Totale passivo	176.540.841	163.728.290

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

Come disposto dall'art. 1, comma 125, della L. 124/2017, che prevede l'esposizione degli importi relativi a sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e vantaggi economici di qualunque genere, ricevuti dalle pubbliche amministrazioni e dai soggetti assimilati alle pubbliche amministrazioni, si precisa che la società non ha ricevuto nessuna somma delle tipologie suddette.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Signori Soci,
Vi proponiamo di approvare il bilancio della Vostra Società chiuso al 31/12/2022, composto dai seguenti prospetti: Stato Patrimoniale; Conto Economico; Rendiconto finanziario; Nota integrativa
Per quanto concerne la destinazione dell'utile dell'esercizio, ammontante come già specificato a 2.225.271 €, in considerazione della rilevata opportunità di procedere ad una diminuzione dell'incidenza degli oneri finanziari a carico della società e della necessità di finanziare le operazioni previste nel Piano Industriale 2022-2024 approvato in sede di Consiglio Comunale,si propone la seguente destinazione:
- ai soci € 1.600.000
- a riserva straordinaria € 625.271
- Totale € 2.225.271

La destinazione in misura consistente a riserva facoltativa o straordinaria consente di procedere ad una forma di autofinanziamento della società.

Esonero dall'obbligo di redazione del bilancio consolidato
La società, pur partecipando direttamente al capitale di altre imprese con partecipazioni di maggioranza, non è comunque tenuta alla redazione del bilancio consolidato di gruppo, stante il mancato superamento dei limiti imposti dall'articolo 27 del D.Lgs. n. 127/1991.
Possono infatti esimersi dal redigere il bilancio consolidato di gruppo le società controllanti che non abbiano emesso titoli quotati in borsa e a condizione che, unitamente alle imprese controllate, non abbiano superato, per due esercizi consecutivi, almeno due dei seguenti tre limiti:

- 17,5 milioni di euro nel totale degli attivi degli stati patrimoniali;
- 35 milioni di euro nel totale dei ricavi delle vendite e delle prestazioni;
- 250 dipendenti occupati in media durante l'esercizio.

Nota integrativa, parte finale

Comunicazione ai sensi dell'art. 1, Legge 25.1.85, nr. 6 e D.L. 556/86
La società non ha effettuato nel corso dell'esercizio acquisti di obbligazioni pubbliche che hanno portato al conseguimento di proventi esenti da imposta.
Deroghe ai sensi del 5° comma art. 2423 c.c.
Si precisa altresì che nell'allegato bilancio d'esercizio non si è proceduto a deroghe ai sensi del 5° comma dell'art. 2423 del Codice civile.

Dichiarazione di conformità del bilancio

Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute.
Il sottoscritto amministratore dichiara che il presente documento informatico è conforme a quello trascritto e sottoscritto sui libri sociali della società.
Imposta di bollo assolta in modo virtuale tramite la Camera di Commercio di Venezia - Rovigo Delta Lagunare - aut. AGEDRVEN n. 0034418 del 08.07.2015
Rovigo, 24-05-2023
L'organo amministrativo.
Presidente del Consiglio di Amministrazione
Firmato TRANIELLO GRADASSI GIUSEPPE
Il sottoscritto BUCATARI ENRICO, ai sensi dell'art. 31 comma 2 quinquies della Legge 340/2000, dichiara che il presente documento e' conforme all'originale depositato presso la societa'.
Il professionista incaricato
Firmato ENRICO BUCATARI
"Firma digitale"

Deliberazione di conferma del bilancio

BILANCIO CONSOLIDATO GRUPPO ECOAMBIENTE

Sede in Rovigo

Bilancio Consolidato al 31.12.2022

Valori espressi in EURO (unità)

Stato patrimoniale attivo	31.12.2022	31.12.2021
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	--	--
Parte richiamata	--	--
Parte da richiamare	--	--
B) Immobilizzazioni		
I. Immobilizzazioni Immateriali		
1) Costi di impianto e di ampliamento	2.196	3.294
2) Costi di sviluppo	--	--
3) Diritti di brevetto industriale e di utilizzazione di opere dell'ingegno	136.109	76.311
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	2.884	7.452
Differenza da consolidamento	--	--
5) Avviamento	--	--
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	44.615	42.992
7) Altre	1.065.293	695.134
	1.251.097	825.183
II. Immobilizzazioni Materiali		
1) Terreni e fabbricati	8.543.808	8.123.653
2) Impianti e macchinario	3.295.189	3.139.084
3) Attrezzature industriali e commerciali	6.504.603	4.874.925
4) Altri beni	7.558.291	2.459.848
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	671.820	4.407.796
	26.573.711	23.005.306
III. Immobilizzazioni Finanziarie		
1) Partecipazioni in:		
a) imprese controllate	--	--
b) imprese collegate	--	--
c) imprese controllanti	--	--
d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti	--	--
d-bis) altre imprese	26.800	26.800
	26.800	26.800
2) Crediti		
a) verso imprese controllate		
- entro 12 mesi	--	--
- oltre 12 mesi	--	--
	--	--
b) verso imprese collegate		
- entro 12 mesi	--	--
- oltre 12 mesi	--	--
	--	--

c) verso controllanti		
- entro 12 mesi	--	--
- oltre 12 mesi	--	--
	--	--
d) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
- entro 12 mesi	--	--
- oltre 12 mesi	--	--
	--	--
d-bis) verso altri		
- entro 12 mesi	--	--
- oltre 12 mesi	3.944.809	3.226.797
	3.944.809	3.226.797
	3.944.809	3.226.797
3) Altri titoli	--	--
4) Strumenti finanziari derivati attivi	--	--
	3.971.609	3.253.597
Totale immobilizzazioni	31.796.417	27.084.086
C) Attivo circolante		
I. Rimanenze		
1) Materie prime, sussidiarie e di consumo	122.860	119.442
2) Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	--	--
3) Lavori in corso su ordinazione	--	--
4) Prodotti finiti e merci	67.194	10.404
5) Acconti	--	--
	190.054	129.846
Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita	--	--
II. Crediti		
1) Verso clienti		
- entro 12 mesi	9.214.776	9.263.899
- oltre 12 mesi	--	--
	9.214.776	9.263.899
2) Verso imprese controllate		
- entro 12 mesi	--	--
- oltre 12 mesi	--	--
	--	--
3) Verso imprese collegate		
- entro 12 mesi	--	--
- oltre 12 mesi	--	--
	--	--
4) Verso controllanti		
- entro 12 mesi	658.470	606.311
- oltre 12 mesi	--	--
	658.470	606.311
5) Verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
- entro 12 mesi	--	--
- oltre 12 mesi	--	--
	--	--
5-bis) Crediti tributari		
- entro 12 mesi	296.044	454.078
- oltre 12 mesi	--	--
	296.044	454.078
5-ter) Imposte anticipate	524.252	457.224
5-quater) Verso altri		

- entro 12 mesi	114.706	770.800
- oltre 12 mesi	--	--
	114.706	770.800
	10.808.248	11.552.312
III. Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
1) Partecipazioni in imprese controllate	--	--
2) Partecipazioni in imprese collegate	--	--
3) Partecipazioni in imprese controllanti	--	--
3-bis) Partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti	--	--
4) Altre partecipazioni	--	--
5) Strumenti finanziari derivati attivi	--	--
6) Altri titoli	--	--
Attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	--	--
	--	--
IV. Disponibilità liquide		
1) Depositi bancari e postali	20.799.068	18.327.669
2) Assegni	--	--
3) Denaro e valori in cassa	3.103	2.475
	20.802.171	18.330.144
Totale attivo circolante	31.800.473	30.012.302
D) Ratei e risconti	657.608	356.425
Totale attivo	64.254.498	57.452.813

Stato patrimoniale passivo	**31.12.2022**	**31.12.2021**
A) Patrimonio netto di gruppo		
I. Capitale	8.594.911	8.594.911
II. Riserva da sovrapprezzo delle azioni	--	--
III. Riserva di rivalutazione	--	--
IV. Riserva legale	222.979	142.745
V. Riserve statutarie	--	--
VI. Altre riserve, distintamente indicate:		
- Riserva straordinaria	--	--
- Riserva da deroghe ex art. 2423 Cod.Civ.	--	--
- Riserva azioni (quote) della soc.controllante	--	--
- Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	--	--
- Versamenti in conto aumento di capitale	--	--
- Versamenti in conto futuro aumento di cap.	--	--
- Versamenti in conto capitale	--	--
- Versamenti a copertura perdite	--	--
- Riserva da riduzione capitale sociale	--	--
- Riserva avanzo di fusione	--	--
- Riserva per utili su cambi non realizzati	--	--
- Riserva da conguaglio utili in corso	--	--
- Varie altre riserve	5.065.492	4.343.381
- Riserva di consolidamento	--	--
- Riserva da differenze di traduzione	--	--
	5.065.492	4.343.381
VII. Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	--	--
VIII. Utili (perdite) portati a nuovo	954.888	610.184
IX. Utile (perdita) dell'esercizio	843.584	1.147.051

Perdita ripianata nell'esercizio	--	--
X. Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	--	--
Patrimonio di terzi		
Capitale e riserve di terzi	--	--
Utile (perdita) di terzi	--	--
Totale Patrimonio di Terzi	--	--
Totale patrimonio netto consolidato	15.681.854	14.838.272
B) Fondi per rischi e oneri		
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili	--	--
2) per imposte, anche differite	524.067	525.117
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	--	--
3) Strumenti finanziari derivati passivi	--	--
4) Altri	14.081.264	10.874.405
Totale fondi per rischi ed oneri	14.605.331	11.399.522
C) Trattamento fine rapporto di lavoro subordinato	1.986.355	1.994.640
D) Debiti		
1) Obbligazioni		
- entro 12 mesi	--	--
- oltre 12 mesi	--	--
	--	--
2) Obbligazioni convertibili		
- entro 12 mesi	--	--
- oltre 12 mesi	--	--
	--	--
3) Debiti verso soci per finanziamenti		
- entro 12 mesi	--	--
- oltre 12 mesi	--	--
	--	--
4) Debiti verso banche		
- entro 12 mesi	3.527.418	4.659.745
- oltre 12 mesi	10.298.300	5.838.520
	13.825.718	10.498.265
5) Debiti verso altri finanziatori		
- entro 12 mesi	--	--
- oltre 12 mesi	--	--
	--	--
6) Acconti		
- entro 12 mesi	32.336	37.025
- oltre 12 mesi	--	--
	32.336	37.025
7) Debiti verso fornitori		
- entro 12 mesi	11.074.382	12.100.509
- oltre 12 mesi	--	--
	11.074.382	12.100.509
8) Debiti rappresentati da titoli di credito		
- entro 12 mesi	--	--
- oltre 12 mesi	--	--
	--	--
9) Debiti verso imprese controllate		
- entro 12 mesi	--	--
- oltre 12 mesi	--	--
	--	--
10) Debiti verso imprese collegate		

- entro 12 mesi	--	--
- oltre 12 mesi	--	--
	--	--
11) Debiti verso controllanti		
- entro 12 mesi	--	--
- oltre 12 mesi	--	--
	--	--
11-bis) Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
- entro 12 mesi	--	--
- oltre 12 mesi	--	--
	--	--
12) Debiti tributari		
- entro 12 mesi	973.330	427.288
- oltre 12 mesi	--	--
	973.330	427.288
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
- entro 12 mesi	1.121.444	1.122.276
- oltre 12 mesi	--	--
	1.121.444	1.122.276
14) Altri debiti		
- entro 12 mesi	4.170.753	4.432.104
- oltre 12 mesi	428.622	500.059
	4.599.375	4.932.163
Totale debiti	31.626.585	29.117.526
E) Ratei e risconti	354.373	102.853
Totale passivo	64.254.498	57.452.813

Conto Economico	**31.12.2022**	**31.12.2021**
A) Valore della produzione		
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	51.182.563	46.142.569
2) Variazione delle rimanenze di prodotti in lavorazione, semilavorati e finiti	--	--
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	--	--
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	--	--
5) Altri ricavi e proventi:		
- contributi in conto esercizio	10.256	1.258
- altri	479.766	826.426
	490.022	827.684
Totale valore della produzione	51.672.585	46.970.253
B) Costi della produzione		
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	3.275.594	2.661.828
7) Per servizi	20.634.303	20.046.128
8) Per godimento di beni di terzi	992.865	900.315
9) Per il personale		
a) Salari e stipendi	10.942.731	10.451.878
b) Oneri sociali	3.727.169	3.548.669
c) Trattamento di fine rapporto	820.724	682.738
d) Trattamento di quiescenza e simili	14.369	12.417
e) Altri costi	34.651	40.061
	15.539.644	14.735.763

10) Ammortamenti e svalutazioni		
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	396.559	232.531
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	4.900.475	3.463.421
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	--	--
d) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	65.653	17.413
	5.362.687	3.713.365
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-60.208	-690
12) Accantonamento per rischi	1.350.000	430.013
13) Altri accantonamenti	1.502.510	1.255.692
14) Oneri diversi di gestione	559.576	819.764
Totale costi della produzione	49.156.971	44.562.178
Differenza tra valore e costi di produzione (A–B)	2.515.614	2.408.075
C) Proventi e oneri finanziari		
15) Proventi da partecipazioni:		
- da imprese controllate	--	--
- da imprese collegate	--	--
- da imprese controllanti	--	--
- da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	--	--
- altri	--	--
	--	--
16) Altri proventi finanziari:		
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
- da imprese controllate	--	--
- da imprese collegate	--	--
- da imprese controllanti	--	--
- da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	--	--
- altri	--	--
	--	--
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	--	--
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	--	--
d) proventi diversi dai precedenti:		
- da imprese controllate	--	--
- da imprese collegate	--	--
- da imprese controllanti	--	--
- da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	--	--
- altri	62.493	8.117
	62.493	8.117
	62.493	8.117
17) Interessi e altri oneri finanziari:		
- da imprese controllate	--	--
- da imprese collegate	--	--
- da imprese controllanti	--	--
- da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	--	--
- altri	406.757	298.709
	406.757	298.709

17-bis) Utili e perdite su cambi	--	--
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 + 17 ± 17bis)	-344.264	-290.592
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		
18) Rivalutazioni:		
a) di partecipazioni	--	--
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	--	--
c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	--	--
d) di strumenti finanziari derivati	--	--
di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	--	--
	--	--
19) Svalutazioni:		
a) di partecipazioni	--	--
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	--	--
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	--	--
d) di strumenti finanziari derivati	--	--
di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	--	--
	--	--
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)	--	--
Risultato prima delle imposte (A–B±C±D±E)	2.171.350	2.117.483
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
Imposte correnti	1.395.845	937.087
Imposte relative a esercizi precedenti	--	--
Imposte differite e anticipate	-68.079	33.345
Proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale	--	--
	1.327.766	970.432
21) Utile (Perdita) dell'esercizio	843.584	1.147.051
Risultato di pertinenza di terzi	--	--
Risultato di pertinenza per il gruppo	843.584	1.147.051

ECOAMBIENTE srl - BILANCIO CONSOLIDATO

Nota integrativa al bilancio consolidato al 31.12.2022

Valori espressi in EURO (unità)

Premessa

Il Gruppo Ecoambiente con l'esercizio chiuso al 31.12.2022 redige per la quarta volta il bilancio consolidato.

La capogruppo Ecoambiente è stata costituita in data 24/08/2012 a seguito della stipula dell'atto di fusione per unione delle due società precedentemente gestori del ciclo integrato dei rifiuti urbani della provincia di Rovigo: ASM AMBIENTE srl ed ECOGEST srl.

Pertanto ECOAMBIENTE è la società unica provinciale del ciclo integrato dei rifiuti, affidataria del servizio nella modalità cosiddetta "in house providing", perché l'azienda risulta essere totalmente pubblica e di proprietà degli stessi enti affidanti, che effettuano sull'attività dell'azienda il controllo analogo.

Contenuto e forma del bilancio consolidato

Il bilancio consolidato, costituito dallo stato patrimoniale consolidato, dal conto economico consolidato, dalla presente nota integrativa e dal rendiconto finanziario è stato redatto in conformità al dettato del D.Lgs. 127/91 ed è stato integrato con riferimento ai principi contabili nazionali emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità.

Oltre agli allegati previsti dalla legge, vengono presentati prospetti di raccordo tra il risultato netto e il patrimonio netto della Controllante e i rispettivi valori risultanti dal bilancio consolidato oltre che il prospetto delle variazioni del patrimonio netto.

La nota integrativa ha la funzione di fornire l'illustrazione, l'analisi ed in taluni casi un'integrazione dei dati di bilancio e contiene le informazioni richieste dal D.Lgs. 127/91 e da altre leggi in materia. Inoltre, vengono fornite le informazioni complementari ritenute necessarie a dare una rappresentazione veritiera e corretta, anche se non richieste da specifiche disposizioni di legge.

Ai fini della predisposizione del bilancio consolidato sono stati utilizzati i bilanci al 31 dicembre 2022 della capogruppo e delle controllate, predisposti dai Consigli di Amministrazione per l'approvazione delle Assemblee dei soci.

Area e metodi di consolidamento

Il bilancio consolidato include i bilanci d'esercizio di Ecoambiente srl (Capogruppo) e delle Società nelle quali la Capogruppo detiene direttamente la quota di controllo del capitale. I bilanci delle Società incluse nell'area di consolidamento sono assunti con il metodo integrale. L'elenco di queste Società viene dato di seguito:

- Polaris srl con sede in Ceregnano (RO) con oggetto la gestione dei rifiuti speciali della Provincia di Rovigo e la raccolta, il recupero e lo smaltimento dei rifiuti, la gestione dell'amianto, sgomberi fallimentari, posseduta al 100%, con C.S. 900.000 euro.

Le Società in cui la partecipazione detenuta è inferiore alla soglia del 20% e che costituiscono immobilizzazioni, vengono valutate col metodo del costo.

Criteri di consolidamento

I bilanci delle società controllate incluse nell'area di consolidamento vengono consolidati con il metodo dell'integrazione globale.

L'applicazione del metodo dell'integrazione globale comporta le seguenti principali rettifiche:

• Sono assunte le attività e le passività ed i ricavi ed i costi delle società incluse nel consolidamento, eliminando il valore contabile delle partecipazioni nelle società incluse nell'area di consolidamento, a fronte della corrispondente frazione del patrimonio netto delle stesse;

• La differenza positiva che emerge, all'atto dell'acquisto, dall'elisione del costo d'acquisto delle partecipazioni contro le relative quote di patrimonio nette viene imputata a rettifica dei valori patrimoniali sulla base di valutazioni effettuate al momento dell'acquisto. L'eventuale residuo non attribuibile come maggior valore dei beni patrimoniali, viene iscritto nell'attivo dello stato patrimoniale consolidato, alla voce "Differenza da consolidamento", compresa tra le immobilizzazioni immateriali; la differenza negativa se è attribuibile alla previsione di risultati economici sfavorevoli, viene rilevata nel Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri; nel caso in cui non vi sia tale previsione di risultati futuri lo stesso è iscritto in una linea del patrimonio netto consolidato, denominata Riserva di consolidamento o Utili precedenti consolidati.

• Sono eliminati i crediti e i debiti, i costi e ricavi, gli utili e le perdite originati da operazioni tra le società del gruppo consolidate con conseguente rilevazione del relativo effetto fiscale.

• I dividendi distribuiti da società comprese nell'area di consolidamento sono eliminati

dal conto economico consolidato ed imputati tra le riserve di patrimonio netto;

- L'importo del capitale e delle riserve delle imprese controllate corrispondente a partecipazioni di terzi è iscritto in una voce del patrimonio netto denominata Capitale e riserve di terzi; la parte del risultato economico consolidato corrispondente a partecipazioni di terzi è iscritta nella voce Utile (Perdita) dell'esercizio di pertinenza di terzi.

Analisi della differenza tra costo delle partecipazioni incluse nell'area di consolidamento e loro valore netto contabile alla data di primo consolidamento.

In sede di primo consolidamento delle Società controllate, la differenza scaturente dal valore contabile della partecipazione superiore al PN contabile della controllata è stata attribuita alla voce Fabbricati. Tale allocazione è giustificata dai valori attribuiti dal perito in sede di conferimento del ramo d'azienda del Consorzio Rsu, che ha valutato tali cespiti ad un valore superiore a quello contabile.

Criteri di formazione

Il presente bilancio consolidato ha lo scopo di fornire una visione globale delle consistenze patrimoniali e finanziarie del Gruppo e delle sue variazioni, incluso il risultato economico.
Il bilancio consolidato è stato redatto in conformità a quanto previsto dagli artt. 25 e seguenti del D. Lgs. 9 aprile 1991 n. 127, così come modificato dal D. Lgs. 139/2015, interpretato ed integrato dai principi contabili italiani emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità ("OIC").
Il Bilancio consolidato è costituito dallo Stato Patrimoniale (preparato in conformità allo schema previsto dagli artt. 2424 e 2424 bis del Codice Civile), dal Conto Economico (preparato in conformità allo schema di cui agli artt. 2425 e 2425 bis del Codice Civile), dal Rendiconto Finanziario (il cui contenuto, conforme all'art. 2425-ter del Codice Civile, è presentato secondo le disposizioni del principio contabile OIC 10) e dalla presente Nota Integrativa, redatta secondo quanto disciplinato dall'art. 38 del D. Lgs. 127/1991.
La Nota Integrativa segue, analizza ed integra i dati di bilancio con le informazioni complementari ritenute necessarie per una veritiera e corretta rappresentazione dei dati illustrati, tenendo conto che non sono state effettuate deroghe ai sensi dell'art. 29 del D. Lgs. 127/1991. A tal fine la Nota Integrativa è inoltre corredata dal prospetto di raccordo tra il risultato d'esercizio della Capogruppo ed il risultato d'esercizio consolidato e tra il patrimonio netto della Capogruppo ed il patrimonio netto consolidato, dal prospetto delle variazioni intervenute nei conti del patrimonio netto consolidato e dall'elenco delle società incluse nell'area di consolidamento.
Per quanto concerne le informazioni aggiuntive sulla situazione del Gruppo e sull'andamento e sul risultato della gestione, nel suo complesso e nei vari settori in cui esso ha operato, con particolare riguardo ai costi, ai ricavi e agli investimenti, nonché per una descrizione dei principali rischi ed incertezze cui il Gruppo è esposto, si rinvia a quanto indicato nella Relazione sulla gestione.
I bilanci delle controllate utilizzati per il consolidamento sono quelli riferiti alla data di chiusura dell'esercizio ultimo approvato al 31/12/2022, redatti secondo principi contabili corretti ed omogenei con quelli previsti da Ecoambiente.
Per il calcolo della differenza di consolidamento si è fatto riferimento alla data di acquisto della partecipazione.

Criteri di valutazione

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31.12.2022 sono conformi al disposto dell'art. 2426 del codice civile e non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio nel rispetto dell'art. 2423-bis del codice civile.
In particolare, i criteri di valutazione adottati nella formazione del bilancio sono stati i seguenti.

Immobilizzazioni Immateriali
Sono iscritte al costo storico di acquisizione o produzione inclusi i costi accessori ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci; sono sistematicamente ammortizzate in relazione alla residua possibilità di utilizzazione. Nel caso in cui risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata; se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione, viene ripristinato il valore originario, rettificato dei soli ammortamenti.
I costi di impianto e di ampliamento sono stati iscritti nell'attivo in considerazione della loro utilità pluriennale con il consenso del Collegio sindacale e sono ammortizzati in un periodo di 3 o 5 esercizi a quote costanti.
I diritti di brevetto industriale e i diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno sono ammortizzati a quote costanti in cinque anni. Le licenze, concessioni e altri diritti sono ammortizzate in relazione con la residua possibilità di utilizzazione.
All'interno delle "Altre immobilizzazioni immateriali" le migliorie su beni di terzi e gli oneri pluriennali sono ammortizzate con aliquote dipendenti dalla durata del contratto che ne consente il godimento ovvero sulla base della vita residua utile se minore, mentre le altre in cinque esercizi. I costi accessori a finanziamenti a medio-lungo termine ante 2016 sono ammortizzati in quote costanti sulla base della durata dei finanziamenti stessi; al riguardo si segnala che, con riferimento ai debiti iscritti in bilancio nei precedenti esercizi, gli stessi sono iscritti al loro valore nominale in quanto il Gruppo si è avvalso della facoltà concessa dall'articolo 12 comma 2 del D. Lgs. 139/2015 di non applicare il costo ammortizzato per le operazioni intervenute antecedentemente al 1° gennaio 2016 in coerenza inoltre con quanto dettato dal principio contabile OIC 19.
Immobilizzazioni Materiali
Sono iscritte al costo di acquisto o produzione e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento.
Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per la messa in uso dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali.
Solo per i terreni ed il fabbricato di Rovigo, in Viale delle Industrie 21, si è iscritto il valore della perizia di conferimento redatta in occasione del conferimento del ramo di azienda "Divisione Ambiente" di ASM Rovigo spa in ASM Ambiente s.r.l., operazione propedeutica alla successiva fusione tra Ecogest e Asm Ambiente.
Le immobilizzazioni materiali vengono sistematicamente ammortizzate in ogni esercizio in relazione alla residua possibilità di utilizzazione, attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei singoli cespiti.
Nel caso in cui risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata; se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione, viene ripristinato il valore originario, rettificato dei soli ammortamenti. Per i cespiti acquistati nell'anno è stata utilizzata la metà dell'aliquota normale di ammortamento prevista in quanto non si rilevano significative differenze rispetto al computo con il metodo pro rata temporis a partire dal momento in cui il cespite è disponibile e pronto per l'uso.

I costi di manutenzione comportanti aumento della capacità produttiva o della vita utile sono attribuiti ai cespiti cui si riferiscono.

Operazioni di locazione finanziaria (leasing)

I canoni di locazione finanziaria sono contabilizzati a conto economico in base alla durata del relativo contratto (metodo patrimoniale). Tuttavia per fornire le informazioni richieste dall'art. 2427 comma 22 del Codice Civile si riporta nella nota integrativa un'indicazione dell'effetto che si sarebbe riflesso sullo stato patrimoniale e sul conto economico qualora i contratti di leasing fossero stati contabilizzati secondo il cosiddetto metodo finanziario.

Crediti

Come consentito dall'art. 2423 c.c., le società si sono avvalse della facoltà di non applicare il criterio del costo ammortizzato ai crediti in considerazione dell'irrilevanza degli effetti (crediti con scadenze inferiori a 12 mesi e costi di transazione/commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza di nullo o scarso rilievo come da policy aziendale) al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta. Le società si sono avvalse della facoltà prevista dall'art. 12 c. 2 del Dlgs 139/2015 di non applicare il criterio del costo ammortizzato ai crediti precedenti all'esercizio 2016 che non hanno ancora esaurito i loro effetti in bilancio. Analogamente non risultano stanziate a bilancio posizioni il cui tasso di interesse differisce in maniera significativa dal tasso di mercato e pertanto non si è reso necessario procedere all'attualizzazione dei relativi flussi finanziari al fine di individuarne il valore di iscrizione.

L'adeguamento del valore dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione le condizioni economiche generali, di settore, singole e anche le statistiche pregresse di inesigibilità.

Debiti

Il criterio di rilevazione dei debiti è il criterio del costo ammortizzato, tenuto conto del fattore temporale. Come consentito dall'art. 2423 c.c., in considerazione dell'irrilevanza degli effetti (debiti con scadenze inferiori a 12 mesi e costi di transazione/commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza di nullo o scarso rilievo come da policy aziendale) al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta non è stato applicato ai debiti il criterio del costo ammortizzato. Sono rilevati in bilancio al valore nominale.

Le società si sono avvalse della facoltà prevista dall'art. 12 c. 2 del Dlgs 139/2015 di non applicare il criterio del costo ammortizzato ai debiti precedenti all'esercizio 2016 che non hanno ancora esaurito i loro effetti in bilancio

Analogamente non risultano stanziate a bilancio posizioni il cui tasso di interesse differisce in maniera significativa dal tasso di mercato e pertanto non si è reso necessario procedere all'attualizzazione dei relativi flussi finanziari al fine di individuarne il valore di iscrizione.

Ratei e risconti

Sono iscritte in tali voci quote di costi o proventi comuni a più esercizi, determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza economica e temporale, previamente concordati con il collegio sindacale.

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

Rimanenze magazzino

Materie prime, ausiliarie e prodotti finiti sono iscritti al minore tra il costo di acquisto o di fabbricazione e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato, applicando, per la determinazione del costo, il metodo Fifo che, meglio degli altri metodi, rappresenta la valorizzazione della giacenza.

Disponibilità liquide

Sono valutate al valore nominale. Il saldo effettivo dei depositi bancari è stato verificato sulla base degli estratti conto trasmessi dagli istituti di credito

Immobilizzazioni finanziarie

Le partecipazioni detenute sono relative a società non quotate in Borsa. Sono iscritte al costo di acquisto o sottoscrizione, eventualmente ridotto in conseguenza di perdite durature di valore. Se negli esercizi successivi vengono meno le motivazioni della svalutazione, il costo originario viene ripristinato.
Le partecipazioni iscritte tra le immobilizzazioni finanziarie rappresentano un investimento permanente da parte della società.

Fondi per rischi e oneri

Sono stanziati per coprire perdite o debiti di natura determinata, di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.
Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.
Gli stanziamenti riflettono la più accurata stima possibile sulla base degli elementi a disposizione.
Nella valutazione dei rischi e degli oneri il cui effettivo concretizzarsi è subordinato al verificarsi di eventi futuri si sono tenute in considerazione anche le informazioni divenute disponibili dopo la chiusura dell'esercizio e fino alla data di redazione del presente bilancio.
Gli accantonamenti relativi sono iscritti prioritariamente nelle voci di costo di conto economico delle pertinenti classi (B, C, D).

Fondo TFR

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.
Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.
In ottemperanza alla Legge 296/06, il trattamento di fine rapporto maturato nell'anno è stato trasferito agli enti di gestione indicati dai dipendenti e, in mancanza, al fondo tesoreria istituito presso l'INPS.

Imposte sul reddito

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza; rappresentano pertanto:
- gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme vigenti;
- l'ammontare delle imposte differite o pagate anticipatamente in relazione a differenze temporanee sorte o annullate nell'esercizio;
- le rettifiche ai saldi delle imposte differite per tenere conto delle variazioni delle aliquote / dell'istituzione delle nuove imposte intervenute nel corso dell'esercizio.

Principio della competenza

I ricavi per somministrazioni e prestazioni, i costi di acquisto, produzione e vendita, ed in generale gli altri proventi ed oneri sono rilevati secondo il principio della competenza. I ricavi per vendite dei prodotti sono riconosciuti al momento del trasferimento della proprietà, che si identifica con il trasferimento sostanziale dei rischi e benefici come previsto dall'OIC 15.
I ricavi relativi a lavori in corso su ordinazione sono riconosciuti in proporzione all'avanzamento dei lavori.
I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

Imposte differite ed anticipate

Nel rispetto dei Principi Contabili le imposte differite attive e passive sono calcolate sulle differenze di natura temporanea tra i risultati di esercizio e i redditi imponibili della società. In particolare evidenziamo che le imposte differite attive vengono contabilizzate solo se sussiste la ragionevole certezza dell'esistenza negli esercizi in cui si riverseranno le differenze

temporanee deducibili di un reddito imponibile non inferiore all'ammontare delle differenze che si andranno ad utilizzare. Le imposte differite passive, in ossequio al principio della prudenza, vengono sempre recepite in bilancio.

Criteri di conversione dei valori espressi in valuta

Non risultano valori espressi in valuta estera.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Gli impegni, non risultanti dallo stato patrimoniale, rappresentano obbligazioni assunte dalla società verso terzi che traggono origine da negozi giuridici con effetti obbligatori certi ma non ancora eseguiti da nessuna delle due parti. La categoria impegni comprende sia impegni di cui è certa l'esecuzione e il relativo ammontare, sia impegni di cui è certa l'esecuzione ma non il relativo importo. L'importo degli impegni è il valore nominale che si desume dalla relativa documentazione. Qualora l'impegno non sia quantificabile se ne dà informativa in nota integrativa.

Le garanzie non risultanti dallo stato patrimoniale comprendono le garanzie prestate dalla società. Le garanzie prestate sono quelle rilasciate dalla società con riferimento ad un'obbligazione propria o altrui. Il valore di tali garanzie corrisponde al valore della garanzia prestata o se non determinata, alla migliore stima del rischio assunto alla luce della situazione esistente in quel momento.

Le passività potenziali rappresentano passività connesse a "potenzialità", cioè a situazioni già esistenti alla data di bilancio, ma con esito pendente in quanto si risolveranno in futuro.

DATI SULL'OCCUPAZIONE

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

Organico	31.12.2022	31.12.2021	Variazioni
Dirigenti	2	2	0
Impiegati	74	67	7
Operai	260	242	18
Altri			
	336	311	25

Il contratto di lavoro applicato è il CCNL dei Servizi Ambientali, mentre per 19 dipendenti si applica il Fise Assoambiente. L'organico aziendale ha avuto una media annua di 2 dirigenti, 70 impiegati e 251 operai, comprendendo nel calcolo anche i lavoratori a tempo determinato ragguagliati al periodo di impiego. Il dato al 31 dicembre comprende anche 9 dipendenti a tempo determinato (contro gli 8 del 2021).

FATTI DI RILIEVO ACCADUTI NELL'ESERCIZIO

-Ecoambiente, come già ricordato, al termine di un lungo processo che ha coinvolto le proprietà comunali, gli enti territorialmente competenti e società di certificazione, ha ottenuto in data 31/01/2021 il rinnovo dell'affidamento del ciclo integrato dei rifiuti per la Provincia di Rovigo fino al 31 dicembre 2050. Il fulcro di tale operazione è stata la redazione del Piano Industriale trentennale con la previsione di una serie di investimenti in impianti, attrezzature e personale di notevole entità, con l'obiettivo di far diventare Ecoambiente un'azienda modello

nel settore dei rifiuti.
Ecoambiente si è pertanto attivata per la ricerca di istituti finanziari interessati al finanziamento dell'importante piano degli investimenti, operazione che si è conclusa nel 2022 e di cui si riferirà in seguito.
-Nell'anno 2022 la crisi pandemica causata dal virus Covid-19 ha continuato ad esplicare i suoi effetti sulla operatività di molte attività economiche, anche se in tono sempre minore. Con riferimento in particolare all'attività aziendale, l'azienda, dopo aver posto in essere una serie di prescrizioni sanitarie, volte a tutelare gli addetti alle attività operative, ha proseguito per gli addetti amministrativi il ricorso alla modalità di lavoro in smart working. Ciò non ha comunque comportato inefficienze o ritardi nello svolgimento dei servizi.
-Nel mese di febbraio lo scoppio della guerra conseguente all'invasione dell'Ucraina da parte della Russia ha comportato un forte aumento dei costi dei prodotti energetici unitamente alle difficoltà di approvvigionamento per alcune importanti materie utilizzate dall'industria. Il gruppo Ecoambiente ha risentito di tale situazione per le forniture di carburante, che hanno avuto un notevole aumento di costo nell'anno 2022 rispetto all'esercizio precedente, e per i costi relativi a materiali e servizi necessari agli investimenti impiantistici. L'aumento del tasso di inflazione ha comportato inoltre l'adozione di politiche monetarie restrittive da parte delle autorità competenti che hanno portato ad un aumento dei tassi di interesse.
Non si sono comunque avute rilevanti ripercussioni né in termini economici né finanziari, i pagamenti da parte dei Comuni sono proseguiti con regolarità; pertanto non vi sono state conseguenze sulla continuità aziendale come dimostrato dal positivo risultato di bilancio conseguito.
-Si segnala che l'esercizio 2022 è il terzo contraddistinto dal significativo elemento di novità rappresentato dall'introduzione della prima regolazione tariffaria del ciclo integrato rifiuti; infatti, con delibera 363/2021/R/rif del 3 agosto 2021 è stato approvato da Arera il metodo tariffario rifiuti Mtr avente ad oggetto il periodo regolatorio 2022-2025, il quale ha previsto le regole di elaborazione delle tariffe 2022. Pertanto il 2022 è stato il terzo anno cui si è avuta la definizione dei piani finanziari secondo la metodologia regolatoria.
Si tratta quindi di un importante atto dell'Autorità in quanto viene delineato un quadro regola-torio omogeneo a livello nazionale e inoltre, rispetto al vecchio metodo, avviene il passaggio della base di calcolo dei piani finanziari, e quindi dalle tariffe, dai costi previsionali ai costi consuntivi (del secondo anno precedente).

ANALISI DELLE SINGOLE VOCI DI STATO PATRIMONIALE E CONTO ECONOMICO

Si specifica, ai sensi dell'articolo 2427 n. 8 del Codice Civile, che non sono stati capitalizzati oneri finanziari in voci incluse nelle voci dell'attivo di Stato Patrimoniale.

ATTIVITA'

B) Immobilizzazioni

I. Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31.12.2022	Euro (unità)	1.251.097
Saldo al 31.12.2021	Euro (unità)	825.183

Variazioni	Euro (unità)	425.914

Totale movimentazione delle immobilizzazioni immateriali

Descrizione costi	Valore *31.12.2021*	*Incrementi esercizio*	*Decrementi esercizio*	*Ammortamento esercizio*	*Valore 31.12.2022*
Impianto e ampliamento	3.294	--	1.098	--	2.196
Ricerca, sviluppo e pubblicità	--	--	--	--	--
Diritti brevetti industriali	76.311	59.798	--	--	136.109
Concessioni, licenze, marchi	7.452	--	4.568	--	2.884
Avviamento	--	--	--	--	--
Immobilizzazioni in corso e acconti	42.992				44.615
Altre	695.134	370.159	--	--	1.065.293
	825.183				1.251.097

Precedenti rivalutazioni, ammortamenti e svalutazioni

Il costo storico all'inizio dell'anno è così composto.

Descrizione costi	*Costo storico*	*Fondo ammortamento*	*Rivalutazioni*	*Svalutazioni*	*Valore netto*
Impianto e ampliamento	3.294	--		--	3.294
Ricerca, sviluppo e pubblicità	--	--		--	--
Diritti brevetti industriali	76.311	--		--	76.311
Concessioni, licenze, marchi	7.452	--		--	7.452
Avviamento	--	--		--	--
Immobilizzazioni in corso e acconti	42.992				42.992
Altre	695.134	--		--	695.134
	825.183	--		--	825.183

Commento

Sulla base delle stime effettuate si ritiene che il valore netto contabile delle immobilizzazioni immateriali non sia superiore al loro valore recuperabile alla data di chiusura del presente bilancio e che non abbia subito perdite durevoli di valore. I costi iscritti sono ragionevolmente

correlati ad una utilità protratta in più esercizi, e sono ammortizzati sistematicamente in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione.
Nelle immobilizzazioni immateriali la voce “Diritti di utilizzazione delle opere dell’ingegno” comprende le spese sostenute per l’acquisto delle licenze d’uso di software. In particolare nel corso del 2022 si è proceduto con l’acquisto del nuovo software per la gestione delle utenze e la tariffazione puntuale.
Nella voce “altre immobilizzazioni immateriali” sono capitalizzate tra gli oneri pluriennali le spese di progettazione per l’intera nuova discarica di Taglietto 1, entrata in funzione nel corso dell’anno 2016, sostenute negli anni precedenti, per 1.107 migliaia di euro, ammortizzate negli esercizi di svolgimento complessivo dell’attività di gestione del sito in proporzione alla percentuale di riempimento della discarica stessa, in quanto è dimostrata la loro utilità futura, esiste una correlazione oggettiva con i relativi benefici futuri di cui godrà la società ed è stimabile con ragionevole certezza la loro recuperabilità.
Sono inoltre state capitalizzate nell’esercizio, quali oneri pluriennali, le spese di avvio e riorganizzazione del sistema di raccolta porta a porta come previsto dal piano industriale approvato dal Consiglio di Bacino e dai soci per 718 mila euro, con il consenso del collegio sindacale. Tali costi sono riferiti principalmente alla distribuzione dei nuovi contenitori, dotati di microchip, per la raccolta porta a porta presso le utenze, alla creazione di una banca dati dei contenitori consegnati; all’importazione delle banche dati degli utenti dai Comuni, alla campagna formativa e informativa all’utenza. Tali oneri sono caratterizzati da una utilità prolungata nel tempo e la stessa Authority Arera riconosce per questo genere di spesa carattere di pluriennalità, che è stata determinata in 5 anni.
Le opere in corso per 44 mila euro riguardano i costi sostenuti per la progettazione della realizzazione della nuova strada di accesso dalla SR 443 agli impianti aziendali di Sarzano e Villadose.

II. Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31.12.2022	Euro (unità)	26.573.711
Saldo al 31.12.2021	Euro (unità)	23.005.306
Variazioni	Euro (unità)	3.568.405

Terreni e fabbricati

Descrizione	*Importo*
Costo storico	10.778.085
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica	
Ammortamenti esercizi precedenti	-2.654.432
Svalutazione esercizi precedenti	--
Saldo al 31.12.2021	8.123.653
Acquisizione dell'esercizio	724.939

Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	--
Cessioni dell'esercizio	
Giroconti positivi (riclassificazione)	
Giroconti negativi (riclassificazione)	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	-304.784
Saldo al 31.12.2022	8.543.808

Impianti e macchinario

Descrizione	*Importo*
Costo storico	9.658.374
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica	
Ammortamenti esercizi precedenti	-6.519.290
Svalutazione esercizi precedenti	--
Saldo al 31.12.2021	3.139.084
Acquisizione dell'esercizio	53.791
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	--
Cessioni dell'esercizio	-17.500
Giroconti positivi (riclassificazione)	2.256.351
Giroconti negativi (riclassificazione)	
Decrmeneti fondo	17.500
Ammortamenti dell'esercizio	-2.154.113
Saldo al 31.12.2022	3.295.189

Attrezzature industriali e commerciali

Descrizione	*Importo*
Costo storico	14.145.492
Rivalutazione monetaria	

Rivalutazione economica	
Ammortamenti esercizi precedenti	-9.270.567
Svalutazione esercizi precedenti	--
Saldo al 31.12.2021	4.874.925
Acquisizione dell'esercizio	2.633.225
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	--
Cessioni dell'esercizio	-14.777
Giroconti positivi (riclassificazione)	
Giroconti negativi (riclassificazione)	
Decrementi fondo	14.777
Ammortamenti dell'esercizio	-1.003.547
Saldo al 31.12.2022	6.504.603

Altri beni

Descrizione	*Importo*
Costo storico	14.193.863
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica	
Ammortamenti esercizi precedenti	-11.734.015
Svalutazione esercizi precedenti	--
Saldo al 31.12.2021	2.459.848
Acquisizione dell'esercizio	4.327.929
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	--
Cessioni dell'esercizio	-1.996.969
Giroconti positivi (riclassificazione)	1.989.399
Giroconti negativi (riclassificazione)	
Decrementi fondo amm.to	1.989.839
Ammortamenti dell'esercizio	-1.218.885
Saldo al 31.12.2022	7.558.291

Immobilizzazioni in corso e acconti

Descrizione	*Importo*
Saldo al 31.12.2021	4.407.796
Acquisizione dell'esercizio	-3.735.976
Cessioni dell'esercizio	
Giroconti positivi (riclassificazione)	
Giroconti negativi (riclassificazione)	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Saldo al 31.12.2022	671.820

Le quote di ammortamento delle immobilizzazioni materiali, imputate a conto economico, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la vita utile economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio che si è ritenuto ben rappresentato dalle seguenti aliquote, non modificate rispetto all'esercizio precedente nel rispetto delle disposizioni di cui all'art. 2426 C.C.:

Cespite	aliq. %
fabbricati ind.li e commerciali	3
costruzioni leggere tettoie baracche	10
impianti e macchinari generici	7.5-10
impianti e macchinari specifici	10-15
attrezzatura varia e minuta	10-15
cassonetti/containers	10
bidoncini	20
mobili e macch.ordinarie d'ufficio	12-15
macch.elettroniche-computers	20
sistemi telefonici	20
autocarri / autoveicoli da trasporto	20
autovetture	25

Tali aliquote sono ritenute significative del normale periodo di deperimento e consumo dei beni con specifico riferimento al settore in cui opera l'impresa.

- Fabbricati

La voce fabbricati comprende gli immobili di proprietà aziendale: il capannone di Viale delle Industrie 21 a Rovigo, il capannone di Adria e quello di Badia. Nel corso dell'esercizio 2013 Ecoambiente ha proceduto all'acquisto di un nuovo capannone in viale delle Industrie 51 a Rovigo per 1 milione di euro circa, sul quale nel 2014 sono stati eseguiti interventi di ristrutturazione ed adeguamento per 210 mila euro.
Nel corso dell'anno 2015 Ecoambiente ha ultimato la costruzione/ristrutturazione e aperto al pubblico tre nuovi ecocentri nei Comuni di Fiesso Umbertiano, Lendinara e Porto Tolle. Gli stessi sono stati costruiti su terreno di proprietà comunale concesso in diritto di superficie ad Ecoambiente per un periodo di 15 anni. Il periodo di ammortamento è stato definito nel minore tra i periodi di durata della convenzione con i comuni e di durata della vita tecnica degli

stessi, e quindi pari a 15 anni. Nel corso dell'anno 2016 sono stati erogati due contributi in conto impianti per complessivi 179.869 euro per la costruzione degli ecocentri, che contabilmente sono stati registrati a riduzione del valore del cespite relativo.
Come già evidenziato precedentemente, il fabbricato di Viale delle Industrie, 21 è stato rivalutato ed adeguato al valore di perizia nel patrimonio netto di conferimento della costituenda ASM Ambiente s.r.l.. La rivalutazione complessiva è stata di euro 926.887.
Nell'esercizio 2021 sul fabbricato di Viale delle Industrie 21 sono stati capitalizzati lavori straordinari, tra cui il rifacimento dell'impianto elettrico, per 273 mila euro.
Nel corso dell'anno 2022 Ecoambiente ha proceduto all'acquisto della nuova sede amministrativa, sita in Rovigo, per 718 mila euro.

- Impianti e macchinari

La voce Impianti e macchinari comprende la stazione di travaso e l'impianto di depurazione di Viale delle Industrie 21, due rivoltatrici impiegate presso l'impianto di Sarzano (di cui una nuova acquistata per 550 mila euro nel 2021), la pressa stazionaria presso la sede operativa di Porto Viro, un compattatore rifiuti per la discarica di Taglietto 1, le opere elettromeccaniche relative all'impianto di separazione di Sarzano e l'impianto di discarica T1. Tra gli incrementi dell'anno si segnala quello relativo al completamento della realizzazione ed entrata in funzione della vasca n. 5 della discarica Taglietto 1 per un valore di 2.265 migliaia di euro.
L'impianto di separazione TMB a seguito dei lavori di revamping eseguiti nel 2018 è stato oggetto di una apposita perizia da parte del direttore tecnico che ne ha stabilito la durata economico-tecnica in 15 anni, sulla base della quale si è provveduto all'ammortamento del bene. Nell'esercizio 2019 in seguito all'operazione di conferimento del ramo di azienda del Consorzio Rsu la parte impiantistica del TMB è stata acquisita nella contabilità aziendale al valore rivalutato per 1.350 mila euro, valore che è stato oggetto di riallineamento con versamento della relativa imposta sostitutiva, per il commento del quale si rimanda alla voce del patrimonio netto.
Per quanto concerne l'impianto di discarica, il criterio di ammortamento utilizzato è quello del riempimento sulla base dei rifiuti conferiti nell'anno rispetto alla capacità complessiva della vasca in uso. Come consentito dai principi contabili tale metodo di ammortamento fornisce una migliore rappresentazione della ripartizione dell'utilità ritraibile dal bene lungo la sua vita utile.
La vasca n. 5, attualmente in uso, della discarica, costruita interamente da Ecoambiente per un valore di circa 2,3 milioni di euro, è entrata in funzione nel 2022 ed ammortizzata con il criterio descritto in precedenza. La capienza delle vasche è stata oggetto di apposita perizia da parte di un tecnico esperto in materia.

- Attrezzature

Le attrezzature riguardano principalmente contenitori per la raccolta rifiuti per un valore netto di 5.744 mila euro, a seguito degli acquisti dell'esercizio per 2.621 mila euro, e containers per 387 mila euro. Si vuole segnalare il grande impegno che Ecoambiente profonde negli investimenti per la raccolta differenziata, con acquisti di bidoni carrellati che agevolano meccanizzandolo il lavoro dei raccoglitori anche in termini di prevenzione e sicurezza.

- Altri beni

Gli altri beni sono relativi agli autoveicoli, alle macchine elettroniche, agli arredamenti, ai sistemi telefonici. Nel corso dell'esercizio sono entrati in funzione 27 mezzi vaschette compattatori immatricolate a fine 2021 per 1.990 mila euro e sono stati acquistati ulteriori 40 mezzi vaschette costipatori per 2.757 migliaia di euro, quattro autocarri compattatori per 636 mila euro, due autocarri con cassone per 220 mila euro, un autocarro per 98 mila euro, e riscattati due mezzi dal leasing per 3 mila euro. Sono state acquistate anche due spazzatrici Giletta per 324 mila euro e quattro autovetture per i servizi ambientali e il servizio rete utenti.

I decrementi fanno riferimento principalmente alle dismissioni legate al rinnovamento del parco mezzi e parco cassonetti e bidoni/contenitori per rifiuti e al rinnovamento delle macchine elettroniche d'ufficio dismesse in quanto obsolete.
A norma dell'art. 10 della Legge 19 marzo 1983, n. 72, (legge di rivalutazione monetaria e del capitale delle imprese) viene qui specificato che non esistono beni in patrimonio per i quali sono state eseguite rivalutazioni.
-Immobilizzazioni in corso
Nelle immobilizzazioni in corso sono registrati i costi di costruzione della vasca n. 4 della discarica di Taglietto 1 per 319 mila euro, ed i costi progettuali per gli impianti finanziati dal Pnrr per 114 mila euro.

III. Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31.12.2022	Euro (unità)	3.971.609
Saldo al 31.12.2021	Euro (unità)	3.253.597
Variazioni	Euro (unità)	718.012

Il saldo è formato dalle voci Partecipazioni in altre imprese per 27 mila euro e Crediti verso Altri per 3.227 mila euro.

Partecipazioni

Descrizione	*31.12.2021*	*Incremento*	*Decremento*	*31.12.2022*
Imprese controllate	--	--	--	--
Imprese collegate	--	--	--	--
Imprese controllanti	--	--	--	--
Altre imprese	26.800	--	--	26.800
	26.800			26.800

Tali partecipazioni costituiscono un investimento duraturo per l'azienda e come tali sono classificate tra le immobilizzazioni.
Elenco delle società partecipate

- Polesine Tlc srl

La società opera nel settore della posa e messa in gestione delle reti a banda larga ed in fibra ottica nel territorio polesano.

PARTECIPAZIONI AL 31/12/22						
Valori in euro						
		oggetto principale	**valore**	**incr./decr.**	**valore**	**%**
	sede	**dell'attività**	**iniziale**	**2022**	**al 31/12/22**	**possesso**
Altre Imprese						

Polesine tlc srl	Rovigo	telecomunicazioni	26.800,00	0,00	26.800,00	2,00
Dati contabili Altre Imprese						
			patrimonio		**patrimonio**	
	% possesso	**capitale**	**netto**	**utile/perdita**	**netto**	**utile/perdita**
Altre società		**sociale**	**al 31/12/2021**	**2021**	**al 31/12/2022**	**2022**
Polesine tlc srl	2,00	1.341.850,00	1.812.770,00	17.636,00	1.604.781,00	12.013,00

Crediti

Descrizione	*31.12.2021*	*Incremento*	*Decremento*	*31.12.2022*
Imprese controllate	--	--	--	--
Imprese collegate	--	--	--	--
Imprese controllanti	--	--	--	--
Altri	3.226.797	718.012	--	3.944.809
	3.226.797			3.944.809

I crediti verso altri per 3.935 mila euro rappresentano il saldo attivo del conto corrente bancario vincolato a favore della provincia di Rovigo a garanzia della copertura dei costi di gestione post operativa della discarica di Taglietto 1. Per 10 mila euro rappresentano il versamento al fondo comune di partecipazione alla rete di impresa denominata Rete Ambiente Veneto, costituita assieme ad altre realtà provinciali operanti nel campo dei rifiuti.

C) Attivo circolante

.

Descrizione	*31.12.2021*	*31.12.2022*	*Variazioni*
Rimanenze	129.846	190.054	60.208
Crediti verso clienti	9.263.899	9.214.776	-49.123
Verso imprese controllate	--	--	--
Verso imprese collegate	--	--	--
Verso controllanti	606.311	658.470	52.159
Crediti tributari	454.078	296.044	-158.034
Imposte anticipate	457.224	524.252	67.028
Crediti verso altri	770.800	114.706	-656.094
Attività finanziarie non immobiliz.	--	--	--
Disponibilità Liquide	18.330.144	20.802.171	2.472.027
	30.012.302	31.800.473	1.788.171

I. Rimanenze

Saldo al 31.12.2022	Euro (unità)	190.054
Saldo al 31.12.2021	Euro (unità)	129.846
Variazioni	Euro (unità)	60.208

I criteri di valutazione adottati sono descritti nella prima parte della presente Nota integrativa. Nella seguente tabella è riportato il dettaglio per tipologia:

Descrizione rimanenze finali al 31/12/22 in euro

DISPOSITIVI DI PROTEZIONE	55.054,15
OLI	8.567,62
GASOLIO	47.963,00
SPAZZOLE	3.121,72
SALE ROVIGO	8.153,20
SACCHI	67.194,15
TOTALE	190.053,84

Fra le voci più significative si segnalano i dispositivi di protezione, il gasolio delle stazioni interne di rifornimento ed i sacchi per la raccolta differenziata.

II. Crediti

Saldo al 31.12.2022	Euro (unità)	10.808.248
Saldo al 31.12.2021	Euro (unità)	11.552.312
Variazioni	Euro (unità)	-744.064

Il saldo è così suddiviso secondo le scadenze.

Descrizione	*Entro 12 mesi*	*Oltre 12 mesi*	*Oltre 5 anni*	*Totale*
Verso clienti	9.214.776	--		9.214.776
Verso imprese controllate	--	--		--
Verso imprese collegate	--	--		--
Verso controllanti	658.470	--		658.470
Crediti tributari	296.044	--		296.044
Imposte anticipate	524.252			524.252
Verso altri	114.706	--		114.706
	10.808.248	--		10.808.248

Crediti vs Clienti (Voce C I-4)

I crediti vs clienti sono così costituiti:

	31/12/2021	31/12/2022
CREDITI VERSO CLIENTI COMMERCIALI	9.015.089	9.328.550
CREDITI VERSO CLIENTI TIA	146.535	29.716
FATTURE DA EMETTERE	1.409.935	1.188.377
CREDITI VARI V/COMUNI	100.381	102.546
FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	-1.408.041	-1.434.415
	9.263.899	9.214.776

La voce Crediti verso clienti commerciali comprende i crediti verso i Comuni della Provincia di Rovigo per il servizio del ciclo integrato dei rifiuti per circa 3.8 milioni di euro. I crediti restanti riguardano per la maggior parte i consorzi di filiera della raccolta differenziata e i crediti derivanti dai conferimenti in discarica di rifiuti o all'impianto TMB.
Le note di accredito da ricevere sono state contabilizzate nella posta dei debiti vs fornitori cui si riferiscono in quanto il relativo debito è ancora iscritto in bilancio.
A partire dall'esercizio 2022, in seguito all'introduzione della regolazione Arera in materia di tariffa di smaltimento degli impianti di smaltimento, è venuta meno l'approvazione tariffaria della discarica di Taglietto 1 da parte della Provincia di Rovigo, con conseguente impossibilità di includere nella stessa l'adeguamento tariffario previsto dalla determina della Provincia del 2017, per la quota residua di 224 mila euro al 31 dicembre 2022. Anche la voce corrispondente di debito residuo, di pari importo, in seguito all'introduzione della tariffa regolata da parte di Arera con approvazione dei PEF, non ha più modo di trovare concreto soddisfacimento. Pertanto le due voci, considerato che già avevano esplicato in passato i loro effetti a conto economico, data l'impossibilità di trovare applicazione numeraria, vengono eliminate dallo stato patrimoniale di Ecoambiente in quanto vengono a mancare i presupposti per un loro mantenimento in bilancio.

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

ESERCIZIO 2022	saldo iniziale	utilizzi	accantonamenti	saldo finale
Fondo svalutazione crediti	1.257.099	34.768	65.653	1.287.974
Fondo sval. crediti per int.mora	146.942	510	0	146.942
Totale	1.408.041	35.278	65.653	1.434.415

Il fondo svalutazione crediti è determinato secondo le situazioni reali di insolvenza dei clienti ordinari di natura commerciale, mentre per il credito residuo relativo alle utenze destinatarie delle bollette Tia (Tariffa Integrata Ambientale) si sono applicate una svalutazione sulla base dei dati storici a seconda dell'anno di formazione del credito e dell'andamento dell'attività di

recupero. Si è ritenuto il fondo presente in bilancio sufficientemente capiente per la copertura del rischio di perdite su crediti. L'utilizzo del fondo è avvenuto anche a fronte dello stralcio di crediti di utenze fallite o risultate irreperibili e/o inesigibili a vario titolo. A copertura degli interessi di mora compresi nei crediti, è stato stanziato un fondo svalutazione per interessi di mora.

Crediti verso controllante (voce C II-4)

I crediti verso l'ente pubblico di riferimento (Comune di Rovigo con quota del 51.13%) riguardano i crediti relativi alle fatture per il servizio del ciclo integrato dei rifiuti per il mese di dicembre 2022.

Crediti tributari (voce C II-4 bis)

I crediti tributari sono così suddivisi:

DETTAGLIO CREDITI TRIBUTARI (unità di euro)	31/12/2022	31/12/2021
ERARIO C/RIT.SUB.SU INTERESSI	8.963	143
CREDITI DI IMPOSTA RIMBORSO ACCISE GASOLIO	35.549	144.088
ERARIO C/IVA	78.605	62.736
CREDITO PER IRES/IRAP	112.995	158.486
CREDITI DI IMPOSTA SANIFICAZIONE/BENI STRUM.LI	59.930	86.312
ALTRI CREDITI V/ERARIO	0	2.310
TOTALE	296.044	454.078

Nella voce Erario c/Iva è indicato il credito iva annuale 2022. Ad Ecoambiente si applica la particolare normativa sulle fatture emesse nei confronti degli enti pubblici, soggette al particolare meccanismo chiamato "split payment", per il quale il pagamento dell'iva è fatto dall'ente pubblico direttamente allo Stato; dal 1/7/2017 i fornitori di Ecoambiente hanno l'obbligo di fatturare anche alle società partecipate pubbliche, come Ecoambiente, in regime di "split payment".

I crediti per rimborso accise gasolio per autotrazione sono relativi alle dichiarazioni presentate da Ecoambiente per l'ottenimento dei crediti di imposta per riduzione dell'aliquota di accisa sul gasolio per autotrazione spettante agli autotrasportatori per il periodo 2022 ai sensi del D.P.R. 277/2000 come modificato dal D.L. n. 1/2012 e dal D.L. n. 16/2012. L'importo è diminuito a causa della cancellazione delle accise sul gasolio commerciale come misura antiinflazionistica adottata dal Governo nel corso dell'anno.

Crediti per imposte anticipate (voce C II-4 ter)

I crediti per imposte anticipate evidenziano le imposte pagate anticipatamente di cui beneficeranno gli esercizi futuri. Per il dettaglio si veda quanto riportato alla voce Imposte dell'esercizio.

Crediti verso altri (voce C II-5e)

I crediti verso altri sono così composti (in unità di euro):

Descrizione	*Importo*
Crediti diversi	49.655
Cauzioni attive	33.835
Fornitori c/anticipi	17.375
Crediti v/dipendenti	3.405
Inps credito	6.916
Inail c/acconti	3.520
Totale	114.706

Si segnala che il credito di 547 mila euro, nei confronti del custode giudiziario dell'esecuzione immobiliare R.G. n. 235/07, presente nel bilancio 2021, è stato incassato nel corso dell'anno.

IV. Disponibilità liquide

Saldo al 31.12.2022	Euro (unità)	20.802.171
Saldo al 31.12.2021	Euro (unità)	18.330.144
Variazioni	Euro (unità)	2.472.027

Descrizione	*31.12.2022*	*31.12.2021*
Depositi bancari e postali	20.799.068	18.327.669
Assegni	--	--
Denaro e altri valori in cassa	3.103	2.475
	20.802.171	18.330.144

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

D) Ratei e risconti

Saldo al 31.12.2022	Euro (unità)	657.608
Saldo al 31.12.2021	Euro (unità)	356.425
Variazioni	Euro (unità)	301.183

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

La composizione della voce è così dettagliata.

RATEI E RISCONTI ATTIVI 31.12.2022

Descrizione	*Durata inf. 5 anni*	*Durata sup. 5 anni*	*Importo*
Canoni e assistenza sistemi gestionali	19.597		19.597
Interessi su mutui	112.194		112.194
Assicurazioni RCA	282.686		282.686
Assicurazioni RCTO	10.031		10.031
Assicurazioni RC infortuni/vita	3.048		3.048
Assicurazioni RC inquinamento	32.091		32.091
Assicurazioni altri rischi	21.867		21.867
Commissioni fidejussioni	14.195	10.963	25.158
Leasing automezzi e macch.operatrici	62.956		62.956
Tassa di proprietà automezzi	5.232		5.232
Buoni pasto dipendenti	27.986		27.986
Affitti e noleggi	1.120		1.120
Controlli AIA discarica Taglietto e Impianto Sarzano	17.989		17.989
Abbonamenti e riviste	1.358		1.358
Altri risconti	32.790		32.790
Diritti vari	1.866		1.866
Totale risconti attivi	646.645	10.963	657.608
Totale ratei e risconti attivi	646.645	10.963	657.608

PASSIVITA'

A) Patrimonio netto

Saldo al 31.12.2022	Euro (unità)	15.681.854
Saldo al 31.12.2021	Euro (unità)	14.838.272
Variazioni	Euro (unità)	843.582

Descrizione	31.12.2019	*Incrementi al*			*Decrementi al*			31.12.2022
		31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022	
Capitale	8.594.911	--	--	--	--	--	--	8.594.911
Riserva da sovrapprezzo azioni	--	--	--	--	--	--	--	--
Riserve di rivalutazione	--	--	--	--	--	--	--	--
Riserva legale	67.633	11.613	63.499	80.234	--	--	--	222.979

Riserve statutarie	--	--	--	--	--	--	--	--
Altre riserve	3.234.814	537.082	571.485	722.111	--	--	--	5.065.492
Utili (perdite) portati a nuovo	264.061	--	346.123	344.704	--	--	--	954.888
Utile (perdita) dell'esercizio	168.549	760.144	218.358	--	--	--	303.467	843.584
	12.329.968							15.681.854

{ }.

Le riserve del patrimonio netto possono inoltre essere così classificate:

Dettaglio voci di patrimonio netto	Saldo 31/12/2022	possibilità di utilizzazione	tipo di riserva	quota disponibile	utilizz.ni es.preced.
Capitale sociale	8.594.911				
Riserva legale	222.979	b	utili		
Riserva da avanzo di fusione	3.655.899	a,b,c	capitale	2.159.896	
Fondo riserva di utili	1.409.591	a,b,c	utili	1.409.591	
Utili esercizio precedente a nuovo	954.888	a,b,c	utili	954.888	

Legenda:
a: per aumento di capitale
b: per copertura perdite
c: per distribuzione ai soci

L'operazione di fusione tra Ecogest s.r.l. ed ASM Ambiente s.r.l. avvenuta nel 2012 ha generato i seguenti avanzi di fusione.

1) Dall'annullamento della partecipazione detenuta da ASM Ambiente in Ecogest si è generato un avanzo da fusione da annullamento (Euro 396.154). Tale differenza si è originata perché il valore della partecipazione Ecogest nel bilancio di ASM Ambiente (59.378 Euro) era inferiore alla quota di patrimonio netto contabile di Ecogest di competenza di ASM Ambiente (Euro 455.533). Poiché esso rappresenta l'esteriorizzazione dell'accrescimento patrimoniale derivante dal buon investimento fatto, la società ne ha deciso l'imputazione ad apposita riserva.
2) La differenza negativa tra il valore del capitale sociale della nuova società attribuibile ai soci ex ASM Ambiente (Euro 3.317.815) ed il patrimonio netto della società ASM Ambiente (Euro 6.145.000) genera un avanzo da fusione da concambio (2.827.185). Esso è stato iscritto in una apposita voce di riserva del Patrimonio netto della nuova società.

Anche dall'operazione di fusione inversa, avvenuta nel 2020 con l'incorporazione del Consorzio Rsu, è emerso un avanzo di fusione pari ad euro 432.559, destinato ad apposita riserva del patrimonio netto.
La società ha provveduto a riallineare fiscalmente i valori riferiti a beni iscritti in bilancio a valori di perizia in occasione del conferimento del ramo di azienda del Consorzio RSU in data 29/12/2018 applicando quanto previsto dall'art. 110 del D.L. 104/2020, con pagamento di un'imposta sostitutiva del 3% del valore riallineato.

La società Ecoambiente srl ha ritenuto di riallineare il valore del bene “Impianto TMB” (scaturito nell’operazione di conferimento del ramo di azienda del Consorzio Rsu del 2019), rivalutato rispetto al valore contabile di euro 1.350.589 e presente nel bilancio 2020 per la quota (al netto della parte ammortizzata) di euro 1.157.647, che rappresenta il valore riallineato.
Oltre al pagamento dell’imposta sostitutiva vi è un’altra condizione da rispettare per l’ottenimento del riallineamento, che consiste nel vincolare in sospensione di imposta una riserva di pari valore; nel caso di Ecoambiente viene vincolata la Riserva per avanzo di fusione per euro 1.122.918.
Si precisa che i costi pluriennali non ancora ammortizzati sono coperti dalle riserve esistenti nel patrimonio netto.

B) Fondi per rischi e oneri

Saldo al 31.12.2022	Euro (unità)	14.605.331
Saldo al 31.12.2021	Euro (unità)	11.399.522
Variazioni	Euro (unità)	3.205.809

Descrizione	*31.12.2021*	*Incrementi*	*Decrementi*	*31.12.2022*
Per trattamento di quiescenza	--	--	--	--
Per imposte, anche differite	525.117	--	1.050	524.067
Altri	10.874.405	3.206.859	--	14.081.264
	11.399.522			14.605.331

Dettaglio in unità di euro:

	saldo 31/12/2022
Fondo imposte latenti	145.521
Fondo imposte differite	11.828
Fondo imposte per affrancamento riserva	269.500
Fondo imposte differite da consolidamento	48.661
Fondo imposte differite da conferimento	48.556
TOTALE FONDI PER IMPOSTE	524.067
Fondo spese future	9.918.445
Fondo rischi	4.162.819

TOTALE ALTRI FONDI	14.081.264
FONDI PER RISCHI ED ONERI	14.605.331

I fondi per rischi ed oneri "Altri" sono stimati sulla base delle perdite o degli oneri realisticamente prevedibili, sulla base del prudente apprezzamento degli amministratori.
I fondi spese sono destinati a coprire passività di natura determinata ed esistenza certa, stimate nell'importo o nella data di sopravvenienza, connesse ad obbligazioni già assunte alla data di bilancio, ma che avranno manifestazione numeraria negli esercizi successivi.
Il fondo spese copre per 37 mila euro il riconoscimento a fornitori di maggiori corrispettivi per trasporto, in fase di definizione con gli stessi e per 65 mila euro il costo del rinnovo del Ccnl dei Servizi Ambientali.
Con l'entrata in funzione della discarica di Taglietto 1, ai sensi delle autorizzazioni amministrative ottenute che impongono il ripristino ambientale e la gestione post mortem dei terreni utilizzati al termine del periodo di coltivazione della discarica, si è proceduto ad effettuare gli accantonamenti al fondo chiusura per ripristino ambientale e al fondo post mortem a copertura dei costi che si sosterranno per la gestione del periodo di chiusura e post-chiusura dell'impianto e che interesseranno l'economia aziendale per svariati anni dopo l'esaurimento della capacità di contenimento della discarica. L'accantonamento annuo, per complessivi euro 1.503 mila, è stato definito sulla base dei costi evidenziati da apposita perizia redatta ed asseverata da un tecnico esperto del settore, a seguito dell'indicazione della Provincia circa le regole da adottare per la messa in sicurezza e gestione della discarica esaurita, e determinato rapportando i quantitativi complessivi smaltiti nell'anno rispetto alla capacità totale della discarica. Gli oneri complessivi stimati per tali operazioni di recupero ambientale devono essere imputati per competenza negli esercizi di conferimento dei rifiuti in discarica e saranno utilizzati dopo il riempimento della discarica e cioè quando, con riferimento alla discarica esaurita, non si manifesterà più alcun ricavo. A fine anno il fondo post mortem ammonta a 4.298 mila euro ed il fondo ripristino ambientale a 3.291 mila euro. Sono inoltre stati stanziati per 368 mila euro gli oneri relativi alla copertura, ripristino ambientale e rimodellazione morfologica della discarica di Taglietto 0 come da determina della Provincia di Rovigo (tale fondo ammonta a fine anno a 2.193 mila euro).
I fondi rischi sono destinati a coprire passività di natura determinata ed esistenza probabile, connesse a situazioni già esistenti alla data di chiusura dell'esercizio, ma caratterizzate da uno stato di incertezza. Si riporta di seguito la sua composizione.
Il fondo rischi vari accoglie 453 mila euro complessivi per i rischi di contenzioso legale legati alla contestazione da parte di fornitori in merito a penali addebitate per disservizi e applicazione di maggiori prezzi rispetto a quelli contrattuali e 159 mila euro per i rischi legati alla richiesta di pagamento di una fattura da parte di un istituto bancario che si ritiene legittimo cessionario della stessa, liquidata da Ecoambiente al cedente il credito. Risultano inoltre accantonate somme per rischi legati a cause con il personale per 122 mila euro, per rischi legati a contestazioni con clienti in merito all'applicazione dell'Iva sulla Tia per 214 mila euro, per rischi legati a rapporti contrattuali con l'ex gestore della discarica di T0 per 485 mila euro, per rischi legati alle richieste dell'ex gestore dell'impianto di smaltimento del verde per la fatturazione di quantitativi minimi garantiti di conferimenti, contestati da Ecoambiente, per 226 mila euro, per la copertura di eventuali contenziosi che si dovessero palesare nel futuro, determinati secondo una stima realistica tenendo conto di tutte le informazioni utili alla valutazione per 135 mila euro, e per 183 mila euro a copertura di passività potenziali relative a contestazioni con il precedente socio Consorzio Rsu in merito all'operazione di fusione inversa. Nell'esercizio 2021 si è provveduto ad accantonare la somma di 430 mila euro a

fronte del rischio di un risarcimento danni da parte di un fornitore di mezzi compattatori per esclusione dal bando di gara a seguito di contestazioni sulla documentazione presentata.
Infine sono stanziati 361 mila euro a copertura del rischio legato alla vicenda dei terreni ove è situato l'impianto di fitodepurazione. Tale causa, ereditata dal Consorzio Rsu, riguarda la determinazione del corretto valore dei terreni sui quali, successivamente al versamento di un acconto ai proprietari, si è verificata l'esistenza di una discarica abusiva. Ecoambiente ritiene che i costi per la bonifica dell'area azzerino o comunque riducano notevolmente il valore della stessa. Il rischio è legato sia alla determinazione del prezzo dei terreni che alla determinazione di un diverso creditore della somma rispetto a quello a cui è stato pagato l'acconto.
Sempre legato a quanto sopra, in seguito a riunioni tenutesi in Conferenza dei Servizi con gli enti interessati, è emersa la necessità di intervenire con una bonifica delle aree denominate "ex Isola Verde", site nelle vicinanze dell'impianto di fitodepurazione, in comune di Villadose e nell'esercizio 2022 si è provveduto ad accantonare la somma di 1.350 mila euro a fronte del rischio di bonifica completa dell'area con rimozione dei rifiuti a rischio contaminazione.
Per quanto riguarda il fondo imposte latenti, si sottolinea che lo stesso è stato determinato dal perito in sede di conferimento del ramo di azienda Divisione Ambiente di ASM Rovigo spa in ASM Ambiente s.r.l. in quanto le plusvalenze rilevate nell'ambito della valutazione dell'azienda oggetto di conferimento, vengono in genere ridotte per tener conto dei carichi fiscali latenti. Si ritiene evidenziare che il perito ha fatto emergere nella perizia una plusvalenza latente unicamente per la categoria "terreni e fabbricati". Lo stesso discorso vale per i fondi imposte differite valutati dall'esperto in sede di perizia di conferimento del ramo d'azienda del Consorzio Rsu in Ecoambiente, con riferimento ai maggiori valori attribuiti alla partecipazione in Polaris srl, mentre con riferimento al maggior valore attribuito all'impianto di separazione di Sarzano, in seguito all'operazione di riallineamento, parte del fondo imposte differite relativo è stato comunque mantenuto a copertura dell'imposta per affrancamento della riserva in sospensione di imposta, qualora si decidesse tale operazione in futuro, per euro 269.500.
Il fondo imposte differite per 10 mila euro si riferisce alla imposta Ires sui dividendi contabilizzati e non ancora incassati.

C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Saldo al 31.12.2022	Euro (unità)	1.986.355
Saldo al 31.12.2021	Euro (unità)	1.994.640
Variazioni	Euro (unità)	-8.285

Dettaglio della voce in unità di euro:

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31.12.2022 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.
L'accantonamento dell'anno ammonta a 489 migliaia di euro, versato interamente alla previdenza integrativa o al fondo di tesoreria, cui si deve aggiungere la rivalutazione per 563 mila euro, di cui 425 mila a carico dell'Inps mentre gli utilizzi per anticipi/dimissioni sono pari a 570 mila euro. Il fondo destinato alla previdenza complementare è stato pari a 171 mila euro. Come previsto dal D.Lgs. n. 252/05 dall'1/1/2007 il Tfr dei dipendenti che non hanno aderito ad un fondo di previdenza complementare è stato trasferito all'Inps.

D) Debiti

Saldo al 31.12.2022	Euro (unità)	31.626.585
Saldo al 31.12.2021	Euro (unità)	29.117.526
Variazioni	Euro (unità)	2.509.059

Prima di procedere all'analisi delle singole voci dettagliamo nel prospetto che segue la composizione e la comparazione dei debiti nei due esercizi considerati.

Descrizione	*31.12.2021*	*31.12.2022*	*Variazioni*
Obbligazioni	--	--	--
Obbligazioni convertibili	--	--	--
Debiti verso soci per finanziamenti	--	--	--
Debiti verso banche	10.498.265	13.825.718	3.327.453
Debiti verso altri finanziatori	--	--	--
Acconti	37.025	32.336	-4.689
Debiti verso fornitori	12.100.509	11.074.382	-1.026.127
Debiti costituiti da titoli di credito	--	--	--
Debiti verso imprese controllate	--	--	--
Debiti verso imprese collegate	--	--	--
Debiti verso controllanti	--	--	--
Debiti tributari	427.288	973.330	546.042
Debiti verso istituti di previdenza	1.122.276	1.121.444	-832
Altri debiti	4.932.163	4.599.375	-332.788
	29.117.526	31.626.585	2.509.059

I debiti sono valutati al loro valore nominale e la scadenza degli stessi è così suddivisa.

Descrizione	*Entro 12 mesi*	*Oltre 12 mesi*	*Oltre 5 anni*	*Totale*
Obbligazioni	--	--		--
Obbligazioni convertibili	--	--		--

Debiti verso soci per finanziamenti	--	--		--
Debiti verso banche	3.527.418	10.298.300		13.825.718
Debiti verso altri finanziatori	--	--		--
Acconti	32.336	--		32.336
Debiti verso fornitori	11.074.382	--		11.074.382
Debiti costituiti da titoli di credito	--	--		--
Debiti verso imprese controllate	--	--		--
Debiti verso imprese collegate	--	--		--
Debiti verso controllanti	--	--		--
Debiti tributari	973.330	--		973.330
Debiti verso istituti di previdenza	1.121.444	--		1.121.444
Altri debiti	4.170.753	428.622		4.599.375
	20.899.663	10.726.922		31.626.585

Il saldo del debito verso banche al 31.12.2022, comprensivo dei mutui passivi, esprime l'effettivo debito per capitale, interessi ed oneri accessori maturati ed esigibili.
Nel corso del 2020 è stato acceso un finanziamento con ammortamento graduale del capitale di 3 milioni di euro, assistito dall'intervento del Fondo di Garanzia per le medie imprese ex legge 662/96, da destinare a capitale circolante ex art. 13 legge 40/2020. Nel 2021 è stato acceso un mutuo di 1.500.000 euro per la costruzione della vasca n. 5 della discarica.
Nel mese di febbraio 2022 Ecoambiente ha concluso una operazione di finanziamento del valore di 22 milioni di euro con Cassa Centrale Banca, capofila di un pool di banche, a sostegno del piano industriale del nuovo servizio di raccolta dei rifiuti nella provincia di Rovigo. Al finanziamento chirografario che ha una durata complessiva di 9 anni ed è coordinato da Cassa Centrale Banca, partecipano 5 banche: Banca del Veneto Centrale, Banca Adria Colli Euganei, Banca Popolare Etica, Cassa Centrale Raffeisen Alto Adige e Banca di Cividale. Il finanziamento si inserisce in un piano di investimenti strutturato e darà modo di finalizzare vari progetti e proseguire verso un percorso di sviluppo e crescita sostenibile. Al 31/12/2022 la somma erogata ammonta ad euro 5.845.733.

DEBITI VERSO BANCHE AL 31/12/2022

BANCHE		**SALDO AL 31/12/2022**	**entro 12 mesi**	**oltre 12 mesi**	**oltre 5 anni**
BANCADRIA CC 1002037		425.300	425.300		
MPS C/ANTICIPO FATTURE		639.124	639.124		
UNICREDIT C/ANTICIPO FATTURE		445	445		
CARTA CREDITO MPS		925	925		
BANCA POP.RAVENNA FINANZ.		1.000.000	1.000.000		
DEBITI PER LIQUIDAZIONI INTERESSI		80.792	80.792		
		2.146.586	**2.146.586**	**-**	**-**

MUTUI					
	N.	**SALDO AL 31/12/2022**	**entro 12 mesi**	**oltre 12 mesi**	**oltre 5 anni**
INTESA SAN PAOLO - 15 ANNI	8311301	401.855	62.797	267.719	71.339
INTESA SAN PAOLO - 15 ANNI	8311300	139.602	21.247	92.949	25.406
MONTE PASCHI SIENA - 10 ANNI	741700518	48.165	19.430	28.735	-
MONTE PASCHI SIENA - 10 ANNI	741700539	72.741	29.243	43.498	-
MONTE PASCHI SIENA - 10 ANNI	741700549	58.752	23.619	35.133	-
MONTE PASCHI SIENA - SC.30/11/26	4128819	2.405.257	602.521	1.802.736	-
MUTUO BANCADRIA IMP. PV	1004301	11.352	11.352	-	-
MUTUO BANCADRIA - IMP.SARZANO	1004302	9.724	9.724	-	
MUTUO 3913770 BPM -5 ANNI	3913770	157.322	157.322	-	-
MUTUO 874515 MPS DUR.20ANNI	874515	922.199	47.338	201.818	673.043
BANCA DEL VENETO CENTRALE	12338	1.207.430	296.239	911.191	-
FINANZIAMENTO MPS POLARIS		400.000	100.000	300.000	
CASSA CENTRALE BANCA	7886	5.844.733	-	2.809.009	3.035.724
TOTALE MUTUI		**11.679.132**	**1.281.215**	**6.492.788**	**3.805.512**
TOTALE DEBITI VERSO BANCHE		**13.825.718**	**3.527.418**	**6.492.788**	**3.805.512**

I seguenti mutui sono ipotecari:

- Mutuo n. 8311300/1 contratto per l'acquisto dell'immobile capannone sito in Rovigo, viale delle Industrie n. 51, sul quale grava ipoteca sull'altro fabbricato sito in Rovigo, viale delle Industrie n. 21, per euro 2.400.000 a favore dell'istituto mutuante.
- Mutuo n. 874515 contratto per i lavori di adeguamento del fabbricato sito a Rovigo in viale delle Industrie 21, sui quali grava ipoteca sull'altro fabbricato sito in Rovigo, viale delle Industrie n. 51, per euro 2.200.000 a favore dell'istituto mutuante

I "Debiti verso fornitori" sono iscritti al netto degli sconti commerciali; gli sconti cassa sono invece rilevati al momento del pagamento. Il valore nominale di tali debiti è stato rettificato, in occasione di resi o abbuoni (rettifiche di fatturazione), nella misura corrispondente all'ammontare definito con la controparte.
I debiti vs fornitori sono formati da debiti relativi all'acquisto di beni e servizi connessi allo svolgimento dell'attività dell'impresa.
Le note di accredito da ricevere sono state contabilizzate nella posta dei debiti vs fornitori cui si riferiscono in quanto il relativo debito è ancora iscritto in bilancio. Le note di accredito da ricevere riguardano le contestazioni di fatture emesse da una ditta appaltatrice con l'applicazione di prezzi unitari difformi dalle convenzioni firmate, e quindi contestate, per oltre un milione di euro e fatture emesse da un fornitore proprietario di un impianto di smaltimento per quantitativi contrattuali e non effettivi per 226 mila euro.

La voce "Debiti tributari" accoglie solo le passività per imposte certe e determinate, compreso il versamento delle ritenute irpef relative ai cedolini di dicembre, essendo le passività per imposte probabili o incerte nell'ammontare o nella data di sopravvenienza iscritte nella voce B.2 del passivo (Fondo imposte).
La voce debiti per imposte Ires/Irap è esposta al netto degli acconti versati nel corso dell'esercizio.

I debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale comprendono il debito verso Inps/Inpdap relativo alle retribuzioni di dicembre e per le ferie/permessi non goduti e premio di produzione

Gli altri debiti sono così composti in unità di euro:

Descrizione	Importi
CLIENTI C/ANTICIPI	93.154
CAUZIONI DA CLIENTI	2.660
NOTE DI ACCREDITO DA EMETTERE	244.368
NOTE CRED.DA EM. CONGUAGLI PF	4.029
DEBITI V/AMMINISTRAZIONI COMUNALI	323.926
TRATT.SINDACALI DA VERSARE	7.725
DEB.V/DIPENDENTI (14^-FERIE PERM.NON GODUTI-ECC.)	1.768.967
CESSIONI E PPT STIPENDI	20.123
DEBITI DIVERSI	1.205.677
DEBITI V/C.R.A.L.	6.486
DEBITI V/UTENTI	27.399
DEB.V/REGIONE X FDO ROTAZIONE	500.059
DEBITI VS AMM.RI E SINDACI	22.549
DEBITI VS PERSONALE	136.107
DEB.PER INTERESSI PASS.DI MORA	236.146
Totale	**4.599.375**

Le voci più significative riguardano:

- i debiti verso i dipendenti per le competenze maturate al termine dell'esercizio non ancora liquidate o godute dai dipendenti, quali permessi, ferie, quattordicesima mensilità, premio di risultato.
-il debito per il versamento dell'ecotassa per 132 mila euro e per il Fondo Fis per 145 mila euro ed i debiti per le regolazioni assicurative.
- le note credito da emettere che comprendono le note a favore di Corepla per la restituzione di contributi plastica.

E) Ratei e risconti

Saldo al 31.12.2022	Euro (unità)	354.373
Saldo al 31.12.2021	Euro (unità)	102.853
Variazioni	Euro (unità)	251.520

RATEI E RISCONTI PASSIVI 31.12.2022

Descrizione	*Durata inf. 5 anni*	*Durata sup. 5 anni*	*Importo*
RATEI PASSIVI			
Interessi passivi su mutui	83.351		83.351
Assicurazioni, bolli e utenze	20.190		20.190
Spese bancarie	424		424
RISCONTI PASSIVI			-
Progettazione lavori	6.519		6.519
Credito imposta investimenti	74.690		74.690
Contributi in c/impianti	169.199		169.199
	354.373	**-**	**354.373**

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale.

Il contributo in c/impianti è stato concesso da Conai a fronte di una richiesta di Ecoambiente di co-finanziamento della distribuzione dei nuovi contenitori per la raccolta differenziata. Il contributo verrà girato a ricavo in base alla durata del periodo di ammortamento dei cespiti cui fa riferimento.

Non sussistono, al 31.12.2022, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

IMPEGNI E GARANZIE

Di seguito viene fornito il dettaglio degli impegni e garanzie specificando che non risultano impegni relativi a imprese controllate, collegate o controllanti.
Le garanzie prestate in fidejussioni si riferiscono alle obbligazioni di regresso connesse alle fidejussioni rilasciate per conto della società da Istituti di credito e assicurativi.
Le ipoteche afferenti gli immobili poste a garanzia dei relativi mutui sono indicate alla voce Debiti verso banche e non vengono riportate in questa sezione.

FIDEJUSSIONI PRESTATE

BENEFICIARIO	***DESCRIZIONE GARANZIA***	***CAPITALE ASSICURATO***
MINISTERO DELL'AMBIENTE	ISCRIZIONE ALBO GESTORI RIFIUTI CAT. 8 CLASSE F	80.000,00
MINISTERO DELL'AMBIENTE	ISCRIZIONE ALBO GESTORI RIFIUTI CAT. 1 CLASSE B	51.645,69
PROVINCIA DI ROVIGO	RINNOVO AIA IMPIANTO DI SARZANO	318.000,00
PROVINCIA DI ROVIGO	APPENDICE NUOVO IMPORTO AIA IMPIANTO DI SARZANO	120.000,00
COMMERCIANTI INDIPENDENTI ASSOCIATI SOC. COOP.	GARANZIA CONTRATTO DI LOCAZIONE SPORTELLO TARI LENDINARA	7.000,00
MINISTERO DELLA TRANSIZIONE ECOLOGICA	RINNOVO ISCRIZIONE ALBO GESTORI RIFIUTI CAT. 8 CLASSE F	80.000,00
MINISTERO DELLA TRANSIZIONE ECOLOGICA	RINNOVO ISCRIZIONE ALBO GESTORI RIFIUTI CAT. 1 CLASSE B	30.987,41
ALTO TREVIGIANO SERVIZI	AUTORIZZAZIONE CONFERIMENTO RIFIUTI NON PERICOLOSI LIQUIDI PROVENIENTI DA TAGLIETTO 1E CONFERITI C/O IMPIANTO DI DEPURAZIONE DI PAESE (TV)	25.000,00
		712.633,10

Risultano inoltre anche fidejussioni ad altre imprese per € 1.708.582 così composte: per € 753.849 dalle fidejussioni rilasciate a favore del Ministero dell'Ambiente per l'ottenimento dell'iscrizione all'albo gestori rifiuti, per € 456.000 dalle fidejussioni rilasciate a favore della Provincia di Rovigo per il corretto adempimento degli obblighi derivanti dal decreto n. 1984 del 20 settembre 1998, relativamente all'impianto di Ceregnano, per € 12.122 a favore di Acque Venete, per € 219.000 a favore di Gea srl per i conferimenti presso la discarica, per € 135.962 per la partecipazione a gare e per € 267.511 per la partecipazione a gare.

Si segnalano inoltre contenitori per rifiuti speciali, dislocati presso clienti, per € 573.965.

Si evidenzia che i bidoni carrellati e i bidoncini sono consegnati in comodato d'uso alle famiglie per l'attività di raccolta porta a porta.

Conto economico

A) Valore della produzione

Saldo al 31.12.2022	Euro (unità)	51.236.103
Saldo al 31.12.2021	Euro (unità)	46.970.253
Variazioni	Euro (unità)	4.265.850

Descrizione	*31.12.2022*	*31.12.2021*	*Variazioni*
Ricavi vendite e prestazioni	51.182.563	46.142.569	4.603.512
Variazioni rimanenze prodotti	--	--	--
Variazioni lavori in corso su ordinazione	--	--	--
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni	--	--	--
Altri ricavi e proventi	490.022	827.684	-337.662
	51.672.585	46.970.253	4.265.850

Ricavi per categoria di attività

Descrizione	Importo
RICAVI CICLO INTEGRATO DEI RIFIUTI PER I COMUNI SERVITI	33.545.773
VENDITA MATERIALI (CARTA, CARTONE, VETRO, ECC.)	725.475
CONTRIBUTI DA CONSORZI DI FILIERA	3.690.504
RICAVI DISCARICA TAGLIETTO 1 - VILLADOSE (RO)	4.912.439
RICAVI DA SMALTIMENTO E TRASPORTO RIFIUTI	4.943.828
RICAVI IMPIANTO DI SEPARAZIONE - SARZANO (RO)	3.155.963
ALTRI SERVIZI COMMERCIALI	208.581
TOTALE	51.672.585

Ricavi per area geografica

I ricavi per prestazione di servizi e cessione di beni sono ottenuti per vendite effettuate nel solo territorio italiano.

I ricavi sono iscritti sulla base del principio di competenza economica. Riguardano l'attività del ciclo integrato dei rifiuti nei confronti dei Comuni del territorio servito e comprendono i corrispettivi per l'attività di trattamento presso l'impianto TMB e di smaltimento in discarica dei rifiuti.

Gli Altri ricavi e proventi sono così dettagliati in unità di Euro:

Dettaglio (in unità di euro)	
CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO	10.256
SOPRAVV.ATTIVE ORDINARIE	189.703

CREDITO DI IMPOSTA PER RIDUZIONE ACCISE GASOLIO	35.549
PENALI APPLICATE AI FORNITORI	50.900
RIMBORSI DA ASSICURAZIONI	39.423
RIMBORSI DA DIPENDENTI	2.948
RIMBORSI SPESE RUOLI TIA	2.861
RIMBORSI DIVERSI	106.803
ALTRI RICAVI	29.666
CONTRIBUTI VARI	10.000
PLUSVALENZE	12.917
ABBUONI ATTIVI	380
Totale Altri ricavi e proventi	490.022

Come evidenziato alla voce Crediti Tributari Ecoambiente ha provveduto a presentare le dichiarazioni ai fini dell'ottenimento del credito di imposta derivante dalla riduzione dell'aliquota di accisa sull'acquisto di gasolio da autotrazione per il periodo 1/01/2022 – 30/04/2022. In base ai consumi dei mezzi agevolati si è determinato un valore del credito di imposta pari a circa 35 mila euro per l'anno 2022.
L'azienda ha inoltre ottenuto il credito di imposta in relazione alle spese sostenute per l'acquisto di prodotti energetici (bonus energia) per euro 13 mila.
Nelle sopravvenienze attive sono registrati storni di debiti, fondi rischi e spese registrati in eccedenza in precedenti esercizi per 127 mila euro.

B) Costi della produzione

Saldo al 31.12.2022	Euro (unità)	48.720.489
Saldo al 31.12.2021	Euro (unità)	44.562.178
Variazioni	Euro (unità)	4.158.311

Descrizione	*31.12.2022*	*31.12.2021*	*Variazioni*
Materie prime, sussidiarie e merci	3.275.594	2.661.828	613.766
Servizi	20.634.303	20.046.128	151.693
Godimento di beni di terzi	992.865	900.315	92.550
Salari e stipendi	10.942.731	10.451.878	490.853
Oneri sociali	3.727.169	3.548.669	178.500
Trattamento di fine rapporto	820.724	682.738	137.986
Trattamento quiescenza e simili	14.369	12.417	1.952

Altri costi del personale	34.651	40.061	-5.410
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	396.559	232.531	164.028
Ammortamento immobilizzazioni materiali	4.900.475	3.463.421	1.437.054
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	--	--	--
Svalutazioni crediti attivo circolante	65.653	17.413	48.240
Variazione rimanenze materie prime	-60.208	-690	-59.518
Accantonamento per rischi	1.350.000	430.013	919.987
Altri accantonamenti	1.502.510	1.255.692	246.818
Oneri diversi di gestione	559.576	819.764	-260.188
	49.156.971	44.562.178	4.158.311

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

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

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

Descrizione	Importo
CARBURANTI	2.098.690
LUBRIFICANTI	71.545
ATTREZZI E UTENSILERIA	2.566
MATERIALE DI CONSUMO	37.705
PRODOTTI DI CONSUMO X MANUTENZIONI	9.128
PEZZI RICAMBIO X MANUTENZIONI	165.147
MATERIALE VARIO E SEGNALETICA	52.091
SACCHI RD	479.056
STAMPATI-CANCELLERIA-INFORMATICA	22.018
ACQ. PNEUMATICI MEZZI ALBO C/TERZI	125.137
ACQ. PNEUMATICI ALTRI MEZZI	18.168
ACQUISTI VARI	91.940
GAS PER RISCALDAMENTO	76.526
ACQUISTO DPI	25.876
TOTALE	**3.275.594**

Costi per servizi

Tra i costi per servizi si segnalano i più importanti:

- manutenzione su automezzi 813 mila euro

- smaltimento rifiuti pericolosi 567 mila euro
- RC mezzi 488 mila euro
- raccolta differenziata: carta, vpl, verde, altri 4.524 mila euro
- trattam./recupero rifiuti: vpl, umido, verde, imballaggi, altri 5.725 mila euro
- costi trasporto rifiuti 920 mila euro
- trattamento rifiuti pericolosi e reflui 393 mila euro
- disagio ambientale, ecotassa 1.216 mila euro
- legali e notarili 208 mila euro

Costi per godimento beni di terzi

Si veda il seguente dettaglio:

Dettaglio in unità di euro	**al 31/12/2022**
AFFITTO UFFICI SEDE AMM.VA	46.843
AFFITTI DIVERSI	71.876
AFFITTI SPORTELLI TARIP	30.995
NOLEGGIO MEZZI-ATTREZZ-IMPIANTI	93.499
LEASING AUTOMEZZI	620.553
LEASING MACCH.OPER. DISCARICA	129.099
Totale costi per godimento di beni di terzi	**992.865**

Il gruppo ha concluso sul finire del 2017 tre contratti di leasing aventi ad oggetto un furgone, un mezzo scarrabile ed un trattore. Nell'esercizio 2018 sono stati conclusi contratti di leasing per n. 2 compattatori posteriore tre assi, n. 4 compattatori Iveco Stralis posteriori, n. 1 spazzatrice 4 mc, n. 1 spazzatrice 2 mc, n. 1 carro botte e nel 2019 per 8 minicompattatori e per una spazzatrice da 6 mc. Nel 2020 la società ha stipulato un leasing con oggetto una macchina compattatore modello Bomag del valore di 500.000 euro, interconnesso con il sistema di produzione dell'azienda. Nel 2021 la società ha acquisito in leasing due spazzatrici, quattro costipatori, due autocompattatori da 26 mc e un autocarro scarrabile con gru. Nel 2022 si è stipulato un contratto di leasing per 2 compattatori e 6 container scarrabili del valore di 78.750 euro.

La contabilizzazione delle operazioni di leasing è fatta utilizzando il metodo patrimoniale; il

punto 22 dell'art. 2427 C.C. prevede che l'impresa utilizzatrice dei beni in leasing evidenzi in nota integrativa i dati che risulterebbero qualora la contabilizzazione fosse effettuata in base al metodo finanziario che prevede:

- l'iscrizione nell'attivo del valore originario dei beni acquistati con contratto di locazione finanziaria

- la rilevazione del corrispondente debito residuo in linea capitale verso la società di leasing fra le passività

- l'imputazione a conto economico, in sostituzione dei canoni di competenza, dei relativi ammortamenti economico-tecnici e degli oneri finanziari di competenza, impliciti nei canoni di locazione finanziaria

Elenco beni in leasing:

DESCRIZIONE BENE	VALORE ATTUALE RATE NON SCADUTE	ONERI FINANZIARI IMPLICITI	COSTO BENE CON METODO FINANZIARIO	AMMORTAMENTO DELL'ANNO	FONDO AMMORTAMENTO	VALORE RESIDUO AL 31/12/2022
Compattatori Gorent	4.859,52	- 622,76	180.608,80	36.121,76	162.547,92	18.060,88
n. 2 compattatori con containers	64.053,00	- 867,00	78.750,00	5.906,00	5.906,00	72.844,00
Compattatori Farid	7.857,14	- 1.006,68	291.958,00	58.391,60	262.762,20	29.195,80
Compattatori Farid opzionali	42.162,72	- 1.865,52	291.958,00	58.391,60	262.762,20	29.195,80
Spazzatrice 4 mc	20.584,48	- 872,61	127.792,00	25.558,40	115.012,80	12.779,20
Spazzatrice 2 mc	14.270,06	- 604,10	88.597,00	17.719,40	79.737,30	8.859,70
Spazzatrice 6 mc	60.814,95	- 1.973,39	162.492,00	32.498,40	113.744,40	48.747,60
8 mini compattatori	125.023,04	- 4.385,04	452.016,00	90.403,20	316.411,20	135.604,80
Bomag discarica	228.689,31	- 8.410,63	500.000,00	100.000,00	250.000,00	250.000,00
n.2 spazzatrici mps	138.207,07	- 2.630,44	221.489,00	44.297,80	66.446,70	155.042,30
n. 4 costipatori	153.550,81	- 2.957,13	246.016,00	49.203,20	73.804,80	172.211,20
n.2 iveco 26 mc	183.161,36	- 3.879,54	301.014,00	60.202,80	90.304,20	210.709,80
1 scarrabile +gru	127.394,81	- 2.620,19	209.160,00	41.832,00	41.832,00	167.328,00
Totale	1.170.628,27	- 32.695,03	3.151.850,80	620.526,16	1.841.271,72	1.310.579,08

In aggiunta si forniscono anche le informazioni circa gli effetti che si sarebbero prodotti sul patrimonio netto e sul conto economico qualora le operazioni di leasing fossero state rilevate secondo il metodo finanziario anziché patrimoniale.

EFFETTI SUL PATRIMONIO NETTO	
ATTIVITA'	
Beni in leasing finanziario al 31/12/2021 al lordo amm.ti	3.073.100,80
Ammortamenti complessivi al 31/12/2021	1.220.745,56
Incrementi Beni in leasing finanziario anno 2022	78.750,00
Quote di ammortamento di competenza dell'esercizio	620.526,16
Beni in leasing finanziario al 31/12/2022 al netto ammortamenti	1.310.579,08
	-
PASSIVITA'	-
Debiti impliciti per operaz.di leasing finanziario al 31/12/2021	1.698.178,08
Debiti impliciti sorti nell'esercizio	70.875,00
Rimborso quote capitale sorte nell'esercizio	- 606.299,81
Debiti impliciti per operaz.di leasing finanziario al 31/12/2022	1.170.628,27
" di cui scadenti nell'esercizio successivo	509.331,05
" di cui scadenti oltre l'esercizio successivo	661.296,22
" di cui scadenti oltre 5 anni	-
	-
Effetto complessivo lordo al 31/12/2022	139.950,81
Effetto relativo all'esercizio precedente	- 154.177,16
Effetto fiscale	- 3.969,15
Effetto sul patrimonio netto al 31/12/2022	- 10.257,20
	-
EFFETTI SUL CONTO ECONOMICO	-
Storno di canoni su operazioni di leasing finanz.	638.994,84
Rilevazione degli oneri finanziari	- 32.695,03
Rilevazione delle quote di ammortamento su contratti in essere	- 620.526,16
Effetto sul risultato ante imposte	- 14.226,35
Effetto fiscale	3.969,15
Effetto sul risultato di es.della rilevazione delle operazioni di leasing con il metodo finanziario	- 10.257,20

Costi per il personale

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente ivi compresi gli scatti di anzianità, i passaggi di categoria, i ratei di mensilità aggiuntive, premi di risultato e accantonamenti di legge e contratti collettivi ed il fondo di integrazione salariale.
Nei costi del personale sono inserite anche le competenze dovute per le ferie e i permessi non goduti al termine dell'esercizio.
Si è fatto ricorso a contratti di somministrazione di lavoro per un valore di 55 mila euro circa.
La voce altri costi del personale comprende le spese per i cral aziendali, il costo per gli oneri dei distacchi sindacali, per il fondo Rubes Triva e per il rimborso patenti, mentre le spese per vestiario, le spese per addestramento professionale e le spese mediche sono state registrate nelle voci B6 e B7.

Ammortamento delle immobilizzazioni materiali e immateriali

Per quanto concerne gli ammortamenti si rimanda a quanto detto precedentemente al paragrafo dei criteri di valutazione e di commento delle immobilizzazioni.

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

Si veda quanto riportato alla voce crediti.

Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie e di consumo

Si veda quanto evidenziato nel commento alla voce rimanenze.

Accantonamenti per rischi

Si rimanda a quanto riportato nella specifica voce dello Stato Patrimoniale “Altri Fondi”.

Oneri diversi di gestione

Riguardano prevalentemente costi di natura diversa non imputabili direttamente all’attività produttiva tipica.
Si veda il seguente dettaglio in unità di euro:

LIBRI, GIORNALI, PUBBLICAZIONI	1.671
TARI	26.300
CONTRIBUTI ASSOCIATIVI	30.392
SPESE DI RAPPRESENTANZA	6.488
MULTE E SANZIONI AMM.VE	5.262
SPESE CONTRATTUALI	1.388
SPESE DIVERSE D'UFFICIO	6.825
SOPRAVVENIENZE PASSIVE ORD.	118.569
SPESE PRATICHE AUTOMEZZI	52.320
MINUSVALENZE ORDINARIE	7.046
TASSA DI PROPRIETA' AUTOMEZZI	51.806
TASSA DI PROPRIETA'AUTOVETTURE	1.492
I.M.U.	122.415
BOLLI-MARCHE DA BOLLO	774
DIRITTI/TASSE VARIE ANNO IN CO	45.969
ABBUONI/ ARROTOND.PASSIVI	384
Oneri diversi di gestione	479.101

C) Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31.12.2022	Euro (unità)	-344.264
Saldo al 31.12.2021	Euro (unità)	-290.592
Variazioni	Euro (unità)	-53.672

Descrizione	*31.12.2022*	*31.12.2021*	*Variazioni*

Da partecipazione	--	--	--
Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	--	--	--
Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni	--	--	--
Da titoli iscritti nell'attivo circolante	--	--	--
Proventi diversi dai precedenti	62.493	8.117	54.376
(Interessi e altri oneri finanziari)	-406.757	-298.709	-108.048
Utili (Perdite) su cambi	--	--	--
Totale	-344.264	-290.592	-53.672

Si veda il seguente dettaglio dei proventi finanziari diversi in unità di euro:

	AL 31/12/2021	AL 31/12/2022
INTERESSI ATTIVI CC BANCARI	940	20.655
INTERESSI SU ALTRI CREDITI	94	0
INTERESSI SU CREDITI DA UTENTI	7.082	9.634
INTERESSI ATTIVI DI MORA	0	32.204
Totale Proventi finanziari	8.117	62.493

La voce "altri proventi finanziari" è costituita essenzialmente da interessi addebitati alle utenze per ritardati pagamenti in seguito alle attività di recupero crediti.

Si veda il seguente dettaglio degli oneri finanziari in unità di euro:

	AL 31/12/2021	AL 31/12/2022
INTERESSI PASS.BANCARI/POSTALI	95.625	92.814
INTERESSI SU MUTUI	138.014	274.114
INTERESSI PASS.SU ALTRI DEBITI	1.535	1.950
INTERESSI PASS.DI MORA	63.534	37.879
Totale Interessi passivi e oneri	298.709	406.757

Gli interessi passivi bancari si sono mantenuti complessivamente in linea con l'anno precedente. Vi è stato un aumento del costo per interessi passivi su mutui conseguente al nuovo finanziamento acceso per il piano industriale e per l'aumento del tasso Euribor nel corso dell'anno 2022.
Gli interessi attivi e passivi di mora sono stati contabilizzati in ossequio alle previsioni dei Principi Contabili. Per quelli attivi di dubbia esigibilità è stato fatto un apposito accantonamento a fondo svalutazione.

Imposte sul reddito d'esercizio

Saldo al 31.12.2022	Euro (unità)	1.327.766
Saldo al 31.12.2021	Euro (unità)	970.432
Variazioni	Euro (unità)	357.334

Imposte	Saldo al 31.12.2022	Saldo al 31.12.2021
Imposte correnti:	1.395.845	937.087
IRES	1.186.896	791.616
IRAP	208.950	145.470
Imposte sostitutive		
Imposte differite, anticipate:	-68.079	33.345
IRES	-68.673	33.287
IRAP	594	58
Imposte sostitutive		
	1.327.766	970.432

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio sulla base delle aliquote in vigore per l'esercizio.

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

Nel seguito si espone la riconciliazione tra l'onere teorico risultante dal bilancio e l'onere fiscale teorico (Euro/000):

RICONCILIAZIONE TRA IMPONIBILE DI BILANCIO E IMPONIBILE FISCALE		
IRES	**euro/000**	
	IMPONIBILE	**IMPOSTA**
RISULTATO D'ESERCIZIO 2022 pre imposte	**3.018**	
IRES TEORICA 24%		**724**
Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi		
Da esercizio corrente		
accantonamenti a fondi rischi-spese	1.350	
ammortamenti discarica / impianto	1.554	
altri costi deducibili in esercizi successivi	503	
Da esercizio precedente		
manutenzioni eccedenti il plafond da eserc.preced.	-	
altre anticipate	- 362	
IRES ANTICIPATA DIFFERITA		**731**
Differenze permanenti		
superammortamento	- 350	
ammortamenti non deducibili	74	
costi gestione autovetture	15	
sopravvenienze passive non deducibili	13	
altri costi non deducibili	74	
sopravvenienze attive non tassabili	- 36	
irap deducibile	- 14	
dividendi non incassati	- 840	
altri ricavi non tassabili	- 54	
IRES SU DIFFERENZE PERMANENTI		**- 268**
REDDITO IMPONIBILE	**4.945**	
IRES EFFETTIVA		**1.187**

Tra le variazioni in diminuzione si segnala anche il beneficio dell'agevolazione c.d."superammortamento" per circa 350 mila euro, che consiste in una maggiorazione del 40% (30% per gli acquisti del 2018/2019) del costo di acquisizione dei beni materiali strumentali nuovi ai soli fini del calcolo dell'ammortamento.

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

RICONCILIAZIONE TRA IMPONIBILE DI BILANCIO E IMPONIBILE FISCALE		
	euro/000	
IRAP	**IMPONIBILE**	**IMPOSTA**
Differenza tra valore e costi della produzione	**5.503**	
Costi non rilevanti ai fini irap		
costi del personale	423	
compensi, contributi e rimb.spese amministratori	39	
interessi impliciti leasing	32	
svalutazione crediti	-	
altri (accantonamenti)	368	
Costi rilevanti ai fini irap		
Post mortem e ripristino ambientale	- 1.503	
Utilizzo fondi non dedotti	-	
Base imponibile teorica Irap	**4.862**	
Irap teorica		**190**
Costi non deducibili e ricavi non tassabili		
ricavi non tassabili	- 81	
costi non deducibili	426	
Imu	122	
ammortamento fabbricati (quota rivalutata dal perito)	41	
ammortamento avviamento	-	
Irap su differenze permanenti		**20**
Totale imponibile Irap	**5.370**	
Irap effettiva		**209**

Fiscalità differita / anticipata

Ai sensi del punto 14) dell'art. 2427 del Codice civile si evidenziano le informazioni richieste sulla fiscalità differita e anticipata.
Le imposte anticipate sono state rilevate nella voce Crediti per imposte anticipate in quanto esiste la ragionevole certezza dell'esistenza, negli esercizi in cui si riverseranno le differenze temporanee deducibili, a fronte delle quali sono state iscritte le imposte anticipate, di un reddito imponibile non inferiore all'ammontare delle differenze che si andranno ad annullare. La determinazione di tale credito si basa non solo sulle ragionevoli prospettive di imponibilità fiscale degli esercizi futuri come richiesto dai principi contabili, ma anche su una ragionevole stima dell'utilizzo di tali poste, in particolare della parte tassata del fondo svalutazione crediti, nei prossimi esercizi.
In relazione a ciò e considerato che la società è soggetta a vincoli e discipline di settore, che rendono gli scenari di riferimento in continua evoluzione, e non permettono di effettuare previsioni di ampio respiro, si è ritenuto prudenzialmente di non procedere all'iscrizione dell'intero importo potenzialmente iscrivibile tra i crediti per imposte anticipate pari a circa 850

mila euro non riuscendone a prevedere i tempi di utilizzo, limitando lo stanziamento agli importi destinati ad essere riassorbiti nel breve termine.
Le principali differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione di imposte differite e anticipate sono indicate nella tabella seguente unitamente ai relativi effetti.

Anno 2022 BILANCIO CONSOLIDATO						
Imposte anticipate						
	Esercizio	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026	totale
	Variazioni					
Ammortamento avviamento	-	-	-		-	-
Ammortamento marchi	3.115,00	444,44	444,44	444,44	444,44	1.777,76
Svalutazione crediti eccedenti quota deducibile	816.890,00	-			-	-
Interessi passivi di mora	236.146,16					-
Accantonamenti fondo rischi	2.127.331,22		-			-
Ammortamento finanziario ecocentri	116.119,00		-	-		-
Ammortamento discarica temporaneam.indeducib.	4.349.454,84	430.861,00	529.562,00	529.562,00	529.562,00	2.019.547,00
Altre differenze temporanee	162.392,00	162.392,00				162.392,00
						-
	Base imp.Ires	593.697,44	530.006,44	530.006,44	530.006,44	2.183.716,76
	Aliq. Ires	24,00	24,00	24,00	24,00	
	Ires	142.487,39	127.201,55	127.201,55	127.201,55	524.092,02
	Base imp.Irap	1.028,19	1.028,19	1.028,19	1.028,19	4.112,76
	Irap	40,10	40,10	40,10	40,10	160,40
					Totale	524.252,42

Dettaglio fondi imposte differite:

	saldo 31/12/2022
Fondo imposte latenti	145.521
Fondo imposte differite	11.828
Fondo imposte per affrancamento riserva	269.500
Fondo imposte differite da conferimento	48.556
Fondo imposte differite da consolidamento	48.661
TOTALE FONDI PER IMPOSTE	524.067

Informazioni relative ai patrimoni destinati ad uno specifico affare e ai finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Non sono presenti.

Operazioni di compravendita con obbligo di retrocessione

Non sono presenti

PROSPETTO DI RACCORDO TRA PATRIMONIO NETTO E UTILE		
DELLA CONTROLLANTE E PATRIMONIO NETTO E UTILE CONSOLIDATI		
in migliaia di euro		
	31-dic-22	31-dic-22
	patrimonio netto	utile
Bilancio società controllante	15.064	917
Eliminaz.valore di carico soc.consolidate		
°differenza per utili consolidati precedenti	691	-
°risultato conseguito dalle partecipate	772	772
Eliminaz.di effetti da operazioni intragruppo		
°dividendi	(840)	(840)
°altre partite	(5)	(5)
Bilancio consolidato	15.682	844
ELENCO DELLE IMPRESE INCLUSE NEL CONSOLIDAMENTO		
		CRITERIO DI
	CAPITALE SOCIALE	VALUTAZIONE
Società controllate		
Polaris srl (sede Ceregnano)	900.000,00	Consolidamento integrale

FATTI DI RILIEVO ACCADUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO

Ai sensi dell'art. 2427 n. 22 quater del C.C. e del Principio Contabile Oic n. 29 si dà l'informativa, con riferimento alla prosecuzione dell'evento bellico scoppiato il 24 febbraio 2022 in Ucraina a seguito dell'invasione del paese da parte della Russia, sulle conseguenze di natura economica e finanziaria avvenute dopo la chiusura del bilancio 2022.
Si ritiene opportuno fornire la stima dell'impatto dello stesso sulla situazione finanziaria e sulle prospettive economiche.
Il gruppo Ecoambiente non ha esposizioni attive o passive detenute in paesi coinvolti nel conflitto.
Le misure restrittive e sanzionatorie adottate nei confronti della Russia non hanno direttamente riflessi nei conti economici e finanziari.
L'aumento dei prezzi dei prodotti energetici, conseguenza anche delle mancate foniture dal paese russo, impattante sull'esercizio 2022, in particolare per quanto riguarda l'aumento del costo del gasolio per i mezzi aziendali, nel 2023 sembra aver ridotto la spinta inflazionistica anche se procede ma non ai livelli precedenti. Il tasso di inflazione resta comunque ancora lontano da quello obiettivo delle politiche monetarie. Il gruppo è impegnato in un attento lavoro di analisi ed ottimizzazione ed al momento tali aumenti non sembrano produrre conseguenze particolarmente significative sul complesso dell'attività aziendale. Tale

considerazione è supportata dal fatto che nella redazione del budget 2023 Ecoambiente ha previsto e tenuto conto dell'aumento dei costi dei prodotti energetici, verificando la sostanziale tenuta dei conti economici.
La banca Centrale Europea, nel tentativo di ridurre l'inflazione, ha proseguito nella politica monetaria aumentando i tassi di interesse anche nei primi mesi dell'anno 2023.
Ecoambiente monitora costantemente la situazione con particolare riguardo all'impatto a conto economico, che al momento non evidenzia situazioni di allarme.
Al momento di redazione di tale nota non risulta una contrazione del valore dei ricavi per l'anno 2023.
L'Organo amministrativo è in condizione di condurre lo svolgimento delle proprie attività con continuità, monitorando con attenzione la situazione per poter adottare nel più breve tempo possibile eventuali azioni correttive.
Ecoambiente procede con l'attuazione del proprio piano industriale di investimenti e riorganizzazione della raccolta, al fine di migliorare i risultati in termini di raccolta differenziata, qualità del servizio e salute e sicurezza dei lavoratori.
Per ulteriori valutazioni si rinvia a quanto a quanto riportato nella Relazione sulla Gestione.

Informazioni relative alle operazioni realizzate con parti correlate
(Rif. art. 2427, primo comma, n. 22-bis, C.c.)

In ottemperanza a quanto previsto dal D.Lgs. n. 173/2008 si rende l'informativa in merito alle operazioni con parti correlate qualora non concluse a normali condizioni di mercato. Le entità correlate con Ecoambiente sono l'ente locale socio di maggioranza Comune di Rovigo.
Le operazioni realizzate da Ecoambiente con tali parti correlate sono improntate alla massima trasparenza ed alle stesse condizioni di mercato applicate tra soggetti terzi indipendenti. Per opportuna conoscenza dei lettori del bilancio si segnalano comunque quelle rilevanti:

Comune di Rovigo

Ricavi:

Importo	Natura dell'operazione
7.901.635	SERVIZIO CICLO INTEGRATO DEI RIFIUTI
2.656	SERVIZI A SPOT
7.904.291	

Costi:

Importo	Natura dell'operazione
16.479	TARI
100.731	I.M.U.
117.210	

Informazioni relative agli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale (Rif. art. 2427, primo comma, n. 22-ter, C.c.)

La società non ha in essere accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale aventi le caratteristiche di avere rischi e i benefici significativi da essi derivanti e l'indicazione degli stessi sia necessaria per valutare la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato economico della società;

Altre informazioni

-Ai sensi di legge si evidenziano i compensi complessivi spettanti agli amministratori, ai membri del Collegio sindacale e al soggetto Revisore legale dei conti (articolo 2427, primo comma, n. 16 e 16-bis, C.c.).

Ammontare dei compensi, delle anticipazioni e dei crediti concessi ad amministratori e sindaci e degli impegni assunti per loro conto

	Amministratori	Sindaci
Compensi	73.828	95.071
Anticipazioni	-	-
Crediti	-	-
Impegni assunti per loro conto	-	-

Il compenso del collegio sindacale comprende anche l'attività di controllo contabile e revisione legale dei conti.

Informazioni ex art. 1, comma 125, Legge n. 124/2017

Per quanto riguarda le sovvenzioni, sussidi, contributi o aiuti non aventi carattere generale e privi di natura corrispettiva ricevuti da Pubbliche Amministrazioni, si segnala che il gruppo Ecoambiente ha ottenuto rimborsi per accise gasolio sul carburante per autotrazione per 35.548 euro, mediante apposita dichiarazioni presentate all'Agenzia delle Dogane. Inoltre la società ha ottenuto un contributo in c/impianti, concesso da Conai, a fronte di una richiesta di Ecoambiente di co-finanziamento della distribuzione dei nuovi contenitori per la raccolta differenziata. Il contributo verrà girato a ricavo in base alla durata del periodo di ammortamento dei cespiti cui fa riferimento.

Non vengono elencati eventuali incassi o contributi di carattere generale o che siano considerati aiuti di Stato o aiuti de minimis contenuti nel Registro nazionale degli aiuti di Stato ex art. 52 legge 234/2012, al quale si rimanda per i contributi ricevuti di tale natura.

Al netto di quanto esposto la società non ha ricevuto sovvenzioni, contributi, da parte di Pubbliche Amministrazione di importo pari o superiore a 10.000 euro ai sensi della legge 124/2017.

Rendiconto finanziario al 31.12.2022

Dall'esercizio 2019 il rendiconto finanziario diventa un documento autonomo facente parte integrante del bilancio consolidato di esercizio.

Proposta di approvazione del bilancio consolidato

Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico, Rendiconto Finanziario e Nota integrativa consolidati, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico consolidato del gruppo Ecoambiente s.r.l. e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Alla luce della Relazione sulla Gestione, della Nota Integrativa e dei documenti del fascicolo di bilancio, si invita, pertanto, l'assemblea ad approvare il presente bilancio consolidato relativo all'esercizio 2022 e la relativa Relazione sulla Gestione,

Per il Consiglio di Amministrazione
Pier Paolo Frigato

Reg.Imp. 01452670290
Rea 158036 RO

ECOAMBIENTE S.R.L.

Sede in VIALE DELLE INDUSTRIE, 53/A - 45100 ROVIGO
Capitale sociale Euro 8.594.911 i.v.
Codice Fiscale 01452670290

Bilancio al 31.12.2022

Valori espressi in EURO (unità)

Stato patrimoniale attivo	**31.12.2022**	**31.12.2021**
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	--	--
Parte richiamata	--	--
Parte da richiamare	--	--
B) Immobilizzazioni		
I. Immobilizzazioni Immateriali		
1) Costi di impianto e di ampliamento	--	--
2) Costi di sviluppo	--	--
3) Diritti di brevetto industriale e di utilizzazione di opere dell'ingegno	136.109	76.311
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	--	--
5) Avviamento	--	--
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	44.615	42.992
7) Altre	1.063.335	690.847
	1.244.059	810.150
II. Immobilizzazioni Materiali		
1) Terreni e fabbricati	7.914.826	7.472.917
2) Impianti e macchinario	3.293.641	3.136.130
3) Attrezzature industriali e commerciali	6.279.366	4.633.689
4) Altri beni	6.882.334	1.937.103
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	592.804	4.354.252
	24.962.971	21.534.091
III. Immobilizzazioni Finanziarie		
1) Partecipazioni in:		
a) imprese controllate	1.999.759	1.999.759
b) imprese collegate	--	--
c) imprese controllanti	--	--
d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti	--	--
d-bis) altre imprese	26.800	26.800
	2.026.559	2.026.559
2) Crediti		
a) verso imprese controllate		
- esigibili entro l'esercizio successivo	--	--
- esigibili oltre l'esercizio successivo	--	--
	--	--
b) verso imprese collegate		
- esigibili entro l'esercizio successivo	--	--
- esigibili oltre l'esercizio successivo	--	--

	--	--
c) verso controllanti		
- esigibili entro l'esercizio successivo	--	--
- esigibili oltre l'esercizio successivo	--	--
	--	--
d) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
- esigibili entro l'esercizio successivo	--	--
- esigibili oltre l'esercizio successivo	--	--
	--	--
d-bis) verso altri		
- esigibili entro l'esercizio successivo	--	--
- esigibili oltre l'esercizio successivo	3.944.809	3.226.797
	3.944.809	3.226.797
	3.944.809	3.226.797
3) Altri titoli	--	--
4) Strumenti finanziari derivati attivi	--	--
	5.971.368	5.253.356
Totale immobilizzazioni	32.178.398	27.597.597
C) Attivo circolante		
I. Rimanenze		
1) Materie prime, sussidiarie e di consumo	122.860	119.442
2) Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	--	--
3) Lavori in corso su ordinazione	--	--
4) Prodotti finiti e merci	67.194	10.404
5) Acconti	--	--
	190.054	129.846
Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita	--	--
II. Crediti		
1) Verso clienti		
- esigibili entro l'esercizio successivo	7.556.164	7.759.472
- esigibili oltre l'esercizio successivo	--	--
	7.556.164	7.759.472
2) Verso imprese controllate		
- esigibili entro l'esercizio successivo	2.369.371	1.565.552
- esigibili oltre l'esercizio successivo	--	--
	2.369.371	1.565.552
3) Verso imprese collegate		
- esigibili entro l'esercizio successivo	--	--
- esigibili oltre l'esercizio successivo	--	--
	--	--
4) Verso controllanti		
- esigibili entro l'esercizio successivo	658.470	606.310
- esigibili oltre l'esercizio successivo	--	--
	658.470	606.310
5) Verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
- esigibili entro l'esercizio successivo	--	--
- esigibili oltre l'esercizio successivo	--	--
	--	--
5-bis) Crediti tributari		
- esigibili entro l'esercizio successivo	122.484	367.206
- esigibili oltre l'esercizio successivo	--	--
	122.484	367.206
5-ter) Imposte anticipate	485.278	414.774

5-quater) Verso altri		
- esigibili entro l'esercizio successivo	68.908	702.521
- esigibili oltre l'esercizio successivo	--	--
	68.908	702.521
	11.260.675	11.415.835
III. Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
1) Partecipazioni in imprese controllate	--	--
2) Partecipazioni in imprese collegate	--	--
3) Partecipazioni in imprese controllanti	--	--
3-bis) Partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti	--	--
4) Altre partecipazioni	--	--
5) Strumenti finanziari derivati attivi	--	--
6) Altri titoli	--	--
Attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	--	--
	--	--
IV. Disponibilità liquide		
1) Depositi bancari e postali	19.352.541	16.742.627
2) Assegni	--	--
3) Denaro e valori in cassa	285	563
	19.352.826	16.743.190
Totale attivo circolante	30.803.555	28.288.871
D) Ratei e risconti	541.551	275.651
Totale attivo	63.523.504	56.162.119

Stato patrimoniale passivo	**31.12.2022**	**31.12.2021**
A) Patrimonio netto		
I. Capitale	8.594.911	8.594.911
II. Riserva da sovrapprezzo delle azioni	--	--
III. Riserva di rivalutazione	--	--
IV. Riserva legale	222.979	142.745
V. Riserve statutarie	--	--
VI. Altre riserve, distintamente indicate:		
- Riserva straordinaria	--	--
- Riserva da deroghe ex art. 2423 Cod.Civ.	--	--
- Riserva azioni (quote) della soc.controllante	--	--
- Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	--	--
- Versamenti in conto aumento di capitale	--	--
- Versamenti in conto futuro aumento di cap.	--	--
- Versamenti in conto capitale	--	--
- Versamenti a copertura perdite	--	--
- Riserva da riduzione capitale sociale	--	--
- Riserva avanzo di fusione	--	--
- Riserva per utili su cambi non realizzati	--	--
- Riserva da conguaglio utili in corso	--	--
- Varie altre riserve	5.065.492	4.343.382
	5.065.492	4.343.382
VII. Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	--	--
VIII. Utili (perdite) portati a nuovo	264.061	264.061
IX. Utile (perdita) dell'esercizio	916.955	802.343
Perdita ripianata nell'esercizio	--	--

X. Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	--	--
Totale patrimonio netto	15.064.398	14.147.442
B) Fondi per rischi e oneri		
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili	--	--
2) per imposte, anche differite	473.658	473.063
3) Strumenti finanziari derivati passivi	--	--
4) Altri	14.055.144	10.848.284
Totale fondi per rischi ed oneri	14.528.802	11.321.347
C) Trattamento fine rapporto di lavoro subordinato	1.505.434	1.558.047
D) Debiti		
1) Obbligazioni		
- esigibili entro l'esercizio successivo	--	--
- esigibili oltre l'esercizio successivo	--	--
	--	--
2) Obbligazioni convertibili		
- esigibili entro l'esercizio successivo	--	--
- esigibili oltre l'esercizio successivo	--	--
	--	--
3) Debiti verso soci per finanziamenti		
- esigibili entro l'esercizio successivo	--	--
- esigibili oltre l'esercizio successivo	--	--
	--	--
4) Debiti verso banche		
- esigibili entro l'esercizio successivo	3.427.035	4.542.512
- esigibili oltre l'esercizio successivo	9.998.300	5.434.407
	13.425.335	9.976.919
5) Debiti verso altri finanziatori		
- esigibili entro l'esercizio successivo	--	--
- esigibili oltre l'esercizio successivo	--	--
	--	--
6) Acconti		
- esigibili entro l'esercizio successivo	--	--
- esigibili oltre l'esercizio successivo	--	--
	--	--
7) Debiti verso fornitori		
- esigibili entro l'esercizio successivo	9.698.343	11.138.814
- esigibili oltre l'esercizio successivo	--	--
	9.698.343	11.138.814
8) Debiti rappresentati da titoli di credito		
- esigibili entro l'esercizio successivo	--	--
- esigibili oltre l'esercizio successivo	--	--
	--	--
9) Debiti verso imprese controllate		
- esigibili entro l'esercizio successivo	2.595.701	1.862.820
- esigibili oltre l'esercizio successivo	--	--
	2.595.701	1.862.820
10) Debiti verso imprese collegate		
- esigibili entro l'esercizio successivo	--	--
- esigibili oltre l'esercizio successivo	--	--
	--	--
11) Debiti verso controllanti		
- esigibili entro l'esercizio successivo	--	--
- esigibili oltre l'esercizio successivo	--	--

	--	--
11-bis) Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
- esigibili entro l'esercizio successivo	--	--
- esigibili oltre l'esercizio successivo	--	--
	--	--
12) Debiti tributari		
- esigibili entro l'esercizio successivo	940.988	304.950
- esigibili oltre l'esercizio successivo	--	--
	940.988	304.950
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
- esigibili entro l'esercizio successivo	1.079.966	1.077.423
- esigibili oltre l'esercizio successivo	--	--
	1.079.966	1.077.423
14) Altri debiti		
- esigibili entro l'esercizio successivo	3.997.051	4.261.460
- esigibili oltre l'esercizio successivo	428.622	500.059
	4.425.673	4.761.519
Totale debiti	32.166.006	29.122.445
E) Ratei e risconti	258.864	12.838
Totale passivo	63.523.504	56.162.119

Conto Economico	**31.12.2022**	**31.12.2021**
A) Valore della produzione		
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	45.802.253	40.946.638
2) Variazione delle rimanenze di prodotti in lavorazione, semilavorati e finiti	--	--
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	--	--
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	--	--
5) Altri ricavi e proventi:		
- contributi in conto esercizio	8.872	--
- altri	685.100	994.563
	693.972	994.563
Totale valore della produzione	46.496.225	41.941.201
B) Costi della produzione		
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	3.183.654	2.573.705
7) Per servizi	18.256.809	18.188.672
8) Per godimento di beni di terzi	916.967	831.217
9) Per il personale		
a) Salari e stipendi	10.092.915	9.622.214
b) Oneri sociali	3.469.960	3.292.529
c) Trattamento di fine rapporto	747.115	633.587
d) Trattamento di quiescenza e simili	--	--
e) Altri costi	26.311	32.592
	14.336.301	13.580.922
10) Ammortamenti e svalutazioni		
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	388.566	224.028
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	4.681.329	3.293.796
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	--	--

d) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	43.740	--
	5.113.635	3.517.824
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-60.208	-690
12) Accantonamento per rischi	1.350.000	430.013
13) Altri accantonamenti	1.502.510	1.255.692
14) Oneri diversi di gestione	479.101	743.154
Totale costi della produzione	45.078.769	41.120.509
Differenza tra valore e costi di produzione (A–B)	1.417.456	820.692
C) Proventi e oneri finanziari		
15) Proventi da partecipazioni:		
- da imprese controllate	840.000	790.450
- da imprese collegate	--	--
- da imprese controllanti	--	--
- da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	--	--
- altri	--	--
	840.000	790.450
16) Altri proventi finanziari:		
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
- da imprese controllate	--	--
- da imprese collegate	--	--
- da imprese controllanti	--	--
- da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	--	--
- altri	--	--
	--	--
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	--	--
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	--	--
d) proventi diversi dai precedenti:		
- da imprese controllate	--	--
- da imprese collegate	--	--
- da imprese controllanti	--	--
- da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	--	--
- altri	62.486	7.723
	62.486	7.723
	62.486	7.723
17) Interessi e altri oneri finanziari:		
- da imprese controllate	--	--
- da imprese collegate	--	--
- da imprese controllanti	--	--
- da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	--	--
- altri	395.959	295.141
	395.959	295.141
17-bis) Utili e perdite su cambi	--	--
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 + 17 ± 17bis)	506.527	503.032
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		

18) Rivalutazioni:		
a) di partecipazioni	--	--
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	--	--
c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	--	--
d) di strumenti finanziari derivati	--	--
di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	--	--
	--	--
19) Svalutazioni:		
a) di partecipazioni	--	--
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	--	--
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	--	--
d) di strumenti finanziari derivati	--	--
di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	--	--
	--	--
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)	--	--
Risultato prima delle imposte (A–B±C±D±E)	1.923.983	1.323.724
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
Imposte correnti	1.076.938	504.529
Imposte relative a esercizi precedenti	--	--
Imposte differite e anticipate	-69.910	16.852
Proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale	--	--
	1.007.028	521.381
21) Utile (Perdita) dell'esercizio	916.955	802.343

PRESIDENTE DEL C.D.A.
FRIGATO PIER PAOLO

Reg. Imp. 01452670290 RO
Rea 158036 RO

ECOAMBIENTE S.R.L.

Sede in VIALE DELLE INDUSTRIE, 53/A - 45100 ROVIGO
Capitale sociale Euro 8.594.911 i.v.
Codice Fiscale 01452670290

Nota integrativa al bilancio chiuso il 31.12.22

Valori espressi in EURO (unità)

Signori soci,

sottoponiamo alla Vostra approvazione il bilancio di Ecoambiente srl costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dal rendiconto finanziario e dalla nota integrativa.

PRESENTAZIONE DELL'AZIENDA

La società ECOAMBIENTE srl è stata costituita in data 24/08/2012 (con efficacia dal 31/08/2012) a seguito della stipula dell'atto di fusione per unione delle due società precedentemente gestori del ciclo integrato dei rifiuti urbani della provincia di Rovigo: ASM AMBIENTE srl ed ECOGEST srl.
Pertanto ECOAMBIENTE è la società unica provinciale del ciclo integrato dei rifiuti, affidataria del servizio nella modalità cosiddetta "in house providing", perché l'azienda risulta essere totalmente pubblica e di proprietà degli stessi enti affidanti, che effettuano sull'attività dell'azienda il controllo analogo. Si evidenzia che nel 2020 con l'approvazione del Piano Industriale da parte del Consiglio di Amministrazione si è attivata la procedura relativa al nuovo affidamento in house providing del servizio di gestione integrata dei rifiuti urbani nel territorio del bacino di Rovigo fino al 31 dicembre 2050, perfezionata con atto del Consiglio di Bacino del 31/01/2021.
A seguito dell'operazione di fusione inversa, avvenuta in data 17 dicembre 2020, con la quale Ecoambiente ha incorporato il socio Consorzio Rsu, la proprietà delle quote aziendali è passata direttamente a tutti i 50 Comuni della Provincia di Rovigo. Il Comune di Rovigo ha sommato alla propria quota già posseduta anche quella assegnata in seguito alla fusione, divenendo il socio con la partecipazione maggiore, pari al 51,13%.

STRUTTURA E CONTENUTO DEL BILANCIO

Lo stato patrimoniale ed il conto economico sono stati redatti in unità di Euro e la nota integrativa fornisce l'illustrazione, l'analisi ed un'integrazione dei dati di bilancio e contiene le informazioni richieste dagli artt. 2427 e 2427 bis del Codice Civile e da tutte le altre disposizioni che fanno riferimento ad essa.
Il Bilancio di esercizio chiuso al 31 dicembre 2022, di cui la presente Nota Integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'art. 2423, comma 1, c.c., corrisponde alle risultanze

delle scritture contabili regolarmente tenute. Le voci in esso riportate risultano comparabili con le stesse voci allocate nel bilancio chiuso nell'esercizio precedente.
Il Bilancio è stato redatto in conformità al dettato degli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile e ai principi di redazione e valutazione stabiliti dalle disposizioni del Codice Civile integrati dai corretti Principi Contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità.
A questo fine si segnala che i Principi Contabili OIC sono stati aggiornati sulla base delle novità introdotte dal D.Lgs. n. 139/2015, che ha recepito in Italia la Direttiva Comunitaria 2013/34/UE, con effetto dai bilanci relativi all'esercizio 2016.
In particolare il bilancio è stato redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria dell'Azienda e il risultato economico dell'esercizio. Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe ex art. 2423 comma 5 c.c. ed ex art. 2423-bis comma 2 c.c.
La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta con riferimento ai criteri generali della prudenza e della competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività, tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo e del passivo considerato.
La rilevazione e la presentazione delle voci è stata effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto (rappresentazione sostanziale).
Gli utili sono inclusi solo se realizzati entro la data di chiusura dell'esercizio mentre si tiene conto dei rischi e delle perdite di competenza anche se conosciuti successivamente.
In ottemperanza al principio di competenza l'effetto delle operazioni è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti). Gli elementi eterogenei inclusi nelle varie voci di bilancio sono stati valutati distintamente.
I criteri di valutazione utilizzati nella formazione del bilancio non si discostano da quelli utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio.
Per ogni voce dello stato patrimoniale e del conto economico è stato indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente. Eventuali riclassificazioni ritenute necessarie al fine di garantire una migliore esposizione e comprensione dei dati contabili sono debitamente commentate all'interno delle sezioni della nota integrativa ove hanno avuto luogo.
Nelle singole voci di bilancio sono illustrati i criteri con cui si è data attuazione al principio di rilevanza, in caso di applicazione dello stesso, ai sensi dell'art. 2423 4° comma C.C..
Ai sensi del disposto dell'art. 2423-ter del codice civile, nella redazione del bilancio sono stati utilizzati gli schemi previsti dall'art. 2424 del codice civile per lo Stato Patrimoniale e dall'art. 2425 del codice civile per il Conto Economico. Tali schemi sono in grado di fornire informazioni sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società, nonché del risultato economico.
Il presente bilancio è stato sottoposto a revisione legale dei conti da parte del Collegio Sindacale ai sensi dell'art. 2409 bis del C.C..
Come previsto dallo statuto aziendale e dagli articoli 2478 bis e 2364 del codice civile, il Consiglio di Amministrazione ha deliberato di utilizzare il maggior termine di 180 giorni dalla chiusura dell'esercizio per l'approvazione del bilancio da parte assembleare per le motivazioni legate alle difficoltà ed all'impegno richiesto alla struttura amministrativa per l'attivazione ed organizzazione del nuovo sistema di fatturazione attiva per la tariffa corrispettiva di 21 comuni della provincia, nonché per la gestione dei fondi PNRR ed in relazione all'obbligo di redazione del bilancio consolidato a seguito dell'acquisizione della proprietà del 100% delle quote di Polaris srl avvenuta nel 2019.

CRITERI DI VALUTAZIONE

Si ricorda che nel corso degli esercizi 2016 e 2018 sono stati modificati e aggiornati alcuni principi contabili per la redazione del bilancio nell'ambito del processo di revisione avviato dall'OIC a seguito del recepimento della Direttiva 2013/34/UE nella normativa nazionale. Non è più applicabile il principio contabile OIC 22 sui "conti d'ordine".
Il legislatore, in considerazione dell'emergenza sanitaria in atto, aveva previsto la possibilità di derogare ai criteri ordinari di redazione del bilancio e, nello specifico, alle assunzioni in tema di criteri di ammortamento e di continuità aziendale, consentendo alle imprese di conservare la prospettiva della continuità aziendale nel caso in cui tale criterio di valutazione fosse preesistente all'emergenza pandemica.
Con riferimento a quanto precede, si evidenzia che Ecoambiente non ha utilizzato le deroghe di legge all'ordinario criterio di continuità aziendale, posto che il settore in cui opera, ovvero quello dei servizi pubblici essenziali di natura ambientale, non risulta essere colpito da particolari situazioni di incertezza per quanto concerne la domanda di servizi.
I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31.12.2022 sono conformi al disposto dell'art. 2426 del codice civile e non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio nel rispetto dell'art. 2423-bis del codice civile.
In particolare, i criteri di valutazione adottati nella formazione del bilancio sono stati i seguenti.

Immobilizzazioni Immateriali
Sono iscritte al costo storico di acquisizione o produzione inclusi i costi accessori ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci; sono sistematicamente ammortizzate in relazione alla residua possibilità di utilizzazione. Nel caso in cui risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata; se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione, viene ripristinato il valore originario, rettificato dei soli ammortamenti.
I diritti di brevetto industriale e i diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno sono ammortizzati a quote costanti in cinque anni. Le licenze, concessioni e altri diritti sono ammortizzate in relazione con la residua possibilità di utilizzazione.
All'interno delle "Altre immobilizzazioni immateriali" le migliorie su beni di terzi e gli oneri pluriennali sono ammortizzate con aliquote dipendenti dalla durata del contratto che ne consente il godimento ovvero sulla base della vita residua utile se minore, mentre le altre normalmente in tre/cinque esercizi. I costi accessori a finanziamenti a medio-lungo termine ante 2016 sono ammortizzati in quote costanti sulla base della durata dei finanziamenti stessi; al riguardo si segnala che, con riferimento ai debiti iscritti in bilancio nei precedenti esercizi, gli stessi sono iscritti al loro valore nominale in quanto la Società si è avvalsa della facoltà concessa dall'articolo 12 comma 2 del D. Lgs. 139/2015 di non applicare il costo ammortizzato per le operazioni intervenute antecedentemente al 1° gennaio 2016 in coerenza inoltre con quanto dettato dal principio contabile OIC 19.
Immobilizzazioni Materiali
Sono iscritte al costo di acquisto o produzione e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento.
Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per la messa in uso dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali.
Per i terreni ed il fabbricato di Rovigo, in Viale delle Industrie 21, si è iscritto il valore della perizia di conferimento redatta in occasione del conferimento del ramo di azienda "Divisione

Ambiente" di ASM Rovigo spa in ASM Ambiente s.r.l., operazione propedeutica alla successiva fusione tra Ecogest e Asm Ambiente.
Le immobilizzazioni materiali vengono sistematicamente ammortizzate in ogni esercizio in relazione alla residua possibilità di utilizzazione, attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei singoli cespiti.
Nel caso in cui risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata; se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione, viene ripristinato il valore originario, rettificato dei soli ammortamenti. Per i cespiti acquistati nell'anno è stata utilizzata la metà dell'aliquota normale di ammortamento prevista in quanto non si rilevano significative differenze rispetto al computo con il metodo pro rata temporis a partire dal momento in cui il cespite è disponibile e pronto per l'uso.
I costi di manutenzione comportanti aumento della capacità produttiva o della vita utile sono attribuiti ai cespiti cui si riferiscono.

Operazioni di locazione finanziaria (leasing)

I canoni di locazione finanziaria sono contabilizzati a conto economico in base alla durata del relativo contratto (metodo patrimoniale). Tuttavia per fornire le informazioni richieste dall'art. 2427 comma 22 del Codice Civile si riporta nella nota integrativa un'indicazione dell'effetto che si sarebbe riflesso sullo stato patrimoniale e sul conto economico qualora i contratti di leasing fossero stati contabilizzati secondo il cosiddetto metodo finanziario.

Crediti

Come consentito dall'art. 2423 c.c., la società si è avvalsa della facoltà di non applicare il criterio del costo ammortizzato ai crediti in considerazione dell'irrilevanza degli effetti (crediti con scadenze inferiori a 12 mesi e costi di transazione/commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza di nullo o scarso rilievo come da policy aziendale) al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta. La società si è avvalsa della facoltà prevista dall'art. 12 c. 2 del Dlgs 139/2015 di non applicare il criterio del costo ammortizzato ai crediti precedenti all'esercizio 2016 che non hanno ancora esaurito i loro effetti in bilancio. Analogamente non risultano stanziate a bilancio posizioni il cui tasso di interesse differisce in maniera significativa dal tasso di mercato e pertanto non si è reso necessario procedere all'attualizzazione dei relativi flussi finanziari al fine di individuarne il valore di iscrizione.
L'adeguamento del valore dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione le condizioni economiche generali, di settore, singole e anche le statistiche pregresse di inesigibilità.

Debiti

Il criterio di rilevazione dei debiti è il criterio del costo ammortizzato, tenuto conto del fattore temporale. Come consentito dall'art. 2423 c.c., in considerazione dell'irrilevanza degli effetti (debiti con scadenze inferiori a 12 mesi e costi di transazione/commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza di nullo o scarso rilievo come da policy aziendale) al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta non è stato applicato ai debiti il criterio del costo ammortizzato. Sono rilevati in bilancio al valore nominale.
La società si è avvalsa della facoltà prevista dall'art. 12 c. 2 del Dlgs 139/2015 di non applicare il criterio del costo ammortizzato ai debiti precedenti all'esercizio 2016 che non hanno ancora esaurito i loro effetti in bilancio
Analogamente non risultano stanziate a bilancio posizioni il cui tasso di interesse differisce in maniera significativa dal tasso di mercato e pertanto non si è reso necessario procedere all'attualizzazione dei relativi flussi finanziari al fine di individuarne il valore di iscrizione.

Ratei e risconti

Sono iscritte in tali voci quote di costi o proventi comuni a più esercizi, determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza economica e temporale, previamente concordati con il collegio sindacale.
Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni.

Rimanenze magazzino

Materie prime, ausiliarie e prodotti finiti sono iscritti al minore tra il costo di acquisto o di fabbricazione e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato, applicando, per la determinazione del costo, il metodo Fifo che, meglio degli altri metodi, rappresenta la valorizzazione della giacenza.

Disponibilità liquide

Sono valutate al valore nominale. Il saldo effettivo dei depositi bancari è stato verificato sulla base degli estratti conto trasmessi dagli istituti di credito

Immobilizzazioni finanziarie

Le partecipazioni detenute sono relative a società non quotate in Borsa. Sono iscritte al costo di acquisto o sottoscrizione, eventualmente ridotto in conseguenza di perdite durature di valore. Se negli esercizi successivi vengono meno le motivazioni della svalutazione, il costo originario viene ripristinato.
Le partecipazioni iscritte tra le immobilizzazioni finanziarie rappresentano un investimento permanente da parte della società.

Fondi per rischi e oneri

Sono stanziati per coprire perdite o debiti di natura determinata, di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.
Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.
Gli stanziamenti riflettono la più accurata stima possibile sulla base degli elementi a disposizione.
Nella valutazione dei rischi e degli oneri il cui effettivo concretizzarsi è subordinato al verificarsi di eventi futuri si sono tenute in considerazione anche le informazioni divenute disponibili dopo la chiusura dell'esercizio e fino alla data di redazione del presente bilancio.
Gli accantonamenti relativi sono iscritti prioritariamente nelle voci di costo di conto economico delle pertinenti classi (B, C, D).

Fondo TFR

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.
Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.
In ottemperanza alla Legge 296/06, il trattamento di fine rapporto maturato nell'anno è stato trasferito agli enti di gestione indicati dai dipendenti e, in mancanza, al fondo tesoreria istituito presso l'INPS.

Imposte sul reddito

Le imposte sono iscritte secondo il principio di competenza; rappresentano pertanto:
- gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme vigenti;

- l'ammontare delle imposte differite o pagate anticipatamente in relazione a differenze temporanee sorte o annullate nell'esercizio;
- le rettifiche ai saldi delle imposte differite per tenere conto delle variazioni delle aliquote / dell'istituzione delle nuove imposte intervenute nel corso dell'esercizio.

Principio della competenza

I ricavi per somministrazioni e prestazioni, i costi di acquisto, produzione e vendita, ed in generale gli altri proventi ed oneri sono rilevati secondo il principio della competenza. I ricavi per vendite dei prodotti sono riconosciuti al momento del trasferimento della proprietà, che si identifica con il trasferimento sostanziale dei rischi e benefici come previsto dall'OIC 15.
I ricavi relativi a lavori in corso su ordinazione sono riconosciuti in proporzione all'avanzamento dei lavori.
I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

Imposte differite ed anticipate

Nel rispetto dei Principi Contabili le imposte differite attive e passive sono calcolate sulle differenze di natura temporanea tra i risultati di esercizio e i redditi imponibili della società. In particolare evidenziamo che le imposte differite attive vengono contabilizzate solo se sussiste la ragionevole certezza dell'esistenza negli esercizi in cui si riverseranno le differenze temporanee deducibili di un reddito imponibile non inferiore all'ammontare delle differenze che si andranno ad utilizzare. Le imposte differite passive, in ossequio al principio della prudenza, vengono sempre recepite in bilancio.

Criteri di conversione dei valori espressi in valuta

Non risultano valori espressi in valuta estera.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Gli impegni, non risultanti dallo stato patrimoniale, rappresentano obbligazioni assunte dalla società verso terzi che traggono origine da negozi giuridici con effetti obbligatori certi ma non ancora eseguiti da nessuna delle due parti. La categoria impegni comprende sia impegni di cui è certa l'esecuzione e il relativo ammontare, sia impegni di cui è certa l'esecuzione ma non il relativo importo. L'importo degli impegni è il valore nominale che si desume dalla relativa documentazione. Qualora l'impegno non sia quantificabile se ne dà informativa in nota integrativa.
Le garanzie non risultanti dallo stato patrimoniale comprendono le garanzie prestate dalla società. Le garanzie prestate sono quelle rilasciate dalla società con riferimento ad un'obbligazione propria o altrui. Il valore di tali garanzie corrisponde al valore della garanzia prestata o se non determinata, alla migliore stima del rischio assunto alla luce della situazione esistente in quel momento.
Le passività potenziali rappresentano passività connesse a "potenzialità", cioè a situazioni già esistenti alla data di bilancio, ma con esito pendente in quanto si risolveranno in futuro.

DATI SULL'OCCUPAZIONE

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

Organico	31.12.2021	31.12.2022	Variazioni
Dirigenti	2	2	0
Impiegati	56	63	7
Operai	234	252	18

Altri			
	292	317	25

Il contratto di lavoro applicato è il CCNL dei Servizi Ambientali. L'organico aziendale ha avuto una media annua di 2 dirigenti, 60 impiegati e 243 operai, comprendendo nel calcolo anche i lavoratori a tempo determinato ragguagliati al periodo di impiego. Il dato al 31 dicembre comprende anche 9 dipendenti a tempo determinato (contro gli 8 del 2020). L'aumento del personale impiegatizio è dovuto all'assunzione degli addetti allo sportello Tarip in seguito all'attuazione del piano industriale che prevede la gestione diretta degli sportelli da parte di Ecoambiente.

FATTI DI RILIEVO ACCADUTI NELL'ESERCIZIO

-Ecoambiente, dopo aver ottenuto in data 31/01/2021 il rinnovo dell'affidamento del ciclo integrato dei rifiuti per la Provincia di Rovigo fino al 31 dicembre 2050, ha avviato la messa a terra del Piano Industriale dando avvio alla notevole mole di investimenti in impianti, attrezzature e personale con l'obiettivo di far diventare Ecoambiente un'azienda modello nel settore dei rifiuti.
Ecoambiente si è pertanto attivata per la ricerca di istituti finanziari interessati al finanziamento dell'importante piano degli investimenti, operazione che si è conclusa nel 2022 e di cui si riferirà in seguito.
-Nell'anno 2022 la crisi pandemica causata dal virus Covid-19 ha continuato ad esplicare i suoi effetti sulla operatività di molte attività economiche, anche se in tono sempre minore. Con riferimento in particolare all'attività aziendale, l'azienda, dopo aver posto in essere una serie di prescrizioni sanitarie, volte a tutelare gli addetti alle attività operative, ha proseguito per gli addetti amministrativi il ricorso alla modalità di lavoro in smart working. Ciò non ha comunque comportato inefficienze o ritardi nello svolgimento dei servizi.
-Nel mese di febbraio lo scoppio della guerra conseguente all'invasione dell'Ucraina da parte della Russia ha comportato un forte aumento dei costi dei prodotti energetici unitamente alle difficoltà di approvvigionamento per alcune importanti materie utilizzate dall'industria. Ecoambiente ha risentito di tale situazione per le forniture di carburante, che hanno avuto un notevole aumento di costo nell'anno 2022 rispetto all'esercizio precedente, e per i costi relativi a materiali e servizi necessari agli investimenti impiantistici. L'aumento del tasso di inflazione ha comportato inoltre l'adozione di politiche monetarie restrittive da parte delle autorità competenti che hanno portato ad un aumento dei tassi di interesse.
Non si sono comunque avute rilevanti ripercussioni né in termini economici né finanziari, i pagamenti da parte dei Comuni sono proseguiti con regolarità; pertanto non vi sono state conseguenze sulla continuità aziendale come dimostrato dal positivo risultato di bilancio conseguito.
-Si segnala che l'esercizio 2022 è il terzo contraddistinto dal significativo elemento di novità rappresentato dall'introduzione della prima regolazione tariffaria del ciclo integrato rifiuti; infatti, con delibera 363/2021/R/rif del 3 agosto 2021 è stato approvato da Arera il metodo tariffario rifiuti Mtr2 avente ad oggetto il periodo regolatorio 2022-2025, il quale ha previsto le regole di elaborazione delle tariffe 2022. Pertanto il 2022 è stato il terzo anno cui si è avuta la definizione dei piani finanziari secondo la metodologia regolatoria.
Si tratta quindi di un importante atto dell'Autorità in quanto viene delineato un quadro regolatorio omogeneo a livello nazionale e inoltre, rispetto al vecchio metodo, avviene il passaggio della base di calcolo dei piani finanziari, e quindi dalle tariffe, dai costi previsionali ai costi consuntivi (del secondo anno precedente).

ANALISI DELLE SINGOLE VOCI DI STATO PATRIMONIALE E CONTO ECONOMICO

Si specifica, ai sensi dell'articolo 2427 n. 8 del Codice Civile, che non sono stati capitalizzati oneri finanziari in voci incluse nelle voci dell'attivo di Stato Patrimoniale.

ATTIVITA'

B) Immobilizzazioni

I. Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31.12.2022	Euro (unità)	1.244.059
Saldo al 31.12.2021	Euro (unità)	810.150
Variazioni	Euro (unità)	433.909

Totale movimentazione delle immobilizzazioni immateriali

Descrizione costi	Valore *31.12.2021*	*Incrementi esercizio*	*Decrementi esercizio*	*Ammortamento esercizio*	*Valore 31.12.2022*
Impianto e ampliamento	--	--	--	--	--
Ricerca, sviluppo e pubblicità	--	--	--	--	--
Diritti brevetti industriali	76.311	91.896	--	-32.098	136.109
Concessioni, licenze, marchi	--	--	--	--	--
Avviamento	--	--	--	--	--
Immobilizzazioni in corso e acconti	42.992				44.615
Altre	690.847	717.802	--	-345.314	1.063.335
	810.150				1.244.059

Precedenti rivalutazioni, ammortamenti e svalutazioni

Il costo storico all'inizio dell'anno è così composto.

Descrizione costi	*Costo storico*	*Fondo ammortamento*	*Rivalutazioni*	*Svalutazioni*	*Valore netto*

Impianto e ampliamento	--	--		--	--
Ricerca, sviluppo e pubblicità	--	--		--	--
Diritti brevetti industriali	121.814	-45.503		--	76.311
Concessioni, licenze, marchi	--	--		--	--
Avviamento	--	--		--	--
Immobilizzazioni in corso e acconti	42.992				42.992
Altre	1.481.955	-791.108		--	690.847
	1.646.761	-836.611		--	810.150

Commento

Sulla base delle stime effettuate si ritiene che il valore netto contabile delle immobilizzazioni immateriali non sia superiore al loro valore recuperabile alla data di chiusura del presente bilancio e che non abbia subito perdite durevoli di valore. I costi iscritti sono ragionevolmente correlati ad una utilità protratta in più esercizi, e sono ammortizzati sistematicamente in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione.

Nelle immobilizzazioni immateriali la voce "Diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno" comprende le spese sostenute per l'acquisto delle licenze d'uso di software. In particolare nel corso del 2022 si è proceduto con l'acquisto del nuovo software per la gestione delle utenze e la tariffazione puntuale.

Nella voce "altre immobilizzazioni immateriali" sono capitalizzate tra gli oneri pluriennali le spese di progettazione per l'intera nuova discarica di Taglietto 1, entrata in funzione nel corso dell'anno 2016, sostenute negli anni precedenti, per 1.107 migliaia di euro, ammortizzate negli esercizi di svolgimento complessivo dell'attività di gestione del sito in proporzione alla percentuale di riempimento della discarica stessa, in quanto è dimostrata la loro utilità futura, esiste una correlazione oggettiva con i relativi benefici futuri di cui godrà la società ed è stimabile con ragionevole certezza la loro recuperabilità.

Sono inoltre state capitalizzate nell'esercizio, quali oneri pluriennali, le spese di avvio e riorganizzazione del sistema di raccolta porta a porta come previsto dal piano industriale approvato dal Consiglio di Bacino e dai soci per 718 mila euro, con il consenso del collegio sindacale. Tali costi sono riferiti principalmente alla distribuzione dei nuovi contenitori, dotati di microchip, per la raccolta porta a porta presso le utenze, alla creazione di una banca dati dei contenitori consegnati; all'importazione delle banche dati degli utenti dai Comuni, alla campagna formativa e informativa all'utenza. Tali oneri sono caratterizzati da una utilità prolungata nel tempo e la stessa Authority Arera riconosce per questo genere di spesa carattere di pluriennalità, che è stata determinata in 5 anni.

Le opere in corso per 44 mila euro riguardano i costi sostenuti per la progettazione della realizzazione della nuova strada di accesso dalla SR 443 agli impianti aziendali di Sarzano e Villadose.

In contabilità dall'anno 2012 gli ammortamenti sono contabilizzati in un fondo ammortamento e non vengono defalcati direttamente dal valore dell'immobilizzazione fino al momento del loro completo ammortamento.

II. Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31.12.2022	Euro (unità)	24.962.971
Saldo al 31.12.2021	Euro (unità)	21.534.091
Variazioni	Euro (unità)	3.428.880

Le quote di ammortamento delle immobilizzazioni materiali, imputate a conto economico, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la vita utile economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio che si è ritenuto ben rappresentato dalle seguenti aliquote, non modificate rispetto all'esercizio precedente nel rispetto delle disposizioni di cui all'art. 2426 C.C.:

Cespite	aliq. %
fabbricati ind.li e commerciali	3
costruzioni leggere tettoie baracche	10
impianti e macchinari generici	10
impianti e macchinari specifici	10
attrezzatura varia e minuta	10
cassonetti/containers	10
mobili e macch.ordinarie d'ufficio	12
macch.elettroniche-computers	20
sistemi telefonici	20
autocarri / autoveicoli da trasporto	20
autovetture	25

Tali aliquote sono ritenute significative del normale periodo di deperimento e consumo dei beni con specifico riferimento al settore in cui opera l'impresa.

Terreni e fabbricati

Descrizione	*Importo*
Costo storico	10.127.349
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica	
Ammortamenti esercizi precedenti	-2.654.432
Svalutazione esercizi precedenti	--
Saldo al 31.12.2021	7.472.917
Acquisizione dell'esercizio	746.693
Rivalutazione monetaria	

Rivalutazione economica dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	--
Cessioni dell'esercizio	
Giroconti positivi (riclassificazione)	
Giroconti negativi (riclassificazione)	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	-304.784
Saldo al 31.12.2022	7.914.826

Impianti e macchinario

Descrizione	*Importo*
Costo storico	9.655.420
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica	
Ammortamenti esercizi precedenti	-6.519.290
Svalutazione esercizi precedenti	--
Saldo al 31.12.2021	3.136.130
Acquisizione dell'esercizio	55.273
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	--
Cessioni dell'esercizio	-17.500
Giroconti positivi (riclassificazione)	2.256.351
Giroconti negativi (riclassificazione)	
Decrementi fondo amm.to	17.500
Ammortamenti dell'esercizio	-2.154.113
Saldo al 31.12.2022	3.293.641

Attrezzature industriali e commerciali

Descrizione	*Importo*
Costo storico	13.904.256
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica	

Ammortamenti esercizi precedenti	-9.270.567
Svalutazione esercizi precedenti	--
Saldo al 31.12.2021	4.633.689
Acquisizione dell'esercizio	2.649.224
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	--
Cessioni dell'esercizio	-14.777
Giroconti positivi (riclassificazione)	
Giroconti negativi (riclassificazione)	
Decrementi fondo amm.to	14.777
Ammortamenti dell'esercizio	-1.003.547
Saldo al 31.12.2022	6.279.366

Altri beni

Descrizione	*Importo*
Costo storico	13.671.118
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica	
Ammortamenti esercizi precedenti	-11.734.015
Svalutazione esercizi precedenti	--
Saldo al 31.12.2021	1.937.103
Acquisizione dell'esercizio	4.181.847
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	--
Cessioni dell'esercizio	1.996.969
Giroconti positivi (riclassificazione)	1.989.399
Giroconti negativi (riclassificazione)	
Decrementi fondo amm.to	1.989.839
Ammortamenti dell'esercizio	1.218.885
Saldo al 31.12.2022	6.882.334

Immobilizzazioni in corso e acconti

Descrizione	*Importo*
Saldo al 31.12.2021	4.354.252
Acquisizione dell'esercizio	484.301
Cessioni dell'esercizio	
Giroconti positivi (riclassificazione)	
Giroconti negativi (riclassificazione)	-4.245.749
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Saldo al 31.12.2022	592.804

- Fabbricati

La voce fabbricati comprende gli immobili di proprietà aziendale: il capannone di Viale delle Industrie 21 a Rovigo, il capannone di Adria e quello di Badia. Nel corso dell'esercizio 2013 Ecoambiente ha proceduto all'acquisto di un nuovo capannone in viale delle Industrie 51 a Rovigo per 1 milione di euro circa, sul quale nel 2014 sono stati eseguiti interventi di ristrutturazione ed adeguamento per 210 mila euro.
Nel corso dell'anno 2015 Ecoambiente ha ultimato la costruzione/ristrutturazione e aperto al pubblico tre nuovi ecocentri nei Comuni di Fiesso Umbertiano, Lendinara e Porto Tolle. Gli stessi sono stati costruiti su terreno di proprietà comunale concesso in diritto di superficie ad Ecoambiente per un periodo di 15 anni. Il periodo di ammortamento è stato definito nel minore tra i periodi di durata della convenzione con i comuni e di durata della vita tecnica degli stessi, e quindi pari a 15 anni. Nel corso dell'anno 2016 sono stati erogati due contributi in conto impianti per complessivi 179.869 euro per la costruzione degli ecocentri, che contabilmente sono stati registrati a riduzione del valore del cespite relativo.
Come già evidenziato precedentemente, il fabbricato di Viale delle Industrie, 21 è stato rivalutato ed adeguato al valore di perizia nel patrimonio netto di conferimento della costituenda ASM Ambiente s.r.l.. La rivalutazione complessiva è stata di euro 926.887.
Nell'esercizio 2021 sul fabbricato di Viale delle Industrie 21 sono stati capitalizzati lavori straordinari, tra cui il rifacimento dell'impianto elettrico, per 273 mila euro.
Nel corso dell'anno 2022 Ecoambiente ha proceduto all'acquisto della nuova sede amministrativa, sita in Rovigo, per 718 mila euro.

- Impianti e macchinari

La voce Impianti e macchinari comprende la stazione di travaso e l'impianto di depurazione di Viale delle Industrie 21, due rivoltatrici impiegate presso l'impianto di Sarzano (di cui una nuova acquistata per 550 mila euro nel 2021), la pressa stazionaria presso la sede operativa di Porto Viro, un compattatore rifiuti per la discarica di Taglietto 1, le opere elettromeccaniche relative all'impianto di separazione di Sarzano e l'impianto di discarica T1. Tra gli incrementi dell'anno si segnala quello relativo al completamento della realizzazione ed entrata in funzione della vasca n. 5 della discarica Taglietto 1 per un valore di 2.265 migliaia di euro.
L'impianto di separazione TMB a seguito dei lavori di revamping eseguiti nel 2018 è stato oggetto di una apposita perizia da parte del direttore tecnico che ne ha stabilito la durata economico-tecnica in 15 anni, sulla base della quale si è provveduto all'ammortamento del bene. Nell'esercizio 2019 in seguito all'operazione di conferimento del ramo di azienda del Consorzio Rsu la parte impiantistica del TMB è stata acquisita nella contabilità aziendale al valore rivalutato per 1.350 mila euro, valore che è stato oggetto di riallineamento con versamento della relativa imposta sostitutiva, per il commento del quale si rimanda alla voce

del patrimonio netto.
Per quanto concerne l'impianto di discarica, il criterio di ammortamento utilizzato è quello del riempimento sulla base dei rifiuti conferiti nell'anno rispetto alla capacità complessiva della vasca in uso. Come consentito dai principi contabili tale metodo di ammortamento fornisce una migliore rappresentazione della ripartizione dell'utilità ritraibile dal bene lungo la sua vita utile.
La vasca n. 5, attualmente in uso, della discarica, costruita interamente da Ecoambiente per un valore di circa 2,3 milioni di euro, è entrata in funzione nel 2022 ed ammortizzata con il criterio descritto in precedenza. La capienza delle vasche è stata oggetto di apposita perizia da parte di un tecnico esperto in materia.
- Attrezzature
Le attrezzature riguardano principalmente contenitori per la raccolta rifiuti per un valore netto di 5.744 mila euro, a seguito degli acquisti dell'esercizio per 2.621 mila euro, e containers per 387 mila euro. Si vuole segnalare il grande impegno che Ecoambiente profonde negli investimenti per la raccolta differenziata, con acquisti di bidoni carrellati che agevolano meccanizzandolo il lavoro dei raccoglitori anche in termini di prevenzione e sicurezza.
- Altri beni
Gli altri beni sono relativi agli autoveicoli, alle macchine elettroniche, agli arredamenti, ai sistemi telefonici. Nel corso dell'esercizio sono entrati in funzione 27 mezzi vaschette compattatori immatricolate a fine 2021 per 1.990 mila euro e sono stati acquistati ulteriori 40 mezzi vaschette costipatori per 2.757 migliaia di euro, quattro autocarri compattatori per 636 mila euro, due autocarri con cassone per 220 mila euro, un autocarro per 98 mila euro, e riscattati due mezzi dal leasing per 3 mila euro. Sono state acquistate anche due spazzatrici Giletta per 324 mila euro e quattro autovetture per i servizi ambientali e il servizio rete utenti.
I decrementi fanno riferimento principalmente alle dismissioni legate al rinnovamento del parco mezzi e parco cassonetti e bidoni/contenitori per rifiuti e al rinnovamento delle macchine elettroniche d'ufficio dismesse in quanto obsolete.
A norma dell'art. 10 della Legge 19 marzo 1983, n. 72, (legge di rivalutazione monetaria e del capitale delle imprese) viene qui specificato che non esistono beni in patrimonio per i quali sono state eseguite rivalutazioni.
-Immobilizzazioni in corso
Nelle immobilizzazioni in corso sono registrati i costi di costruzione della vasca n. 4 della discarica di Taglietto 1 per 319 mila euro, ed i costi progettuali per gli impianti finanziati dal Pnrr per 114 mila euro.

III. Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31.12.2022	Euro (unità)	5.971.368
Saldo al 31.12.2021	Euro (unità)	5.253.356
Variazioni	Euro (unità)	718.012

Il saldo è formato dalle voci Partecipazioni in imprese controllate per 1.999 milgiaia di euro, in altre imprese per 27 mila euro e Crediti verso Altri per 3.945 mila euro.

Partecipazioni

Descrizione	*31.12.2021*	*Incremento*	*Decremento*	*31.12.2022*
Imprese controllate	1.999.759		--	1.999.759
Imprese collegate	--	--	--	--
Imprese controllanti	--	--	--	--
Altre imprese	26.800	--	--	26.800
	2.026.559			2.026.559

In seguito all'operazione di conferimento avvenuta nel 2019 si è acquisito il controllo totalitario delle quote della società Polaris srl. La partecipazione è stata iscritta ad un valore di 1.999 migliaia di euro, che al 31/12/22 risulta inferiore al valore del patrimonio netto risultante dall'ultimo bilancio approvato dalla partecipata, pari a 2.463 mila euro. Il valore di carico è stato determinato in seguito all'aumento di capitale determinatosi in seguito all'operazione di conferimento citata.
Il valore di carico risulta comunque congruo in considerazione del valore riportato dalla perizia giurata redatta in occasione del conferimento del ramo di azienda del Consorzio Rsu che valorizza la società 4.700 migliaia di euro.
Tali partecipazioni costituiscono un investimento duraturo per l'azienda e come tali sono classificate tra le immobilizzazioni.
Elenco delle società partecipate

- Polesine Tlc srl

La società opera nel settore della posa e messa in gestione delle reti a banda larga ed in fibra ottica nel territorio polesano.

- Polaris srl

La società opera nel settore della gestione dei rifiuti speciali.

PARTECIPAZIONI AL 31/12/22						
Valori in euro						
		oggetto principale	**valore**	**incr./decr.**	**valore**	**%**
	sede	**dell'attività**	**iniziale**	**2022**	**al 31/12/22**	**possesso**
Altre Imprese						
Polesine tlc srl	Rovigo	telecomunicazioni	26.800,00	0,00	26.800,00	2,00
Imprese Controllate						
Polaris s.r.l.	Ceregnano	smaltimento rifiuti	1.999.758,83	0,00	1.999.758,83	100,00
TOTALE			2.026.558,83	0,00	2.026.558,83	
Dati contabili Altre Imprese						
			patrimonio		**patrimonio**	
	% possesso	**capitale**	**netto**	**utile/perdita**	**netto**	**utile/perdita**
Altre società		**sociale**	**al 31/12/2021**	**2021**	**al 31/12/2022**	**2022**
Polesine tlc srl	2,00	1.341.850,00	1.812.770,00	17.636,00	1.604.781,00	12.013,00

Polaris s.r.l.	100,00	900.000,00	2.531.289,00	1.140.369,00	2.463.126,00	771.840,00

Crediti

Descrizione	*31.12.2021*	*Incremento*	*Decremento*	*31.12.2022*
Imprese controllate	--	--	--	--
Imprese collegate	--	--	--	--
Imprese controllanti	--	--	--	--
Altri	3.226.797	718.012	--	3.944.809
	3.226.797			3.944.809

I crediti verso altri per 3.935 mila euro rappresentano il saldo attivo del conto corrente bancario vincolato a favore della provincia di Rovigo a garanzia della copertura dei costi di gestione post operativa della discarica di Taglietto 1. Per 10 mila euro rappresentano il versamento al fondo comune di partecipazione alla rete di impresa denominata Rete Ambiente Veneto, costituita assieme ad altre realtà provinciali operanti nel campo dei rifiuti.

C) Attivo circolante

Prima di procedere all'analisi delle singole voci dettagliamo nel prospetto che segue la composizione e la comparazione dell'attivo circolante nei due esercizi considerati.

Descrizione	*31.12.2021*	*31.12.2022*	*Variazioni*
Rimanenze	129.846	190.054	60.208
Crediti verso clienti	7.759.472	7.556.164	-203.308
Verso imprese controllate	1.565.552	2.369.371	803.819
Verso imprese collegate	--	--	--
Verso controllanti	606.310	658.470	52.160
Crediti tributari	367.206	122.484	-244.722
Imposte anticipate	414.774	485.278	70.504
Crediti verso altri	702.521	68.908	-633.613
Attività finanziarie non immobiliz.	--	--	--
Disponibilità Liquide	16.743.190	19.352.826	2.609.636
	28.288.871	30.803.555	2.514.684

I. Rimanenze

Saldo al 31.12.2022	Euro (unità)	190.054
Saldo al 31.12.2021	Euro (unità)	129.846
Variazioni	Euro (unità)	60.208

I criteri di valutazione adottati sono descritti nella prima parte della presente Nota integrativa.
Nella seguente tabella è riportato il dettaglio per tipologia:

Descrizione rimanenze finali al 31/12/22 in euro	
DISPOSITIVI DI PROTEZIONE	55.054,15
OLI	8.567,62
GASOLIO	47.963,00
SPAZZOLE	3.121,72
SALE ROVIGO	8.153,20
SACCHI	67.194,15
TOTALE	190.053,84

Fra le voci più significative si segnalano i dispositivi di protezione, il gasolio delle stazioni interne di rifornimento ed i sacchi per la raccolta differenziata.

II. Crediti

Saldo al 31.12.2022	Euro (unità)	11.260.675
Saldo al 31.12.2021	Euro (unità)	11.415.835
Variazioni	Euro (unità)	-155.160

Il saldo è così suddiviso secondo le scadenze.

Descrizione	*Entro 12 mesi*	*Oltre 12 mesi*	*Oltre 5 anni*	*Totale*
Verso clienti	7.556.164	--		7556.164
Verso imprese controllate	2.369.371	--		2.369.371
Verso imprese collegate	--	--		--
Verso controllanti	658.470	--		658.470
Crediti tributari	122.484	--		122.484
Imposte anticipate	485.278			485.278
Verso altri	68.908	--		68.908
	11.260.675	--		11.260.675

Crediti vs Clienti (Voce C I-4)

I crediti vs clienti sono così costituiti:

	31/12/2021	31/12/2022
CREDITI VERSO CLIENTI COMMERCIALI	7.367.924	7.518.851
CREDITI VERSO CLIENTI TIA	146.535	29.716
FATTURE DA EMETTERE	1.409.935	1.188.377
CREDITI VARI V/COMUNI	100.381	102.546
FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	-1.265.304	-1.283.328
	7.759.471	7.556.164

La voce Crediti verso clienti commerciali comprende i crediti verso i Comuni della Provincia di Rovigo per il servizio del ciclo integrato dei rifiuti per circa 3.8 milioni di euro. I crediti restanti riguardano per la maggior parte i consorzi di filiera della raccolta differenziata e i crediti derivanti dai conferimenti in discarica di rifiuti o all'impianto TMB.
Le note di accredito da ricevere sono state contabilizzate nella posta dei debiti vs fornitori cui si riferiscono in quanto il relativo debito è ancora iscritto in bilancio.
A partire dall'esercizio 2022, in seguito all'introduzione della regolazione Arera in materia di tariffa di smaltimento degli impianti di smaltimento, è venuta meno l'approvazione tariffaria della discarica di Taglietto 1 da parte della Provincia di Rovigo, con conseguente impossibilità di includere nella stessa l'adeguamento tariffario previsto dalla determina della Provincia del 2017, per la quota residua di 224 mila euro al 31 dicembre 2022. Anche la voce corrispondente di debito residuo, di pari importo, in seguito all'introduzione della tariffa regolata da parte di Arera con approvazione dei PEF, non ha più modo di trovare concreto soddisfacimento. Pertanto le due voci, considerato che già avevano esplicato in passato i loro effetti a conto economico, data l'impossibilità di trovare applicazione numeraria, vengono eliminate dallo stato patrimoniale di Ecoambiente in quanto vengono a mancare i presupposti per un loro mantenimento in bilancio.

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

ESERCIZIO 2022	saldo iniziale	utilizzi	accantonamenti	saldo finale
Fondo svalutazione crediti	1.118.361	25.204	43.740	1.136.897
Fondo sval. crediti per int.mora	146.942	510	0	146.431
Totale	1.265.303	25.714	43.740	1.283.328

Il fondo svalutazione crediti è determinato secondo le situazioni reali di insolvenza dei clienti ordinari di natura commerciale, mentre per il credito residuo relativo alle utenze destinatarie delle bollette Tia (Tariffa Integrata Ambientale) si sono applicate una svalutazione sulla base dei dati storici a seconda dell'anno di formazione del credito e dell'andamento

dell'attività di recupero. Si è ritenuto il fondo presente in bilancio sufficientemente capiente per la copertura del rischio di perdite su crediti. L'utilizzo del fondo è avvenuto anche a fronte dello stralcio di crediti di utenze fallite o risultate irreperibili e/o inesigibili a vario titolo. A copertura degli interessi di mora compresi nei crediti, è stato stanziato un fondo svalutazione per interessi di mora.

Crediti verso controllate (voce C II-2)

I crediti verso la società controllata Polaris srl per 2.369 migliaia di euro riguardano dividendi deliberati e non erogati per 840 mila euro, e crediti per smaltimenti di rifiuti speciali conferiti presso gli impianti aziendali e per rimborso del costo del personale in comando per complessivi 1.529 mila euro.

Crediti verso controllante (voce C II-4)

I crediti verso l'ente pubblico di riferimento (Comune di Rovigo con quota del 51.13%) riguardano i crediti relativi alle fatture per il servizio del ciclo integrato dei rifiuti per il mese di dicembre 2022.

Crediti tributari (voce C II-4 bis)

I crediti tributari sono così suddivisi:

DETTAGLIO CREDITI TRIBUTARI (unità di euro)	31/12/2022	31/12/2021
ERARIO C/RIT.SUB.SU INTERESSI	5.368	141
CREDITI DI IMPOSTA RIMBORSO ACCISE GASOLIO	35.549	129.170
ERARIO C/IVA	78.605	62.736
CREDITO PER IRES/IRAP	0	158.486
CREDITI DI IMPOSTA SANIFICAZIONE/BENI STRUM.LI	0	15.012
ALTRI CREDITI V/ERARIO	2.962	1.658
TOTALE	122.484	367.206

Nella voce Erario c/Iva è indicato il credito iva annuale 2022. Ad Ecoambiente si applica la particolare normativa sulle fatture emesse nei confronti degli enti pubblici, soggette al particolare meccanismo chiamato "split payment", per il quale il pagamento dell'iva è fatto dall'ente pubblico direttamente allo Stato; dal 1/7/2017 i fornitori di Ecoambiente hanno l'obbligo di fatturare anche alle società partecipate pubbliche, come Ecoambiente, in regime di "split payment".

I crediti per rimborso accise gasolio per autotrazione sono relativi alle dichiarazioni presentate da Ecoambiente per l'ottenimento dei crediti di imposta per riduzione dell'aliquota di accisa sul gasolio per autotrazione spettante agli autotrasportatori per il periodo 2021 ai sensi del D.P.R. 277/2000 come modificato dal D.L. n. 1/2012 e dal D.L. n. 16/2012. L'importo è diminuito a causa della cancellazione delle accise sul gasolio commerciale come misura antiinflazionistica adottata dal Governo nel corso dell'anno.

Crediti per imposte anticipate (voce C II-4 ter)

I crediti per imposte anticipate evidenziano le imposte pagate anticipatamente di cui beneficeranno gli esercizi futuri. Per il dettaglio si veda quanto riportato alla voce Imposte dell'esercizio.

Crediti verso altri (voce C II-5e)
I crediti verso altri sono così composti (in unità di euro):

Descrizione	*Importo*
Crediti diversi	36.605
Cauzioni attive	29.110
Crediti v/dipendenti	1.020
Inail cred. rimborso infortuni	0
Inail c/acconti	1.653
Conto telemaco cciaa	520
Totale	68.908

Si segnala che il credito di 547 mila euro, nei confronti del custode giudiziario dell'esecuzione immobiliare R.G. n. 235/07, presente nel bilancio 2021, è stato incassato nel corso dell'anno.

IV. Disponibilità liquide

Saldo al 31.12.2022	Euro (unità)	19.352.826
Saldo al 31.12.2021	Euro (unità)	16.743.190
Variazioni	Euro (unità)	2.609.636

Descrizione	*31.12.2022*	*31.12.2021*
Depositi bancari e postali	19.352.541	16.742.627
Assegni	--	--
Denaro e altri valori in cassa	285	563
	19.352.826	16.743.190

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

D) Ratei e risconti

Saldo al 31.12.2022	Euro (unità)	541.551
Saldo al 31.12.2021	Euro (unità)	275.651
Variazioni	Euro (unità)	265.900

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o

riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

La composizione della voce è così dettagliata.

RATEI E RISCONTI ATTIVI 31.12.2022

Descrizione	*Durata inf. 5 anni*	*Durata sup. 5 anni*	*Importo*
Canoni e assistenza sistemi gestionali	19.597		19.597
Interessi su mutui	112.194		112.194
Assicurazioni RCA	225.953		225.953
Assicurazioni RCTO	10.031		10.031
Assicurazioni RC infortuni/vita	3.048		3.048
Assicurazioni RC inquinamento	32.091		32.091
Assicurazioni altri rischi	21.867		21.867
Commissioni fidejussioni	5.729		5.729
Leasing automezzi e macch.operatrici	55.491		55.491
Tassa di proprietà automezzi	5.232		5.232
Buoni pasto dipendenti	27.986		27.986
Affitti e noleggi	1.120		1.120
Controlli AIA discarica Taglietto e Impianto Sarzano	17.989		17.989
Abbonamenti e riviste	1.358		1.358
Diritti vari	1.866		1.866
Totale risconti attivi	541.551	-	541.551
Totale ratei e risconti attivi	541.551	-	541.551

PASSIVITA'

A) Patrimonio netto

Saldo al 31.12.2022	Euro (unità)	15.064.398
Saldo al 31.12.2021	Euro (unità)	14.147.442
Variazioni	Euro (unità)	916.956

Descrizione	31.12.2019	*Incrementi al*			*Decrementi al*			31.12.2022
		31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022	
Capitale	8.594.911	--	--	--	--	--	--	8.594.911
Riserva da sovrapprezzo azioni	--	--	--	--	--	--	--	--
Riserve di rivalutazione	--	--	--	--	--	--	--	--

Riserva legale	67.633	11.613	63.499	80.234	--	--	--	222.979
Riserve statutarie	--	--	--	--	--	--	--	--
Altre riserve	3.234.814	537.082	571.486	722.110	--	--	--	5.065.492
Utili (perdite) portati a nuovo	264.061	--	--	--	--	--	--	264.061
Utile (perdita) dell'esercizio	116.133	518.851	167.359	114.612	--	--	--	916.955
	12.277.552							15.064.398

Le riserve del patrimonio netto possono inoltre essere così classificate:

Dettaglio voci di patrimonio netto	Saldo 31/12/2022	possibilità di utilizzazione	tipo di riserva	quota disponibile	utilizz.ni es.preced.
Capitale sociale	8.594.911				
Riserva legale	222.979	b	utili		
Riserva da avanzo di fusione	3.655.899	a,b,c	capitale	2.159.896	
Fondo riserva di utili	1.409.591	a,b,c	utili	1.409.591	
Utili esercizio precedente a nuovo	264.061	a,b,c	utili	264.061	

Legenda:
a: per aumento di capitale
b: per copertura perdite
c: per distribuzione ai soci

L'operazione di fusione tra Ecogest s.r.l. ed ASM Ambiente s.r.l. avvenuta nel 2012 ha generato i seguenti avanzi di fusione.

1) Dall'annullamento della partecipazione detenuta da ASM Ambiente in Ecogest si è generato un avanzo da fusione da annullamento (Euro 396.154). Tale differenza si è originata perché il valore della partecipazione Ecogest nel bilancio di ASM Ambiente (59.378 Euro) era inferiore alla quota di patrimonio netto contabile di Ecogest di competenza di ASM Ambiente (Euro 455.533). Poiché esso rappresenta l'esteriorizzazione dell'accrescimento patrimoniale derivante dal buon investimento fatto, la società ne ha deciso l'imputazione ad apposita riserva.
2) La differenza negativa tra il valore del capitale sociale della nuova società attribuibile ai soci ex ASM Ambiente (Euro 3.317.815) ed il patrimonio netto della società ASM Ambiente (Euro 6.145.000) genera un avanzo da fusione da concambio (2.827.185). Esso è stato iscritto in una apposita voce di riserva del Patrimonio netto della nuova società.

Anche dall'operazione di fusione inversa, avvenuta nel 2020 con l'incorporazione del Consorzio Rsu, è emerso un avanzo di fusione pari ad euro 432.559, destinato ad apposita riserva del patrimonio netto.

La società ha provveduto a riallineare fiscalmente i valori riferiti a beni iscritti in bilancio a valori di perizia in occasione del conferimento del ramo di azienda del Consorzio RSU in data 29/12/2018 applicando quanto previsto dall'art. 110 del D.L. 104/2020, con pagamento di un'imposta sostitutiva del 3% del valore riallineato.

La società Ecoambiente srl ha ritenuto di riallineare il valore del bene "Impianto TMB" (scaturito nell'operazione di conferimento del ramo di azienda del Consorzio Rsu del 2019), rivalutato rispetto al valore contabile di euro 1.350.589 e presente nel bilancio 2020 per la quota (al netto della parte ammortizzata) di euro 1.157.647, che rappresenta il valore riallineato.
Oltre al pagamento dell'imposta sostitutiva vi è un'altra condizione da rispettare per l'ottenimento del riallineamento, che consiste nel vincolare in sospensione di imposta una riserva di pari valore; nel caso di Ecoambiente viene vincolata la Riserva per avanzo di fusione per euro 1.122.918.

Si precisa che i costi pluriennali non ancora ammortizzati sono coperti dalle riserve esistenti nel patrimonio netto.

B) Fondi per rischi e oneri

Saldo al 31.12.2022	Euro (unità)	14.528.802
Saldo al 31.12.2021	Euro (unità)	11.321.347
Variazioni	Euro (unità)	3.207.455

Descrizione	*31.12.2021*	*Incrementi*	*Decrementi*	*31.12.2022*
Per trattamento di quiescenza	--	--	--	--
Per imposte, anche differite	473.063	595	--	473.658
Altri	10.848.284	3.206.860	--	14.055.144
	11.321.347			14.528.802

Dettaglio in unità di euro:

	saldo 31/12/2022
Fondo imposte latenti	145.521
Fondo imposte differite	10.080
Fondo imposte per affrancamento riserva	269.500
Fondo imposte differite da conferimento	48.556
TOTALE FONDI PER IMPOSTE	473.657
Fondo spese future	9.892.325
Fondo rischi	4.162.819
TOTALE ALTRI FONDI	14.055.144

FONDI PER RISCHI ED ONERI	14.528.802

I fondi per rischi ed oneri "Altri" sono stimati sulla base delle perdite o degli oneri realisticamente prevedibili, sulla base del prudente apprezzamento degli amministratori.
I fondi spese sono destinati a coprire passività di natura determinata ed esistenza certa, stimate nell'importo o nella data di sopravvenienza, connesse ad obbligazioni già assunte alla data di bilancio, ma che avranno manifestazione numeraria negli esercizi successivi.
Il fondo spese copre per 37 mila euro il riconoscimento a fornitori di maggiori corrispettivi per trasporto, in fase di definizione con gli stessi e per 65 mila euro il costo del rinnovo del Ccnl dei Servizi Ambientali.
Con l'entrata in funzione della discarica di Taglietto 1, ai sensi delle autorizzazioni amministrative ottenute che impongono il ripristino ambientale e la gestione post mortem dei terreni utilizzati al termine del periodo di coltivazione della discarica, si è proceduto ad effettuare gli accantonamenti al fondo chiusura per ripristino ambientale e al fondo post mortem a copertura dei costi che si sosterranno per la gestione del periodo di chiusura e post-chiusura dell'impianto e che interesseranno l'economia aziendale per svariati anni dopo l'esaurimento della capacità di contenimento della discarica. L'accantonamento annuo, per complessivi euro 1.503 mila, è stato definito sulla base dei costi evidenziati da apposita perizia redatta ed asseverata da un tecnico esperto del settore, a seguito dell'indicazione della Provincia circa le regole da adottare per la messa in sicurezza e gestione della discarica esaurita, e determinato rapportando i quantitativi complessivi smaltiti nell'anno rispetto alla capacità totale della discarica. Gli oneri complessivi stimati per tali operazioni di recupero ambientale devono essere imputati per competenza negli esercizi di conferimento dei rifiuti in discarica e saranno utilizzati dopo il riempimento della discarica e cioè quando, con riferimento alla discarica esaurita, non si manifesterà più alcun ricavo. A fine anno il fondo post mortem ammonta a 4.298 mila euro ed il fondo ripristino ambientale a 3.291 mila euro. Sono inoltre stati stanziati per 368 mila euro gli oneri relativi alla copertura, ripristino ambientale e rimodellazione morfologica della discarica di Taglietto 0 come da determina della Provincia di Rovigo (tale fondo ammonta a fine anno a 2.193 mila euro).
I fondi rischi sono destinati a coprire passività di natura determinata ed esistenza probabile, connesse a situazioni già esistenti alla data di chiusura dell'esercizio, ma caratterizzate da uno stato di incertezza. Si riporta di seguito la sua composizione.
Il fondo rischi vari accoglie 453 mila euro complessivi per i rischi di contenzioso legale legati alla contestazione da parte di fornitori in merito a penali addebitate per disservizi e applicazione di maggiori prezzi rispetto a quelli contrattuali e 159 mila euro per i rischi legati alla richiesta di pagamento di una fattura da parte di un istituto bancario che si ritiene legittimo cessionario della stessa, liquidata da Ecoambiente al cedente il credito. Risultano inoltre accantonate somme per rischi legati a cause con il personale per 122 mila euro, per rischi legati a contestazioni con clienti in merito all'applicazione dell'Iva sulla Tia per 214 mila euro, per rischi legati a rapporti contrattuali con l'ex gestore della discarica di T0 per 485 mila euro, per rischi legati alle richieste dell'ex gestore dell'impianto di smaltimento del verde per la fatturazione di quantitativi minimi garantiti di conferimenti, contestati da Ecoambiente, per 226 mila euro, per la copertura di eventuali contenziosi che si dovessero palesare nel futuro, determinati secondo una stima realistica tenendo conto di tutte le informazioni utili alla valutazione per 135 mila euro, e per 183 mila euro a copertura di passività potenziali relative a contestazioni con il precedente socio Consorzio Rsu in merito all'operazione di fusione inversa. Nell'esercizio 2021 si è provveduto ad accantonare la somma di 430 mila euro a fronte del rischio di un risarcimento danni da parte di un fornitore

di mezzi compattatori per esclusione dal bando di gara a seguito di contestazioni sulla documentazione presentata.
Infine sono stanziati 361 mila euro a copertura del rischio legato alla vicenda dei terreni ove è situato l'impianto di fitodepurazione. Tale causa, ereditata dal Consorzio Rsu, riguarda la determinazione del corretto valore dei terreni sui quali, successivamente al versamento di un acconto ai proprietari, si è verificata l'esistenza di una discarica abusiva. Ecoambiente ritiene che i costi per la bonifica dell'area azzerino o comunque riducano notevolmente il valore della stessa. Il rischio è legato sia alla determinazione del prezzo dei terreni che alla determinazione di un diverso creditore della somma rispetto a quello a cui è stato pagato l'acconto.
Sempre legato a quanto sopra, in seguito a riunioni tenutesi in Conferenza dei Servizi con gli enti interessati, è emersa la necessità di intervenire con una bonifica delle aree denominate "ex Isola Verde", site nelle vicinanze dell'impianto di fitodepurazione, in comune di Villadose e nell'esercizio 2022 si è provveduto ad accantonare la somma di 1.350 mila euro a fronte del rischio di bonifica completa dell'area con rimozione dei rifiuti a rischio contaminazione.
Per quanto riguarda il fondo imposte latenti, si sottolinea che lo stesso è stato determinato dal perito in sede di conferimento del ramo di azienda Divisione Ambiente di ASM Rovigo spa in ASM Ambiente s.r.l. in quanto le plusvalenze rilevate nell'ambito della valutazione dell'azienda oggetto di conferimento, vengono in genere ridotte per tener conto dei carichi fiscali latenti. Si ritiene evidenziare che il perito ha fatto emergere nella perizia una plusvalenza latente unicamente per la categoria "terreni e fabbricati". Lo stesso discorso vale per i fondi imposte differite valutati dall'esperto in sede di perizia di conferimento del ramo d'azienda del Consorzio Rsu in Ecoambiente, con riferimento ai maggiori valori attribuiti alla partecipazione in Polaris srl, mentre con riferimento al maggior valore attribuito all'impianto di separazione di Sarzano, in seguito all'operazione di riallineamento, parte del fondo imposte differite relativo è stato comunque mantenuto a copertura dell'imposta per affrancamento della riserva in sospensione di imposta, qualora si decidesse tale operazione in futuro, per euro 269.500.
Il fondo imposte differite per 10 mila euro si riferisce alla imposta Ires sui dividendi contabilizzati e non ancora incassati.

C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Saldo al 31.12.2022	Euro (unità)	1.505.434
Saldo al 31.12.2021	Euro (unità)	1.558.047
Variazioni	Euro (unità)	-52.613

Dettaglio della voce in unità di euro:

Dettaglio della voce	
FONDO TFR DIPEND.C/O AZIENDA	1.416.568
FONDO TFR RATEI	88.866
Trattamento fine rapporto	1.505.434

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31.12.2022 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.
L'accantonamento dell'anno ammonta a 423 migliaia di euro, versato interamente alla previdenza integrativa o al fondo di tesoreria, cui si deve aggiungere la rivalutazione per 563 mila euro, di cui 425 mila a carico dell'Inps mentre gli utilizzi per anticipi/dimissioni sono pari a 548 mila euro. Il fondo destinato alla previdenza complementare è stato pari a 171 mila euro. Come previsto dal D.Lgs. n. 252/05 dall'1/1/2007 il Tfr dei dipendenti che non hanno aderito ad un fondo di previdenza complementare è stato trasferito all'Inps. L'ammontare di tale contribuzione trasferita ammonta a fine 2022 a 4.843 migliaia di euro.

D) Debiti

Saldo al 31.12.2022	Euro (unità)	32.166.006
Saldo al 31.12.2021	Euro (unità)	29.122.445
Variazioni	Euro (unità)	3.043.561

Prima di procedere all'analisi delle singole voci si dettaglia nel prospetto che segue la composizione e la comparazione dei debiti nei due esercizi considerati.

Descrizione	*31.12.2021*	*31.12.2022*	*Variazioni*
Obbligazioni	--	--	--
Obbligazioni convertibili	--	--	--
Debiti verso soci per finanziamenti	--	--	--
Debiti verso banche	9.976.919	13.425.335	3.448.416
Debiti verso altri finanziatori	--	--	--
Acconti	--	--	--
Debiti verso fornitori	11.138.814	9.698.343	-1.440.471
Debiti costituiti da titoli di credito	--	--	--
Debiti verso imprese controllate	1.862.820	2.595.701	732.881
Debiti verso imprese collegate	--	--	--
Debiti verso controllanti	--	--	--
Debiti tributari	304.950	940.988	636.038
Debiti verso istituti di previdenza	1.077.423	1.079.966	2.543
Altri debiti	4.761.519	4.425.673	-335.846
	29.122.445	32.166.006	3.043.561

I debiti sono valutati al loro valore nominale e la scadenza degli stessi è così suddivisa.

Descrizione	*Entro 12 mesi*	*Oltre 12 mesi*	*Oltre 5 anni*	*Totale*
Obbligazioni	--	--		--
Obbligazioni convertibili	--	--		--
Debiti verso soci per finanziamenti	--	--		--
Debiti verso banche	3.427.035	9.998.300		13.425.335
Debiti verso altri finanziatori	--	--		--
Acconti	--	--		--
Debiti verso fornitori	9.698.343	--		9.698.343
Debiti costituiti da titoli di credito	--	--		--
Debiti verso imprese controllate	2.595.701	--		2.595.701
Debiti verso imprese collegate	--	--		--
Debiti verso controllanti	--	--		--
Debiti tributari	940.988	--		940.988
Debiti verso istituti di previdenza	1.079.966	--		1.079.966
Altri debiti	3.997.051	428.622		4.425.673
	21.739.084	10.426.922		32.166.006

Il saldo del debito verso banche al 31.12.2022, comprensivo dei mutui passivi, esprime l'effettivo debito per capitale, interessi ed oneri accessori maturati ed esigibili.
Nel corso del 2020 è stato acceso un finanziamento con ammortamento graduale del capitale di 3 milioni di euro, assistito dall'intervento del Fondo di Garanzia per le medie imprese ex legge 662/96, da destinare a capitale circolante ex art. 13 legge 40/2020. Nel 2021 è stato acceso un mutuo di 1.500.000 euro per la costruzione della vasca n. 5 della discarica.
Nel mese di febbraio 2022 Ecoambiente ha concluso una operazione di finanziamento del valore di 22 milioni di euro con Cassa Centrale Banca, capofila di un pool di banche, a sostegno del piano industriale del nuovo servizio di raccolta dei rifiuti nella provincia di Rovigo. Al finanziamento chirografario che ha una durata complessiva di 9 anni ed è coordinato da Cassa Centrale Banca, partecipano 5 banche: Banca del Veneto Centrale, Banca Adria Colli Euganei, Banca Popolare Etica, Cassa Centrale Raffeisen Alto Adige e Banca di Cividale. Il finanziamento si inserisce in un piano di investimenti strutturato e darà modo di finalizzare vari progetti e proseguire verso un percorso di sviluppo e crescita sostenibile. Al 31/12/2022 la somma erogata ammonta ad euro 5.845.733. Tale finanziamento prevede il rispetto di covenants finanziari a partire dall'esercizio 2023.

DEBITI VERSO BANCHE AL 31/12/2022

BANCHE		**SALDO AL 31/12/2022**	**entro 12 mesi**	**oltre 12 mesi**	**oltre 5 anni**
BANCADRIA CC 1002037		425.300	425.300		
MPS C/ANTICIPO FATTURE		639.124	639.124		
UNICREDIT C/ANTICIPO FATTURE		445	445		

CARTA CREDITO MPS		542	542		
BANCA POP.RAVENNA FINANZ.		1.000.000	1.000.000		
DEBITI PER LIQUIDAZIONI INTERESSI		80.792	80.792		
		2.146.203	**2.146.203**	**-**	**-**
MUTUI					
	N.	**SALDO AL 31/12/2022**	**entro 12 mesi**	**oltre 12 mesi**	**oltre 5 anni**
INTESA SAN PAOLO - 15 ANNI	8311301	401.855	62.797	267.719	71.339
INTESA SAN PAOLO - 15 ANNI	8311300	139.602	21.247	92.949	25.406
MONTE PASCHI SIENA - 10 ANNI	741700518	48.165	19.430	28.735	-
MONTE PASCHI SIENA - 10 ANNI	741700539	72.741	29.243	43.498	-
MONTE PASCHI SIENA - 10 ANNI	741700549	58.752	23.619	35.133	-
MONTE PASCHI SIENA - SC.30/11/26	4128819	2.405.257	602.521	1.802.736	-
MUTUO BANCADRIA IMP. PV	1004301	11.352	11.352	-	-
MUTUO BANCADRIA - IMP.SARZANO	1004302	9.724	9.724	-	
MUTUO 3913770 BPM -5 ANNI	3913770	157.322	157.322	-	-
MUTUO 874515 MPS DUR.20ANNI	874515	922.199	47.338	201.818	673.043
BANCA DEL VENETO CENTRALE	12338	1.207.430	296.239	911.191	-
CASSA CENTRALE BANCA	7886	5.844.733	-	2.809.009	3.035.724
TOTALE MUTUI		**11.279.132**	**1.280.832**	**6.192.788**	**3.805.512**
TOTALE DEBITI VERSO BANCHE		**13.425.335**	**3.427.035**	**6.192.788**	**3.805.512**

I seguenti mutui sono ipotecari:

- Mutuo n. 8311300/1 contratto per l'acquisto dell'immobile capannone sito in Rovigo, viale delle Industrie n. 51, sul quale grava ipoteca sull'altro fabbricato sito in Rovigo, viale delle Industrie n. 21, per euro 2.400.000 a favore dell'istituto mutuante.
- Mutuo n. 874515 contratto per i lavori di adeguamento del fabbricato sito a Rovigo in viale delle Industrie 21, sui quali grava ipoteca sull'altro fabbricato sito in Rovigo, viale delle Industrie n. 51, per euro 2.200.000 a favore dell'istituto mutuante

I "Debiti verso fornitori" sono iscritti al netto degli sconti commerciali; gli sconti cassa sono invece rilevati al momento del pagamento. Il valore nominale di tali debiti è stato rettificato, in occasione di resi o abbuoni (rettifiche di fatturazione), nella misura corrispondente all'ammontare definito con la controparte.
Il dettaglio della voce è il seguente:

Dettaglio	Unità di euro
Debiti v/fornitori	9.290.346
Fatture da ricevere	2.137.183

Note credito da ricevere	-1.749.670
Cauzioni da fornitori	20.315
Totale Debiti verso fornitori	9.698.175

I debiti vs fornitori sono formati da debiti relativi all'acquisto di beni e servizi connessi allo svolgimento dell'attività dell'impresa.
Le note di accredito da ricevere sono state contabilizzate nella posta dei debiti vs fornitori cui si riferiscono in quanto il relativo debito è ancora iscritto in bilancio. Le note di accredito da ricevere riguardano le contestazioni di fatture emesse da una ditta appaltatrice con l'applicazione di prezzi unitari difformi dalle convenzioni firmate, e quindi contestate, per oltre un milione di euro e fatture emesse da un fornitore proprietario di un impianto di smaltimento per quantitativi contrattuali e non effettivi per 226 mila euro.

I Debiti verso controllate si riferiscono ai debiti di natura commerciale verso la controllata Polaris srl.

La voce "Debiti tributari" accoglie solo le passività per imposte certe e determinate, essendo le passività per imposte probabili o incerte nell'ammontare o nella data di sopravvenienza iscritte nella voce B.2 del passivo (Fondo imposte).
Di seguito il dettaglio in unità di euro:

Debiti tributari	Unità di euro
Ritenute IRPEF Dipendenti	312.019
Ritenute Autonomi da versare	1.450
Debiti per imposta sostitutiva L.47/00	59.324
Debiti Ires/Irap	568.194
Totale Debiti tributari	940.988

La voce debiti per imposte Ires/Irap è esposta al netto degli acconti versati nel corso dell'esercizio e rappresenta il saldo da versare per l'anno 2022.

I debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale sono così dettagliati in unità di euro:

Dettaglio	Unità di Euro
INPS c/competenze	405.940
Debiti per contrib. su ferie, accessorie, maturate e non godute	547.360
INPDAP c/competenze	70.669
PREVIAMBIENTE c/competenze	18.081
PREVINDAI c/competenze	10.740
Debiti vs fondi di previdenza complementare	27.175
Totale Debiti verso istituti	1.079.966

Gli altri debiti sono così composti in unità di euro:

Descrizione	**Importi**
CLIENTI C/ANTICIPI	93.154

CAUZIONI DA CLIENTI	2.660
NOTE DI ACCREDITO DA EMETTERE	244.368
NOTE CRED.DA EM. CONGUAGLI PF	4.029
DEBITI V/AMMINISTRAZIONI COMUNALI	323.926
TRATT.SINDACALI DA VERSARE	7.725
DEB.V/DIPENDENTI (14^-FERIE PERM.NON GODUTI-ECC.)	1.768.967
CESSIONI E PPT STIPENDI	20.123
DEBITI DIVERSI	1.190.631
DEBITI V/C.R.A.L.	6.486
DEBITI V/UTENTI	27.399
DEB.V/REGIONE X FDO ROTAZIONE	500.059
DEB.PER INTERESSI PASS.DI MORA	236.146
Totale	**4.425.673**

Le voci più significative riguardano:

- i debiti verso i dipendenti per le competenze maturate al termine dell'esercizio non ancora liquidate o godute dai dipendenti, quali permessi, ferie, quattordicesima mensilità, premio di risultato.
-il debito per il versamento dell'ecotassa per 132 mila euro e per il Fondo Fis per 145 mila euro ed i debiti per le regolazioni assicurative.
- le note credito da emettere che comprendono le note a favore di Corepla per la restituzione di contributi plastica.

E) Ratei e risconti

Saldo al 31.12.2022	Euro (unità)	258.864
Saldo al 31.12.2021	Euro (unità)	12.838
Variazioni	Euro (unità)	246.026

RATEI E RISCONTI PASSIVI 31.12.2022

Descrizione	*Durata inf. 5 anni*	*Durata sup. 5 anni*	*Importo*
RATEI PASSIVI			
Interessi passivi su mutui	83.351		83.351
Spese bancarie	424		424
RISCONTI PASSIVI			-

Progettazione lavori	6.519		6.519
Contributi in c/impianti	168.570		168.570
	258.864	**-**	**258.864**

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale.

Il contributo in c/impianti è stato concesso da Conai a fronte di una richiesta di Ecoambiente di co-finanziamento della distribuzione dei nuovi contenitori per la raccolta differenziata. Il contributo verrà girato a ricavo in base alla durata del periodo di ammortamento dei cespiti cui fa riferimento.

Non sussistono, al 31.12.2022, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

IMPEGNI E GARANZIE

Di seguito viene fornito il dettaglio degli impegni e garanzie specificando che non risultano impegni relativi a imprese controllate, collegate o controllanti.
Le garanzie prestate in fidejussioni si riferiscono alle obbligazioni di regresso connesse alle fidejussioni rilasciate per conto della società da Istituti di credito e assicurativi.
Le ipoteche afferenti gli immobili poste a garanzia dei relativi mutui sono indicate alla voce Debiti verso banche e non vengono riportate in questa sezione.

FIDEJUSSIONI PRESTATE		
BENEFICIARIO	***DESCRIZIONE GARANZIA***	***CAPITALE ASSICURATO***
MINISTERO DELL'AMBIENTE	ISCRIZIONE ALBO GESTORI RIFIUTI CAT. 8 CLASSE F	80.000,00
MINISTERO DELL'AMBIENTE	ISCRIZIONE ALBO GESTORI RIFIUTI CAT. 1 CLASSE B	51.645,69
PROVINCIA DI ROVIGO	RINNOVO AIA IMPIANTO DI SARZANO	318.000,00
PROVINCIA DI ROVIGO	APPENDICE NUOVO IMPORTO AIA IMPIANTO DI SARZANO	120.000,00
COMMERCIANTI INDIPENDENTI ASSOCIATI SOC. COOP.	GARANZIA CONTRATTO DI LOCAZIONE SPORTELLO TARI LENDINARA	7.000,00
MINISTERO DELLA TRANSIZIONE ECOLOGICA	RINNOVO ISCRIZIONE ALBO GESTORI RIFIUTI CAT. 8 CLASSE F	80.000,00
MINISTERO DELLA TRANSIZIONE ECOLOGICA	RINNOVO ISCRIZIONE ALBO GESTORI RIFIUTI CAT. 1 CLASSE B	30.987,41

ALTO TREVIGIANO SERVIZI	AUTORIZZAZIONE CONFERIMENTO RIFIUTI NON PERICOLOSI LIQUIDI PROVENIENTI DA TAGLIETTO 1E CONFERITI C/O IMPIANTO DI DEPURAZIONE DI PAESE (TV)	25.000,00
		712.633,10

Si evidenzia che i bidoni carrellati e i bidoncini sono consegnati in comodato d'uso alle famiglie per l'attività di raccolta porta a porta.

Conto economico

A) Valore della produzione

Saldo al 31.12.2022	Euro (unità)	46.496.225
Saldo al 31.12.2021	Euro (unità)	41.941.201
Variazioni	Euro (unità)	4.555.024

Descrizione	*31.12.2022*	*31.12.2021*	*Variazioni*
Ricavi vendite e prestazioni	45.802.253	40.946.638	4.855.615
Variazioni rimanenze prodotti	--	--	--
Variazioni lavori in corso su ordinazione	--	--	--
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni	--	--	--
Altri ricavi e proventi	693.972	994.563	-300.591
	46.496.225	41.941.201	4.555.024

Ricavi per categoria di attività

Descrizione	Importo
RICAVI CICLO INTEGRATO DEI RIFIUTI PER I COMUNI SERVITI	33.109.291
VENDITA MATERIALI (CARTA, CARTONE, VETRO, ECC.)	725.475
CONTRIBUTI DA CONSORZI DI FILIERA	3.690.504
RICAVI DISCARICA TAGLIETTO 1 - VILLADOSE (RO)	4.912.439
RICAVI IMPIANTO DI SEPARAZIONE - SARZANO (RO)	3.155.963
ALTRI SERVIZI COMMERCIALI	208.581
TOTALE	45.802.253

Ricavi per area geografica

Area	*Vendite*	*Prestazioni*	*Totale*
Italia		45.802.253	45.802.253
Estero		..	..
		45.802.253	45.802.253

I ricavi sono iscritti sulla base del principio di competenza economica. Riguardano l'attività del ciclo integrato dei rifiuti nei confronti dei Comuni del territorio servito e comprendono i corrispettivi per l'attività di trattamento presso l'impianto TMB e di smaltimento in discarica dei rifiuti.

Gli Altri ricavi e proventi sono così dettagliati in unità di Euro:

Dettaglio (in unità di euro)	
CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO	8.872
SOPRAVV.ATTIVE ORDINARIE	189.703
CREDITO DI IMPOSTA PER RIDUZIONE ACCISE GASOLIO	35.549
PENALI APPLICATE AI FORNITORI	50.900
RIMBORSI DA ASSICURAZIONI	39.423
RIMBORSI DA DIPENDENTI	2.948
RIMBORSI SPESE RUOLI TIA	2.861
RIMBORSI DIVERSI	340.419
CONTRIBUTI VARI	10.000
PLUSVALENZE	12.917
ABBUONI ATTIVI	380
Totale Altri ricavi e proventi	693.972

Come evidenziato alla voce Crediti Tributari Ecoambiente ha provveduto a presentare le dichiarazioni ai fini dell'ottenimento del credito di imposta derivante dalla riduzione dell'aliquota di accisa sull'acquisto di gasolio da autotrazione per il periodo 1/01/2022 – 30/04/2022. In base ai consumi dei mezzi agevolati si è determinato un valore del credito di imposta pari a circa 35 mila euro per l'anno 2022.
L'azienda ha inoltre ottenuto il credito di imposta in relazione alle spese sostenute per l'acquisto di prodotti energetici (bonus energia) per euro 13 mila.

Nei rimborsi diversi sono contabilizzati i rimborsi del costo del personale in comando presso le società Polaris srl e AS2 s.r.l. per circa 272 mila euro.
Nelle sopravvenienze attive sono registrati storni di debiti, fondi rischi e spese registrati in eccedenza in precedenti esercizi per 127 mila euro.

B) Costi della produzione

Saldo al 31.12.2022	Euro (unità)	45.078.769
Saldo al 31.12.2021	Euro (unità)	41.120.509
Variazioni	Euro (unità)	3.958.260

Descrizione	*31.12.2022*	*31.12.2021*	*Variazioni*
Materie prime, sussidiarie e merci	3.183.654	2.573.705	609.949
Servizi	18.256.809	18.188.672	68.137
Godimento di beni di terzi	916.967	831.217	85.750
Salari e stipendi	10.092.915	9.622.214	470.701
Oneri sociali	3.469.960	3.292.529	177.431
Trattamento di fine rapporto	747.115	633.587	113.528
Trattamento quiescenza e simili	--	--	--
Altri costi del personale	26.311	32.592	-6.281
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	388.566	224.028	164.538
Ammortamento immobilizzazioni materiali	4.681.329	3.293.796	1.387.533
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	--	--	--
Svalutazioni crediti attivo circolante	43.740	--	43.740
Variazione rimanenze materie prime	-60.208	-690	-59.518
Accantonamento per rischi	1.350.000	430.013	919.987
Altri accantonamenti	1.502.510	1.255.692	246.818
Oneri diversi di gestione	479.101	743.154	-264.053
	45.078.769	41.120.509	3.958.260

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

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

Descrizione	Importo
CARBURANTI	2.098.690

LUBRIFICANTI	71.545
ATTREZZI E UTENSILERIA	2.566
MATERIALE DI CONSUMO	37.705
PRODOTTI DI CONSUMO X MANUTENZIONI	9.128
PEZZI RICAMBIO X MANUTENZIONI	165.147
MATERIALE VARIO E SEGNALETICA	52.091
SACCHI RD	479.056
STAMPATI-CANCELLERIA-INFORMATICA	22.018
ACQ. PNEUMATICI MEZZI ALBO C/TERZI	125.137
ACQ. PNEUMATICI ALTRI MEZZI	18.168
GAS PER RISCALDAMENTO	76.526
ACQUISTO DPI	25.876
TOTALE	**3.183.654**

COSTI PER SERVIZI

Sono così dettagliati:

Descrizione	31/12/2022	31/12/2021	Variazioni
COMPENSI CDA (COMPRESI INPS CAR.AZ.)	39.254	30.696	8.558
COLLEGIO SINDACALE	62.381	62.790	-409
VIAGGI E TRASFERTE AMM.RI	99	281	-182
MANUTENZIONI ORDINARIA SU FABBRICATI	36.897	37.766	-869
MANUTENZ. ORDINARIA SU AUTOMEZZI E MACCHINE OPERATRICI	700.286	1.077.376	-377.090
MANUT.ORD. SU IMPIANTI, ATTREZZATURE, APPARECCHIATURE, ECC.	88.230	62.361	25.869
MANUTENZIONE ORDINARIA IMPIANTO DI SARZANO	373.660	265.658	108.002
MANUTENZIONE ORDINARIA STAZ.TRAV. P.VIRO	10.184	9.857	327
MANUTENZIONE ORDINARIA DISCARICA TAGLIETTO	22.757	58.546	-35.789
MANUTENZIONI ECOCENTRI	20.649	21.308	-659
ALTRE MANUTENZIONI	173.357	93.302	80.055
CANONI E ASSISTENZA SISTEMI GESTIONALI	98.930	59.950	38.980
UTILITIES (ENERGIA ELETTRICA, GAS, ACQUA, TELEFONICHE)	477.470	495.622	-18.152
PREST.PROFESSIONALI TECNICHE, SPESE INTERMEDIAZIONE	1.721.528	1.918.468	-196.940
SPESE LEGALI E NOTARILI	114.836	142.642	-27.806
SPESE LEGALI RECUPERO CREDITI	760	451	309
PRESTAZ.PROFESS.AMM.VO-FISCALI	210.827	85.942	124.885
ASSISTENZA INFORMATICA	119.889	58.715	61.174
ASSISTENZA CERTIFICAZIONE QUALITA'	24.560	24.048	512
ORGANISMO DI VIGILANZA	14.240	8.520	5.720

SPESE PER SICUREZZA (CONSULENZE, SERV. SORV.SANITARIA, CONTROLLO PRESIDI ANTINCENDIO, FORMAZIONE, ECC.)	114.104	126.433	-12.329
NOLEGGIO E LAVAGGIO VESTIARIO	123.863	129.722	-5.859
COSTI EMERGENZA COVID 19	144.032	524.697	-380.665
RC MEZZI	465.475	329.349	136.126
RC INCENDIO, TERZI, INQUINAMENTO, ALTRI RISCHI	228.726	187.656	41.070
FRANCHIGIE ASS.VE PER DANNI	8.326	14.573	-6.247
PREMI FIDEJUSSIONI	3.449	3.637	-188
SPESE POSTALI	1.086	1.307	-221
SPESE BANCARIE, COMMISS.INC.FATTURE, COMMISS.DISP.FONDI	63.516	67.506	-3.990
SERVIZI DI CALL CENTER	136.296	124.485	11.811
SPESE CONDOMINIALI	28.734	21.793	6.941
PULIZIA UFFICI E ALTRI LOCALI	107.897	65.247	42.650
AVVISI SU QUOTIDIANI	12.698	20.420	-7.722
COMUNICAZIONE, ACQUISTO CALENDARI	156.998	109.086	47.912
VIGILANZA-VIDEOSORVEGLIANZA	19.880	20.020	-140
ESPURGHI	18.712	11.100	7.612
SPESE DIPENDENTI: PASTI, TRASFERTE, FORMAZIONE	107.524	89.826	17.698
SERV.SOMM.NE LAVORO INTERINALE	1.077	10.134	-9.057
PULIZIA STRADE E SPAZZAMENTO	453.940	462.330	-8.390
RACCOLTA SECCO STRADALE E INGOMBRANTI	124.027	103.313	20.714
RACCOLTA DIFFERENZIATA: CARTA, VPL, VERDE, ALTRI	4.523.243	4.513.601	9.642
TRATTAM./RECUPERO RIFIUTI: VPL, UMIDO, VERDE, IMBALLAGGI, ALTRI	3.602.790	3.731.825	-129.035
SMALTIM. RIFIUTI: RSU, RSA, BIOSTABILIZZATO E CDR	8.781	26.271	-17.490
COSTI TRASPORTO RIFIUTI	562.984	491.153	71.831
TRATTAMENTO RIFIUTI PERICOLOSI E REFLUI	393.822	361.718	32.104
PEDAGGI AUTOSTRADALI	17.066	16.305	761
SERVIZI DI PESATURA	2.178	2.395	-217
ECOTASSA	587.583	574.614	12.969
CONTRIBUTO AMBIENTALE DISCARICA TAGLIETTO1	629.681	482.624	147.057
ONERI DISCARICA T1 RICONOSC.IN TARIFFA	476.550	467.451	9.099
ANALSI CHIMICHE E MERCEOLOGICHE	152.017	150.599	1.418
LAVAGGIO CONTENITORI, MEZZI	214.927	175.737	39.190
ATTIVITA' DI RISCOSSIONE RUOLI, EMISSIONE FATTURE E RENDICONTAZIONE ICASSI	111.747	2.010	109.737
GESTIONE E MANTENIMENTO ECOCENTRI	51.994	43.475	8.519
DISTRIBUZIONE SACCHI, CALENDARI, CONTENITORI	139.956	127.604	12.352
ALTRI SERVIZI	150.336	84.357	65.979
TOTALE	**18.256.809**	**18.188.672**	**68.137**

Le spese di assicurazione coprono i rischi inerenti agli automezzi, alla responsabilità civile, agli incendi di beni immobili ed ai rischi diversi. Si segnalano nelle prestazioni professionali e tecniche i costi per intermediazione relativi alla contrattualizzazione delle ditte per lo smaltimento dei rifiuti speciali presso gli impianti aziendali, riconosciuti alla controllata Polaris.
I costi per affrontare l'emergenza Covid ammontano a 144 mila euro in netta diminuzione rispetto all'esercizio precedente. Sono in diminuzione anche le spese di manutenzione mezzi in seguito al corposo rinnovo del parco mezzi avvenuto nel corso dell'anno.

Costi per godimento beni di terzi

Si veda il seguente dettaglio:

Dettaglio in unità di euro	al 31/12/2021	al 31/12/2022	Variazione
AFFITTO UFFICI SEDE AMM.VA	40.054	46.843	6.789
AFFITTI DIVERSI	38.747	70.368	31.621
AFFITTI SPORTELLI TARIP		30.995	30.995
NOLEGGIO MEZZI-ATTREZZ-IMPIANTI	80.070	57.349	-22.721
LEASING AUTOMEZZI	546.233	592.167	45.934
LEASING MACCH.OPER. DISCARICA	126.109	119.246	-6.863
Totale costi per godimento di beni di terzi	**831.217**	**916.967**	**85.750**

Ecoambiente ha concluso sul finire del 2017 tre contratti di leasing aventi ad oggetto un furgone, un mezzo scarrabile ed un trattore. Nell'esercizio 2018 sono stati conclusi contratti di leasing per n. 2 compattatori posteriore tre assi, n. 4 compattatori Iveco Stralis posteriori, n. 1 spazzatrice 4 mc, n. 1 spazzatrice 2 mc, n. 1 carro botte e nel 2019 per 8 minicompattatori e per una spazzatrice da 6 mc. Nel 2020 la società ha stipulato un leasing con oggetto una macchina compattatore modello Bomag del valore di 500.000 euro, interconnesso con il sistema di produzione dell'azienda. Nel 2021 la società ha acquisito in leasing due spazzatrici, quattro costipatori, due autocompattatori da 26 mc e un autocarro scarrabile con gru.

La contabilizzazione delle operazioni di leasing è fatta utilizzando il metodo patrimoniale; il punto 22 dell'art. 2427 C.C. prevede che l'impresa utilizzatrice dei beni in leasing evidenzi in nota integrativa i dati che risulterebbero qualora la contabilizzazione fosse effettuata in base al metodo finanziario che prevede:

- l'iscrizione nell'attivo del valore originario dei beni acquistati con contratto di locazione finanziaria

- la rilevazione del corrispondente debito residuo in linea capitale verso la società di leasing fra le passività

- l'imputazione a conto economico, in sostituzione dei canoni di competenza, dei

relativi ammortamenti economico-tecnici e degli oneri finanziari di competenza, impliciti nei canoni di locazione finanziaria

Elenco beni in leasing:

DESCRIZIONE BENE	VALORE ATTUALE RATE NON SCADUTE	ONERI FINANZIARI IMPLICITI	COSTO BENE CON METODO FINANZIARIO	AMMORTAMENTO DELL'ANNO	FONDO AMMORTAMENTO	VALORE RESIDUO AL 31/12/2022
Compattatori Gorent	4.859,52	- 622,76	180.608,80	36.121,76	162.547,92	18.060,88
Compattatori Farid	7.857,14	- 1.006,68	291.958,00	58.391,60	262.762,20	29.195,80
Compattatori Farid opzionali	42.162,72	- 1.865,52	291.958,00	58.391,60	262.762,20	29.195,80
Spazzatrice 4 mc	20.584,48	- 872,61	127.792,00	25.558,40	115.012,80	12.779,20
Spazzatrice 2 mc	14.270,06	- 604,10	88.597,00	17.719,40	79.737,30	8.859,70
Spazzatrice 6 mc	60.814,95	- 1.973,39	162.492,00	32.498,40	113.744,40	48.747,60
8 mini compattatori	125.023,04	- 4.385,04	452.016,00	90.403,20	316.411,20	135.604,80
Bomag discarica	228.689,31	- 8.410,63	500.000,00	100.000,00	250.000,00	250.000,00
n.2spazzatrici mps	138.207,07	- 2.630,44	221.489,00	44.297,80	66.446,70	155.042,30
n. 4 costipatori	153.550,81	- 2.957,13	246.016,00	49.203,20	73.804,80	172.211,20
n.2 iveco 26 mc	183.161,36	- 3.879,54	301.014,00	60.202,80	90.304,20	210.709,80
1 scarrabile +gru	127.394,81	- 2.620,19	209.160,00	41.832,00	41.832,00	167.328,00
Totale	1.106.575,27	- 31.828,03	3.073.100,80	614.620,16	1.835.365,72	1.237.735,08

In aggiunta si forniscono anche le informazioni circa gli effetti che si sarebbero prodotti sul patrimonio netto e sul conto economico qualora le operazioni di leasing fossero state rilevate secondo il metodo finanziario anziché patrimoniale.

EFFETTI SUL PATRIMONIO NETTO	
ATTIVITA'	
Beni in leasing finanziario al 31/12/2021 al lordo amm.ti	3.073.100,80
Ammortamenti complessivi al 31/12/2021	1.220.745,56
Incrementi Beni in leasing finanziario anno 2022	-
Quote di ammortamento di competenza dell'esercizio	614.620,16
Beni in leasing finanziario al 31/12/2022 al netto ammortamenti	1.237.735,08
	-
PASSIVITA'	-
Debiti impliciti per operaz.di leasing finanziario al 31/12/2021	1.698.178,08
Debiti impliciti sorti nell'esercizio	-
Rimborso quote capitale sorte nell'esercizio	- 591.602,81
Debiti impliciti per operaz.di leasing finanziario al 31/12/2022	1.106.575,27
" di cui scadenti nell'esercizio successivo	495.484,05
" di cui scadenti oltre l'esercizio successivo	611.091,22
" di cui scadenti oltre 5 anni	-
	-
Effetto complessivo lordo al 31/12/2022	131.159,81
Effetto relativo all'esercizio precedente	- 154.177,16
Effetto fiscale	- 6.421,84
Effetto sul patrimonio netto al 31/12/2022	- 16.595,51
	-
EFFETTI SUL CONTO ECONOMICO	-
Storno di canoni su operazioni di leasing finanz.	623.430,84
Rilevazione degli oneri finanziari	- 31.828,03
Rilevazione delle quote di ammortamento su contratti in essere	- 614.620,16
Effetto sul risultato ante imposte	- 23.017,35
Effetto fiscale	6.421,84
Effetto sul risultato di es.della rilevazione delle operazioni di leasing con il metodo finanziario	- 16.595,51

Costi per il personale

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente ivi compresi gli scatti di anzianità, i passaggi di categoria, i ratei di mensilità aggiuntive, premi di risultato e accantonamenti di legge e contratti collettivi ed il fondo di integrazione salariale.
Nei costi del personale sono inserite anche le competenze dovute per le ferie e i permessi non goduti al termine dell'esercizio.
Si è fatto ricorso a contratti di somministrazione di lavoro per un valore di 16 mila euro circa.
La voce altri costi del personale comprende le spese per i cral aziendali, il costo per gli oneri dei distacchi sindacali, per il fondo Rubes Triva e per il rimborso patenti, mentre le spese per vestiario, le spese per addestramento professionale e le spese mediche sono state registrate nelle voci B6 e B7.

Ammortamento delle immobilizzazioni materiali e immateriali

Per quanto concerne gli ammortamenti si rimanda a quanto detto precedentemente al paragrafo dei criteri di valutazione e di commento delle immobilizzazioni.

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

Si veda quanto riportato alla voce crediti.

Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie e di consumo

Si veda quanto evidenziato nel commento alla voce rimanenze.

Accantonamenti per rischi

Si rimanda a quanto riportato nella specifica voce dello Stato Patrimoniale “Altri Fondi”.

Oneri diversi di gestione

Riguardano prevalentemente costi di natura diversa non imputabili direttamente all’attività produttiva tipica.
Si veda il seguente dettaglio in unità di euro:

LIBRI, GIORNALI, PUBBLICAZIONI	1.671
TARI	26.300
CONTRIBUTI ASSOCIATIVI	30.392
SPESE DI RAPPRESENTANZA	6.488
MULTE E SANZIONI AMM.VE	5.262
SPESE CONTRATTUALI	1.388
SPESE DIVERSE D'UFFICIO	6.825
SOPRAVVENIENZE PASSIVE ORD.	118.569
SPESE PRATICHE AUTOMEZZI	52.320
MINUSVALENZE ORDINARIE	7.046
TASSA DI PROPRIETA' AUTOMEZZI	51.806
TASSA DI PROPRIETA'AUTOVETTURE	1.492
I.M.U.	122.415
BOLLI-MARCHE DA BOLLO	774
DIRITTI/TASSE VARIE ANNO IN CO	45.969
ABBUONI/ ARROTOND.PASSIVI	384
Oneri diversi di gestione	**479.101**

C) Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31.12.2022	Euro (unità)	506.527
Saldo al 31.12.2021	Euro (unità)	503.032
Variazioni	Euro (unità)	3.495

Descrizione	*31.12.2022*	*31.12.2021*	*Variazioni*

Da partecipazione	840.000	790.450	49.550
Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	--	--	--
Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni	--	--	--
Da titoli iscritti nell'attivo circolante	--	--	--
Proventi diversi dai precedenti	62.486	7.723	54.763
(Interessi e altri oneri finanziari)	395.959	295.141	100.818
Utili (Perdite) su cambi	--	--	--
Totale	506.527	503.032	3.495

La voce Proventi da partecipazioni comprende per 840 mila euro il dividendo deliberato nell'anno 2022 dalla società Polaris.
Si veda il seguente dettaglio dei proventi finanziari diversi in unità di euro:

	AL 31/12/2021	AL 31/12/2022
INTERESSI ATTIVI CC BANCARI	546	20.648
INTERESSI SU ALTRI CREDITI	94	0
INTERESSI SU CREDITI DA UTENTI	7.082	9.634
INTERESSI ATTIVI DI MORA	0	32.204
Totale Proventi finanziari	7.723	62.486

La voce "altri proventi finanziari" è costituita essenzialmente da interessi addebitati alle utenze per ritardati pagamenti in seguito alle attività di recupero crediti.

Si veda il seguente dettaglio degli oneri finanziari in unità di euro:

	AL 31/12/2021	AL 31/12/2022
INTERESSI PASS.BANCARI/POSTALI	93.073	92.814
INTERESSI SU MUTUI	138.014	265.171
INTERESSI PASS.SU ALTRI DEBITI	519	95
INTERESSI PASS.DI MORA	63.534	37.879
Totale Interessi passivi e oneri	295.146	395.959

Gli interessi passivi bancari si sono mantenuti complessivamente in linea con l'anno precedente. Vi è stato un aumento del costo per interessi passivi su mutui conseguente al nuovo finanziamento acceso per il piano industriale e per l'aumento del tasso Euribor nel corso dell'anno 2022.
Gli interessi attivi e passivi di mora sono stati contabilizzati in ossequio alle previsioni dei Principi Contabili. Per quelli attivi di dubbia esigibilità è stato fatto un apposito accantonamento a fondo svalutazione.

Imposte sul reddito d'esercizio

Saldo al 31.12.2022	Euro (unità)	1.007.028
Saldo al 31.12.2021	Euro	521.381

	(unità)	
Variazioni	Euro (unità)	485.647

Imposte	Saldo al 31.12.2022	Saldo al 31.12.2021	Variazioni
Imposte correnti:	1.076.938	504.529	572.409
IRES	925.916	437.152	
IRAP	151.022	67.377	
Imposte sostitutive			
Imposte differite, anticipate:	-69.910	16.852	-86.762
IRES	-70.504	16.852	
IRAP	594		
Imposte sostitutive			
	1.007.028	521.381	485.647

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio sulla base delle aliquote in vigore per l'esercizio.

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

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

RICONCILIAZIONE TRA IMPONIBILE DI BILANCIO E IMPONIBILE FISCALE		
IRES	**euro/000**	
	IMPONIBILE	**IMPOSTA**
RISULTATO D'ESERCIZIO 2022 pre imposte	**1.924**	
IRES TEORICA 24%		**462**
Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi		
Da esercizio corrente		
accantonamenti a fondi rischi-spese	1.350	
ammortamenti discarica / impianto	1.554	
altri costi deducibili in esercizi successivi	503	
Da esercizio precedente		
manutenzioni eccedenti il plafond da eserc.preced.	-	
altre anticipate	- 348	
IRES ANTICIPATA DIFFERITA		**734**
Differenze permanenti		
superammortamento	- 350	
ammortamenti non deducibili	74	
costi gestione autovetture	15	
sopravvenienze passive non deducibili	13	
altri costi non deducibili	67	
sopravvenienze attive non tassabili	- 36	
irap deducibile	- 14	
dividendi non incassati	- 840	
altri ricavi non tassabili	- 54	
IRES SU DIFFERENZE PERMANENTI		**- 270**
REDDITO IMPONIBILE	**3.858**	
IRES EFFETTIVA		**926**

Tra le variazioni in diminuzione si segnala anche il beneficio dell'agevolazione c.d."superammortamento" per circa 350 mila euro, che consiste in una maggiorazione del 40% (30% per gli acquisti del 2018/2019) del costo di acquisizione dei beni materiali strumentali nuovi ai soli fini del calcolo dell'ammortamento.

RICONCILIAZIONE TRA IMPONIBILE DI BILANCIO E IMPONIBILE FISCALE		
	euro/000	
IRAP	**IMPONIBILE**	**IMPOSTA**
Differenza tra valore e costi della produzione	**4.314**	
Costi non rilevanti ai fini irap		
costi del personale	423	
compensi, contributi e rimb.spese amministratori	39	
interessi impliciti leasing	32	
svalutazione crediti	-	
altri (accantonamenti)	368	
Costi rilevanti ai fini irap		
Post mortem e ripristino ambientale	- 1.503	
Utilizzo fondi non dedotti	-	
Base imponibile teorica Irap	**3.673**	
Irap teorica		**143**
Costi non deducibili e ricavi non tassabili		
ricavi non tassabili	- 72	
costi non deducibili	117	
Imu	122	
ammortamento fabbricati (quota rivalutata dal perito)	41	
ammortamento avviamento	-	
Irap su differenze permanenti		**8**
Totale imponibile Irap	**3.881**	
Irap effettiva		**151**

Fiscalità differita / anticipata

Ai sensi del punto 14) dell'art. 2427 del Codice civile si evidenziano le informazioni richieste sulla fiscalità differita e anticipata.
Le imposte anticipate sono state rilevate nella voce Crediti per imposte anticipate in quanto esiste la ragionevole certezza dell'esistenza, negli esercizi in cui si riverseranno le differenze temporanee deducibili, a fronte delle quali sono state iscritte le imposte anticipate, di un reddito imponibile non inferiore all'ammontare delle differenze che si andranno ad annullare. La determinazione di tale credito si basa non solo sulle ragionevoli prospettive di imponibilità fiscale degli esercizi futuri come richiesto dai principi contabili, ma anche su una ragionevole stima dell'utilizzo di tali poste, in particolare della parte tassata del fondo svalutazione crediti, nei prossimi esercizi.
In relazione a ciò e considerato che la società è soggetta a vincoli e discipline di settore, che rendono gli scenari di riferimento in continua evoluzione, e non permettono di effettuare previsioni di ampio respiro, si è ritenuto prudenzialmente di non procedere all'iscrizione dell'intero importo potenzialmente iscrivibile tra i crediti per imposte anticipate pari a circa 1

milione di euro non riuscendone a prevedere i tempi di utilizzo, limitando lo stanziamento agli importi destinati ad essere riassorbiti nel breve termine.
Le principali differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione di imposte differite e anticipate sono indicate nella tabella seguente unitamente ai relativi effetti.

Anno 2022						
Imposte anticipate						
	Esercizio	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026	totale
	Variazioni					
Ammortamento avviamento	-	-	-		-	-
Ammortamento marchi	3.115,00	444,44	444,44	444,44	444,44	1.777,76
Svalutazione crediti eccedenti quota deducibile	816.890,00	-			-	-
Interessi passivi di mora	236.146,16					-
Accantonamenti fondo rischi	2.127.331,22		-			-
Ammortamento finanziario ecocentri	116.119,00		-	-		-
Ammortamento discarica temporaneam.indeducib.	4.349.454,84	430.861,00	529.562,00	529.562,00	529.562,00	2.019.547,00
						-
	Base imp.Ires	431.305,44	530.006,44	530.006,44	530.006,44	2.021.324,76
	Aliq. Ires	24,00	24,00	24,00	24,00	
	Ires	103.513,31	127.201,55	127.201,55	127.201,55	485.117,94
	Base imp.Irap	1.028,19	1.028,19	1.028,19	1.028,19	4.112,76
	Irap	40,10	40,10	40,10	40,10	160,40
					Totale	485.278,34
Imposte differite	Anno 2022					
	valore	base imponibile	ires	irap		
Dividendo da partecipazione non incassato	840.000,00	42.000,00	10.080,00			
TOTALE			10.080,00			

Tra le imposte differite si segnalano quelle sul dividendo deliberato dalla controllata Polaris nell'anno 2022 pari a 840 mila euro.

Prospetto

	Ires	Irap
A) Differenze temporanee		
Totale differenze temporanee deducibili	2.021.324,76	4.112,76
Totale differenze temporanee imponibili	42.000,00	
Differenze temporanee nette	1.979.324,76	4.112,76
B) Effetti fiscali		
Fondo imposte differite (anticipate) inizio es.	- 405.128,23	- 160,40
Imposte differite (anticipate) dell'esercizio	- 69.909,71	-
Fondo imposte diff.(anticipate) fine eserc.	- 475.037,94	- 160,40

Informazioni sugli strumenti finanziari emessi dalla società (Rif. art. 2427, primo comma, n. 19, C.c.)

La società non ha emesso strumenti finanziari.

Informazioni relative al *fair value* degli strumenti finanziari derivati (Rif. art. 2427-bis, primo comma, n. 1, C.c.)

La società non ha emesso strumenti finanziari derivati.

Informazioni relative alle operazioni realizzate con parti correlate (Rif. art. 2427, primo comma, n. 22-bis, C.c.)

In ottemperanza a quanto previsto dal D.Lgs. n. 173/2008 si rende l'informativa in merito alle operazioni con parti correlate qualora non concluse a normali condizioni di mercato. Le

entità correlate con Ecoambiente sono l'ente locale socio di maggioranza Comune di Rovigo e la società Polaris s.r.l..
Le operazioni realizzate da Ecoambiente con tali parti correlate sono improntate alla massima trasparenza ed alle stesse condizioni di mercato applicate tra soggetti terzi indipendenti. Per opportuna conoscenza dei lettori del bilancio si segnalano comunque quelle rilevanti:

Comune di Rovigo

Ricavi:

Importo	Natura dell'operazione
7.901.635	SERVIZIO CICLO INTEGRATO DEI RIFIUTI
2.656	SERVIZI A SPOT
7.904.291	

Costi:

Importo	Natura dell'operazione
16.479	TARI
100.731	I.M.U.
117.210	

Polaris s.r.l. a Socio Unico

Ricavi:

Importo	Natura dell'operazione
52.730	SMATIMENTI IN DISCARICA T1
778.794	CONFERIMENTO RIFIUTI C/O IMPIANTO DI SARZANO (RO)
8.050	ANALISI E OMOLOGA RIFIUTI
11.076	VEND.MAT: ACCUMULATORI ESAUSTI
243.336	RIMBORSO COSTI PERSONALE IN COMANDO
1.292	NOLEGGIO CONTENITORI
840.000	DIVIDENDI DA PARTECIPAZIONE
1.935.278	

Costi:

Importo	Natura dell'operazione

349.977	SERVIZI DI INTERMEDIAZIONE PER IMPIANTO DI SARZANO (RO)
1.296.144	SERVIZI DI INTERMEDIAZIONE PER DISCARICA TAGLIETTO 1
207.771	TRATTAMENTO RUP
49.173	TRATTAM/RECUP.RD: PNEUMATICI
26.917	TRATTAM/RECUP.RD: ALTRI MATERIALI
36.430	TRATTAM/RECUP.RD: LEGNO
100.355	TRATTAM/RECUP.RD:TERRE DI SPAZZAMENTO
45.342	RACCOLTA E SMALTIMENTO AMIANTO
26.513	RACCOLTA E SMALTIMENTO ALTRI RIFIUTI
6.540	NOLEGGIO CISTERNE OLI E CASSONI PNEUMATICI
7.663	TRASPORTO RIFIUTI
6.395	ALTRI SERVIZI
2.159.220	

Infine, con le altre parti correlate individuate ovvero i componenti degli organi sociali evidenziamo che il rapporto con l'azienda è limitato esclusivamente alla loro prestazione d'opera nell'ambito dello svolgimento del loro incarico e che il loro trattamento economico è determinato dall'Assemblea dei Soci.

FATTI DI RILIEVO ACCADUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO

Ai sensi dell'art. 2427 n. 22 quater del C.C. e del Principio Contabile Oic n. 29 si dà l'informativa, con riferimento alla prosecuzione dell'evento bellico scoppiato il 24 febbraio 2022 in Ucraina a seguito dell'invasione del paese da parte della Russia, sulle conseguenze di natura economica e finanziaria avvenute dopo la chiusura del bilancio 2022.
Si ritiene opportuno fornire la stima dell'impatto dello stesso sulla situazione finanziaria e sulle prospettive economiche.
Ecoambiente non ha esposizioni attive o passive detenute in paesi coinvolti nel conflitto.
Le misure restrittive e sanzionatorie adottate nei confronti della Russia non hanno direttamente riflessi nei conti economici e finanziari.
L'aumento dei prezzi dei prodotti energetici, conseguenza anche delle mancate foniture dal paese russo, impattante sull'esercizio 2022, in particolare per quanto riguarda l'aumento del costo del gasolio per i mezzi aziendali, nel 2023 sembra aver ridotto la spinta inflazionistica anche se procede ma non ai livelli precedenti. Il tasso di inflazione resta comunque ancora lontano da quello obiettivo delle politiche monetarie. La società è impegnata in un attento lavoro di analisi ed ottimizzazione ed al momento tali aumenti non sembrano produrre conseguenze particolarmente significative sul complesso dell'attività aziendale. Tale considerazione è supportata dal fatto che nella redazione del budget 2023 Ecoambiente ha previsto e tenuto conto dell'aumento dei costi dei prodotti energetici, verificando la sostanziale tenuta dei conti economici.
La banca Centrale Europea, nel tentativo di ridurre l'inflazione, ha proseguito nella politica

monetaria aumentando i tassi di interesse anche nei primi mesi dell'anno 2023.
Ecoambiente monitora costantemente la situazione con particolare riguardo all'impatto a conto economico, che al momento non evidenzia situazioni di allarme.
Al momento di redazione di tale nota non risulta una contrazione del valore dei ricavi per l'anno 2023.
Nel 2023 Ecoambiente ha proseguito con l'attuazione del Piano Industriale ed in particolare ha dato avvio alla tariffazione puntuale per 21 Comuni della Provincia di Rovigo, con incasso diretto da parte degli utenti e non più dai Comuni interessati.
L'Organo amministrativo è in condizione di condurre lo svolgimento delle proprie attività con continuità, monitorando con attenzione la situazione per poter adottare nel più breve tempo possibile eventuali azioni correttive.
Ecoambiente procede con l'attuazione del proprio piano industriale di investimenti e riorganizzazione della raccolta, al fine di migliorare i risultati in termini di raccolta differenziata, qualità del servizio e salute e sicurezza dei lavoratori.
Per ulteriori valutazioni si rinvia a quanto a quanto riportato nella Relazione sulla Gestione.

Informazioni relative agli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale (Rif. art. 2427, primo comma, n. 22-ter, C.c.)

La società non ha in essere accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale aventi le caratteristiche di avere rischi e i benefici significativi da essi derivanti e l'indicazione degli stessi sia necessaria per valutare la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato economico della società;

Altre informazioni

-Ai sensi di legge si evidenziano i compensi complessivi spettanti agli amministratori, ai membri del Collegio sindacale e al soggetto Revisore legale dei conti (articolo 2427, primo comma, n. 16 e 16-bis, C.c.).

Ammontare dei compensi, delle anticipazioni e dei crediti concessi ad amministratori e sindaci e degli impegni assunti per loro conto

	Amministratori	Sindaci
Compensi	33.828	62.381
Anticipazioni	-	-
Crediti	-	-
Impegni assunti per loro conto	-	-

Il costo dei contributi inps versati per il Consiglio di Amministrazione ammonta a 5.426 euro mentre i rimborsi spese ammontano a 99 euro. Il compenso del collegio sindacale comprende anche l'attività di controllo contabile e revisione legale dei conti.

-Si comunica che anche per l'anno 2022 più dell'80% del fatturato di Ecoambiente è stato effettuato nello svolgimento di compiti affidati dagli enti pubblici soci. Si allega una tabella riepilogativa consolidata:

	consolidato 2022			
FATTURATO 2022				
	IN HOUSE	OUT	ELISIONE INTERCOMPANY	TOT
CONTO ECONOMICO (art. 2425, lett. A, un. 1 e 5 CC)				
A) VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI	44.540.875	6.408.072	3.254.498	54.203.444
5) ALTRI RICAVI E PROVENTI	693.972	29.666	-	723.638
TOTALI	45.234.847	6.437.738	3.254.498	54.927.082
	87,54%			

Informazioni ex art. 1, comma 125, Legge n. 124/2017

Per quanto riguarda le sovvenzioni, sussidi, contributi o aiuti non aventi carattere generale e privi di natura corrispettiva ricevuti da Pubbliche Amministrazioni, si segnala che Ecoambiente ha ottenuto rimborsi per accise gasolio sul carburante per autotrazione per 35.548 euro, mediante apposita dichiarazioni presentate all'Agenzia delle Dogane. Inoltre la società ha ottenuto un contributo in c/impianti, concesso da Conai, a fronte di una richiesta di Ecoambiente di co-finanziamento della distribuzione dei nuovi contenitori per la raccolta differenziata per un importo di euro 177.442. Il contributo verrà girato a ricavo in base alla durata del periodo di ammortamento dei cespiti cui fa riferimento. Inoltre è stato incassato un contributo, di competenza dell'anno 2021, di euro 32.566 erogato dalla Provincia di Rovigo nel 2022 per un progetto di Ambiente Scuola.

Non vengono elencati eventuali incassi o contributi di carattere generale o che siano considerati aiuti di Stato o aiuti de minimis contenuti nel Registro nazionale degli aiuti di Stato ex art. 52 legge 234/2012, al quale si rimanda per i contributi ricevuti di tale natura.

Al netto di quanto esposto la società non ha ricevuto sovvenzioni, contributi, da parte di Pubbliche Amministrazione di importo pari o superiore a 10.000 euro ai sensi della legge 124/2017.

Rendiconto finanziario al 31.12.2022

Dall'esercizio 2019 il rendiconto finanziario diventa un documento autonomo facente parte integrante del bilancio di esercizio.

Proposta di destinazione del risultato netto dell'esercizio

Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico, Rendiconto Finanziario e Nota integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio di Ecoambiente s.r.l. e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili. Per ottemperare agli obblighi di pubblicazione nel Registro delle Imprese la nota integrativa, una volta approvata, sarà convertita in formato XBRL, formato che potrebbe richiedere qualche lieve variazione di carattere solo formale.

Alla luce della Relazione sulla Gestione, della Nota Integrativa e dei documenti del fascicolo di bilancio, si invita, pertanto, l'assemblea ad approvare il presente bilancio relativo all'esercizio 2022 e la relativa Relazione sulla Gestione, destinando l'utile conseguito di Euro 916.954,98, anche in relazione alla previsione dell'art. 1 del D.L. 23/2020, nel seguente modo:

- a Riserva Legale Euro 91.695,50

- a Fondo Riserva Ordinario Euro 825.259,48

Per il Consiglio di Amministrazione
Pier Paolo Frigato

AZIENDA SERVIZI STRUMENTALI S.R.L.

Bilancio di esercizio al 31-12-2022

E
COMUNE DI ROVIGO
Comune di Rovigo
Protocollo N.0056212/2023 del 20/07/2023

Dati anagrafici	
Sede in	VIA DELLA RESISTENZA 4 45100 ROVIGO RO
Codice Fiscale	01396160291
Numero Rea	Rovigo RO-152660
P.I.	01396160291
Capitale Sociale Euro	232.800 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA
Settore di attività prevalente (ATECO)	631119 Altre elaborazioni elettroniche di dati
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no

Stato patrimoniale

	31-12-2022	31-12-2021
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	0	610
7) altre	3.705	7.407
Totale immobilizzazioni immateriali	3.705	8.017
II - Immobilizzazioni materiali		
2) impianti e macchinario	14.530	11.565
3) attrezzature industriali e commerciali	2.244	2.784
4) altri beni	51.627	75.510
Totale immobilizzazioni materiali	68.401	89.859
Totale immobilizzazioni (B)	72.106	97.876
C) Attivo circolante		
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.140.091	2.126.024
Totale crediti verso clienti	2.140.091	2.126.024
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	52.887	36.135
Totale crediti tributari	52.887	36.135
5-ter) imposte anticipate	19.897	35.900
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	27.245	80.181
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.500	1.500
Totale crediti verso altri	28.745	81.681
Totale crediti	2.241.620	2.279.740
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	1.282.134	908.589
3) danaro e valori in cassa	736	180
Totale disponibilità liquide	1.282.870	908.769
Totale attivo circolante (C)	3.524.490	3.188.509
D) Ratei e risconti	51.407	54.547
Totale attivo	3.648.003	3.340.932
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	232.800	232.800
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	87.744	87.744
IV - Riserva legale	46.560	46.560
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	608.042	591.258
Varie altre riserve	24.286	24.282
Totale altre riserve	632.328	615.540
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	135.669	81.784
Totale patrimonio netto	1.135.101	1.064.428
B) Fondi per rischi e oneri		
4) altri	83.574	150.256

Totale fondi per rischi ed oneri	83.574	150.256
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	211.110	171.165
D) Debiti		
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.653.559	1.508.569
Totale debiti verso fornitori	1.653.559	1.508.569
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	66.510	47.361
Totale debiti tributari	66.510	47.361
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	120.216	103.525
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	120.216	103.525
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	353.600	272.489
Totale altri debiti	353.600	272.489
Totale debiti	2.193.885	1.931.944
E) Ratei e risconti	24.333	23.139
Totale passivo	3.648.003	3.340.932

Conto economico

	31-12-2022	31-12-2021
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	5.902.149	5.401.039
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	33.955	10.888
altri	120.339	4.232
Totale altri ricavi e proventi	154.294	15.120
Totale valore della produzione	6.056.443	5.416.159
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	28.059	42.135
7) per servizi	3.759.849	3.395.129
8) per godimento di beni di terzi	52.786	52.577
9) per il personale		
a) salari e stipendi	1.483.405	1.290.991
b) oneri sociali	353.002	343.099
c) trattamento di fine rapporto	93.122	81.150
d) trattamento di quiescenza e simili	4.291	4.693
e) altri costi	1.260	1.665
Totale costi per il personale	1.935.080	1.721.598
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	4.312	5.512
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	36.951	43.077
Totale ammortamenti e svalutazioni	41.263	48.589
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	0	9.300
12) accantonamenti per rischi	7.424	8.490
14) oneri diversi di gestione	25.394	9.163
Totale costi della produzione	5.849.855	5.286.981
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	206.588	129.178
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	2.982	76
Totale proventi diversi dai precedenti	2.982	76
Totale altri proventi finanziari	2.982	76
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	2.110	2.110
Totale interessi e altri oneri finanziari	2.110	2.110
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	872	(2.034)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	207.460	127.144
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	55.787	47.398
imposte differite e anticipate	16.004	(2.038)
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	71.791	45.360
21) Utile (perdita) dell'esercizio	135.669	81.784

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2022	31-12-2021
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	135.669	81.784
Imposte sul reddito	71.791	45.360
Interessi passivi/(attivi)	(872)	2.034
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	-	(220)
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione	206.588	128.958
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	104.838	94.333
Ammortamenti delle immobilizzazioni	41.263	48.589
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	146.101	142.922
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	352.689	271.880
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	-	9.300
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(14.067)	(328.582)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	144.990	82.012
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	3.140	(5.966)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	1.194	12.892
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	135.438	127.621
Totale variazioni del capitale circolante netto	270.695	(102.723)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	623.384	169.157
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	872	(2.034)
(Imposte sul reddito pagate)	(38.092)	(49.358)
(Utilizzo dei fondi)	(131.574)	(58.476)
Totale altre rettifiche	(168.794)	(109.868)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	454.590	59.289
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(15.493)	(13.614)
Disinvestimenti	-	81
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(15.493)	(13.533)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi propri		
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	(64.996)	(40.742)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(64.996)	(40.742)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	374.101	5.014
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	908.589	903.276
Danaro e valori in cassa	180	479
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	908.769	903.755
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	1.282.134	908.589
Danaro e valori in cassa	736	180
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	1.282.870	908.769

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

Nota integrativa, parte iniziale

Principi di redazione

Premessa

Signori Soci,

Il presente bilancio che sottoponiamo alla Vostra approvazione chiude con un utile di esercizio pari ad Euro 135.669. Si segnala che, come meglio precisato nella relazione sulla gestione il consiglio di amministrazione, ai sensi del combinato disposto degli artt. 2478 bis e 2364 c.c., ha ritenuto opportuno utilizzare la facoltà di convocare entro 180 giorni dalla chiusura dell'esercizio l'assemblea ordinaria per l'approvazione del bilancio al 31 dicembre 2022, a causa delle particolari esigenze connesse alla struttura della società.

Criteri di formazione

Il Bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2022, composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico e Nota integrativa, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è stato redatto in ossequio alle disposizioni previste agli artt. 2423 e 2423-bis del Codice Civile, nonché ai principi contabili ed alle raccomandazioni contabili elaborati dall'Organismo Italiano di Contabilità (O.I.C.).

Il Bilancio è stato redatto pertanto nel rispetto dei principi di chiarezza, veridicità e correttezza e del principio generale della rilevanza. Un dato o informazione è considerato rilevante quando la sua omissione o errata indicazione potrebbe influenzare le decisioni prese dai destinatari dell'informazione di bilancio.

Il Bilancio è stato predisposto nel presupposto della continuità aziendale, anche in considerazione dell'assenza di squilibri di carattere patrimoniale o economico-finanziario e della sostenibilità dei debiti almeno per i 12 mesi successivi alla data di chiusura del bilancio.

La sua struttura è conforme a quella delineata dal Codice Civile agli artt. 2424 e 2425, in base alle premesse poste dall'art. 2423-ter, mentre la Nota integrativa, che costituisce parte integrante del Bilancio di esercizio, è conforme al contenuto previsto dagli artt. 2427, 2427-bis, 2435-bis e a tutte le altre disposizioni che fanno riferimento ad essa.

L'intero documento, nelle parti di cui si compone, è stato redatto in modo da dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società, nonché del risultato economico dell'esercizio, fornendo, ove necessario, informazioni aggiuntive complementari a tale scopo.

Ai sensi dell'art. 2423-ter per ogni voce viene indicato l'importo dell'esercizio precedente, e nel caso in cui la compensazione sia ammessa dalla legge, sono indicati, nella presente nota, gli importi lordi oggetto di compensazione.

Al fine di fornire una informativa più ampia e puntuale sull'andamento della gestione, si è ritenuto opportuno corredare il Bilancio anche con la Relazione sulla gestione.

Principi contabili

Conformemente al disposto dell'art. 2423-bis del Codice Civile, nella redazione del Bilancio sono stati osservati i seguenti principi:

- la valutazione delle singole voci è stata fatta ispirandosi a principi di prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività, nonché tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto;
- sono stati indicati esclusivamente gli utili effettivamente realizzati nell'esercizio;
- sono stati indicati i proventi e gli oneri di competenza dell'esercizio, indipendentemente dalla loro manifestazione numeraria;
- si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la sua chiusura;
- gli elementi eterogenei inclusi nelle varie voci di Bilancio sono stati valutati distintamente.

I criteri di valutazione previsti dall'art. 2426 del Codice Civile sono stati mantenuti inalterati rispetto a quelli adottati nell'esercizio precedente.

Il Bilancio di esercizio, così come la presente Nota integrativa, sono stati redatti in unità di euro.

Criteri di valutazione applicati

Nella redazione del presente Bilancio sono stati applicati i criteri di valutazione previsti dall'art. 2426 del Codice Civile.

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono state iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci.

I diritti di brevetto industriale e i diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno, le licenze, concessioni e marchi sono stati ammortizzati con un'aliquota annua del 33,33%.

Le migliorie su beni di terzi sono state ammortizzate con aliquote dipendenti dalla durata del contratto di locazione o, se minore, in relazione alla durata residua dei beni.

Non vi sono state variazioni delle aliquote di ammortamento rispetto al precedente esercizio.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono state iscritte in bilancio al costo di acquisto e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento. Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio che abbiamo ritenuto ben rappresentato dalle seguenti aliquote, non modificate rispetto all'esercizio precedente e ridotte alla metà nell'esercizio di entrata in funzione del bene:

Descrizione	Aliquote applicate
IMPIANTI E MACCHINARI:	
Impianti di videosorveglianza e sistemi di controllo elettronico dei superamenti dei limiti di velocità	25%
Impianti di sicurezza e infrastrutture di rete	20%
Impianti di condizionamento e altri impianti per Sala Macchine (Media Data Center)	15%
ATTREZZATURE	15%
ALTRI BENI:	
Autovetture	25%
Automezzi	20%
Macchine elettroniche	20%
Mobili	12%

Le immobilizzazioni materiali non sono state oggetto di alcuna rivalutazione.

Non vi sono state variazioni delle aliquote di ammortamento rispetto al precedente esercizio.

Le immobilizzazioni il cui valore alla data di chiusura dell'esercizio risulti durevolmente inferiore rispetto al valore come sopra determinato, sono state iscritte a tale minore valore; questo non è mantenuto nei successivi bilanci se sono venuti meno i motivi della rettifica effettuata.

Il costo è rivalutato in applicazione di leggi di rivalutazione; il valore così determinato non eccede, in ogni caso, il valore di mercato.

Immobilizzazioni finanziarie

La società non detiene, direttamente o indirettamente, alcuna partecipazione, non vanta crediti o è proprietaria di altri titoli iscrivibili tra le immobilizzazioni finanziarie.

Rimanenze di magazzino

Sono iscritte al valore di acquisto.

Crediti

I crediti sono stati iscritti secondo il presumibile valore di realizzo, mediante lo stanziamento di un apposito fondo di svalutazione, al quale viene accantonato annualmente un importo corrispondente al rischio di inesigibilità dei crediti rappresentati in bilancio, in relazione alle condizioni economiche generali e del settore di appartenenza, nonché alla provenienza del debitore.

Disponibilità liquide

Nella voce trovano allocazione le disponibilità liquide di cassa, e le giacenze monetarie risultanti dai conti intrattenuti dalla società con enti creditizi, tutti espressi al loro valore nominale, e appositamente convertiti in valuta nazionale quando trattasi di conti in valuta estera.

Ratei e risconti

I ratei e risconti sono stati determinati secondo il principio della competenza temporale.

Relativamente ai ratei e risconti pluriennali si è provveduto a verificare il mantenimento della originaria iscrizione e laddove necessario sono state operate le necessarie variazioni.

Fondi per rischi e oneri

I fondi sono stati stanziati per coprire perdite o passività di natura determinata, di esistenza certa o probabile, delle quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non sono determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

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

TFR

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

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

Debiti

I debiti in bilancio sono espressi al loro valore nominale e includono, ove applicabili, gli interessi maturati ed esigibili alla data di chiusura dell'esercizio.

I debiti con scadenza oltre 12 mesi sono iscritti con il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale.

Strumenti finanziari derivati

La società non ha sottoscritto strumenti finanziari derivati di alcun tipo.

Criteri di conversione dei valori espressi in valuta

La società opera unicamente sul mercato provinciale e, conseguentemente, non vi sono operazioni originariamente espresse in valuta estera.

Contabilizzazione dei ricavi e dei costi

I ricavi e i proventi sono iscritti al netto di resi, sconti ed abbuoni, nonché delle imposte direttamente connesse con la vendita dei prodotti e la prestazione dei servizi.

In particolare:

- i ricavi per prestazioni di servizi sono riconosciuti sulla base dell'avvenuta prestazione e in accordo con i relativi contratti. I ricavi relativi ai lavori in corso su ordinazione sono riconosciuti in proporzione all'avanzamento dei lavori;
- i ricavi per vendita di beni sono rilevati al momento del trasferimento della proprietà, che normalmente coincide con la consegna o la spedizione del bene;
- i costi sono contabilizzati con il principio della competenza;
- gli accantonamenti a fondi rischi e oneri sono iscritti per natura, ove possibile, nella classe pertinente del conto economico;
- i proventi e gli oneri di natura finanziaria vengono rilevati in base al principio della competenza temporale.

Dividendi

I dividendi sono contabilizzati secondo il principio di competenza economica, al sorgere del relativo diritto alla riscossione, ai sensi dell'OIC 21.

Imposte sul Reddito

Le imposte sul reddito dell'esercizio sono stanziate in applicazione del principio di competenza, e sono determinate in applicazione delle norme di legge vigenti e sulla base della stima del reddito imponibile; nello Stato Patrimoniale il debito è rilevato alla voce "Debiti tributari" e il credito alla voce “Crediti tributari”.

Con riferimento alla rilevazione degli effetti fiscali derivanti dalle differenze temporali tra esposizione in bilancio di componenti economici e momento di rilevanza fiscale dei medesimi si specifica quanto segue.

Le imposte differite sono state calcolate sulla base delle differenze temporanee tassabili applicando l'aliquota di imposta che si ritiene in vigore al momento in cui tali differenze temporanee genereranno delle variazioni in aumento della base imponibile.

In aderenza del principio della prudenza, le attività per imposte anticipate sono state calcolate sulle differenze temporanee deducibili applicando l'aliquota di imposta che si ritiene in vigore al momento in cui tali differenze genereranno una variazione in diminuzione dell'imponibile, basandosi sul principio della ragionevole certezza dell'esistenza di imponibili fiscali futuri sufficienti a riassorbire le variazioni sopra menzionate.

L'ammontare delle imposte anticipate viene rivisto ogni anno al fine di verificare il permanere della ragionevole certezza di conseguire in futuro redditi imponibili fiscali, tali da recuperare l'intero importo delle imposte anticipate.

L'ammontare delle imposte differite e anticipate è soggetto, altresì, a rideterminazione nell'ipotesi di variazione delle aliquote di tassazione originariamente considerate.

Nota integrativa, attivo

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

La composizione delle immobilizzazioni immateriali e le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio sono evidenziate nel seguente prospetto.

Voce di bilancio	Saldo iniziale	Incrementi	Decrementi	Saldo finale
Costi di impianto e di ampliamento				
Costi di ricerca, sviluppo e di pubblicità				
Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzo di opere dell'ingegno	610	-610		
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili				
Avviamento				
Immobilizzazioni in corso e acconti				
Altre immobilizzazioni immateriali	7.407	-3.702		3.705
Arrotondamento				
Totali	8.017	-4.312		3.705

Le immobilizzazioni immateriali al 31/12/2022 ammontano a euro 3.705 (euro 8.017 alla fine del precedente esercizio) al netto delle quote di ammortamento.

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Il seguente prospetto evidenzia i movimenti delle immobilizzazioni immateriali (art. 2427, punto 2 del Codice Civile).

	Costi di impianto e di ampliamento	Costi di sviluppo	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio								
Costo	0	0	219.099	1.890	0		63.582	281.571
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	0	0	215.489	1.890	0		56.175	273.554
Valore di bilancio	0	0	610	0	0	0	7.407	8.017
Variazioni nell'esercizio								
Ammortamento dell'esercizio	0	0	610	0	0	0	3.702	4.312
Totale variazioni	0	0	(610)	0	0	0	(3.702)	(4.312)
Valore di fine esercizio								
Costo	0	0	216.099	1.890	0	0	63.582	281.571
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	0	0	216.099	1.890	0	0	59.877	277.866
Valore di bilancio	0	0	0	0	0	0	3.705	3.705

Spostamenti da una ad altra voce

Nel bilancio al 31.12.2022 non si è effettuata alcuna riclassificazione delle immobilizzazioni immateriali.

Rivalutazioni e svalutazioni effettuate nel corso dell'anno

Non sono state operate rivalutazioni e/o svalutazioni nel corso dell'esercizio.

Tra le altre immobilizzazioni immateriali sono presenti le migliorie su beni di terzi (nello specifico porte in alluminio preverniciate a 3 ante con vetro e lavori per la creazione del nuovo locale "Sala macchine") per le quali l'ammortamento è stato parametrato sulla base della durata del contratto di locazione in essere.

Immobilizzazioni materiali

La composizione delle immobilizzazioni materiali e le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio sono evidenziate nel seguente prospetto.

Voce di bilancio	Saldo iniziale	Incrementi	Decrementi	Saldo finale
Terreni e fabbricati				
Impianti e macchinario	11.565	2.965		14.530
Attrezzature industriali e commerciali	2.784	-540		2.244
Altri beni	75.510	-23.883		51.627
- Mobili e arredi	9.531	-2.156		7.375
- Macchine di ufficio elettroniche	61.022	-21.305		39.717
-Sistemi telefonici	4.957	-422		4.535
- Automezzi				
- Beni diversi dai precedenti				
Immobilizzazioni in corso e acconti				
Totali	89.859	-21.458		68.401

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Il prospetto che segue mette in evidenza le componenti che hanno concorso alla determinazione del valore netto contabile di Bilancio (art. 2427, punto 2 del Codice Civile).

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio						
Costo	0	132.897	5.936	551.135	0	689.968
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	0	121.332	3.152	475.625	0	600.109
Valore di bilancio	0	11.565	2.784	75.510	0	89.859
Variazioni nell'esercizio						
Incremento per acquisizione		8.000	-	7.493		15.493
Ammortamento dell'esercizio	0	5.035	540	31.376	0	36.951
Totale variazioni	0	2.965	(540)	(23.883)	0	(21.458)
Valore di fine esercizio						
Costo	0	140.897	5.936	558.628	0	705.461
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	0	126.367	3.692	507.001	0	637.060
Valore di bilancio	0	14.530	2.244	51.627	0	68.401

Immobilizzazioni materiali oggetto di rivalutazione alla fine dell'esercizio

La società non ha mai operato alcuna rivalutazione dei cespiti. Inoltre, nell'esercizio non sono stati imputati oneri finanziari ai conti sovraesposti iscritti all'attivo.

Attivo circolante

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Di seguito viene evidenziata la composizione, la variazione e la scadenza dei crediti presenti nell'attivo circolante (art. 2427, punti 4 e 6 del Codice Civile).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	2.126.024	14.067	2.140.091	2.140.091	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	36.135	16.752	52.887	52.887	-
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	35.900	(16.003)	19.897		

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	81.681	(52.936)	28.745	27.245	1.500
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	2.279.740	(38.120)	2.241.620	2.220.223	1.500

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

I crediti dell'attivo circolante sono così ripartiti in base alle aree geografiche di operatività del soggetto debitore (art. 2427, punto 6 del Codice Civile):

Area geografica	Italia	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	2.140.091	2.140.091
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	52.887	52.887
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	19.897	19.897
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	28.745	28.745
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	2.241.620	2.241.620

Crediti verso clienti

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
Crediti V/clienti	2.126.024	2.140.091	14.067
Totale crediti verso clienti	2.126.024	2.140.091	14.067

Crediti tributari

Descrizione	Esercizio precedente	Variazione	Esercizio corrente
Ritenute subite	20	755	775
Ritenute subite contr.reg.Ven.	0	941	941
Crediti IRES	17.679	-17.679	0
Crediti IRAP			
Acconti IRES/IRPEF			
Acconti IRAP			
Crediti IVA	15.843	29.641	45.484
Altri crediti d'imposta	2.593	3.094	5.687
Totali	36.135	16.752	52.887

Altri crediti

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
Crediti vs. altri per depositi cauzionali	1.500	1.500	0
Crediti vs. Poste	47	47	0
Crediti vs. Comuni per progetti LPU	37.800	0	-37.800
Crediti vs. Consvipo	26.061	0	-26.061
Crediti vs. Regione Veneto per contributo LPU	4.248	4.248	0
Crediti vs. Regione Veneto per costi di gestione IPA		22.588	22.588

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
Altri diversi	12.025	362	-11.663
Totale altri crediti	81.681	28.745	-52.936

Data la tipologia della clientela, rappresentata da Enti pubblici o Società da questi controllate, non si è proceduto alla svalutazione dei crediti.

Disponibilità liquide

Il saldo come sotto dettagliato rappresenta l'ammontare e le variazioni delle disponibilità monetarie esistenti alla chiusura dell'esercizio (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	908.589	373.545	1.282.134
Denaro e altri valori in cassa	180	556	736
Totale disponibilità liquide	908.769	374.101	1.282.870

Ratei e risconti attivi

La composizione e le variazioni della voce in esame sono così dettagliate (art. 2427, punto 7 del Codice Civile):

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	54.547	(3.140)	51.407
Totale ratei e risconti attivi	54.547	(3.140)	51.407

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
Risconti attivi:			
- polizze assicurative	12.222	5.950	(6272)
- assistenza software	39.073	43.223	4150
- altri	3.006	2.233	(773)
Totale Risconti attivi	54.301	51.407	(2894)
Ratei attivi:			
Imp.Reg.contr.aff. 50% carico IRAS	246		(246)
Totali Ratei	246		(246)

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Altre variazioni	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Incrementi		
Capitale	232.800	-		232.800
Riserva da soprapprezzo delle azioni	87.744	-		87.744
Riserva legale	46.560	-		46.560
Altre riserve				
Riserva straordinaria	591.258	16.784		608.042
Varie altre riserve	24.282	4		24.286
Totale altre riserve	615.540	16.784		632.328
Utile (perdita) dell'esercizio	81.784	-	135.669	135.669
Totale patrimonio netto	1.064.428	16.788	135.669	1.135.101

Descrizione	Importo
F.do riserva ordinario	24.286
Totale	24.286

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Si forniscono i dettagli relativamente alle riserve che compongono il Patrimonio Netto, specificando la loro origine o natura, la loro possibilità di utilizzo ed i limiti di distribuibilità, nonché la loro avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi (art. 2427, punto 7-bis del Codice Civile):

Legenda colonna "Origine / natura": C = Riserva di capitale; U = Riserva di utili.

	Importo	Origine / natura	Quota disponibile
Capitale	232.800	B	232.800
Riserva da soprapprezzo delle azioni	87.744	A,B	87.744
Riserva legale	46.560	B	46.560
Altre riserve			
Riserva straordinaria	608.042	A,B,C,	608.042
Varie altre riserve	24.286	A,B,C,	24.286
Totale altre riserve	632.328		632.328
Totale	999.432		999.432
Residua quota distribuibile			999.432

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

Al 31/12/2022 il capitale sociale risulta interamente sottoscritto e versato.

Fondi per rischi e oneri

La composizione e la movimentazione delle singole voci è rappresentata dalla seguente tabella (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

	Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili	Fondo per imposte anche differite	Strumenti finanziari derivati passivi	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	0	0	0	150.256	150.256
Variazioni nell'esercizio					
Accantonamento nell'esercizio	0	0	0	7.424	7.424
Utilizzo nell'esercizio	0	0	0	(74.106)	(74.106)
Totale variazioni	0	0	0	(66.682)	(66.682)
Valore di fine esercizio	0	0	0	0	83.574

L'incremento è imputabile per € 7.424 allo stanziamento (periodo 01/01 – 31/12) a copertura dell'eventuale compenso da liquidarsi agli amministratori una volta definite le problematiche emerse nel corso delle assemblee dei soci del 9 luglio 2015, del 27 giugno 2016 e del 27 giugno 2018.

Il decremento è così imputabile:

per € 4.310 in relazione alle somme che prudenzialmente erano state accantonate a presidio dei probabili maggiori oneri derivanti dal riconoscimento di progressioni verticali ad alcuni dipendenti, come delibera del C. d.a. dell'8.10.2021; nel corso dell'esercizio 2022 tale delibera è stata revocata in quanto la società, nell'ambito di una generale riorganizzazione adottata sulla base delle linee guida del Piano di Sviluppo 2022-2026, ha sottoscritto con le figure interessati appositi accordi sindacali con clausola tombale rispetto al passato e con decorrenza delle nuove condizioni contrattuali a far data dal 01.09.22;

per € 69.796 in relazione ad accantonamenti riferiti ad una vecchia causa del lavoro, definita con sentenza n° 250/2014 del Tribunale di Rovigo, non impugnata da controparte, e a somme *una tantum* accantonate nel 2016 per rinnovo del CCNL che successivamente si è acclarato che non fossero dovute.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

La formazione e le utilizzazioni sono dettagliate nello schema che segue (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	171.165
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	42.039
Utilizzo nell'esercizio	0
Altre variazioni	(2.094)
Totale variazioni	39.945
Valore di fine esercizio	211.110

Debiti

Variazioni e scadenza dei debiti

La composizione dei debiti, le variazioni delle singole voci, e la suddivisione per scadenza sono rappresentate nel seguente prospetto (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Debiti verso fornitori	1.508.569	144.990	1.653.559	1.653.559
Debiti tributari	47.361	19.149	66.510	66.510
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	103.525	16.691	120.216	120.216
Altri debiti	272.489	81.111	353.600	353.600
Totale debiti	1.931.944	261.941	2.193.885	2.193.885

Debiti verso fornitori

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
a) Debiti v/fornitori entro l'esercizio	1.508.569	1.653.559	144.990
Totale debiti verso fornitori	1.508.569	1.653.559	144.990

Debiti tributari

Descrizione	Esercizio precedente	Variazione	Esercizio corrente
Debiti vs. Erario per ritenute IRPEF operate	39.537	12.947	52.484
Debiti vs. Erario per imposta sostitutiva TFR	2.527	3.130	5.657
Debito IRAP	5.297	(4.125)	1.172
Erario c/IRES	0	7.196	7.196
Totale debiti tributari	47.361	19.149	66.510

Altri debiti

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
Debiti verso dipendenti per ratei	142.398	180.774	38.376
Debiti verso Comuni prog.P.U.	113.400	0	(113.400)
Debiti verso altri	16.691	172.826	156.135
Totale Altri debiti	272.489	353.600	81.111

Ratei e risconti passivi

Si fornisce l'indicazione della composizione e dei movimenti della voce in esame (art. 2427, punto 7 del Codice Civile).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	7.556	(99)	7.457
Risconti passivi	15.583	1.293	16.876
Totale ratei e risconti passivi	23.139	1.194	24.333

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
Risconti passivi:			
- Manutenzioni impianti	1.120	420	(700)
Assist. Informatica	6.849	10.692	3.843
- altri	7.613	5.764	(1.849)
Totale Risconti passivi	15.582	16.876	1.294
Ratei passivi:			
- Conguaglio assicurazioni	4.034	4.380	346
- altri	3.523	3.077	(446)
Totali Ratei passivi	7.557	7.457	(100)

Nota integrativa, conto economico

Valore della produzione

Si fornisce l'indicazione della composizione del valore della produzione, nonché le variazioni intervenute nelle singole voci, rispetto all'esercizio precedente:

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione	Var. %
Ricavi vendite e prestazioni	5.401.039	5.902.149	501.110	9,28
Variazione delle rimanenze di prodotti in lavorazione, semilavorati e finiti				
Variazioni lavori in corso su ordinazione				
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni				
Altri ricavi e proventi	15.120	154.294	139.174	920,46
Totali	5.416.159	6.056.443	640.284	

La variazione è strettamente correlata a quanto esposto nella Relazione sulla gestione.

Data la tipologia societaria, i ricavi sono tutti realizzati sul territorio italiano.

La voce "Altri ricavi e proventi" comprende:

Gli altri ricavi e proventi fanno riferimento a ricavi della gestione accessoria e si riferiscono prevalentemente a sopravvenienze attive, per euro 74.106, considerato che nel corso dell'esercizio son stati rivisti gli stanziamenti effettuati nel passato a presidio dei probabili maggiori oneri derivantI i dal riconoscimento di progressioni verticali ad alcuni dipendenti, ad accantonamenti correlati ad causa del lavoro, non impugnata da controparte, e a somme una tantum accantonate nel 2016 per rinnovo del CCNL.

Tra gli altri ricavi e proventi sono ricompresi i contributi per € 286 riferiti alla quota di competenza dell' esercizio (imputata con la tecnica dei risconti) di quanto concesso, in data 27/12/2017, dalla C.C.I.A.A. Venezia Rovigo Delta Lagunare, per il finanziamento di iniziative a sostegno del tessuto produttivo dell'area del Polesine- D.G.C. n.46 del 19/03/2014- D.S.G. n. 129 del 01/08/2014 (importo complessivo del contributo € 8.453), per € 206 per quota competenza conto termico (GSE) (importo complessivo del contributo € 1.372), per € 647 riferiti alla quota di competenza dell'esercizio (imputata con la tecnica dei risconti) delle agevolazioni di cui alla L.160/2019 e L.178/2020, € 7.655 riferiti al contributo straordinario per i maggiori oneri sostenuti per l' energia elettrica e di gas acquistati e impiegati nell'attività di impresa, € 1632 quale quota parte di competenza del contributo regionale a valere sui contributi per lavori di pubblicità utilità e cittadinanza attiva ai sensi della DGR n.16/2021, € 23.529 quale contributo a sostegno delle spese di gestione e funzionamento delle intese programmatiche d'area da parte della Regione Veneto D. 374 del 20/12/2022.

Costi della produzione

Nel prospetto che segue viene evidenziata la composizione e la movimentazione della voce "Costi della produzione".

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione	Var. %
Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	42.135	28.059	-14.076	-33,41
Per servizi	3.395.129	3.759.849	364.720	10,74
Per godimento di beni di terzi	52.577	52.786	209	0,40
Per il personale:				
a) salari e stipendi	1.290.991	1.483.405	192.414	14,90
b) oneri sociali	343.099	353.002	9.903	2,89
c) trattamento di fine rapporto	81.150	93.122	11.972	14,75
d) trattamento di quiescenza e simili	4.693	4.291	-402	-8,57
e) altri costi	1.665	1.260	-405	-24,32
Ammortamenti e svalutazioni:				
a) immobilizzazioni immateriali	5.512	4.312	-1.200	-21,77
b) immobilizzazioni materiali	43.077	36.951	-6.126	-14,22
c) altre svalut.ni delle immobilizzazioni				
d) svalut.ni crediti att. circolante				
Variazioni delle rimanenze di materie, sussidiarie, di cons. e merci	9.300		-9.300	-100,00
Accantonamento per rischi	8.490	7.424	-1.066	-12,56
Altri accantonamenti				
Oneri diversi di gestione	9.163	25.394	16.231	177,14
Arrotondamento				
Totali	5.286.981	5.849.855	562.874	

Costi per materie prime: trattasi di acquisti di materiale di cancelleria, informatico e di consumo per complessivi € 28.066.

Costi per servizi: trattasi dei costi caratteristici sostenuti in relazione all'attività svolta e sono direttamente correlati ai ricavi iscritti nel valore della produzione.

Ammontano ad Euro 3.759.849 e ricomprendono, tra le altre, le seguenti voci particolarmente significative:

- costi per servizi di assistenza informatica per euro 337.068
- costi per servizi impiantistica per euro 75.375
- costi per servizi controllo velocità per euro 305.163
- costi per servizi professionali ai soci per euro 354.580
- costi per servizi di gestione verbali contravvenzioni per euro 475.800
- costi per servizi recupero insoluti contravvenzioni per euro 101.641
- costi per servizi supporto riscossione tributi per euro 84.223

- costi per servizi ricerca evasione tributi per euro 4.161
- costi per servizi recupero insoluti tributi per euro 49.732
- costi per spese spedizioni insoluti tributi per euro 79.602
- costi per valori bollati contravvenzioni per euro 1.329.848
- costi per valori bollati recupero insoluti contravvenzioni per euro 148.723

Costi per il personale

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente ivi compresi i miglioramenti di merito, passaggi di categoria, scatti di contingenza, costo delle ferie non godute e accantonamenti di legge e contratti collettivi.

Ammortamento delle immobilizzazioni materiali

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

Accantonamento per rischi

Gli accantonamenti sono stati precedentemente illustrati in sede di commento degli stanziamenti al relativo fondo.

Oneri diversi di gestione

Gli oneri diversi di gestione ammontano nell'esercizio ad Euro 25.393 e riguardano: tassa proprietà auto, valori bollati, diritti, spese minute, altre imposte e tasse diverse dalle imposte dirette e sopravvenienze passive.

Proventi e oneri finanziari

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Conformemente alle disposizioni di cui al punto 12) dell'art. 2427 del Codice Civile si fornisce il dettaglio degli interessi e degli altri oneri finanziari relativi a prestiti obbligazionari, a debiti verso banche e ad altre fattispecie.

	Interessi e altri oneri finanziari
Interessi bancari	2.110
Totale	2.110

Si riporta, inoltre, un dettaglio relativo alla composizione della voce "C.16.d) Proventi diversi dai precedenti".

Descrizione	Controllate	Collegate	Controllanti	Sottoposte al controllo delle controllanti	Altre	Totale
Interessi su prestiti obbligazionari						
Interessi su titoli						
Interessi bancari e postali					2.982	2.982
Interessi su finanziamenti						
Interessi da crediti commerciali						
Altri interessi attivi						
Utili spettanti ad associato in partecipazione di capitale /misto						
Altri proventi						
Totali					2.982	2.982

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

Imposte sul reddito d'esercizio

La composizione della voce del Bilancio "Imposte sul reddito dell'esercizio" è esposta nella seguente tabella:

Descrizione	Esercizio precedente	Variazione	Esercizio corrente
Imposte correnti	47.398	8.389	55.787
Imposte relative a esercizi precedenti			
Imposte differite / anticipate	-2.038	18.042	16.004
Totali	45.360	26.431	71.791

Riconciliazione imposte - IRES

Si riporta un prospetto contenente le informazioni richieste dal principio contabile n. 25, riguardanti la riconciliazione tra l'onere fiscale evidenziato in Bilancio e l'onere fiscale teorico.

Descrizione	Valore	Imposte
Risultato prima delle imposte / Onere fiscale teorico	207.460	49.790
Differenze temporanee tassabili in esercizi successivi		
Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi	7.424	1.782
Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti	-74.106	-17.785
Differenze che non rilevano negli esercizi successivi	-15.520	-3.725
Reddito fiscale	125.258	
Imposte correnti sul reddito dell'esercizio (24%)		30.062

Riconciliazione imposte - IRAP

Si riporta un prospetto contenente le informazioni richieste dal principio contabile n. 25, riguardanti la riconciliazione tra l'onere fiscale evidenziato in Bilancio e l'onere fiscale teorico.

Descrizione	Valore	Imposte
Differenza tra valore e costi della produzione	206.588	
Costi non rilvanti ai fini Irap	1.942.504	
Ricavi non rilevanti ai fini Irap	8.302	
Onere fiscale teorico (3,90%)	2.140.790	83.491
Differenza permanente	-1.481.177	-57.766
Imponibile Irap	659.613	25.725

Nota integrativa, altre informazioni

Si rammenta che non vi sono patrimoni destinati ad uno specifico affare.

Operazioni di locazione finanziaria (leasing)

La società non ha in essere alcun contratto di locazione finanziaria.

Operazioni di compravendita con obbligo di retrocessione

La società non ha posto in essere operazioni di finanziamento con la cessione temporanea di beni.

Informazioni sugli strumenti finanziari emessi dalla società

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 19, C.c.)

La società non ha emesso strumenti finanziari.

Informazioni relative al *fair value* degli strumenti finanziari derivati

(Rif. art. 2427-bis, primo comma, n. 1, C.c.)

La società non ha emesso strumenti finanziari derivati.

Informazioni relative alle operazioni realizzate con parti correlate

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

La società, per legge, opera esclusivamente a servizio dei propri Soci e, conseguentemente, tutti i propri ricavi sono riconducibili ad operazioni con parti correlate, aventi natura ordinaria e svolti alle normali condizioni di mercato.

Nota integrativa, altre informazioni

Informazioni relative agli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale
(Rif. art. 2427, primo comma, n. 22-ter, C.c.)

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

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio.
(Rif. art. 2427, primo comma, n. 22-ter, C.c.)

Per quanto riguardo il **Progetto Pilota "Polesine Smart"** di cui si è presentata domanda lo scorso 15 febbraio 2022 per il finanziamento a fondo perduto di € 10 milioni da parte del Ministero dello Sviluppo Economico, è stata pubblicata la graduatoria definitiva delle domande per l'assegnazione dei contributi, adottata con decreto direttoriale del 13 aprile 2023: la domanda di AS2 è stata ammessa, collocandosi al 19esimo posto ma non risulta finanziata per esaurimento delle risorse disponibili. Per tale ragione è stata inviata al Ministero la richiesta di accesso agli atti per acquisire i verbali della Commissione di Valutazione per una verifica sulle modalità e i criteri adottati per l'assegnazione dei punteggi e dei contributi e, in ogni caso, al fine di valutare se ricorrano i presupposti per un'eventuale impugnativa.
Sono state pubblicate con scadenza al 21 marzo 2023 due selezioni per il reclutamento di nuovo personale nell' area servizi informatici (ICT) e nell'area progettazione ed impianti. Al momento della scrittura del presente documento sono in corso le attività delle Commissioni per l'esame dei candidati.
Relativamente al PNRR la società sta svolgendo una notevole attività di supporto agli enti Soci sulle tematiche che riguardano i servizi digitali quali ad esempio il cloud, l'erogazione di servizi on line al cittadino tramite portale web dell'ente, l'uso della piattaforma nazionale delle notifiche digitali.
Nei primi mesi del 2023 si sono acquisiti inoltre dei significativi nuovi affidamenti tra cui:

- Supporto al servizio di noleggio e manutenzione sistemi di rilevazione automatica della velocità per i Comuni di Porto Viro, Loreo e Giacciano con Baruchella.
- Supporto per la gestione delle contravvenzioni per i Comuni di Canaro, Bosaro, Giacciano con Baruchella e Melara.

Informazioni ai sensi della legge 4 agosto 2017, n. 124

La disposizione in oggetto impone alle imprese di fornire "*informazioni relative a sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque a vantaggi economici di qualunque genere ricevuti dalle medesime pubbliche amministrazioni e dai medesimi soggetti nell'anno precedente*" di importo superiore ad Euro 10.000,00.
La ratio della norma è riconducibile all'evidenza dei "vantaggi economici" specificamente riferibili all'impresa e ricevuti nel corso dell'anno. Il richiamo generale ai vantaggi economici rende evidente che anche le fattispecie esplicitamente indicate ("sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti") siano oggetto di informazione quando incluse in tale ambito. Si ritiene, per questo, che esulino dalla finalità della richiesta e dall'ambito di riferimento dell'informativa le operazioni, come nel caso di specie, svolte nell'ambito della propria attività, laddove sussistano rapporti sinallagmatici gestiti secondo regole del mercato.
A tutto ciò, inoltre, deve essere aggiunto che, trattandosi di società strumentale, per definizione tutta l'attività deve essere rivolta alla produzione di beni e servizi strumentali all'attività istituzionale degli Enti Pubblici soci (Comuni, Amministrazioni Provinciali, Regioni, Consorzi degli enti locali e le loro aziende speciali e altri Enti pubblici).

Dati sull'occupazione

Conformemente alle disposizioni di cui al punto 15) dell'art. 2427 del Codice Civile, si forniscono di seguito i dati relativi alla composizione media del personale dipendente alla data del 31/12/2022.

	Numero medio
Dirigenti	1
Quadri	2
Impiegati	32
Operai	0
Altri dipendenti	0
Totale Dipendenti	35

Il contratto di lavoro applicato è quello del settore gas – acqua.

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

	Amministratori	Sindaci
Compensi	19.200	8.000

Compensi al revisore legale o società di revisione

Ai sensi dell'art. 2427 punto 16-bis si fornisce di seguito il dettaglio dei corrispettivi spettanti al revisore legale (alla società di revisione) per le prestazioni rese, distinte tra servizi di revisione legale e altri servizi.

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	7.500
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	7.500

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Con riferimento alla DGR N. 16/2021 con la quale la Giunta Regionale del Veneto ha approvato il Progetto "Pubblica utilità per il Polesine", la società ha rilasciato apposita garanzia a favore del summenzionato Ente per l'importo di Euro 363.820, pari al 95% dell'importo finanziato.

I rischi per i quali la manifestazione di una passività è probabile sono iscritti nelle note esplicative e accantonati secondo criteri di congruità nei fondi rischi.

I rischi per i quali la manifestazione di una passività è solo possibile sono descritti nella Nota Integrativa.

Non si tiene conto dei rischi di natura remota.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Destinazione del risultato d'esercizio

Ai sensi dell'art. 2427 n. 22-septies si propone all'assemblea convocata per l'approvazione del bilancio la seguente destinazione dell'utile di esercizio:

Descrizione	Valore
Utile dell'esercizio:	
- a Riserva legale	
- a Riserva straordinaria	42.549
- a copertura perdite precedenti	
- a dividendo	93.120
- a riserva indisponibile ex D.L. 104/2020	
- a nuovo	
Totale	135.669

Dichiarazione di conformità del bilancio

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

acquevenete
L'ACQUA PUBBLICA



2022

BILANCIO DI ESERCIZIO

al 31 dicembre 2022

acquevenete
L'ACQUA PUBBLICA

BILANCIO DI ESERCIZIO

al 31 dicembre 2022



Indice dei CONTENUTI

BILANCIO DI ESERCIZIO 2022

RELAZIONE SULLA GESTIONE 7
CAPITOLO 01

BILANCIO AL 31/12/2022 70
CAPITOLO 02

- Schema di Stato Patrimoniale 70
- Schema di Conto Economico 74
- Rendiconto Finanziario 76

NOTA INTEGRATIVA 78
CAPITOLO 03

RELAZIONI 148
CAPITOLO 04

- Relazione del Collegio Sindacale 148
- Relazione della Società di Revisione 151

ORGANI SOCIALI

CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

PIERGIORGIO CORTELAZZO
Presidente del CdA

ANTONIO BOMBONATO
Vicepresidente del CdA

Consiglieri

ANTONELLA BUSON

EMANUELE BARBETTA

EMANUELE ROSINA

LUIGI VIARO

MAURA VERONESE

COLLEGIO SINDACALE

VALERIA GANZAROLI
Presidente del Collegio Sindacale

Sindaci effettivi

ANGELO CAPUZZO
Sindaco

MONICA TONON
Sindaco

SOCIETÀ DI REVISIONE

Ria Grant Thornton S.p.A.

Indirizzo

SEDE DI PADOVA
Galleria Europa, 4
35137 Padova (PD)

RELAZIONE SULLA GESTIONE

BILANCIO AL 31.12.2022

acquevenete gestisce il Servizio Idrico Integrato (SII) in 108 Comuni delle Province di Padova, Rovigo, Vicenza, Verona e Venezia, con un territorio complessivo di 3.100 km^2 e oltre 10.000 km di condotte, (7.462 km di reti idriche e 2.845 km di reti fognarie), al servizio di circa 500.000 abitanti; con sede legale in Monselice, in Via C. Colombo n. 29/a e una sede operativa in Comune di Rovigo. La Società svolge i servizi di acquedotto, di fognatura e di depurazione in tutte le loro fasi, nel territorio dei Comuni Soci.

acquevenete opera in regime di affidamento del servizio *in house providing i*n due Ambiti Ottimali distinti; fino al 2038 per il territorio riferito all'**ATO "Polesine**" (nel prosieguo anche Area Sud) e fino al 2036 per il territorio di competenza dell'**ATO "Bacchiglione**" (nel prosieguo anche Area Nord).

La Società è conseguentemente subordinata al controllo analogo dei Soci che hanno un potere pregnante di direzione e controllo sui più importanti atti di gestione strategica; tale funzione viene esercitata attraverso l'Assemblea di Coordinamento Intercomunale, in coerenza con quanto previsto dalla normativa Europea, da quella italiana e dallo Statuto.

Inoltre, per ciascun Ambito Territoriale Ottimale è istituita, a norma di Statuto, un'Assemblea Speciale costituita dagli Enti locali Soci appartenenti all'area "Polesine" e a quella "Bacchiglione" per assumere le deliberazioni sulle questioni concernenti in via esclusiva il territorio di ciascun Ambito.
acquevenete ha emesso strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati negli anni 2014 e 2015 e altri strumenti finanziari nel 2020 (cd. Hydrobond Viveracqua).

Autorità d'ambito territoriale ottimale:

ATO Consiglio di Bacino Bacchiglione

ato POLESINE



108

COMUNI SERVITI



500.000

ABITANTI RESIDENTI



3.100 KM^2

TERRITORIO SERVITO

Il capitale sociale di *acquevenete*, pari a euro 258.398.589, è interamente detenuto alla data del 31/12/2022 dai 108 Comuni Soci con i valori e le percentuali riportati nel prospetto che segue.

	N. azioni	**Valore nominale (euro)**	% azioni	Popolazione residente
Adria	744.216	**744.216,00**	0,29	20.233
Agna	2.660.720	**2.660.720,00**	1,03	3.400
Agugliaro	1.062.603	**1.062.603,00**	0,41	1.422
Albignasego	16.018.207	**16.018.207,00**	6,20	23.464
Alonte	1.004.506	**1.004.506,00**	0,39	1.647
Anguillara Veneta	4.055.913	**4.055.913,00**	1,57	4.594
Ariano nel Polesine	467.750	**467.750,00**	0,18	4.554
Arquà Petrarca	1.573.699	**1.573.699,00**	0,61	1.847
Arquà Polesine	1.195.728	**1.195.728,00**	0,46	2.811
Arre	1.714.313	**1.714.313,00**	0,66	2.191
Asigliano Veneto	719.910	**719.910,00**	0,28	877
Badia Polesine	2.999.583	**2.999.583,00**	1,16	10.536
Bagnoli di Sopra	3.325.900	**3.325.900,00**	1,29	3.626
Bagnolo di Po	599.970	**599.970,00**	0,23	1.374
Baone	2.639.670	**2.639.670,00**	1,02	3.108
Barbona	656.760	**656.760,00**	0,25	733
Bergantino	1.793.612	**1.793.612,00**	0,69	2.626
Boara Pisani	2.092.370	**2.092.370,00**	0,81	2.611
Borgo Veneto	5.581.618	**5.581.618,00**	2,16	6.981
Bosaro	597.859	**597.859,00**	0,23	1.508
Bovolenta	2.676.718	**2.676.718,00**	1,04	3.349
Calto	1.973.011	**1.973.011,00**	0,76	819
Campiglia dei Berici	1.482.762	**1.482.762,00**	0,57	1.791
Canaro	557.304	**557.304,00**	0,22	2.853
Canda	599.970	**599.970,00**	0,23	1.007
Candiana	2.046.902	**2.046.902,00**	0,79	2.468
Carceri	1.280.683	**1.280.683,00**	0,50	1.600
Cartura	3.433.676	**3.433.676,00**	1,33	4.623
Casale di Scodosia	4.092.119	**4.092.119,00**	1,58	4.866
Casalserugo	4.620.054	**4.620.054,00**	1,79	5.452

	N. azioni	**Valore nominale (euro)**	% azioni	Popolazione residente
Castagnaro	1.199.828	**1.199.828,00**	0,46	3.930
Castelbaldo	1.431.401	**1.431.401,00**	0,55	1.625
Castelguglielmo	599.970	**599.970,00**	0,23	1.646
Castelmassa	1.842.331	**1.842.331,00**	0,71	4.291
Castelnovo Bariano	1.821.976	**1.821.976,00**	0,71	2.931
Cavarzere	706.934	**706.934,00**	0,27	14.816
Ceneselli	2.261.606	**2.261.606,00**	0,88	1.813
Ceregnano	1.793.582	**1.793.582,00**	0,69	3.691
Cinto Euganeo	1.748.835	**1.748.835,00**	0,68	2.023
Conselve	7.615.890	**7.615.890,00**	2,95	10.293
Corbola	211.575	**211.575,00**	0,08	2.514
Costa di Rovigo	1.195.728	**1.195.728,00**	0,46	2.683
Crespino	217.879	**217.879,00**	0,08	1.970
Due Carrare	6.733.474	**6.733.474,00**	2,61	8.943
Este	14.303.054	**14.303.054,00**	5,54	16.576
Ficarolo	599.970	**599.970,00**	0,23	2.609
Fiesso Umbertiano	742.806	**742.806,00**	0,29	4.275
Frassinelle Polesine	371.403	**371.403,00**	0,14	1.529
Fratta Polesine	599.970	**599.970,00**	0,23	2.782
Gaiba	599.970	**599.970,00**	0,23	1.094
Gavello	150.028	**150.028,00**	0,06	1.605
Giacciano con Baruchella	599.970	**599.970,00**	0,23	2.182
Granze	1.376.670	**1.376.670,00**	0,53	2.022
Guarda Veneta	103.998	**103.998,00**	0,04	1.185
Lendinara	3.599.392	**3.599.392,00**	1,39	12.024
Loreo	77.645	**77.645,00**	0,03	3.568
Lozzo Atestino	2.597.570	**2.597.570,00**	1,01	3.179
Lusia	1.199.828	**1.199.828,00**	0,46	3.595
Maserà di Padova	6.361.309	**6.361.309,00**	2,46	9.045
Masi	1.524.861	**1.524.861,00**	0,59	1.782

	N. azioni	**Valore nominale (euro)**	% azioni	Popolazione residente
Megliadino San Vitale	1.665.476	**1.665.476,00**	0,64	1.977
Melara	2.183.352	**2.183.352,00**	0,84	1.870
Merlara	2.507.477	**2.507.477,00**	0,97	2.831
Monselice	14.730.791	**14.730.791,00**	5,70	17.451
Montagnana	7.929.114	**7.929.114,00**	3,07	9.421
Occhiobello	1.671.120	**1.671.120,00**	0,65	11.351
Orgiano	2.610.199	**2.610.199,00**	1,01	3.151
Ospedaletto Euganeo	4.523.223	**4.523.223,00**	1,75	5.876
Papozze	167.454	**167.454,00**	0,06	1.645
Pernumia	3.154.975	**3.154.975,00**	1,22	3.915
Pettorazza Grimani	111.385	**111.385,00**	0,04	1.669
Piacenza d'Adige	1.231.004	**1.231.004,00**	0,48	1.379
Pincara	185.901	**185.901,00**	0,07	1.262
Pojana Maggiore	3.570.080	**3.570.080,00**	1,38	4.459
Polesella	199.972	**199.972,00**	0,08	4.079
Ponso	1.976.174	**1.976.174,00**	0,76	2.449
Ponte San Nicolò	10.025.694	**10.025.694,00**	3,88	13.237
Pontecchio Polesine	797.148	**797.148,00**	0,31	2.078
Porto Tolle	1.030.945	**1.030.945,00**	0,40	10.058
Porto Viro	734.853	**734.853,00**	0,28	14.645
Pozzonovo	2.979.839	**2.979.839,00**	1,15	3.653
Rosolina	318.832	**318.832,00**	0,12	6.481
Rovigo	9.801.092	**9.801.092,00**	3,79	50.164
Salara	597.545	**597.545,00**	0,23	1.214
San Bellino	599.970	**599.970,00**	0,23	1.156

	N. azioni	**Valore nominale (euro)**	% azioni	Popolazione residente
San Martino di Venezze	1.793.581	**1.793.581,00**	0,69	4.035
San Pietro Viminario	2.083.950	**2.083.950,00**	0,81	3.003
Sant'Urbano	1.902.920	**1.902.920,00**	0,74	2.162
Sant'Elena	1.487.813	**1.487.813,00**	0,58	2.430
Sarego	4.588.057	**4.588.057,00**	1,78	6.641
Solesino	5.971.465	**5.971.465,00**	2,31	7.180
Stanghella	3.798.261	**3.798.261,00**	1,47	4.331
Stienta	557.304	**557.304,00**	0,22	3.329
Taglio di Po	462.904	**462.904,00**	0,18	8.495
Terrassa Padovana	1.800.196	**1.800.196,00**	0,70	2.625
Trecenta	1.199.828	**1.199.828,00**	0,46	2.956
Tribano	3.412.627	**3.412.627,00**	1,32	4.431
Urbana	1.881.028	**1.881.028,00**	0,73	2.186
Val Liona	2.381.176	**2.381.176,00**	0,92	3.047
Vescovana	1.332.044	**1.332.044,00**	0,52	1.717
Vighizzolo d'Este	787.270	**787.270,00**	0,30	935
Villa Estense	2.025.852	**2.025.852,00**	0,78	2.322
Villadose	1.992.871	**1.992.871,00**	0,77	5.188
Villamarzana	797.148	**797.148,00**	0,31	1.202
Villanova del Ghebbo	599.970	**599.970,00**	0,23	2.164
Villanova Marchesana	104.978	**104.978,00**	0,04	1.000
Vò	2.920.056	**2.920.056,00**	1,13	3.417
Zovencedo	756.116	**756.116,00**	0,29	796
TOTALE	**258.398.589**	**258.398.589,00**		**514.255**

INFORMATIVA GENERALE

Signori Soci,

l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 riporta un risultato positivo, prima delle imposte, di 2.060.682 euro, un utile netto di 1.676.917 euro e un valore della produzione di 98.802.924 euro.

Si è chiuso un esercizio che ci ha costretto ad una capacità di adattamento in tempi velocissimi ai cambiamenti in atto, a fronteggiare eventi repentini e difficilmente prevedibili come la variabilità dei costi delle materie prime e dell'energia elettrica e il cambiamento climatico, che ci costringe a rimodulare gli interventi e gli investimenti per far fronte alla protratta ed emergenziale siccità dalla quale non siamo mai usciti dall'estate scorsa.

acquevenete, nell'anno 2022, ha condotto la propria attività secondo le linee di indirizzo tracciate dai Comuni Soci, così come programmata nel budget 2022, mantenendo alta la spinta degli investimenti impostati sulla base di più ampi obiettivi di tutela ambientale e sociale.

Pur non dovendo rispondere ad alcun obbligo normativo, oltre al presente Bilancio, viene redatta anche per il 2022 la "Dichiarazione non finanziaria", predisposta ai sensi del D.Lgs. n. 254/16: tale strumento contribuisce efficacemente a una comunicazione trasparente verso i cittadini e i vari portatori di interesse, e a una coerente politica aziendale in tema di qualità, ambiente e sicurezza.

Il Consiglio di Amministrazione attualmente in carica per il triennio 2021-2023 è stato nominato dall'Assemblea dei Soci in data 15 aprile 2021.

In data 14 gennaio 2022 è stato modificato, con delibera notarile, lo statuto sociale al fine di superare i rilievi presentati da ANAC in regolazione all'iscrizione di *acquevenete* nell'elenco *in house* ai fini dell'art. 192 del Codice degli Appalti. A seguito di tale modifica la Società risulta ora regolarmente iscritta in detto elenco.

1. AREA AMMINISTRATIVA E ORGANIZZAZIONE GENERALE

1.1 REGOLAZIONE

Tra la fine del 2021 e nel corso del 2022, ARERA ha aggiornato due importanti pilastri della regolazione del servizio idrico: il metodo tariffario per il biennio 2022-2023 (MTI-3) e il servizio di misura di utenza (TIMSII) con un'attenzione particolare alla sostenibilità energetica e ambientale.

L'ARERA, inoltre, ha approvato il Quadro Strategico 2022-2025, contenente obiettivi che coniugano l'esigenza di garantire a tutti gli utenti servizi accessibili, efficienti e con livelli di qualità crescente, ponendo l'attenzione sulla sostenibilità ambientale.

Tenuto conto dell'andamento straordinario dei costi energetici, l'ARERA ha introdotto la possibilità di formulare un'istanza per il riconoscimento dei costi effettivamente sostenuti nel 2021 per l'energia elettrica per consentire il mantenimento del principio di *full cost recovery* e di richiedere un'anticipazione finanziaria alla CSEA per far fronte a detti costi.

Con la Delibera 183/2022, ARERA ha provveduto a completare il primo biennio di applicazione del meccanismo incentivante della regolazione della qualità tecnica del Servizio Idrico Integrato (RQTI), con riferimento alle annualità 2018-2019. L'analisi delle performance è basata sui cinque macro- indicatori relative alle perdite idriche, qualità dell'acqua erogata, adeguatezza del sistema fognario, smaltimento dei fanghi in discarica e qualità dell'acqua depurata. Ad *acquevenete* è stato assegnato un premio netto pari a 2.049.758 euro.

Alla data di redazione del presente documento, si è in attesa della pubblicazione delle valutazioni dell'Autorità in merito al riconoscimento dei meccanismi incentivanti della qualità contrattuale del Servizio Idrico Integrato (RQSII).

REGOLAZIONE LOCALE

ARERA ha approvato l'aggiornamento delle predisposizioni tariffarie per gli anni 2022 e 2023 proposte dal Consiglio di Bacino Polesine in data 11/07/2022. L'aumento tariffario definito per l'anno 2022 è pari a +3,5% rispetto alle tariffe 2021, che erano rimaste invariate negli anni 2020 e 2021.

È ancora in corso l'istruttoria da parte dell'Autorità per l'aggiornamento della predisposizione tariffaria per il biennio 2022-2023 del Consiglio di Bacino Bacchiglione, che prevede un incremento annuo del +3,7% rispetto alle tariffe 2021 e 2022, anch'esse rimaste invariate negli anni precedenti.

In occasione delle approvazioni tariffarie entrambi i Consigli di Bacino hanno provveduto ad aggiornare i Regolamenti del SII e le Carte del Servizio integrando le nuove disposizioni sul servizio di misura di cui alla Deliberazione ARERA n. 609/2021 e della morosità di cui alla Deliberazione ARERA n. 311/2019.

FOCUS SOSTENIBILITÀ

- In sede di aggiornamento tariffario, ARERA ha introdotto nuove premialità in relazione alle attività idriche rivolte a obiettivi di sostenibilità energetica ed ambientale, quali l'efficientamento energetico, il recupero di energia elettrica, il riuso dell'acqua trattata al fine di promuovere una maggiore razionalizzazione della risorsa.
- Le nuove disposizioni relative al servizio di misura, si collocano in un'ottica di salvaguardia della risorsa idrica e di riduzione delle perdite idriche con l'obiettivo di rendere l'utente consapevole dei propri consumi, nel rispetto del principio di *Water Conservation*. Tra le principali misure introdotte, l'installazione di nuovi strumenti di misura *smart metering* e la promozione delle "singolarizzazioni" delle utenze condominiali.
- Gli aumenti tariffari approvati dai Consigli di Bacino e da ARERA sono stati definiti per assicurare la sostenibilità della gestione, a garanzia della continuità del servizio nel rispetto dell'equilibrio economico finanziario della gestione. Tra le misure di sostenibilità sociale si annovera la reiterazione del bonus integrativo locale, assegnato per l'anno 2022 per complessivi 240.000 euro.

FOCUS BUDGET 2022

I risultati di Bilancio sono sostanzialmente in linea con quanto previsto in sede di budget, salvo le variazioni di seguito illustrate:

- il **Valore della Produzione** ha registrato un aumento di circa euro 5,0 mln rispetto alle previsioni del budget: la differenza è imputabile in parte all'aumento dei ricavi caratteristici derivanti dal SII, in conseguenza degli aggiornamenti tariffari ex MTI-3 approvati dai Consigli di Bacino, in parte all'aumento degli altri ricavi per complessivi euro +5,3 mln, derivati dal premio per la qualità tecnica assegnato ad *acquevenete* e dal *tax credit* riconosciuto per le spese energetiche.
- I **Costi della Produzione** hanno registrato un aumento pari a circa euro +3,8 mln in relazione ai costi dell'energia elettrica: l'andamento di tali costi ha subito una frenata nell'ultimo trimestre 2022, con un conseguente impatto più contenuto sui costi della produzione complessivi rispetto a quanto quantificato in sede di *forecast* al 31/12/2022, quando si temeva una continua progressione in aumento dei prezzi energetici.

Il valore dell'EBITDA riporta una variazione in aumento di circa euro +1,4 mln rispetto al budget 2022, evento ricollegabile sia al trend delle componenti positive, sia ad un efficientamento delle spese per materie prime. Il rapporto EBITDA/Valore Produzione si attesta al 31%, a fronte di un indicatore pari al 37% per i gestori con più di 250 mila abitanti, ricavabile dal Blue Book 2023.

L'utile prima delle imposte segna una variazione in aumento di circa euro +0,67 mln, che viene principalmente spiegata dall'andamento delle singole voci di Bilancio sopra descritte.

	Budget 2022 (euro)	Bilancio 2022 (euro)	Delta (euro)	Delta %
Valore della Produzione	**93.782.129**	98.802.924	5.020.794	5,40%
Costi della Produzione	**89.008.650**	93.540.795	4.532.145	5,10%
Risultato prima delle imposte	**1.361.772**	2.060.682	698.909	51,30%

1.2 ORGANIZZAZIONE E PERSONALE

ASSETTO ORGANIZZATIVO DELLA SOCIETÀ

Nel corso del 2022 sono state formalizzate 15 assunzioni di varie figure - amministrative, tecniche e operative - mentre in corso d'anno sono cessati i rapporti di lavoro di 11 dipendenti.

La struttura di *acquevenete conta* al 31 dicembre 2022 n. 313 dipendenti, contro i n. 311 del 2021, così suddivisi:

	Uomini	Donne	**TOTALE**
Dirigenti	3	2	**5**
Quadri/Impiegati	74	72	**146**
Operai	162	0	**162**
TOTALE	**239**	**74**	**313**

FOCUS SOSTENIBILITÀ

- Le procedure di selezione del personale, le successive assunzioni e l'accoglienza del personale in azienda hanno garantito pratiche imparziali rispetto alla diversità di genere, all'età, alla cultura, all'abilità, valorizzando le competenze professionali trasversali in funzione delle esigenze aziendali. *acquevenete* ha continuato a contrastare ogni forma di molestia e discriminazione, diretta e indiretta, effettiva o potenziale.
- Nel corso dell'anno *acquevenete* ha predisposto un pacchetto *work-life balance* prevedendo l'utilizzo alternativamente di 15 giornate di *smart working* allo scopo di agevolare un adeguato equilibrio tra gli obiettivi di efficienza e produttività aziendali e le esigenze personali e familiari dei dipendenti o un bonus carburante di euro 200.
- Particolare attenzione è stata riservata ai soggetti fragili che hanno prestato in modo continuativo l'attività lavorativa in modalità agile.

FOCUS BUDGET 2022

Il budget relativo al costo del personale, stimato in 16.835.100 euro, è stato rispettato chiudendo l'esercizio con un costo di 16.834.926 euro, ricomprendendovi la prima tranche del rinnovo del CCNL Gas Acqua, il premio di risultato aziendale e quello previsto dal CCNL oltre al bonus carburante.

COMUNICAZIONE AZIENDALE

Nel 2022 *acquevenete* ha adottato un approccio multicanale e trasversale, orientato ad attività di sensibilizzazione, educazione alla sostenibilità e alla valorizzazione del territorio.

Sono stati redatti 44 comunicati stampa e realizzati 35 servizi televisivi, tra cui 6 episodi di una rubrica denominata "*acquevenetenews*", autoprodotta, ciascuno dei quali, ha approfondito un particolare aspetto dell'attività lavorativa quotidiana.



Nel sito internet istituzionale www.acquevenete.it sono stati pubblicati 436 avvisi relativi a interruzioni di servizio e 124 avvisi relativi all'area servizio clienti.

La strategia di comunicazione aziendale ha portato ad un maggior utilizzo dei canali social, con l'obiettivo di raggiungere gli utenti con immediatezza e semplicità. Nel 2022, sui profili Linkedin e Instagram sono stati pubblicati rispettivamente 40 e 168 post.

FOCUS SOSTENIBILITÀ

Anche grazie all'utilizzo dei social è stato dato ampio risalto alle iniziative legate alla sostenibilità, quali il concorso per disincentivare la bolletta cartacea a favore di quella digitale, l'adozione di misure a garanzia del *welfare* aziendale e gli investimenti per ridurre i consumi energetici.

FOCUS BUDGET 2022

I costi sostenuti, pari a euro 91.237, risultano inferiori a quanto previsto nel budget 2022 - 150.000 euro - in virtù dell'internalizzazione del servizio di addetto stampa e della mancata realizzazione di alcune delle attività programmate con le scuole in conseguenza delle restrizioni legate alla pandemia.

FORMAZIONE AZIENDALE

La Società ha investito nello sviluppo delle competenze e nella valorizzazione del personale anche tramite il programma di formazione aziendale.

TIPOLOGIA DI ATTIVITÀ FORMATIVE	Interventi	Ore	% Ore
Obbligatoria in materia di sicurezza e salute	46	3.870	50,86%
Obbligatoria erogata da personale interno	9	394	5,18%
Anticorruzione D.Lgs. n. 231/01	6	169	2,22%
Privacy	12	318	4,18%
Esperienziale	9	894,50	11,76%
Laboratorio	13	147	1,90%
Professionalizzante - convegni - altro	48	1.366,50	17,95%
Professionale erogata da personale interno	37	376	4,95%
Sostenibilità	2	76	1%
TOTALE	**182**	**7.611**	**100%**

Il 99,37% del personale ha partecipato ad almeno una attività formativa. Con finanziamento dal fondo interprofessionale Fondimpresa sono stati realizzati quattro piani formativi:

- prosieguo della formazione in materia di salute e lavoro "Al lavoro in salute", rivolto al personale operativo, per un importo di 6.741,80 euro;
- formazione in materia di salute e lavoro, "Benessere corpo e mente", rivolto al personale tecnico e amministrativo, per un importo di 10.380 euro;

- formazione esperienziale: il *toolkit client conflit*, rivolto al personale amministrativo che ha relazione con l'utenza, per un importo di 12.450 euro;
- formazione specialistica: "*PowerBi*, decisioni basate su dati, *business* e *analytycs*", rivolto al personale dell'area *Innovation Technology* e a figure professionali specifiche, per un importo di 3.270 euro.



FOCUS SOSTENIBILITÀ

Nel corso dell'anno, con l'obiettivo di creare una cultura della sicurezza sul lavoro, sono state organizzate attività di formazione focalizzate sull'importanza della salute e del benessere del dipendente e con l'obiettivo di sviluppare condivisione delle responsabilità, flessibilità organizzativa e capacità progettuale si è investito nella formazione sulle *soft skill*.

FOCUS BUDGET 2022

I costi sostenuti per la formazione, pari a 92.904 euro, risultano in linea con quanto previsto a Budget 2022.

1.3 MODELLO DI ORGANIZZAZIONE, GESTIONE E CONTROLLO (MOG), AI SENSI DEL D.LGS. N. 231/01 - PREVENZIONE CORRUZIONE E TRASPARENZA

Il Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo ai sensi del D.Lgs. n. 231/2001 adottato il 30 luglio 2018 è stato da ultimo aggiornato in data 19 maggio 2022 ai fini del suo costante adeguamento alla realtà organizzativa di *acquevenete*.

Il Modello include - oltre alle parti, rispettivamente, generale e speciale - il Codice Etico, le Linee Guida di Confindustria per la costruzione dei Modelli di Organizzazione Gestione e Controllo, il sistema di deleghe e procure, i protocolli rivolti al personale che opera nelle aree a rischio e, altresì, le "Misure Integrative di prevenzione della corruzione ai sensi della L. n. 190/2012". Tali Misure hanno, tra gli altri, lo scopo principale di individuare le attività nell'ambito delle quali è più elevato il rischio di corruzione e di prevedere per tali attività meccanismi di formazione, attuazione e controllo delle decisioni idonei a prevenire il rischio di corruzione.

Nel corso dell'esercizio l'attività formativa è stata rivolta in particolare all'area operativa, al fine di diffondere i valori etici e le regole comportamentali attinenti alle specifiche attività svolte nell'area.

L'Organismo di Vigilanza, al quale l'azienda assicura in totale trasparenza adeguati flussi informativi, ha svolto costantemente l'attività di vigilanza e monitoraggio, effettuando 6 audit.

1.4 MISURE DI SALUTE E SICUREZZA SUL LAVORO

Il marcato orientamento di *acquevenete* alla sicurezza è dovuto anche al carattere operativo delle attività aziendali, tra le quali trovano ampio spazio quelle di gestione e manutenzione degli impianti e quelle delle manutenzioni e realizzazioni delle reti interrate, tutte attività del comparto edile, uno tra i più esposti agli eventi infortunistici.

I predetti eventi sono monitorati attraverso gli indicatori strutturali di rischio elaborati secondo lo standard UNI 7294:2007, rapportati alle ore lavorative, e qui di seguito riportati:

	Valore
Indice di frequenza su ore lavorate	**1,78**
Indice di gravità su ore lavorate	**0,46**

Le performance relative all'applicazione degli standard per la protezione dei lavoratori, oltre alla misura degli impatti che l'attività aziendale produce sull'ambiente, vengono monitorati attraverso tre schemi di certificazione tra loro integrati, UNI EN ISO 14001, UNI EN 45001, UNI EN ISO 9001.

FOCUS SOSTENIBILITÀ

- Le visite ispettive dell'ente di certificazione hanno valutato positivamente lo stato della compliance normativa e il raggiungimento degli obiettivi, alimentando il processo di trasparenza verso gli stakeholder interni ed esterni.
- In sintonia con l'obiettivo n. 8 dell'agenda 2030 per lo sviluppo sostenibile, in riferimento al binomio ambiente e lavoro sicuro, nelle procedure aziendali è stato sviluppato il concetto di "rischio trasmissibile", proprio di processi lavorativi pericolosi a cui sono esposti i nostri lavoratori e a cui è contestualmente esposto anche l'ambiente, si veda a titolo di esempio l'utilizzo dei reagenti chimici.

FOCUS BUDGET 2022

I costi per la gestione e verifica dei sistemi di sicurezza, dei presidi antincendio, degli apparecchi di sollevamento, i costi per la gestione del protocollo di medicina del lavoro, nonché i costi per le forniture dei sistemi di sicurezza e dei dispositivi di protezione, complessivamente stimati a budget in 180.000 euro hanno avuto una riduzione di 52.000 euro, frutto del progressivo rientro dalla pandemia con riduzione dei costi di dispositivi di protezione.
I costi sostenuti per i servizi di certificazione, pari a euro 22.903, risultano in linea con quanto previsto a budget 2022.

1.5 LABORATORIO ANALISI

In applicazione alle disposizioni del DM del 14 giugno 2017 in tema di accreditamento dei parametri analitici, il laboratorio ha conseguito l'accreditamento dei metodi di prova per la determinazione degli Antiparassitari (AMPA, Glifosato, Triazine e Antiparassitari fosforati) nelle acque destinate al consumo umano.

È stato accreditato anche il metodo interno per la ricerca del Sars-CoV-2 sulle superfici degli ambienti di lavoro. Non essendo attualmente riconosciuto un metodo ufficiale o normalizzato di riferimento per la rilevazione del virus, il laboratorio aziendale ne ha sviluppato uno proprio, rientrando così tra i primi 12 laboratori a livello nazionale ad avere l'accreditamento ACCREDIA di tale metodica.

Con la consegna dei primi dati sperimentali, si è concluso anche lo studio condotto in collaborazione con l'ISS (Istituto Superiore di Sanità) per il confronto dei metodi di prova per la quantificazione e la ricerca di Legionella nelle acque destinate al consumo umano.

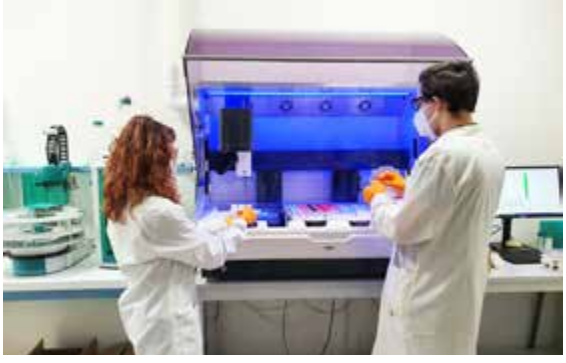
Nel corso del 2022 il laboratorio ha effettuato il servizio analitico per conto della rete di laboratori Viveracqua, per analisi sulle sostanze perfluoroalchiliche su matrici acque di scarico e rifiuti liquidi, con una entrata complessiva di circa 80.000 euro, in aumento rispetto alle previsioni di budget.

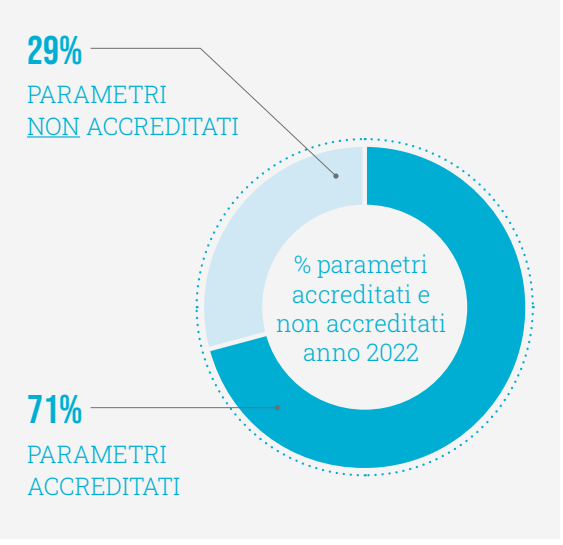
Per quanto attiene il profilo quantitativo, si ritiene opportuno segnalare l'incremento dell'attività analitica, in parte dovuto alle analisi straordinarie effettuate in conseguenza alla crisi idrica da siccità e in parte all'automazione dei processi analitici.

I controlli interni hanno riguardato oltre a quelli della filiera potabile anche i campioni di acque reflue degli impianti di depurazione, delle reti fognarie, di rifiuti liquidi e di percolati.

Si riportano di seguito alcuni tra i principali indicatori dell'attività del laboratorio.

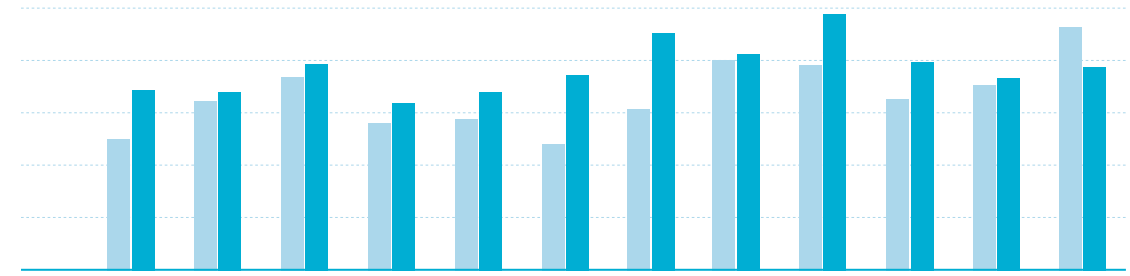
La prima rappresentazione grafica si riferisce al numero dei parametri accreditati che costituiscono circa il 70% di quelli complessivamente analizzati.





Nel 2022 sono stati analizzati circa 230.000 parametri con un incremento rispetto all'anno precedente del 15%, come rappresentato nel successivo grafico.

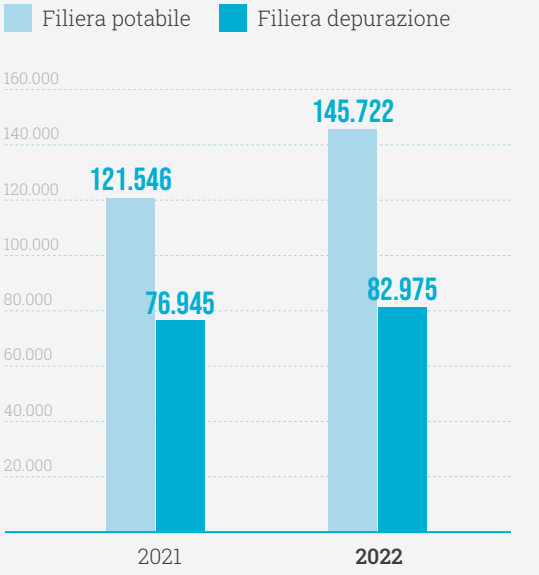
PARAMETRI ANALIZZATI
NEL 2021-2022



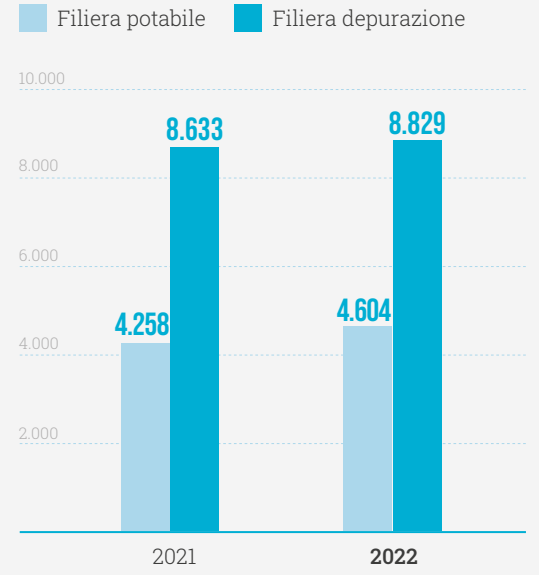
	Gen	Feb	Mar	Apr	Mag	Giu	Lug	Ago	Sett	Ott	Nov	Dic
2021	12.367	16.078	18.337	14.042	14.476	12.035	15.251	20.005	19.503	16.222	17.611	23.124
2022	17.171	16.933	19.612	15.930	16.777	18.652	22.476	20.621	24.309	19.676	18.132	19.322

L'incremento ha riguardato le analisi provenienti dai settori aziendali, come pure quelle effettuate per conto di altri laboratori della rete Viveracqua sulle matrici acqua di scarico, rifiuti liquidi, acqua naturale e acqua destinata al consumo umano.

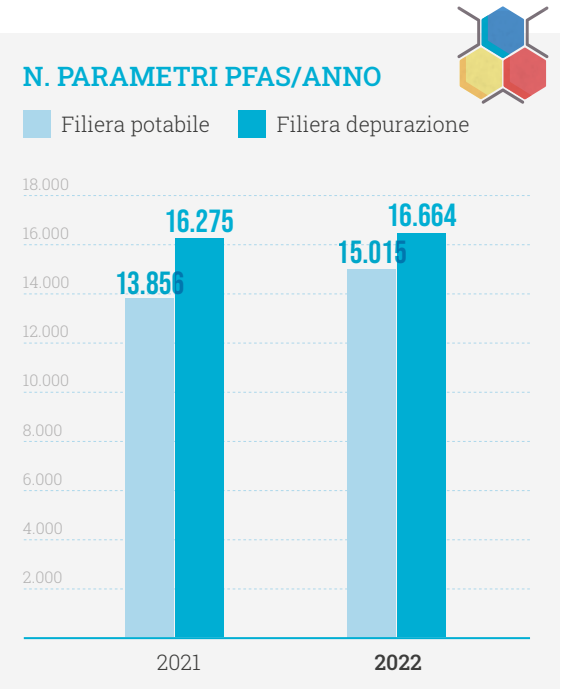
N. PARAMETRI/ANNO

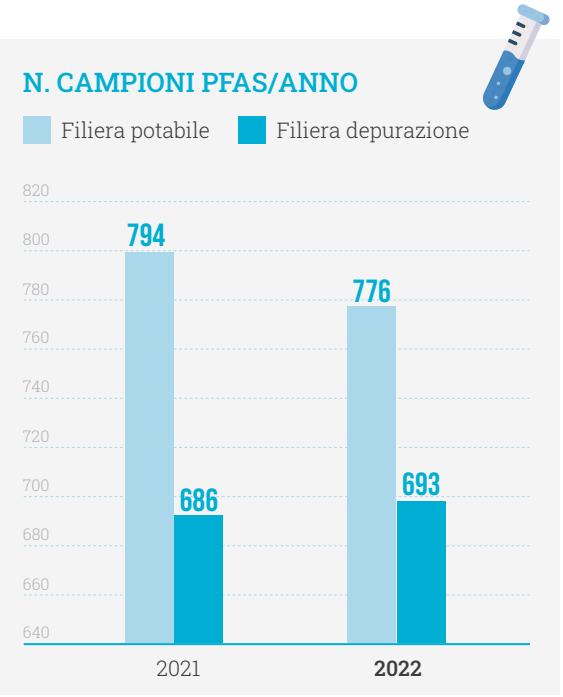


N. CAMPIONI/ANNO



L'attività analitica relativa ai composti perfluoroalchilici ha contato complessivamente 31.679 determinazioni con 1.469 campioni analizzati, in linea con le l'attività dell'anno precedente, come di seguito riepilogato.





FOCUS SOSTENIBILITÀ

- Il laboratorio aziendale si è dotato di strumentazione tecnologicamente avanzata con lo scopo di efficientare la capacità analitica e di migliorare le performance della qualità del dato, nonché di estendere la competenza del laboratorio ad ulteriori tecniche di indagine. Ciò ha permesso di ampliare la ricerca a ulteriori sostanze potenzialmente presenti a garanzia della qualità delle acque destinate al consumo umano e delle acque reflue depurate immesse nuovamente nell'ambiente.
- La strumentazione recentemente installata consente di utilizzare una minore quantità di solventi e altre sostanze potenzialmente inquinanti con la finalità di diminuire l'impatto ambientale dei controlli effettuati e di tutelare la sicurezza degli operatori del laboratorio.

FOCUS BUDGET 2022

I costi sostenuti nel 2022 per l'acquisto di materiale per laboratorio sono diminuiti di circa il 10% rispetto all'importo previsto a budget, a fronte di un aumento delle analisi eseguite di circa il 15% rispetto all'anno precedente.
Tale variazione è da mettere in relazione con il più intenso utilizzo dei sistemi automatizzati di analisi del laboratorio che ha permesso di aumentare la produttività contenendo i costi operativi e di produzione.

2. AREA TECNICA

2.1 INVESTIMENTI

La pianificazione degli investimenti mira al rinnovo e all'estensione delle infrastrutture gestite al fine di assicurarne la resilienza nei confronti dei cambiamenti climatici in atto e a consentire l'utilizzo efficiente della risorsa idrica.

Gli investimenti, con le nuove tecnologie utilizzate, si pongono in linea con gli indirizzi declinati da ARERA, volti a coniugare l'esigenza di garantire agli utenti servizi efficienti e accessibili, anche in termini economici, con i principi della sostenibilità e dell'economia circolare.

Il Piano degli Investimenti, valido per il periodo regolatorio 2020-23, è stato revisionato in occasione della rivalutazione biennale della tariffa del SII. Il Piano del Consiglio di Bacino Polesine, aggiornato ed approvato il 13.09.2022, ha previsto per il 2022 investimenti per complessivi 17.166.214 euro, di cui 10.576.264 euro per opere strategiche; mentre il Piano del Consiglio di Bacino Bacchiglione, aggiornato ed approvato il 24.11.2022, ha previsto per il 2022 investimenti per 17.841.392 euro, di cui 9.350.000 euro per opere strategiche.

L'emergenza legata alla siccità che nel 2022 ha pesantemente coinvolto il bacino distrettuale del fiume del Po e quello delle Alpi orientali ha comportato la necessità di riprogrammare gli interventi del Piano Operativo Strategico (POS) anticipando talune opere indispensabili alla realizzazione delle interconnessioni acquedottistiche fra le fonti di approvvigionamento (es. Dorsale Vescovana-Monselice e quella della Val Liona) e posticipandone altre (es. Dorsale del Conselvano e la Bretella MoSAV a Ponte San Nicolò).

Scopo principale degli interventi è quello di garantire la resilienza del sistema potenziando la risposta del sistema acquedottistico in tema di: i) miglior produzione e adduzione dalle fonti di approvvigionamento, ii) interconnessioni di mutuo soccorso fra diversi sistemi acquedottistici e diverse tipologie di fonti, iii) approvvigionamento di acque di qualità e contrasto ai PFAS.

Gli interventi in corso di maggior rilevanza strategica per il gestore possono essere ricondotti alle seguenti macro-categorie:

DISMISSIONE DI FONTI CONTAMINATE DA SOSTANZE PERFLUOROALCHILICHE ED INQUINANTI EMERGENTI



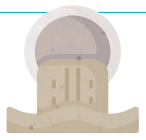
1. la realizzazione di una condotta di collegamento Ponso-Montagnana-Pojana Maggiore e un serbatoio di accumulo del volume di 10.000 m^3 dell'importo complessivo di oltre 28 milioni, rientranti nel finanziamento del Ministero a disposizione del Commissario Straordinario per l'emergenza. I lavori consegnati nel 2020 sono in avanzata fase esecutiva: risultano completate le condotte da Ponso a Montagnana e in avanzato stato di realizzazione le strutture in elevazione del serbatoio di Montagnana, l'intervento verrà concluso nel corso del 2023;
2. la realizzazione e progettazione di condotte adduttrici finalizzate alla dismissione dell'approvvigionamento da fonti con criticità qualitative: la condotta Villamarzana-Fiesso lunga circa 12 km e il prolungamento della condotta di adduzione Fiesso-Occhiobello di 3,4 km con lavori che verranno conclusi nel 2023.

INTERVENTI DI CONTRASTO AD EVENTI METEOCLIMATICI ESTREMI (PRECIPITAZIONI INTENSE, PIENE E SICCITÀ)



1. l'attivazione di cantieri per il potenziamento delle centrali di potabilizzazione alimentate da acque superficiali per rafforzare la filiera di trattamento e contrastare situazioni di criticità idraulica e qualitativa. I lavori alla centrale di Badia Polesine sono in avanzata fase esecutiva con previsione di ultimazione nel 2023, sono stati appaltati gli interventi relativi alle centrali di Piacenza d'Adige ed Anguillara Veneta la cui conclusione si prevede nel 2023;
2. la realizzazione e progettazione di opere finalizzate alla riduzione delle perdite della rete idrica mediante la sostituzione delle reti più vetuste e maggiormente soggette a rotture: sono state infatti sostituite condotte per circa 11 km nell'Ambito Polesine e di circa 20 km nell'Ambito Bacchiglione;
3. la progettazione e ottenimento finanziamento di una proposta a valere su fondi PNRR per la digitalizzazione, distrettualizzazione della rete idrica e ricerca perdite. L'attività darà forte impulso alla lotta agli sprechi e alla riduzione delle perdite in rete tutelando la risorsa idrica;
4. la progettazione ed affidamento del tratto di condotta adduttrice in attraversamento al fiume Po, atta a collegare la centrale di Ponte Molo alla condotta S.A.Ve.C. ed ovviare il problema ricorrente di risalita del cuneo salino.

INTERVENTI DI RIDUZIONE DELLE FONTI DI INQUINAMENTO PUNTUALE ED ESTENSIONE DEI BACINI FOGNARI



l'estensione della rete di fognatura per assicurare una maggiore copertura del servizio negli agglomerati 1 km nell'Ambito Polesine e 6,5 km nell'Ambito Bacchiglione).

acquevenete inoltre è stata nominata quale Soggetto Attuatore per opere anche fuori degli Ambiti Territoriali della società: nel 2022 sono stati attuati 2 interventi nella zona del Cadore e del Comelico (BL) per un importo di 2.170.000 euro.

Il seguente prospetto riporta il dettaglio dell'attività dell'Area tecnica e sviluppo, suddivisa per Ambito Territoriale:

ATTIVITÀ AL 31/12/2022	ATO Bacchiglione		ATO Polesine		**TOTALE**	
	numero	euro	numero	euro	numero	euro
Interventi in progettazione	34	54.132.700	31	43.903.500	55	98.036.200
In gara	16	14.536.000	11	11.972.000	27	26.508.000
Lavori in esecuzione	35	39.980.060	10	20.756.309	45	60.736.369
Totale interventi gestiti	**85**	**108.648.760**	**42**	**76.631.809**	**127**	**185.280.569**
Lavori ultimati al 31/12/2022 (entrati in esercizio)	14		6		20	

Di seguito si riportano gli importi degli investimenti suddivisi per servizio (acquedotto, fognatura e depurazione) e le altre spese di investimento sostenute, con la suddivisione tra quelli realizzati in corso d'anno, quelli entrati in esercizio e i lavori in corso (LIC) nei due Ambiti Territoriali:

MACRO-VOCI INVESTIMENTI (euro)	ATO Bacchiglione	ATO Polesine	**TOTALE**
Acquedotto a cespite	6.628.606	3.614.712	10.243.318
Fognatura a cespite	3.717.746	198.477	3.916.223
Depurazione a cespite	-	633.269	633.269
Allacciamenti acquedotto e fognatura	946.057	790.049	1.736.106
Interventi di manutenzione straordinaria/ contatori/carboni attivi*R&S	2.381.347	3.081.753	5.463.099
Altri investimenti	2.789.733	1.675.760	4.465.493
TOTALE	**16.463.488**	**9.994.020**	**26.457.508**
Delta LIC 31/12/2022	3.269.921	3.500.370	6.770.290
TOTALE	**19.733.409**	**13.494.389**	**33.227.798**

Significativo dell'impegno è il confronto come investimento pro capite (euro/abitante):

(1) Dati Blue Book 2023.

	Valore
Nord Est [1]	59
acquevenete	67

Si riporta un elenco più dettagliato dei principali interventi conclusi nel corso del 2022 nei territori dei rispettivi Consigli di Bacino:

ATO Bacchiglione

SERVIZIO	Comune/i	Descrizione
ACQ	Zovencedo	Sostituzione rete idrica ammalorata in Comune di Zovencedo (VI), Linea di adduzione al serbatoio.
ACQ	Orgiano	Adeguamento impianto di potabilizzazione di Orgiano (VI) - Borgo Male.
ACQ	Alonte	Sostituzione rete idrica ammalorata Via Cori, Via San Feliciano SP n. 125 in Comune di Alonte (VI).
ACQ-FOGN	Monselice, Bagnoli di Sopra, Conselve, Candiana, Terrassa Padovana	Ampliamento e adeguamento rete fognaria e suddivisione acque nere e bianche nei comuni del comprensorio ricadenti nel bacino scolante della laguna di Venezia - Monselice, Bagnoli di Sopra, Conselve, Candiana, Terrassa Padovana e sostituzione rete idrica ammalorata.
ACQ-FOGN	Terrassa Padovana, Bovolenta	Realizzazione condotta di adduzione idrica Terrassa - Bovolenta, lungo la SP n. 35. Dismissione impianto di depurazione di Bovolenta e convogliamento reflui al depuratore di Conselve.
ACQ-FOGN	Ponte San Nicolò	Estensione rete fognaria nera e sostituzione rete idrica ammalorata Comune di Ponte San Nicolò - Via Bixio (fraz. Rio) e Via Po.
ACQ-FOGN	Sant'Elena	Lavori di ampliamento della rete fognaria e sostituzione e potenziamento rete idrica lungo SP 42 in Comune di Sant'Elena (PD).
ACQ-FOGN	Ospedaletto Euganeo	Estensione rete fognaria e sostituzione rete idrica ammalorata - Via Filippi Vecchia - I° stralcio in Comune di Ospedaletto Euganeo (PD) in concomitanza con i lavori di realizzazione nuovi marciapiedi.
ACQ-FOGN	Este	Realizzazione rete fognaria lungo la SR10 Padana Inferiore, Via Chiesa Motta e Via Atheste in Comune di Este in concomitanza con il percorso ciclopedonale.
ACQ-FOGN	Este	Rifacimento della rete fognaria mista e sostituzione rete idrica ammalorata lungo Via Settabile in Comune di Este (PD) in concomitanza con i lavori di sistemazione stradale.
ACQ	Castelbaldo	Sostituzione rete idrica ammalorata in Comune di Castelbaldo (PD) Via Granze SP n. 19 DIR in concomitanza con i lavori di realizzazione di un percorso pedonale protetto.
ACQ	Due Carrare	Sostituzione rete idrica ammalorata lungo Via San Pelagio in Comune di Due Carrare in concomitanza con la realizzazione del percorso ciclopedonale.

ATO Polesine

SERVIZIO	Comune/i	Descrizione
ACQ	Rosolina	Nuova rete distributrice in Piazza San Giorgio e Viale dei Pini nella frazione di Rosolina Mare in Comune di Rosolina (RO).
ACQ	Villanova del Ghebbo	Opere di adeguamento del depuratore del capoluogo.
ACQ	Occhiobello	Opere civili e adeguamento della Centrale di Occhiobello.
ACQ	Lusia-Villanova del Ghebbo	Sostituzione rete idrica nelle vie D. Alighieri, Bornio e Marasso in Comune di Lusia e Villanova del Ghebbo (RO).
ACQ	Badia Polesine, Boara, Castelnovo Bariano, Ponte Molo	Lavori di sabbiatura e verniciatura dei filtri GAC delle centrali di Badia - Boara - Castelnovo B. - Piacenza d'A. e Ponte Molo - quota parte ATO Polesine.
ACQ	Rovigo	Lavori di adeguamento dei sottoservizi idrici in corrispondenza della nuova rotatoria all'incrocio tra viale Tre Martiri, Via Ippolito Nievo e viale dei Mille in Comune di Rovigo.
ACQ	Vari	Rinnovo rete acquedotto nel territorio ATO Polesine-zona orientale 3° stralcio.
ACQ	Badia Polesine	Sostituzione urgente tratto condotta idrica ed allacciamenti Via Roma Badia Polesine (RO).

2.1 RQTI - REGOLAZIONE DELLA QUALITÀ TECNICA

Con la Delibera n. 917/2017 (RQTI) l'ARERA ha definito i livelli minimi e gli obiettivi di qualità tecnica nel Servizio Idrico Integrato, mediante l'introduzione di:

- **standard specifici** da garantire nelle prestazioni erogate al singolo utente;
- **standard generali** che descrivono le condizioni tecniche di erogazione del servizio e prerequisiti, che rappresentano le condizioni necessarie all'ammissione al meccanismo incentivante associato agli standard generali.

Alla data di approvazione del progetto di Bilancio risulta in corso la raccolta dati afferente all'analisi della gestione 2022 secondo quanto richiesto dalle Deliberazioni ARERA n. 917/2017 e n. 639/2021.

Le valutazioni sono riassunte nelle tabelle sotto riportate.

Bacino Bacchiglione

MACRO-INDICATORE		Descrizione	Anno 2022	Obiettivo 2022-2023
M1: Perdite idriche	M1a	lineari	**In fase di verifica**	-2% M1a
	M1b	Percentuali		
M2: Interruzioni del servizio	M2	Interruzioni del servizio	**Verificato**	Mantenimento
M3: Qualità dell'acqua erogata	M3a	Incidenza ordinanze di non potabilità	**Verificato**	Mantenimento
	M3b	Tasso di campioni da controlli interni non conformi		
	M3c	Tasso di parametri da controlli interni non conformi		
M4: Adeguatezza sistema fognario	M4a	Frequenza allagamenti e/o sversamenti da fognatura	**In fase di verifica**	Mantenimento
	M4b	Adeguatezza normativa degli scaricatori di piena		
	M4c	Controllo degli scaricatori di piena		
M5: Smaltimento fanghi in discarica	M5	Smaltimento fanghi in discarica	**Verificato**	Mantenimento
M6: Qualità dell'acqua depurata	M6	Qualità dell'acqua depurata	**Verificato**	Mantenimento

Bacino Polesine

MACRO-INDICATORE		Descrizione	Anno 2022	Obiettivo 2022-2023
M1: Perdite idriche	M1a	lineari	**In fase di verifica**	-4% M1a
	M1b	Percentuali		
M2: Interruzioni del servizio	M2	Interruzioni del servizio	**Verificato**	Mantenimento
M3: Qualità dell'acqua erogata	M3a	Incidenza ordinanze di non potabilità	**Verificato**	Mantenimento
	M3b	Tasso di campioni da controlli interni non conformi		
	M3c	Tasso di parametri da controlli interni non conformi		
M4: Adeguatezza sistema fognario	M4a	Frequenza allagamenti e/o sversamenti da fognatura	**In fase di verifica**	Mantenimento
	M4b	Adeguatezza normativa degli scaricatori di piena		
	M4c	Controllo degli scaricatori di piena		
M5: Smaltimento fanghi in discarica	M5	Smaltimento fanghi in discarica	**In fase di verifica**	Mantenimento
M6: Qualità dell'acqua depurata	M6	Qualità dell'acqua depurata	**Verificato**	Mantenimento

I dati in elaborazione sono relativi a:

- **Macro-indicatore M1**, in quanto la valutazione delle performance della gestione sarà possibile solamente alla chiusura del ciclo di fatturazione e alla condivisione delle perdite idriche nei tratti in cogestione sulla base dei consumi di ciascun operatore;
- **Macro-indicatore M4a**, in quanto è in fase di raccolta e analisi tutta la documentazione afferente gli interventi di sversamento/allagamento fognario: cause e disagi segnalati;
- **Macro-indicatore M5**, in quanto in fase di verifica della destinazione finale dei fanghi conferititi presso i centri di raccolta e codificati in D15 - Deposito preliminare prima di una delle operazioni di cui ai punti da D1 a D14. Risulta impossibile per il gestore discriminare all'atto del conferimento quale sia il destino finale dei fanghi di depurazione e, quindi, i quantitativi realmente smaltiti a discarica (D1).

Si sottolinea che ARERA, a garanzia della continuità e dell'affidabilità delle prestazioni erogate, al fine di mitigare gli effetti di possibili forme di discontinuità che potrebbero verificarsi nella fase di uscita dallo stato di emergenza da Covid-19, con la Deliberazione n. 639/2021 ha confermato alcuni degli accorgimenti introdotti con la precedente Deliberazione n. 235/2020, in particolare, estendendo anche al biennio 2022-2023 gli elementi di flessibilità nei meccanismi di valutazione delle prestazioni di qualità contrattuale e tecnica, prevedendo che gli obiettivi di qualità, riferiti al 2022 e al 2023, siano valutati cumulativamente su base biennale (in luogo della valutazione annuale ordinariamente prevista dall'Allegato A alla Deliberazione n. 655/2015 e dall'Allegato A alla Deliberazione n. 917/2017). Anche gli obiettivi di qualità tecnica saranno pertanto valutati alla fine del periodo regolatorio ovvero nel 2023.

FOCUS SOSTENIBILITÀ

Gli investimenti realizzati nel 2022 si ritengono concorrere ai seguenti obiettivi e azioni strategiche:

Ridurre le perdite idriche e preservare la risorsa acqua per le future generazioni

Nel corso del 2022 sono stati eseguiti interventi finalizzati al raggiungimento degli standard qualitativi e di servizi; in particolare:

1. la sostituzione di vecchie condotte idriche ammalorate soggette a ripetute rotture, con l'obiettivo di migliorare l'indicatore di qualità tecnica M1 relativo alle perdite idriche; il tasso di sostituzione valutato sulle opere concluse è dello 0,4%;

2. il potenziamento della misurazione idraulica della rete e l'estensione della rete acquedottistica monitorata per 677 km corrispondenti a circa il 10% della rete gestita e 12 Comuni del comprensorio;
3. la sostituzione dei vecchi e poco performanti contatori meccanici con dispositivi statici ad ultrasuoni NBIoT. Il Comune di Guarda Veneta risulta completamente *smart* e sia la bollettazione che il controllo delle perdite avviene con telelettura dei dispositivi: 525 i contatori installati con tecnologia di ultima generazione. Il Comune di Zovencedo seguirà il medesimo percorso nel 2023.

La partecipazione a procedure di assegnazione di finanziamenti nell'ambito del PNRR ha visto coinvolti i gestori *acquevenete*, Viacqua e AcegasAPSAmga costituiti in rete di impresa. La proposta progettuale presentata nel 2022 è stata ammessa a finanziamento ed è incentrata sulla riduzione delle perdite nelle reti di distribuzione dell'acqua, compresa la digitalizzazione e il monitoraggio delle reti e comporterà: il rilievo allacciamenti di 14 Comuni; la distrettualizzazione e la ricerca perdite di 14 Comuni con incremento della rete acquedottistica monitorata da 10% al 24%; l'adozione di piattaforme informatiche finalizzate al controllo e alla gestione attiva delle perdite; l'utilizzo di strumenti di asset management che getteranno le basi per la costruzione di piani mirati di sostituzione condotte; la sostituzione massiva di contatori lato utente con dispositivi *smart*.

Salvaguardare la qualità e la biodiversità dei corsi d'acqua e del sottosuolo

Gli investimenti realizzati nel 2022 hanno previsto:

1. interventi finalizzati all'aumento della percentuale di collettamento in agglomerato con priorità per quelli maggiori di 2.000 AE: 7 km di estensione complessivamente conclusi nell'anno;
2. il completamento del rilievo dell'infrastruttura fognaria finalizzata alla verifica dello stato, della funzionalità e della presenza di acque parassite: 180 km rilevati nel 2022.

Fornire acqua sicura e di qualità

Lo strumento principale per garantire tale obiettivo, in relazione all'evoluzione degli eventi meteoclimatici come quello della siccità 2022, che ha coinvolto il bacino distrettuale del Fiume Po e delle Alpi orientali, è rappresentato dall'incremento della resilienza dell'intero servizio idrico che di fatto, per *acquevenete*, si traduce nella realizzazione di interconnessioni di rete strategiche, nella diversificazione delle fonti di approvvigionamento, nella prosecuzione dell'adeguamento, potenziamento e ottimizzazione dei processi di trattamento delle centrali di potabilizzazione.

Tali investimenti, in ragione del prolungarsi delle criticità ambientali illustrate, comportano la concentrazione delle risorse economiche del Piano degli Investimenti sull'obiettivo di sicurezza e qualità dell'acqua distribuita e in particolare tramite:

1. Interconnessioni strategiche al fine di incrementare le diversificazioni delle fonti di approvvigionamento. Importo per progettazioni avviate: 88,5 mln di euro;
2. Adeguamento, potenziamento, ottimizzazione dei processi di trattamento delle centrali di potabilizzazione. Importo per progettazioni avviate: 21,6 mln di euro.

FOCUS BUDGET 2022

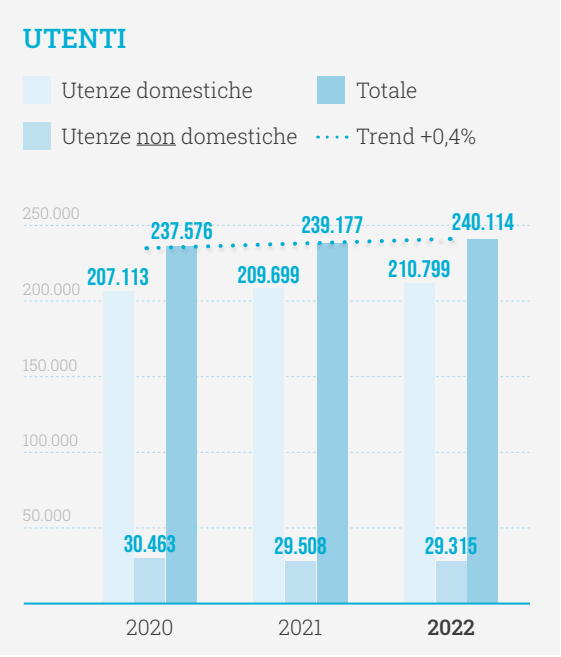
Il tasso di realizzazione investimenti raggiunto nel 2022 rispetta il budget, così come rivisto in occasione della revisione della tariffa e mantiene gli obiettivi inseriti in entrambi i Piani d'Ambito.

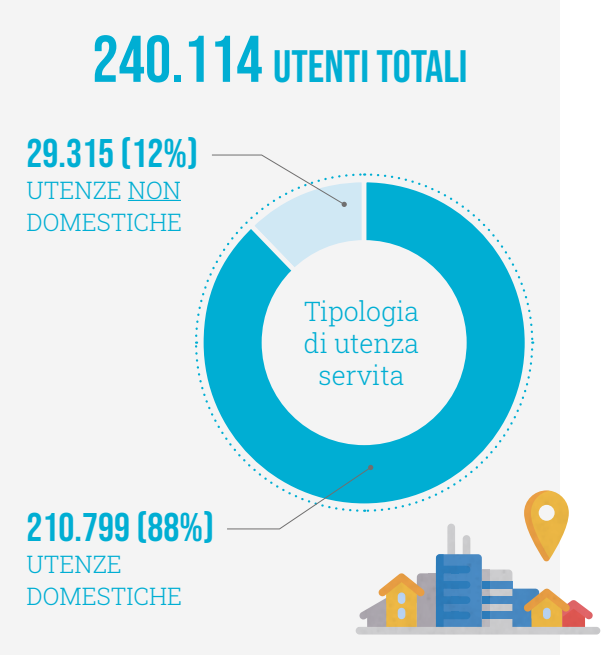
(euro)	ATO Bacchiglione	ATO Polesine	**TOTALE**
Totale realizzato/speso	**19.733.409**	**13.494.389**	**33.227.798**
Pianificazione Piano d'Ambito 2022 (speso o realizzato)	17.841.392	9.195.086 + 7.971.128 (S.A.Ve.C.)	**27.036.478**
% realizzazione Piano d'Ambito 2022	111%	147%	

3. AREA CLIENTI

3.1 DATI GENERALI DI GESTIONE

Gli utenti contrattualizzati in termini assoluti sono aumentati rispetto al 2021 di 937 unità e al 31/12/2022 sono pari a 240.114. L'utenza servita è per l'88% di tipo domestico (residente e non), mentre le utenze di tipo non domestico sono pari al 12%. Queste ultime hanno subito una diminuzione rispetto al 2021, pari al -0,6%. Quest'ultimo dato risente delle attività di riordino anagrafiche con corretta attribuzione della tipologia contrattuale e della situazione congiunturale di crisi delle imprese e del piccolo commercio, con chiusure dei punti vendita di vicinato e conseguenti disdette dei contratti di fornitura.





Nel 2022 i nuovi contratti di fornitura idrica, comprese le volture e subentri, sono pari a 15.207 e registrano un aumento complessivo sul dato del 2021 del +4%, mentre le disattivazioni sono pari a 3.113, sostanzialmente in linea con il dato medio del triennio precedente.

L'aumento dei nuovi contratti è da correlare, per lo più, ai lavori di ristrutturazione degli edifici e di adeguamento ambientale attivati per l'agevolazione fiscale disciplinata dal D.L. n. 34/2020 (decreto Rilancio), che consiste in una detrazione del 110% delle spese sostenute a partire dal 1° luglio 2020.

Le nuove pratiche fognarie, ovvero pareri progetto, nulla osta allo scarico e istruttorie a supporto degli Uffici Tecnici Comunali convenzionati, registrano una lieve riduzione rispetto all'anno precedente (-1,6%) ma sempre in forte incremento rispetto al dato 2020 (+70%); il dato si può considerare stabilizzato e segue, in generale, l'andamento dei nuovi contratti idrici in modo asincrono e differenziato per la presenza o meno della pubblica fognatura.

Per quanto riguarda il numero di utenze industriali autorizzate allo scarico dei reflui per il recapito nella pubblica fognatura, si segnalano al 31/12/2022, n. 287 aziende autorizzate (157 nell'Ambito Bacchiglione e 130 nell'Ambito Polesine), che risulta in linea con il dato del 2021.

acquevenete si è impegnata a definire specifici "*addendum* tecnici" per la gestione tecnico - operativa delle cosiddette "utenze di confine", ovvero quelle utenze servite da un Gestore al di fuori del confine amministrativo dei Comuni facenti parte del territorio dell'Ambito. Nel corso del 2022 è stato siglato l'accordo con la società Viacqua Spa per il riordino e la regolarizzazione di 30 utenze nel Comune di Zovencedo, ma territorialmente ricadenti nei Comuni di Barbarano e Mossano.

Parimenti, *acquevenete* ha attivato un canale di contatto con Veritas Spa per la regolarizzazione di forniture idriche extra territorio affidato nella zona di Chioggia e Cavanella d'Adige.

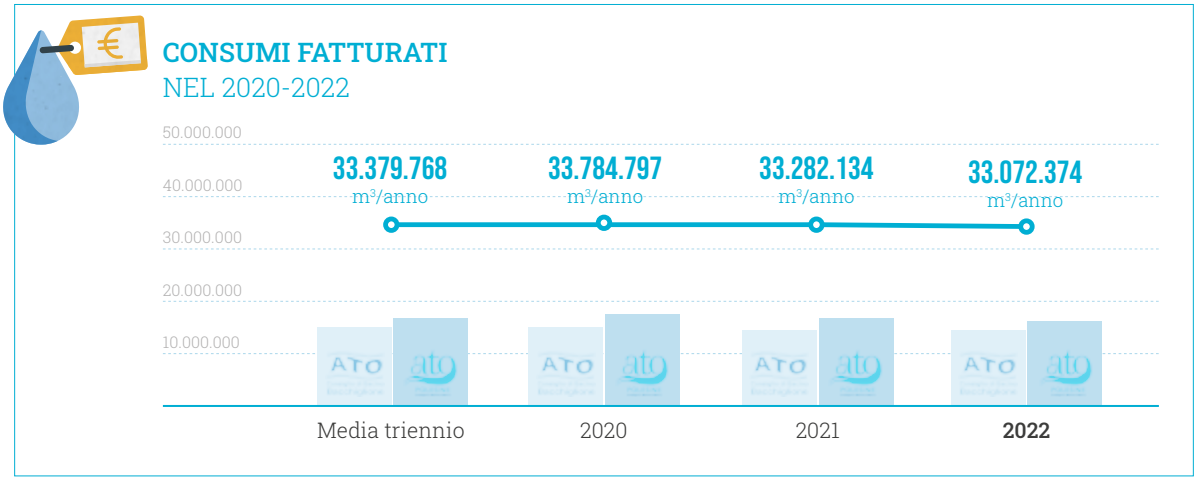
I nuovi allacciamenti idrici e fognari realizzati nel 2022, secondo schemi standard unificati, sono stati 1.078 (80% idrici e 20% fognari), con eguale ripartizione sul Bacchiglione e Polesine, in contrazione del -7% rispetto al 2021, ma sostanzialmente uguali al valore medio registrato dell'ultimo triennio, pari a 1.081 allacciamenti/anno.



3.2 ANDAMENTO DEI CONSUMI

Come noto, la quantificazione dei ricavi caratteristici del SII non deriva soltanto dall'applicazione dell'articolazione tariffaria vigente ai consumi registrati presso l'utenza, ma anche dalla contabilizzazione posticipata di due annualità delle voci di conguaglio tariffario (volumi, costi operativi aggiornabili come energia elettrica, oneri locali) rideterminate ai sensi dell'aggiornamento tariffario per gli anni 2022-2023 ex MTI-3.

I *trend* dei consumi registrano una sostanziale stabilità sia sul dato medio del triennio e sia sull'anno precedente per entrambi gli Ambiti: i leggeri scostamenti si possono ritenere fisiologici con una tendenza in diminuzione riconducibile ad un uso più consapevole dell'acqua potabile da parte dell'utenza a seguito anche degli eventi siccitosi registrati nell'estate scorsa.



Il consumo medio annuo di un'utenza domestica *acquevenete* risulta pari a 111 m³/anno (per una spesa annua di circa 369 euro), valore leggermente inferiore alla media nazionale (che varia tra 120-150 m³) che denota una maggiore consapevolezza nell'uso della risorsa idrica da parte della nostra utenza.



Anche nell'anno 2022, *acquevenete* ha proseguito le attività di sostituzione massiva dei contatori non certificati istallati presso l'utenza servita su tutto il territorio servito. Complessivamente sono stati sostituiti circa 15.000 contatori con nuovi contatori certificati MID e predisposti per la telelettura, di cui 500 "*smart*" installati su tutte le utenze nel Comune di Guarda Veneta, primo Comune "totalmente *smart*" in termini di registrazione e fatturazione dei consumi. L'acquisizione dei consumi e/o eventuali anomalie sulla fornitura avviene di norma ogni 72 ore, automaticamente, con registrazione nel Sistema di Acquisizione Centrale utilizzando la rete di telefonia mobile.

3.3 GESTIONE DELLA FATTURAZIONE

La fatturazione dei consumi all'utenza segue un ciclo trimestrale che prevede l'alternanza di bollette in acconto, stimate sul profilo di consumo medio annuo dell'utente, e a saldo sul dato di consumo rilevato al misuratore; con riferimento alla fatturazione pro-capite prevista dal TICSI. Il numero complessivo di bollette emesse nell'anno 2022 è stato di 983.033, delle quali 110.210 in formato digitale, pari all'11%.

Dal mese di aprile 2022 è operativo per l'intera utenza servita la piattaforma nazionale "pagoPA".

Al fine di garantire la totale copertura delle rilevazioni dei consumi e contrastare il fenomeno della prescrizione biennale, *acquevenete* ha definito una procedura interna per il recupero delle c.d. "letture difficili" dedicando personale interno per l'aggiornamento dei dati anagrafici, oltre all'invio agli interessati di raccomandate di sollecito all'autolettura.

In ottemperanza alla Delibera ARERA n. 609/2021, che ha integrato il Testo sulla Misura del SII, e in accordo con gli Enti d'Ambito, si è dato corso all'invio di un primo lotto pilota di comunicazioni alle utenze indirette per verificare la fattibilità della singolarizzazione delle unità sottese. In particolare, per l'Ambito Polesine sono state inviate circa 1.200 comunicazioni e per l'Ambito Bacchiglione circa 800 comunicazioni, selezionando alcuni Comuni a campione significativi per numerosità e tipologia di uso, tra cui Albignasego, Ponte San Nicolò, Este, Conselve, Rovigo, Adria, Rosolina, Badia Polesine, Polesella.

3.4 GESTIONE DELLA MOROSITÀ

Nell'esercizio 2022 è proseguita la gestione della morosità mediante invio degli atti di sollecito bonario e di costituzione in mora e, nei casi di persistente morosità, mediante interventi di limitazione o sospensione della fornitura. Il tutto, in conformità alle previsioni dell'ARERA di cui alla cosiddetta Delibera "REMSI", n. 311/2019.

Nel corso dell'anno sono stati inviati n. 37.478 solleciti bonari e n. 8.740 atti di costituzione in mora. La sistematicità e la costanza dell'attività di sollecito e diffida hanno consentito di migliorare ulteriormente l'*unpaid ratio* a 24 mesi - che è passato dal 2,51 del 2021 al 2,44 del 2022 - e hanno altresì contribuito a sensibilizzare gli stakeholder in merito alla rilevanza di un tempestivo e regolare pagamento delle bollette.

3.5 ATTIVITÀ SPORTELLI

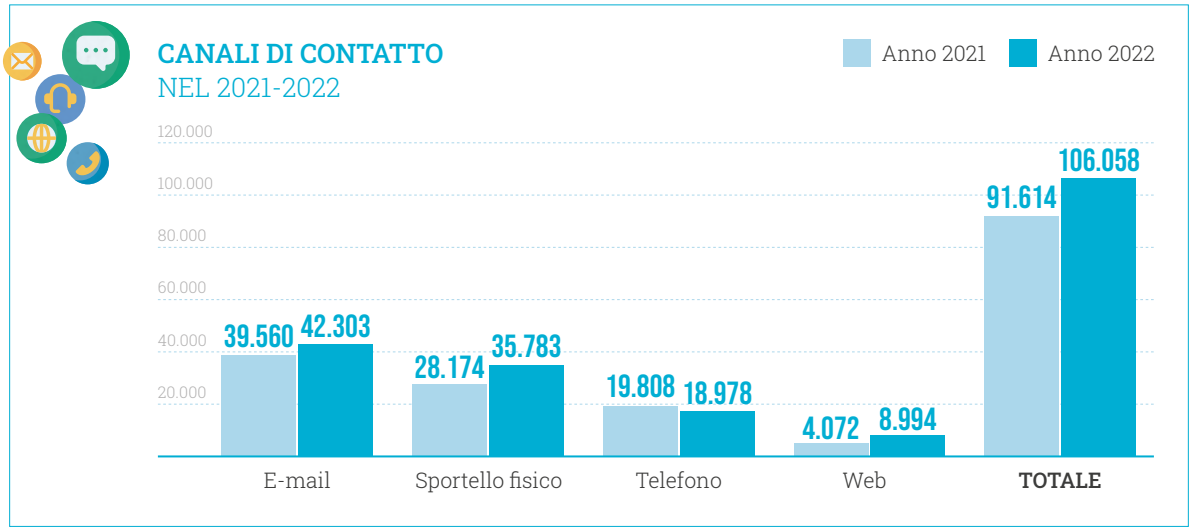
Con la conclusione dello stato di emergenza da Covid-19, *acquevenete* ha ritenuto opportuno riorganizzare, nel rispetto delle disposizioni regolatorie, l'offerta di servizi all'utenza, tenuto conto delle più recenti tecnologie introdotte nonché della vastità del territorio gestito.

Nel corso dell'ultimo biennio, per garantire la continuità del servizio nel rispetto delle regole di distanziamento e protezione personale, la Società ha fortemente potenziato i canali di contatto "*smart*", sia mediante il consolidamento dello "sportello *on line*" e l'app gratuita, sia mediante l'attivazione di uno "sportello telefonico", dove poter svolgere agevolmente in tali modalità tutte le funzioni del tradizionale sportello fisico.

Nel 2022 si registra un sensibile aumento delle pratiche richieste dall'utenza (+15%) a seguito delle attività di recupero letture e di aggiornamento delle correlate anagrafiche dati e l'attività di recupero del credito.

Pur segnalando un aumento del 27% delle richieste allo sportello a seguito della fine dell'emergenza sanitaria e del distanziamento sociale, i servizi web (SOL e app) registrano un notevole aumento di pratiche presentate, pari al 120% rispetto al 2021.

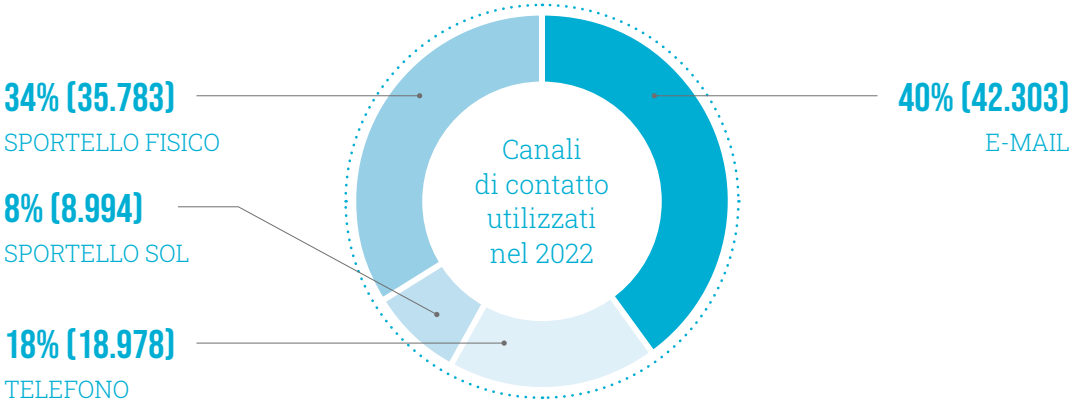
CANALI DI CONTATTO	2021	2022	Variazione
E-mail	39.560	42.303	+7%
Sportello fisico	28.174	35.783	+27%
Telefono	19.808	18.978	-4%
Web	4.072	8.994	+120%
TOTALE	**91.614**	**106.058**	**+15%**



Per l'anno 2022 si conferma quindi una netta preferenza generale dell'utenza servita per l'utilizzo dei canali *smart* nel loro complesso (e-mail, telefono, SOL e app); nello specifico, gli utenti *acquevenete* presentano il 66% delle pratiche commerciali mediante i canali digitali, come di seguito riportato:

NEL CORSO DEL 2022 LE PRATICHE PRESENTATE
DAGLI UTENTI DI *ACQUEVENETE* SONO PARI A

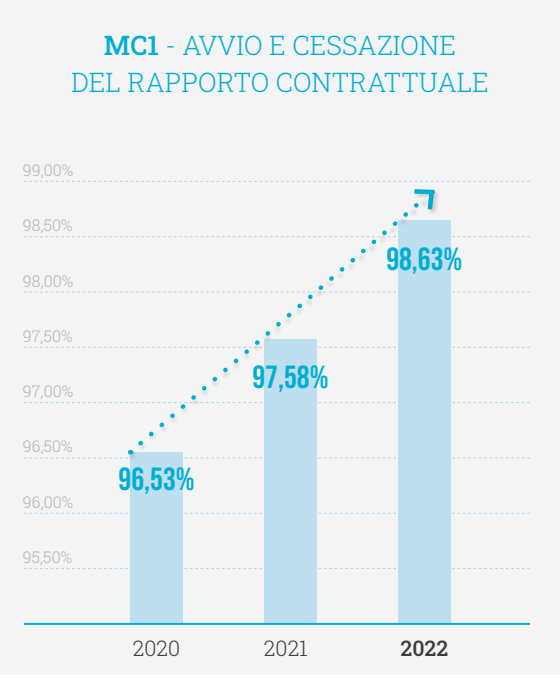
106.058 (+15% RISPETTO AL 2021)

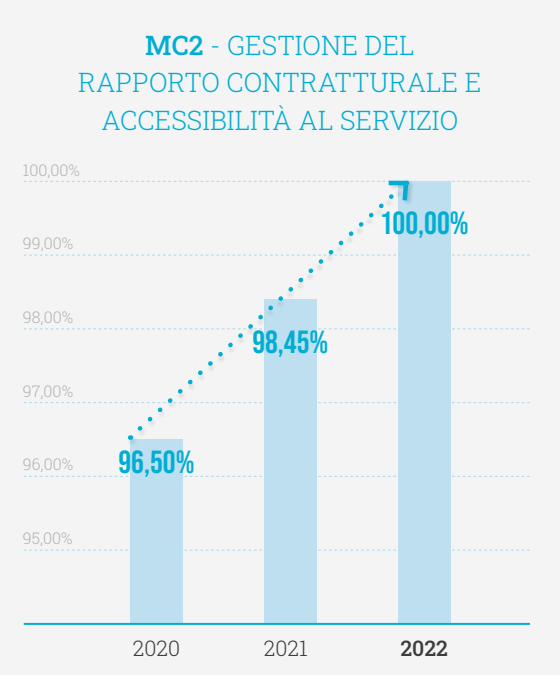


3.6 QUALITÀ COMMERCIALE

acquevenete ha raggiunto gli obiettivi previsti nell'ambito del meccanismo incentivante (premi/penali) introdotto dalla regolazione basato sui due Macro-indicatori MC1 "Avvio e cessazione del rapporto contrattuale" e MC2 "Gestione del rapporto contrattuale e accessibilità al servizio", garantendo livelli di servizio medi superiori al 98,5%. È stata raggiunta la classe A su tutto il territorio servito con il mantenimento del livello di servizio previsto da ARERA. Nell'anno 2022 le performance dei due macro indicatori nei due Ambiti risultano perfettamente coincidenti, grazie a un'importante attività di armonizzazione delle procedure, modalità operative e comportamenti nei confronti dell'utenza, indipendentemente dalla zona di fornitura.

Di seguito riportiamo il *trend* dell'ultimo triennio:





FOCUS SOSTENIBILITÀ

- Il piano di ricognizione delle utenze condominiali per procedere alle singolarizzazioni rientra in un profilo di sostenibilità ambientale in quanto è orientato a responsabilizzare gli utenti indiretti sul consumo individuale tutelando la preziosa risorsa acqua.
- Il potenziamento dei canali *smart* per la gestione del rapporto con l'utenza contribuisce alla riduzione della circolazione delle persone e conseguentemente alla riduzione dell'impatto ambientale.
- Guarda Veneta è il primo Comune "totalmente *smart*" che consente l'automatica lettura dei dati di consumo dell'utenza senza il passaggio dei letturisti 2 volte l'anno con minore emissione di CO_2.
- L'iniziativa "Scegli l'ambiente, scegli la bolletta digitale" ha consentito l'incremento dell'adesione degli utenti ai servizi *smart* (SOL e bolletta digitale). Sono state inviate 50.000 bollette cartacee in meno con un conseguente significativo minor impatto ambientale.
- Il progetto di implementazione di un software di intelligenza artificiale, avviato nell'esercizio, sta automatizzando l'inserimento delle pratiche clienti via e-mail e velocizzando ulteriormente i tempi di risposta.

FOCUS BUDGET 2022

Il budget del 2022 è stato rispettato nell'esercizio, salvo registrare maggiori costi di spedizione (+12%) per l'invio di circa 10.000 raccomandate volte al recupero letture non rilevate da oltre un anno, che hanno consentito però il recupero di circa 80% dei dati mancanti. In alternativa, e ove disponibile, si è provveduto all'invio tramite PEC della comunicazione per circa il 10% dell'utenza interessata.

4. AREA OPERATIVA

4.1 GESTIONE RETI E IMPIANTI

La gestione del Servizio Idrico Integrato pone sempre più frequentemente le aziende idriche nella condizione di trovare soluzioni a nuove problematiche, sia per lo scarico delle acque reflue depurate, sia per la produzione di acqua idonea al consumo umano. Questo è dovuto alla presenza di requisiti di qualità sempre più sfidanti imposti dalle normative, all'introduzione di nuovi limiti di legge sul controllo della qualità dell'acqua e alla presenza nelle acque di nuovi contaminanti (cfr. pubblicazione sulla Gazzetta Ufficiale in data 23/12/2020 della Direttiva Europea 2020/2184 concernente la qualità delle acque destinate al consumo umano).

SETTORE IMPIANTI

Produzione

I processi di potabilizzazione si differenziano in funzione della tipologia di approvvigionamento (acqua di sorgente, acqua superficiale, acqua sotterranea), dal livello di inquinamento, dalle caratteristiche qualitative delle acque da trattare e dalle eventuali variazioni stagionali. In linea generale gli schemi di trattamento per la potabilizzazione dell'acqua da fonte superficiale (nella fattispecie i fiumi Adige e Po) presentano una maggiore complessità rispetto a quelle di trattamento delle acque di falda, in considerazione della maggior vulnerabilità e contaminazione della matrice grezza.

acquevenete utilizza tre diversi sistemi di captazione dell'acqua: da corsi d'acqua superficiali (Adige e Po), da pozzi profondi (territorio collinare padovano e vicentino) e da pozzi di subalveo (risorgiva del Brenta, pozzi golenali del fiume Po).

Per l'acqua derivante dai pozzi profondi è sufficiente un semplice trattamento di disinfezione, ad eccezione dei pozzi con contaminazione PFAS (S. Antonio di Sarego, Almisano e Borgomale in Comune di Orgiano) che richiedono anche una fase di adsorbimento su carbone attivo.

L'acqua prelevata dal fiume necessita invece di trattamento fisico e chimico spinto, affinamento e disinfezione. L'acqua trattata presso le centrali di potabilizzazione gestite da *acquevenete* subisce infatti dei trattamenti complessi in funzione della composizione dell'acqua grezza, sia questa proveniente da attingimenti superficiali che da pozzi di subalveo.

La gestione delle centrali di potabilizzazione di Adige e Po è effettuata con personale dipendente dell'azienda, per un totale di 30 operativi.

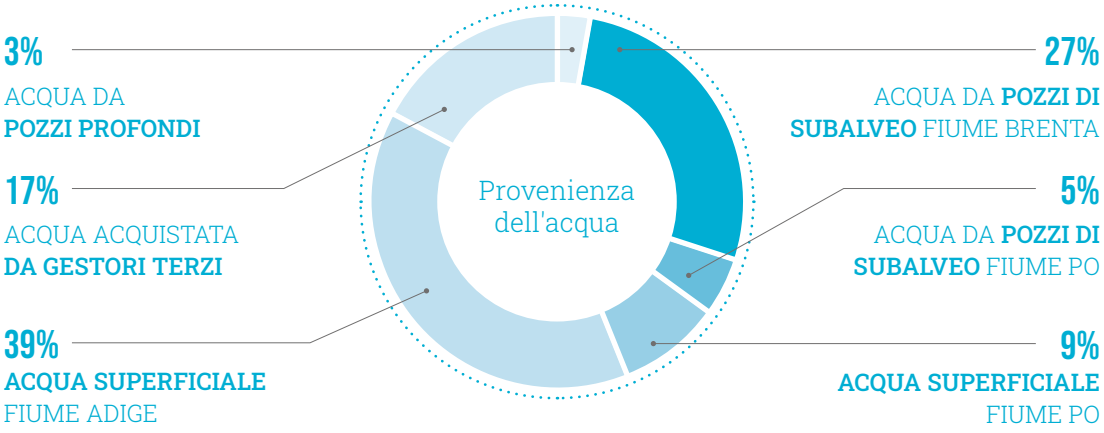
Nell'anno 2022 sono stati prodotti circa 52 mln di m^3 di acqua, ed acquistati circa 11 mln di m^3 da gestori diversi.

Nei grafici seguenti vengono evidenziati i volumi emunti relativamente alle diverse fonti di produzione e il dettaglio della singola fonte di provenienza.

MACRODISTRETTUALIZZAZIONE DELLE FONTI DI APPROVVIGIONAMENTO



DETTAGLIO DELLE FONTI DI APPROVVIGIONAMENTO





Utilizzo del S.A.Ve.C. e gestione della crisi siccità

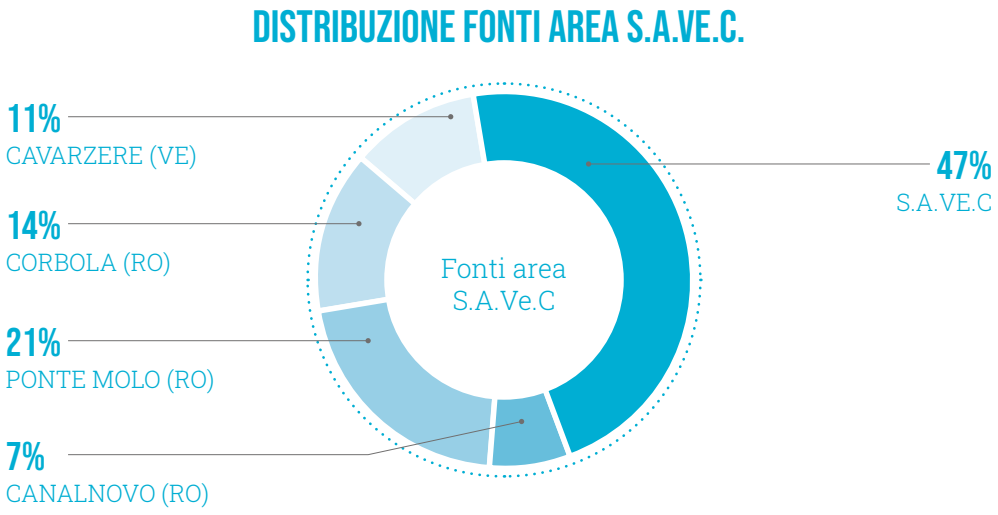
Nel corso del 2022 *acquevenete* ha proseguito la gestione delle tratte di sua proprietà del sistema acquedottistico regionale denominato S.A.Ve.C. (Schema Acquedottistico del Veneto Centrale). Le tratte oggetto di gestione sono:

- la tratta 7-8-9 Vigonza - nodo V - Cavarzere;
- la tratta 10-11 nodo V - Cavanella d'Adige - Ca' Diedo.

Il 2022 ha fatto registrare complessivamente valori di fornitura di acqua pedemontana di ottima qualità, analoghi a quelli del 2021. Il volume totale prelevato nel 2022 è stato di circa 6,2 Mm^3. I Comuni interessati dalle forniture idriche del S.A.Ve.C. sono Rosolina, Adria, Porto Viro e Loreo; dal novembre 2022 l'area di approvvigionamento è stata ulteriormente estesa ai Comuni di Taglio di Po, Ariano e Corbola, permettendo lo spegnimento per l'intero periodo invernale della centrale di potabilizzazione sita in quest'ultimo Comune.

Nell'autunno del 2022 *acquevenete* ha inoltre effettuato un importante intervento di riparazione di una perdita idrica lungo la tratta 7.

L'incidenza dei volumi forniti dal S.A.Ve.C. nel territorio polesano rispetto alle altre fonti è riportata nel grafico seguente.



L'infrastruttura acquedottistica, acquistata da *acquevenete* nel dicembre del 2020, si è rilevata fondamentale nella gestione dell'emergenza idrica del 2022 che ha colpito in maniera importante il territorio del Basso Polesine. L'estate 2022 è stata infatti caratterizzata da rilevanti problemi quantitativi e qualitativi delle acque superficiali; in particolare il fiume Po è stato interessato dal fenomeno di risalita del cuneo salino per oltre 30 km dalla foce. *acquevenete* ha messo in atto una strategia pianificata già nell'aprile del 2022 a seguito di una stagione invernale particolarmente siccitosa caratterizzata anche da scarsissime precipitazioni di carattere nevoso.

Tale piano è stato messo in atto a partire dalla fine del mese di giugno e ha previsto le seguenti attività:

- l'aumento dell'area di influenza dal S.A.Ve.C. tramite la massimizzazione del pompaggio dalla centrale di Camazzole;
- l'aumento dell'area di influenza della centrale di Corbola dalla linea Corbola - Ariano - Rivà - Ponte Molo, tramite manovre di rete e l'installazione di un impianto di rilancio temporaneo presso il Serbatoio di Ariano Polesine;
- il noleggio di un impianto mobile di dissalazione istallato presso la centrale di Ponte Molo; l'acqua prodotta da questo impianto è stata miscelata con l'autoproduzione residua della centrale per garantire valori di conducibilità e concentrazione di sali dell'acqua erogata compatibili con quanto previsto dal D.Lgs. 31/2001.

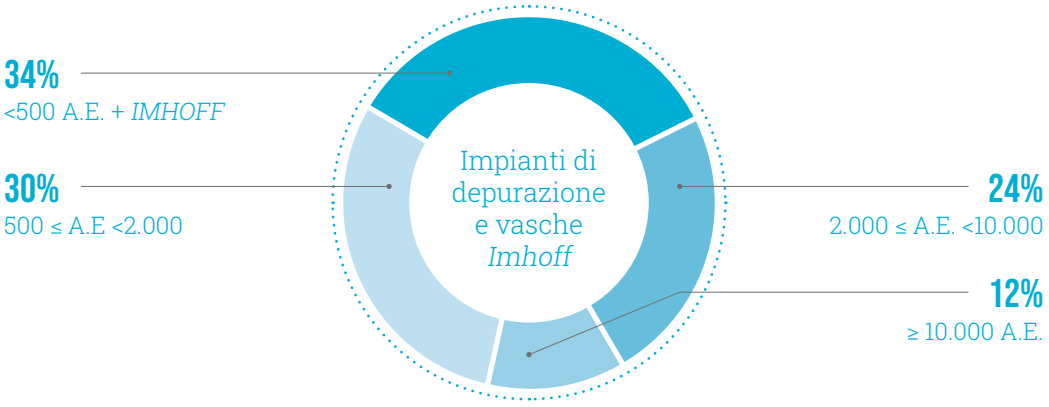


Le condizioni siccitose si sono rivelate tali da impedire persino l'utilizzo dell'impianto mobile di desalinizzazione nelle settimane di massima intrusione del cuneo salino (agosto). Ciononostante, grazie al S.A.Ve.C. e a delle manovre di emergenza effettuate sulla rete, è stato possibile garantire la continuità di erogazione di acqua potabile a tutte le utenze senza alcuna interruzione.



Depurazione

La Società nel 2022 ha gestito 102 impianti di depurazione, con diverse classi di potenzialità evidenziate nello specifico grafico e 40 vasche di tipo *imhoff*, impiegando 41 addetti. Nell'ottica di una progressiva riduzione e accorpamento del numero degli impianti per la massimizzazione delle funzionalità e la riduzione dell'impatto ambientale, è stato dismesso l'impianto di depurazione di Bovolenta in data 19/12/2022.



Il valore complessivo dei costi di manutenzione degli impianti di depurazione si attesta sui 900.000 euro, in aumento rispetto agli 800.000 euro del 2021.

L'ottimizzazione delle prestazioni degli impianti è stata incrementata attraverso l'omogeneizzazione delle procedure gestionali e proseguendo con la sostituzione, in occasione di guasti, delle apparecchiature obsolete.

La quantità di reflui trattati dai depuratori aziendali nell'anno 2022 è risultata pari a circa 38,07 milioni di m^3, in netta diminuzione (-8,8%) rispetto all'anno precedente (41,74 milioni di m^3 nel 2021), come conseguenza indiretta del periodo di siccità che ha determinato un minore contributo delle acque meteoriche. Ciò ha determinato un risparmio nei consumi di energia elettrica sia in fognatura, per il convogliamento dei reflui ai depuratori, che nel processo di depurazione stesso.

I quantitativi prodotti di fanghi di depurazione "civili" e "industriali" sono in diminuzione rispetto all'anno precedente e sono quantificabili in 21.160 t complessive, suddivise in 19.988 t per il CER 190805 (fanghi dalla depurazione delle acque reflue) e 1.172 t per il CER 190206 (fanghi dalla depurazione di rifiuti liquidi), rispetto alle 23.619 t complessive del 2021.

La diminuzione di 2.459 t di fanghi è principalmente dovuta al completamento, a fine 2021, dell'attività di aggiornamento dei sistemi di disidratazione dei fanghi, con la sostituzione di otto nastro-presse con altrettante centrifughe. La maggiore efficienza di queste macchine ha contribuito alla diminuzione dei fanghi complessivamente prodotti nel 2022, come previsto e anticipato nella Relazione sulla Gestione dello scorso anno.

La minor quantità di fango prodotto ha comportato un risparmio, quantificabile in circa 270.000 euro, inferiore del 7%, rispetto a quanto previsto in fase di budget. Il risparmio è legato esclusivamente alla diminuita quantità, in quanto il prezzo unitario di smaltimento è ulteriormente cresciuto, pur se limitatamente, rispetto ai già elevati valori raggiunti nel corso del 2021.

Nel 2022 sono aumentati del 16,7% i rifiuti liquidi trattati presso il depuratore di Monselice, autorizzato con AIA Regionale, passati da 25.911,22 t del 2021 a 30.238,94 t del 2022, con un incremento dei ricavi di circa 75.000 euro.

Per sopperire ai continui aumenti dei costi di smaltimento *acquevenete* sta valutando soluzioni di recupero energetico dei fanghi da realizzare nei prossimi anni. A fine 2022 è stata pubblicata, in collaborazione con Viveracqua, una Consultazione Preliminare di Mercato per la realizzazione di impianti per l'ossidazione termica dei fanghi di depurazione.

I dati operativi riferiti al superamento di limiti allo scarico evidenziati dall'autorità di controllo hanno registrato quattro non conformità (presso i depuratori di Fratta Polesine, Villadose e Adria).

FOCUS SOSTENIBILITÀ

Il problema siccità, oggi all'attenzione di tutti, ha avuto ripercussioni anche sul volume complessivo di reflui fognari in ingresso ai depuratori gestiti da *acquevenete*. L'ingresso a un depuratore contiene inevitabilmente una parte di acque piovane, non solo in presenza di reti miste, e ciò, in periodo di siccità, si riflette nella diminuzione dei m^3 trattati. Nel caso particolare dell'attività di depurazione, e solo in questo ambito, tale diminuzione ha ricadute ambientali positive, legate al minore consumo di energia per convogliare i reflui verso gli impianti di depurazione e per trattare gli stessi all'interno degli impianti.

Anche la riduzione dei quantitativi di fanghi prodotti, grazie all'efficientamento delle apparecchiature di disidratazione, ha determinato un impatto positivo sulla sostenibilità ambientale del processo di depurazione: sono diminuiti i viaggi per il conferimento dei fanghi disidratati negli impianti di destino, con conseguente riduzione degli impatti ambientali legati al loro trasporto; sono state ridotte le emissioni associate ai processi di lavorazione dei fanghi, che precedono il loro riutilizzo/smaltimento.

Infine, va sottolineato l'incremento dei rifiuti trattati (oltre 4.300 t), che ha permesso di rimuovere le sostanze inquinanti in essi contenute e di riconsegnare all'ambiente oltre 4.000 m^3 di acqua depurata.

FOCUS BUDGET 2022

Gli aumenti generalizzati dell'energia e delle materie prime hanno impattato negativamente sui costi di gestione del settore depurazione preventivati nel budget.

L'impatto più significativo si è registrato nell'approvvigionamento dei reagenti chimici utilizzati in depurazione, soprattutto nella seconda metà del 2022, in particolar modo, per il cloruro ferrico (il cui costo è quasi triplicato) e per l'acido peracetico (costo raddoppiato). Le nuove gare,

aggiudicate nel corso dell'anno a prezzi più elevati, hanno determinato, a parità di quantitativi utilizzati, un incremento dei costi di oltre 350.000 euro (+30%).

I costi delle manutenzioni straordinarie, attività essenziali per garantire l'efficientamento continuo del processo di depurazione, vedono un incremento di circa 100.000 euro rispetto a quanto preventivato. Ciò ha consentito di incrementare lo standard di efficienza operativa e contemporaneamente di diminuire i costi delle manutenzioni ordinarie.

Risparmi sono invece stati ottenuti nello smaltimento dei fanghi di depurazione, pari a circa 270.000 euro, dovuti però esclusivamente alla riduzione della quantità complessivamente prodotta, grazie all'efficientamento delle apparecchiature per disidratazione. Il costo di smaltimento, già molto cresciuto in precedenza, è ulteriormente salito, anche se più limitatamente che in passato, ma è stato completamente neutralizzato dalla riduzione della quantità prodotta.

Positiva è anche l'analisi dei ricavi dal trattamento di rifiuti liquidi al depuratore di Monselice, che evidenzia maggiori ricavi per circa 75.000 euro (incremento del 15%), legata all'incremento del quantitativo di rifiuti trattati.



SETTORE RETI

La rete acquedottistica di *acquevenete* comprende oltre 7.600 km di condotte, tra adduttrici, distributrici e allacciamenti, oltre a serbatoi di accumulo e compenso attivi sparsi sul territorio, corredati da sistemi di rilancio e riclorazione presenti soprattutto nelle aree collinari.

La gestione operativa è effettuata con personale interno all'azienda. Le manutenzioni ordinarie e straordinarie sono garantite tramite appalti esterni per l'area ex Polesine Acque e prevalentemente con personale interno per l'area Bacchiglione.

Le rotture complessive delle sole condotte acquedottistiche, esclusi gli allacciamenti, registrate nel 2022 sono state 950 nell'ATO Bacchiglione e 960 nell'ATO Polesine.
Il costo complessivo delle manutenzioni delle reti idriche e fognarie, comprensive dei serbatoi e dei sollevamenti, per l'anno 2022 si attesta a 5,4 milioni di euro per manutenzione ordinaria e 1,7 milioni di euro di manutenzione straordinaria.

FOCUS SOSTENIBILITÀ

L'attività del settore di gestione delle reti e impianti acquedottistici è incentrata sul garantire l'approvvigionamento all'utente di acqua sicura e di qualità e sul miglioramento delle condizioni di efficienza della rete.

Nel corso del 2022, pur nella criticità derivante dalla crisi siccitosa che ha interessato il periodo estivo e al drastico peggioramento delle condizioni qualitative delle fonti superficiali, gli interventi messi in atto hanno consentito di fornire con costanza acqua potabile all'intero territorio dalla rete acquedottistica, senza incorrere in ordinanze di non potabilità o a forniture in emergenza tramite autobotte. Questo è stato possibile grazie all'attuazione di quanto previsto dal Piano di Emergenza aziendale, adottato nell'aprile 2022, incentrato sulla diversificazione dei punti di approvvigionamento e sul maggior utilizzo delle fonti pedemontane di ottima qualità rispetto al prelievo di acqua da fiume.

Il 2022 ha visto inoltre la conclusione dell'intervento di adeguamento della strumentazione di misura idraulica nei punti di produzione, fondamentale ai fini della corretta attuazione del piano di interventi strutturali per la riduzione delle perdite idriche del territorio.
Sempre in ambito di ricerca perdite si è data continuazione all'attività di distrettualizzazione e modellazione idraulica del territorio nel comprensorio dei colli Berici e di quello servito dalla centrale di Occhiobello, i cui risultati saranno integrati nel più ampio masterplan che verrà attuato dal 2023 in avanti grazie all'accesso al finanziamento PNRR "Riduzione delle perdite nelle reti di distribuzione dell'acqua, compresa la digitalizzazione e il monitoraggio delle reti", ottenuto a fine 2022.

FOCUS BUDGET 2022

La gestione del servizio acquedottistico ha rilevato leggeri scostamenti in rialzo in merito alla fornitura di reagenti per la potabilizzazione, a causa dell'aumento dei costi unitari derivanti dalla nuova gara di affidamento esperita nel corso dell'anno, e nella fornitura di acqua da terzi, dovuta principalmente ad un diverso assetto idraulico della rete nell'area fornita da ACEGAS - APS nei punti di consegna di Albignasego e Ponte San Nicolò, e ai maggiori volumi derivati da HERA a S. Maria Maddalena, necessari al fine di integrare la produzione del campo pozzi della centrale di Occhiobello, in crisi quali - quantitativa (è prevista la sostituzione di tale fonte con acqua proveniente dalle centrali di Boara e Vescovana tra il 2023 e il 2024). L'aumento del costo dell'acqua fornita da terzi consuntivata rispetto al budget 2022 è pari a circa 528.000 euro (+20%).

Più significativo è l'aumento dovuto alle manutenzioni idriche, derivante sia da un aumento dei costi dovuto all'applicazione dei decreti relativi all'adeguamento prezzi sia ad un maggior ricorso alle ditte esterne per interventi di riparazione e al contestuale utilizzo del personale interno per la manutenzione straordinaria alle strutture e infrastrutture acquedottistiche, al completamento degli investimenti e alla gestione dell'emergenza siccità. L'aumento del costo delle manutenzioni esterne rispetto al budget 2022, è pari a circa 937.000 euro (+24%).

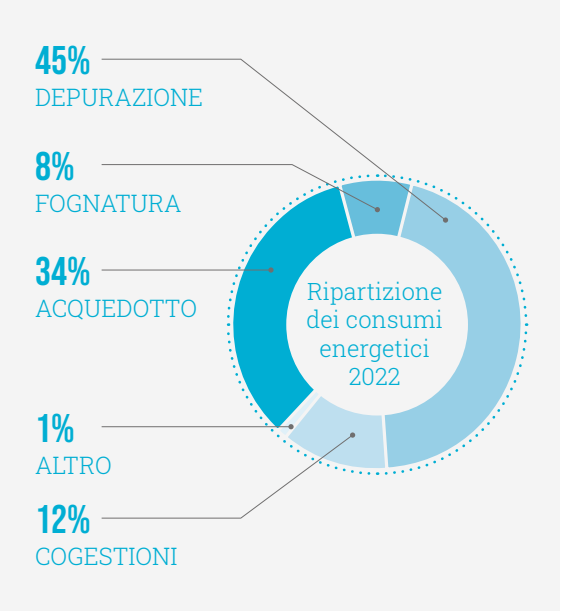
SETTORE ELETTRICO

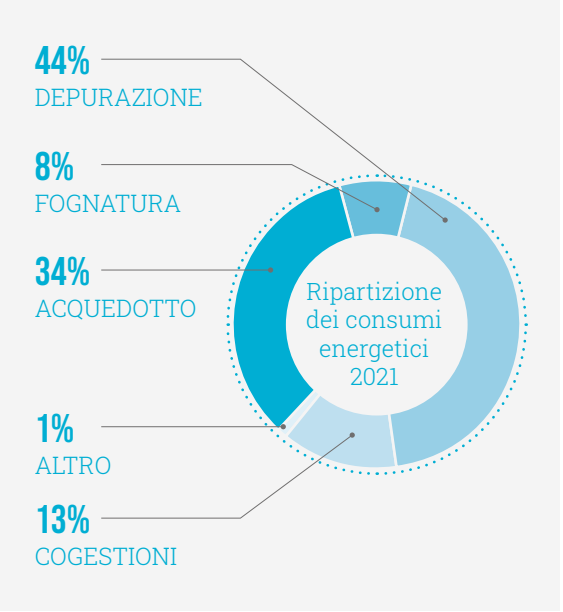
acquevenete gestisce 1.618 punti potenza sul territorio, tra cui 178 punti a servizio del settore acquedotto (centrali, rilanci idrici, serbatoi pensili, protezioni catodiche), 1.426 a servizio del settore fognatura e depurazione (impianti di depurazione, sollevamenti fognari, vasche *imhoff*) e 15 tra magazzini, piccoli depositi e uffici dislocati sul territorio, operando direttamente o tramite l'impiego di fornitori/installatori esterni per una corretta manutenzione degli apparati tecnologici sul territorio (cabine di media tensione, impianti elettrici di distribuzione, quadri di comando, elettropompe, compressori, gruppi elettrogeni, strumentazione di misura, PLC, centraline di telecontrollo, impianti fotovoltaici).

Presso 500 siti sono installati sistemi di *alert* più o meno complessi, collegati a un sistema centrale presso la sede, con funzioni di comando, controllo, raccolta e rielaborazione dati, nonché attivati sistemi di reperibilità in caso di anomalie.

Il consumo di energia elettrica rappresenta uno dei principali costi operativi per *acquevenete*. Il costo complessivo si è attestato nel 2022 attorno a 15 milioni di euro, al netto delle cogestioni, con un incremento di circa il 67% rispetto al 2021, dovuto principalmente all'importante aumento del costo dell'energia, legato prima alla ripresa della produzione post-pandemia, successivamente all'accendersi del conflitto in Ucraina che ha avuto un forte impatto sul mercato del gas e, di conseguenza, anche sul mercato dell'energia elettrica.

Di seguito, si evidenzia la ripartizione dell'utilizzo dell'energia elettrica nel 2022 in termini percentuali e di chilowattora suddivisi per settore, considerando anche l'energia elettrica prodotta e utilizzata negli impianti.





SETTORI [kWh/anno]	2021	**2022**	Differenza % 2022-2021
Acquedotto	18.703.442	**17.917.746**	-4,2%
Fognatura	4.633.703	**4.321.425**	-6,7%
Depurazione	24.539.725	**24.124.334**	-1,7%
Cogestioni	6.893.568	**6.654.101**	-3,5%
Altro	688.819	**550.373**	-20,1%
TOTALE	**55.329.384**	**53.367.979**	**-3,5%**

SETTORI AREA NORD [kWh/anno]	2021	**2022**	Differenza % 2022-2021
Acquedotto	6.434.024	**6.577.200**	2,2%
Fognatura	2.160.907	**1.963.594**	-9,1%
Depurazione	14.469.426	**14.034.246**	-3,0%
Cogestioni	5.721.236	**5.298.289**	-7,4%
Altro	581.095	**448.959**	-22,7%
TOTALE	**29.366.688**	**28.322.288**	**-3,6%**

SETTORI AREA SUD [kWh/anno]	2021	**2022**	Differenza % 2022-2021
Acquedotto	12.269.418	**11.340.546**	-7,6%
Fognatura	2.472.796	**2.357.831**	-4,6%
Depurazione	9.940.426	**10.090.088**	1,5%
Cogestioni	1.172.332	**1.355.812**	15,7%
Altro	107.724	**101.414**	-5,9%
TOTALE	**25.962.696**	**25.245.691**	**-2,8%**



L'esercizio dei quattro impianti fotovoltaici installati sul depuratore di Sant'Apollinare a Rovigo, sulle due centrali di potabilizzazione di Boara Polesine e Badia Polesine e sulla sede di Monselice ha permesso di produrre circa 572.200 kWh, con un incremento della produzione del 29% rispetto all'energia prodotta nel 2021.

ENERGIA PRODOTTA DA IMPIANTI FOTOVOLTAICI IN GESTIONE [kWh]	2021	2022	Differenza % 2022-2021
Energia prodotta e autoconsumata	427.589	**523.669**	22%
Energia prodotta e ceduta in rete	15.456	**48.528**	214%
TOTALE ENERGIA PRODOTTA	**443.045**	**572.197**	**29%**

FOCUS SOSTENIBILITÀ

acquevenete è impegnata a ridurre i propri consumi energetici e a realizzare nuovi impianti di produzione dell'energia tramite fonti rinnovabili. Queste azioni si inseriscono in un percorso più ampio di decarbonizzazione dell'intera attività aziendale.

In un contesto nel quale il contributo principale alle emissioni dell'attività è determinato dal consumo di energia elettrica, assume un'importanza strategica il proseguimento dell'attività di efficientamento dei comparti più energivori presenti sugli impianti di depurazione, centrali di potabilizzazione e sollevamento/rilancio.

Nel corso del 2022 sono stati eseguiti i seguenti interventi di efficientamento sui comparti di denitrificazione:

- sostituzione dei mixer dei depuratori di Cavarzere, Pernumia, Anguillara Veneta, Villadose e Adria;
- interventi di sostituzione delle elettropompe sommerse installate presso alcuni impianti di depurazione e rilanci fognari;
- interventi di efficientamento energetico con sostituzione dei compressori presso alcuni impianti di depurazione;
- interventi di efficientamento energetico nelle centrali di potabilizzazione, in particolare:
  1. la sostituzione di pompe e motori sul comparto di rilancio delle centrali di Polesella e di Cavarzere, sulla sezione pozzi delle centrali di Occhiobello, Castelnovo Bariano e Canalnovo;
  2. l'installazione della valvola a fuso con relativa realizzazione del collettore per evitare il ripompaggio dell'acqua proveniente dal S.A.Ve.C e l'installazione di una nuova idrovalvola sulla centrale di Anguillara Veneta;
  3. l'attivazione del rilancio in rete presso la centrale di Castelnovo Bariano.

Questi interventi hanno contribuito alla riduzione dei consumi di energia di circa il 3,5%, permettendo una riduzione delle emissioni da acquisto di energia elettrica di circa 600 tCO_{2e}.

L'incremento di energia prodotta dagli impianti fotovoltaici già in esercizio in *acquevenete* ha permesso di ottenere un ulteriore risparmio emissioni pari a 192 tCO_{2e}.

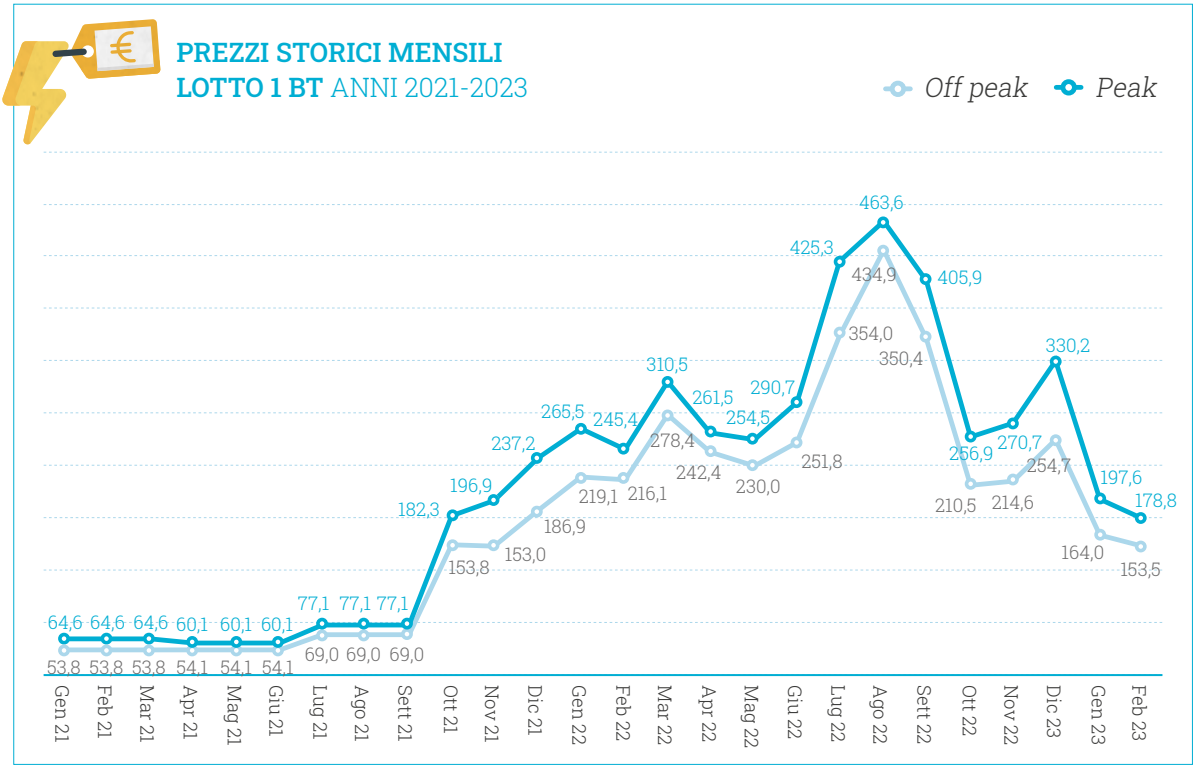
Al fine di aumentare la resilienza e la capacità di adattamento dell'azienda rispetto alle variazioni climatiche e geopolitiche nel corso del 2022, è stato portata a termine un'analisi approfondita dei potenziali siti in disponibilità nei quali poter costruire e realizzare nuovi impianti fotovoltaici. Questa analisi ha permesso di avviare la fase di progettazione che porterà alla realizzazione tra il 2023 e il 2024 di oltre 15 impianti fotovoltaici con una potenza di picco superiore a 2,5 MW_p fotovoltaici. Una volta a regime, i nuovi impianti, insieme agli esistenti, produrranno energia elettrica consentendo un risparmio stimato di oltre 1 mln euro/anno e una riduzione di consumi di circa 2.750.000 kWh. Al tempo stesso, l'intervento permetterà una riduzione di emissioni di circa 1.700 tCO_{2e} annui.

ENERGIA ELETTRICA CONSUMATA [GJ]	**Consumo**
Anno 2021	**199.185**
Anno 2022	**192.195**

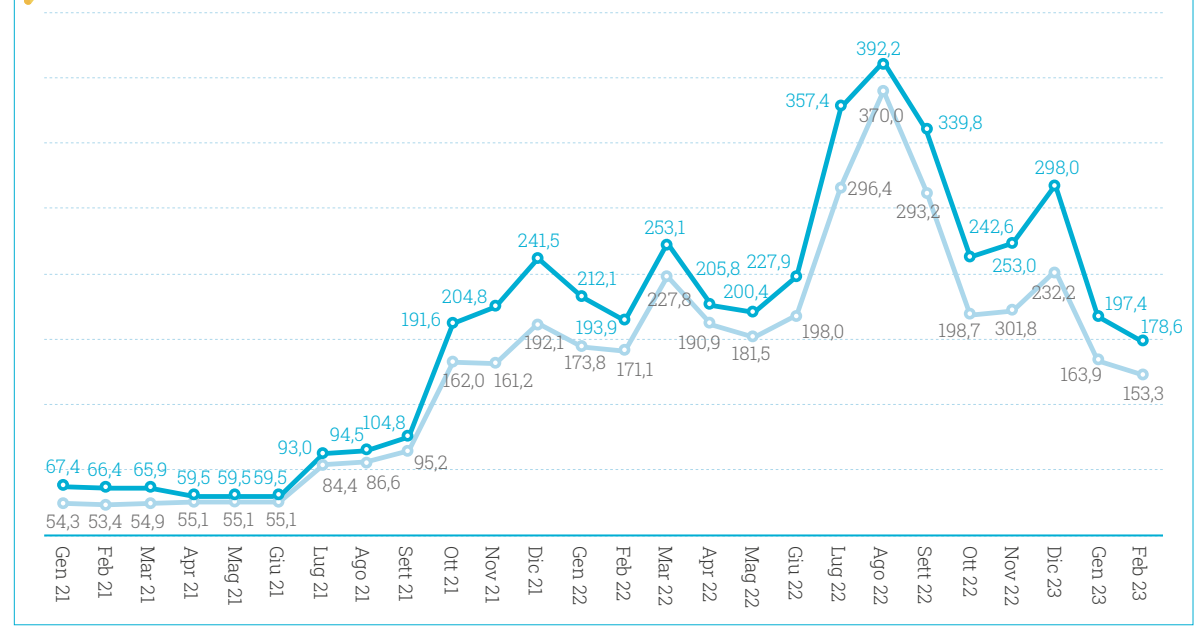
ENERGIA ELETTRICA PRODOTTA DA IMPIANTI FOTOVOLTAICI [GJ]	**Produzione**
Anno 2021	**1.539**
Anno 2022	**1.885**

FOCUS BUDGET 2022

I costi effettivamente sostenuti per l'acquisto dell'energia elettrica sono stati di 17.159.851 euro, ovvero il 28% in più rispetto ai 13.400.100 euro inizialmente previsti a budget, nonostante fossero già stati valutati in aumento del 35 % rispetto a quanto sostenuto nel 2021. Di seguito i due grafici con l'andamento del costo (quota energia euro/MWh) dell'energia elettrica acquistata.



PREZZI STORICI MENSILI
LOTTO 2 MT ANNI 2021-2023



5. RICERCA E SVILUPPO

Nel corso dell'esercizio 2022, *acquevenete* ha sviluppato ulteriormente i progetti di ricerca e sviluppo delle nuove metodologie di ricerca perdite e distrettualizzazione, compresa la digitalizzazione e il monitoraggio delle reti richiamati e illustrati nei capitoli 2. Area tecnica e sviluppo e 4. Area operativa.

Ulteriori progetti riguardano:

SMART METERING

Sistemi che consentono la telelettura e telegestione che possono essere effettuate in modo automatico, a distanza e con maggiore frequenza, senza un intervento in loco dell'operatore. Tra i vantaggi vi sono una migliore consapevolezza del cliente finale in relazione ai propri consumi e promozione dell'efficienza energetica e dell'uso razionale delle risorse e una migliore gestione della rete e individuazione delle perdite, sia dal punto di vista tecnico sia in termini commerciali, ossia di fatturazione al cliente.

acquevenete ha sperimentato l'efficacia dell'utilizzo di misuratori "intelligenti" che consentono di raccogliere da remoto preziose informazioni utili alla gestione delle reti come la pressione, l'individuazione di eventuali perdite, i consumi degli utenti ed eventuali altri parametri significativi per la qualità delle acque distribuite (es. pH e conducibilità). Il progetto è iniziato nel 2020 nell'ambito di una procedura gestita da Viveracqua e ad *acquevenete* sono stati assegnati n. 1.000 "*smart meter*-statici" per il rinnovo del parco contatori in due Comuni pilota, Guarda Veneta e Zovencedo. Nel corso del 2022 il Comune di Guarda Veneta è stato completamente "*smartizzato*", mentre per Zovencedo l'attività terminerà nel 2023. Sono in corso procedure per l'aggiudicazione di ulteriori 20.000 contatori NBIOT tramite la centrale di committenza Viveracqua che contribuiranno ad un incremento della digitalizzazione dell'infrastruttura lato utenza.

WATER SAFETY PLAN (WSP) O PIANO DI SICUREZZA DELL'ACQUA (PSA)

Introdotto dalla normativa europea (Direttiva 2015/1787) è un modello, da utilizzare per le acque destinate al consumo umano, che ha l'obiettivo di ridurre i rischi residui qualitativi e quantitativi legati alla distribuzione e utilizzo idropotabile. Il progetto a regime interesserà l'intero territorio servito. È in corso l'implementazione del *Water Safety Plan* (WSP) per due fonti, diverse per tipologia e dimensioni (fonte "Sita" in Comune di Arquà Petrarca e la centrale di Boara Polesine).

INFORMATION TECHNOLOGY

Le attività si riferiscono ad un processo di attivazione degli strumenti necessari per una gestione informatizzata delle attività relative al servizio idrico. Tale impegno risponde inoltre all'esigenza di assicurare la conformità alle disposizioni dell'ARERA. In particolare, gli interventi riguardano il rilievo e la mappatura delle reti fognarie nel territorio dell'ATO Polesine; l'informatizzazione dei dati di ogni condotta (età di posa, stato di consistenza, consumi, numero di riparazioni), l'analisi idraulica delle reti. Inoltre, è stato completato il Sistema Informativo Territoriale (SIT), ovvero la procedura per la gestione geolocalizzata delle concessioni, che è a disposizione di tutti gli operatori, consentendo in tal modo un aggiornamento costante delle informazioni.

FOCUS BUDGET 2022

Le attività eseguite hanno consentito l'upgrade tecnologico lato smart meter. Le sostituzioni eseguite sono il 50% di quelle pianificate e scontano criticità legate agli approvvigionamenti. Le attività di informatizzazione delle reti fognarie e di water safety plan sono condotte secondo le previsioni e continueranno anche nel 2023.

FOCUS SOSTENIBILITÀ

acquevenete è impegnata nell'efficientamento delle proprie infrastrutture; le attività avviate nel 2022 consentiranno benefici di lungo periodo non quantificabili nella specifica annualità. In particolare:

- Smart metering consentirà di efficientare il sistema di fatturazione (utenze parzialmente accessibili, inaccessibili) limitando le fatture in acconto e i volumi stimati e consentendo così all'utente di acquisire una maggior consapevolezza nell'utilizzo della risorsa; consentirà inoltre di ridurre le perdite idriche lato utente mediante la gestione di allarmi per consumi anomali ecc.
- Information Technology consentirà di aumentare la conoscenza dell'infrastruttura fognaria gettando le basi per la digitalizzazione della rete, la modellazione, l'analisi di eventuali ingressi di acque parassite, ecc.
- Water Safety Plan (WSP) o Piano di Sicurezza dell'Acqua (PSA) consentirà, per singola fonte di approvvigionamento, di valutare i rischi residui qualitativi e quantitativi legati alla distribuzione e utilizzo idropotabile e di definire le adeguate misure di mitigazione.

6. ANALISI DEI RISULTATI ECONOMICO-FINANZIARI

6.1 INFORMAZIONI RELATIVE AI RISCHI E ALLE INCERTEZZE, ai sensi dell'art. 2428 del Codice Civile

Ai sensi dell'art. 2428 del Codice Civile, si riporta di seguito una descrizione dei principali rischi e delle incertezze cui la società è esposta.

La mappatura dei rischi, con indicazione delle relative fasi e processi aziendali, del dettaglio del rischio, della rilevanza e dell'intervento programmato per la mitigazione e il controllo, è stata aggiornata nel maggio 2022 e sottoposta alla valutazione dei competenti Enti di certificazione.

Il *management*, attraverso l'adozione di schemi di certificazione tra loro integrati, applica un sistema di gestione e un modello organizzativo al miglioramento continuo e al mantenimento nel lungo periodo dell'equilibrio economico-finanziario, in un'ottica di sostenibilità anche sociale e ambientale.

RISCHI FINANZIARI

I crediti della Società sono caratterizzati da un'elevata polverizzazione, trattandosi per la quasi totalità di crediti derivanti dall'emissione delle bollette relative al Servizio Idrico Integrato.
La Società copre il rischio di credito mediante una regolare attività di sollecito e recupero dell'insoluto e mediante apposito fondo di svalutazione crediti che ha dimostrato anche negli esercizi passati di essere capiente rispetto alle perdite realizzate.

Quanto al rischio di liquidità, *acquevenete* mantiene un adeguato bilanciamento delle scadenze delle poste dell'attivo e del passivo, correlando gli impieghi a coerenti fonti di finanziamento in termini di durata e di modalità di rimborso. Anche nell'esercizio 2022 *acquevenete* ha mantenuto un livello di liquidità tale da consentire di far fronte ai propri impegni contrattuali, attraverso i *cash flow* generati. Valutati i crediti, le liquidità e le variazioni dei flussi finanziari, non si segnalano significative aree di rischio finanziario cui la Società risulti esposta.

Al fine di monitorare i rischi finanziari vengono eseguite le seguenti attività:
- verifica costante della tesoreria aziendale e della posizione finanziaria netta;
- pianificazione, con proiezioni periodiche, dell'andamento economico, patrimoniale e finanziario.

RISCHIO DI COMPLIANCE

Il rischio di una non piena e tempestiva adesione alla normativa specifica dettata da ARERA in riferimento alla qualità tecnica e commerciale ARERA), il rischio di inottemperanza alle prescrizioni legislative e amministrative relative alla gestione del servizio idrico, il rischio di mancato rispetto dei requisiti amministrativi previsti per la circolazione dei mezzi, il rischio derivante dal mancato rispetto della normativa privacy in azienda sono, tra gli altri, i rischi considerati nei processi aziendali, compreso il processo decisionale. Ai fini del presidio e della mitigazione del rischio di compliance, la società interviene a più livelli, mediante l'adozione di specifici protocolli aziendali nei settori maggiormente esposti, lo svolgimento di periodica attività di formazione e mediante l'applicazione del Sistema di Gestione Integrato.

RISCHIO DI MERCATO

Il rischio di mercato non è significativo. La Società opera, infatti, in regime di affidamento esclusivo in un settore regolamentato, caratterizzato da una domanda sostanzialmente stabile e da una regolazione tariffaria imperniata sul principio del *full recovery cost*.

RISCHIO DEFAULT E COVENANT SUL DEBITO

La Società monitora costantemente i *covenant* sui debiti contratti. Sulla base dei dati di Bilancio, non sussiste alcun rischio derivante dal mancato rispetto delle clausole economico finanziarie imposte dagli istituti finanziatori e, in particolare, da BEI in relazione alle operazioni Hydrobond.

Ai sensi dell'art. 2428 c. 3, si precisa che *acquevenete* non detiene azioni proprie e non è sottoposta al vincolo di controllo da parte di alcuna società o gruppo societario. *acquevenete* non detiene titoli azionari od obbligazionari di altra società e non è controparte di alcun contratto riconducibile alla categoria degli strumenti finanziari derivati.

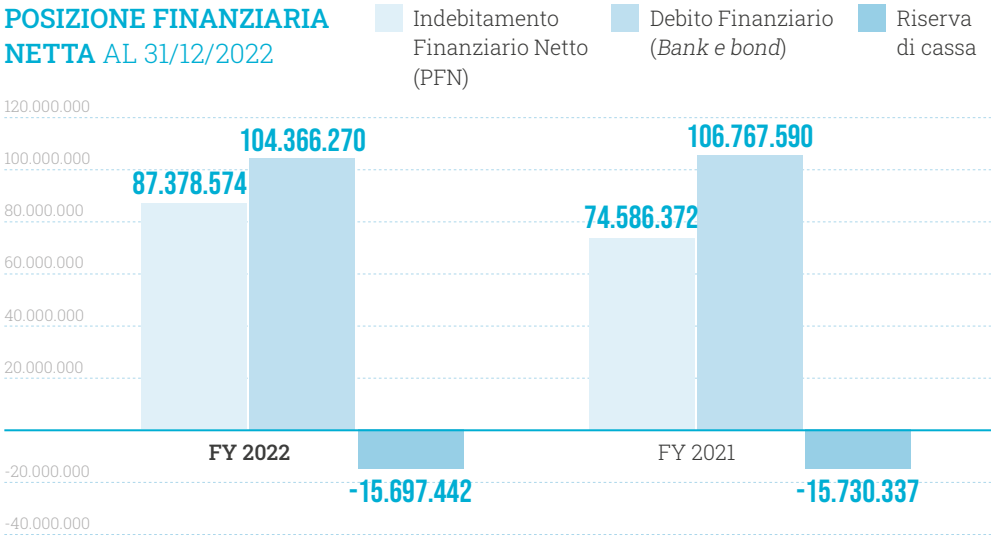
6.2 POSIZIONE FINANZIARIA AL 31 DICEMBRE 2022

Nell'esercizio in esame il pagamento dei fornitori e di tutte le obbligazioni sociali risulta regolare.

La struttura finanziaria attuale della Società e i *cash flow* operativi generati permetteranno di sostenere adeguatamente il cospicuo piano degli investimenti previsti per il territorio gestito, anche mediante la prossima predisposizione di operazioni di rifinanziamento a lungo termine.



POSIZIONE FINANZIARIA NETTA AL 31/12/2022



Di seguito si espone il dettaglio dell'Indebitamento Finanziario ("PFN").

	31/12/2022	Variazione	Incidenza %	31/12/2021	Incidenza %
Cassa	12.431			1.083	
Conti correnti attivi ed equivalenti	16.975.265			32.180.135	
Disponibilità liquide	**16.987.696**	**-15.193.521**		**32.181.217**	
Conti correnti passivi ed equivalenti	0			0	
Debito finanziario corrente	**0**			**0**	
Quota finanziamenti a breve	-3.018.583			-3.409.799	
Hydrobond a breve	-5.960.267			-1.896.621	
Debiti verso altri finanziatori a breve	-1.422.106			0	
Parte corrente del debito finanziario non corrente	**-10.400.956**	**-5.094.536**		**-5.306.420**	
Debiti finanziari a breve	**-10.400.956**	**-5.094.536**	**10,0%**	**-5.306.420**	**5,0%**
INDEBITAMENTO FINANZIARIO CORRENTE NETTO	**6.586.740**	**-20.288.057**		**26.874.798**	
quota finanziamenti bancari a lungo	-11.871.550			-14.859.648	
Debito finanziario non corrente	**-11.871.550**	**2.988.098**		**-14.859.648**	
Hydrobond a lungo	-80.671.658			-86.601.522	
Strumenti di debito	**-80.671.658**	**5.929.864**		**-86.601.522**	
Debiti verso altri finanziatori a lungo	-1.422.106			0	
Altri debiti non correnti	**-1.422.106**	**-1.422.106**		**0**	
INDEBITAMENTO FINANZIARIO NON CORRENTE	**-93.965.314**	**7.495.856**	**90,0%**	**-101.461.170**	**95,0%**
TOTALE INDEBITAMENTO FINANZIARIO	**-87.378.574**	**-12.792.202**		**-74.586.372**	
Totale al lordo della liquidità	-104.366.270	100,0%	100,0%	-106.767.590	100,0%

Nota: alcune voci sono valutate al costo ammortizzato, come da Bilancio chiuso al 31/12/2022.

Rispetto all'esercizio precedente si rileva:

- un aumento dell'*Indebitamento Finanziario corrente Netto* ("PFN a breve") che al 31 dicembre 2022 ammonta a euro +6,6 mln (-20,3 mln rispetto al 2021), conseguente alla riduzione delle disponibilità liquide per euro -15,2 mln e all'aumento dell'indebitamento finanziario corrente per euro -5,1 mln;
- una riduzione dell'*Indebitamento Finanziario non corrente* ("PFN a lungo") che al 31 dicembre 2022 ammonta a euro -94,0 mln (+7,5 mln rispetto al 2021) principalmente conseguente al rimborso delle quote capitali riferibili agli strumenti di finanziamento;
- che complessivamente il totale dell'Indebitamento Finanziario Netto ("PFN complessiva") di *acquevenete* al 31 dicembre 2022 ammonta a -87,4 mln riportando un aumento pari a euro -12,8 mln rispetto all'esercizio precedente;

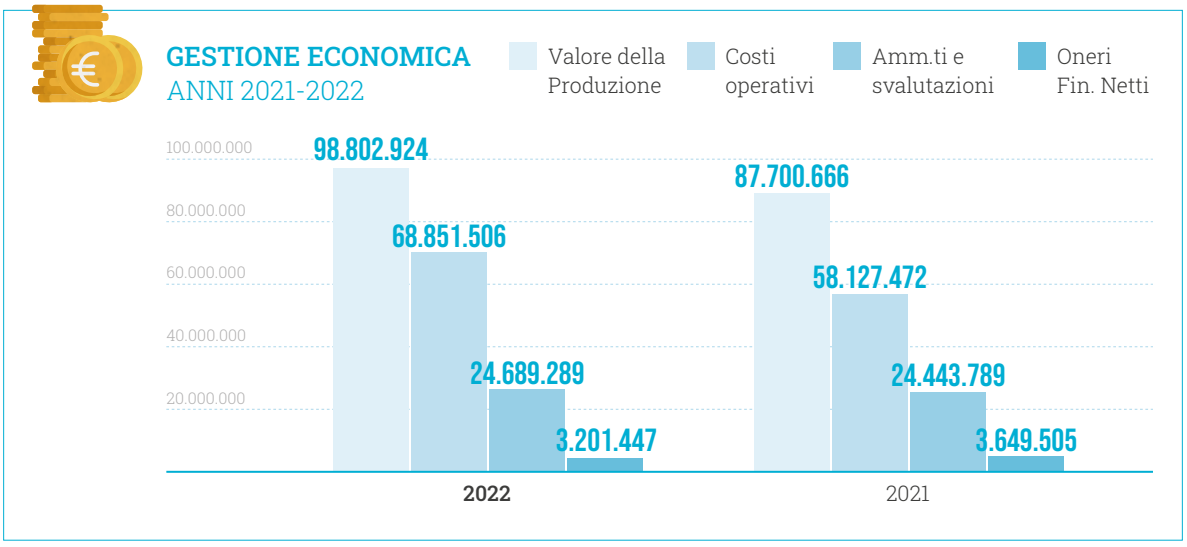
Il rimborso degli Hydrobond (*minibond*) emessi risulta regolare.

Al 31/12/2022 l'indebitamento finanziario complessivo, al lordo delle disponibilità liquide, pari a euro -104,4 mln (euro -106,8 mln nel 2021), è prevalentemente a lungo termine con una quota pari al 90,0% (94,9% nello scorso esercizio), di cui circa l'83% è rappresentato dagli Hydrobond (*minibond*) con rimborso a scadenza (82,9% nel precedente esercizio).

6.3. RISULTATI ECONOMICO-FINANZIARI

CONTO ECONOMICO GESTIONALE RICLASSIFICATO

CONTO ECONOMICO GESTIONALE RICLASSIFICATO	2022	2021
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	81.864.253	76.697.304
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	3.218.133	2.248.560
Altri ricavi e proventi	13.720.538	8.754.802
VALORE DELLA PRODUZIONE	**98.802.924**	**87.700.666**
Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	4.604.731	3.459.846
Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	89.406	151.217
Per servizi	41.901.922	33.503.198
Per il personale	16.834.926	16.136.664
Per godimento di beni di terzi	285.270	139.610
Oneri diversi di gestione	5.135.251	4.736.937
EBITDA	**29.951.418**	**29.573.194**
Ammortamenti immobilizzazioni materiali	16.742.055	16.568.965
Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	4.347.234	5.974.824
Altri accantonamenti	3.600.000	1.900.000
COSTI DELLA PRODUZIONE	**93.540.795**	**82.571.261**
EBIT	**5.262.129**	**5.129.405**
Proventi finanziari	385.419	143.404
Oneri finanziari	-3.586.866	-3.792.909
Oneri finanziari netti	*-3.201.447*	*-3.649.505*
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	**2.060.682**	**1.479.900**
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	383.764	953.718
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	**1.676.918**	**526.182**



Il confronto tra i dati economici dell'esercizio 2022 con l'esercizio precedente fa emergere un aumento di circa +12,7% del **Valore della Produzione**, passando da euro +87,7 mln a euro +98,8 mln. Si registrano variazioni positive pari a euro +5,2 mln (+6,7%) nei *ricavi dalle vendite e prestazioni*, euro +0,70 mln (+43,1%) negli *incrementi delle immobilizzazioni per lavori internamente svolti*, euro +5,0 mln (+56,7%) negli *altri ricavi e proventi*.

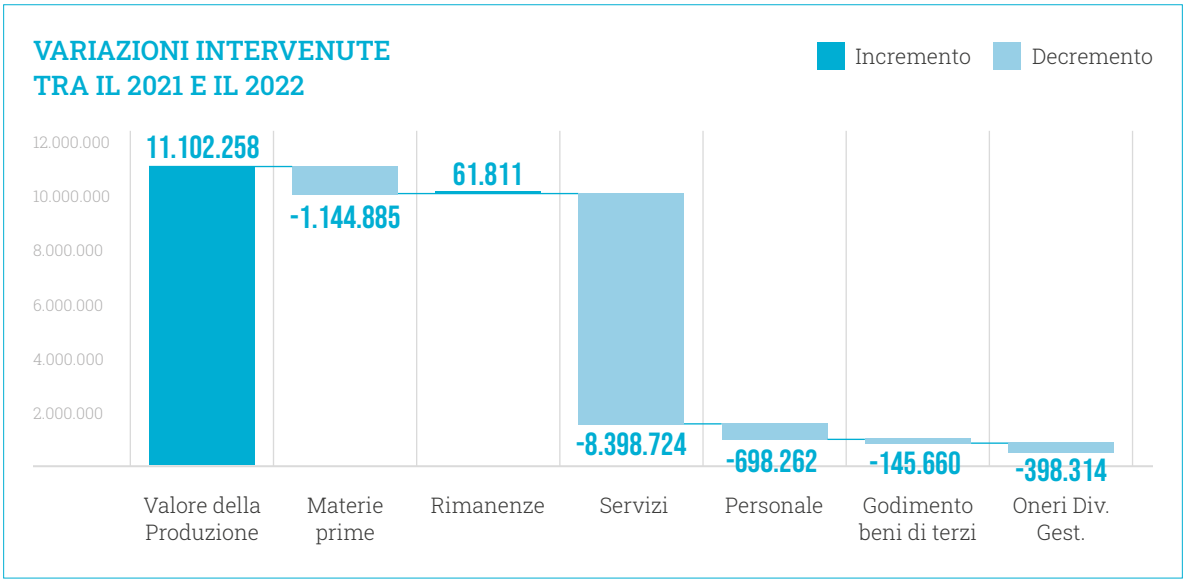
L'andamento del "*Valore della Produzione*" riflette la scelta da parte del gestore e dei Consigli di Bacino Polesine e Bacchiglione di applicare l'aumento tariffario pari a +3,5% per l'ambito Polesine e +3,7% nell'ambito Bacchiglione.

Gli "*Altri ricavi e proventi*" comprendono sia i *tax credit* governativi parzialmente compensativi dell'incremento del costo dell'energia per il 2022 (euro +2,3 mln), che il provento straordinario relativo all'assegnazione dei premi da parte dell'*Authority* ARERA (Rif. Deliberazione 183/2022/R/idr), pari a euro +2,1 mln, per i risultati raggiunti negli esercizi 2018 e 2019 e riferiti alla qualità tecnica del SII (RQTI).

Ai fini dell'applicazione del meccanismo incentivante della regolazione della qualità tecnica del Servizio Idrico Integrato, sono stati analizzati i 6 macro-indicatori riguardanti perdite idriche, interruzioni di servizio, qualità dell'acqua erogata, adeguatezza del sistema fognario, qualità dell'acqua depurata e smaltimento dei fanghi.

I **costi operativi** hanno risentito della tensione inflazionistica, mostrando un aumento generalizzato solo parzialmente compensato dagli sforzi di contenimento ed efficientamento della Società. La posta ha avuto un significativo incremento complessivamente pari a euro +10,7 mln (+18,4 mln); aumento principalmente riconducibile al costo sostenuto per la fornitura di energia elettrica passato da euro +10,6 mln del 2021 a euro +17,2 mln del 2022 (+62,4%), all'incremento del costo di approvvigionamento di materie prime (reagenti chimici, rigenerazione carboni attivi, acquisto materiali per allacciamenti e condotte, carburanti) pari a euro +1,1 mln (+33,1%), all'aumento del costo del personale per euro +0,70 mln (+4,3%).

L'**EBITDA** al 31/12/2022 di *acquevenete* ha registrato un incremento pari a euro +0,4 mln (+1,3%). Il dettaglio delle variazioni intervenute tra il 2021 e il 2022 (*bridge*) viene dettagliato nel seguente grafico che riporta le voci di conto economico la cui sommatoria evidenzia la variazione in parola.



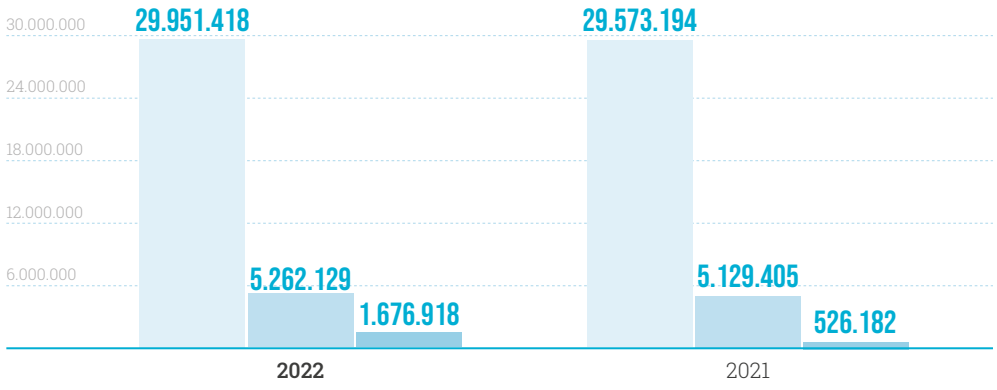
I costi per **ammortamenti e svalutazioni** non segnalano particolari variazioni.

Gli **altri accantonamenti** registrati nell'esercizio hanno subito un incremento complessivo pari a euro +1,7 mln (+89,5%) rispetto allo scorso esercizio: un aumento dei fondi rischi per tenere conto delle probabili passività aziendali connesse alla gestione e lo stanziamento di un fondo internamente finanziato per complessivi euro 0,5 mln, denominato fondo solidarietà 2022 volto a dotare i Comuni Soci di ulteriori risorse da destinare alle fasce deboli del territorio, andando a triplicare la dotazione già prevista a livello tariffario.

Gli **oneri finanziari netti** non mostrano effetti derivanti dal significativo aumento del costo del denaro registrato nell'ultimo trimestre 2022; questo in conseguenza alla struttura finanziaria della Società, orientata all'indebitamento a lungo con tassi d'interesse fissi.

La diminuzione registrata nell'anno, connessa all'efficientamento costante e all'attenzione nella gestione della tesoreria aziendale, è pari a euro -0,4 mln (-12,3%): i *proventi finanziari* si sono incrementati di euro +0,2 mln per l'aumento dell'addebito all'utenza morosa delle *indennità di mora e penalità* e per il sensibile aumento della remunerazione della liquidità aziendale; gli *oneri finanziari* sono complessivamente diminuiti per euro -0,2 mln per la normale riduzione delle quote capitali dei debiti sottostanti.

EBIT, EBITDA E RN
ANNI 2021-2022



STATO PATRIMONIALE GESTIONALE RICLASSIFICATO

STATO PATRIMONIALE GESTIONALE RICLASSIFICATO	2022	2021
Crediti commerciali	40.862.197	38.087.021
di cui a ML	*0*	*0*
Magazzino	1.517.765	1.607.171
Debiti commerciali	23.759.614	27.254.047
Crediti intercompany	0	0
Altre attività correnti	12.979.542	5.773.192
di cui a ML	*407.295*	*238.898*
Altre passività correnti	162.423.598	153.559.488
di cui a ML	*119.472.738*	*139.623.494*
CAPITALE CIRCOLANTE NETTO (PASSIVITÀ M/L TERMINE INCLUSI)	**-130.823.708**	**-135.346.151**
Immobilizzazioni materiali	421.676.620	411.550.338
Immobilizzazioni immateriali	56.199.650	54.967.204
Immobilizzazioni finanziarie	15.888.505	15.865.616
Capitale Immobilizzato	**493.764.775**	**482.383.158**
Fondi per rischi ed oneri	-3.498.405	-1.997.539
Fondo TFR	-2.248.923	-2.314.849
CAPITALE INVESTITO NETTO	**488.017.447**	**478.070.770**
Titoli obbligazionari emessi	86.631.925	88.498.143
Debiti verso banche	17.734.345	18.269.447
Totale debiti finanziari	**104.366.270**	**106.767.590**
di cui a ML	*92.543.208*	*101.461.170*
Attività finanziarie a breve termine	0	0
Altre passività finanziarie a breve termine	0	0
Crediti finanziari	0	0
Cassa e disponibilità liquide	-16.987.696	-32.181.218
INDEBITAMENTO FINANZIARIO NETTO	**87.378.574**	**74.586.372**
Capitale	258.398.589	258.398.589
Riserva Legale	9.739.658	9.213.476
Altre Riserve	0	0
± Utile/perdite dell'esercizio	1.676.918	526.182
PATRIMONIO NETTO	**269.815.165**	**268.138.247**

INDICI/RAPPORTI

INDICI/RAPPORTI	2022	2021
EBITDA Margin	**30,3%**	33,7%
EBIT Margin	**5,3%**	5,8%
Leverage Netto (IFN/PN)	**32,4%**	27,8%
Indebitamento Finanziario Netto/EBITDA	**2,92**	2,52
Interest Coverage Ratio (EBITDA/Oneri finanziari)	**8,35**	7,80
EBIT Covergare (EBIT/Oneri finanziari)	**1,47**	1,35
Acid Test (Att. a BT - Magazzino/Pass. a BT)	**0,90**	1,63
Liquidità secondaria (o generale) (Att. a BT/Pass. a BT)	**0,92**	1,66
PFN/Fatturato	**1,07**	0,97
ROE (Utile/PN)	**0,62%**	0,20%
ROI (EBIT/Capitale Investito Netto Operativo)	**1,08%**	1,07%
Copertura Immobilizzazioni (PN/ Imm.ni)	**0,55**	0,56
Copertura Generale Immobilizzazioni (PN + Pass. a ML/Imm.ni)	**0,99**	1,06

Gli indici sopra riportati evidenziano complessivamente una stabilità patrimoniale e un adeguato bilanciamento tra gli attivi e passivi.

Note su indici:

EBITDA Margin - più elevato è, maggiore è la capacità di trattenere parte dei propri ricavi evidenziando la marginalità lorda.

EBIT Margin - esprime la redditività dei ricavi caratteristici, vale a dire quanta parte dei ricavi è assorbita dalla gestione operativa e, pertanto, quanto di essi residua per fare fronte agli oneri finanziari e alle imposte.

Leverage Netto (IFN/PN) - il "*leverage*" misura il grado di indebitamento della società ed è calcolato come rapporto tra l'Indebitamento Finanziario Netto e il Patrimonio Netto. Il *management* utilizza il *leverage* per valutare il grado di solidità e di efficienza della struttura patrimoniale in termini di incidenza relativa delle fonti di finanziamento tra mezzi di terzi e mezzi propri.

Indebitamento Finanziario Netto/EBITDA: indica la capacità potenziale della gestione operativa di ripagare l'indebitamento finanziario.

Interest Coverage Ratio (EBITDA/Oneri finanziari): esprime il grado di copertura degli oneri finanziari attraverso il *cash flow* generato dalla gestione reddituale operativa.

EBIT Covergare (EBIT/Oneri finanziari): il rapporto sintetizza la capacità di finanziarie le spese per interessi attraverso i risultati aziendali; tanto più è alto, maggiore è la capacità dell'impresa di sostenere il costo del debito.

Acid Test (Att. a BT - Magazzino/Pass. a BT) - esprime la capacità dell'azienda di far fronte ai bisogni di pagamento correnti (fornitori, finanziatori, ecc.) utilizzando risorse liquide o che si possono liquidare in breve tempo, al netto delle rimanenze.

Liquidità secondaria (o generale) (Att. a BT/Pass. a BT) - esprime la capacità dell'azienda di far fronte ai bisogni di pagamento correnti (fornitori, finanziatori, ecc.) utilizzando risorse liquide o che si possono liquidare in breve tempo, includendo le rimanenze.

PFN/Fatturato - esprime la capacità dell'azienda di coprire il debito mediante i flussi finanziari derivanti dai ricavi caratteristici.

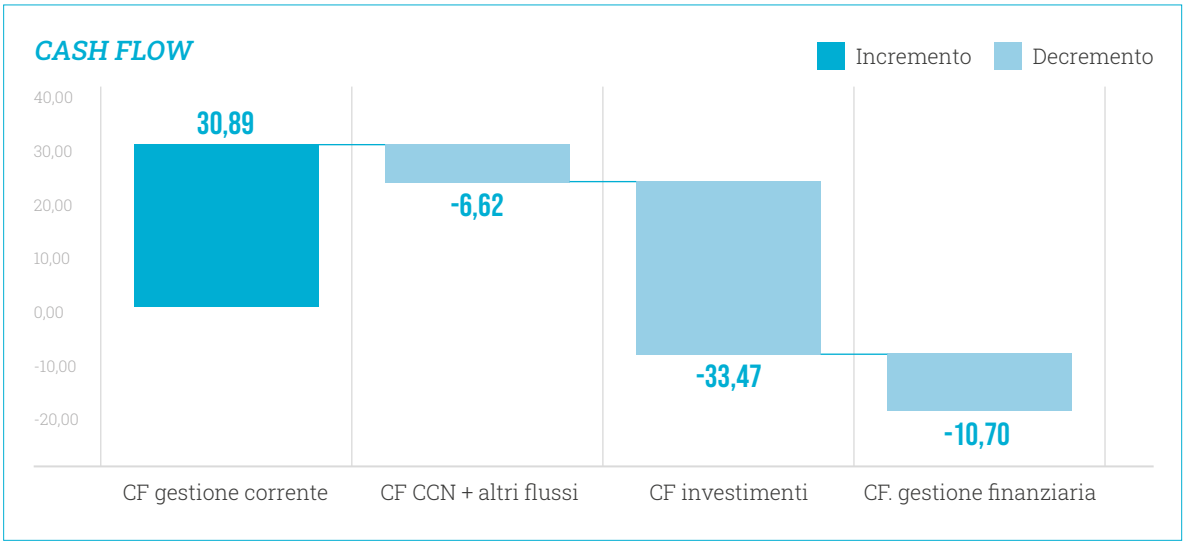
Trattandosi di servizio pubblico, gli indici di redditività ROE (*Return On Equity* - utile/PN) e ROI (*Return On Investiment* - EBIT/Capitale investito netto operativo) non hanno la rilevanza propria del mondo *profit* e vanno letti come grado di capitalizzazione aziendale più che di redditività della gestione. Il ROE rappresenta la redditività dei mezzi propri, pertanto esprime la capacità dell'azienda di remunerare il proprio capitale. Il ROI evidenzia la redditività del capitale investito e misura l'andamento della gestione tipica dell'impresa, prima delle imposte, in rapporto ai capitali complessivamente investiti.

Copertura Immobilizzazioni (PN/Imm.ni) - indica la copertura delle immobilizzazioni tramite il capitale proprio.

Copertura Generale Immobilizzazioni (PN + Pass. a ML/Imm.ni) - indica la copertura delle immobilizzazioni tramite risorse che permangano nell'azienda nel lungo periodo.

GESTIONE FINANZIARIA

Si riporta estratto grafico delle principali informazioni sui flussi finanziari gestionali al 31 dicembre 2022 (euro/mln).



Nell'esercizio 2022 la Società ha prodotto un *flusso monetario dalla gestione corrente* pari a euro +30,89 mln, un *working capital* che ha assorbito complessivamente euro -6,62 mln principalmente a causa dell'aumento dei crediti verso la Regione Veneto per contributi da incassare nel primo semestre 2023 pari a circa euro 6,19 mln; tali flussi, unitamente alla liquidità aziendale, hanno permesso di finanziare flussi in uscita per le attività di investimento per euro -33,47 mln e di ripagare flussi finanziari di terzi (indebitamento finanziario) per euro -10,70 mln. Complessivamente l'anno 2022 ha generato un *cash flow* negativo pari a euro -20,29 mln.

La Società mantiene la propria solidità ed è quindi in grado di far fronte con regolarità sia agli impegni di breve che a quelli di lungo periodo, assicurando il pieno rispetto del Piano Economico Finanziario e dei Piani d'Ambito previsti nell'ATO Bacchiglione e nell'ATO Polesine. L'assorbimento di liquidità rispetto all'esercizio precedente è principalmente riconducibile al rilevante piano investimenti, allineato ai piani aziendali prospettici, e all'assorbimento del *working capital* conseguente all'aumento dei crediti vantati verso la Regione Veneto di cui sopra.

Per ulteriori informazioni rimandiamo al paragrafo relativo alla Posizione Finanziaria Netta al 31 dicembre 2022.

7. ALTRE INFORMAZIONI

ASPETTI SOCIETARI

A seguito dell'attività di razionalizzazione delle partecipate deliberata dai Comuni Soci, in ottemperanza a quanto previsto dalla legge di stabilità 2015, l'unica partecipazione societaria possedute da acquevenete al 31.12.2022 risulta nel capitale di Viveracqua scarl, con la quale non sono state concluse operazioni ad anormali condizioni di mercato.

Nella Nota Integrativa al Bilancio, alla quale si rinvia, vengono fornite le informazioni sulle operazioni con la parte correlata e sono dettagliatamente indicati la denominazione, la sede, il capitale sociale, il patrimonio netto, il risultato dell'ultimo esercizio, la quota posseduta e il valore della stessa attribuito in Bilancio.

	VIVERACQUA GESTORI IDRICI DEL VENETO
Quota detenuta	11,84% del capitale sociale
Decisione dell'assemblea	da mantenere
Attività svolte	Obiettivi: la creazione di sinergie fra i soci aderenti, l'ottimizzazione e la riduzione dei costi di gestione e il miglioramento dei servizi erogati. Viveracqua svolge le seguenti funzioni: • centrale di committenza per le società aderenti, allo scopo di apportare ai soci vantaggi economici grazie ad un maggiore potere contrattuale conseguente all'incremento della capacità d'acquisto e razionalizzazione dell'utilizzo delle attuali risorse; • referente unico per le società aderenti nei rapporti con ARERA; • referente unico con i finanziatori per favorire le migliori condizioni sui piani di sviluppo (es. operazioni Hydrobond); • coordina gruppi di lavoro sulle principali aree operative delle società del Servizio Idrico Integrato aderenti.

8. EVOLUZIONE PREVEDIBILE DELLA GESTIONE

Pur nello scenario di crisi sovranazionale che caratterizza il periodo, la Società continuerà a operare secondo la pianificazione stabilita dai Soci e dalle autorità di regolazione nazionale e locale, perseguendo il miglioramento delle performance tecniche e commerciali e la massimizzazione degli investimenti, e cercando di mantenere inalterato l'equilibrio economico-patrimoniale e finanziario, anche mediante la prossima predisposizione di operazioni di rifinanziamento a lungo termine.

Il principio del *full recovery cost* che regola il meccanismo tariffario del settore idrico non rende immune la Società da possibili tensioni economico-finanziarie sul fronte degli incassi dall'utenza, degli effetti dell'inflazione e dell'aumento dei costi di approvvigionamento.

Nell'esercizio 2022 è emerso infatti come i costi complessivi siano generalmente cresciuti, pur considerando le continue efficienze attuate dalla Società. In particolare, il costo dell'energia elettrica ha mostrato un aumento a conto economico pari a circa +62,4% rispetto all'esercizio precedente.

Tale aumento non è stato pienamente assorbito dai ricavi tariffari 2022 rappresentati nel VRG calcolato secondo il MTI-3 per effetto del limite massimo imposto da ARERA al costo medio dell'energia. L'*Authority* nazionale, tuttavia, ha comunicato di voler porre in essere delle misure correttive in sede di MTI-4 e comunicando nei primi mesi del 2023 il costo medio di settore al fine di consentire la corretta quantificazione dei conguagli tariffari per la chiusura dei bilanci d'esercizio 2022.

La Società monitora costantemente nel corso dell'esercizio gli eventuali indicatori di crisi, per poter intervenire tempestivamente eliminandone le cause e/o correggendone gli effetti.

Per ulteriori informazioni rinviamo al paragrafo "fatti di rilievo intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio" presente nella Nota Integrativa.

Alla data di chiusura della presente relazione annuale, oltre a quanto sopra indicato, non si segnalano ulteriori eventi o tendenze che possano influire significativamente sugli equilibri aziendali sopra richiamati.

Monselice, 27 marzo 2023



Per il Consiglio di Amministrazione, il Presidente

PIERGIORGIO CORTELAZZO

BILANCIO AL 31/12/2022

STATO PATRIMONIALE ORDINARIO

STATO PATRIMONIALE ATTIVO	Al 31/12/2022	Al 31/12/2021
A Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	**-**	**-**
Parte richiamata	-	-
Parte da richiamare	-	-
B Immobilizzazioni	**493.764.775**	**482.383.158**
I - Immobilizzazioni immateriali	**56.199.650**	**54.967.204**
1) Costi di impianto e di ampliamento	-	-
2) Costi di sviluppo	-	-
3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	-	-
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	13.726.929	14.646.507
5) Avviamento	-	-
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	-	-
7) Altre	42.472.721	40.320.697
II - Immobilizzazioni materiali	**421.676.620**	**411.550.338**
1) Terreni e fabbricati	28.623.621	28.350.879
2) Impianti e macchinario	353.825.150	350.573.823
3) Attrezzature industriali e commerciali	2.433.867	2.366.751
4) Altri beni	835.434	1.070.627
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	35.958.548	29.188.258
III - Immobilizzazioni finanziarie	**15.888.505**	**15.865.616**
1) Partecipazioni in:	12.606	12.606
a. imprese controllate	-	-
b. imprese collegate	-	-
c. imprese controllanti	-	-
d. imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-
d-bis. altre imprese	*12.606*	*12.606*
2) Crediti	15.875.899	15.853.010
a) Verso imprese controllate	-	-
b) Verso imprese collegate	-	-
c) Verso imprese controllanti	-	-
d) Verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-
d-bis) Verso altri	15.875.899	15.853.010
esigibili entro l'esercizio successivo	*26.272*	*26.272*
esigibili oltre l'esercizio successivo	*15.849.627*	*15.826.738*

STATO PATRIMONIALE ATTIVO	Al 31/12/2022	Al 31/12/2021
3) Altri titoli	-	-
4) Strumenti finanziari derivati attivi	-	-
C Attivo circolante	**71.670.448**	**77.094.190**
I - Rimanenze	**1.517.765**	**1.607.171**
1) Materie prime, sussidiarie e di consumo	1.517.765	1.607.171
2) Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	-	-
3) Lavori in corso su ordinazione	-	-
4) Prodotti finiti e merci	-	-
5) Acconti	-	-
II - Crediti	**53.164.987**	**43.305.801**
1) Verso clienti	40.862.197	38.087.021
esigibili entro l'esercizio successivo	*33.337.328*	*38.087.021*
esigibili oltre l'esercizio successivo	*7.524.869*	-
2) Verso imprese controllate	-	-
3) Verso imprese collegate	-	-
4) Verso imprese controllanti	-	-
5) Verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-
5-bis) Crediti tributari	1.776.284	735.518
esigibili oltre l'esercizio successivo	*1.776.284*	*735.518*
5-ter) Imposte anticipate	3.965.202	4.053.248
5-quater) Verso altre aziende	6.561.304	430.014
esigibili entro l'esercizio successivo	*6.312.128*	*191.116*
esigibili oltre l'esercizio successivo	*249.176*	*238.898*
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	**-**	**-**
1) Partecipazioni in imprese controllate	-	-
2) Partecipazioni in imprese collegate	-	-
3) Partecipazioni in imprese controllanti	-	-
3-bis) Partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-
4) Altre partecipazioni	-	-
5) Strumenti finanziari derivati attivi	-	-
6) Altri titoli	-	-
IV - Disponibilità liquide	**16.987.696**	**32.181.218**
1) Depositi bancari e postali	16.975.265	32.180.135
2) Assegni	10.665	-
3) Danaro e valori in cassa	1.766	1.083
D Ratei e risconti	**676.752**	**554.412**
TOTALE ATTIVO	**566.111.975**	**560.031.760**

STATO PATRIMONIALE PASSIVO	Al 31/12/2022	Al 31/12/2021
A Patrimonio Netto	**269.815.165**	**268.138.247**
I - Capitale	258.398.589	258.398.589
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	-	-
III - Riserve di rivalutazione	-	-
IV - Riserva legale	9.739.658	9.213.476
V - Riserve statutarie	-	-
VI - Altre riserve, distintamente indicate	-	-
Riserva straordinaria	-	-
Riserva da deroghe ex articolo 2423 Codice Civile	-	-
Riserva azioni (quote) della società controllante	-	-
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	-	-
Versamenti in conto aumento di capitale	-	-
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	-	-
Versamenti in conto capitale	-	-
Versamenti a copertura perdite	-	-
Riserva da riduzione capitale sociale	-	-
Riserva avanzo di fusione	-	-
Riserva per utili su cambi non realizzati	-	-
Riserva da conguaglio utili in corso	-	-
Varie altre riserve	-	-
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	-	-
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	-	-
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	1.676.918	526.182
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	-	-
B Fondi per rischi ed oneri	**3.498.405**	**1.997.539**
1) Per trattamento di quiescenza e obblighi simili	-	-
2) Per imposte, anche differite	-	-
3) Strumenti finanziari derivati passivi	-	-
4) Altri	3.498.405	1.997.539
C Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	**2.248.923**	**2.314.849**

STATO PATRIMONIALE PASSIVO	Al 31/12/2022	Al 31/12/2021
D Debiti	**163.644.130**	**169.122.951**
1) Obbligazioni	86.631.925	88.498.143
esigibili entro l'esercizio successivo	*5.960.267*	*1.896.621*
esigibili oltre l'esercizio successivo	*80.671.658*	*86.601.522*
2) Obbligazioni convertibili	-	-
3) Debiti verso soci per finanziamenti	-	-
4) Debiti verso banche	14.890.133	18.269.447
esigibili entro l'esercizio successivo	*3.018.583*	*3.409.799*
esigibili oltre l'esercizio successivo	*11.871.550*	*14.859.648*
5) Debiti verso altri finanziatori	2.844.212	-
esigibili entro l'esercizio successivo	*1.422.106*	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	*1.422.106*	-
6) Acconti	-	-
7) Debiti verso fornitori	23.759.614	27.254.047
esigibili entro l'esercizio successivo	*23.759.614*	*27.254.047*
8) Debiti rappresentati da titoli di credito	-	-
9) Debiti verso imprese controllate	-	-
10) Debiti verso imprese collegate	-	-
11) Debiti verso imprese controllanti	-	-
11-bis) Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-
12) Debiti tributari	811.129	652.629
esigibili entro l'esercizio successivo	*811.129*	*652.629*
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	895.938	907.183
esigibili entro l'esercizio successivo	*895.938*	*907.183*
14) Altri debiti	33.811.179	33.541.502
esigibili entro l'esercizio successivo	*6.425.913*	*4.959.592*
esigibili oltre l'esercizio successivo	*27.385.266*	*28.581.910*
E Ratei e risconti	**126.905.352**	**118.458.174**
TOTALE PASSIVO	**566.111.975**	**560.031.760**

CONTO ECONOMICO ORDINARIO

CONTO ECONOMICO	Al 31/12/2022	Al 31/12/2021
A Valore della produzione	**98.802.924**	**87.700.666**
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	81.864.253	76.697.304
2) Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	-	-
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	-	-
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	3.218.133	2.248.560
5) Altri ricavi e proventi	13.720.538	8.754.802
Contributi in conto esercizio	4.559.016	21.712
Altri	9.161.522	8.733.090
B Costi della produzione	**93.540.795**	**82.571.261**
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	4.604.731	3.459.846
7) Per servizi	41.901.922	33.503.198
8) Per godimento di beni di terzi	285.270	139.610
9) Per il personale	16.834.926	16.136.664
a. Salari e stipendi	12.118.006	11.563.772
b. Oneri sociali	3.750.328	3.739.532
c. Trattamento di fine rapporto	938.491	825.823
d. Trattamento di quiescenza e simili	-	-
e. Altri costi	28.101	7.537
10) Ammortamenti e svalutazioni	23.189.289	24.443.789
a. Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	4.347.234	5.974.824
b. Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	16.742.055	16.568.965
c. Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-
d. Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	2.100.000	1.900.000
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	89.406	151.217
12) Accantonamenti per rischi	1.500.000	-
13) Altri accantonamenti	-	-
14) Oneri diversi di gestione	5.135.251	4.736.937
Differenza tra valore e costi di produzione (A-B)	5.262.129	5.129.405
C Proventi e oneri finanziari	**(3.201.447)**	**(3.649.505)**
15) Proventi da partecipazioni	-	-
da imprese controllate	-	-
da imprese collegate	-	-
da imprese controllanti	-	-
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-
altri	-	-
16) Altri proventi finanziari	385.419	143.404

CONTO ECONOMICO	Al 31/12/2022	Al 31/12/2021
a) Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	-	-
da imprese controllate	-	-
da imprese collegate	-	-
da imprese controllanti	-	-
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-
altri	-	-
b) Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	-	-
c) Da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	-	-
d) Proventi diversi dai precedenti	385.419	143.404
da imprese controllate	-	-
da imprese collegate	-	-
da imprese controllanti	-	-
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-
altri	385.419	143.404
17) Interessi ed altri oneri finanziari	**3.586.866**	**3.792.909**
verso imprese controllate	-	-
verso imprese collegate	-	-
verso imprese controllanti	-	-
verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-
altri	3.586.866	3.792.909
17-bis) Utili e perdite su cambi	**-**	**-**
D Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie	**-**	**-**
18) Rivalutazioni	**-**	**-**
a. di partecipazioni	-	-
b. di immobilizzazioni finanziarie (che non costituiscono partecipazioni)	-	-
c. di titoli iscritti all'attivo circolante (che non costituiscono partecipazioni)	-	-
d. di strumenti finanziari derivati	-	-
19) Svalutazioni	**-**	**-**
a. di partecipazioni	-	-
b. di immobilizzazioni finanziarie (che non costituiscono partecipazioni)	-	-
c. di titoli iscritti all'attivo circolante (che non costituiscono partecipazioni)	-	-
d. di strumenti finanziari derivati	-	-
Risultato prima delle imposte (A-B±C±D)	2.060.682	1.479.900
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	**383.764**	**953.718**
imposte correnti	295.719	899.922
imposte relative a esercizi precedenti	-	-
imposte differite e anticipate	88.045	53.796
proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale/ trasparenza fiscale	-	-
21) Utile (perdita) dell'esercizio	**1.676.918**	**526.182**

RENDICONTO FINANZIARIO, METODO INDIRETTO

RENDICONTO FINANZIARIO INDIRETTO - art. 2425-ter, C.C.	**Al 31/12/2022**	Al 31/12/2021
A Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)	**19.036.550**	**33.780.056**
Utile (perdita) dell'esercizio	1.676.918	526.182
Imposte sul reddito	383.764	953.718
Interessi passivi/(attivi)	3.201.447	3.649.505
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	213.222	(23.400)
1. Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	**5.475.351**	**5.106.005**
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	**25.156.679**	**25.230.071**
Accantonamenti ai fondi	4.922.766	2.725.823
Ammortamenti delle immobilizzazioni	21.089.289	22.543.789
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	(855.376)	(39.541)
2. Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	**30.632.030**	**30.336.076**
Variazioni del capitale circolante netto	**(4.014.115)**	**9.700.978**
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(294.869)	151.217
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(1.683.419)	(1.503.880)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(3.494.432)	4.247.351
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(122.340)	9.029
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	8.447.179	8.405.083
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	(6.866.234)	(1.607.822)
3. Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	**26.617.915**	**40.037.054**
Altre rettifiche	**(7.581.365)**	**(6.256.998)**
Interessi incassati/(pagati)	(3.201.447)	(3.649.505)
(Imposte sul reddito pagate)	(184.610)	(1.301.207)
(Utilizzo dei fondi)	(4.195.308)	(1.306.286)

RENDICONTO FINANZIARIO INDIRETTO - art. 2425-ter, C.C.	**Al 31/12/2022**	Al 31/12/2021
B Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento	**(31.828.751)**	**(34.865.914)**
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(27.648.120)	(31.688.585)
Disinvestimenti	1.421.937	127.660
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(5.579.679)	(3.331.358)
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	(22.889)	
Disinvestimenti		26.369
C Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento	**(2.401.321)**	**(4.809.422)**
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche		(284)
Accensione finanziamenti	3.028.959	222.294
(Rimborso finanziamenti)	(5.430.280)	(5.031.432)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A±B±C)	(15.193.522)	(5.895.280)
Disponibilità liquide a inizio esercizio	**32.181.218**	**38.076.498**
Depositi bancari e postali	32.180.135	38.075.864
Danaro e valori in cassa	1.083	634
Disponibilità liquide a fine esercizio	**16.987.696**	**32.181.218**
Depositi bancari e postali	16.975.265	32.180.135
Assegni	10.665	
Danaro e valori in cassa	1.766	1.083

NOTA INTEGRATIVA

AL BILANCIO D'ESERCIZIO CHIUSO AL 31/12/2022

Signori Azionisti,

acquevenete Spa (di seguito *acquevenete* o la "Società") è una società di diritto italiano, costituita e domiciliata in Italia, con sede legale e amministrativa in Monselice (PD), Via Colombo 29/a, e altra sede operativa in Rovigo, viale Tisi da Garofolo 11, iscritta nel registro delle imprese di Padova con Codice Fiscale, Partita IVA e numero di iscrizione 00064780281 e al n. PD-256689 del R.E.A.

La Società gestisce il Servizio Idrico Integrato ("SII") che comprende la captazione, il trattamento e la distribuzione delle acque potabili nonché il collettamento e la depurazione delle acque reflue, nell'ambito dei 108 Comuni Soci delle Province di Padova, Rovigo, Vicenza, Verona e Venezia. Nell'ambito di tale settore svolge inoltre prestazioni accessorie e funzionalmente correlate ai servizi principali.

acquevenete opera in regime di affidamento del servizio "*in house providing*" in due Ambiti Ottimali distinti; fino al 2038 per il territorio dell'Ambito "Polesine" e fino al 2036 per quello di competenza dell'Ambito "Bacchiglione".

La Società è a totale partecipazione pubblica: la compagine sociale al 31 dicembre 2022 è formata unicamente da enti locali territoriali serviti dalla Società; il capitale sociale è di euro 258.398.589 (si veda prospetto nella Relazione sulla Gestione).

CRITERI DI FORMAZIONE

Il Bilancio d'esercizio di *acquevenete*, chiuso al 31 dicembre 2022, è stato redatto in conformità alle norme contenute negli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile, interpretate e integrate dai principi contabili elaborati dell'Organismo Italiano di Contabilità (OIC). In particolare, sono state rispettate le clausole generali di redazione del Bilancio (art. 2423 C.C.), i suoi principi di redazione (art. 2423 bis C.C.) e i criteri di valutazione stabiliti per le singole voci (art. 2426 C.C.), senza applicazione di alcuna delle deroghe previste dall'art. 2423, c. 5, del Codice Civile.

Il Bilancio d'esercizio, composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico, Rendiconto Finanziario e Nota Integrativa, è redatto in unità di euro. Le eventuali differenze derivanti dall'arrotondamento dei valori espressi in unità di euro sono allocate nell'apposita riserva di Patrimonio Netto.

Per ciascuna voce dello Stato Patrimoniale, del Conto Economico e del Rendiconto Finanziario, è stato indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente. Le voci con importo pari a zero sia nell'esercizio in corso sia nell'esercizio precedente non sono indicate nei prospetti di Bilancio.

Qualora le voci non fossero comparabili, quelle relative all'esercizio precedente sono state adattate fornendo nella seguente Nota Integrativa, per le circostanze ritenute rilevanti, i relativi commenti.

In applicazione del principio di rilevanza, di cui all'art. 2423, c. 4 del Codice Civile, nella presente Nota Integrativa sono omessi i commenti alle voci dei prospetti di Bilancio, anche qualora specificatamente previsti dall'art. 2427 del Codice Civile o da altre disposizioni, nei casi in cui sia l'ammontare di tali voci sia la relativa informativa siano irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale, finanziaria e del risultato economico della Società.

La Società si è avvalsa della facoltà di non applicare il criterio del costo ammortizzato ai crediti e ai debiti nei casi in cui gli effetti siano irrilevanti.

Il Rendiconto Finanziario presenta le variazioni, positive o negative, delle disponibilità liquide avvenute nell'esercizio, come previsto dall'art. 2423 c. 1 del Codice Civile) ed è stato redatto con il metodo indiretto utilizzando lo schema previsto dal principio contabile OIC 10, esponendo anche i dati al 31 dicembre 2021 a fini comparativi (ai sensi dell'art. 2425-ter del Codice Civile).

I fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio, la proposta di destinazione del risultato dell'esercizio e l'importo complessivo degli impegni, delle garanzie e delle passività potenziali non risultanti dallo Stato Patrimoniale sono esposti in appositi paragrafi della presente Nota Integrativa.

Lo Stato Patrimoniale, il Conto Economico, il Rendiconto Finanziario e le informazioni di natura contabile contenute nella presente Nota Integrativa sono conformi alle scritture contabili, da cui sono stati direttamente derivati.

BILANCIO CONSOLIDATO

Alla chiusura del presente Bilancio non sono presenti partecipazioni in imprese controllate.

POSTULATI GENERALI DI REDAZIONE DEL BILANCIO E CONSIDERAZIONI SULLA CONTINUITÀ AZIENDALE

La valutazione delle voci di Bilancio è stata fatta ispirandosi ai criteri generali della prudenza e della competenza, nella prospettiva della continuità aziendale; la rilevazione e la presentazione delle voci è stata fatta tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto, ove compatibile con le disposizioni del Codice Civile e dei Principi contabili nazionali (OIC).

La determinazione degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, è avvenuta separatamente, per evitare che i plusvalori di alcuni elementi possano compensare minusvalori di altri. Gli utili sono stati inclusi solo se realizzati entro la data di chiusura dell'esercizio, mentre si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura dello stesso.

La competenza è il criterio temporale con il quale i componenti positivi e negativi di reddito sono stati imputati al Conto Economico ai fini della determinazione del risultato d'esercizio. Si è tenuto conto dei proventi e oneri di competenza dell'esercizio indipendentemente dalla data dell'incasso e del pagamento.

I criteri di valutazione non sono stati modificati rispetto al precedente esercizio al fine di ottenere una omogenea misurazione dei risultati della Società nel susseguirsi degli esercizi.

Nel corso dell'esercizio non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe nei criteri di valutazione ex art. 2423, c. 5, del C.C., in quanto incompatibili con

la rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società e del risultato economico. Non sono state effettuate nell'esercizio rivalutazioni di attività ai sensi di leggi speciali in materia.

La rilevanza dei singoli elementi che compongono le voci di Bilancio è stata valutata nel contesto complessivo del Bilancio. Per qualificare la rilevanza si è tenuto conto sia di elementi quantitativi che qualitativi.

La redazione del Bilancio d'esercizio richiede l'effettuazione di stime che hanno effetto sui valori delle attività e passività e sulla relativa informativa di Bilancio. I risultati che si consuntiveranno potranno differire da tali stime. Le stime sono riviste periodicamente e gli effetti dei cambiamenti di stima, ove non derivanti da stime errate, sono rilevati a Conto Economico dell'esercizio in cui si verificano i cambiamenti, se gli stessi hanno effetto solo su tale esercizio, e anche negli esercizi successivi se i cambiamenti influenzano sia l'esercizio corrente sia quelli successivi.

Seguendo quanto adottato negli esercizi precedenti, il criterio della durata economico-tecnica si ritiene ben rappresentato dalle aliquote riferite alla vita utile regolatoria dei cespiti come stabilito dall'*Authority* di riferimento (ARERA), coerentemente con l'aliquota di ripartizione dei correlati contributi conto investimenti ricevuti.

CONSIDERAZIONI SULLA CONTINUITÀ AZIENDALE

La Società pone in essere una serie di attività volte all'ottimizzazione dei flussi finanziari attuali e prospettici, e in particolare quelle relative a:

- sollecito e recupero del credito, in ottemperanza alle disposizioni della Delibera ARERA 311/2019/R/idr;
- monitoraggio tempistiche medie d'incasso;
- normalizzazione delle operazioni di fatturazione dei consumi all'utenza (trimestrali con due letture in acconto e due a saldo);
- monitoraggio degli incassi dei contributi pubblici.

L'ammontare complessivo degli investimenti previsti nel Piano degli Interventi per il periodo 2022-fine concessione è pari a euro 155,5 mln per l'ambito Bacchiglione e euro 253,8 mln per l'ambito Polesine; gli importi sono stati oggetto di revisione in seguito all'aggiornamento biennale delle predisposizioni tariffarie 2022-2023 ex MTI-3.

I Piani Economico Finanziari per singolo Ambito Territoriale - adeguati al raggiungimento dei previsti obiettivi e livelli di qualità del servizio - garantiscono che la gestione del SII avvenga in condizioni di equilibrio economico-finanziario, attuale e prospettico.

L'equilibrio economico-finanziario è da ritenersi assicurato per almeno 12 mesi e non si evidenzia alcuna incertezza circa l'appropriatezza del presupposto della continuità aziendale.

COMMENTO ALLE VOCI DELLO STATO PATRIMONIALE ATTIVO

B IMMOBILIZZAZIONI

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Le immobilizzazioni immateriali consistono in diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno, marchi e avviamento, diritti di concessione per l'utilizzo di infrastrutture e altre immobilizzazioni, software applicativo e da migliorie su beni di terzi.

Tali costi sono capitalizzati alla sola condizione che essi siano in grado di produrre benefici economici futuri.

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo storico di acquisizione o di produzione interna, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione, esposte al netto di eventuali svalutazioni e ammortamenti avvenuti nel corso degli esercizi. Le quote di ammortamento sono calcolate sulla base del periodo della prevista utilità futura, con riferimento alle aliquote indicate nel proseguo per ogni categoria.

Le migliorie su beni di terzi (altre immobilizzazioni immateriali) sono ammortizzate sulla base della vita tecnica del bene sottostante.

Ai sensi del punto 5) dell'art. 2426 si informa che non si è proceduto alla distribuzione di dividendi eccedenti l'ammontare di riserve disponibili sufficienti a coprire l'ammontare dei costi di impianto e ampliamento e i costi di sviluppo, eventualmente capitalizzati e non ancora ammortizzati.

La Società valuta ad ogni data di riferimento di Bilancio se esiste un indicatore che evidenzia se un'immobilizzazione immateriale possa aver subito una riduzione di valore. Se tale indicatore dovesse sussistere, la Società procede alla stima del valore recuperabile dell'immobilizzazione immateriale e nel caso in cui tale valore risulti inferiore al valore netto contabile, la Società effettua la relativa svalutazione. Se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione, viene ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti (escluso per l'avviamento), fattispecie, questa, non verificatasi.

Le manutenzioni straordinarie che non sono separabili dai cespiti cui si riferiscono sono collocate tra le immobilizzazioni immateriali, come previsto dall'OIC n. 16. Sono i beni costruiti per l'esercizio del servizio pubblico in affidamento nell'ambito Polesine dove impianti e reti sono di proprietà dei Comuni Soci.

Si configurano invece nella specifica categoria delle immobilizzazioni materiali, l'acquisto/costruzione di beni o le manutenzioni straordinarie, quando dette spese danno origine a beni con loro individualità e funzionalità.

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Tale voce comprende le immobilizzazioni materiali relative a terreni, fabbricati, impianti, condotte e altri beni di proprietà della Società comprensive degli oneri accessori e dei costi di produzione interni. Si intendono costi direttamente sostenuti dalla Società, come a esempio: il costo del personale desunto dalla contabilità industriale, il costo dei mezzi aziendali desunto dalla contabilità industriale, materiale di magazzino.

Le immobilizzazioni materiali sono esposte al netto degli ammortamenti accumulati e delle eventuali svalutazioni. Il costo di acquisto è il costo effettivamente sostenuto per l'acquisizione del bene ed include anche gli oneri accessori.

Il criterio della durata economico-tecnica si ritiene ben rappresentato dalle aliquote riferite alla vita utile regolatoria dei cespiti come stabilito da ARERA che con la Deliberazione n. 580/2019/R/idr, allegato A, art. 10 ("Ammortamento delle immobilizzazioni del gestore del S.I.I.", punto 10.4) ha aggiornato, dall'anno 2020 in poi, le vite utili dei cespiti costituenti le reti del Sistema Idrico Integrato. Nel seguito viene riportata la tabella delle aliquote applicate.

Non sono state effettuate rivalutazioni discrezionali o volontarie.

La Società valuta, ad ogni data di riferimento del Bilancio, se esiste un indicatore che un'immobilizzazione materiale possa aver subito una riduzione di valore. Se tale indicatore dovesse sussistere, la Società procede con la stima del valore recuperabile dell'immobilizzazioni materiale e nel caso in cui tale valore risulti inferiore al valore netto contabile, la Società effettua la relativa svalutazione. Se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti, fattispecie, questa, non verificatasi.

Le quote di ammortamento, imputate al conto economico, sono state calcolate, secondo l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio che è stato rappresentato dalle seguenti aliquote, stabilite da ARERA con Deliberazione n. 580/2019/R/idr all. A, art. 10 integrata con Deliberazione n. 639/2021/R/idr, non modificate rispetto all'esercizio precedente.

Di seguito si riportano le principali aliquote di ammortamento applicate:

TIPO DI BENE	% Ammortamento
Fabbricati	2,50%
Opere idrauliche fisse	2,50%
Serbatoi	2,50%
Condotte acquedotto	2,50%
Condotte fognatura	2,00%
Costruzioni leggere	5,00%
Impianti di depurazione	5,00%
Impianti di filtrazione	8,33%
Impianti di sollevamento (acquedotto - fognatura)	12,50%
Contatori	10,00%

TIPO DI BENE	% Ammortamento
Attrezzature	10,00%
Macchine elettroniche	20,00%
Mobili e arredi	12,00%
Autovetture	20,00%
Autoveicoli da trasporto	20,00%
Licenze utilizzo software	20,00%
Studi, ricerche, brevetti, diritti di utilizz. e avviamento	20,00%
Oneri pluriennali su beni di terzi	5,00%
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	14,00%

Le aliquote di ammortamento sopra riportate applicate alle condutture, ai collettori fognari, agli impianti di depurazione fognari e alle rimanenti infrastrutture, sono coerenti con quanto accertato dalla Direzione Tecnica Aziendale e con la stima della vita utile residua dei singoli beni ai sensi della Deliberazione n. 580/2019/R/idr all. A, art. 10 integrata con Deliberazione n. 639/2021/R/idr.

Tali aliquote sono ridotte, per le immobilizzazioni materiali, al 50% nell'esercizio di acquisto o di entrata in funzione del bene per tenere conto dell'effettivo minore utilizzo.

Si è provveduto alla dismissione delle condotte non più utilizzate in maniera irrevocabile nel processo produttivo e neppure suscettibili di impiego in altre attività.

L'ammortamento dei beni durevoli di modico valore, inferiori a euro 516,46, viene effettuato per l'intero importo nell'anno di acquisizione degli stessi in quanto si ritiene che esauriscano la loro vita utile nell'esercizio stesso.

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE (PARTECIPAZIONI)

PARTECIPAZIONI

Le partecipazioni iscritte nelle immobilizzazioni rappresentano un investimento duraturo e strategico da parte della Società; sono valutate con il metodo del costo (di acquisto o sottoscrizione) e vengono rettificate nel caso emergano perdite durevoli di valore. Qualora vegano meno i motivi della iniziale svalutazione effettuata, viene ripristinato negli esercizi successivi il valore originario.

AZIONI PROPRIE

Non esistono azioni proprie nel portafoglio della Società.

TITOLI

Non esistono titoli diversi in portafoglio.

I. IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
Immobilizzazioni immateriali	**56.199.650**	54.967.204	1.232.446

La composizione delle immobilizzazioni immateriali e le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio sono evidenziate nel prospetto a pagina seguente.

TOTALE MOVIMENTAZIONE DELLE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI (art. 2427 c. 1, n 2 C.C.)

Descrizione cespiti	Valore di inizio esercizio	Incrementi esercizio	Decrementi esercizio	Variazioni F.do di amm.to	Amm.to esercizio	**Valore di fine esercizio**
Costi di impianto e ampliamento						
Ricerca, sviluppo e pubblicità						
Diritti brevetti industriali e diritti di utilizzo di opere dell'ingegno						
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	14.646.507	161.692			(1.081.270)	**13.726.929**
Avviamento						
Imm.ni in corso e acconti						
Altre imm.ni immateriali	40.320.697	5.417.988			(3.265.964)	**42.472.721**
TOTALE	**54.967.204**	**5.579.680**			**(4.347.234)**	**56.199.650**

	Costi di impianto e amplia.to	Diritti di brev. ind. e diritti di utiliz. opere ingegno	Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili	Avviamento	Imm.ni immateriali in corso e acconti	Altre imm.ni immateriali	**Totale imm.ni immateriali**
VALORE DI INIZIO ESERCIZIO							
Costo			23.825.495	10.844.945		74.531.905	**109.202.345**
Rivalutazioni							
Ammortamenti (Fondo amm.to)			(9.178.988)	(10.844.945)		(34.211.208)	**(54.235.141)**
Svalutazioni							
Valore di Bilancio			**14.646.507**	-		**40.320.697**	**54.967.204**
VARIAZIONI NELL'ESERCIZIO							
Incrementi per acquisizioni			161.692			5.417.988	**5.579.680**
Riclassifiche (del valore di Bilancio)							
Decrementi per alienazioni e dismissioni							
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio							
Ammortamento dell'esercizio			(1.081.270)			(3.265.964)	**(4.347.234)**
Variazione F.do di ammortamento							
Svalutazioni effettuate nell'esercizio							
Altre variazioni							
Totale variazioni			**13.726.929**	-		**42.472.721**	**56.199.650**

CONCESSIONI, LICENZE, MARCHI E DIRITTI SIMILI

La voce "*Concessioni, licenze, marchi*" si riferisce prevalentemente a software utilizzati per il funzionamento gestionale e operativo della Società (incremento dell'esercizio pari a euro 161.692), e al rapporto concessorio con i Soci Comuni riferibili all'ATO Polesine pari a euro 13.568.237.

ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

La voce "*Altre immobilizzazioni immateriali*" ha visto un incremento per l'entrata in esercizio del database cartografico digitale, creato mediante la rilevazione elettronica e geo-referenziata delle reti idriche e fognarie della Società riferite al ATO Bacchiglione (4.925 km), pari a euro 2.381.356, e da interventi per migliorie su beni di terzi riferiti a condotte idriche e fognarie, impianti di potabilizzazione e depurazione, sollevamenti, per complessivi euro 2.863.796.

Le "*Altre immobilizzazioni immateriali*" sono costituite prevalentemente da interventi migliorativi su beni di terzi, conclusi alla data del presente Bilancio; sono iscritti nelle immobilizzazioni immateriali in quanto trattasi di manutenzioni straordinarie su beni di proprietà degli Enti concedenti (riferibili all'Ambito Polesine). Le modalità di manutenzione sono espressamente previste dalla convenzione di affidamento e dal Piano degli Interventi.

RIVALUTAZIONI E SVALUTAZIONI EFFETTUATE NEL CORSO DELL'ANNO (art. 2427 n. 3-bis)

Nel corso dell'esercizio 2022 non sono avvenute svalutazioni/rivalutazioni di immobilizzazioni immateriali. Non sono stati effettuati ripristini di valore e non risultano elementi che richiedano una verifica della recuperabilità delle immobilizzazioni stesse.

II. IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
Immobilizzazioni materiali	**421.676.620**	411.550.339	10.126.281

Le immobilizzazioni materiali rappresentano investimenti in beni materiali durevoli realizzati da *acquevenete*.

Nel prospetto a pagina seguente vengono evidenziate le variazioni avvenute nel corso dell'esercizio.

Descrizione cespiti	Valore di inizio esercizio	Incrementi esercizio	Decrementi esercizio	Riclassifica a cespite	Altre riclassifiche	Variazioni F.do di amm.to	Amm.to esercizio	**Valore di fine esercizio**
Terreni e fabbricati	28.350.879	1.737.454	(1.010.600)			414.571	(868.683)	**28.623.621**
Impianti e macchinario	350.573.823	18.597.072	(388.048)			204.293	(15.161.990)	**353.825.150**
Attrezzature industr. e comm.	2.366.751	471.751					(404.635)	**2.433.867**
Altri beni	1.070.627	71.552	(23.290)			23.290	(306.745)	**835.434**
Imm.ni in coros	29.188.258	23.934.625		(17.073.961)	(90.374)			**35.958.548**
TOTALE	**411.550.339**	**44.812.453**	**(1.421.938)**	**(17.073.961)**	**(90.374)**	**642.154**	**(16.742.053)**	**421.676.620**

All'interno della voce "*Fabbricati industriali ATO Bacchiglione*" è presente il valore netto relativo al cespite "Sede sociale" pari a euro 3.556.241; per l'acquisto è stato contratto apposito finanziamento con l'iscrizione di ipoteca sull'immobile stesso.

RIVALUTAZIONI E SVALUTAZIONI EFFETTUATE NEL CORSO DELL'ANNO (art. 2427 n. 3-bis)

Non sono state rivalutate e/o svalutate immobilizzazioni nel corso dell'esercizio 2022. Non sono stati effettuati ripristini di valore e non risultano elementi che richiedano una verifica della recuperabilità delle immobilizzazioni stesse.

MOVIMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Il prospetto che segue mette in evidenza le componenti che hanno concorso alla determinazione del valore netto contabile di Bilancio (art. 2427, punto 2, C.C.).

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinari	Attrezzature industriali e commerciali	Altri Beni	Immobilizzaz. in corso	**Totale imm.ni immateriali**
VALORE DI INIZIO ESERCIZIO						
Costo	45.743.106	572.501.433	13.686.373	8.742.305	29.188.258	**669.861.475**
Rivalutazioni						
Ammortamenti (Fondo amm.to)	(17.392.227)	(221.927.610)	(11.319.622)	(7.671.678)		**(258.311.137)**
Svalutazioni						
Valore di Bilancio	**28.350.879**	**350.573.823**	**2.366.751**	**1.070.627**	**29.188.258**	**411.550.339**
VARIAZIONI NELL'ESERCIZIO						
Incrementi per acquisizioni	1.737.454	3.904.467	471.751	71.552	23.934.625	**30.119.848**
Riclassifiche (del valore di Bilancio) nelle imm.ni materiali		14.692.605			(14.692.605)	-
Riclassifiche (del valore di Bilancio) nelle imm.ni immateriali					(2.471.730)	**(2.471.730)**
Decrementi per alienazioni e dismissioni	(1.010.600)	(388.048)		(23.290)		**(1.421.938)**
Ammortamento dell'esercizio	(868.683)	(15.161.990)	(404.635)	(306.745)		**(16.742.053)**
Variazione F.do di ammortamento	414.571	204.293		23.290		**642.154**
Rivalutazioni e svalutazioni effettuate nell'esercizio						
Totale variazioni	**28.623.621**	**353.825.150**	**2.433.867**	835.434	**35.958.548**	**421.676.620**

Nella voce "*Riclassifiche (del valore di Bilancio) nelle imm. immateriali*" troviamo la quota del cespite entrato in esercizio *database cartografico*, che da immobilizzazione in corso è entrato in esercizio e riclassificato nella voce "*altre immobilizzazioni immateriali*" per euro 2.381.356; trattasi di un *project financing* per il rilievo, mappatura e creazione di servizio di *hosting* geografico, elettronico e georeferenziato, delle reti idriche e fognarie della Società per l'area Bacchiglione.

Sono compresi in questa voce anche costi sostenuti negli anni precedenti di lavori che non hanno avuto più proseguo per euro 90.374, di conseguenza imputate a Conto Economico.

Nei successivi paragrafi si dettagliano gli incrementi e decrementi per ogni voce.

TERRENI E FABBRICATI

Descrizione cespiti	Costo storico al 31/12/2021	Incremento esercizio	Decremento esercizio	Fondo amm.to 31/12/2022	**Valore 31/12/2022**
Terreni acquedotto ATO Bacchiglione	1.535.548	-	-	-	**1.535.548**
Terreni fognatura ATO Bacchiglione	2.536.023	-	-	-	**2.536.023**
Terreni commerciali ATO Bacchiglione	3.010.700	-	(265.100)	-	**2.745.600**
Terreni ATO Polesine	120.608		-	-	**120.608**
Totale terreni	**7.202.879**	**-**	**(265.100)**	**-**	**6.937.779**
Fabbricati acquedotto ATO Bacchiglione	36.822.128	95.486	(745.500)	(17.160.806)	**19.011.308**
Fabbricato ATO Polesine	1.718.100	1.641.968		(685.534)	**2.674.533**
Totale fabbricati	**38.540.228**	**1.737.454**	**(745.500)**	**(17.846.340)**	**21.685.842**
TOTALE terreni e fabbricati	**45.743.107**	**1.737.454**	**(1.010.600)**	**(17.846.340)**	**28.623.621**

Con atto notarile in data 27 dicembre 2022 *acquevenete* ha acquistato la piena e intera proprietà del complesso immobiliare sede operativa di Rovigo, precedentemente detenuto in locazione. Il prezzo di acquisto è di euro 1.500.000 oltre oneri accessori all'acquisto pari a euro 139.583, per un valore totale entrato a far parte del patrimonio della Società di euro 1.639.583.

Nel 2022 è stata ceduta la proprietà del fabbricato commerciale, con terreno annesso, sito a Conselve (PD) in Via Martiri della Libertà. La cessione dell'immobile ha determinato una minusvalenza pari a euro -214.222.

IMPIANTI E MACCHINARI

Descrizione cespiti	Costo storico al 31/12/2021	Incremento esercizio	Decremento esercizio	Fondo amm.to 31/12/2022	Variazioni F. amm.to	**Valore 31/12/2022**
Impianti di depurazione	56.084.292	1.237.866		(40.567.193)		**16.754.965**
Serbatoi	3.138.800	570.262		(529.504)		**3.179.558**
Impianti di filtrazione	10.726.028	2.452.443		(7.122.122)		**6.056.349**
Condutture	487.480.470	14.029.905	(388.048)	(175.788.281)	204.293	**325.538.339**
Impianti di sollevamento	12.423.638	306.596		(12.159.533)		**570.701**
Opere idrauliche fisse	1.922.662			(676.282)		**1.246.380**
Impianti fotovoltaici	725.543			(246.685)		**478.858**
TOTALE	**572.501.433**	**18.597.072**	**(388.048)**	**(237.089.600)**	**204.293**	**353.825.150**

Nel corso del 2022 l'ufficio tecnico aziendale ha provveduto alla verifica dello stato di consistenza dell'intera rete, con le medesime modalità e criteri degli anni precedenti.

La voce "*Condutture*" vede un decremento per il periodo 2022 pari a euro 388.048 per la dismissione di condotte, calcolato sulla base dell'analisi effettuata dai tecnici *acquevenete*; ove non completamente ammortizzate, si è proceduto all'imputazione a Conto Economico della parte residua. La variazione dei fondi ammortamento, pari a euro 204.293, è relativa alla parte non ancora ammortizzata delle stesse condotte dismesse.

La dismissione delle condotte avviene in applicazione delle previsioni civilistiche e fiscali, nonché di quanto stabilito dalla Delibera ARERA n. 580/2019/R/idr (MTI-3) che all'articolo 13 "Valorizzazione delle immobilizzazioni di terzi" prevede che "sono escluse le immobilizzazioni non inserite nella linea produttiva o poste in *stand-by*".

CAPITALIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI

acquevenete realizza, con personale interno e con imprese esterne, opere di costruzione e manutenzione straordinaria di nuovi allacciamenti e condotte idriche e fognarie e posa di contatori che entrano a far parte del patrimonio aziendale.

Detti interventi sono rilevati gestionalmente all'interno di ogni specifica commessa, distinguendo quanto è relativo a materiali, mezzi e personale messi a disposizione dalla Società.

L'incremento delle immobilizzazioni per lavori interni è risultato di complessivi euro 3.218.133, è così composto:

Descrizione	31/12/2022
Acquisti materiali	**265.067**
Mezzi d'opera	**68.949**
Personale	**1.182.575**
Imprese esterne (scavi e noli)	**1.701.542**
TOTALE COMPLESSIVO	**3.218.133**

Per tipologia di lavori capitalizzabili, vengono riportati in dettaglio i relativi importi afferenti al costo del personale, dei materiali e dei mezzi d'opera:

Descrizione	Costi materiali	Costi mezzi d'opera	Costi personale	Costi imprese terze	TOTALI
1) Costruzione prese idriche					
2) Inserimento contatori idrici	165.499	12.990	84.335		**262.824**
3) Costruzione idranti idrici					
4) Allacciamenti acquedotto	5.340	3.627	31.785		**40.752**
5) Allacciamenti fognatura		27	133		**160**
6) Costruzione condotte acquedotto privati	16.678	8.514	33.485		**58.677**
7) Costruzione condotte fognatura privati					
8) Costruzione allacciamenti imprese acquedotto				1.297.407	**1.297.407**
9) Costruzione allacciamenti imprese fognatura				350.568	**350.568**
10) Progetti acquedotto	34.445	16.230	612.149		**662.824**
11) Progetti fognatura	216	1.005	187.844		**189.065**
12) Manutenzioni straordinarie acquedotto	40.854	25.929	196.260		**263.043**
13) Manutenzioni straordinarie fognatura	2.035	508	6.649		**9.192**
14) Manutenzioni straordinarie depurazione		119	2.443		**2.562**
15) R&S			27.492	53.567	**81.059**
TOTALE	**265.067**	**68.949**	**1.182.575**	**1.701.542**	**3.218.133**

Il costo orario del personale è stato calcolato considerando il valore medio complessivo aziendale per categoria, relativo all'esercizio 2022.

L'importo totale delle capitalizzazioni per lavori interni è andato a incremento delle immobilizzazioni alla voce spese per progetti e studi, impianti e macchinari, attrezzature industriali e commerciali e immobilizzazioni in corso e acconti, nell'ambito del piano dei conti interno della Società, alle seguenti voci:

Descrizione	Esercizio precedente	**Esercizio corrente**	Variazione	Variazione %
Rete idrica	153.289	**246.757**	93.468	61,0%
Rete idrica (lavori in corso)	118.674	**474.744**	356.070	300,0%
Contatori idrici	121.600	**262.824**	141.224	116,1%
Reti fognarie e depurazione	10.675	**32.450**	21.775	204,0%
Reti fognarie e depurazione (lavori in corso)	25.691	**156.616**	130.925	509,6%
Allacciamenti fognari	305.436	**350.728**	45.292	14,8%
Allacciamenti idrici	1.177.146	**1.338.159**	161.013	13,7%
Manutenzioni straordinarie acquedotto	188.109	**198.529**	10.420	5,5%
Manutenzioni straordinarie fognatura	1.408	**9.192**	7.784	552,8%
Manutenzioni straordinarie depurazione	3.603	**2.562**	-1.041	-28,9%
Manutenzioni straordinarie fabbricati	15.728	**22.710**	6.982	44,4%
Manutenzioni straordinarie serbatoi	18.880	**19.643**	763	4,0%
Manutenzioni straordinarie impianti di sollevamento	3.173	**22.159**	18.986	598,4%
R&S - Progetti e Studi (Personale)	105.148	**81.060**	-24.088	-22,9%
TOTALE	**2.248.560**	**3.218.133**	**969.573**	**43,1%**

ATTREZZATURE INDUSTRIALI E COMMERCIALI

La voce contiene le attrezzature di misura e controllo e altri strumenti da lavoro utilizzati per la gestione del SII.

Descrizione cespiti	Costo storico al 31/12/2021	Incremento esercizio	Decremento esercizio	Fondo amm.to 31/12/2022	**Valore 31/12/2022**
Attrezzatura varia e minuta acquedotto	6.062.384	203.374		(5.027.824)	**1.237.934**
Attrezzatura varia e minuta fognatura	1.002.029	5.552		(988.286)	**19.295**
Ex CVS contatori	2.166.516	108.837		(1.676.770)	**698.582**
Ex PA contatori	1.298.673	153.987		(989.668)	**462.992**
Contatori AA (ex Aqpo)	62.670			(14.269)	**48.401**
Ex PA attrezzatura	1.870.513			(1.811.284)	**59.229**
Beni strumentali inf. 516 euro	228.895			(228.895)	-
Ex PA impianti tecnici e specifici ex Sodea	354.133			(349.638)	**4.495**
Ex PA sistemi telematici	45.500			(45.500)	-
Ex PA apparecchiature e telecontrollo	595.059			(592.121)	**2.938**
TOTALE	**13.686.372**	**471.750**		**(11.724.255)**	**2.433.867**

ALTRI BENI

Descrizione cespiti	Costo storico al 31/12/2021	Incremento esercizio	Decremento esercizio	Fondo amm.to 31/12/2022	**Valore 31/12/2022**
Mobili - macchine ordinarie d'ufficio	633.414	22.630		(504.697)	**151.347**
Macchine elettroniche/ sistemi informativi	1.476.017			(1.476.017)	**-**
Autoveicoli da trasporto	3.873.724	15.129		(3.457.944)	**446.038**
Autovetture - motoveicoli	121.225			(61.785)	**59.440**
Autocarri PA	1.144.754	33.793	(23.290)	(972.283)	**193.478**
Autovetture PA	55.523			(55.523)	**-**
Mobili e arredi PA	705.973			(697.093)	**8.880**
Macchine ufficio PA	731.675			(729.791)	**1.884**
TOTALE	**8.742.305**	**71.552**	**(23.290)**	**(7.955.134)**	**835.434**

PARCO MEZZI AZIENDALE

Il parco mezzi aziendale si compone dei seguenti mezzi:

	Numero
Vetture	**40**
Furgoni/VAN	**101**
Autocarri leggeri 3,5 ton	**37**
Autocarri superiori 3,5 ton	**20**
Mini escavatori	**10**
Escavatori gommati	**17**

Nel corso dell'anno sono stati acquistati 3 nuovi veicoli ed effettuati 2 rientri, tutte le nuove motorizzazioni sono rispettose delle certificazioni euro 6D.

I costi relativi alla manutenzione della flotta aziendale si sono mantenuti sostanzialmente invariati.

IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO E ACCONTI

Descrizione	Importo
LIC acquedotto area nord quota al 31/12/2021	18.069.804
Incrementi LIC area nord acquedotto 2022	11.737.098
Decrementi LIC area nord acquedotto 2022	-6.647.048
Totale LIC PA acquedotto area nord	**23.159.854**
LIC fognatura e depurazione area nord quota al 31/12/2021	5.506.504
Incrementi LIC fognatura e depurazione area nord 2022	4.257.445
Decrementi LIC fognatura e depurazione area nord 2022	-6.099.102
Totale LIC PA fognatura e depurazione area nord	**3.664.847**
LIC riqualificazione fabbricati quota al 31/12/2021	9.177
Incrementi lavori in corso riqualificazione fabbricati 2022	21.804
Decrementi lavori in corso riqualificazione fabbricati 2022	-
Totale LIC riqualificazione fabbricati	**30.981**
LIC PA acquedotto area sud al 31/12/2021	4.754.606
Incrementi LIC PA acquedotto area sud 2022	6.455.028
Decrementi LIC PA acquedotto area sud 2022	-3.578.296
Totale LIC PA acquedotto area sud	**7.631.338**
LIC PA fognatura e fognatura e depurazione area sud quota al 31/12/2021	848.167
Incrementi LIC PA fognatura e depurazione area sud 2022	1.463.250
Decrementi LIC PA fognatura e depurazione area sud 2022	-839.889
Totale LIC PA fognatura e depurazione area sud	**1.471.528**
SALDO AL 31/12/2022	**35.958.548**

Il valore delle immobilizzazioni in corso (c.d. "*LIC*") è pari a euro 35.958.548 e riguarda opere in corso di realizzazione per acquedotto, fognatura, depurazione e fabbricati; accoglie gli interventi migliorativi su immobilizzazioni del gestore non ancora conclusi al termine dell'esercizio. Per tali lavori non si è calcolato l'ammortamento.

I decrementi evidenziati in tabella sono riconducibili all'entrata in esercizio di lavori eseguiti anche in periodi precedenti, oltre che a marginali rettifiche per immobilizzazioni non più necessarie alla gestione aziendale. Nello specifico si evidenziano euro 24.813 per l'area nord e 65.560 per l'area sud, imputati a Conto Economico.

Si riportano qui di seguito le opere in corso di realizzazione al 31 dicembre 2022, suddivise per settore idrico e settore fognario-depurativo relative all'**Ambito Bacchiglione**:

Progetto	Descrizione	Opere di acquedotto (euro)	Opere di fognatura e depurazione (euro)
SETTORE ACQUEDOTTO			
0800-4A12I	Grancona - Via Sette Martiri sostituzione rete	10.277	
0825-4A13I	Agugliaro - Via Bosco sostituzione rete idrica	47.305	
0899-2A15I	Este - Via Caldevigo	41.333	
0900-2A17I	MoSAV - PFAS - Monselice Este Montagnana	20.852.054	
0940-2A17I	Sarego - Via Manzoni (serb. Nebbia) estensione rete	3.832	
0950-1A17I	Albignasego - Via Monte Grappa	27.912	
1036-PD62C	C.le Piacenza D'Adige adeguamento impianti	68.353	
1045-3P00C	Man. straordinaria c.le carpenteria filtri	18.547	
1048-ATO B	C.le ATO Bacchiglione sostituzone misuratori	7.234	
1050-VI00A	Agugliaro - opere manut. serbatoio pensile	180.280	
1061-PDA	Telecontrollo impianti e sistemaz. imp. elettrici	156	
1066-PD79A	S. Pietro Viminario - Via Levà Via Reoso	118.203	
1072-PD04C	C.le Anguillara adeguam. comparto Gac	61.721	
1080-VI98A	PFAS - colleg. Veneto Acque / Sarego	6.281	
1087-PD27A	PFAS - colleg. Casale Di S. / Montagnana	520.920	
1118-PD88A	Sost. H_2O Stanghella - Via Marconi canaletta inf. SP 45	1.846	
1131-PD08A	Bagnoli di Sopra - sostituzione rete Via Garibaldi SP 5	27.355	
1136-PD69A	Ponte S.Nicolò - Via Garibaldi accordo	101.396	
1141-PD69A	Ponte S. Nicolò / Albignasego adduzione primaria coll. MoSAV	1.634	
1142-VI23A	Valliona adeguamento pozzi emergenza PFAS	46.709	
1144-PD00A	Interferenze rete idrica condotta PFAS	48.260	
1149-PD97C	Vescovana adeguamento centrale di potabilizzazione	5.757	
1153-PD88A	Vescovana-Monselice potenziamento rete idrica	58.846	
1158-PD59A	Ponso Via Roma-Palazzi interferenze rete idrica (rotatoria)	229.833	
1159-PD97A	Sost. rete add. attraversamento Adige Vescovana-Rovigo	3.523	
1165-VI75A	Orgiano - Via Teonghio sostituzione rete idrica	13.838	
1166-PD56A	Montagnana Via Ruggero sostituzione rete idrica	24.306	
1167-PD37A	Ponte S. Nicolò Via Garibaldi sostituzione rete idrica	50.784	
1168-PD56A	Montagnana - Via Saoncella SP 90 sostituzione rete idr.	27.782	
1169-PD09A	Baone - Via Amolaro /Vo Euganeo - Via Nina sost. rete idr.	25.038	
1170-PD56A	Montagnana - Via Caprano Via Pizzoni sost. rete idr.	3.870	
1177-PD62C	Centrale Piacenza - vasca rilancio e trattamento fanghi	2.236	
1179-PD02A	Agna - Via Carrare sostituzione rete idrica	161.281	
1180-VI23A	Valliona posa rete adduzione	47.352	
1181-VI22A	Dorsale adduzione Orgiano Campiglia Agugliaro	1.533	
1183-PD14A	Bovolenta-Terrassa P. sost. rete idrica Via Madonna	8.986	

Progetto	Descrizione	Opere di acquedotto (euro)	Opere di fognatura e depurazione (euro)
1187-PDA	ATO Bacchiglione - PNRR distrettualizz. e perdite	49.462	
1193-PD34A	Sost. rete idrica Conselve Rotatoria SR 104 - Via Olmo	47.158	
1195-PD26A	Completamento dorsale adduzione Cagnola-Cartura	15.018	
1196-PD00A	Sost. rete idrica - Ospedaletto Monselice Masi Orgiano	858	
1205-VI98A	Sarego - vie Grotte-Rocchetta nuovo tratto condotta idrica	2.211	
1209-VI98C	Opere man. straord. Serbatoio Monte D. / Nebbia Sarego	3.825	
1211-PD00A	Sost. rete idrica - Borgo Veneto Campiglia Due Carrare	9.514	
1213-PD00A	ATO Bacchiglione reti idriche area padovana 2023	12.144	
900A-PD55A	Opere completamento PFAS	48.091	
RSIT-0014	Spettrometro di massa misura metalli pesanti	115.000	
SETTORE FOGNARIO - DEPURATIVO			
0836-2A14F	Ampliamento rete fognaria Baone - Via Valli		612.182
0849-0A14F	Affidamento in finanza di progetto di una concessione di servizi ex art. 278 DPR 207/2010, avente ad oggetto il servizio di redazione del Piano dei sottoservizi (rete idrica e rete acque reflue) con creazione di *hosting* geografico multipiattaforma		756.130
0899-2A15F	Este loc. Pesare Caldevigo - estensione rete		72.001
0950-1A17F	Albignasego - Via Manzoni Via Marco Polo		325.426
849A-0A17F	Rilevamento reti acque bianche		320.494
1001-VI23F	Val Liona - loc. Ca' Vecchie		1.300
1066-PD79F	S. Pietro Viminario - Via Levà Via Reoso		301.029
1119-107F	Est. rete fognaria Borgo Veneto - Via Dossi (prot. int.)		183
1128-PD106	Due Carrare - Via Saline		700
1131-PD08F	Est. rete fognaria Bagnoli Di S. - Via Garibaldi SP 5		20.360
1134-PD48F	Maserà - Via Ronchi completamento rete fognaria		19.804
1140-PD09F	Baone - Via Casette estensione rete gognaria		23.101
1146-VI00F	Pojana-Montagnana adeguamento sistema fognario		969
1164-PD03A	Albignasego - Via Brodolini sostituzione rete fognaria		4.996
1175-PD37F	Impianto Restara - soll. s. urbano Via Ferrarezza		8.942
1185-PD43F	Granze - Via Gazzolo sostituzione rete fognaria		16.581
1196-PD00F	Est. rete fognaria Ospedaletto Monselice Masi Orgiano		20.392
1098-PD00F	Comuni vari - estensione rete fognaria		83.937
0820-RIPR	Comuni Vari - ripristini progetto 820		215.483
0722-1A15D	Dismissione impianti di depurazione Maserà Casalserugo		96.621
0811-2A15D	Dismissione depuratore Ospedaletto Euganeo		697.554
1157-VI75D	Orgiano - adeguamento impianto di depurazione		11.899
1172-PD27D	Casale Sc. - Via Veneto adeguamento impianto di depurazione		13.294
1173-PD27D	Casale Sc. - Via Onorio de Luca adeguamento imp. dep		24.382
1176-PD37D	Este - adeguamento impianto di depurazione		12.715
1186-PDD	ATO Bacchiglione - imp. dep. linee essicamento - PNRR		4.372
TOTALE		**23.159.854**	**3.664.847**

Si riportano qui di seguito le opere in corso di realizzazione al 31 dicembre 2022 suddivise per settore idrico e fognario-depurazione relative all'**Ambito Polesine**:

Progetto	Descrizione	Opere di acquedotto (euro)	Opere di fognatura e depurazione (euro)
SETTORE ACQUEDOTTO			
ID097-001	Villamarzana Frassinelle adduzione 1° stralcio	4.506.950	
ID100-004	Corbola - opere manut. serbatoio pensile	470.807	
ID101-008	Centrali ATO Polesine - carpenteria e filtri	222.937	
ID101-013	Boara Polesine consolidamento 3 vasche	12.368	
ID127	Rovigo - Boara potenziamento centrale	198.745	
ID101-014	Badia adeguamento centrali di potabilizzazione	659.319	
1048-ATO P	Centrali ATO polesine - sostituzione misuratori	33.587	
1061-ROA	Telegestione impianti SII e sistemaz. imp. elettrici	16.929	
1082-ROA	Manutenzione straord.manuf.edilizi acqued./dep.	1.042	
1132-ROA	Porto Viro - condotta di adduzione Cà Diedo	135.350	
1135-ROA	Villamarzana - Occhiobello adduzz. 3° stralcio	75.214	
1137-ROA	Badia adeg. centrale di potab. II° stralcio	3.357	
1150-ROA	Cavarzere - Centrale Revamping Soll. e Boster	358.377	
1151-ROA	Corbola - Ariano condotta di collegamento centrale a rete	179.410	
1156-ROA	Cavarzere - messa in funzione del serbatoio	10.691	
1162-ROA	Cavarzere - San Pietro Nuova Adduttrice	120.089	
1163-ROA	Attraversamento Po collegamento S.A.Ve.C.	197.014	
1171-ROA	ATO Polesine - reti idr. zona orientale 4° stralcio	313.815	
1178-ROA	ATO Polesine - reti acquedotto zona centrale 3° stralcio	19.487	
1184-ROA	Canda sost. cond. ponte SP 12 Via Roma	9.126	
1188-ROA	ATO Polesine - PNRR distrettualizz. e perdite	33.794	
1194-ROA	Posa condotta adduzione Adria Canalnovo	7.335	
1198-ROA	ATO Polesine avanzo bilancio condotte idriche	274	
1207-ROA	ATO Polesine reti idriche zona orientale 2023	365	
1210-ROA	Rovigo sostituzione condotta attraversamento Adige	44.682	
1212-ROA	ATO Polesine - Zona Centrale/Occidentale 4° stralcio	274	
SETTORE FOGNARIO - DEPURATIVO			
1057-ROF	ATO polesine - ricognizione reti fognarie		926.444
1123-ROF	Boara Pol. - dismiss imp. e coll. rete fognaria Rovigo		182
1202-ROF	Modellazione idraulica della rete fognaria		23.021

Progetto	Descrizione	Opere di acquedotto (euro)	Opere di fognatura e depurazione (euro)
PRG.03.01-ID110-006	Cavarzere - carpenteria, filtro, taburo, *piping*		11.554
PRG.03.01-ID110-009	Porto viro adeguam. Impianti elettrici depuratore		18.150
PRG.03.01-ID110-011	Porto Tolle adeguamento imp. di depurazione Tolle		209.878
PRG.03.01-ID110-012	San bellino depuratore adeg. scarico		5.077
PRG.03.01-ID110-015	Realizz. nuovo soll. imp. depurazione *fenil* d/t		4.160
PRG.03.01-1130RO	Fiesso U. - adeguamento depuratore		225.696
PRG.03.01-1143-ROD	Corbola - adeguamento imp. depurazione		20.413
PRG.03.01-1147-ROD	ATO Polesine - dismissione impianti di depurazione		1.590
PRG.03.01-1154-ROD	Polesella - adeg. stutt. fogn. dep. opere compl.ri		3.088
PRG.03.02-1186-ROD	ATO Polesine - ammodernamento impianti di depurazione - linee essiccamento		4.168
PRG.03.02-1190-ROD	Guarda Veneta - adeguamento depuratore		10.435
PRG.03.02-1191-ROD	Porto Tolle - adeguamento dep. Boccasette		2.243
PRG.03.02-1197-ROD	Pontecchio Polesine - adeguamento depuratore		274
PRG.03.02-1206-ROD	Adeguamento impianto di depurazione di Lendinara		3.297
PRG.03.02-1186-ROD	ATO Polesine - ammodernamento impianti di depurazione - linee essiccamento		1.858
TOTALE		**7.631.338**	**1.471.528**

Si riportano qui di seguito le opere in corso di realizzazione al 31 dicembre 2022 relative a riqualificazioni di immobili, che interessano l'ampliamento e adeguamento della sede sociale di Monselice (PD), la ristrutturazione del centro studi di Valle San Giorgio (PD) e l'adeguamento dei locali tecnici di Badia Polesine (RO):

Progetto	Descrizione	Opere di riqualifica immobili
1192-PD55E	Adeguamento autorimessa sede Monselice	381
1201-PD55E	Ampliamento uffici sede Monselice	3.127
1203-PD09E	Ristrutturazione centro studi Valle San Giorgio	468
1204-PD55E	Ampliamento laboratorio Monselice	17.552
PRG.01.01-ID101-001	Badia Polesine - Adeguamento locali tecnici	9.453
TOTALE		**30.981**

CONTRIBUTI IN CONTO INVESTIMENTI

Si tratta di somme erogate da soggetti terzi (Stato, Enti Pubblici, ecc.) come contributo per investimenti realizzati dalla Società. Essi sono iscritti in Bilancio solo nel momento in cui si ottiene la ragionevole certezza di incasso.

Ai sensi del principio contabile OIC n. 16, i contributi in conto impianti sono trattati contabilmente mediante la loro rilevazione come risconti passivi sulla base della vita utile residua dei cespiti a cui si riferiscono.

acquevenete iscrive il *reversal* dei contributi nella voce "A5 - Altri ricavi e proventi", rinviandoli per competenza ai successivi esercizi mediante l'iscrizione alla voce "Risconti passivi", adottando la contabilizzazione con metodo indiretto, in ragione della durata del cespite.

Per quanto riguarda gli obblighi informativi ex art. 1 c. da 125 a 129, L. 124/2017, relativo ai contributi da amministrazioni pubbliche o soggetti equiparati, rinviamo a successivo paragrafo.

OPERAZIONI DI LOCAZIONE FINANZIARIA (*LEASING*)

Non sono in essere contratti di locazione finanziaria.

III. IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
Immobilizzazioni finanziarie	**15.888.505**	15.865.615	22.890

Partecipazioni

Per tutte le partecipate di *acquevenete*, sulla base di quanto previsto dalla Legge n. 190 del 23 dicembre 2014 (c.d. Legge di Stabilità), l'Assemblea di Coordinamento Intercomunale annualmente approva gli elementi di valutazione e le linee di indirizzo per consentire ai Comuni Soci la predisposizione del Piano di Razionalizzazione delle partecipate, come illustrato in dettaglio nella Relazione sulla Gestione.

Si riporta il dettaglio delle partecipazioni:

Descrizione	31/12/2021 (lordo del F.do. sval.)	Incremento	Decremento	Fondo svalutazione	31/12/2022
Imprese controllate	-	-	-	-	-
Imprese collegate	-	-	-	-	-
Imprese controllanti	-	-	-	-	-
Altre imprese	12.606	-	-	-	12.606
TOTALE	**12.606**	**-**	**-**	**-**	**12.606**

ELENCO DELLE PARTECIPAZIONI POSSEDUTE AL 31/12/2022 (art. 2427 n. 5 C.C.)

Partecipazioni in altre società

Denominazione	Importo 31/12/2021 a Bilancio	Quota %	Fondo svalutazione	Importo 31/12/2022 a Bilancio
Viveracqua Scarl	12.606	11,84	-	12.606
TOTALE	**12.606**			**12.606**

VIVERACQUA SCARL	
Sede	Lungadige Galtarossa, 8 - Verona
Capitale sociale al 31/12/2022	105.134 €
Patrimonio Netto al 31/12/2022	250.378 €
Risultato ultimo esercizio 2022	8.121 €
Quota posseduta	11,84%
Valore attribuito in Bilancio	12.606 €

Gli Amministratori, sulla base delle informazioni disponibili, non ritengono ci siano elementi che facciano ritenere necessarie svalutazioni per perdite durevoli di valore.

Il Consorzio Viveracqua è un progetto stabile di collaborazione e integrazione tra i gestori del Servizio Idrico Integrato con sede in Veneto che raggruppa 12 aziende idriche pubbliche, per mettere a disposizione dei cittadini e dei territori il valore aggiunto ottenuto grazie alle maggiori dimensioni e all'aumento della capacità competitiva.

Ha l'obiettivo di incrementare l'efficienza dei servizi resi ai cittadini, ridurre i costi legati alla gestione della risorsa idrica mantenendo alti gli standard di qualità, promuovere la ricerca e la crescita di soluzioni innovative, sviluppare partnership di livello nazionale e internazionale, realizzare economie di scala e di scopo, portare nuove risorse e opportunità ai territori serviti.

In base ad una convenzione sottoscritta tra *acquevenete* con il consorzio Viveracqua Scarl del 10/02/2022, *acquevenete* fornisce al consorzio i servizi di: segreteria generale, gestione dei servizi informativi, utilizzo spazi operativi ed infrastrutture. Tali servizi sono resi a normali condizioni di mercato.

CREDITI RICOMPRESI NELLE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Descrizione	31/12/2021	Incremento	Decremento	31/12/2022
Credit enhancement Hydrobond 1	4.656.000			**4.656.000**
Credit enhancement Hydrobond 2	2.400.000			**2.400.000**
Credit enhancement Hydrobond 3 long	4.337.169		(16.504)	**4.320.665**
Credit enhancement Hydrobond 3 medium	2.587.345		(9.206)	**2.578.138**
Credit enhancement Hydrobond 3 short	1.749.823		(7.184)	**1.742.639**
Expenses reserve Hydrobond 2	52.541		(24)	**52.517**
Expenses reserve Hydrobond 3 long	23.377	26.056		**49.433**
Expenses reserve Hydrobond 3 medium	12.731	13.704		**26.435**
Expenses reserve Hydrobond 3 short	7.752	8.527		**16.279**
Fondo Patrimoniale Rete Viveracqualab	-	7.520		**7.520**
Comune Castelbaldo mutuo lavori rete fognaria	26.272			**26.273**
TOTALE	**15.853.010**	**55.807**	**(32.918)**	**15.875.899**

Trova collocazione nella voce dell'attivo immobilizzato "2) d - Crediti verso altri, oltre l'esercizio successivo" i crediti di *acquevenete* relativi alle operazioni di emissioni obbligazionarie Hydrobond:

- *credit enhancement* - riserve di liquidità depositate nelle società veicolo a garanzia degli investitori, regolate con contratti di pegno irregolare;
- *expenses reserve* - riserva di cassa per le spese di gestione delle SPV (società veicolo).

Nell'esercizio è stato effettuato il versamento al fondo patrimoniale comune della rete ViveracquaLab (rete laboratori Viveracqua) alla quale *acquevenete* aderisce congiuntamente, ad altri gestori del SII appartenenti al Consorzio Viveracqua, con il fine di svolgere come **rete di imprese** i servizi di analisi delle acque destinate al consumo umano e delle acque reflue, perseguendo l'obiettivo di accrescere le proprie capacità innovative e tecnologiche nonché la razionalizzazione dei costi sostenuti.

C ATTIVO CIRCOLANTE

I. RIMANENZE

	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
Rimanenze	**1.517.765**	1.607.171	(89.406)

Le rimanenze sono valutate con il criterio del costo medio ponderato che riflette in maniera più realistica il valore effettivo delle rimanenze finali e sono rappresentate da materiali vari e di consumo, parti di ricambio e scorte, iscritte al minore tra il costo di acquisto o di fabbricazione ed il valore di presunto realizzo desumibile dall'andamento di mercato.

Al fine di riflettere obsolescenza tecnica e lenta rotazione delle rimanenze, nell'esercizio 2022 è stato incrementato il fondo svalutazione magazzino di euro 384.275, per complessivi euro 418.275 e portato a diretta riduzione del valore delle rimanenze finali.

Il valore così ottenuto non differisce in misura apprezzabile dai costi correnti di mercato ove reperibili e riferibili alle stesse categorie di beni che risultano alla chiusura dell'esercizio.

I criteri di valutazione adottati non sono variati rispetto all'esercizio precedente, così come riportati nella prima parte della presente Nota Integrativa; si riporta un dettaglio delle rimanenze:

	Valore inizio esercizio (euro)	Variazione nell'esercizio (euro)	Fondo svalutazione (euro)	**Valore a fine esercizio (euro)**
Materie prime, sussidiarie e di consumo	1.607.171	328.869	(418.275)	**1.517.765**
TOTALE	**1.607.171**	**328.869**	**(418.275)**	**1.517.765**

II. CREDITI

	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
Crediti	**53.164.987**	43.305.800	9.859.187

I crediti iscritti rappresentano diritti ad esigere, ad una scadenza individuata o individuabile, ammontare fissi o determinabili di liquidità da clienti o da altri soggetti.

I crediti iscritti sono stati rilevati in Bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, come definito dall'art. 2426, c. 2, C.C., tenendo conto del fattore temporale e del valore di presumibile realizzo, conformemente a quanto previsto dall'art. 2426, c. 1, n. 8 del C.C.

Per i crediti per i quali è stata verificata l'irrilevanza dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato e/o dell'attualizzazione, ai fini dell'esigenza di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica societaria, è stata mantenuta l'iscrizione secondo il presumibile valore di realizzo. Tale circostanza si è verificata con riferimento al criterio del costo ammortizzato, nel caso in cui i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo.

Inoltre, ai sensi dell'art.12, c. 2, D.Lgs. 139/2015, la Società ha usufruito della facoltà di non applicare il criterio del costo ammortizzato e l'attualizzazione a tutti i crediti sorti anteriormente al 1° gennaio 2016.

Con riferimento al presumibile valore di realizzo, il valore contabile dei crediti è rettificato dell'apposito fondo svalutazione determinato sulla stima del rischio di inesigibilità degli stessi.

Di seguito, si presentano la variazione e la scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante:

Dettaglio	Valore di inizio esercizio (euro)	Variazioni nell'esercizio (euro)	**Valore di fine esercizio (euro)**	Quota scadenza entro l'esercizio (euro)	Quota scadenza oltre l'esercizio (euro)
Crediti verso clienti	38.087.020	2.775.177	**40.862.197**	40.862.197	-
Crediti tributari	735.518	994.647	**1.776.284**	1.730.165	-
Attività per imposte anticipate	4.053.248	(88.046)	**3.965.202**	3.965.202	-
Crediti verso altri	430.014	6.131.290	**6.561.304**	6.312.128	249.176
TOTALE	**43.305.800**	**9.813.068**	**53.164.987**	**52.869.692**	**249.176**

Non sono presenti crediti la cui scadenza è superiore a 5 anni.

La Società, alla data di chiusura dell'esercizio, non detiene crediti in valuta estera.

CREDITI VERSO CLIENTI

Dettaglio	Valore di inizio esercizio (euro)	Variazioni nell'esercizio (euro)	**Valore di fine esercizio (euro)**	*Di cui con scadenza oltre 12 mesi* (euro)
Crediti da servizi SII e da sportello	33.621.693	(2.541.885)	**31.079.808**	
Utenti c/bollette da emettere servizi SII	11.000.811	703.554	**11.704.365**	
Conguagli tariffari	4.224.540	3.465.171	**7.689.711**	*7.524.869*
Fatture da emettere	962.472	56.577	**1.019.049**	
TOTALE	**49.809.516**	**1.683.417**	**51.492.933**	***7.524.869***

L'ammontare complessivo dei crediti verso clienti è pari a euro 51.492.933, al lordo di un fondo di svalutazione complessivamente stanziato di euro 10.630.736; il valore presunto di realizzo al 31 dicembre 2022 è di euro 40.862.197.

Fondo svalutazione crediti al 31/12/2021 (euro)	Accantonato nell'anno (euro)	Altre variazioni (euro)	Utilizzato nell'anno (euro)	**Fondo svalutazione crediti al 31/12/2022 (euro)**
11.722.493	2.100.000		(3.191.757)	**10.630.736**

L'ammontare del Fondo svalutazione crediti deriva principalmente dalla valutazione effettuata dalla Società sulla base della composizione per *status* (utenza attiva, utenza cessata, procedure concorsuali, ecc.) ed *ageing* della massa creditizia commerciale. Il calcolo risulta coerente con i criteri utilizzati nell'esercizio precedente. L'accantonamento effettuato nell'esercizio, pari a euro 1.600.000, tiene conto della recuperabilità dei crediti connessa ai riflessi dell'attuale contesto economico.

Nell'esercizio corrente è stato effettuato un ulteriore accantonamento pari a euro 500.000 a titolo di fondo svalutazione crediti "Solidarietà integrativa 2022", interamente finanziato con risorse proprie, volto a dotare i Comuni Soci di ulteriori fondi da destinare alle fasce deboli del territorio a sostegno dei costi delle bollette idriche.

CREDITI TRIBUTARI, IMPOSTE ANTICIPATE E PER IMPOSTA SOSTITUTIVA DA RIALLINEAMENTO

I crediti nei confronti dell'Erario, per ritenute fiscali subite e per imposte, sono pari a euro 1.776.284; la seguente tabella li illustra in dettaglio:

Descrizione	Valore di inizio esercizio (euro)	Variazione nell'esercizio (euro)	**Valore di fine esercizio (euro)**
Crediti verso Erario	55.915	1.383.984	**1.439.899**
Erario c/imposta sostitutiva rivalutazione TFR	(24.453)	24.453	**-**
PA credito bollo virtuale	(2.978)	2.978	**-**
Crediti tributari riparto liquidazione ex CVGA Srl	7.596	-	**7.596**
Crediti tributari (imposte dirette)	699.438	(370.649)	**328.789**
TOTALE	**735.518**	**1.040.766**	**1.776.284**

I "*Crediti verso l'Erario*" sono principalmente composti da: I.R.A.P automezzi anni precedenti per euro 21.745, crediti I.R.E.S. 2022 per euro 271.015, residui crediti d'imposta per Ricerca e Sviluppo 2020 per euro 6.362, Ricerca e Sviluppo 2021 per euro 14.297, Ricerca e Sviluppo 2022 per euro 13.605, credito per fermo autoveicolo per euro 3.000 e *tax credit* per energia elettrica 2022 per euro 1.109.875.

Le imposte anticipate ammontano a euro 3.965.202 e sono relative a differenze temporanee deducibili. Per una loro descrizione si rinvia al relativo paragrafo nell'ultima parte della presente Nota Integrativa.

I "*Crediti tributari (imposte dirette)*", pari a euro 328.789 si riferiscono alla rilevazione del carico fiscale per l'esercizio 2022 al netto degli acconti d'imposta versati. Per maggiori informazioni rimandiamo al successivo paragrafo "Imposte sul reddito d'esercizio".

ALTRI CREDITI

	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
Altri crediti	**6.561.304**	430.014	6.131.290

I crediti nei confronti degli Enti del settore pubblico allargato ammontano a euro 76.510 e sono così suddivisi:

Descrizione	Valore di inizio esercizio (euro)	Variazione nell'esercizio (euro)	Valore di fine esercizio (euro)	Descrizione
Ferrovie dello stato	14.310	-	**14.310**	Attraversamenti condotte
Enel distribuzione Spa	32.727	-	**32.727**	Depositi per ut. energia elettrica
Tesoreria provinciale Padova	246	-	**246**	Deposito concessione SITA
Regione Veneto	8.560	1.807	**10.367**	Concessioni depositi
Anas Spa	2.012		**2.012**	Attraversamento SS. 10
Exergia	1.914	-	**1.914**	Depositi per ut. energia elettrica
Enel energia	140	-	**140**	Deposito contratto fornitura
Comune di Bagnoli deposito affitto	258	-	**258**	Contratto affitto area deposito materiali inerti
Deposito Hera di Bologna	92	-	**92**	Deposito
ENI Gas luce	92	-	**92**	Deposito
Depositi cauzionali per S.A.Ve.C.	10.136	-	**10.136**	Acquisto S.A.Ve.C. tratte 7-8-9-10-11
Depositi cauz. Comune Montagnana	2.045	450	**2.495**	Depositi per autorizzazioni scavi
Consorzio di bonifica	0	1.721	**1.721**	Concessioni per attraversamenti
TOTALE	**72.533**	**3.978**	**76.510**	

I crediti diversi ammontano a euro 6.484.794 e riguardano:

Descrizione	Valore di inizio esercizio (euro)	Variazione nell'esercizio (euro)	**Valore di fine esercizio (euro)**
Crediti diversi ex CVS	32.251	62.380	**94.631**
Depositi cauzionali diversi ex CVS	34.195	4.857	**39.052**
Crediti diversi ex PA	15.476		**15.476**
Crediti aato ex PA	51.636	(51.636)	**0**
Depositi cauzionali in denaro ex PA	132.171	1.443	**133.614**
Poste Italiane servizio bollo assolto	9.796	(21)	**9.775**
Lavori di Lozzo di Cadore per conto Regione Veneto	81.988	(83.157)	**(1.169)**
F.do svalutazione depositi S.A.Ve.C.	(10.137)	0	**(10.137)**
F.do bonus Covid-19	(1.482)	(1.482)	**0**
Crediti per contributi da incassare (Regione Veneto e altri Enti)	0	6.194.651	**6.194.651**
Altro	11.587	(2.686)	**8.901**
TOTALE	**357.481**	**6.127.313**	**6.484.794**

La principale variazione intervenuta nell'esercizio riguarda i "*Crediti per contributi da incassare*", pari a euro 6.194.651, riferiti a contributi per i seguenti progetti: Centrale di Badia Polesine per euro 1.219.708 (Regione Veneto); PFAS per euro 4.003.791 (Regione Veneto); Rovigo Via Marin per euro 58.750 e rete fognaria Bacino scolante della laguna di Venezia per euro 912.402 (Regione Veneto).

SUDDIVISIONE DEI CREDITI ISCRITTI NELL'ATTIVO CIRCOLANTE PER AREA GEOGRAFICA

In relazione a quanto disposto nell'ultima parte del n. 6 dell'art. 2427 C.C., in riferimento all'indicazione della ripartizione per aree geografiche dei crediti, si precisa che tutti i crediti dell'attivo circolante presenti in Bilancio sono riferibili a soggetti residenti in Italia.

CREDITI ISCRITTI NELL'ATTIVO CIRCOLANTE RELATIVI AD OPERAZIONI CON OBBLIGO DI RETROCESSIONE A TERMINE

La Società, ai sensi dell'art. 2427 n. 6-ter, attesta che nel corso dell'esercizio non ha posto in essere alcuna operazione soggetto all'obbligo di retrocessione a termine.

IV. DISPONIBILITÀ LIQUIDE

	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
Disponibilità liquide	**16.987.696**	32.181.217	(15.193.521)

Nella voce trovano allocazione le disponibilità liquide di cassa e le giacenze monetarie risultanti dai conti aperti dalla Società con gli enti creditizi.

I depositi bancari, postali e gli assegni sono valutati al presumibile valore di realizzo; il denaro, i valori bollati in cassa sono valutati al valore nominale. Le disponibilità in valuta estera, se esistenti, sono valutate al cambio in vigore alla data di chiusura dell'esercizio.

Descrizione	Valore di inizio esercizio (euro)	Variazione nell'esercizio (euro)	Valore di fine esercizio (euro)
Depositi bancari e postali	32.180.135	(15.204.870)	**16.975.265**
Assegni		10.665	**10.665**
Denaro e altri valori in cassa	1.083	683	**1.766**
Arr.to	(1)	1	**0**
TOTALE	**32.181.217**	**(15.193.522)**	**16.987.696**

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

D RATEI E RISCONTI ATTIVI

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza economico-temporale dell'esercizio nel rispetto del principio di correlazione costi-ricavi.

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

	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
Ratei e risconti attivi	**676.752**	554.412	122.340

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

La composizione della voce è sotto dettagliata. Si specifica che vi sono ratei attivi per euro 324.478 e risconti attivi per euro 194.155, che si esauriranno nell'esercizio 2023, risconti attivi per euro 81.295 che avranno durata oltre l'esercizio successivo (entro 5 anni), e risconti attivi per euro 76.824 con durata oltre 5 anni.

RIPARTIZIONE DEI RATEI E RISCONTI ATTIVI (art. 2427 n. 7 C.C.)

Descrizione	Valore al 31/12/2021 (euro)	Variazione nell'esercizio (euro)	**Valore al 31/12/2022 (euro)**
Canone Software	26.603	85.386	**111.989**
Contributo Come Lozzo Atestino 2022	500	-	**500**
Manutenzione attrezzatura		3.025	**3.025**
Interessi su finanziamenti autoveicoli	7.734	(2.820)	**4.914**
Affrancatrice postale	384	-	**384**
Accise gruppi elettrogeni	349	23	**372**
Abbonamenti	3.140	(1.201)	**1.939**
Tasse per concessioni	20		**20**
Ispezione Arpav Aia	3.404	8	**3.412**
Trasmissione dati e fonia mobile	27.516	41.528	**69.044**
Diritti licenza fotovoltaico	70	-	**70**
Imposta sostitutiva mutuo Intesa San Paolo	3.696	(739)	**2.957**
Risconti attivi Hydrobond 1	166.452	(12.804)	**153.648**
Ratei attivi Hydrobond 1-2-3	314.104	10.374	**324.478**
Risconti ex PA	440	(440)	**0**
TOTALE	**554.412**	**122.340**	**676.752**

COMMENTO ALLE VOCI DELLO STATO PATRIMONIALE PASSIVO

A PATRIMONIO NETTO

	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
Patrimonio netto	**269.815.165**	268.138.247	1.676.918

Descrizione	Valore di inizio esercizio (euro)	Incrementi (euro)	Decrementi (euro)	Valore di fine esercizio (euro)
Capitale	258.398.589			**258.398.589**
Riserva legale	9.213.476	526.182		**9.739.658**
Utile (perdita) dell'esercizio	526.182	1.676.918	(526.182)	**1.676.918**
Totali	**268.138.247**	**2.203.100**	**(526.182)**	**269.815.165**

Nella tabella che segue si dettagliano i movimenti nel Patrimonio Netto:

Descrizione	Capitale sociale (euro)	Riserva legale (euro)	Riserve statutarie e altre (euro)	Risultato d'esercizio (euro)	TOTALE (euro)
All'inizio dell'esercizio precedente	**258.398.589**	**8.220.222**		**993.253**	**267.612.064**
DESTINAZIONE DEL RISULTATO D'ESERCIZIO					
Altre destinazioni		993.253		(993.253)	
Variazioni da fusione per incorporazione					
Risultato dell'esercizio precedente				526.182	**526.182**
Alla chiusura d'esercizio precedente	**258.398.589**	**9.213.476**		**526.182**	**268.138.247**
DESTINAZIONE DEL RISULTATO D'ESERCIZIO					
Altre destinazioni		526.182		(526.182)	
Altre variazioni					
Risultato d'esercizio corrente				1.676.918	**1.676.918**
Alla chiusura dell'esercizio corrente	**258.398.589**	**9.739.658**		**1.676.918**	**269.815.165**

Il capitale sociale è così composto:

Azioni/quote	Numero	Valore nominale in euro
Azioni ordinarie	258.398.589	258.398.589
TOTALE	**258.398.589**	**258.398.589**

ANALISI DELLE POSTE DEL PATRIMONIO NETTO (art. 2427 n.7 C.C.- bis)

Le poste del Patrimonio Netto sono così distinte secondo l'origine, la possibilità di utilizzazione, la distribuibilità e l'avvenuta utilizzazione nei tre esercizi precedenti.

Natura/descrizione	Importo (euro)	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Utilizzazioni effettuate nei 3 esercizi prec. per cop. perdite	Utilizzazioni effettuate nei 3 esercizi prec. per altre ragioni
Capitale	258.398.589	B			
Riserva da sovrapprezzo delle azioni					
Riserve di rivalutazione					
Riserva legale	9.739.658	B			
Altre riserve					
Altre variazioni			(2)		
Utili (perdite) portati a nuovo					
Risultato d'esercizio	1.676.918				
TOTALE	**269.815.165**				
Quota non distribuibile			1.676.918		
Riserva legale		B	9.739.658		
Residua quota distribuibile					

Nota: A: per aumento di capitale; B: per copertura perdite; C: per distribuzione ai soci.

Non esistono riserve o altri fondi che in caso di distribuzione concorrano a formare il reddito imponibile.

B FONDI PER RISCHI E ONERI

	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
Fondi per rischi e oneri	**3.498.405**	1.997.539	1.500.866

Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza. In particolare, i fondi per rischi e oneri rappresentano passività di natura determinata ed esistenza probabile, i cui valori sono stimati, mentre i fondi per oneri rappresentano passività di natura determinata ed esistenza certa, stimate nell'importo o nella data di sopravvenienza, connesse alle obbligazioni già assunte alla data di Bilancio, ma che avranno manifestazione numeraria negli esercizi successivi.

Gli accantonamenti sono iscritti prioritariamente nelle voci di Conto Economico delle pertinenti classi, prevalendo il criterio della classificazione per natura dei costi.

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e di competenza. Non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica. Le passività potenziali sono state rilevate in Bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

Nella valutazione dei rischi e degli oneri il cui effettivo concretizzarsi è subordinato al verificarsi di eventi futuri, si sono tenute in considerazione anche le informazioni divenute disponibili dopo la chiusura dell'esercizio e fino alla data di redazione del presente Bilancio.

Trattasi in particolare di poste relative al contenzioso aziendale, valutato sulla base di ogni singola pendenza giudiziaria e a potenziali sanzioni e indennizzi originati dai meccanismi di premi/penalità ARERA.

Descrizione	Valore di inizio esercizio (euro)	Incrementi (euro)	Decrementi (euro)	**Valore di fine esercizio (euro)**
Per imposte, anche differite				
Altri	1.997.539	1.500.866	-	**3.498.405**
TOTALE	**1.997.539**	**1.500.866**	**-**	**3.498.405**

In relazione ai beni in concessione e di terzi presso la Società, si precisa che per tali beni è prevista una opportuna manutenzione, come risulta dai rispettivi Piani degli Investimenti approvati dal Consiglio di Bacino Bacchiglione e del Consiglio di Bacino Polesine, al fine di riconsegnarli nello stato d'uso previsto dalla Convenzione per l'affidamento del Servizio Idrico Integrato. Pertanto, non è necessario accantonare fondi di ripristino.

RIPARTIZIONE DEI FONDI PER RISCHI E ONERI (art. 2427 n. 7 C.C.)

Le postazioni relative ai fondi, pari a euro 3.498.405, nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022, sono così composte:

Fondo	Iniziali (euro)	Incrementi (euro)	Decrementi (euro)	**Saldo finale (euro)**
Fondo AATO per politiche sociali ex CVS	10.658	-	-	**10.658**
Fondo rischi controversie legali	375.316	600.000	-	**975.316**
Fondo rischi indennizzi/sanzioni	1.487.858	900.000	-	**2.387.858**
Fondo rischi perdite occulte ex PA	100.000	742	-	**100.742**
Altri fondi	23.707	124	-	**23.831**
TOTALE	**1.997.539**	**1.500.866**	**-**	**3.498.405**

I "*Fondi per rischi e oneri*", come detto, sono principalmente riconducibili al contenzioso aziendale, valutato sulla base di ogni singola pendenza, nonché alle potenziali sanzioni - originate dai meccanismi indennizzi/penalità ARERA per il mancato rispetto di standard regolatori - il cui ammontare è stimato.

Nell'esercizio 2022 sono stati prudenzialmente accantonati: euro 600.000 al "*Fondo rischi controversie legali*" riferito a nuovi contenziosi connessi a tributi locali riferibili agli anni 2021 e 2022; euro 900.000 al fondo indennizzi/sanzioni connessi agli audit effettuati nell'esercizio che hanno identificato probabili criticità.

C TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti.

	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	**2.248.923**	2.314.849	(65.926)

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate fino al 31 dicembre 2022 a favore dei dipendenti alla data di chiusura del Bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

Il fondo non ricomprende le indennità maturate a partire dal 1° gennaio 2007, destinate a forme pensionistiche complementari ai sensi del D.Lgs. n. 252 del 5 dicembre 2005 (ovvero trasferite alla tesoreria dell'I.N.P.S.), per i dipendenti che abbiano formalizzato tale scelta.

MOVIMENTAZIONE TRATTAMENTO FINE RAPPORTO

Movimenti	Importi (euro)
Consistenza iniziale	**2.314.849**
Incremento 2022	**196.461**
Liquidazioni 2022	**(262.305)**
Altre variazioni 2022	**(82)**
TOTALE	**2.248.923**

D DEBITI

I debiti sono passività di natura determinata ed esistenza certa che rappresentano obbligazioni a pagare ammontare fissi o determinabili di disponibilità liquide a finanziatori, fornitori, ed altri soggetti.

I debiti generati da acquisto di beni sono rilevati quando il processo produttivo è completato e si è verificato il passaggio sostanziale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento il trasferimento di rischi e benefici. I debiti relativi a servizi sono rilevati quando i servizi sono ricevuti; pertanto, quando la prestazione è stata effettuata.

I debiti sono stati rilevati in Bilancio secondo il costo ammortizzato così come definito dall'art. 2426, c. 2, C.C., tenendo conto del fattore temporale, conformemente a quanto previsto dall'art. 2426, c. 1, n. 8 del C.C.. Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato per i debiti entro i dodici mesi e nei casi in cui gli effetti sono irrilevanti.

Per i debiti sorti in esercizi precedenti l'entrata in vigore dell'articolo 12 c. 2 del D.Lgs. 139/2015, la Società ha usufruito della facoltà di mantenimento dell'iscrizione al valore nominale.

	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
Debiti	**163.644.130**	169.122.951	(5.478.821)

La scadenza dei debiti è così suddivisa:

Descrizione	Valore di inizio esercizio (euro)	Variazione nell'esercizio (euro)	**Valore di fine esercizio (euro)**	Quota scad. entro 12 m. (euro)	Quota scad. oltre 12 m. (euro)	Quota scad. oltre 5 anni (euro)
(Obbligazioni)						
Obbligazioni Hydrobond 1	21.825.000	(1.455.000)	**20.370.000**	1.455.000	6.693.000	12.222.000
Obbligazioni Hydrobond 2	9.118.939	(584.008)	**8.534.931**	591.605	2.809.816	5.133.510
Obbligazioni HB3 *long* (1)	28.877.817	66.790	**28.944.607**	1.879.618	7.608.484	19.456.505
Obbligazioni HB3 *medium* (1)	17.021.256	74.259	**17.095.515**	1.087.584	4.458.548	11.549.383
Obbligazioni HB3 *short* (1)	11.655.131	31.741	**11.686.872**	946.460	3.856.621	6.883.791
(Debiti verso banche)						
Cassa Depositi e prestiti ex PA	331.477	152	**331.629**	18.255	82.391	230.983
Unicredit Banca	350.000	(350.000)	**-**	-	-	-
Banca Intesa San Paolo	1.568.460	(302.170)	**1.266.290**	307.837	958.453	-
Banca ex Rovigo Banca	249.397	(249.397)	**-**	-	-	-
Banca Cassa Centrale 1	3.623.697	(541.402)	**3.082.295**	518.824	2.259.358	304.113
Banca Cassa Centrale 2	3.914.163	(544.200)	**3.369.963**	517.810	2.244.931	607.222
Banca Cassa Centrale 3	4.184.449	(541.759)	**3.642.690**	512.406	2.221.555	908.729
Banca Cassa Centrale pos. 7069	3.987.002	(840.584)	**3.146.418**	1.133.497	2.012.921	-
Finanziamento Volkswagen	60.802	(9.954)	**50.848**	9.954	40.894	-
Debiti per interessi passivi	-	-	**-**	-	-	-
(Debiti verso altri finanziatori)						
Debito v/CSEA	0	2.844.212	**2.844.212**	1.422.106	1.422.106	
Debiti verso fornitori	27.254.047	(3.494.433)	**23.759.614**	23.759.614	-	-
Debiti tributari	652.629	158.500	**811.129**	811.129		
Debiti v/istituti di previd. soc.	907.183	(11.245)	**895.938**	895.938	-	-
Altri debiti	33.541.502	269.677	**33.811.179**	6.425.913	13.327.053	14.058.213
TOTALE	**169.122.951**	**(5.478.821)**	**163.644.130**	**42.293.550**	**49.996.131**	**71.354.449**

(1) Applicazione costo ammortizzato su finanziamenti in preammortamento.

La Società, alla data di chiusura dell'esercizio, non detiene debiti in valuta estera.

OBBLIGAZIONI E DEBITI VERSO BANCHE

Nella tabella seguente vengono dettagliati gli importi riferiti a obbligazioni/mutui/finanziamenti in carico alla Società. Si evidenziano il finanziamento originario e il debito residuo al 31 dicembre 2022:

Descrizione	Finanziamento/importo originario (euro)	**Debito residuo 2022 (euro)**
Cassa dd pp Comune Castelmassa ex PA pos. 4551698/00	240.000	**137.673**
Cassa dd pp Comune Costa ex PA pos. 6004264/00	250.000	**193.956**
Unicredit Banca anno 2012-2013 opere piano AATO	7.000.000	**0**
Intesa Sanpaolo mutuo per nuova sede	3.400.000	**1.266.290**
Banca Rovigobanca ex PA	3.000.000	**0**
Banca Centrale	15.000.000	**10.094.948**
Cassa centrale	4.000.000	**3.146.418**
Hydrobond 1 (obbligazioni) ex CVS	29.100.000	**20.370.000**
Hydrobond 2 (obbligazioni) ex PA	12.000.000	**8.534.931**
Hydrobond 3 (obbligazioni) *long*	29.000.000	**28.944.607**
Hydrobond 3 (obbligazioni) *medium*	17.300.000	**17.095.515**
Hydrobond 3 (obbligazioni) *short*	11.700.000	**11.686.872**
Volkswagen Bank	62.601	**50.848**
TOTALE	**132.052.601**	**101.522.058**

Il debito residuo corrisponde alla quota capitale ancora da pagare alla data del 31 dicembre 2022. Il debito "*Intesa Sanpaolo mutuo nuova sede*" è gravato dell'ipoteca sull'immobile sede sociale. Per maggiori informazioni rimandiamo al paragrafo "Immobilizzazioni materiali".

Il debito obbligazionario ha avuto origine dalle seguenti emissioni:

Descrizione	Importo nominale (euro/000)	Durata
Esercizio 2014 - Hydrobond 1 (ex CVS)	29.100	20 anni
Esercizio 2016 - Hydrobond 2 (ex PA)	12.000	18 anni
Esercizio 2020 - Hydrobond 3	58.000	-
Tranche long	*29.000*	*24 anni*
Tranche medium	*17.300*	*17 anni*
Tranche short	*11.700*	*14 anni*

Il debito residuo dei finanziamenti e delle obbligazioni emesse al 31 dicembre 2022 è pari a euro 101.522.058, da rimborsare per euro 8.978.850 entro 12 mesi, per euro 35.246.972 oltre i 12 mesi entro 5 anni, e per euro 57.296.236 oltre 5 anni.

Alcuni dei sopra citati finanziamenti e prestiti obbligazionari prevedono il rispetto di alcuni parametri economico-finanziari (*covenant*), calcolati annualmente sui dati del Bilancio d'esercizio della Società.

L'eventuale mancato rispetto di tali parametri comporta il decadimento del beneficio della dilazione temporale dei finanziamenti con il conseguente rischio di revoca da parte degli istituti che li hanno erogati. Al 31 dicembre 2022 tutti i *covenant* risultano rispettati.

DEBITI VERSO ALTRI FINANZIATORI

Al fine di far fronte all'aumento dei prezzi delle forniture energetiche, come previsto dalla sua Deliberazione n. 495/2022/R/idr, ARERA, per il tramite di CSEA (Cassa per i servizi energetici e ambientali) ha erogato un'anticipazione finanziaria complessiva pari a euro 2.844.212, come da richieste presentate dalla Società per entrambi gli ambiti ottimali. L'anticipazione, fruttifera di interessi, andrà restituita in 2 rate annuali entro il 31/12/2024.

DEBITI VERSO FORNITORI

I debiti verso fornitori alla fine dell'esercizio ammontano a euro 23.759.614 e sono esigibili entro l'esercizio successivo.

Rispetto all'esercizio precedente si osserva un aumento dei costi operativi (+18,4%) ma una diminuzione dei debiti verso fornitori pari a euro -3.494.433 (-12,8%); effetto, questo, connesso alla compressione dei giorni di pagamento anche ai sensi del D.L. 50/2022 relativo alla compensazione dei prezzi dei materiali da costruzione nei contratti pubblici e all'incremento fino al 30% delle anticipazioni contrattuali come previsto dalla L. 15/2022.

I pagamenti risultano regolari.

DEBITI ISTITUTI DI PREVIDENZA ED ASSISTENZA

Il debito verso gli Istituti di Previdenza ed Assistenza ammonta a euro 895.938 e risulta così suddiviso:

Descrizione	Valore 31/12/2021 (euro)	**Valore 31/12/2022 (euro)**	Variazione nell'esercizio (euro)
I.N.A.I.L.	(7.356)	**(30.684)**	(23.328)
I.N.P.D.A.P.	196.810	**170.293**	(26.517)
I.N.P.S.	352.770	**397.332**	44.562
Oneri previdenziali per fondi	203.543	**197.681**	(5.862)
Debito per generali	424	**425**	1
Debito per alleata previdenza	3.269	**3.556**	287
Previndai	18.953	**22.421**	3.468
Mediolanum	2.170	**2.416**	246
I.N.P.S. su collaboraz.coordinate	700	**600**	(100)
Contributi previdenziali cassa inpg	560	**0**	(560)
Pegaso	120.715	**120.223**	(492)
Contributi Solidarietà Veneto	717	**1.276**	559
Debito verso sindacati	2.204	**2.115**	(89)
Cpdel c/risc. E ricongiunzione	168	**55**	(113)
Fasi	3.442	**100**	3.342
Cessione del quinto stipendio	4.830	**4.595**	(235)
Elios	963	**978**	15
Tax	472	**719**	719
Intesa San Paolo vita	579	**594**	594
Vittoria Ass.ni	374	**381**	381
Core pension	876	**862**	862
TOTALE	**907.183**	**895.938**	**895.938**

DEBITI VERSO ALTRI

I debiti verso altri sono composti come da tabella che segue:

Descrizione	Valore 31/12/2021 (euro)	**Valore 31/12/2022 (euro)**	Variazione nell'esercizio (euro)
Depositi cauzionali utenti	8.101.654	**7.978.016**	-123.638
Depositi cauzionali diversi	8.222	**8.222**	0
Debiti verso dipendenti	1.760.872	**2.099.900**	339.028
Debiti Comuni ex PA per mutui	30.616	**561.113**	530.497
Debiti Comuni ex CVS per mutui	728.303	**1.142.434**	414.131
Debito v/Veneto Acque acquisto S.A.Ve.C.	21.414.071	**20.292.021**	-1.122.050
Debiti UI1-UI2-UI3-UI4-OP Social ARERA	770.786	**954.141**	183.355
Altri debiti	726.978	**775.332**	48.354
TOTALE	**33.541.502**	**33.811.179**	**269.677**

Il "*Debito verso Veneto Acque Spa*" è riconducibile all'operazione di acquisto ramo d'azienda S.A.Ve.C. perfezionata il 29 dicembre 2020. L'ammontare del debito residuo al 31 dicembre 2022, pari a euro 20.292.021, è così ripartito: entro 12 mesi per euro 1.161.682, oltre 12 mesi ed entro 5 anni per euro 5.072.126, oltre 5 anni per euro 14.058.213.

Al 31 dicembre 2022 il totale dei "*depositi cauzionali*" dell'utenza ammontano complessivamente a euro 7.978.016 suddivisi in zona nord per euro 3.022.171, zona sud per euro 4.955.845.

I "*Debiti Comuni ex PA* ed *ex CVS*", rispettivamente pari a euro 561.113 e euro 1.142.434, rappresentano i rimborsi ai Comuni Soci pari al loro esborso per i finanziamenti accesi dagli stessi enti e utilizzati per la realizzazione di opere idriche/fognarie in gestione alla Società. Le Autorità d'Ambito Polesine e Bacchiglione comunicano al gestore l'importo da rimborsare ai Comuni tenendone conto in sede di determinazione annuale della tariffa.

La voce "*Altri debiti*" al 31/12/2022 è principalmente composta da "*anticipi*" per euro 432.959, "*Debiti diversi*" per euro 153.468, ritenute a garanzia per forniture e prestazioni di servizi per euro 6.689.

SUDDIVISIONE DEI DEBITI PER AREA GEOGRAFICA

La ripartizione dei debiti per aree geografiche non appare significativa in quanto la Società opera unicamente nel mercato regionale.

DEBITI RELATIVI AD OPERAZIONI CON OBBLIGO DI RETROCESSIONE A TERMINE

In Bilancio non sono iscritti debiti relativi ad operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

FINANZIAMENTI EFFETTUATI DA SOCI DELLA SOCIETÀ (art. 2427 n. 19 bis)

La Società non ha ottenuto alcun finanziamento dai Soci.

E RATEI E RISCONTI PASSIVI

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza economico-temporale dell'esercizio nel rispetto del principio di correlazione costi-ricavi.

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

	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
Ratei e risconti passivi	**126.905.353**	118.458.172	8.447.179

Nella voce sono presenti i risconti passivi pluriennali così suddivisi: entro i 12 mesi per euro 7.432.626, oltre i 12 mesi ed entro 5 anni per euro 28.584.582, oltre 5 anni per euro 90.888.157.

RIPARTIZIONE DEI RATEI E RISCONTI PASSIVI (art. 2427 n. 7 C.C.)

La composizione della voce è dettagliata come da prospetto che segue:

Descrizione	31/12/2021 (euro)	Variazione nell'esercizio (euro)		31/12/2022 (euro)
		+	-	
Telecom concessione ponte radio	116.535	222.869		**339.404**
Ratei Passivi	1.251.116	931.650	1.251.116	**931.650**
Ricavi c/anticipi da utenti	18.937.665	707.180	881.315	**18.763.530**
Contributo regionale fogn. 13,5 mld	2.065.073		86.168	**1.978.905**
Contributo regionale fogn. 11,5 mld	2.512.653		104.843	**2.407.810**
Contributo acq. 400 mln Urbana	85.112		3.550	**81.562**
Contributo regionale acq. opere FIO	14.985		2.141	**12.844**
Contributo regionale 400 mln Arquà Petrarca	102.856		4.292	**98.564**
Cassa depositi devoluzione mutui	26.415		6.604	**19.811**
Ampliam dep. Conselve Prog. 193/B	131.270		131.270	**-**
Contributo regionale 700 mln fogn.	203.175		8.477	**194.698**
Contributo regionale 300 mln fogn.	82.098		3.426	**78.672**
Contributo regionale 7,4 mld fogn.	1.407.820		55.282	**1.352.538**
Contributo regionale 2,8 mld Este	968.525		38.032	**930.493**
Contributo reg Agna-Candiana	87.573		3.654	**83.919**
Perizie con contributo regionale	383.072		15.984	**367.088**
Contributi reg. ante 2003	516.660		21.558	**495.102**
Contributo 7 mld per fognatura	2.742.011		89.902	**2.652.109**
Contributo riduzione perdite acq.	325.078		13.564	**311.514**
Contributo reg. Boara Pisani fogn.	172.952		6.791	**166.161**
Contributo reg. Masi per fognatura	161.707		6.748	**154.959**
Contributo reg. Solesino per fogn.	161.707		6.748	**154.959**
Contributo reg. Due Carrare Prog. 201/A	862.286		27.374	**834.912**
Contributo Due Carrare Prog. 201/C	634.814		90.687	**544.127**
Contributo reg. Megliadino SF fogn.	58.947		2.228	**56.719**
Contributo reg. Merlara Prog. 209	151.588		5.730	**145.858**
Contributo reg. Arquà per fognatura	357.386		13.014	**344.372**
Contributo Urbana per fognatura	57.320		2.167	**55.153**
Contributo reg. Piacenza fognatura	55.736		2.107	**53.629**
Contributo reg. S. Urbano fognatura	61.605		2.515	**59.090**
Contributo Mons_Mons Acq. 217/A	395.502		14.950	**380.552**
Contributo Mons-Este Acq. 217B	1.142.794		43.198	**1.099.596**

Descrizione	31/12/2021 (euro)	Variazione nell'esercizio (euro)		31/12/2022 (euro)
		+	-	
Contributo fogn. Stanghella Prog. 238	149.254		5.435	**143.819**
Contributo reg. Cinto Euganeo fogn.	240.739		9.100	**231.639**
Contributo Candiana dep. Prog. 265	30.208		30.208	**-**
Contributo Pozzonovo dep. Prog. 266	22.119		22.119	**-**
Contributo reg. Cartura fogn. Prog. 267	440.702		15.470	**425.232**
Contributo reg. Montagnana fogn.	1.152.999		41.987	**1.111.012**
Contributo reg. Boara P. Prog. 278	127.948		4.659	**123.289**
Contributo bacino scolante Prog. 255	2.739.214		89.810	**2.649.404**
Contributo fogn. Monselice Prog. 295	2.017.280		64.040	**1.953.240**
Contributo reg. f. Mons-Arquà Prog. 296	1.138.443		37.326	**1.101.117**
Contributo fogn. Este. Prog. 297	2.275.000		70.000	**2.205.000**
Contributo fogn. Ponte S.N. Prog. 298	431.744		14.155	**417.589**
Contributo fog. Pozzonovo Prog. 299	175.859		6.173	**169.686**
Contributo fogn. Pernumia Prog. 300	343.483		11.630	**331.853**
Contributo fogn. Conselve Prog. 301	290.129		10.184	**279.945**
Contributo fogn. Anguillara Prog. 302	210.361		7.384	**202.977**
Contributo fogn. Baone Prog. 303	657.580		21.560	**636.020**
Contributo reg. fogn. Cartura Prog. 305	393.435		12.490	**380.945**
Contributo reg. f. Due Carrare Prog. 304	353.565		11.972	**341.593**
Contributo S. Urbano D. P. 307/A	245.856		9.282	**236.574**
Contributo reg. S.Urbano f. Prog. 307/B	164.715		32.942	**131.773**
Contributo reg. Ponso acq. Prog. 308	653.972		22.578	**631.394**
Contributo reg. Montagnana Prog. 336	246.235		8.644	**237.591**
Contributo reg. Vicentino Prog.337	185.221		5.218	**180.003**
Contributo reg. DOCUP Prog. 338	435.455		15.857	**419.598**
Contributo fogn. Este Prog. 344	1.121.098		39.354	**1.081.744**
Contributo reg. Albignasego Prog. 260	267.904		10.520	**257.384**
Contributo reg. S.Urbano Prog. 363	266.250		7.500	**258.750**
Contributo reg. Lozzo dep. Prog. 453	1.008.754		29.661	**979.093**
Contributo reg. S. Urbano Prog. 454	337.881		59.073	**278.808**
Contributo reg. Este dep. Prog. 458	401.512		100.379	**301.133**
Contributo Albignasego Prog. 501	236.250		7.500	**228.750**
Contributo regionale Prog. 518	530.096		15.625	**514.471**
Contributo regionale Prog. 521	57.188		1.875	**55.313**
Contributo regionale Prog. 562	511.875		16.250	**495.625**

Descrizione	31/12/2021 (euro)	Variazione nell'esercizio (euro)		**31/12/2022 (euro)**
		+	-	
Contributo regionale Prog. 565	305.612		9.540	**296.072**
Contributo reg. Monselice Prog. 582	2.603.378		433.620	**2.169.758**
Contributo regionale Prog. 601	285.938		9.375	**276.563**
Contributo regionale Prog. 602	236.250		7.500	**228.750**
Contributo regionale Prog. 603	114.375		3.750	**110.625**
Contributo regionale Prog. 604	118.125		3.750	**114.375**
Contributo regionale Prog. 605	200.832		10.507	**190.325**
Contributo regionale Prog. 606	371.654		61.950	**309.704**
Contributo regionale Prog. 608	103.826		3.404	**100.422**
Contributo regionale Prog. 609	72.000		18.000	**54.000**
Contributo regionale Prog. 614	240.188		7.625	**232.563**
Contributo regionale Prog. 615	121.875		3.750	**118.125**
Contributo regionale Prog. 621	380.000		76.000	**304.000**
Contributo regionale Prog. 624	76.250		2.500	**73.750**
Contributo regionale Prog. 627	78.750		2.500	**76.250**
Contributo regionale Prog. 628	153.781		4.882	**148.899**
Contributo regionale Prog. 633	128.000		32.000	**96.000**
Contributo regionale Prog. 649	129.373		3.750	**125.623**
Contributo regionale Prog. 653	214.000		42.800	**171.200**
Contributo regionale Prog. 659	167.722		5.000	**162.722**
Contributo regionale Prog. 667	335.444		10.000	**325.444**
Contributo regionale Prog. 681	75.375		2.250	**73.125**
Contributo regionale Prog. 684	341.078		9.742	**331.336**
Contributo regionale Prog. 701	168.316		5.000	**163.316**
Contributo regionale Prog. 705	75.226		2.250	**72.976**
Contributo regionale Prog. 686	1.081.989		30.347	**1.051.642**
Contributo regionale Prog. 688	679.405		19.110	**660.295**
Contributo regionale Prog. 689	429.759		12.457	**417.302**
Contributo regionale Prog. 586	544.358		15.655	**528.703**
Contributo regionale Prog. 611	431.483		21.070	**410.413**
Contributo regionale Prog. 795	116.841		3.201	**113.640**
Contributo regionale Prog. 802	150.016		4.110	**145.906**
Contributo Prog. 919	29.370		815	**28.555**
Contributo Prog. 820	87.597	912.403	10.000	**990.000**
PA ratei passivi Hydrobond	10.442	164.147	10.442	**164.147**

Descrizione	31/12/2021 (euro)	Variazione nell'esercizio (euro)		31/12/2022 (euro)
		+	-	
PA risc. per allacciamenti idrici	4.143.362	553.796	125.132	**4.572.026**
PA risc. per allacciam. fognari	929.161		30.147	**899.014**
PA FoNI 2012	353.622		46.625	**306.997**
PA FoNI 2013	353.082		53.369	**299.713**
PA FoNI 2014	663.496		25.971	**637.525**
PA FoNI 2015	520.256		50.096	**470.160**
PA FoNI 2016	1.239.077		61.526	**1.177.551**
PA FoNI 2017	1.957.746		138.486	**1.819.260**
PA FoNI 2018	3.013.082		192.370	**2.820.712**
PA FoNI 2019	2.784.851		146.914	**2.637.937**
Ex CVS FoNI 2018	470.449		19.433	**451.016**
Ex CVS FoNI 2019	14.602		514	**14.088**
Ex PA FoNI 2020	1.608.810		80.031	**1.528.779**
Ex CVS FoNI 2020	297.010		8.053	**288.957**
Ex PA FoNI 2021	1.005.158		41.834	**963.324**
Ex CVS FoNI 2021	397.448		12.483	**384.965**
Ex PA FoNI 2022	-	522.028	11.599	**510.429**
PA Corb/Cav 1 str. coll. centr.	475.804		21.442	**454.362**
PA risc. pass. SP 88	525.905		20.758	**505.147**
PA Corb/Cav 2 str. coll. centr	1.328.805		55.634	**1.273.171**
PA Porto Viro ampl. fogn.	588.949		23.627	**565.322**
PA add. r/v/bell 1L RO/costa	1.022.000		41.000	**981.000**
PA risc pass. cond. Corb/TDPO	908.301		36.439	**871.862**
PA Fissero/Tartaro/Cana	213.027		8.511	**204.516**
PA Bac. adeguam. S.Apoll.	178.602		151.431	**27.171**
PA rid. perd. Pettorazza Grimani	74.604		3.021	**71.583**
PA risc. pass coll. A ref. Papozze	241.489		9.688	**231.801**
PA risc. pass. elim. portate par.	66.160		2.866	**63.294**
PA risc. pass. cond. coll. TDP/PV	806.125		33.588	**772.537**
PA RO/Vil/Sb 2 lotto Costa/Villa	1.242.617		49.850	**1.192.767**
PArisc. pass. collettore fogn. Badia	331.900		12.746	**319.154**
PA risc. pass. SP 88 2 Lotto	395.864		15.881	**379.983**
PA risc. pass. cond. fogn. Rosolina	42.700		1.850	**40.850**
PA rif cond. acq. Lusia/Lendinara	132.531		4.729	**127.802**
PA tratt.reflui centr. Corb/Cav AQ48	139.702		18.743	**120.959**

Descrizione	31/12/2021 (euro)	Variazione nell'esercizio (euro)		31/12/2022 (euro)
		+	-	
PA rete ac. Badia/Castagnaro AC86	320.900		11.450	**309.450**
PA sost. cond Vendram/Riva 09C	240.870		8.284	**232.586**
PA est rete berg/cnb/ceneselli 1 str.	274.480		9.440	**265.040**
PA cond acq. Porto T./Donz/S. Gius.	69.225		2.675	**66.550**
PA est.rete Berg/CNB/Ceneselli 2st	188.555		6.055	**182.500**
PA risc. pass. fogn. Porta Po	591.048		20.328	**570.720**
PA risc. pass. fogn. Porta Po 2 str.	241.123		8.293	**232.830**
PA Risan. rete fogn.Vie Cavour, Battisti	146.079		4.859	**141.220**
PA Potenziamento centr. acq. Boara Polesine	113.435		56.718	**56.717**
PA adeguamento dep. Ariano Polesine	479.391		88.721	**390.670**
PA riqualif. rete f. Castelmassa zona	78.020		5.996	**72.024**
PA rete f. Volto Vie Brigato, Cesari	213.100		6.873	**206.227**
PA sist. rete distrib. Costa Via Verdi	23.250		750	**22.500**
PA risc. rete idr. Porto Viro/Canaro	55.885		1.803	**54.082**
PA risc. ampl. rete fogn. S. Pietro P.	313.462		9.645	**303.817**
PA imp. dep. S. Maria Mad. dep. 051	220.663		72.601	**148.062**
PA rete idrica Via Spalato Cavarzere	97.244		2.948	**94.296**
PA adeg. sist fogn. Adria 1 str. Via Cair	125.275		3.740	**121.535**
PA razional. rete fogn. Cavarzere	418.445		12.491	**405.954**
PA risc. pass. adeg. rete fogn. Ariano	213.959		6.314	**207.644**
PA adeg. depuratore Rosolina	168.857		37.485	**131.372**
PA adeg. rete fogn. dep. Ariano	513.792		15.809	**497.983**
PA cond. fogn. Via del lavoro Villadose	38.945		1.129	**37.816**
PA cond idrica Via Spalato Cavarzere	155.232		4.500	**150.732**
PA op. stradali Via Galvani Cavarzere	31.463		924	**30.538**
PA nuova cond. Sariano Trecenta	121.890		3.533	**118.357**
PA cond idr. Via Marcinelle Rosolina	26.425		813	**25.612**
PA Sost cond idri. Via Maresana Cavarzere	40.416		1.171	**39.245**
PA cond idr Via Carletti Badia	15.055		436	**14.619**
PA estens. rete idr. Via Pagana, Priello	130.237		3.775	**126.462**
PA ristruttur. centrale Castelnovo	111.261		17.102	**94.159**
PA riqual. rete fogn. Via Provasi Castel	220.908		6.594	**214.314**
PA ristr. centrale potab. CNB ID20	94.275		14.492	**79.783**
PA rete fogn. Via S. Lucia Lendinara	12.262		357	**11.905**
PA adeg/potenz. dep Arquà Pol.	199.258		21.619	**177.639**

Descrizione	31/12/2021 (euro)	Variazione nell'esercizio (euro)		31/12/2022 (euro)
		+	-	
PA cond. idrica Via Cavo Bentivoglio	47.593		3.015	**44.578**
PA risc. pass. contributi da privati	104.550		2.989	**101.561**
PA ampl. dep. S. Apollinare in corso	3.016.760		320.744	**2.696.016**
PA cond.idr. Via Da Vinci Lendinara	71.000		2.000	**69.000**
PA est. rete idrica Melara I° str.	54.142		1.525	**52.617**
PA Occhiobello - dep. S. Maria Madd.	47.974		5.053	**42.921**
Pa rete fognatia Castelguglielmo Via Roma	37.449		1.040	**36.409**
Pa risc. fogn. Arquà Pol. loc. Granze	33.159		921	**32.238**
Pa risc. fogn. Guarda V. Via Da Vinci	33.208		896	**32.312**
Lavori comm. Prog. 01.01-ID006.008	523.652		50.022	**473.632**
Lavori comm. Prog. 01.01-ID101.006	1.131.019		115.308	**1.015.713**
Contrib. dep. San Bellino ID110-004	494.914		28.789	**466.126**
Contrib. Castagnaro adeguamento dep. Menà	176.196		22.024	**154.172**
Rete idrica Lendinara IV Novembre	75.904		2.048	**73.856**
Rete fog Via Trieste Trecenta Via Verdi	151.808		4.096	**147.712**
Lavori comm. Cavarzere ID101-003	286.148		26.614	**259.534**
Imp. soll. acq. sfiorate Via Marin Rovigo	135.793	58.750	4.050	**190.493**
Mod. strutturale acq. del Veneto PFAS	9.255.237	10.419.666	-	**19.674.903**
Centrale di Badia ID101-009	92.538		3.854	**88.684**
Lavori commissario Badia ID101-014	1.076.285	1.330.271	139.218	**2.267.338**
Risc. commissario centr. Anguillara 1072		36.756		**36.756**
Risc. commiss. centr. Piacenza D'Adige 1036		62.285		**62.285**
Rovigo rotatoria Via Martiri Prog. 1138ROA	88.875		2.250	**86.625**
TOTALE	**118.458.172**	**15.921.801**	**7.474.621**	**126.905.352**

Le seguenti variazioni negative trovano in parte collocazione (*reversal*) nel Conto Economico, come sotto descritto:

Descrizione	Importo (euro)	Riferimento Conto Economico
Ricavi c/anticipi da utenti	881.315	Valore Produz. 5) b) vari
Contributi Regionali	2.569.184	Valore Produz. 5) b) vari
Rilascio FoNI ex PA	848.821	Valore Produz. 5) b) vari
Rilascio FoNI ex CVS	40.483	Valore Produz. 5) b) vari
Quota contributi ex PA	1.717.980	Valore Produz. 5) b) vari
Quota contributi allacci idrici ex PA	125.132	Valore Produz. 5) b) vari
Quota contributi allacci fognari ex PA	30.147	Valore Produz. 5) b) vari
Altro	1.261.558	-
Totale	**7.474.620**	

acquevenete mantiene in modo uniforme la modalità di contabilizzazione del rilascio FoNI adottando la metodologia a risconto (saldi aperti) e non a storno del costo storico del cespite di riferimento (saldi chiusi).

Nel 2022 il Fondo FoNI è previsto esclusivamente nell'ambito Polesine per euro 522.028, utilizzato per i seguenti cespiti:

Descrizione cespiti	Valore cespiti realizzati tariffa (euro)	% inc. su valore FoNI	Ripartizione FoNI (euro)	Aliquota amm.to cespite *(50% I° anno)*	**Quota rilascio FoNI 2022 (euro)**
Condotte idriche e migliorie condotte idriche	2.344.728	39,77	207.591	2,5	**2.595**
Migliorie condotte fognarie ID107 e condotte fognarie	504.297	8,55	44.648	2	**446**
Serbatoi e migliorie serbatoi ID 100	489.496	8,30	43.337	2,5	**542**
Migliorie impianti di potabilizzazione ID 101	1.151.812	19,53	101.975	8,33	**4.247**
Migliorie sollevamenti fognari ID 109	206.764	3,51	18.306	12,5	**1.144**
Migliorie imp. di dep. ID 110 e imp. di dep.	1.172.296	19,88	103.789	5	**2.595**
Fabbricati	26.906	0,46	2.382	2,5	**30**
TOTALE	**5.896.299**	**100**	**522.028**		**11.599**

Per l'Ambito Bacchiglione, l'incasso dell'esercizio dagli utenti dei contributi per allacciamenti è stato pari: a euro 523.835 per quelli idrici e pari a euro 183.346 per quelli fognari. Le quote di rilascio a Conto Economico, di competenza 2022, sono state calcolate come segue:

Cespiti	% amm.to cespite (riduz. 50% 1° anno)	Quota rilascio contributi per condotte e allacciamenti 2022 (euro)
Allacciamenti idrici	2,50%	6.548
Allacciamenti fognari	2,00%	1.833
TOTALE		**8.381**

Per l'Ambito Polesine, l'incasso dell'esercizio degli utenti dei contributi per allacciamenti è stato pari: a euro 443.860 per quelli idrici e pari a euro 109.935 per quelli fognari. Le quote di rilascio di competenza 2022 sono state calcolate come segue:

Cespiti	% amm.to cespite (riduz. 50% 1° anno)	Quota rilascio contributi per condotte e allacciamenti 2022 (euro)
Allacciamenti idrici	2,50%	5.548
Allacciamenti fognari	2,00%	1.099
TOTALE		**6.647**

CONTI D'ORDINE - IMPEGNI, GARANZIE E PASSIVITÀ POTENZIALI NON RISULTANTI DALLO STATO PATRIMONIALE

Trattasi di elementi aggiuntivi e complementari al Bilancio d'esercizio e si riferiscono a impegni non risultanti dallo Stato Patrimoniale.

Nell'esercizio 2006, a seguito della cessione del ramo d'azienda "ex azienda Padova sud", era stato ceduto un debito di originari euro 3.990.176 verso la Provincia di Padova alla ex partecipata Enerco Distribuzione Spa (già Veneto Distribuzione Spa, ora Italgas Reti Spa). *acquevenete* è garante nella restituzione alla Provincia di Padova e in caso di inadempienza dovrà intervenire in solido. Il debito residuo di Italgas Reti Spa verso la Provincia di Padova al 31 dicembre 2022 ammonta a euro 1.348.325. Il piano di rientro termina nel 2028.

Per entrambi gli ambiti territoriali, la Società rimborsa ai Comuni Soci una somma pari al loro esborso per i finanziamenti accesi dagli stessi enti e utilizzati per la realizzazione di opere idriche/fognarie in gestione alla Società. I rimborsi annuali, comprensivi di interessi, seguono l'originario piano ammortamento dei finanziamenti contratti, aggiornato secondo quanto comunicato dalle singole Autorità d'Ambito. Al 31 dicembre 2022, gli importi che residuano da rimborsare nei prossimi esercizi, ammontano a:

- Comuni Soci ATO Bacchiglione per euro 5.053.515;
- Comuni Soci ATO Polesine per euro 16.773.941.

Ancorché detto obbligo di rimborso sia in capo formalmente alla Società, si ritiene opportuno evidenziare che non comporta alcun reale onere poiché le Autorità d'Ambito (e ARERA) considerano i canoni e gli interessi da rimborsare annualmente ai Comuni nella determinazione della tariffa da applicare agli utenti nella componente tariffaria *Opex* esogeni - MT.

Le Autorità d'Ambito provvedono a comunicare al gestore l'importo da rimborsare ai Comuni tenendone conto in sede di determinazione annuale della tariffa, assicurando pertanto al gestore le disponibilità necessarie a ristorare i Comuni delle rate di mutuo fissate.

Per quanto riguarda la posta condotte dismesse si rimanda a quanto illustrato nel paragrafo "Immobilizzazioni materiali". Il valore (costo storico) delle dismissioni per l'anno 2022 è pari ad euro 388.048.

COMMENTO ALLE VOCI DEL CONTO ECONOMICO

CONTABILIZZAZIONE DEI RICAVI E DEI COSTI

I ricavi sono iscritti da *acquevenete* per competenza temporale e nel rispetto del principio della prudenza, in base al vincolo dei ricavi riconosciuti al gestore (c.d. *VRG*) determinato in sede di approvazione tariffaria, indipendentemente dal momento della loro fatturazione.

I ricavi per cessione di beni sono riconosciuti nel momento del trasferimento della proprietà, che normalmente si identifica con la consegna o la spedizione dei beni.
I ricavi derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti o all'atto di stipula di un nuovo contratto di somministrazione o al momento del completamento della prestazione e/o somministrazione in base alla competenza temporale.

Sono iscritti nella voce di ricavo anche i consumi di competenza dell'esercizio non ancora fatturati agli utenti; gli importi derivano da una stima di consumo di metri cubi di acqua potabile, sulla base dei valori storici dell'anno precedente; sono compresi anche i relativi conguagli riconosciuti dalle delibere ARERA.

I ricavi sono esposti in Bilancio al netto degli sconti, premi e abbuoni, nonché dell'IVA e sono principalmente relativi a forniture di servizi idrici e servizi connessi.

I costi sono rilevati in base al principio della competenza. Vengono rilevati tra i costi non solo quelli d'importo certo, ma anche quelli non ancora documentati per i quali è tuttavia già avvenuto il trasferimento della proprietà o il servizio sia già stato ricevuto.

I proventi e gli oneri di natura finanziaria vengono determinati in base al principio della competenza temporale di maturazione.

A VALORE DELLA PRODUZIONE

	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
Valore della Produzione	**98.802.924**	87.700.666	11.102.258

Descrizione	Esercizio precedente (euro)	**Esercizio corrente (euro)**	Variazione (euro)
Ricavi vendite e prestazioni	76.697.304	**81.864.253**	5.166.949
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni	2.248.560	**3.218.133**	969.573
Altri ricavi e proventi	8.754.802	**13.720.538**	4.965.736
TOTALE	**87.700.666**	**98.802.924**	**11.102.258**

Complessivamente il "Valore della Produzione" ha subito un incremento del +12,7 rispetto all'esercizio precedente, principalmente dovuto a un aumento dei "ricavi vendite e prestazioni" (+6,7%), "incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni" (+43,1%) e "altri ricavi e proventi" (+56,7%).

Il VRG (Vincolo Ricavi del Gestore) determinato dagli Enti d'Ambito ha assicurato la piena copertura di tutti i costi operativi di gestione (*Opex*) e la sostenibilità degli investimenti pianificati (*Capex*), mantenendo la gestione in condizioni di equilibrio economico-finanziario.

A seguito dell'approvazione dell'aumento della tariffa sia per i comuni gestiti dall'Ato Polesine (Delibera del Consiglio di Bacino Polesine n. 5 del 11/07/2022 e Delibera ARERA n. 429/2022) che dall'Ato Bacchiglione (Delibera del Consiglio di Bacino Bacchiglione n. 5 del 24/11/2022 e istruttoria ARERA in corso), i "ricavi da vendite e prestazioni" hanno visto un incremento nell'esercizio 2022 rispetto l'anno precedente, pari a euro 5.166.949. L'aumento dei "ricavi vendite e prestazioni" (caratteristici) comprende sia l'aumento tariffario in parola riferito all'esercizio 2022, sia la stima dei conguagli tariffari di competenza dell'esercizio 2022 calcolati secondo le indicazioni ex MTI-3 e la recente Deliberazione ARERA 64/2023/idr. Quest'ultima delibera getta le basi per il nuovo metodo tariffario idrico per il quarto periodo regolatorio (2024-2027).

Nella voce "Altri ricavi e proventi" si evidenzia un aumento pari a euro 4.965.736 (+56,7%), principalmente dovuto alle seguenti poste:

i. con la Delibera 183/2022/R/idr, ARERA ha provveduto a completare il primo biennio di applicazione del meccanismo incentivante della regolazione della qualità tecnica del servizio idrico integrato (RQTI), con riferimento alle annualità 2018-2019 (le cui valutazioni quantitative erano state avviate col procedimento di cui alla Delibera 46/2020/R/idr). L'incentivazione è stata articolata in premi e penalità da attribuire alle performance raggiunte dai gestori, negli anni 2018 e 2019, in termini di: a] conseguimento dello stato di efficienza del servizio (valorizzando i casi di maturità tecnologica e gestionale) per i diversi macro-indicatori della RQTI (M1 - perdite, M2 - interruzione del servizio, M3 - qualità dell'acqua, M4 - adeguatezza del sistema fognario, M5 - smaltimenti fanghi, M6 - qualità dell'acqua depurata); b) variazione dell'efficienza ottenuta (al fine di promuovere miglioramenti in casi di criticità tecnico-gestionali da superare). Alla Società è stato assegnato un premio netto pari ad euro 2.049.758 (premio complessivo euro +2.050.376, penale complessiva euro -618);

ii. il legislatore ha emanato nel corso del 2022 numerose disposizioni che riconoscono alle imprese, a determinate condizioni, un credito d'imposta (*tax credit*) pari a una quota delle spese sostenute per l'acquisto di energia elettrica. *acquevenete* ha beneficiato di un *tax credit* energia elettrica 2022, per complessivi euro 2.268.149, calcolato sulla base dei consumi rilevati dal II trimestre fino ai mesi di novembre e dicembre 2022, al fine di far fronte al significativo incremento dei costi energetici sostenuti nei periodi citati.

RIPARTIZIONE DEI RICAVI (art. 2427 n. 10 C.C.)

Descrizione	Valore 31/12/2021 (euro)	**Valore 31/12/2022** (euro)	Variazione (euro)
Ricavi da vendite acqua	47.217.920	**52.463.810**	5.245.890
Ricavi da prestazioni e lavori acquedotto	556.846	**603.037**	46.191
Ricavi da prestazioni servizio fognatura	8.297.871	**9.323.632**	1.025.761
Ricavi da prestazioni servizio depurazione	18.564.716	**21.278.193**	2.713.477
Ricavi da prestazioni fognatura	1.489.286	**1.598.033**	108.747
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	2.248.560	**3.218.133**	969.573
Altri ricavi e proventi diversi	2.272.590	**5.230.211**	2.957.621
Plusvalenze patrimoniali	23.400	**1.000**	(22.400)
Contributi in c/esercizio	21.446	**2.281.754**	2.260.308
Reversal contributi c/investimento	6.437.366	**6.207.572**	(229.794)
Sopravvenienze billing	570.665	**(3.402.451)**	(3.973.116)
TOTALE	**87.700.666**	**98.802.924**	**11.102.258**

Le "*Sopravvenienze billing*" (attive/passive), sono relative ai processi di bollettazione all'utenza registrate nell'esercizio 2022 e ammontano a euro -3.402.451. Le stesse sono ricomprese nella voce "*ricavi delle vendite e delle prestazioni*" e si riferiscono a errate stime di bollettazione degli anni precedenti.

La voce "*Ricavi da prestazioni e lavori acquedotto*", di cui al prospetto sopra indicato, comprende:

Descrizione	Valore 31/12/2021 (euro)	**Valore 31/12/2022** (euro)	Variazione (euro)
Lavori e servizi agli utenti	801	**1.809**	1.008
Ricavi per apertura e chiusura prese	381.371	**395.080**	13.709
Canoni idranti antincendio	35.858	**72.796**	36.938
Progettazione ad utenti ed Enti	32	**-**	(32)
Altri proventi da sportello	138.784	**133.352**	(5.432)
TOTALE	**556.846**	**603.037**	**46.191**

La voce "*Ricavi da prestazioni fognatura*" comprende:

Descrizione	Valore 31/12/2021 (euro)	**Valore 31/12/2022** (euro)	Variazione (euro)
Progettazione, rilascio autorizzazioni, bottini	172.548	**163.096**	(9.452)
Trattamento bottini industriali	1.052.665	**1.151.474**	98.809
Gestione depuratore Albignasego quota APS	173.928	**199.994**	26.066
Analisi e controlli di conformità fognatura (laboratorio)	90.145	**83.469**	(6.676)
TOTALE	**1.489.286**	**1.598.033**	**108.747**

La composizione della voce "*Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni*" è la seguente:

Descrizione	Valore 31/12/2021 (euro)	**Valore 31/12/2022** (euro)	Variazione (euro)
Acquisti di materiali	182.617	**265.067**	82.450
Mezzi d'opera	60.121	**68.949**	8.828
Spese per il personale	558.774	**1.182.575**	623.801
Spese prestazioni e servizi da imprese	1.447.048	**1.701.542**	254.494
TOTALE	**2.248.560**	**3.218.133**	**969.573**

Alla voce "*Altri ricavi e proventi*" per l'importo complessivo di euro 5.230.211 sono compresi:

Descrizione	Valore 31/12/2021 (euro)	**Valore 31/12/2022** (euro)	Variazione (euro)
Materiale di risulta	38.319	**34.922**	(3.397)
Proventi da dipendenti c/mense	26.321	**24.544**	(1.777)
Proventi per fitti fabbricati	602.685	**427.958**	(174.727)
Proventi da rimborsi	245	**15.471**	15.226
Arrotondamenti attivi	8	**1**	(7)
Altri ricavi e proventi	445.519	**4.034.630**	3.589.111
Ricavi assicurazioni per perdite occulte	457.470	**474.474**	17.004
Rimborso danni su condotte e prese	72.924	**39.406**	(33.518)
Rimborsi da GSE fotovoltaico	65.745	**92.191**	26.446
Valori bollati	7.102	**6.626**	(476)
Sconti e abbuoni	991	**17**	(974)
Recupero crediti	3.130	**1.818**	(1.312)
Sopravvenienze attive	552.131	**78.153**	(473.978)
TOTALE	**2.272.590**	**5.230.211**	**2.957.621**

La voce "*Sopravvenienze attive*" comprende fatture da emettere non stanziate nell'esercizio precedente, per un totale pari a euro 78.153.

PLUSVALENZE PATRIMONIALI

Le plusvalenze patrimoniali, ricomprese negli "Altri ricavi e proventi" sono pari a euro 1.000 a seguito della vendita di un decanter usato.

RILASCIO (*REVERSAL*) CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE / INVESTIMENTI - CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO

Nella voce A5 - "Altri ricavi e proventi" sono presenti contributi in conto esercizio e le quote di competenza dei contributi in conto capitale/investimento per complessivi euro 8.489.326, come di seguito ripartiti:

Provenienza contributo	Valore 31/12/2021 (euro)	**Valore 31/12/2022** (euro)	Variazione (euro)
Contributi Regionali (da risconti passivi) ex CVS	2.941.402	**2.569.176**	(372.226)
Contributo Comune di Castelbaldo ex CVS	26.272	**-**	(26.272)
Per condotte acquedotto, condotte fognarie (e allacciamenti fino al 31/12/2024) ex CVS	864.189	**881.315**	17.126
Rilascio Foni ex PA	816.305	**848.823**	32.518
Rilascio Foni ex CVS	30.441	**40.484**	10.043
Quota contributi impianti ex PA	1.617.706	**1.712.496**	94.790
Quota contributi allacci idrici ex PA	113.177	**125.132**	11.955
Quota contributi allacci fognari ex PA	27.873	**30.147**	2.274
Contributo in conto esercizio	21.446	**2.281.754**	2.260.308
TOTALE	**6.458.812**	**8.489.326**	**2.030.516**

B COSTI DELLA PRODUZIONE

	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
Costi della Produzione	**93.540.795**	82.571.262	10.969.533

Successivamente sono presentati i "Costi della Produzione" che evidenziano un significativo incremento per complessivi euro +10,7 mln, +13,3% rispetto all'esercizio precedente. L'incremento è principalmente imputabile sia all'incremento dei "costi per servizi" pari a +8,4 mln (+25,1%), sia all'incremento delle "materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci" per +1,1 mln (+33,1%). Per maggiori informazioni si rinvia alla Relazione sulla Gestione.

Descrizione	Valore 31/12/2021 (euro)	**Valore 31/12/2022** (euro)	Variazione (euro)
Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	3.459.846	**4.604.731**	1.144.885
Per servizi	33.503.198	**41.901.922**	8.398.724
Per godimento di beni di terzi	139.610	**285.270**	145.660
Per il personale:			
a) salari e stipendi	11.563.772	**12.118.006**	554.234
b) oneri sociali	3.739.532	**3.750.328**	10.796
c) trattamento di fine rapporto	825.823	**938.491**	112.668
d) trattamento di quiescenza e simili	-	**-**	-
e) altri costi	7.537	**28.101**	20.564
Ammortamenti e svalutazioni:			
a) immobilizzazioni immateriali	5.974.824	**4.347.234**	(1.627.590)
b) immobilizzazioni materiali	16.568.965	**16.742.055**	173.090
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	**-**	-
d) svalutazione crediti attivo circolante	1.900.000	**2.100.000**	200.000
Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	151.217	**89.406**	(61.811)
Accantonamento per rischi	-	**1.500.000**	1.500.000
Altri accantonamenti	-	**-**	-
Oneri diversi di gestione	4.736.937	**5.135.251**	398.314
TOTALE	**82.571.262**	**93.540.795**	**10.969.533**

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

La voce comprende i seguenti conti:

Descrizione	Valore 31/12/2021 (euro)	**Valore 31/12/2022** (euro)	Variazione (euro)
Reagenti chimici	1.716.120	**2.260.547**	544.427
Rigenerazione carboni attivi	187.708	**257.200**	69.492
Acquisto materiali per allacciamenti e condotte	275.772	**812.777**	537.005
Acquisto materiali costruzione (cemento, sabbia, pozz. segn.)	28.327	**29.376**	1.049
Acquisto materiali vari (idraulico, elettrico e di consumo)	609.942	**460.642**	(149.300)
Acquisti per laboratorio chimico	222.041	**282.542**	60.501
Carburanti e lubrificanti	398.771	**470.879**	72.108
Carburanti generatori	21.165	**30.768**	9.603
TOTALE	**3.459.846**	**4.604.731**	**1.144.885**

I costi per materie prime hanno avuto un incremento totale di 1.144.885 (+33,1%), dovuto principalmente all'aumento del costo dei "*Reagenti chimici*" utilizzati presso i nostri impianti di depurazione e potabilizzazione per euro 544.427 e al costo di "*Acquisto di materiali per allacciamenti*" per euro 537.005.

COSTI PER SERVIZI

La voce "Servizi" comprende:

Descrizione	Valore 31/12/2021 (euro)	**Valore 31/12/2022** (euro)	Variazione (euro)
Costo gestione Camazzole	-	**-**	-
Spese per smaltimento materiale di cantiere	57.938	**37.535**	(20.403)
Fornitura acqua da altri gestori	2.556.759	**3.178.975**	622.216
Fornitura idrica S.A.Ve.C. extra convenzione	104.501	**108.119**	3.618
Energia elettrica	10.565.644	**17.159.852**	6.594.208
Costi commerciali (lettura contatori-post bollettazione)	1.198.653	**1.482.777**	284.124
Analisi chimiche esterne	346.528	**382.392**	35.864
Costi per costruzione allacci idrici e fognari	1.437.805	**1.773.583**	335.778
Manutenzione attrezzature	167.719	**153.291**	(14.428)
Spese per manutenzioni	7.372.953	**8.164.447**	791.494
Altri costi per depurazione	427.732	**466.231**	38.499
Smaltimento fanghi di risulta (acquedotto e fognatura)	4.657.369	**4.316.484**	(340.885)
Manutenzione e spese varie per automezzi	324.586	**332.507**	7.921
Spese generali amministrative	2.808.372	**3.010.787**	202.415
Assicurazioni, fidejussioni e franchigie	443.574	**467.083**	23.509
Spese per personale (mensa, vestiario, mediche ecc.)	670.764	**642.531**	(28.233)
Contributi I.N.P.S. collaboratori	10.486	**4.800**	(5.686)
Spese di rappresentanza	6.161	**17.631**	11.470
Sopravvenienze passive B7 per servizi	345.654	**202.898**	(142.756)
TOTALE	**33.503.198**	**41.901.922**	**8.398.724**

I "*Costi per servizi*" hanno avuto un incremento totale di euro 8.398.724 (+25,1%), dovuto principalmente all'aumento del costo dell'approvvigionamento energetico pari a euro +6.594.207 (+62,4%) e all'incremento dei costi per la fornitura di acqua all'ingrosso euro +622.216 (+24,0%).

Il "*Costo gestione Camazzole*", come per l'esercizio precedente, risulta suddiviso nelle voci di costo classificate per natura di servizio (energia elettrica, manutenzioni, ecc.) ed ammonta a euro 1.724.224.

La voce "*Spese generali amministrative*" accoglie anche i costi sostenuti per il Consiglio di Amministrazione, per il Collegio Sindacale e per servizi riferibili alla Società di Revisione. Rimandiamo al prosieguo della presente Nota Integrativa per ulteriori informazioni.

Le "*Sopravvenienze passive B7*" per servizi, indicate nella tabella precedentemente esposta, sono relative a: euro 90.373 per spese sostenute negli anni precedenti relative a progetti inizialmente capitalizzati e mai stati successivamente realizzati, la parte restante, pari a euro 112.525, sono costi per servizi generici (mensa del personale, autoconsumo, manutenzioni di attrezzature, servizio *pick up*, conguagli energia elettrica e gas), non stanziati nell'esercizio precedente.

COSTI PER GODIMENTO DI BENI DI TERZi

Il totale della voce, per l'anno 2022, ammonta a euro 285.270, ed è così dettagliato:

Ubicazione	Valore 31/12/2021 (euro)	**Valore 31/12/2022** (euro)	Variazione (euro)
Canone Antenna ex Kartodromo Monselice	6.641	**6.641**	-
Locazione capannone di Orgiano	11.292	**11.648**	356
Canone Zaico Montagnana	3.368	**-**	(3.368)
Fitti Rovigo ex PA	63.410	**63.410**	-
Noleggio unità di trattamento mobile ad osmosi inversa	-	**146.834**	146.834
Noleggio attrezzature per cantiere	1.726	**749**	(977)
Noleggio attrezzature per ufficio	53.173	**55.988**	2.815
TOTALE	**139.610**	**285.270**	**145.660**

COSTI PER IL PERSONALE

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente, ivi compresi i passaggi di categoria, gli scatti di anzianità, le ferie non godute e gli accantonamenti di legge dei contratti collettivi.

Descrizione	Valore 31/12/2021 (euro)	**Valore 31/12/2022** (euro)	Variazione (euro)
Salari e stipendi	11.563.772	12.118.006	554.234
Oneri sociali	3.739.532	3.750.328	10.796
Parziale	**15.303.304**	**15.868.334**	**565.030**
Trattamento di fine rapporto	825.823	938.491	112.668
Altri costi (CRAL - Ind. km)	7.537	28.101	20.564
TOTALE	**16.136.665**	**16.834.926**	**698.262**

L'incremento del costo del personale rispetto al precedente esercizio è principalmente imputabile all'erogazione nel corso del 2022 di un pacchetto *welfare - work life balance* per euro 170.702 e allo stanziamento di un ulteriore premio *welfare* una tantum per euro 307.000 che verrà erogato nell'esercizio 2023 connesso alle premialità ARERA riscontrate nel 2022.

L'aumento del trattamento di fine rapporto, pari a euro 112.668 è riconducibile alle conseguenze inflazionistiche del 2022 ricadute sui coefficienti di rivalutazione delle quote di TFR detenute in capo alla Società.

AMMORTAMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI E MATERIALI

Gli ammortamenti sono stati calcolati sulla base della durata utile del cespite e del suo sfruttamento nella fase produttiva.

Per una più dettagliata descrizione si fa rinvio a quanto già riportato nelle precedenti tabelle relative ai fondi di ammortamento, sinteticamente qui riportate:

Descrizione	Valore 31/12/2021 (euro)	**Valore 31/12/2022** (euro)	Variazione (euro)
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	5.974.824	**4.347.234**	(1.627.590)
Ammortamento immobilizzazioni materiali	16.568.965	**16.742.055**	173.090
TOTALE	**22.543.789**	**21.089.289**	**(1.454.500)**

SVALUTAZIONI DEI CREDITI COMPRESI NELL'ATTIVO CIRCOLANTE E DELLE DISPONIBILITÀ LIQUIDE

Nel rispetto del criterio di prudenza nella valutazione dei crediti in base al valore di presunto realizzo, analogamente a quanto fatto negli esercizi precedenti, la Società ha ritenuto di integrare per l'esercizio 2022 il fondo svalutazione crediti, accantonando euro 1.600.000; si rimanda al paragrafo relativo ai crediti.

È stato effettuato un ulteriore accantonamento pari a euro 500.000 relativo al "fondo solidarietà 2022" destinato a dotare i Comuni Soci di ulteriori risorse da destinare alle fasce deboli del territorio, andando a triplicare la dotazione già prevista a livello tariffario.

VARIAZIONI DELLE RIMANENZE

La voce a fine esercizio 2022 ammonta euro -89.406, così formata:

Descrizione	Importo (euro)
Valore iniziale 01/01/2022	**1.607.171**
- Accantonamento / + Utilizzo fondo svalutazione	***-384.275***
Valore finale 31/12/2022	**1.133.490**
Variazione in diminuzione del magazzino	**-89.406**

ACCANTONAMENTO PER RISCHI E ALTRI ACCANTONAMENTI

La Società ha riesaminato i fondi già presenti in sede di chiusura dell'esercizio 2022. Sulla base delle informazioni aggiornate sono stati prudenzialmente accantonati: euro 600.000 al "Fondo rischi controversie legali" per nuovi contenziosi connessi a tributi locali riferibili agli anni 2021 e 2022; euro 900.000 al fondo indennizzi/sanzioni collegati agli audit effettuati nell'esercizio che hanno identificato probabili criticità.

ONERI DIVERSI DI GESTIONE

L'importo degli oneri diversi di gestione ammonta a euro 5.135.250; fra questi segnaliamo i tributi locali e le concessioni governative per autorizzazioni al prelievo idrico e i rimborsi dei mutui ai Comuni Soci. Si riporta dettaglio nella tabella seguente:

Descrizione	Valore 31/12/2021 (euro)	**Valore 31/12/2022** (euro)	Variazione (euro)
Canoni ANAS	21.040	**21.704**	664
Tributi (Consorzio Bonifica - CCIAA- vidimazioni - occupazione spazi pubblici)	1.183.982	**1.359.502**	175.520
Concessioni governative	108.261	**22.964**	(85.297)
Imposte di registro e bollo	17.986	**7.276**	(10.710)
Altre (spese contratt.- altri oneri- arrot.-abbuoni-quote associative)	57.244	**125.376**	68.132
IMU	258.052	**211.217**	(46.835)
Spese funzionamento AATO - AEEG	549.641	**549.798**	157
Rimborso mutui ai Comuni	2.192.307	**2.009.043**	(183.264)
Imposta sostitutiva	14.430	**16.583**	2.153
Sopravvenienze passive	208.972	**367.976**	159.004
Sopravvenienze passive per ammortamenti imm.materiali	64.718	**183.755**	119.037
Altri oneri	39.735	**32.237**	(7.498)
Altri oneri straordinari	20.569	**13.597**	(6.972)
Minusvalenze	-	**214.222**	214.222
TOTALE	**4.736.937**	**5.135.250**	**398.313**

Le concessioni per attraversamenti stradali per posa condotte idriche e fognarie, concessioni regionali per attingimenti e scarichi su beni demaniali sono comprese nella voce "*Tributi*".

La voce "*Rimborso mutui ai Comuni*" riguarda il rimborso annuale dei mutui contratti ante 2003 dai Soci Comuni, così come comunicato, a seguito di ricognizione, dalle Autorità d'Ambito Bacchiglione, per un totale di euro 645.432, e d'Ambito Polesine per un totale di euro 1.363.612.

La voce "*Sopravvenienze passive*" comprende principalmente euro 95.798 relativi a costi non rilevati di anni precedenti per canoni di concessioni e attraversamenti.

La voce "*Sopravvenienze passive per ammortamenti imm. materiali*" si riferisce alla quota non ammortizzata (valore netto contabile) delle condotte dismesse durante l'esercizio 2022 per euro 183.755.

C PROVENTI E ONERI FINANZIARI

	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
Proventi e oneri finanziari	**(3.201.447)**	(3.649.505)	448.058

Descrizione	Valore 31/12/2021 (euro)	**Valore 31/12/2022 (euro)**	Variazione (euro)
Proventi da partecipazione			
Proventi da crediti iscritti nelle immobilizzazioni			
Proventi da titoli iscritti nelle immobilizzazioni			
Proventi da titoli iscritti nell'attivo circolante			
Proventi diversi dai precedenti	143.404	**385.419**	242.015
(Interessi e altri oneri finanziari)	(3.792.909)	**(3.586.866)**	206.043
Utili (perdite) su cambi			
TOTALE	**(3.649.505)**	**(3.201.447)**	**448.058**

L'aumento dei "*Proventi finanziari*" è riconducibile all'addebito di indennità di mora e penalità a utenti morosi.

La diminuzione degli "*Interessi e oneri finanziari*" è principalmente dovuta alla riduzione delle quote capitali dei debiti sottostanti.

PROVENTI DIVERSI DAI PRECEDENTI

Descrizione	Imprese controllanti	Imprese controllate	Imprese collegate	Altre (euro)	TOTALE (euro)
Interessi su titoli					
Interessi bancari e postali				46.207	**46.207**
Altri proventi				339.212	**339.212**
TOTALE				**385.419**	**385.419**

INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI

Descrizione	Imprese controllanti	Imprese controllate	Imprese collegate	Altre (euro)	TOTALE (euro)
Interessi bancari e postali				2.383	**2.383**
Commissioni bancarie				136.049	**136.049**
Commissioni postali				79.072	**79.072**
Interessi rateizzazione F24				125	**125**
Interessi v/Fornitori				739.868	**739.868**
Interessi su finanziamenti / obbligazioni				2.523.200	**2.523.200**
Interessi su preammortamento				3.707	**3.707**
Altri oneri finanziari				102.462	**102.462**
TOTALE				**3.586.866**	**3.586.866**

Non si rilevano interessi e altri oneri finanziari relativi a controllanti, controllate e collegate.

UTILE E PERDITE SU CAMBI

Non si rileva alcuna posta.

IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO

Lo stanziamento di debiti verso l'Erario per le imposte sul reddito dell'esercizio è determinato sulla base di una realistica previsione degli oneri fiscali da assolvere in applicazione delle aliquote e norme vigenti.

Le imposte differite e le imposte anticipate sono iscritte sulla base delle differenze temporanee tra i valori iscritti in Bilancio e i corrispondenti valori fiscalmente rilevanti, applicando l'aliquota in vigore al momento in cui le differenze temporanee si riverseranno.

Le attività per imposte anticipate e il beneficio fiscale relativo al riporto a nuovo di perdite fiscali

sono rilevate nel rispetto del principio della prudenza, solo quando vi è la ragionevole certezza del loro futuro recupero.

Si riporta, qui di seguito, la tabella delle imposte complessive dell'esercizio:

	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
Imposte sul reddito d'esercizio	**383.764**	953.718	(569.954)

Imposte	Esercizio precedente (euro)	**Esercizio corrente (euro)**
Imposte correnti:	**295.719**	**899.922**
I.R.E.S.	-	223.797
I.R.A.P.	295.719	389.086
Affrancamento I.R.E.S. avviamento		287.039
Imposte anticipate differite:	**88.045**	**53.796**
Imposte anticipate	88.045	53.796
Imposte differite	-	-
TOTALE	**383.764**	**953.718**

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio. Nel seguito si espone la riconciliazione tra l'onere teorico risultante dal Bilancio e l'onere fiscale teorico.

L'I.R.E.S. al 31 dicembre 2022 è stata così determinata:

Descrizione	**Importo 2022 (euro)**
Utile dell'esercizio ante imposte	**+2.060.682**
Variazioni +	**+2.976.866**
Variazioni -	**-6.431.134**
Ace minor imponibile -	**-279.397**
Imponibile I.R.E.S.	**0**
I.R.E.S. (24%)	**0**

L'I.R.A.P. al 31 dicembre 2022 è stata così determinata:

Descrizione	Importi 2022 (euro)	Variazioni in aumento (euro)	Variazioni in diminuzione (euro)	**TOTALE (euro)**
Valore produzione (I.R.A.P.)	98.802.923		2.281.754	96.521.169
Costi produzione (I.R.A.P.)	72.507.372	529.959	17.502.825	**89.480.238**
Imponibile I.R.A.P.				**7.040.931**
I.R.A.P. (4,20%) teorica				**295.719**
I.R.A.P. (4,20%) effettiva				**295.719**

IMPOSTE ANTICIPATE E DIFFERITE (art. 2427 n. 14 lett. a) C.C.)

Si è proceduto secondo l'OIC n. 25, in analogia a quanto operato negli anni pregressi, ad effettuare le valutazioni in merito alla fiscalità differita ed anticipata tenuto conto delle aliquote I.R.E.S. e I.R.A.P. vigenti.

IMPOSTE ANTICIPATE 31 DICEMBRE 2022

Descrizione	Importo 2022 (euro)
Fondo svalutazione crediti	1.485.898
Perdita fiscale FY22	1.393.586
Fondo svalutazione depositi	10.137
Svalutazione immobile	267.799
Fondo rischi / indennizzi sanzioni	2.387.858
Avviamento	7.229.964
Fondo rischi perdite occulte	100.742
FoNI sociale	1.359
Fondo controversie legali	975.316
Ft da ricevere	100.000
Tasse di concessione per cassa	20.676
Contributi consorzi di bonifica per cassa	65.372
Interessi di mora per cassa	376
Fondo svalutazione rimanenze	418.275
Compenso amministratori per cassa	9.480
TARI per cassa	1.563
Sopravvenienze passive ammortamenti al netto reversal contributi	152.024
Altre plusvalenze attive	-13.867
Totale imponibile anticipate I.R.E.S.	**14.606.559**
Aliquota	24%
Imposte anticipate I.R.E.S.	**3.505.574**
Fondo rischi / indennizzi sanzioni	2.387.858
Fondo svalutazione depositi	10.137
Avviamento	7.229.964
Fondo rischi perdite occulte	100.742
Fondo controversie legali	975.316
FoNI sociale	1.359
Ft da ricevere	100.000
Sopravvenienze passive ammortamenti al netto reversal contributi	152.024
Altre plusvalenze attive	-13.867
Totale imponibile anticipate I.R.A.P.	**10.943.533**
Aliquota	4,20%
Imposte anticipate I.R.A.P.	**459.628**
Totale imposte anticipate I.R.E.S. / I.R.A.P. 31/12/2021	**4.053.248**
Totale imposte anticipate I.R.E.S. / I.R.A.P. 31/12/2022	**3.965.203**
Variazione imposte anticipate 31/12/2022	**-88.045**

Il saldo delle imposte anticipate a Conto Economico è pari a euro -88.045, in aumento delle imposte correnti.

A seguito dell'applicazione delle imposte di esercizio, l'utile netto dell'esercizio 31/12/2022 è così determinato:

Descrizione	Parziali (euro)	**TOTALI (euro)**
Utile ante imposte 31/12/2022		2.060.681
I.R.E.S. dell'esercizio	-	(295.719)
I.R.A.P. dell'esercizio	(295.719)	
Imposte anticipate	(88.045)	(88.045)
Utile dell'esercizio 31/12/2022		**1.676.917**

DATI SULL'OCCUPAZIONE

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

Numero medio dei dipendenti ripartito per categoria (art. 2427 n. 15 C.C.)

Descrizione	Valore 31/12/2021	**Valore 31/12/2022**	Variazione
Dirigenti	5	5	
Quadri	6	4	(2)
Impiegati amm.vi e tecnici	140	142	2
Operai	160	162	2
TOTALI	**311**	**313**	**2**

Il contratto nazionale di lavoro applicato è quello del settore, denominato Unico Gas-Acqua rinnovato il 30 settembre 2022.

Per quanto riguarda i Dirigenti è applicato il contratto collettivo nazionale di lavoro del 16 ottobre 2019 sottoscritto da Confservizi e Federmanager il 17 giugno 2020.

Nel corso dell'esercizio non si sono verificati infortuni degni di nota al personale dipendente e la Società non ha contenziosi significativi con dipendenti, né con ex dipendenti, oltre a quanto eventualmente esposto nella sezione relativa ai fondi rischi e oneri.

AMBIENTE

La Società opera in tutti i suoi ambienti in conformità alle disposizioni del D.Lgs. n. 81/2008 e n. 231/2001 per la sicurezza dei lavoratori. L'attività svolta in questo campo prevede la formazione dei dipendenti e collaboratori, l'effettuazione di visite periodiche, l'organizzazione e la formazione delle squadre di intervento previste dalla normativa. Il monitoraggio continuo aziendale delle RSPP e la predisposizione e diffusione dei documenti previsti dal testo unico del lavoro. Per approfondimenti, si rinvia alla Relazione sulla Gestione.

AMMONTARE DEI COMPENSI SPETTANTI AGLI AMMINISTRATORI, AI SINDACI E ALLA SOCIETÀ DI REVISIONE (art. 2427 n. 16 e n. 16 bis C.C.)

Si evidenziano i compensi complessivi spettanti agli amministratori, ai membri del Collegio Sindacale e alla Società di Revisione.

Qualifica	Compenso (euro)
Amministratori	**40.530**
Collegio sindacale	**30.160**
Revisione legale e altri servizi	**34.025**

Nel corso dell'esercizio 31/12/2022 non sono state erogate anticipazioni, concessi crediti, assunti impegni o prestate garanzie agli amministratori e sindaci.

STRUMENTI FINANZIARI EMESSI DALLA SOCIETÀ (art. 2427 n.19 C.C.)

La Società, negli esercizi precedenti ha emesso 5 differenti emissioni di prestiti obbligazionari. I minibond sono stati collocati a una società veicolo appositamente costituita (SPV) la quale a sua volta ha emesso titoli *asset backed* sottoscritti dagli investitori. I titoli emessi dalla SPV beneficiano di un supporto di credito per cassa (*credit enhancement*) fornito in forma mutualistica da parte dei gestori del SII veneti che hanno partecipato alle differenti emissioni.

Descrizione	Importo nominale (euro/000)	Durata
Esercizio 2014 - Hydrobond 1 (ex CVS)	29.100	20 anni
Esercizio 2016 - Hydrobond 2 (ex PA)	12.000	18 anni
Esercizio 2020 - Hydrobond 3	58.000	-
Tranche long	*29.000*	*24 anni*
Tranche medium	*17.300*	*17 anni*
Tranche short	*11.700*	*14 anni*

Per ulteriori informazioni si rimanda al paragrafo "Obbligazioni e debiti verso banche" della presente Nota Integrativa.

GARANZIE, IMPEGNI, BENI DI TERZI E RISCHI

I rischi relativi a garanzie concesse, personali o reali, per debiti altrui sono stati indicati nel seguito della presente Nota Integrativa per un importo pari all'ammontare della garanzia prestata; l'importo del debito altrui garantito alla data di riferimento del Bilancio, se inferiore alla garanzia prestata, è indicato nel presente documento.

Gli impegni sono stati indicati nel paragrafo "conti d'ordine" al valore nominale, desunto dalla relativa documentazione.

La valutazione dei beni di terzi presso l'impresa è stata effettuata:

- al valore nominale per i titoli a reddito fisso non quotati;
- al valore corrente di mercato per i beni, le azioni e i titoli a reddito fisso quotati;
- al valore desunto dalla documentazione esistente negli altri casi.

I rischi per i quali la manifestazione di una passività è probabile sono descritti nella Nota Integrativa e accantonati secondo criteri di congruità nei fondi rischi.

I rischi, per i quali la manifestazione di una passività è solo possibile, sono descritti nella Nota Integrativa, senza procedere allo stanziamento di fondi rischi secondo il principio contabile nazionale OIC 31.

Non si è tenuto conto dei rischi di natura remota.

PATRIMONI DESTINATI AD UNO SPECIFICO AFFARE (art. 2427 n. 20)

La Società non ha mai deliberato la costituzione di patrimoni destinati.

FINANZIAMENTO DESTINATO AD UNO SPECIFICO AFFARE (art. 2427 n. 21)

La Società non ha contratto finanziamenti per uno specifico affare in cui i proventi dell'affare stesso, o parte di essi, siano destinati al rimborso totale o parziale dei finanziamenti medesimi.

TRANSAZIONI CON PARTI CORRELATE (art. 2427 co. 22 bis)

In ottemperanza alle disposizioni dell'art. 2427, c. 22 bis del C.C. non si evidenziano rilevanti operazioni con parti correlate, in quanto tutte riconducibili ai normali rapporti tra gestore del Servizio Idrico *in house* e i Comuni Soci, segnalando, per la sua particolarità, il contratto di comodato gratuito del 2003 con durata ventennale con il Comune di Albignasego avente per oggetto un immobile sito in Via Obizzi di Albignasego da dedicare a sportello per l'utenza.

Per quanto riguarda l'attività della Società e i rapporti con le imprese controllate, collegate, controllanti, sottoposte a comune controllo e altre parti correlate si rinvia al precedente paragrafo relativo alle partecipazioni detenute alla Società e a quanto indicato nella Relazione sulla Gestione predisposta dagli Amministratori a corredo del presente Bilancio.

FATTI DI RILIEVO INTERVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO

I fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio che evidenziano condizioni già esistenti alla data di riferimento del Bilancio e che richiedono modifiche di valori alle attività e passività, sono rilevati nel presente Bilancio in conformità al postulato della competenza, per riflettere l'effetto che tali eventi comportano sulla situazione patrimoniale, finanziaria e sul risultato economico alla data di chiusura dell'esercizio.

I fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio che indichino eventi sorti dopo la data di chiusura del Bilancio, che non richiedano variazioni di valori di Bilancio in quanto di competenza dell'esercizio successivo, non sono rilevati nei prospetti di Bilancio, ma solo illustrati nella presente Nota Integrativa, se ritenuti rilevanti per una più completa rappresentazione della situazione societaria.

Nel periodo che intercorre fra la data di chiusura dell'esercizio e quella odierna non si segnalano fatti che possano aver influito in modo rilevante sull'andamento della gestione.

CONTRIBUTI PUBBLICI (indicazioni ex art. 1 c. da 125 a 129, L. 124/2017)

La L. 124/2017, all'art. 1 c. 125 e seg.[(2)], prevede specifici obblighi di trasparenza in capo ai soggetti che percepiscono erogazioni pubbliche. Si illustra nel seguito le informazioni richieste dalla normativa.

Nel corso dell'esercizio 2022, la Società ha incassato sovvenzioni, contributi, o comunque vantaggi economici. La seguente tabella riporta i dati inerenti ai soggetti eroganti, all'ammontare o valore dei beni ricevuti e una breve descrizione delle causali.

Soggetto erogante	Data	Contributo ricevuto (euro)	Descrizione
Regione Veneto (Comm. Vaia)	21/01/2022	**35.756**	Lavori centrale Anguillara Veneta
Regione Veneto (Comm. Vaia)	21/01/2022	**62.285**	Lavori centrale Piacenza d'Adige
Regione Veneto (Comm. Vaia)	21/01/2022	**110.563**	Lavori centrali Badia
Regione Veneto (Comm. PFAS)	30/06/2022	**6.415.875**	Modello strutturale degli acquedotti (PFAS)
ATO Polesine	31/10/2022	**50.000**	Lavori Lendinara Via Leonardo da Vinci

(2) Riformulato dall'art. 35 D.L. 34/2019

Riteniamo utile inserire la correlata indicazione dei contributi erogati da *acquevenete* a enti pubblici:

Soggetto ricevente	Data	Contributo erogato (euro)	Descrizione
ATO Polesine	29/11/2022 (3)	**386.500**	Spese di funzionamento anno 2022
ATO Bacchiglione	29/09/2022	**140.427**	Spese di funzionamento anno 2022

(3) Data ultima rata.

RESPONSABILITÀ AMMINISTRATIVA

La Società è dotata di un sistema di gestione della responsabilità amministrativa di cui al D.Lgs. n. 231/2001, con autonomo Organismo di Vigilanza, che dà atto della propria attività con verbali e relazioni periodiche all'Organo Amministrativo; approfondimenti sul punto si trovano nella Relazione sulla Gestione.

DESTINAZIONE DEL RISULTATO D'ESERCIZIO

Signori Soci,
il Bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 presenta un risultato positivo pari a euro 1.676.917.

Il Consiglio di Amministrazione invita pertanto i Soci ad approvare il Bilancio così come presentato, composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico, Rendiconto Finanziario, Nota Integrativa e corredato dalla Relazione sulla Gestione, e a destinare l'intero ammontare dell'utile di esercizio, pari a euro 1.676.917, a riserva legale.

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

Monselice, 27 marzo 2023



Per il Consiglio di Amministrazione, il Presidente
Piergiorgio Cortelazzo

RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE ALL'ASSEMBLEA DEI SOCI IN OCCASIONE DELL'APPROVAZIONE DEL BILANCIO DI ESERCIZIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2022

REDATTA AI SENSI DELL'ART. 2429, CO. 2, C.C.

Ai Soci della Società acquevenete S.p.A.

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 la nostra attività è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle Norme di comportamento del collegio sindacale di società non quotate emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori commercialisti e degli Esperti contabili.

Di tale attività e dei risultati conseguiti Vi portiamo a conoscenza con la presente relazione.

È stato sottoposto al Vostro esame il bilancio d'esercizio della acquevenete S.p.A. al 31.12.2022, redatto in conformità alle norme italiane che ne disciplinano la redazione, che evidenzia un risultato d'esercizio di euro 1.676.918,00.

Il bilancio è stato messo a nostra disposizione nel termine di legge.

Il soggetto incaricato della revisione legale dei conti Ria Grant Thorton SpA ci ha consegnato la propria relazione datata 12/04/2023 contente un giudizio senza modifica.

Da quanto riportato nella relazione del soggetto incaricato della revisione legale il bilancio d'esercizio al 31.12.2022 rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria, il risultato economico e i flussi di cassa della Vostra Società oltre a essere stato redatto in conformità alle norme italiane che ne disciplinano la redazione.

Il Collegio sindacale, non essendo incaricato della revisione legale, ha svolto sul bilancio le attività di vigilanza previste Norma 3.8. delle "Norme di comportamento del collegio sindacale di società non quotate" consistenti in un controllo sintetico complessivo volto a verificare che il bilancio sia stato correttamente redatto.

La verifica della rispondenza ai dati contabili spetta, infatti, all'incaricato della revisione legale.

1) Attività di vigilanza ai sensi degli artt. 2403 e ss. c.c.

Abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto, sul rispetto dei principi di corretta amministrazione e, in particolare, sull'adeguatezza degli assetti organizzativi, del sistema amministrativo e contabile sul loro concreto funzionamento.

Abbiamo partecipato alle assemblee dei soci ed alle riunioni del consiglio di amministrazione e, sulla base delle informazioni disponibili, non abbiamo rilievi particolari da segnalare.

Abbiamo acquisito dall'organo amministrativo con adeguato anticipo e anche durante le riunioni svolte, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni.

Abbiamo scambiato tempestivamente dati e informazioni con il soggetto incaricato della revisione legale rilevanti per lo svolgimento della nostra attività di vigilanza.

Abbiamo incontrato l'organismo di vigilanza e non sono emerse criticità rispetto alla corretta attuazione del modello organizzativo che debbano essere evidenziate nella presente relazione.

Abbiamo acquisito conoscenza e abbiamo vigilato sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile e sul suo concreto funzionamento anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni e a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo-contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle funzioni e l'esame dei documenti aziendali, e a tale riguardo, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Non sono pervenute denunzie dai soci ex art. 2408 c.c.

Non abbiamo effettuato segnalazioni all'organo di amministrazione ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 15 d.l. n. 118/2021.

Nel corso dell'esercizio è stato rilasciato dal Collegio sindacale il parere sulla nomina del soggetto incaricato della revisione legale dei conti.

Nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi altri fatti significativi tali da richiederne la menzione nella presente relazione.

2) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio

Da quanto riportato nella relazione del soggetto incaricato della revisione legale "il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della società al 31.12.2022 e del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione".

Per quanto a nostra conoscenza, gli amministratori nella redazione del bilancio, non hanno derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, co. 5, c.c.

3) Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio

Considerando le risultanze dell'attività da noi svolta e il giudizio espresso nella relazione di revisione rilasciata dal soggetto incaricato della revisione legale dei conti, invitiamo gli azionisti ad approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022, così come redatto dagli amministratori.

Il Collegio sindacale concorda con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio formulata dagli amministratori nella nota integrativa.

Monselice, 12 aprile 2023

Il Collegio sindacale

Dott. Valeria Gianzaroli

Dott. Monica Fabon

Dott. Angelo Capuzzo

3

Relazione della società di revisione indipendente
ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39

Ria Grant Thornton S.p.A.
Galleria Europa, 4
35137 Padova

T +39 049 8756227
F +39 049 663927

Agli Azionisti di
acquevenete S.p.A.

Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio

Giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio di acquevenete S.p.A. (la Società) costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2022, dal conto economico, dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

A nostro giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società al 31 dicembre 2022, del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Elementi alla base del giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia). Le nostre responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione *Responsabilità della società di revisione per la revisione contabile del bilancio d'esercizio* della presente relazione. Siamo indipendenti rispetto alla Società in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio. Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio.

Responsabilità degli amministratori e del collegio sindacale per il bilancio d'esercizio

Gli amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga 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 del bilancio d'esercizio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia.

Gli amministratori utilizzano il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio 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.

Società di revisione ed organizzazione contabile Sede Legale: Via Melchiorre Gioia n.8 – 20124 Milano - Iscrizione al registro delle imprese di Milano Codice Fiscale e P.IVA n.02342440399 - R.E.A. 1965420. Registro dei revisori legali n.157902 già iscritta all'Albo Speciale delle società di revisione tenuto dalla CONSOB al n. 49 Capitale Sociale: € 1.832.610,00 interamente versato Uffici: Ancona-Bari-Bologna-Firenze-Milano-Napoli- Padova-Palermo-Pordenone-Rimini-Roma-Torino-Trento.
Grant Thornton refers to the brand under which the Grant Thornton member firms provide assurance, tax and advisory services to their clients and/or refers to one or more member firms, as the context requires. Ria Grant Thornton spa is a member firm of Grant Thornton International Ltd (GTIL). GTIL and the member firms are not a worldwide partnership. GTIL and each member firm is a separate legal entity. Services are delivered by the member firms. GTIL does not provide services to clients. GTIL and its member firms are not agents of, and do not obligate one another and are not liable for one another's acts or omissions.

Ria Grant Thornton

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 del bilancio d'esercizio

I nostri obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio nel suo complesso non contenga 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 (ISA Italia) 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 prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio d'esercizio.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia), 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 nel bilancio d'esercizio, 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 principi contabili 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 valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione.

Abbiamo comunicato ai responsabili delle attività di governance, identificati ad un livello appropriato come richiesto dagli ISA Italia, 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.

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

Giudizio ai sensi dell'art. 14, comma 2, lettera e), del D.Lgs. 39/10

Gli amministratori di acquevenete S.p.A. sono responsabili per la predisposizione della relazione sulla gestione di acquevenete S.p.A. al 31 dicembre 2022, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge.

Abbiamo svolto le procedure indicate nel principio di revisione (SA Italia) n. 720B al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio di acquevenete S.p.A. al 31 dicembre 2022 e sulla conformità della stessa alle norme di legge, nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

A nostro giudizio, la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio di acquevenete S.p.A. al 31 dicembre 2022 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14, co. 2, lettera e), del D.Lgs. 39/10, rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'impresa e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione, non abbiamo nulla da riportare.

Dichiarazione ai sensi dell'art. 4 del Regolamento Consob di attuazione del D.Lgs. 30 dicembre 2016, n. 254

Gli amministratori di acquevenete S.p.A. sono responsabili per la predisposizione su base volontaria della dichiarazione non finanziaria ai sensi dell'art. 7 del D.Lgs. 30 dicembre 2016, n. 254.

Abbiamo verificato l'avvenuta approvazione da parte degli amministratori della dichiarazione non finanziaria.

Ai sensi dell'art. 3, comma 10, del D.Lgs. 30 dicembre 2016, n. 254, tale dichiarazione è oggetto di separata attestazione di conformità da parte nostra.

Padova, 12 aprile 2023

Ria Grant Thornton S.p.A.



Michele Dodi
Socio

***acquevenete* Spa**

SEDE LEGALE E OPERATIVA
Via C. Colombo, 29/A
35043 Monselice (PD)
Tel +39 0429 787611

SEDE OPERATIVA
Viale B. Tisi da Garofolo, 11
45100 Rovigo (RO)
Tel +39 0425 1560011

info@acquevenete.it
www.acquevenete.it

Il progetto grafico è stato curato da
Divisione Energia Srl (Mira - VE)

Photo credit
Archivio *acquevenete* Spa
Archivio Consorzio Viveracqua Scarl
Archivi fotografici online

Data di redazione
aprile 2023

acquevenete S.p.A.

SEDE LEGALE E OPERATIVA

Via C. Colombo, 29/A
35043 Monselice (PD)

Tel +39 0429 787611

SEDE OPERATIVA

Viale B. Tisi da Garofolo, 11
45100 Rovigo (RO)

Tel +39 0425 1560011

E-mail info@acquevenete.it

Seguici su

www.acquevenete.it

Bilancio d'esercizio
al 31 dicembre 2022

ASM SET S.r.l.

Sede in Via Dante Alighieri, 4 – 45100 Rovigo (RO)

Capitale sociale Euro 200.000 i.v.

Codice fiscale e numero di iscrizione al Registro Imprese di Rovigo
n. 01211050297 – Rea n. 136350

Avviso di Convocazione in Assemblea

Rovigo, 30 marzo 2023

Ai Soci di ASM SET S.r.l.

ASM ROVIGO S.p.A.	a mezzo PEC	asmrovigo.pec@legalmail.it
ESTENERGY S.p.A.	a mezzo PEC	estenergy@pec.gruppohera.it

Ai membri del Consiglio di Amministrazione di ASM SET S.r.l.

Albino Belli	a mezzo e-mail	albino.belli@gruppohera.it
Bruno Cattin	a mezzo e-mail	bc.cattin@gmail.com
Cristiano Zangirolami	a mezzo e-mail	cristiano.zangirolami@gmail.com
Federica Stevanin	a mezzo e-mail	federica.stevanin@ascopiave.it

Ai membri del Collegio Sindacale di ASM SET S.r.l.

Silvia Cagnoni	a mezzo e-mail	silvia@studiocagnoni.it
Antonio Gaiani	a mezzo e-mail	antonio.gaiani@consulentidiimpresa.it
Giovanni Tibaldo	a mezzo e-mail	giovanni@studiotibaldo.com

CONVOCAZIONE DELL'ASSEMBLEA DEI SOCI

L'Assemblea dei Soci di ASM SERVIZI ENERGETICI E TECNOLOGICI S.R.L. è convocata presso la sede sociale in Rovigo (RO), via Dante Alighieri n. 4 per il giorno **giovedì 27 aprile 2023 ore 17.00**, per discutere e deliberare sul seguente:

ordine del giorno

1. ***Esame ed approvazione del bilancio al 31 dicembre 2022. Relazione degli amministratori sulla gestione; Relazione del Collegio Sindacale; Relazione della società di revisione - Deliberazioni inerenti conseguenti.***
2. ***Affidamento incarico della revisione legale dei conti ai sensi del D.Lgs. 39/2010 – Deliberazioni inerenti e conseguenti.***

Ai sensi dell'art. 12.7 dello Statuto sociale, i soggetti legittimati a partecipare all'assemblea potranno intervenire anche mediante mezzi di telecomunicazione che ne garantiscano l'identificazione.

Distinti saluti.

La Presidente

Dott.ssa Manuela Nissotti

A.S.M. Servizi Energetici e Tecnologici S.r.l.
Via D. Alighieri, 4 – 45100 Rovigo – *C.S. € 200.000,00.= i.v. C.F. – Part. IVA – R.I.: 01211050297*
Tel.: 800.100.309 – Fax.: 0425.396.787 – *www.asmset.ro.it – asmset@legalmail.it*

Indice

Relazione sulla gestione ai sensi dell'art. 2428 del Codice Civile del bilancio al 31 dicembre 2022 4
Premessa 4
Situazione generale 4
Principali dati economici 5
Principali dati patrimoniali 6
Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio 8
Fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio 14
Partecipazioni detenute in altre società 14
Informazioni obbligatorie sul personale 14
Informazioni obbligatorie sull'ambiente 14
Stagionalità dell'attività 14
Evoluzione prevedibile della gestione 14
Azioni proprie e/o azioni/quote di società controllanti 15
Attività di Ricerca e Sviluppo 15
Gestione del rischio finanziario: obiettivi e criteri 15
Rapporti con parti correlate e collegate 17
Organi sociali ed informazioni societarie 19
Bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2022 20
Prospetti contabili 20
Stato patrimoniale 20
Conto economico 24
Rendiconto finanziario 26
Nota integrativa al 31 dicembre 2022 28
Stato Patrimoniale – Attività 33
Stato Patrimoniale - Passività 38
Conto Economico 42
Rapporti con parti correlate e collegate 51
Altre informazioni 52
Proposta di destinazione del risultato d'esercizio del Consiglio di Amministrazione 54
Prospetti contabili di EstEnergy S.p.A. 55
Prospetti contabili di ASM Rovigo S.p.A. 58
Relazione del Collegio Sindacale 63
Relazione della Società di Revisione 68

Relazione sulla gestione ai sensi dell'art. 2428 del Codice Civile del bilancio al 31 dicembre 2022

Premessa

Si segnala che i dati di conto economico e di stato patrimoniale al 31 dicembre 2021 sono stati resi omogenei per renderli più facilmente comparabili con i dati al 31 dicembre 2022.

Situazione generale

La Società Asm Set S.r.l. presenta al 31 dicembre 2022 un risultato positivo pari ad euro 2.982.451,25.

La Società opera nel settore della vendita di gas naturale ed energia elettrica a clienti privati e pubblici, oltre che a soggetti commerciali ed industriali siti nell'area territoriale della provincia di Rovigo, Padova, Mantova e Ferrara.

A fine 2022 non si sono risolte le tensioni sui prezzi della materia prima, così come non è giunto al termine il conflitto in Ucraina.

Il permanere per l'anno 2022 di uno scenario energetico con livelli di prezzo elevati e volatili ha comportato l'emersione di nuovi rischi ed incrementato il valore di quelli esistenti, con effetti sui risultati del core business della Società, in particolare sul comparto gas.

Lo scenario prezzi rilevato nell'esercizio e le misure di contenimento dei consumi attuate su indicazione del Governo hanno influenzato progressivamente i comportamenti di consumo dei clienti, sia domestici che business, e si sono rilevate contrazioni dei consumi su tutti i segmenti di clientela, accentuate dalle temperature piuttosto miti dell'ultimo trimestre 2022. Tale dinamica ha contribuito alla riduzione volumi venduti, impattata anche dalla Customer Base in riduzione.

Vendita gas naturale

Al 31 dicembre 2022 la Società gestiva 26.884 clienti con un decremento pari a 3.074 unità rispetto all'esercizio precedente (29.958 al 31 dicembre 2021).

I volumi di gas naturale venduti nel corso dell'esercizio 2022 sono risultati pari a 41,5 milioni rispetto ai 45,5 milioni di metri cubi dell'esercizio 2021, con un decremento di 4 milioni per le dinamiche sopra descritte.

Vendita energia elettrica

Al 31 dicembre 2022 la Società gestiva un portafoglio clienti pari a 9.457 con una riduzione di 1.010 unità rispetto all'esercizio precedente (10.467 al 31 dicembre 2021). Nel corso dell'esercizio 2022 sono stati venduti 33,8 Gwh al lordo delle perdite, rispetto ai 36,9 Gwh venduti nell'esercizio 2021, con una riduzione di 3 Gwh per le dinamiche sopra descritte.

Principali dati economici

unità di euro	31/12/2022	31/12/2021	Var.
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	54.358.183	36.996.800	17.361.383
Altri ricavi	142.635	393.486	(250.851)
Valore della produzione:	**54.500.818**	**37.390.286**	**17.110.532**
(Costo materie prime)	(50.273.574)	(22.955.928)	(27.317.646)
(Costi di gestione)	1.121.805	(9.503.956)	10.625.761
Valore aggiunto	**5.349.049**	**4.930.402**	**418.647**
(Costo del personale)	(775.956)	(683.829)	(92.127)
Margine operativo lordo (EBITDA)	**4.573.093**	**4.246.573**	**326.520**
(Ammortamenti immobilizzazioni)	(424.586)	(203.520)	(221.066)
(Accantonamenti e svalutazioni)	32.072	-	32.072
Margine operativo netto (EBIT)	**4.180.579**	**4.043.053**	**137.526**
Proventi/(Oneri) finanziari netti	2.098	19.182	(17.084)
Risultato ante imposte	**4.182.677**	**4.062.235**	**120.442**
Imposte	(1.200.226)	(1.156.252)	(43.974)
Risultato netto	**2.982.451**	**2.905.983**	**76.468**

La tabella riportata rappresenta il conto economico riclassificato della Società confrontato con quello dell'esercizio precedente; i valori riportati sono in euro.

Al termine dell'esercizio 2022 il valore della produzione ammonta ad euro 54.500.818, in aumento di euro 17.110.532 rispetto all'esercizio precedente per il forte impatto dell'andamento dei prezzi di mercato, in parte compensati dalla riduzione dei ricavi di distribuzione, (azzeramento delle aliquote relative agli oneri generali di sistema e aumento del valore dei bonus sociali). La voce "altri ricavi" risulta pari ad euro 142.635, in riduzione di euro 250.851 rispetto all'esercizio precedente, prevalentemente per le minori partite attive derivanti da anni precedenti e per i minori ricavi rilevati per le attività di gestione del credito erogate a terzi.

Il valore aggiunto ammonta ad euro 5.349.049 in aumento di euro 418.647 rispetto all'esercizio 2021. La variazione è principalmente spiegata dai minori costi di gestione.

L'EBITDA registra un aumento pari ad euro 326.520 rispetto all'esercizio precedente attestandosi ad euro 4.573.093, in linea con l'andamento evidenziato dal valore aggiunto.

L'EBIT ammonta ad euro 4.180.579, in aumento di euro 137.526 rispetto all'esercizio precedente segnando una riduzione rispetto alla variazione dell'EBITDA, da ricondursi ai maggiori accantonamenti per rischi su crediti rilevati al termine dell'esercizio rispetto al precedente.

Al termine dell'esercizio la Società consegue un risultato netto positivo pari ad euro 2.982.451 con un incremento pari ad euro 76.468 rispetto all'esercizio precedente.

Principali dati patrimoniali

unità di euro	31/12/2022	31/12/2021	Var.
Immobilizzazioni materiali	28.861	25.389	3.472
Immobilizzazioni immateriali			-
IMMOBILIZZAZIONI NETTE	**28.861**	**25.389**	**3.472**
Crediti operativi	9.765.323	16.991.275	(7.225.952)
Crediti tributari	1.414.848	47.935	1.366.913
Attività correnti di natura operativa	**11.180.171**	**17.039.210**	**(5.859.039)**
Debiti operativi	(5.553.360)	(13.772.790)	8.219.430
Debiti tributari	(217.531)	(471.516)	253.985
Passività correnti di natura operativa	**(5.770.891)**	**(14.244.306)**	**8.473.415**
Fondo per Rischi ed oneri	-	(32.072)	32.072
Fondo TFR	(262.779)	(234.701)	(28.078)
Fondi rischi ed oneri	**(262.779)**	**(266.773)**	**3.994**
CAPITALE DI ESERCIZIO NETTO	**5.146.501**	**2.528.131**	**2.618.370**
CAPITALE INVESTITO NETTO	**5.175.362**	**2.553.520**	**2.621.842**
Capitale Sociale e Riserve	(269.193)	(269.193)	-
Utile / (perdita) di esercizio	(2.982.451)	(2.905.983)	(76.468)
PATRIMONIO NETTO	**(3.251.644)**	**(3.175.176)**	**(76.468)**
Disponibilità liquide immediate	881.955	601.168	280.787
Debiti/crediti di natura finanziaria	(2.805.673)	20.488	(2.826.161)
POSIZIONE FINANZIARIA NETTA	**(1.923.718)**	**621.656**	**(2.545.374)**
FONTI DI FINANZIAMENTO	**(5.175.362)**	**(2.553.520)**	**(2.621.842)**

La tabella sopra riportata rappresenta lo stato patrimoniale riclassificato della Società confrontato con quello dell'esercizio precedente. I valori riportati sono in euro.

Il capitale investito netto al termine dell'esercizio risulta pari ad euro 5.175.362 con una variazione di euro +2.621.842 rispetto all'esercizio precedente principalmente per effetto di un decremento delle passività correnti di natura operativa di euro 8.473.415, parzialmente compensato dalla riduzione delle attività correnti di euro -5.859.039.

Le fonti di finanziamento al termine dell'esercizio risultano pari ad euro 5.175.362 ed evidenziano un incremento del Patrimonio Netto pari ad euro 76.468 ed una variazione della posizione finanziaria netta per euro 2.545.374.

Al termine dell'esercizio 2022 le attività correnti di natura operativa ammontano ad euro 11.180.171 in calo di euro -5.859.039 in ragione di minori crediti operativi (- euro 7.225.952) e maggiori crediti tributari (+ euro 1.366.913).

Le passività correnti di natura operativa ammontano ad euro 5.770.891 in riduzione di euro -8.473.415, spiegabile con il decremento dei debiti operativi (+ euro 8.219.430) e dei debiti tributari (+ euro 253.985).

Il fondo rischi e oneri è stato azzerato a seguito della liberazione effettuata nel corso dell'esercizio 2022 (+ euro 32.072), mentre il fondo trattamento di fine rapporto subisce una variazione poco rilevante rispetto all'anno precedente (euro 262.779 al 31 dicembre 2022 contro euro 234.701 al 31 dicembre 2021).

Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio

Assemblea del 19 aprile 2022

Con Assemblea del 19 aprile 2022 i Soci hanno deliberato di destinare l'utile conseguito al 31 dicembre 2021, pari a 2.905.982,68, a dividendi da distribuire ai Soci.

Con atto del 23 settembre 2022 è stato nominato come nuovo amministratore delegato il Dott. Albino Belli.

Protezione dei lavoratori – Le azioni predisposte a tutela e protezione dei dipendenti della Società, coerenti con le indicazioni delle Autorità sanitarie, riguardano l'astensione dal lavoro delle donne in gravidanza o in allattamento e delle persone immunodepresse, la riduzione di eventi interni, la fruizione delle ferie, l'applicazione di regole per mantenere la distanza tra le persone, in particolar modo negli spazi comuni. Sono state inoltre intensificate le pulizie delle sedi e dei siti inclusi quelli destinati al contatto con il pubblico.

Fornitori e acquisti – I fornitori sono stati invitati ad attenersi alle stesse misure di tutela dei propri dipendenti adottate dalla Società e sono stati revisionati i criteri di accesso presso le sedi. Per dare continuità alle azioni di protezione dei lavoratori, si sono intensificati gli acquisti di materiale per le pulizie e la sanificazione degli ambienti, oltre ad incrementare le scorte di DPI (mascherine e guanti monouso).

Clienti – I clienti sono stati invitati a privilegiare i canali digitali piuttosto che recarsi agli sportelli dove è stato comunque attivato uno scaglionamento degli accessi ed installate barriere di plexiglass per la protezione di clienti e personale.

Comunicazione verso gli stakeholder – la comunicazione con i referenti dei territori e dei suoi stakeholder è continua e costante, anche attraverso comunicati pubblicati sul sito web. Alla data attuale, in base alle evidenze riscontrate, la Società ritiene di aver avviato tutte le iniziative per attenuare gli effetti dell'emergenza.

Situazione generale – Nel 2022 l'economia mondiale ha registrato un rallentamento rispetto al trend di ripresa avviato nel 2021. Secondo quanto riportato dal Fondo Monetario Internazionale (Fmi) la crescita del Pil mondiale si è attestata al 3,4%, rispetto al 6,2% del 2021. Le cause della decelerazione risiedono principalmente nello scoppio del conflitto in Ucraina e nel conseguente aumento a livello globale dell'inflazione, trainata dai prezzi delle commodity energetiche. Inoltre, i lockdown che negli ultimi mesi dell'anno sono stati imposti in Cina hanno ulteriormente frenato la ripresa della supply chain globale.

Il rallentamento rispetto all'anno precedente ha interessato tutte le principali economie globali: la crescita cinese si è ridotta dall'8,4% del 2021 al 3,0% del 2022, mentre l'economia statunitense è passata da un tasso di crescita del 5,9% del 2021 al 2,0% nel 2022.

L'area euro è stata la più colpita dagli effetti della guerra in Ucraina, a causa della vicinanza alla zona del conflitto e della dipendenza dalle forniture di gas dalla Russia. La forte volatilità dei prezzi delle commodity energetiche ha accelerato la dinamica inflativa già iniziata a fine 2021, portando l'inflazione nell'eurozona a toccare il 9,2% a dicembre 2022. Il Fmi ha rilevato che la crescita dell'area euro nel 2022 è stata pari al 3,5%, in diminuzione rispetto al 5,3% del 2021.

Le ipotesi più recenti del Fmi per il prossimo biennio restituiscono un quadro fortemente influenzato dalle attuali condizioni geopolitiche. Per il 2023 è atteso un incremento dell'economia globale pari al 2,9%, mentre per l'anno 2024 il rialzo stimato è del 3,1%. Lo sviluppo nell'area euro è previsto

attestarsi al 0,7% nel 2023 e al 1,6% nel 2024, influenzato soprattutto dai preannunciati rialzi dei tassi di interesse da parte della Bce.

Le più recenti analisi della Banca d'Italia hanno determinato per il 2022 una crescita dell'economia italiana tra le migliori nell'area euro, pari a circa il 4% su base annua, nonostante il rallentamento registrato negli ultimi tre mesi dell'anno, legato principalmente al persistere di prezzi energetici elevati e al rallentamento della ripresa post-pandemica.

A dicembre l'inflazione si è mantenuta a livelli molto importanti, attestandosi al 12,3% su base annua. I prezzi relativi alle commodity energetiche e ai beni alimentari confermano valori storicamente alti, seppur in riduzione nell'ultima parte dell'anno.

L'indice di fiducia dei consumatori, pur rimasto al di sotto dei livelli pre-pandemia, è risalito nell'ultima parte dell'anno grazie anche a un miglioramento dei giudizi e delle attese sulla situazione economica generale, in particolare relativamente ai livelli di disoccupazione.

La produzione industriale, che aveva evidenziato un'espansione nel secondo e terzo trimestre, ha mostrato negli ultimi mesi dell'anno un calo dovuto ai costi ancora elevati dell'energia e all'indebolimento della domanda. Il rallentamento della produzione ha avuto effetto anche nel commercio con l'estero, nell'ultimo trimestre dell'anno, infatti, la crescita delle esportazioni si è arrestata rispetto alla forte espansione avuta nei primi nove mesi (0,1% rispetto al terzo trimestre).

Per i prossimi anni, le più recenti stime elaborate dal Fmi indicano una crescita dello 0,6% nel 2023 e 0,9% nel 2024. Per quanto riguarda l'inflazione le stime della Banca d'Italia prevedono un valore del 6,5% nel 2023 per poi ridursi al 2,6% nel 2024. Tali proiezioni incorporano un quadro macroeconomico ancora fortemente condizionato dall'evoluzione della guerra in Ucraina.

Il contesto finanziario globale sconta gli sviluppi negativi conseguenti le guerre commerciali e sui dazi tra Usa e Cina, la pandemia e i rallentamenti lungo le filiere produttive, nonché il conflitto Russia-Ucraina e l'aumento delle pressioni sulle risorse energetiche, che ha causato l'importante shock inflazionistico sopracitato. Il 2022 è stato uno dei peggiori anni per i mercati finanziari di tutto il mondo: Wall Street ha registrato il calo più significativo dai tempi della grande crisi finanziaria del 2008, con l'indice S&P 500 che è crollato del 19,4%, il Nasdaq è diminuito del 33,10%, mentre il Dow Jones ha contenuto le perdite all'8,7%.

Un trend analogo si è registrato in Europa, dove le principali borse hanno perso circa il 12% su base annua (compresa la Borsa di Milano che ha perso il 12,6%); Londra è riuscita a limitare gli impatti della crisi con una chiusura positiva, seppur contenuta, pari allo 0,9%.

L'incremento dei tassi di interesse dell'area euro ha avuto un'accelerazione nel corso del secondo semestre del 2022, che ha portato a un rialzo della curva dei tassi su tutte le scadenza di oltre 300 punti base (bps) medi rispetto all'anno precedente. La curva dei tassi forward impliciti prevede un'ulteriore crescita per il 2023 sui tassi a breve, per arrivare intorno al 3%, mentre sulle scadenze di medio-lungo termine non si prospettano ulteriori incrementi, ma solo lievi aggiustamenti al ribasso di circa 10 bps medi.

Regolazione ARERA

Altre Autorità / Legislazione

Di seguito i riferimenti delle principali Delibere/Comunicazioni applicabili ai mercati in cui opera la Società:

- **592/2021/R/com** Disposizioni sugli obblighi informativi di prezzo a carico dei soggetti operanti nella vendita finale di energia elettrica e di gas naturale. Impatti gestionali.
- **Legge del 30 dicembre 2021, n. 234 (cd. "Legge di bilancio 2022"**) contenente una serie di misure volte al contenimento degli aumenti dei prezzi nel settore elettrico e del gas naturale.

La legge ha introdotto specifiche misure atte a contenere l'aumento dei prezzi, quali: azzeramento degli oneri generali di sistema per le utenze elettriche domestiche e non in bassa tensione, per altri usi, con potenza disponibile fino a 16,5 KW; riduzione degli oneri per le restanti utenze elettriche non domestiche e nel settore del gas naturale per tutte le utenze; riduzione dell'IVA al 5% sul gas metano per le bollette di gennaio, febbraio, marzo 2022 e da ultimo rateizzazione per le bollette non pagate dai clienti domestici emesse tra il 01 gennaio e il 30 aprile 2022. Impatti gestionali e finanziari.

- **636/2021/R/com** Disposizioni urgenti in materia di rateizzazione per i clienti domestici. Il provvedimento recepisce le misure introdotte dalla Legge di bilancio 2022 in tema di: rateizzazione in favore dei clienti finali domestici per le fatture emesse nel periodo compreso tra il 01 gennaio 2022 ed il 30 aprile 2022 e non pagate. Inoltre, introduce un meccanismo a favore delle imprese di vendita di anticipo degli importi rateizzati al fine di compensare le tutele riconosciute ai clienti finali e gli impatti economici che tali disposizioni riflettono sui venditori, da attivarsi, su istanza di parte, verso la CSEA. Impatti finanziari e gestionali.

- **02/2022/A** Quadro strategico 2022-2025 dell'Autorità di Regolazione per Energia Reti e Ambiente.

- **03/2022/R/gas** Disposizioni urgenti in materia di esercizio del servizio di default sulle reti di trasporto del gas naturale. Con tale provvedimento, adottato in piena emergenza gas, l'ARERA ha concesso più tempo ai venditori rimasti privi di un fornitore all'ingrosso di gas, di cercarsi un fornitore alternativo, evitando in questo modo di perdere tutti i clienti in favore degli esercenti i servizi di ultima istanza gas. Impatto gestionale, economico e finanziario.

- **Decreto Legge del 27 gennaio 2022, n. 4 (cd. DL "Sostegni ter")** Misure urgenti in materia di sostegno alle imprese e agli operatori economici, di lavoro, salute e servizi territoriali, connesse all'emergenza da COVID-19, nonché per il contenimento degli effetti degli aumenti dei prezzi nel settore elettrico. Il Decreto ha annullato le aliquote degli oneri generali di sistema applicate alle utenze con potenza disponibile pari o superiore a 16,5 kW, anche connesse in media e alta/altissima tensione o per usi di illuminazione pubblica o di ricarica di veicoli elettrici in luoghi accessibili al pubblico, per il primo trimestre 2022; ha altresì introdotto, per il primo trimestre 2022, il contributo straordinario, sotto forma di credito d'imposta, a favore delle imprese energivore. Impatti economici e gestionali.

- **Decreto del Presidente della Repubblica del 27 gennaio 2022, n. 26** Regolamento recante disposizioni in materia di istituzione e funzionamento del registro pubblico dei contraenti che si oppongono all'utilizzo dei propri dati personali e del proprio numero telefonico per vendite o promozioni commerciali, ai sensi dell'articolo 1, comma 15, della legge 11 gennaio 2018, n. 5. Impatti economici e gestionali.

- **102/2022/R/com** Disposizioni in materia di obblighi informativi di natura anagrafica a carico degli operatori dei settori di competenza dell'ARERA - Testo integrato anagrafica operatori (TIAO). Impatti gestionali.

- **Decreto Legge del 21 marzo 2022, n. 21 (cd. "Taglia prezzi")** Interventi per contrastare gli effetti economici della guerra in Ucraina. Innalzamento soglia ISEE per accesso al bonus sociale e rateizzazione imprese per fatture relative ai consumi maggio/giugno 2022. Impatti gestionali.

- **Chiarimento ARERA del 23/03/2022** Prescrizione biennale: modalità gestione transitorio.

- **135/2022/R/com** Disposizioni in materia di standardizzazione del codice offerta nei settori energia elettrica e gas naturale e di popolamento e aggiornamento del codice offerta nel Registro Centrale Ufficiale (RCU) del SII. Impatti gestionali e sui sistemi informativi.

- **148/2022/R/gas** Interventi urgenti e straordinari a favore dei consumatori in relazione all'eccezionale situazione di tensione nel funzionamento dei mercati del gas. Revisione delle tariffe di distribuzione e nello specifico in relazione agli elementi UG2c e UG2k per i clienti gas. Impatti gestionali.

- **Sentenza TAR Lombardia** su ricorso di un distributore avverso le Delibere 603/2021 e 604/2021 in materia di prescrizione biennale. Accoglimento sospensiva. Impatti gestionali e sui sistemi informativi.

- **208/2022/R/eel** Disposizioni per l'erogazione del Servizio a Tutele Graduali per le microimprese del settore dell'energia elettrica, di cui alla legge 4 agosto 2017, n. 124 (legge annuale per il mercato e la concorrenza).

- **209/2022/R/com** Modifica e integrazione della disciplina della Bolletta 2.0: conclusione del primo gruppo di interventi e prima implementazione del decreto legislativo n. 210/2021 in tema di bollette e informazioni di fatturazione. Impatti gestionali e sui sistemi informativi.

- **Decreto Legge del 17 maggio 2022, n. 50** (cd. "DL Aiuti") Misure urgenti in materia di politiche energetiche nazionali, produttività delle imprese e attrazione degli investimenti, nonché in materia di politiche sociali e di crisi ucraina. Il Decreto è intervenuto in materia di bonus sociale (applicazione retroattiva, a partire dal 01 gennaio 2022, della nuova soglia ISEE introdotta con Decreto Taglia prezzi che avrebbe dovuto trovare applicazione dal 01 aprile 2022); azzeramento, per il terzo trimestre 2022, degli oneri generali di sistema nel settore elettrico e riduzione dell'IVA e degli oneri generali nel settore del gas; garanzia SACE; credito d'imposta imprese non gasivore/energivore per il secondo trimestre 2022. Impatti economici e gestionali.

- **232/2022/R/eel** Disposizioni in materia di regolazione tariffaria dell'energia reattiva sulle reti elettriche in media e in bassa tensione e relativa informazione ai clienti finali. Impatti gestionali e sui sistemi informativi.

- **241/2022/R/com** Proroga delle disposizioni in materia di rateizzazione per i clienti domestici di cui alla deliberazione dell'Autorità 636/2021/R/com. Prorogata la concessione del piano rate, in caso di inadempimento al pagamento da parte dei clienti finali domestici, sino alle fatture emesse al 30 giugno 2022, anziché fino al 30 aprile 2022. Impatti economici e gestionali.

- **258/2022/R/com** Aggiornamento delle date di entrata in operatività delle disposizioni in materia di standardizzazione del codice offerta nei settori energia elettrica e gas naturale e di popolamento e aggiornamento del codice offerta nel Registro Centrale Ufficiale (RCU) del SII. Prorogata decorrenza per energia elettrica al 01 ottobre 2022 e per il gas al 01 gennaio 2023. Impatti gestionali e sui sistemi informativi.

- **269/2022/R/gas** Revisione della regolazione del servizio di misura con adeguamento della fatturazione ai clienti finali nel settore del gas naturale. Impatti gestionali e sui sistemi informativi.

- **281/2022/R/eel** Proroga delle vigenti disposizioni in materia di regolazione tariffaria dell'energia reattiva sulle reti elettriche in alta e in altissima tensione.

- **289/2022/R/com** Adeguamento degli obblighi informativi del Codice di Condotta Commerciale a vantaggio dei clienti finali del mercato retail. Impatti gestionali e sui sistemi informativi.

- **291/2022/I/eel** Parere in merito allo schema di decreto del Ministro della Transizione Ecologica che definisce le modalità per favorire l'ingresso consapevole dei clienti finali nel mercato libero dell'energia elettrica e del gas naturale.

- **373/2022/R/com** Attuazione delle disposizioni di cui all'articolo 2, comma 3 bis del DL Aiuti, coordinato con la legge di conversione 15 luglio 2022, n. 91, in materia di contributo straordinario sotto forma di credito d'imposta. Impatti gestionali.

- **374/2022/R/gas** Modifiche urgenti al TIVG: nuova modalità di determinazione delle condizioni economiche di fornitura del gas naturale per il servizio di tutela a decorrere dal 01 ottobre 2022. Impatti economici e gestionali.

- **380/2022/R/com** Attuazione di quanto disposto dall'articolo 6 del decreto-legge 21 marzo 2022 n. 21, convertito con modificazioni dalla legge 20 maggio 2022 n. 51, e dall'articolo 1,

comma 2 del DL Aiuti, convertito con modificazioni dalla legge 15 luglio 2022 n. 91, in materia di accesso e riconoscimento dei bonus sociali elettrico e gas per disagio economico per l'anno 2022. Impatti gestionali.

- **Decreto-Legge del 9 agosto 2022, n. 115 (cd "DL Aiuti Bis")** Sospensione delle modifiche unilaterali dei contratti di fornitura di energia elettrica e gas naturale (art. 3). Disciplina contributo straordinario, sotto forma di credito d'imposta, a favore delle imprese per l'acquisto di energia elettrica e gas naturale (art. 6). Impatti economici.

- **Decreto del Ministero della Transizione Ecologica del 25 agosto 2022, n. 164** Regolamento recante criteri, modalità e requisiti per l'iscrizione nell'elenco dei soggetti abilitati alla vendita di energia elettrica. Impatti gestionali.

- **436/2022/R/gas** Affinamento della disciplina funzionale alla nuova modalità di determinazione delle condizioni economiche di fornitura del gas naturale per il servizio di tutela a decorrere dal 01 ottobre 2022, modifiche al TIVG, alla deliberazione dell'Autorità 374/2022/R/gas e interventi alla periodicità di fatturazione. Impatti gestionali, sui sistemi informativi, finanziari ed economici.

- **Decreto Legge del 23 settembre 2022, n. 144 (cd. "DL Aiuti ter")** che interviene su tematiche quali: credito d'imposta per i mesi di ottobre e novembre 2022 e misure a supporto delle imprese colpite dall'aumento dei prezzi dell'energia quali garanzie SACE e fondo PMI. Impatti gestionali.

- **463/2022/R/eel** Aggiornamento, per il trimestre 01 ottobre – 31 dicembre 2022, delle condizioni economiche del servizio di vendita dell'energia elettrica in maggior tutela e interventi alla periodicità di fatturazione. Determinazione del parametro α e del corrispettivo Cpstg del Servizio a Tutele Graduali per le piccole imprese. Impatti economici e gestionali.

- **464/2022/R/gas** Modifiche alle deliberazioni dell'Autorità 436/2022/r/gas e 374/2022/r/gas. Riconosciuta ai venditori la facoltà, nei casi in cui siano emesse bollette contenenti una stima in acconto del valore della componente CMEM, di utilizzare il valore della componente CMEM del mese precedente. Impatti gestionali e finanziari.

- **474/2022/R/com** Attuazione delle disposizioni di cui all'articolo 6, comma 5 del DL Aiuti-bis, coordinato con la legge di conversione 21 settembre 2022, n. 142. Impatti gestionali.

- **489/2022/R/com** Avvio di procedimento per la definizione delle disposizioni per la rimozione del servizio di tutela gas naturale e delle condizioni di fornitura di gas naturale ai clienti vulnerabili. Impatti gestionali.

- **493/2022/R/gas** Disposizioni urgenti in materia di servizio di trasporto del gas naturale.

- **541/2022/R/gas** Disposizioni attuative per il riconoscimento delle agevolazioni per le imprese a forte consumo di gas naturale di cui al Decreto del Ministro della Transizione Ecologica n. 541 del 21 dicembre 2021. Impatti gestionali e sui sistemi informativi.

- **555/2022/R/gas** Ulteriori disposizioni in tema di riforma dei processi di conferimento della capacità ai punti di riconsegna della rete di trasporto e modifiche al TISG e al TIVG.

- **558/2022/R/eel** Modalità attuative per la liquidazione agli esercenti la maggior tutela delle somme di cui al comma 7.1 della deliberazione dell'autorità 463/2022/r/eel. modifiche al TIV, all'allegato A alla deliberazione 208/2022/R/eel e all'allegato A alla deliberazione 337/2007. Impatti economici e gestionali.

- **585/2022/R/eel** Primo popolamento dell'elenco dei soggetti abilitati alla vendita di energia elettrica ai clienti finali ai sensi del Decreto Ministeriale del 25 agosto 2022.

- **Decreto Legge del 18 novembre 2022, n. 176 (cd. "DL Aiuti quater")** che interviene su tre temi: contributo straordinario sotto forma di credito di imposta prorogato anche per il mese di

dicembre 2022; rateizzazione a favore delle imprese e proroga termine fine tutela gas fissato al 10 gennaio 2024. Impatti gestionali e finanziari.

- **619/2022/R/com** Avvio di procedimento per la revisione delle modalità di determinazione degli ammontari dei bonus sociali elettricità e gas. Impatti gestionali.

- **637/2022/R/com** Integrazione alla bolletta 2.0: ulteriore maggiore trasparenza e sistematizzazione delle comunicazioni dell'Autorità. Impatti gestionali e sui sistemi informativi.

- **638/2022/R/eel** Disposizioni in materia di centralizzazione nel SII delle prestazioni di sospensione della fornitura per morosità e successiva riattivazione, nel settore elettrico. Impatti gestionali e sui sistemi informativi.

- **649/2022/R/gas** Disposizioni in materia di interrompibilità tecnica dei prelievi dalla rete di trasporto e di distribuzione del gas naturale, per l'anno termico 2022/2023, ai sensi del decreto ministeriale 21 ottobre 2022. Impatti gestionali.

- **669/2022/R/com** Attuazione delle disposizioni di cui all'articolo 1, comma 5 del DL Aiuti ter, coordinato con la legge di conversione 17 novembre 2022, n. 175, e di cui all'articolo 1, comma 5 del DL Aiuti quater. Impatti gestionali.

- **688/2022/R/gas** Disposizioni urgenti nei confronti del responsabile del bilanciamento del sistema gas. Impatti finanziari.

- **698/2022/R/eel** Aggiornamento delle previsioni del Testo Integrato Settlement in materia di profilazione convenzionale dei prelievi e di decorrenza nell'applicazione del trattamento orario e modifiche al TIV. Impatti gestionali e sui sistemi informativi.

- **712/2022/R/eel** Disposizioni in materia di regolazione tariffaria dell'energia reattiva sulle reti elettriche in altissima e alta tensione. Impatti gestionali e sui sistemi informativi.

- **Decreto Legge del 29 dicembre 2022, n. 197 (cd. "Legge di bilancio 2023")** che interviene in materia di: credito di imposta esteso anche al primo trimestre 2023 - aumentata la percentuale di riconoscimento; oneri generali di sistema energia elettrica e gas; riduzione IVA al 5% per le somministrazioni di gas; bonus sociale (innalzamento soglia ISEE e rimodulazione importi); sospensione dei procedimenti di interruzione delle forniture di gas per i clienti direttamente allacciati alla rete di trasporto fino al 31/01/2023. Impatti gestionali.

- **Decreto Legge del 29 dicembre 2022, n. 198 (cd. "Milleproroghe")** con cui è stata disposta la proroga, fino al 30 giugno 2023, della sospensione dell'efficacia delle clausole contrattuali che prevedono la possibilità per il venditore di modificare unilateralmente il contratto, introdotta con il DL Aiuti bis, ed inoltre è stato chiarito che tale disposizione non si applica ai rinnovi delle condizioni economiche in scadenza. Impatti gestionali ed economici.

- **745/2022/R/gas** Proroga del termine di cui al punto 2. della deliberazione dell'Autorità 690/2022/R/gas (sospensione temporanea dei procedimenti di interruzione della fornitura per i clienti finali direttamente allacciati alla rete di trasporto del gas naturale serviti nel servizio di default trasporto) fino al 15 gennaio 2023, nuovamente poi prorogato al 31 gennaio 2023.

Fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio

Nel mese di gennaio 2023 è stata nominata come membro del consiglio di amministrazione, in sostituzione della Sig.ra Cinzia Uliana, la Dott.ssa Federica Stevanin.

Partecipazioni detenute in altre società

Al 31 dicembre 2022 la Società non detiene partecipazioni in altre società.

Informazioni obbligatorie sul personale

La Società non ha avuto morti sul lavoro del personale iscritto a libro matricola.

La Società non ha avuto infortuni gravi sul lavoro che hanno comportato lesioni gravi o gravissime del personale iscritto a libro matricola.

La Società non ha avuto addebiti in ordine a malattie professionali su dipendenti o ex dipendenti e cause di mobbing.

Informazioni obbligatorie sull'ambiente

La Società non ha causato danni all'ambiente.

Alla Società non sono state inflitte sanzioni o pene per reati o danni ambientali.

Stagionalità dell'attività

Il consumo di gas varia in modo considerevole su base stagionale, con una maggiore richiesta nel periodo invernale (novembre – dicembre / gennaio - marzo) in relazione al livello delle temperature medie invernali e alla conseguente necessità di riscaldamento delle unità abitative. La stagionalità influenza i criteri di determinazione dei prezzi delle forniture di gas e conseguentemente i ricavi della Società. Al contrario, i costi fissi sono sostenuti in modo omogeneo nel corso dell'intero esercizio. La stagionalità dell'attività svolta influenza anche l'andamento della posizione finanziaria netta della Società, in quanto il ciclo dei ricavi non è allineato a quello dei costi in ragione del fatto che i consumi effettivi degli utenti civili sono oggetto di fatturazione a conguaglio successivamente al pagamento del costo per l'approvvigionamento del gas.

Evoluzione prevedibile della gestione

Il processo di integrazione all'interno del Gruppo Hera ha subito un'evoluzione significativa, a partire dal mese di ottobre 2022, con effetti che si svilupperanno con completezza nell'esercizio 2023 e nei periodi successivi.

In particolare – a causa della dimensione non sostenibile del costo derivante dal passaggio a sistemi di gruppo, percorso che ha interessato la maggior parte delle società con cui venivano storicamente condivise attività e servizi – il perimetro dei processi operativi è stato rivisto sia nel profilo organizzativo che in quello degli applicativi utilizzati. L'adozione di soluzioni appropriate rispetto alla

minore dimensione della base complessiva di clienti da servire consentirà di mitigare gli effetti della riduzione delle economie di scala conseguite precedentemente, e correlate ad una base clienti superiore di un ordine di grandezza rispetto a quella di riferimento attuale.

Il management della Società rimane pertanto impegnato su più fronti con l'obiettivo di conciliare il processo di riorganizzazione con la gestione ordinaria che vede, anche per l'esercizio 2023, un continuo confronto con il mercato che passa attraverso l'evoluzione della domanda, dell'offerta e dei prezzi del Gas e dell'Energia Elettrica, le performance operative e il contesto macroeconomico del nostro Paese senza tralasciare l'impatto di eventuali evoluzioni normative per effetto di nuovi provvedimenti dell'Autorità di Regolazione per Energia Reti e Ambiente.

Azioni proprie e/o azioni/quote di società controllanti

La Società non possiede direttamente o indirettamente quote e/o azioni di società controllanti. La Società inoltre non ha acquistato o alienato nel corso dell'esercizio, direttamente o indirettamente, quote e/o azioni di società controllanti.

Attività di Ricerca e Sviluppo

Ai sensi dell'articolo 2428 comma 2 numero 1 si dà atto che la Società non ha svolto attività di ricerca e sviluppo.

Gestione del rischio finanziario: obiettivi e criteri

Le principali passività finanziarie della Società, diverse dai derivati, comprendono il contratto di conto corrente di Cash Pooling con Hera S.p.A.

L'obiettivo principale di tali passività è di finanziare le attività operative. La Società ha diverse attività finanziarie quali cassa e depositi a breve, che derivano direttamente dall'attività operativa. La Società non ha effettuato operazioni in derivati, ne opzioni su cambi e su materie prime. I rischi principali generati dagli strumenti finanziari della Società sono il rischio di liquidità ed il rischio di credito. Il Consiglio di Amministrazione riesamina e concorda le politiche per gestire detti rischi, come riassunte di seguito.

Rischio di credito

La Società monitora costantemente tale tipologia di rischio attraverso un'adeguata procedura di gestione del credito, agevolato in tal senso anche dalla parcellizzazione di una componente significativa dei crediti verso clienti. La politica della Società è quella di svalutare integralmente i crediti che presentano un'anzianità di scaduto superiore all'esercizio e di applicare percentuali di svalutazione determinate da serie storiche sulla rimanente parte del credito emesso e da emettere.

Rischio di prezzo / tariffario

La Società è soggetta al rischio di oscillazione del costo della materia prima dovuto al disallineamento tra i panieri di indicizzazione delle tariffe di vendita del gas naturale e i panieri di indicizzazione del costo di acquisto, che possono essere tra di loro differenti. Al fine di ridurre l'esposizione al rischio sopra descritto, la Società ha sottoscritto contratti di approvvigionamento che prevedono un matching tra le clausole di indicizzazione del costo nel portafoglio di acquisto della materia prima e le clausole di indicizzazione del prezzo nel portafoglio di vendita, costituito principalmente da contratti che prevedono l'aggiornamento del prezzo in linea con le formule di indicizzazione indicate dall'Autorità per l'Energia Elettrica ed il Gas per il calcolo della componente

materia prima nelle tariffe di vendita ai clienti domestici. Il rischio rimane pertanto legato all'eventuale missmatching in termini volumetrici, tra le quantità consuntivate sottese alle varie formule di indicizzazione e le relative quantità stimate a budget sulla base delle quali è stato strutturato il portafoglio in acquisto.

Rischio di liquidità

La Società persegue costantemente il mantenimento dell'equilibrio e della flessibilità tra fonti di finanziamento ed impieghi. I due principali fattori che influenzano la liquidità della Società sono le risorse generate o assorbite dalle attività operative o di investimento. I fabbisogni di liquidità sono monitorati dalla funzione tesoreria di Hera S.p.A. nell'ambito del contratto di servizio in essere nell'ottica di garantire un efficace reperimento delle risorse finanziarie od un adeguato investimento delle eventuali disponibilità liquide. Gli amministratori ritengono che i fondi e le linee di credito attualmente disponibili, oltre a quelle che saranno generate dall'attività operativa e di finanziamento, consentiranno alla Società di soddisfare i fabbisogni derivanti dalle attività di investimento, di gestione del capitale circolante e di rimborso dei debiti alla loro scadenza naturale.

Rischio ambientale

Alla data di approvazione del progetto di bilancio, la Società non è coinvolta in procedimenti penali con attinenza alla materia ambientale. Il processo di vendita del gas naturale non dà origine a rischi in merito alle disposizioni normative dettate in merito alla tutela dell'ambiente.

Rischio contenziosi

La Società non è esposta a significativi rischi connessi alle mancate o inefficienti produzioni di energia elettrica degli impianti fotovoltaici garantite ai clienti.

Rapporti con parti correlate e collegate

Alla data del 31 dicembre 2022 la Società è soggetta al controllo congiunto dei due soci: EstEnergy S.p.A. che detiene il 49% del capitale sociale, ed Asm Rovigo S.p.A. che ne detiene il 51%.

Il dettaglio dei rapporti con parti correlate nell'esercizio considerato è riepilogato nelle seguenti tabella (in migliaia di euro):

SOCIETA'	Attività Finanziarie	Crediti Commerciali	Altre Attività Correnti	Debiti Finanziari	Debiti Commerciali	Altre Passività Correnti
Hera Comm S.p.A.					(17)	(23)
Hera Trading S.r.l.					(11.573)	
INRETE Distribuzione Energia S.p.A.					2	
Hera S.p.A.	1			(2.840)	(11)	
AcegasApsAmga S.p.A.					(17)	
Estenergy S.p.A.	7	(4)	12		(310)	
ASE S.p.A.		2				
Etra Energia S.r.l.		2				
TOTALE	**8**		**12**	**(2.840)**	**(11.926)**	**(23)**

SOCIETA'	Ricavi	Costi	Proventi Finanziari	Oneri Finanziari
Hera Comm S.p.A.		2.034		
Hera Trading S.r.l.		13.026		
Wolmann S.p.A.		1		
INRETE Distribuzione Energia S.p.A.	(2)			
Hera S.p.A.		10	(1)	22
AcegasApsAmga S.p.A.		28		
Estenergy S.p.A.		9.771		
ASE S.p.A.	(675)			
Etra Energia S.r.l.	(1)			
TOTALE	**(678)**	**24.871**	**(1)**	**22**

Di seguito i principali rapporti commerciali passivi con le parti correlate:

- Fornitura da parte di Hera Comm S.p.A. di energia elettrica e vettoriamento energia.
- Fornitura da parte di Hera Trading S.r.l. di gas metano destinato alla vendita.
- Acquisto di energia elettrica e servizio di vettoriamento energia dalla società Est Energy S.p.A, fornitura di service amministrativo contabile, compensi consiglio di amministrazione.
- Hera S.p.A. gestisce per ASM Set S.r.l. il servizio di tesoreria centralizzata.

- AcegasApsAmga S.p.A fornisce ad ASM Set S.r.l. service amministrativo-contabile.

Di seguito i principali rapporti commerciali attivi con le parti correlate:

- Fornitura alla società AcegasApsAmga Servizi Energetici S.p.A. di gas metano.
- Fornitura di gas alla controllante Asm Rovigo S.p.A ed al Comune di Rovigo controllante indiretta.

Si precisa che:

- i rapporti economici intercorsi tra le società del Gruppo e le società controllate e consociate sono improntati alla massima trasparenza e avvengono a prezzi di mercato;
- le operazioni poste in essere dalle società del Gruppo con parti correlate rientrano nella normale attività di gestione e sono regolate a prezzi di mercato;
- con riferimento a quanto previsto dall' art. 150, 1° comma del D.Lgs. n.58 del 24 febbraio 1998, non sono state effettuate operazioni in potenziale conflitto di interesse con società del Gruppo, da parte dei membri del consiglio di amministrazione.

Si evidenziano di seguito i rapporti verso il Comune di Rovigo ente che detiene il 100% della partecipazione in Asm Rovigo S.p.A.:

Comune di Rovigo	Crediti Commerciali	Debiti Commerciali	Ricavi	Costi
Fornitura gas metano	53		(27)	
Sponsorizzazioni		-		5

Organi sociali ed informazioni societarie

Consiglio di amministrazione

(fino ad approvazione del bilancio al 31 dicembre 2024)

Presidente:	Manuela NISSOTTI
Amministratore Delegato:	Albino BELLI
Consiglieri:	Bruno CATTIN
	Federica STEVANIN *
	Cristiano ZANGIROLAMI

* Nominata consigliere dall'assemblea dei soci in data 19 gennaio 2023 in sostituzione del consigliere Cinzia Uliana

Collegio Sindacale

(fino ad approvazione del bilancio al 31 dicembre 2023)

Presidente:	Silvia CAGNONI
Effettivi:	Giovanni TIBALDO
	Antonio GAIANI
Supplenti:	Martina MASSARENTI
	Antonio VENTURINI

Società di Revisione

(fino ad approvazione del bilancio al 31 dicembre 2022)

Deloitte & Touche S.p.A.

Rovigo, 16 marzo 2023

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione
Manuela NISSOTTI

Bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2022

Prospetti contabili

Stato patrimoniale

note		unità di euro	2022	2021
STATO PATRIMONIALE ATTIVO				
A		**CREDITI V/ SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI**		
		Parte richiamata	-	-
		Parte non richiamata	-	-
		Totale crediti v/ soci per versamenti ancora dovuti	**-**	**-**
B		**IMMOBILIZZAZIONI**		
I		**Immobilizzazioni Immateriali**		
	1	**Costi di impianto e di ampliamento**	**-**	**-**
	2	**Costi di sviluppo**	**-**	**-**
	3	**Diritti di brev.industr.e dir.di utilizz.delle opere dell'ingegno**	**-**	**-**
	4	**Concessioni, licenze, marchi e diritti simili**	**-**	**-**
	5	**Avviamento**	**-**	**-**
	6	**Immobilizzazioni in corso e acconti**	**-**	**-**
	7	**Altre immobilizzazioni immateriali, oneri pluriennali**	**-**	**-**
		Totale Immobilizzazioni Immateriali	**-**	**-**
II		**Immobilizzazioni Materiali**		
	1	**Terreni e fabbricati**	**-**	**-**
	2	**Impianti e macchinari**	**-**	**-**
	3	**Attrezzature industriali e commerciali**	**-**	**-**
	4	**Altri beni**	**28.861**	**25.389**
	5	**Immobilizzazioni in corso e acconti**	**-**	**-**
		Immobilizzazioni materiali	**28.861**	**25.389**
III		**Immobilizzazioni Finanziarie**		
	1	**Partecipazioni in**	**-**	**-**
	a	Imprese controllate;	-	-
	b	Imprese collegate;	-	-
	c	Imprese controllanti;	-	-
	d	imprese sottoposte al controllo delle controllanti;	-	-
	d-bis)	altre imprese;	-	-
	2	**Crediti**	**36.703**	**23.247**
	a	verso imprese controllate;	-	-

	b	verso imprese collegate,	-	-
	c	verso imprese controllanti,	-	-
	d	verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti;	-	-
	d-bis)	verso altri	36.703	23.247
	3	**Altri titoli**	-	-
	4	**Strumenti finanziari derivati attivi**	-	-
		Totale Immobilizzazioni Finanziarie	**36.703**	**23.247**
		Totale Immobilizzazioni	**65.564**	**48.636**
C		**ATTIVO CIRCOLANTE**		
I		**Rimanenze**		
	1	Materie prime, sussidiarie e di consumo	-	-
	2	Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	-	-
	3	Lavori in corso di ordinazione	-	-
	4	Prodotti finiti e merci	-	-
	5	Acconti	-	-
		Totale Rimanenze	**-**	**-**
II		**Crediti**		
	1	Verso clienti	9.736.137	16.965.580
	2	Verso imprese controllate	-	-
	3	Verso imprese collegate	-	-
	4	Verso controllanti	-	-
	5	Verso imprese sottoposte a controllo delle controllanti	-	13.787
	5-bis	Crediti tributari	1.335.509	7.184
		di cui entro l'esercizio	*1.333.508*	
		di cui oltre l'esercizio	*2.001*	
	5-ter	Imposte anticipate	79.339	40.750
	5-quater	Verso altri	29.186	1.883
		di cui entro l'esercizio	*28.186*	*1.883*
		di cui oltre l'esercizio	*1.000*	
		Totale attività correnti	**11.180.171**	**17.029.184**
III		**Attività finanz. che non costituiscono immobilizzazioni**		
	1	Partecipazioni in imprese controllate	-	-
	2	Partecipazioni in imprese collegate	-	-
	3	Partecipazioni in imprese controllanti	-	-
	3-bis	Partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-
	4	Altre partecipazioni	-	-
	5	Strumenti finanziari derivati attivi	-	-
	6	Altri titoli	-	-
	7	Attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	-	-
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immob.ni	**-**	**-**
IV		**Disponibilità liquide**		
	1	Depositi bancari e postali	881.869	600.936

	2	Assegni	-	-
	3	Denaro e valori in cassa	86	232
		Totale Disponibilità Liquide	**881.955**	**601.168**
		Totale attivo circolante	**12.062.126**	**17.630.352**
D		**RATEI E RISCONTI**		
	1	Ratei attivi	1.015	870
	2	Risconti attivi	-	9.155
		Totale ratei e risconti	**1.015**	**10.025**
		TOTALE ATTIVITÀ	**12.128.705**	**17.689.013**

note		**unità di euro**	**2022**	**2021**
STATO PATRIMONIALE PASSIVO				
A		**PATRIMONIO NETTO**		
	I	**Capitale sociale**	**200.000**	**200.000**
	II	**Riserva sopvraprezzo azioni**	**2.000**	**2.000**
	III	**Riserve di rivalutazione**	**-**	**-**
	IV	**Riserva legale**	**67.193**	**67.193**
	V	**Riserve Statutarie**	**-**	**-**
	VI	**Altre riserve, distintamente indicate**	**-**	**-**
	a	Riserva straordinaria	-	-
	b	Riserva da conferimento	-	-
	VII	**Riserva per operazione di copertura dei flussi finanziari attesi**	**-**	**-**
	VIII	**Utili (perdite) portati a nuovo**	**-**	**-**
	IX	**Utile (perdita) dell'esercizio**	**2.982.451**	**2.905.983**
	X	**Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio**	**-**	**-**
		Totale patrimonio netto	**3.251.644**	**3.175.176**
B		**FONDO PER RISCHI E ONERI**		
	1	Per trattamento di quiescenza e obblighi simili	-	-
	2	Per imposte, anche differite	-	-
	3	Strumenti finanziari derivati passivi	-	-
	4	Altri	-	32.072
		Totale Fondi per Rischi e Oneri	**-**	**32.072**
C		**TRATTAMENTO FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO**	**262.779**	**234.701**
D		**DEBITI**		
	1	Obbligazioni	-	-
	2	Obbligazioni convertibili	-	-
	3	Debiti verso soci per finanziamenti	-	-
	4	Debiti verso banche e poste	3.682	2.758
	5	Debiti verso altri finanziatori	-	-

	6	Acconti	-	-
	7	Debiti verso fornitori	5.226.081	11.781.694
	8	Debiti rappresentati da titoli di credito	-	-
	9	Debiti verso imprese controllate	-	-
	10	Debiti verso imprese collegate	-	-
	11	Debiti verso controllanti	2.817.251	32.876
	11 bis)	Debiti v/impr.sottop. a controllo delle controllanti	-	1.718.547
	12	Debiti tributari	217.531	471.516
	13	Debiti v/istituti previdenziali e sicurezza sociale	84.376	29.364
	14	Altri debiti	242.903	210.308
		Totale Debiti	**8.591.824**	**14.247.063**
E		**RATEI E RISCONTI**		
		Ratei e risconti passivi	22.458	-
		Totale ratei e risconti	**22.458**	**-**
		TOTALE PASSIVO	**12.128.705**	**17.689.013**

Conto economico

note		unità di euro	2022	2021
A		**VALORE DELLA PRODUZIONE**		
	1	**Ricavi delle vendite e delle prestazioni**	**54.358.183**	**36.996.800**
	2	**Variazione delle rimanenze di prodotti finiti e prodotti in corso di lavorazione**	**-**	**-**
	3	**Variazione dei lavori in corso di ordinazione**	**-**	**-**
	4	**Incrementi immobilizzazioni per lavori interni**	**-**	**-**
	5	**Altri ricavi e proventi**	**142.635**	**393.486**
	a	Altri ricavi e proventi	142.635	393.486
	b	Contributi in conto esercizio	-	-
		Totale valore della produzione	**54.500.818**	**37.390.286**
B		**COSTI DELLA PRODUZIONE**		
	6	**Consumi di materie prime e materiali di consumo**	**(50.273.574)**	**(22.955.928)**
	7	**Costi per servizi**	**1.334.889**	**(9.302.407)**
	8	**Costi per godimento beni di terzi**	**(149.457)**	**(135.631)**
	9	**Costi del personale**	**(775.956)**	**(683.829)**
	a	Salari e stipendi	(552.087)	(488.093)
	b	Oneri sociali	(167.382)	(152.508)
	c	Trattamento di fine rapporto	(49.384)	(43.228)
	d	Trattamento di quiescenza e simili	(7.103)	-
	e	altri costi	-	-
	10	**Ammortamenti accantonamenti e svalutazioni**	**(424.586)**	**(203.520)**
	a	ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	-	-
	b	ammortamento delle immobilizzazioni materiali	(6.375)	(4.469)
	c	altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-
	d	svalutazioni di crediti compresi nell'attivo circolante	(418.211)	(199.051)
	11	**Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo**	**-**	**-**
	12	**Accantonamenti per rischi**	**-**	**-**
	13	**Altri accantonamenti**	**32.072**	**-**
	14	**Oneri diversi di gestione**	**(63.627)**	**(65.918)**
		Totale costi della produzione	**(50.320.239)**	**(33.347.233)**
A - B		**DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE**	**4.180.579**	**4.043.053**
C		**PROVENTI E ONERI FINANZIARI**		
	15	**Proventi da partecipazioni**	**-**	**-**
	a	in imprese controllate	-	-
	b	in imprese collegate	-	-
	c	in imprese controllanti	-	-
	d	in imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-
	e	in altre imprese	-	-
	16	**Altri proventi finanziari**	**24.570**	**19.889**
	a	da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	-	19.889
		verso terzi	-	17.793
		verso imprese controllate	-	-

		verso imprese collegate	-	-
		verso imprese controllanti	-	2.096
		verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-
	b	da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	-	-
	c	da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	-	-
	d	proventi diversi dai precedenti	24.570	-
		verso terzi	23.555	-
		verso imprese controllate	-	-
		verso imprese collegate	-	-
		verso imprese controllanti	1.015	-
		verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-
	17	**Interessi ed altri oneri finanziari**	**(22.472)**	**(707)**
	a	verso terzi	(22.472)	(350)
	b	verso imprese controllate	-	-
	c	verso imprese collegate	-	-
	d	verso imprese controllanti	-	(357)
	17 bis	**Utili e perdite su cambi**	**-**	-
		Totale proventi e oneri finanziari	**2.098**	**19.182**
D		**RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE**	**-**	
	18	**Rivalutazioni**	**-**	-
	a	di partecipazioni	-	-
	b	di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	-	-
	c	di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	-	-
	d	di strumenti finanziari derivati	-	-
	19	**Svalutazioni**	**-**	-
	a	di partecipazioni	**-**	-
	b	di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	**-**	-
	c	di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	-	-
	d	di strumenti finanziari derivati	-	-
		Totale delle rettifiche	**-**	**-**
		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	**4.182.678**	**4.062.235**
	20	**imposte sul reddito dell'esercizio**	**(1.200.226)**	(1.156.252)
	a	correnti	(1.238.815)	(1.159.213)
	b	differite	**-**	-
	c	anticipate	38.589	2.961
		Totale imposte sul reddito	**(1.200.226)**	**(1.156.252)**
		UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	**2.982.451**	**2.905.983**

Rendiconto finanziario

unità di euro	note	31-dic-22	31-dic-21
A. Flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale (metodo indiretto)			
Utile (perdita) dell'esercizio		**2.982.451**	**2.905.983**
Imposte sul reddito		1.200.226	1.156.253
Interessi passivi/(interessi attivi)		(2.098)	(19.180)
(Dividendi)		-	-
(Plusvalenze) minusvalenze derivanti dalla cessione di attività		-	-
1. Utile (perdita) dell'esercizio prima delle imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione		**4.180.579**	**4.043.056**
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel ccn			
Accantonamenti ai fondi		418.211	85.514
Ammortamenti delle immobilizzazioni		6.375	4.469
Svalutazione per perdite durevoli		-	199.052
Altre rettifiche per elementi non monetari			
2. Flusso finanziario prima delle variazxioni del ccn		**4.605.165**	**4.332.091**
Variazioni del capitale circolante netto			
(Incremento) decremento di rimanenze		-	-
(Incremento) decremento dei crediti vs clienti		6.825.019	(6.513.478)
(Incremento) decremento dei debiti verso fornitori		(8.274.160)	7.312.581
(Incremento) decremento ratei e risconti attivi		9.010-	(5.044)
Incremento (decremento) ratei e risconti passivi		22.458-	(3.298)
Altre variazioni del capitale circolante netto		(1.572.311)	(1.153.203)
3. Flusso finanziario dopo le variazioni del ccn		**1.615.181**	**3.969.649**
Altre rettifiche			
Interessi incassati/(pagati)		2.098	18.308
(Imposte sul reddito pagate)		(1.221.387)	(1.204.460)
Dividendi incassati		-	-
Utilizzo dei fondi		(3.994)	(111.819)
4. Flusso finanziario dopo le altre rettifiche		**391.898**	**2.671.678**
Flusso finanziario della gestione reddituale (A)		**391.898**	**2.671.678**
B. Flussi finanziari dell'attività d'investimento			
(Investimenti) cessioni in immobilizzazioni immateriali		-	
(Investimenti) cessioni in immobilizzazioni materiali		(9.847)	(13.463)
(Investimenti) cessioni in immobilizzazioni finanziarie		(13.456)	-
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)		**(23.303)**	**(13.463)**
C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento			
Mezzi di terzi			
Incremento (decremento) debiti a breve verso banche		2.818.175	(2.971)
Accensione finanziamenti		-	-

Rimborso finanziamenti	-	-
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	-	-
Cessioni (acquisto) di azioni proprie	-	-
Dividendi (e acconti su dividendi) pagati	(2.905.983)	(2.541.221)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (C)	**(87.808)**	**(2.544.192)**
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (a ± b ± c)	**280.787**	**114.023**
Disponibilità liquide all'inizio dell'esercizio	**601.168**	**487.145**
Disponibilità liquide alla fine dell'esercizio	**881.955**	**601.168**

Nota integrativa al 31 dicembre 2022

Premessa

Signori soci, la Società Asm Set S.r.l. presenta al 31 dicembre 2022 un risultato positivo pari ad euro 2.982.451,25.

Attività svolte

La Società opera nel settore della vendita di gas naturale ed energia elettrica a clienti privati e pubblici, oltre che a soggetti commerciali ed industriali siti nell'area territoriale della provincia di Rovigo.

Eventuale appartenenza a un Gruppo

Alla data del 31 dicembre 2022 EstEnergy S.p.A. detiene il 49% del capitale di Asm Set S.r.l. mentre Asm Rovigo S.p.A. ne detiene il 51%. La Società è soggetta al controllo congiunto dei due soci.

A valle della seguente Nota Integrativa vengono riportati gli ultimi bilanci approvati delle società EstEnergy S.p.A. ed Asm Rovigo S.p.A..

Struttura e contenuto del bilancio

Il bilancio di esercizio è costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dal rendiconto finanziario (preparati in conformità allo schema di cui agli art. 2424 / 2424 bis e 2425 / 2425 bis / 2425 ter del Codice Civile) e dalla presente nota integrativa.

La nota integrativa ha la funzione di fornire l'illustrazione, l'analisi e in taluni casi un'integrazione dei dati contenuti negli schemi di Stato Patrimoniale e Conto Economico e contiene le informazioni richieste dall'art. 2427 del Codice Civile che sono in linea con le modifiche normative introdotte dal D.Lgs. 139/15 e con i principi contabili raccomandati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri. Inoltre, sono fornite tutte le informazioni complementari ritenute necessarie a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria, nonché del relativo risultato economico dell'esercizio, anche se non richieste da specifiche disposizioni di legge. La valutazione delle voci è stata effettuata nella prospettiva della continuazione dell'attività della Società; si è seguito il principio della prudenza e competenza, nonché tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto. Pertanto, sono rilevati solo gli utili effettivamente realizzati alla data di chiusura dell'esercizio. Sempre in ossequio al principio di prudenza, si è altresì tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza anche se conosciuti dopo la chiusura dell'esercizio.

Gli schemi di bilancio e la nota integrativa sono stati redatti considerando le indicazioni fornite dall'Organismo Italiano di Contabilità (O.I.C.), in merito all'entrata in vigore della Riforma Contabile (introdotta dal Decreto Lgs. 139/2015 in attuazione della Direttiva Europea 34/2013).

Per quanto riguarda la natura dell'attività della Società e i relativi rapporti con società controllanti e imprese sottoposte al controllo delle controllanti, si rinvia alla Relazione sulla Gestione e al paragrafo "Rapporti con parti correlate" della presente Nota Integrativa.

La presente Nota Integrativa è stata redatta in euro, salvo diversamente specificato.

Criteri di valutazione

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

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

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

Deroghe

Non sono state operate deroghe ai principi sopra esposti per la valutazione delle poste dell'attivo e del passivo.

In particolare, i criteri di valutazione adottati nella formazione del bilancio sono stati i seguenti.

Si segnala che i dati di conto economico e di stato patrimoniale al 31 dicembre 2021 sono stati pro-formizzati per renderli più facilmente comparabili con i dati al 31 dicembre 2022.

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono attività normalmente caratterizzate dalla mancanza di tangibilità. Esse sono costituite da costi che non esauriscono la loro utilità in un solo periodo ma manifestano i benefici economici lungo un arco temporale di più esercizi. I benefici economici futuri derivanti da un'immobilizzazione immateriale includono i ricavi originati dalla vendita di prodotti o servizi, i risparmi di costo o altri benefici derivanti dall'utilizzo dell'attività immateriale da parte della Società.

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione. Il costo delle immobilizzazioni la cui utilizzazione è limitata nel tempo viene sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio in relazione alla residua possibilità di utilizzazione.

L'avviamento è stato iscritto in bilancio solo se acquisito a titolo oneroso, ha un valore quantificabile in quanto incluso in un corrispettivo pagato, è costituito da oneri e costi ad utilità differita nel tempo che garantiscono quindi benefici economici futuri e viene soddisfatto il principio della recuperabilità futura.

Immobilizzazioni materiali

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, comprensivo dei costi accessori o di produzione direttamente imputabili e necessari alla messa in funzione del bene per l'uso, rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento. Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante. Le quote di ammortamento, imputate

a conto economico, sono state calcolate tenendo in considerazione l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, e sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione. Si è proceduto ad effettuare gli ammortamenti in ragione delle aliquote di ammortamento indicate nella tabella successiva; tali aliquote sono state ridotte alla metà nell'esercizio di entrata in funzione del bene ad esclusione dei beni propri dell'attività di distribuzione del gas.

I costi per migliorie, ammodernamento e trasformazione aventi natura incrementativa delle attività materiali sono imputati all'attivo patrimoniale.

I costi di sostituzione di componenti identificabili di beni complessi sono imputati all'attivo patrimoniale e ammortizzati lungo la loro vita utile; il valore di iscrizione residuo della componente oggetto di sostituzione è imputato a conto economico. Le spese di manutenzione e riparazione sono imputate a conto economico nell'esercizio in cui sono sostenute.

L'ammortamento delle immobilizzazioni materiali è stato operato in conformità al piano indicato di seguito:

Categoria	Periodo	Aliquota %
Altri beni	8,3 - 5	12% - 20%
Automezzi	4	25%

Attivo circolante

Crediti

I crediti sono rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo in considerazione il fattore temporale ed il presumibile valore di realizzo. In particolare, il valore di iscrizione iniziale è rappresentato dal valore nominale del credito, al netto di tutti i premi, sconti e abbuoni ed inclusivo degli eventuali costi direttamente attribuibili alla transazione che ha generato il credito. I costi di transazione, le eventuali commissioni attive e passive e ogni differenza tra valore iniziale e valore nominale a scadenza sono inclusi nel calcolo del costo ammortizzato utilizzando il criterio dell'interesse effettivo.

L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione le condizioni economiche generali e di settore.

Gli importi iscritti sono dettagliati per scadenza entro ed oltre l'esercizio successivo; in particolare, nello stato patrimoniale i crediti sono distribuiti fra le voci delle immobilizzazioni tenuti distinti gli importi scadenti entro l'esercizio successivo, e dell'attivo circolante con l'obbligo di tenere distinti gli importi scadenti oltre l'esercizio successivo.

Si precisa che, come consentito dal Dlgs 139/15, i crediti sorti prima della data di entrata in vigore del decreto sono iscritti al loro valore nominale.

Disponibilità liquide

Per quanto riguarda le disponibilità liquide, trattasi delle giacenze della Società sul conto corrente intrattenuto presso l'istituto di credito e delle liquidità esistenti nelle casse sociali alla chiusura dell'esercizio.

Fondi per rischi e oneri

I fondi rischi e oneri sono stanziati, con la migliore stima possibile riferita agli elementi a disposizione, al fine di coprire perdite o debiti di natura determinata, di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio sono indeterminati l'ammontare o la data della sopravvenienza.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il TFR è stato calcolato conformemente a quanto previsto dall'art. 2120 del Codice Civile, tenuto conto delle specificità dei contratti e delle categorie professionali, e comprende le quote annue maturate e le rivalutazioni effettuate sulla base dei coefficienti ISTAT. L'ammontare del fondo è al netto degli acconti erogati, delle quote utilizzate per le cessazioni del rapporto di lavoro intervenute nel corso dell'esercizio e degli eventuali versamenti effettuati ai fondi previdenziali.

Debiti

I debiti sono rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo in considerazione il fattore temporale. In particolare, il valore di iscrizione iniziale è rappresentato dal valore nominale del debito al netto dei costi di transazione e di tutti i premi, gli sconti e gli abbuoni direttamente derivanti dalla transazione che ha generato il debito. I costi di transazioni, le eventuali commissioni attive e passive e ogni differenza tra valore iniziale e valore nominale a scadenza sono inclusi nel calcolo del costo ammortizzato utilizzando il criterio dell'interesse effettivo.

Si precisa che, come consentito dal Dlgs 139/15, i debiti sorti prima della data di entrata in vigore del decreto sono iscritti al loro valore nominale, ritenuto rappresentativo del loro valore di estinzione.

Ratei e risconti

Sono quote di costi e di proventi comuni a più esercizi. Il concetto di rateo o risconto si fonda sull'esistenza di fatti amministrativi che si manifestano lungo un arco temporale che abbraccia due o più esercizi consecutivi. I ratei attivi e passivi sono quote di proventi o oneri di competenza dell'esercizio la cui manifestazione numeraria si verificherà nell'esercizio successivo. I risconti attivi e passivi sono invece quote di proventi o oneri che hanno avuto manifestazione numeraria nell'esercizio ma che sono di competenza dell'esercizio successivo. Essi sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio. I ratei e i risconti attivi sono stati assunti e rilevati in perfetta armonia delle norme ragionieristiche e tecnico contabili, nel rispetto del principio della competenza. I risconti attivi sono quote di costi comuni a più esercizi. I risconti attivi sono stati assunti e rilevati in perfetta armonia delle norme ragionieristiche e tecnico contabili, nel rispetto del principio della competenza.

Imposte sul reddito

Le imposte correnti sul reddito sono iscritte in relazione all'effettivo carico tributario del periodo basato su di una ragionevole stima delle singole poste economiche, in conformità alla normativa fiscale vigente.

Le imposte differite e anticipate sono contabilizzate secondo il "liability method" e pertanto riflettono gli effetti fiscali derivanti dalle differenze temporali tra i valori fiscali delle attività e delle passività e i rispettivi valori inclusi nel bilancio.

Le imposte anticipate vengono iscritte in bilancio solo se esistono ragionevoli probabilità di recupero; le imposte differite non vengono contabilizzate nel caso vi siano scarse probabilità dell'insorgenza del relativo debito.

I debiti per imposte differite ed i crediti per imposte anticipate, ove rilevati, vengono appostati rispettivamente nei fondi per rischi ed oneri o nei crediti per imposte anticipate dell'attivo circolante dello stato patrimoniale.

Imputazione ricavi e costi

Nel rispetto dell'articolo 2423-bis del Codice Civile i componenti positivi e negativi di reddito sono stati imputati in bilancio secondo il principio di prudenza e di competenza.

In base al principio di prudenza sono stati iscritti in bilancio esclusivamente i ricavi prodotti nel corso dell'esercizio mentre sono stati inseriti i costi anche se presunti. Ai fini dell'applicazione del principio di prudenza sono stati inseriti in bilancio anche eventuali rischi di cui si sia venuti a conoscenza fino al momento della redazione del bilancio relativi all'esercizio in esame.

Ai fini dell'applicazione del principio di competenza il Codice Civile afferma che i componenti positivi e negativi di reddito devono essere imputati in bilancio indipendentemente dalla data di pagamento e di riscossione.

Criteri di conversione dei valori espressi in valuta

I crediti ed i debiti espressi originariamente in valuta estera sono convertiti in euro ai cambi storici del giorno in cui sono sorti. Le differenze di cambio realizzate in occasione del pagamento dei debiti e dell'incasso dei crediti in valuta estera sono imputate al conto economico. Le attività e passività monetarie esistenti a fine esercizio sono convertiti in euro al cambio del giorno di chiusura del Bilancio; gli utili e le perdite su cambi così rilevati sono stati esposti nel conto economico del Bilancio alla voce C.17-bis "Utile/perdite su cambi", eventualmente accantonando a riserva di patrimonio netto non distribuibile, fino al momento del realizzo, un importo pari all'utile netto emergente dalla somma algebrica dei valori considerati.

Le attività e passività in valuta non monetarie sono iscritte al cambio vigente al momento del loro acquisto.

La Società, alla data di chiusura dell'esercizio, non detiene attività o passività in valuta estera.

Stato Patrimoniale – Attività

B) Immobilizzazioni

II. Immobilizzazioni materiali

	31-dic-22	31-dic-21	Var.
II. Immobilizzazioni materiali	28.861	25.389	3.472

	31-dic-22	31-dic-21	Var.
Terreni	-	-	-
Impianti e macchinari	-	-	-
Attrezzature industriali e commerciali	-	-	
Altri beni mobili	28.861	25.389	3.472
Immobilizzazioni in corso e acconti	-	-	-
II. Immobilizzazioni materiali	**28.861**	**25.389**	**3.472**

Totale movimentazione delle immobilizzazioni materiali

	Terreni	Impianti e macchinari	Attrezzature industriali e commerciali	Altri beni	Immobilizzazioni in corso e acconti	TOTALE
Costo storico 31/12/2021	-	-	-	73.445	-	73.445
Incrementi	-	-	-	9.847	-	9.847
Decrementi	-	-	-	-	-	-
Costo storico 31/12/2022	**-**	**-**	**-**	**83.292**	**-**	**83.292**
Fondo ammortamento 31/12/2021	-	-	-	(48.056)	-	(48.056)
Ammortamenti	-	-	-	(6.375)	-	(6.375)
Decrementi	-	-	-	-	-	-
Riclassifiche	-	-	-	-	-	-
Fondo ammortamento 31/12/2022	**-**	**-**	**-**	**(54.431)**	**-**	**(54.431)**
Valore netto 31/12/2021	-	-	-	25.389	-	25.389
Valore netto 31/12/2022	**-**	**-**	**-**	**28.861**	**-**	**28.861**

La voce altri beni si attesta ad euro 28.861 e le quote di ammortamento dell'esercizio risultano pari ad euro 6.375. Gli investimenti realizzati nel corso dell'esercizio, pari ad euro 9.847, sono principalmente relativi ad arredi (euro 6.990) e hardware (euro 2.661).

III. Immobilizzazioni finanziarie

	31-dic-22	31-dic-21	Var.
III. Immobilizzazioni finanziarie	36.703	23.247	13.456

La voce include principalmente depositi cauzionali.

C) Attivo circolante

II. Crediti

	31-dic-22	31-dic-21	Variazione
II. Crediti	11.180.171	17.029.184	(5.849.013)

Tutti i crediti sono vantati verso debitori italiani e sono espressi in euro.

Il saldo è così suddiviso secondo le scadenze.

	31-dic-22	31-dic-21	Variazione
Crediti verso clienti	9.736.137	16.965.580	(7.229.443)
- di cui entro l'esercizio	*9.736.137*	*16.965.580*	*(7.229.443)*
- di cui oltre l'esercizio			-
Crediti verso imprese controllate	-	-	-
- di cui entro l'esercizio			-
- di cui oltre l'esercizio			-
Crediti verso imprese collegate	-	-	-
- di cui entro l'esercizio			-
- di cui oltre l'esercizio			-
Crediti verso controllanti	-	-	-
- di cui entro l'esercizio			-
- di cui oltre l'esercizio			-
Crediti verso imprese sottoposte a controllo delle controllanti	-	13.787	(13.787)
- di cui entro l'esercizio	-	*13.787*	*(13.787)*
- di cui oltre l'esercizio			-
Crediti tributari	1.335.509	7.184	1.328.325
- di cui entro l'esercizio	*1.333.508*	*7.184*	*1.326.324*
- di cui oltre l'esercizio	*2.001*		*2.001*

Crediti imposte anticipate	79.339	40.750	38.589
- di cui entro l'esercizio	*79.339*	*40.750*	*38.589*
- di cui oltre l'esercizio			-
Crediti verso altri	29.186	1.883	27.303
- di cui entro l'esercizio	*28.186*	*1.883*	*26.303*
- di cui oltre l'esercizio	*1.000*	-	*1.000*
Totale	**11.180.171**	**17.029.184**	**(5.849.013)**

I **crediti verso clienti** sono relativi al servizio di fornitura di gas naturale ed energia elettrica e si riferiscono a fatture e a fatture da emettere al netto della svalutazione crediti, che ammonta ad euro 957.427.

L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore di presunto realizzo è stato ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti che ha subito, nel corso dell'esercizio 2022, le seguenti movimentazioni.

	Consistenza iniziale	Accantonamenti	Utilizzi e altri movimenti	Consistenza finale
Esercizio 2021	434.036	199.052	(63.550)	569.538
Esercizio 2022	569.538	418.211	(30.322)	957.427

La valorizzazione del fondo svalutazione crediti è stata effettuata su base statistica. Il calcolo a supporto dell'accantonamento ha considerato la stratificazione dei crediti commerciali per segmento di clientela e per anno di formazione del credito.

Si riporta di seguito la ripartizione dei crediti commerciali per fatture emesse al termine dell'esercizio, al lordo del fondo svalutazione crediti, in base all'anzianità:

	31-dic-22	31-dic-21	Var.
Crediti verso clienti	8.083.471	9.987.326	(1.903.855)
Fondo svalutazione crediti	(957.427)	(569.538)	(387.889)
Totale crediti verso clienti	**7.126.044**	**9.417.788**	**(2.291.744)**
Crediti verso clienti per bollette e fatture da emettere	2.610.093	7.547.792	(4.937.699)
Totale crediti vs clienti per bollette e fatture da emettere	**2.610.093**	**7.547.792**	**(4.937.699)**
Totale	**9.736.137**	**16.965.580**	**(7.229.443)**

Ageing crediti commerciali	31-dic-22	31-dic-21	Var.
A scadere	6.633.347	9.139.529	(2.506.182)
Scaduti entro 6 mesi	762.298	417.584	344.714
Scaduti da 6 a 12 mesi	308.379	109.562	198.817
Scaduti oltre 12 mesi	379.447	320.651	58.796
Totale	**8.083.471**	**9.987.326**	**(1.093.855)**

I **crediti tributari** ammontano, al 31 dicembre 2022, ad euro 1.335.509 e sono principalmente relativi a crediti per accise ed addizionali.

La voce **crediti diversi verso altri** al termine dell'esercizio 2022 è pari ad euro 29.186 di cui 10.451 relativi a crediti C MOR e 9.155 relativi a ratei e risconti attivi.

I **crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti** si azzerano da euro 13.787 dell'esercizio di confronto, e sono relativi a crediti vantati nei confronti di altre società facenti parte del Gruppo Estenergy.

Al termine dell'esercizio la voce **crediti per imposte anticipate** risulta pari ad euro 79.339, evidenziando una variazione positiva pari ad euro 38.589 rispetto all'esercizio precedente.

Nella tabella sottostante sono illustrati i dettagli di calcolo delle differenze temporanee di imposta che le compongono:

Attività fiscali differite	2022			2021		
	Differenze temporanee	Effetto fiscale (Ires + Irap)	Acquisizioni /cessioni	Differenze temporanee	Effetto fiscale (Ires + Irap)	Acquisizioni /cessioni
Imposte anticipate con effetto a conto economico e conto economico complessivo						
Fondo svalutazione crediti	330.515	79.324		169.790	40.750	
Fondi per rischi e oneri	-	-		-	-	
Fondi benefici ai dipendenti	-	-		-	-	
Ammortamenti	61	15		-	-	
Partecipazioni	-	-		-	-	
Altri	-	-		-	-	
Totale effetto fiscale	**330.576**	**79.339**	**-**	**169.790**	**40.750**	**-**
Importo accreditato (addebitato) a conto economico		**(38.589)**			**(2.961)**	

IV. Disponibilità liquide

	31-dic-22	31-dic-21	Var.
IV. Disponibilità liquide	881.955	601.168	280.787

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide, depositi bancari e postali al 31 dicembre 2022 ed è pari ad euro 881.955, in aumento di euro 280.787.

I valori esposti si riferiscono ai saldi dei conti correnti rimborsabili a vista. Si precisa che i depositi bancari maturano interessi sulla base delle condizioni concordate con gli istituti di credito.

Allo scopo di comprendere la dinamica finanziaria dell'esercizio in oggetto, si rinvia al rendiconto finanziario.

	31-dic-22	31-dic-21	Var.
Depositi bancari e postali	881.869	600.936	280.933
Assegni	-	-	-
Denaro e valori in cassa	86	232	(146)
Totale disponibilità liquide	**881.955**	**601.168**	**280.787**

D) Ratei e risconti

	31-dic-22	31-dic-21	Var.
D) Ratei e risconti	1.015	10.025	(9.010)

I ratei e risconti misurano proventi ed oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale. Essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in funzione del tempo.

Stato Patrimoniale - Passività

A) Patrimonio Netto

	31-dic-22	31-dic-21	Var.
A) Patrimonio Netto	3.251.644	3.175.176	76.468

Le movimentazioni delle voci di Patrimonio Netto sono riportate nella tabella seguente:

unità di euro	Capitale sociale	Riserva legale	Altre riserve	Utile/perdita portati a nuovo	Utile dell'esercizio	Patrimonio netto
Saldo al 31-dic-20	**200.000**	**67.193**	**2.000**	**-**	**2.541.221**	**2.810.414**
Destinazione dell'utile				2.541.221	(2.541.221)	-
Distribuzione dividendi				(2.541.221)		(2.541.221)
Risultato dell'esercizio					2.905.983	2.905.983
Saldo al 31-dic-21	**200.000**	**67.193**	**2.000**	**-**	**2.905.983**	**3.175.176**
Saldo al 31-dic-21	**200.000**	**67.193**	**2.000**	**-**	**2.905.983**	**3.175.176**
Destinazione dell'utile				2.905.983	(2.905.983)	-
Distribuzione dividendi		-		(2.905.983)		(2.905.983)
Risultato dell'esercizio					2.982.451	2.982.451
Saldo al 31-dic-22	**200.000**	**67.193**	**2.000**	**-**	**2.982.451**	**3.251.644**

Con Assemblea del 19 aprile 2022 i Soci hanno deliberato di destinare l'utile conseguito al 31 dicembre 2021, pari ad euro 2.905.983 ai Soci conto dividendi.

L'utile conseguito al 31 dicembre 2022 è pari ad euro 2.982.451.

Nella seguente tabella vengono riepilogate le riserve che costituiscono il Patrimonio indicando eventuali utilizzi negli esercizi precedenti:

Patrimonio netto natura/descrizione	importo	possibilità di utilizzo	quota disponibile	Riepilogo degli utilizzi nei tre esercizi precedenti
Capitale	200.000		-	
Riserve di capitale				
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	-			
Riserva sovrapprezzo azioni	2.000	A,B,C	2.000	
Riserva di conferimento	-		-	
Riserva di rivalutazione	-		-	
Riserve di utili				
Riserva legale	67.193	B	-	
Riserve statutarie	-		-	
Riserva straordinaria	-		-	
Utili portati a nuovo				
Totale	**269.193**		**2.000**	
Quota non distribuibile	269.193			
Quota distribuibile riserve di utili	-			

A: disponibile per aumento capitale
B: disponibile per copertura perdite
C: distribuibile

B) Fondi per rischi ed oneri

	31-dic-22	31-dic-21	Var.
B) Fondi per rischi ed oneri	-	32.072	(32.072)

Al termine dell'esercizio 2021 era presente un fondo pari ad euro 32.072 relativo a rischi residuali che la Società monitora nel normale svolgimento della propria attività aziendale. Nel corso dell'esercizio 2022 tale fondo è stato liberato, quindi al 31 dicembre 2022 la Società non ha fondi rischi.

	31-dic-21	Incrementi	Liberazioni	31-dic-22
Fondo rischi diversi	32.072	-	(32.072)	-
Totale fondi per rischi e oneri	**32.072**	**-**	**(32.072)**	**-**

C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

	31-dic-22	31-dic-21	Var.
B) Fondi per rischi ed oneri	262.779	234.701	28.078

Il fondo TFR rappresenta l'effettivo debito della Società al 31 dicembre 2022 verso i dipendenti, in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti nel corso dell'esercizio.

Si segnala che gli utilizzi registrati alla fine dell'esercizio, pari ad euro 21.306, sono riconducibili al TFR liquidato ai dipendenti.

La movimentazione del fondo al 31 dicembre 2022 è la seguente:

	31-dic-21	Accantonamenti	Anticipi e liquidazioni	31-dic-22
Fondo Trattamento Fine Rapporto	234.701	49.384	(21.306)	262.779
Totale TFR	**234.701**	**49.384**	**(21.306)**	**262.779**

D) Debiti

	31-dic-22	31-dic-21	Var.
D) Debiti	8.591.824	14.247.063	(5.655.239)

Al temine dell'esercizio 2022 i debiti ammontano ad euro 8.591.824 in diminuzione di euro 5.655.239 rispetto all'esercizio 2021.

I debiti sono valutati al loro valore nominale e l'analisi per natura e scadenza è la seguente:

	31-dic-22	31-dic-21	Var.
debiti verso soci per finanziamenti	-	-	-
- di cui entro l'esercizio			
- di cui oltre l'esercizio			
debiti verso banche	3.682	2.758	924
- di cui entro l'esercizio	3.682	2.758	
- di cui oltre l'esercizio			
acconti	-	-	-
- di cui entro l'esercizio			
- di cui oltre l'esercizio			
debiti verso fornitori	5.226.081	11.781.694	(6.555.613)
- di cui entro l'esercizio	5.226.081	11.781.694	
- di cui oltre l'esercizio			

debiti verso imprese controllate	-	-	-
- di cui entro l'esercizio			
- di cui oltre l'esercizio			
debiti verso controllanti	2.817.251	32.876	2.784.375
- di cui entro l'esercizio	2.817.251	32.876	
- di cui oltre l'esercizio			
debiti verso imprese e sott. al controllo delle controllanti	-	1.718.547	(1.718.547)
- di cui entro l'esercizio	-	1.718.547	
- di cui oltre l'esercizio			
debiti tributari	217.531	471.516	(253.985)
- di cui entro l'esercizio	217.531	471.516	
- di cui oltre l'esercizio			
debiti verso istit. di previdenza e sicurezza	84.376	29.364	55.012
- di cui entro l'esercizio	84.376	29.364	
- di cui oltre l'esercizio			
altri debiti	242.903	210.308	32.595
- di cui entro l'esercizio	242.903	210.308	
- di cui oltre l'esercizio			
Totale debiti	**8.591.824**	**14.247.063**	**(5.655.239)**

Al 31 dicembre 2022 i **debiti verso fornitori** risultano pari ad euro 5.226.081 e sono principalmente relativi a costi sostenuti per l'acquisto di gas naturale ed energia elettrica.

I **debiti verso controllanti** sono pari ad euro 2.817.251 ed include il saldo a debito dei rapporti di cash pooling bancario con Hera S.p.A.

La voce **debiti tributari**, pari ad euro 217.531, evidenzia un decremento pari ad euro 253.985 rispetto all'esercizio precedente. La stessa accoglie per euro 104.572 il debito iscritto verso l'Erario per imposte indirette (IVA), e debiti verso Erario per imposte correnti per euro 83.007, e per euro 29.941 i debiti iscritti per le ritenute IRPEF applicate al personale dipendente.

I **debiti verso Istituti di previdenza** risultano pari ad euro 84.376 e riguardano oneri maturati verso istituti previdenziali per rapporti di lavoro dipendente e amministratori maturati al 31 dicembre 2022 e non liquidati a quella data.

Gli **altri debiti**, pari ad euro 242.903, sono relativi a debiti iscritti verso il personale dipendente per euro 92.507, debiti iscritti verso CSEA per euro 60.660, passività per certificati energetici per euro 22.911 e debiti verso l'Erario per canone Rai incassato ma non versato per euro 17.452.

E) Ratei e risconti

	31-dic-22	31-dic-21	Var.
E) Ratei e risconti	22.458	-	22.458

I ratei e risconti misurano proventi ed oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale. Essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in funzione del tempo.

Conto Economico

A) Valore della produzione

Conto economico	2022	2021	Var.
A) Valore della produzione	54.500.818	37.390.286	17.110.532

Alla data di chiusura dell'esercizio 2022 il valore della produzione è pari ad euro 54.500.818 in aumento di euro 17.110.532 rispetto all'esercizio 2021.

Nel dettaglio la composizione del valore della produzione al termine degli esercizi considerati:

Conto economico	2022	2021	Var.
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	54.358.183	36.996.800	17.361.383
Altri ricavi e proventi	142.635	393.486	(250.851)
Valore della produzione:	**54.500.818**	**37.390.286**	**17.110.532**

La voce **ricavi delle vendite e delle prestazioni** al 31 dicembre 2022 risulta pari ad euro 54.358.183, in aumento di euro 17.361.383 rispetto all'esercizio 2021 e risulta così dettagliata:

	2022	2021	Var.
Ricavi da vendita gas	40.988.046	27.606.809	13.381.237
Ricavi da vendita energia elettrica	13.061.771	8.826.723	4.235.048
Ricavi per servizi ai clienti	177.443	371.652	(194.209)
Altri ricavi	130.923	191.616	(60.693)
Totale	**54.358.183**	**36.996.800**	**17.361.383**

Ricavi da vendita gas

I ricavi conseguiti dalla vendita di gas naturale risultano pari ad euro 40.988.046, rispetto ad euro 27.606.809 dell'esercizio precedente con un incremento pari ad euro 13.381.237 e sono relativi alla cessione di 41,46 milioni di metri cubi (45,51 milioni al 31 dicembre 2021). L'incremento dei ricavi è motivato dal maggior prezzo di commercializzazione del gas, a cui si contrappone una riduzione dei volumi venduti, per effetto del contenimento dei consumi spinto dallo scenario prezzi riscontrato nell'anno, dalla termia mite e dalla diminuzione di 3.074 unità delle utenze servite.

La Società al termine dell'esercizio gestisce un portafoglio clienti pari a 26.884 unità rilevando un decremento rispetto all'esercizio precedente (29.958 unità al 31 dicembre 2021).

Ricavi da vendita energia elettrica

I ricavi conseguiti dalla vendita di energia elettrica risultano, al termine dell'esercizio 2022, pari ad euro 13.061.771 in aumento di euro 4.235.048 rispetto all'esercizio di confronto, anche qui impattati dallo scenario di mercato rilevato nell'esercizio, compensato da minori volumi venduti, per effetto del contenimento dei consumi spinto dallo scenario prezzi riscontrato nell'anno e della diminuzione di 1.010 unità delle utenze servite

Le attività di vendita di energia elettrica hanno infatti interessato la cessione di 33,82 gigawattora contro i 36,93 Gwh del 2021.

Al termine dell'esercizio la Società gestisce un portafoglio clienti pari a 9.457 (10.467 nel 2021).

Ricavi per servizi ai clienti

Al 31 dicembre 2022 tali ricavi sono pari ad euro 177.443 e sono relativi a prestazioni passanti eseguite agli utenti finali.

Altri ricavi

Al 31 dicembre 2022 risultano pari ad euro 130.923 e risultano composti per euro 59.661 dai ricavi per servizi attivazione, disattivazione, sospensione, accertamenti gas e altri servizi da distributori nonché dalle prestazioni e servizi di misura addebitati agli utenti finali energia elettrica, per euro 58.362 per diritti vari da utenti e clienti, e per euro 12.900 da ricavi da prese nuove.

B) Costi della produzione

	2022	2021	Var.
B) Costi della produzione	50.320.239	33.347.233	16.973.006

Al temine dell'esercizio 2022 i **costi della produzione** sono pari a euro 50.320.239, in aumento di euro 16.973.006 rispetto all'esercizio 2021.

La voce si compone dei costi per:

- materie prime, sussidiarie, di consumo: euro 50.273.574 (2021: euro 22.955.928)
- servizi: euro -1.334.889 (2021: euro 9.302.407)
- godimento beni di terzi: euro 149.457 (2021: euro 135.631)
- personale: euro 775.956 (2021: euro 683.829)
- ammortamenti e svalutazioni: euro 392.514 (2021: euro 203.520)
- oneri diversi di gestione: euro 63.627 (2021: euro 65.918)

Relativamente ai **costi per materie prime, sussidiarie, di consumo** di seguito il dettaglio:

	2022	2021	Var.
Gas naturale	39.072.421	17.997.775	21.074.646
Energia elettrica	11.120.568	4.925.292	6.195.276
Materiale vario di consumo	57.449	24.312	33.137
Oneri e proventi da valutazione certificati	22.911	8.549	14.362
Oneri e proventi derivati commodities	225	-	225
Totale	**50.273.574**	**22.955.928**	**27.317.646**

Acquisto gas naturale

I costi sostenuti durante l'esercizio 2022 per l'acquisto di gas naturale, pari ad euro 39.072.421, subiscono un incremento rispetto all'esercizio 2021 (al 31 dicembre 2021 ammontavano ad euro 17.997.775) spiegato dall'effetto, già citato, dei prezzi in crescita, che hanno interessato l'acquisto di 41,46 milioni di metri cubi (45,51 milioni al 31 dicembre 2021).

Acquisto energia elettrica

I costi sostenuti durante l'esercizio 2022 per l'acquisto di energia elettrica, pari ad euro 11.120.568 (euro 4.925.292 nell'esercizio 2021), hanno interessato l'acquisto di 33,82 gigawattora (36,93 nel 2021).

Materiale vario di consumo

Al termine dell'esercizio 2022 la voce accoglie principalmente gli acquisti legati a materiali destinati alla vendita di soluzioni a valore aggiunto (HVAC) (euro 41.335), materiali promozionali e materiale vario d'ufficio e carburante automezzi (euro 6.287).

I **costi per servizi** sono dettagliati nella seguente tabella:

	2022	2021	Var.
Costi di vettoriamento e trasporto	(2.688.021)	7.838.400	(10.526.421)
Spese invio bollette e lettura contatori	128.637	75.337	53.300
Spese postali e telegrafiche	44.393	42.112	2.281
Prestazioni da distributori	238.149	493.011	(254.862)
Servizi di consulenza	128.588	69.206	59.382
Servizi commerciali e pubblicità	250.496	270.247	(19.751)
Utenze varie	11.367	6.212	5.155
Compensi ad amministratori, sindaci e revisori	49.547	49.564	(17)
Assicurazioni	20.158	34.587	(14.429)
Spese per il personale	23.066	14.524	8.542
Altre spese di gestione	458.731	409.207	49.524
Totale	**(1.334.889)**	**9.302.407**	**(10.637.296)**

I costi per servizi registrano una variazione in riduzione al termine dell'esercizio 2022 pari ad euro 10.637.296, passando da euro 9.302.407 dell'esercizio 2021 ad euro -1.334.889 dell'esercizio 2022. Tale variazione è principalmente spiegata dai minori costi sostenuti per il vettoriamento del gas naturale su reti secondarie per euro -10.526.421, dalle minori spese per prestazioni passanti da distributori e per servizi commerciali e di pubblicità, le quali diminuiscono rispettivamente di euro -254.862 ed euro -19.751 e da minori costi assicurativi sostenuti per euro -14.429. Tali decrementi risultano parzialmente compensati da maggiori costi per invio bollette e lettura contatori per euro 53.300, servizi di consulenza per euro 59.382 e spese per il personale per euro 8.542.

La voce altre spese di gestione, pari ad euro 458.731, accoglie principalmente i costi per contributi associativi e liberalità.

I costi **per godimento beni terzi** sono illustrati nella seguente tabella:

	2022	2021	Var.
Affitti e spese condominiali	100.931	88.397	12.534
Noleggio di mezzi	5.064	4.760	304
Noleggio auto a lungo termine	43.462	42.474	988
Totale	**149.457**	**135.631**	**13.826**

La voce rileva un incremento rispetto all'esercizio precedente pari ad euro 13.826, passando da euro 135.631 del 2021, ad euro 149.457 del 2022.

Nella voce Affitti e spese condominiali, al termine dell'esercizio 2022, risultano iscritti complessivi euro 100.931, principalmente verso la controllante ASM Rovigo S.p.A. per la locazione dell'immobile sito in via Dante Alighieri, nel comune di Rovigo, sede legale della Società ed all'immobile ad uso commerciale sito presso il comune di Occhiobello.

La voce noleggio di mezzi, pari ad euro 5.064, è relativa al noleggio di stampanti ed evidenzia un lieve incremento pari ad euro 304 rispetto all'esercizio precedente.

Relativamente ai **costi per il personale**, che ammontano al 31 dicembre 2022 ad euro 775.956, si riporta di seguito il dettaglio:

	2022	2021	Var.
Salari e stipendi	552.087	482.880	69.207
Oneri sociali	167.382	152.508	14.874
Trattamento di fine rapporto	49.384	43.228	6.156
Altri costi	7.103	5.213	1.890
Totale	**775.956**	**683.829**	**92.127**

L'importo complessivo è costituito, in conformità al contratto di lavoro ed alle leggi vigenti, dalle retribuzioni corrisposte al personale, dalle retribuzioni differite, dagli accantonamenti per trattamento di fine rapporto, dalle ferie maturate e non godute, dai costi accessori del personale e dagli oneri previdenziali ed assistenziali a carico della Società.

Nel corso dell'esercizio 2022 sono state impiegate 6 nuove risorse a tempo determinato ed una a tempo indeterminato.

La voce **ammortamenti e svalutazioni**, pari ad euro 392.514, si compone come segue:

	2022	2021	Var.
Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	6.375	4.469	1.906
Svalutazione crediti	418.211	199.051	219.160
Liberazioni	(32.072)	-	
Totale	**392.514**	**203.520**	**188.994**

Gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali sono relativi agli investimenti già illustrati alla corrispondente voce dello stato patrimoniale.

Le svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante sono relative a crediti vantati nei confronti degli utenti finali.

L'accantonamento al fondo svalutazione crediti passa da euro 199.051 dell'esercizio 2021, ad euro 418.211 dell'esercizio 2022 in aumento rispetto all'esercizio precedente.

Nel corso dell'esercizio 2022 si segnala inoltre la liberazione del fondo rischi per -32.072 euro.

Gli **oneri diversi di gestione** passano da euro 65.918 dell'esercizio 2021 ad euro 63.627 dell'esercizio di riferimento e si compongono come di seguito riportato:

	2022	2021	Var.
Contributi associativi ed authority	12.302	10.466	1.836
Imposte di bollo e registro e altre imposte e tasse	21.141	25.069	(3.928)
Erogazioni benefiche e liberalità	6.802	-	6.802
Oneri e spese diversi	21.998	29.981	(7.983)
Multe e sanzioni indetraibili	1.384	402	982
Totale	**63.627**	**65.918**	**(2.291)**

La voce rileva un decremento di euro -2.291: la diminuzione è principalmente spiegabile dalla riduzione dell'imposta di bollo ed altre imposte e tasse per euro -3.928 e degli oneri e spese diverse per euro -7.983 parzialmente compensati dall'aumento dei costi per liberalità per euro 6.802, che non erano state erogate nell'esercizio di confronto.

C) Proventi e oneri finanziari

	2022	2021	Var.
C) Proventi ed oneri finanziari	2.098	19.182	(17.084)

Al 31 dicembre 2022 il differenziale tra proventi ed oneri finanziari evidenzia un risultato positivo pari ad euro 2.098. Tale voce è composta sia dagli interessi passivi del conto corrente di Cash Pooling in essere con Hera S.p.A. e da interessi di mora addebitati agli utenti in ragione del ritardato pagamento delle fatture.

	2022	2021	Var.
Proventi da partecipazioni	**-**	**-**	**-**
- verso imprese controllate			-
- verso imprese collegate			-
- da imprese sottoposte al controllo delle controllanti			-
Altri proventi finanziari	**24.570**	**19.889**	**4.681**
- verso imprese controllate			-
- verso imprese collegate			-
- verso controllanti	*1.015*	*2.096*	*(1.081)*
- verso terzi	*23.555*	*17.793*	*5.762*
Interessi e altri oneri finanziari	***(22.472)***	***(707)***	***(21.765)***
- verso imprese controllate			-
- verso imprese collegate			-
- verso controllanti		*(357)*	*357*
- da imprese sottoposte al controllo delle controllanti			-
- verso terzi	*(22.472)*	*(350)*	*(22.122)*
Totale interessi e altri oneri finanziari	**2.098**	**19.182**	**(17.084)**

Imposte sul reddito dell'esercizio

	2022	2021	Var.
20) Imposte sul reddito dell'esercizio correnti	1.200.226	1.156.252	43.974

Le **imposte sul reddito**, come già illustrato nei criteri di valutazione, sono state determinate sulla base di una realistica previsione del reddito imponibile.

In particolar modo risultano così composte:

	2022	2021	Var.
IRES	1.057.486	985.644	71.842
IRAP	181.096	167.526	13.570
IRES anni precedenti	233	6.772	(6.539)
IRAP anni precedenti	-	(729)	729
Imposte sul reddito differite/anticipate nette	(38.589)	(2.961)	(35.628)
Totale	**1.200.226**	**1.156.252**	**43.974**

Incidenza imposte

Descrizione	31.12.2022	31.12.2021
Utile ante imposte	4.182.678	4.062.235
Imposte dell'esercizio	(1.200.226)	(1.156.253)
Incidenza sul risultato ante imposte	(28,7)%	(28,5)%

Il tax-rate passa da 28,5% del 2021 al 28,7% del 2022.

	2022		2021	
	Effetto nominale	Effetto percentuale	Effetto nominale	Effetto percentuale
Utile prima delle imposte	4.182.678		4.062.236	
Ires				
Aliquota ordinaria	(1.003.843)	(24,0%)	(974.937)	(24,0)%
Irap sul costo del personale	549	0,0%	382	0,0%
Deduzione Irap	-	0,0%	-	0,0%
Svalutazione avviamento	-	0,0%	-	0,0%
Utilizzo fondo svalutazione crediti indeducibile	-	0,0%	-	0,0%
Costi auto	(7.973)	(0,2)%	(7.838)	(0,2)%
Agevolazione Ace (ex D.L. 201/2011)	-	0,0%	-	0,0%
Maxi ammortamenti (L.Stab. 2016)	-	0,0%	-	0,0%
Iper ammortamenti (L.Stab. 2017)	-	0,0%	-	0,0%
Fiscalità differita per affrancamento	-	0,0%	-	0,0%
Altre variazioni (in aumento e/o diminuzione)	(7.863)	(0,2)%	(7.064)	(0,2)%
Irap e altre imposte correnti				
Irap	(181.096)	(4,3%)	(166.797)	(4,1)%
Imposta sostitutiva	-	0,0%	-	0,0%
Imposte e aliquota effettiva	**(1.200.226)**	**(28,7%)**	**(1.156.254)**	**(28,5)%**
di cui IRES	(1.019.130)	(24,4%)	(989.456)	(24,4)%

Base imponibile Irap	**Effetto fiscale nominale**
Irap (corrente, anticipata, differita)	(181.096)
Base imponibile Irap	4.643.478
Aliquota media	(3,9)%
Composizione base imponibile	
Risultato operativo A) - B)	4.180.579
Costo del personale indeducibile	775.956
Deduzione personale dipendente a tempo indeterminato	(711.999)
Altre deduzioni relative al costo del personale	-
Svalutazione crediti	418.211
Accantonamenti indeducibili ai fini Irap	-
Altre variazioni (in aumento e/o diminuzione)	(19.269)
	4.643.478

Riconciliazione tax rate Irap	Effetto fiscale nominale	Effetto percentuale su tax rate
Irap (corrente, anticipata, differita)	(181.096)	
Risultato ante imposte (bilancio IAS)	4.182.678,00	(4,3)%
Composizione Irap		
Risultato operativo A) - B)	(163.043)	(3,9)%
Costo del personale indeducibile	(30.262)	(0,7)%
Deduzione personale dipendente a tempo indeterminato	27.768	0,7%
Altre deduzioni relative al costo del personale	-	0,0%
Svalutazione crediti	(16.310)	(0,4)%
Accantonamenti indeducibili ai fini Irap	-	0,0%
Altre variazioni (in aumento e/o diminuzione	751	0,0%
	(181.096)	**(4,3)%**

Rapporti con parti correlate e collegate

Di seguito i principali rapporti commerciali passivi con le parti correlate:

- Fornitura da parte di Hera Comm S.p.A. di energia elettrica e vettoriamento energia.
- Fornitura da parte di Hera Trading S.r.l. di gas metano destinato alla vendita.
- Acquisto di energia elettrica e servizio di vettoriamento energia dalla società Est Energy S.p.A., fornitura di service amministrativo contabile, compensi consiglio di amministrazione.
- Hera S.p.A. gestisce per ASM Set S.r.l. il servizio di tesoreria centralizzata.
- AcegasApsAmga S.p.A fornisce a ASM Set S.r.l. service amministrativo-contabile.

Di seguito i principali rapporti commerciali attivi con le parti correlate:

- Fornitura alla società AcegasApsAmga Servizi Energetici S.p.A. di gas metano.
- Fornitura di gas metano alla controllante Asm Rovigo S.p.A. ed al Comune di Rovigo controllante indiretta.

Si precisa che:

- i rapporti economici intercorsi tra le società del Gruppo e le società controllate e consociate sono improntati alla massima trasparenza e avvengono a prezzi di mercato;
- le operazioni poste in essere dalle società del Gruppo con parti correlate rientrano nella normale attività di gestione e sono regolate a prezzi di mercato;
- con riferimento a quanto previsto dall'art. 150, 1° comma del D.Lgs. n.58 del 24 febbraio 1998, non sono state effettuate operazioni in potenziale conflitto di interesse con società del Gruppo, da parte dei membri del consiglio di amministrazione.

Per ulteriori dettagli si rinvia al paragrafo dedicato in Relazione sulla Gestione.

Altre informazioni

Impegni, garanzie prestate e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Ai sensi e agli effetti dell'articolo 2427, punto 9 del Codice Civile, si evidenziano i seguenti impegni, garanzie prestate e passività potenziali non risultati dallo stato patrimoniale:

Fidejussioni e garanzie reali

La voce in oggetto è costituita da garanzie prestate da terzi. La ripartizione è la seguente:

- Euro 32.532 ad uffici UTF e regioni per imposte sull'energia elettrica;
- Euro 927.504 ad uffici UTF e regioni per imposte sul gas;
- Euro 1.523.386 su contratti di vettoriamento;
- Euro 179.649 su impianti fotovoltaici.

Impegni

La Società non ha assunto impegni che non siano stati rilevati in bilancio.

Passività potenziali

La Società non risulta esposta a possibili passività potenziali.

Numero dei dipendenti

La situazione del personale dipendente medio a ruolo, suddivisa per categoria, è la seguente:

	31-dic-22	31-dic-21
Dirigenti	1	1
Quadri	2	2
Impiegati	12	7
Totale risorse	**15**	**10**

Il costo medio del personale passa da euro 68.382 dell'esercizio 2021 ad euro 45.644 dell'esercizio 2022.

Compensi

Ai sensi di legge si evidenziano i compensi complessivi spettanti agli Amministratori ed ai membri del Collegio Sindacale.

Consiglio di Amministrazione e Collegio sindacale

Carica	31-dic-22	31-dic-21
Compenso agli Amministratori	25.468	24.768
Compensi Collegio dei Sindaci	13.520	13.000
Totale	**38.988**	**37.768**

Società di Revisione

Ai sensi di quanto concordato in sede contrattuale si evidenziano i compensi spettanti alla Società di Revisione Deloitte & Touche S.p.A. per l'esercizio 2022.

Carica	31-dic-22	31-dic-21
Deloitte & Touche S.p.A.	10.559	11.140
Totale	**10.559**	**11.140**

Elementi di ricavo o di costo di entità o incidenza eccezionale

Ai sensi dell'articolo 2427, punto 13 del Codice Civile, si segnala che non sono stati registrati elementi di ricavo e di costo di entità o incidenza eccezionale.

Informazioni sugli strumenti finanziari

La Società non si avvale di strumenti finanziari o di strumenti finanziari derivati.

Informazioni relative agli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Ai sensi dell'art.2427, primo comma, punto 22-ter del Codice Civile, introdotto con Decreto Legislativo 173 il 23 novembre 2008, si segnala che la Società non presenta accordi non risultanti dallo stato patrimoniale.

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

Nome e sede legale dell'impresa che redige il bilancio consolidato

Con riferimento alle informazioni richieste dall'articolo 2427, punto 22-quinquies e sexies Codice Civile, si precisa che la società Hera S.p.A. con sede legale in V.le Carlo Berti Pichat nr. 2/4, 40127 Bologna, provvede a redigere il Bilancio Consolidato del Gruppo di cui la Società fa parte in quanto controllata e che lo stesso risulta essere disponibile presso la propria sede legale.

Proposta di destinazione del risultato d'esercizio del Consiglio di Amministrazione

Signori Soci,

il bilancio d'esercizio della Vostra Società chiude al 31 dicembre 2022 con un utile di euro 2.982.451,25.

Nel concludere la Relazione sulla Gestione Vi proponiamo:

- di approvare la situazione patrimoniale, il conto economico e le note di commento dell'esercizio 2022, che evidenziano un utile di euro 2.982.451,25
- di destinare l'utile conseguito al 31 dicembre 2022 quale dividendo per i Soci, pari ad euro 2.982.451,25

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

Rovigo, 16 marzo 2023

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione

Manuela NISSOTTI

Prospetti contabili di EstEnergy S.p.A.

CONTO ECONOMICO

unità di euro	note	2021	2020 pro-forma	2020 originale
Ricavi	1	379.211.127	321.092.003	119.661.775
Altri ricavi operativi	2	3.352.300	2.366.319	1.823.116
Totale ricavi netti		**382.563.427**	**323.458.322**	**121.484.891**
Consumi di materie prime e materiali di consumo	3	(215.911.516)	(143.004.561)	(53.736.492)
Costi per servizi	4	(125.411.606)	(141.662.722)	(45.278.715)
Costi del personale	5	(6.602.751)	(6.529.184)	(4.362.459)
Altre spese operative	6	(504.426)	(1.177.553)	(968.589)
Costi capitalizzati		-	-	-
Margine operativo lordo		**34.133.128**	**31.084.302**	**17.138.636**
Ammortamenti accantonamenti e svalutazioni	7	(15.841.066)	(10.508.807)	(2.840.869)
Utile operativo		**18.292.062**	**20.575.495**	**14.297.767**
Quota utili/perdite imprese partecipate	8	32.268.289	24.122.093	26.381.793
Proventi finanziari	9	223.885	396.651	230.698
Oneri finanziari	10	(105.247)	(51.099)	(33.181)
Gestione finanziaria		**32.386.927**	**24.467.645**	**26.579.310**
Utile prima delle imposte		**50.678.989**	**45.043.140**	**40.877.077**
Imposte	11	(4.694.572)	(3.188.078)	(3.059.158)
Utile netto dell'esercizio		**45.984.417**	**41.855.062**	**37.817.919**

CONTO ECONOMICO COMPLESSIVO

unità di euro	note	2021	2020 pro-forma	2020 originale
Utile (perdita) netto dell'esercizio		**45.984.417**	**41.855.062**	**37.817.919**
Componenti riclassificabili a conto economico				
Fair value derivati, variazione del periodo		14.143.446	342.259	95.340
Effetto fiscale relativo alle altre componenti di conto economico complessivo riclassificabili		(3.946.021)	(95.490)	(26.600)
Componenti non riclassificabili a conto economico				
Utili (perdite) attuariali fondi benefici ai dipendenti		20.622	(29.346)	(1.689)
Effetto fiscale relativo alle altre componenti di conto economico complessivo non riclassificabili		5.753	7.827	112
Totale utile (perdita) complessivo dell'esercizio		**56.208.217**	**42.080.312**	**37.885.082**

STATO PATRIMONIALE

unità di euro	note	31-dic-21	2020 pro-forma	2020 originale
ATTIVITÀ NON CORRENTI				
Attività non correnti				
Immobilizzazioni materiali	12	341.319	23.281	2.998
Diritti d'uso IFRS 16	13	2.158.801	1.345.381	1.205.942
Attività immateriali	14	21.619.043	20.624.245	1.811.852
Partecipazioni	15	493.203.533	472.203.433	627.761.060
Crediti per locazioni finanziarie oltre l'es	16	989.732	150.502	150.502
Attività finanziarie non correnti	17	1.395.300	-	-
Attività fiscali differite	18	66.408.882	68.503.237	66.724.044
Totale attività non correnti		**586.116.610**	**562.850.079**	**697.656.398**
ATTIVITÀ CORRENTI				
Crediti commerciali	19	105.285.002	81.817.881	36.855.435
Crediti per locazioni finanziarie entro l'es	20	191.761	186.720	186.720
Attività finanziarie correnti	21	35.802.209	32.943.443	23.225.281
Attività per imposte correnti	22	10.316	61.142	60.242
Altre attività correnti	23	11.475.906	10.894.780	4.157.177
Strumenti finanziari derivati	24	26.071.047	499.058	218.699
Disponibilità liquide e mezzi equivalenti	25	29	594.092	594.092
Totale attività correnti		**178.836.270**	**126.997.116**	**65.297.646**
TOTALE ATTIVITÀ		**764.952.880**	**689.847.195**	**762.954.044**

unità di euro	note	31-dic-21	2020 pro-forma	2020 originale
PATRIMONIO NETTO E PASSIVITÀ				
Capitale sociale e riserve				
Capitale sociale	26	299.925.761	299.925.761	299.925.761
Riserve	26	268.036.209	251.882.476	385.008.523
Utile (perdita) dell'esercizio		45.984.417	41.855.062	37.817.919
Totale Patrimonio Netto		**613.946.387**	**593.663.299**	**722.752.203**
PASSIVITA' NON CORRENTI				
Trattamento fine rapporto e altri benefici	27	562.202	743.734	56.530
Fondi per rischi e oneri	28	2.158	2.323.039	2.323.039
Passività fiscali differite		-	-	-
Debiti per locazioni finanziarie oltre l'es	29	2.751.893	1.070.731	960.884
Totale passività non correnti		**3.316.253**	**4.137.504**	**3.340.453**
PASSIVITA' CORRENTI				
Banche e finanziamenti scadenti entro l'es	30	845.428	804.645	221.265
Debiti per locazioni finanziarie entro l'es	31	618.635	631.698	599.268
Debiti commerciali	32	123.026.944	73.684.552	28.886.688
Passività per imposte correnti	33	151.249	1.926.555	274.866
Altre passività correnti	34	11.241.203	14.370.974	6.540.715
Strumenti finanziari derivati	35	11.806.781	627.968	338.586
Totale passività correnti		**147.690.240**	**92.046.392**	**36.861.388**
Totale passività		**151.006.493**	**96.183.896**	**40.201.841**
TOTALE PATRIMONIO NETTO E PASSIVITÀ		**764.952.880**	**689.847.195**	**762.954.044**

Prospetti contabili di ASM Rovigo S.p.A.

CONTO ECONOMICO

unità di euro	31/12/2021	31/12/2020
A) Valore della produzione		
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	6.936.707	6.655.576
5) Altri ricavi e proventi		
altri	*474.138*	*116.849*
Totale altri ricavi e proventi	474.138	116.849
Totale Valore della produzione	**7.410.845**	**6.772.425**
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	3.074.964	2.955.389
7) per servizi	1.660.654	1.592.673
8) per godimento di beni di terzi	115.184	90.754
9) per il personale		
a) salari e stipendi	*2.066.505*	*2.018.591*
b) oneri sociali	*703.630*	*699.577*
c) trattamento di fine rapporto	*161.535*	*145.859*
d) trattamento di quiescenza e simili	*2.916*	*4.267*
e) altri costi	*-*	*80.196*
Totale costi per il personale	2.934.586	2.948.490
10) Ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	*174.770*	*155.544*
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	*123.917*	*123.394*
d) svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	*43.000*	*98.466*
Totale ammortamenti e svalutazioni	341.688	377.404
11) Variazione delle materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(11.364)	10.403
12) Accantonamenti per rischi	-	11.643
14) Oneri diversi di gestione	232.262	150.475
Totale costi della produzione	**8.347.975**	**8.137.231**
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	**(937.130)**	**(1.364.806)**
C) Proventi e Oneri Finanziari		
15) Proventi da partecipazioni		
da imprese collegate	*1.296.023*	*1.090.480*
altri	*1.649.789*	*2.199.381*
Totale Proventi da partecipazioni	2.945.812	3.289.861
16) Altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
da imprese controllanti	*6.730*	*7.447*
altri	*416*	*3.080*
Totale Proventi diversi dai precedenti	7.146	10.527
Totale Altri proventi finanziari		

17) Interessi e altri oneri finanziari		
altri	*157.017*	*160.543*
Totale Interessi e altri oneri finanziari	157.017	160.543
Totale Proventi e Oneri Finanziari	**2.795.941**	**3.139.845**
Risultato prima delle imposte (A-B+-C)	**1.858.811**	**1.775.039**
21) UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	**1.858.811**	**1.775.039**

STATO PATRIMONIALE

unità di euro			31/12/2021	31/12/2020
A		**CREDITI V/ SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI**		
		Parte richiamata		
		Parte non richiamata		
		Totale crediti v/ soci per versamenti ancora dovuti		
B		**IMMOBILIZZAZIONI**		
I		**Immobilizzazioni Immateriali**		
	1	**Costi di impianto e di ampliamento**		
	2	**Costi di sviluppo**		
	3	**Diritti di brev.industr.e dir.di utilizz.delle opere dell'ingegno**	15.039	1
	4	**Concessioni, licenze, marchi e diritti simili**		
	5	**Avviamento**	81.696	122.544
	6	**Immobilizzazioni in corso e acconti**	3.061	-
	7	**Altre immobilizzazioni immateriali, oneri pluriennali**	1.267.524	1.342.296
		Totale Immobilizzazioni Immateriali	**1.367.320**	**1.464.841**
II		**Immobilizzazioni Materiali**		
	1	**Terreni e fabbricati**	2.468.621	2.576.140
	2	**Impianti e macchinari**	15.524	13.548
	3	**Attrezzature industriali e commerciali**	71.116	80.942
	4	**Altri beni**	59.933	27.811
	5	**Immobilizzazioni in corso e acconti**	270.591	249.654
		Immobilizzazioni materiali	**2.885.786**	**2.948.096**
III		**Immobilizzazioni Finanziarie**		
	1	**Partecipazioni in**		
	a	Imprese controllate;		
	b	Imprese collegate;	505.520	505.520
	c	Imprese controllanti;		
	d	imprese sottoposte al controllo delle controllanti;		
	d-bis)	altre imprese;	17.465.271	17.465.271
	2	**Crediti**		
	a	verso imprese controllate;		
	b	verso imprese collegate,		

	c	verso imprese controllanti,		
	d	verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti;		
	d-bis)	verso altri		
	3	**Altri titoli**		
	4	**Strumenti finanziari derivati attivi**		
		Totale Immobilizzazioni Finanziarie	**17.970.791**	**17.970.791**
		Totale Immobilizzazioni	**22.223.897**	**22.383.726**
C		**ATTIVO CIRCOLANTE**		
I		**Rimanenze**		
	1	Materie prime, sussidiarie e di consumo	14.722	12.549
	2	Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati		
	3	Lavori in corso di ordinazione		
	4	Prodotti finiti e merci	253.353	244.162
	5	Acconti		
		Totale Rimanenze	**268.075**	**256.711**
II		**Crediti**		
	1	Verso clienti	704.493	764.349
		entro l'esercizio successivo	*704.493*	*764.349*
		oltre l'esercizio successivo		
	2	Verso imprese controllate		
	3	Verso imprese collegate	64.996	77.854
		entro l'esercizio successivo	*64.996*	*77.854*
		oltre l'esercizio successivo		
	4	Verso controllanti	962.167	862.185
		entro l'esercizio successivo	*962.167*	*862.185*
		oltre l'esercizio successivo		
	5	Verso imprese sottoposte a controllo delle controllanti		
	5-bis	Crediti tributari	116	131
		entro l'esercizio successivo	*116*	*131*
		oltre l'esercizio successivo		
	5-ter	Imposte anticipate		
	5-quater	Verso altri	35.373	35.400
		entro l'esercizio successivo	*35.373*	*35.400*
		oltre l'esercizio successivo		
		Totale attività correnti	**1.767.146**	**1.739.919**
III		**Attività finanz. che non costituiscono immobilizzazioni**		
	1	Partecipazioni in imprese controllate		
	2	Partecipazioni in imprese collegate		
	3	Partecipazioni in imprese controllanti		
	3-bis	Partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
	4	Altre partecipazioni		
	5	Strumenti finanziari derivati attivi		
	6	Altri titoli		
	7	Attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria		
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immob.ni		

IV		**Disponibilità liquide**		
	1	Depositi bancari e postali	2.350.999	3.287.204
	2	Assegni		
	3	Denaro e valori in cassa	111.973	79.101
		Totale Disponibilità Liquide	**2.462.972**	**3.366.306**
		Totale attivo circolante	**4.498.193**	**5.362.936**
D		**RATEI E RISCONTI**	**327.631**	**415.171**
		TOTALE ATTIVITÀ	**27.049.694**	**28.161.808**

unità di euro			**31/12/2021**	**31/12/2020**
A		**PATRIMONIO NETTO**		
	I	**Capitale sociale**	**4.588.747**	**4.588.747**
	II	**Riserva sopvraprezzo azioni**		
	III	**Riserve di rivalutazione**	**1.089.851**	**1.089.851**
	IV	**Riserva legale**	**981.084**	**981.084**
	V	**Riserve Statutarie**		
	VI	**Altre riserve, distintamente indicate**		
	a	Riserva straordinaria	**5.411.569**	**5.411.569**
	b	Varie altre riserve	**325.039**	**-**
	VII	**Riserva per operazione di copertura dei flussi finanziari attesi**		
	VIII	**Utili (perdite) portati a nuovo**		
	IX	**Utile (perdita) dell'esercizio**	**1.858.811**	**1.775.039**
	X	**Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio**		
		Totale patrimonio netto	**14.255.101**	**13.846.290**
B		**FONDO PER RISCHI E ONERI**		
	1	**Per trattamento di quiescenza e obblighi simili**		
	2	**Per imposte, anche differite**		
	3	**Strumenti finanziari derivati passivi**		
	4	**Altri**	**300.350**	**306.371**
		Totale Fondi per Rischi e Oneri	**300.350**	**306.371**
C		**TRATTAMENTO FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO**	**723.402**	**802.929**
D		**DEBITI**		
	1	**Obbligazioni**		
	2	**Obbligazioni convertibili**		
	3	**Debiti verso soci per finanziamenti**		
	4	**Debiti verso banche e poste**	**7.003.198**	**7.877.376**
		entro l'esercizio successivo	*1.026.902*	*922.381*
		oltre l'esercizio successivo	*5.976.295*	*6.954.995*
	5	**Debiti verso altri finanziatori**		
	6	**Acconti**	**28.645**	**32.361**
		entro l'esercizio successivo	*28.645*	*32.361*
		oltre l'esercizio successivo		

	7	**Debiti verso fornitori**	**1.124.070**	**1.022.747**
		entro l'esercizio successivo	*1.124.070*	*1.022.747*
		oltre l'esercizio successivo		
	8	**Debiti rappresentati da titoli di credito**		
	9	**Debiti verso imprese controllate**		
	10	**Debiti verso imprese collegate**	**378.520**	**184.078**
		entro l'esercizio successivo	*378.520*	*184.078*
		oltre l'esercizio successivo		
	11	**Debiti verso controllanti**	**1.640.069**	**2.509.744**
		entro l'esercizio successivo	*1.640.069*	*2.509.744*
		oltre l'esercizio successivo		
	11 bis)	**Debiti v/impr.sottop. a controllo delle controllanti**		
	12	**Debiti tributari**	**93.511**	**35.587**
		entro l'esercizio successivo	*93.511*	*35.587*
		oltre l'esercizio successivo		
	13	**Debiti v/istituti previdenziali e sicurezza sociale**	**189.299**	**193.731**
		entro l'esercizio successivo	*189.299*	*193.731*
		oltre l'esercizio successivo		
	14	**Altri debiti**	**361.715**	**372.873**
		entro l'esercizio successivo	*361.715*	*372.873*
		oltre l'esercizio successivo		
		Totale Debiti	**10.819.029**	**12.228.497**
E		**RATEI E RISCONTI**	**951.812**	**977.720**
		TOTALE PASSIVO	**27.049.694**	**28.161.808**

Relazione del Collegio Sindacale

ASM SET S.r.l.

Cap. Soc. Euro 200.000 i.v.
45100 Rovigo - Via Dante Alighieri n. 4
C. F. e P.IVA 01211050297 – REA RO 136350
Registro Imprese di ROVIGO n. 01211050297

Relazione all'assemblea dei soci ai sensi dell'art. 2429 comma 2 del C.C.

Signori soci,

con la presente relazione, il Collegio Sindacale espone, in sintesi, l'attività di controllo legale svolta nel corso dell'esercizio 2022.

Attività di vigilanza amministrativa

Nel corso dell'esercizio chiuso il 31/12/2022 è stata svolta l'attività di vigilanza prevista dall'art. 2403 del codice civile secondo i principi di comportamento del Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

Il progetto di bilancio al 31 dicembre 2022 che l'Organo Amministrativo sottopone alla Vostra Approvazione, si compone di:

- Stato Patrimoniale;
- Conto Economico;
- Nota Integrativa;
- Rendiconto finanziario;
- Relazione sulla gestione degli amministratori ai sensi dell'art. 2428 del c.c.

Il bilancio di esercizio evidenzia un utile di € 2.982.451 che trova riscontro nei seguenti dati sintetici:

Stato patrimoniale

Totale Attivo Stato patrimoniale	Euro	12.128.705	
Totale Passivo Stato patrimoniale		12.128.705	
Passività	Euro		8.877.061
Patrimonio netto (escluso l'utile/perdita dell'esercizio)	Euro		269.193
Utile dell'esercizio	Euro		2.982.451

1

Conto economico

Valore della produzione (ricavi non finanziari)	Euro	54.500.818
Costi della produzione (costi non finanziari)	Euro	(50.320.239)
Differenza	**Euro**	**4.180.579**
Proventi ed oneri finanziari	Euro	2.098
Risultato prima delle imposte	**Euro**	**4.182.678**
Imposte sul reddito	Euro	(1.200.226)
Utile dell'esercizio	**Euro**	**2.982.451**

Attività svolte dall'organo di controllo nel corso dell'esercizio:

Nel corso dell'esercizio in esame si è vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto sociale oltre che sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.

Nello specifico il Collegio fa presente:

- di aver vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto sociale, rilevando, in particolare, che nel corso dell'esercizio tutte le operazioni effettuate dalla Società non sono state in contrasto con le delibere assunte dal Consiglio di Amministrazione o in potenziale conflitto di interessi con gli amministratori;
- di aver partecipato alle riunioni del Consiglio di Amministrazione e di aver ottenuto dall'Organo Amministrativo, con periodicità almeno trimestrale, le informazioni richieste sull'attività svolta e sulle operazioni di maggior rilievo economico, finanziario e patrimoniale effettuate dalla Società. A tal riguardo si assicura che le riunioni svolte e le azioni poste in essere sono conformi alla legge ed allo statuto sociale e non sono in potenziale conflitto di interesse od in contrasto con le delibere assunte dall'Assemblea dei soci;
- Non sono pervenute denunce ex art. 2408 del codice civile né esposti da parte di terzi;
- Abbiamo acquisito informazioni dall'organismo di vigilanza e non sono emerse criticità rispetto alla corretta attuazione del modello organizzativo (modello 231) tali da essere evidenziate nella presente relazione;
- di aver vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza

dell'organizzazione generale della Società, delle procedure gestite internamente alla stessa, mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle singole funzioni e tramite l'esame dei documenti aziendali.

- che nel corso dell'attività di vigilanza svolta, non sono state rilevate omissioni, fatti censurabili e irregolarità;
- di aver accertato l'osservanza delle norme di legge inerenti alla formazione ed impostazione del bilancio d'esercizio della Società e della Relazione sulla gestione a corredo dello stesso.

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022, unitamente alla Relazione sulla gestione, approvato dal Consiglio di amministrazione dell'16 marzo 2023 è stato in tale data, messo a disposizione del Collegio Sindacale, nel rispetto dei termini stabiliti dalla vigente normativa.

Per quanto concerne la consistenza e composizione delle singole voci dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico, il Collegio ritiene che l'Organo Amministrativo abbia fornito nel complesso, nella Nota integrativa e nella Relazione sulla Gestione, le notizie e le informazioni sui fatti che hanno caratterizzato l'esercizio in esame e il relativo risultato. Il Collegio sindacale precisa ai sensi dell'art. dell'art. 2423 ter del codice civile, ultimo comma, che è stata effettuata dagli amministratori la riclassificazione nel bilancio 2021 del conto relativo ai depositi cauzionali dalla voce "*C Attivo circolante II Crediti verso altri*" per euro 23.247 nella voce di bilancio *"B Immobilizzazioni, III immobilizzazioni finanziarie n. 2 Crediti "*. Tale spostamento di conti si è reso necessario al fine di rendere comparabili i valori del bilancio 2022 con quelli dell'anno precedente.

I criteri utilizzati ed esposti nella Nota Integrativa consentono di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica della Società.

Vi informiamo che non si sono verificati casi eccezionali che imponessero di disapplicare singole norme di legge in ordine alla rappresentazione veritiera e corretta del bilancio (art. 2423 c.c,4° comma) o in ordine ai criteri di valutazione (art. 2423 bis c.c., ultimo comma).



In merito ai criteri di valutazione del patrimonio sociale seguiti dagli Amministratori, attestiamo dunque che gli stessi sono conformi a quanto disposto dall'art. 2426 del Codice Civile.

Altri Aspetti

Come già evidenziato dagli amministratori nella Relazione sulla Gestione al bilancio chiuso al 31 dicembre 2022, l'anno è stato caratterizzato dal conflitto armato fra Russia e Ucraina intrapreso il 24 febbraio 2022, che tuttora perdura e che ha comportato nel corso dell'anno un rallentamento dell'economia mondiale, un aumento a livello globale dell'inflazione (media annua del 12,30%) che ha influito sui prezzi dei prodotti energetici, sui mercati finanziari e sulle prospettive economiche delle aziende, ancor oggi di difficile previsione. Gli amministratori hanno evidenziato, altresì, che le difficoltà logistiche, l'incremento dei prezzi dell'energia, il reperimento di personale specializzato e la carenza ovvero l'aumento dei costi di molte materie prime sono dei fattori che dovranno essere attentamente monitorati e gestiti anche nel corso del 2023.

Il Collegio dà atto, inoltre, che:

- ha vigilato sull'impostazione generale data al Bilancio di esercizio, sulla sua generale conformità alla legge per quel che riguarda la sua formazione e struttura;
- in generale, l'Organo Amministrativo ha operato nel rispetto dei principi di corretta amministrazione;
- in particolare, l'assetto organizzativo, amministrativo e contabile adottato dalla Società risulta adeguato alle dimensioni ed alla struttura operativa della stessa in relazione alla natura delle operazioni di gestione poste in essere nel corso dell'esercizio. Si fa presente che le funzioni amministrative, contabili e fiscali sono state attribuite dal giorno 1° gennaio 2022, sulla base di un contratto di servizi, alla AcegasApsAmga S.p.A. a socio unico (soggetta a direzione e coordinamento di Hera S.p.A.);
- ha verificato la rispondenza del bilancio ai fatti ed alle informazioni di cui è venuto a conoscenza in conseguenza dell'espletamento dei propri doveri;

4

- ha verificato l'osservanza delle norme relative alla predisposizione della Relazione sulla gestione.

Il soggetto incaricato del controllo contabile dei conti è la società Deloitte & Touche S.p.a., che ha trasmesso in data del 4 aprile 2023, al Collegio Sindacale la sua "Relazione della società indipendente ai sensi dell'art 14 del D. Lgs 27 gennaio 2010 n. 39".

Nella relazione il Revisore conclude rilevando la coerenza tra la Relazione sulla gestione e il Bilancio di esercizio nonché la conformità della stessa alle norme di legge. Inoltre, con riferimento alle dichiarazioni di cui all'art. 14 comma 2 lettera del D Lgs. 39/10 afferma testualmente: "*non abbiamo nulla da riportare*".

Giudizio sul bilancio

In considerazione di quanto evidenziato e tenendo conto delle informazioni ricevute dalla Società, nulla osta all'approvazione da parte dell'Assemblea dei soci del Bilancio chiuso al 31 dicembre 2022 così come formulato dall'Organo Amministrativo. Non sussistono, peraltro, osservazioni in merito alla proposta dell'Organo Amministrativo circa la destinazione del risultato d'esercizio

Rovigo il 13 aprile 2023

IL COLLEGIO SINDACALE

Il Presidente	Dott.ssa Cagnoni Silvia
Sindaco effettivo	Dott. Antonio Gaiani
Sindaco effettivo	Dott. Giovanni Tibaldo



Relazione della Società di Revisione

Deloitte & Touche S.p.A.
Via Enrico Fermi, 11/A
37135 Verona
Italia

Tel: +39 02 83327045
Fax: +39 02 83322593
www.deloitte.it

RELAZIONE DELLA SOCIETÀ DI REVISIONE INDIPENDENTE AI SENSI DELL'ART. 14 DEL D. LGS. 27 GENNAIO 2010, N. 39

Ai Soci di
ASM Servizi Energetici e Tecnologici S.r.l.

RELAZIONE SULLA REVISIONE CONTABILE DEL BILANCIO D'ESERCIZIO

Giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio di ASM Servizi Energetici e Tecnologici S.r.l. (la "Società") costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2022, dal conto economico, dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

A nostro giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società al 31 dicembre 2022, del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Elementi alla base del giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia). Le nostre responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione *Responsabilità della società di revisione per la revisione contabile del bilancio d'esercizio* della presente relazione. Siamo indipendenti rispetto alla Società in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio. Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti e appropriati su cui basare il nostro giudizio.

Responsabilità degli Amministratori e del Collegio Sindacale per il bilancio d'esercizio

Gli Amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga 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 a operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio d'esercizio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia. Gli Amministratori utilizzano il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio 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.

Ancona Bari Bergamo Bologna Brescia Cagliari Firenze Genova Milano Napoli Padova Parma Roma Torino Treviso Udine Verona

Sede Legale: Via Tortona, 25 - 20144 Milano | Capitale Sociale: Euro 10.328.220,00 i.v.
Codice Fiscale/Registro delle Imprese di Milano Monza Brianza Lodi n. 03049560166 - R.E.A. n. MI-1720239 | Partita IVA: IT 03049560166

Il nome Deloitte si riferisce a una o più delle seguenti entità: Deloitte Touche Tohmatsu Limited, una società inglese a responsabilità limitata ("DTTL"), le member firm aderenti al suo network e le entità a esse correlate. DTTL e ciascuna delle sue member firm sono entità giuridicamente separate e indipendenti tra loro. DTTL (denominata anche "Deloitte Global") non fornisce servizi ai clienti. Si invita a leggere l'informativa completa relativa alla descrizione della struttura legale di Deloitte Touche Tohmatsu Limited e delle sue member firm all'indirizzo www.deloitte.com/about.

© Deloitte & Touche S.p.A.

Deloitte.

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 del bilancio d'esercizio

I nostri obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio nel suo complesso non contenga 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 (ISA Italia) 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 prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio d'esercizio.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia), 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 nel bilancio d'esercizio, 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 e 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 principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli Amministratori, inclusa la relativa informativa;

- siamo giunti a 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 a 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 valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione.

Deloitte.

Abbiamo comunicato ai responsabili delle attività di *governance*, identificati a un livello appropriato come richiesto dagli ISA Italia, 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.

RELAZIONE SU ALTRE DISPOSIZIONI DI LEGGE E REGOLAMENTARI

Giudizio ai sensi dell'art. 14, comma 2, lettera e), del D.Lgs. 39/2010

Gli Amministratori di ASM Servizi Energetici e Tecnologici S.r.l. sono responsabili per la predisposizione della relazione sulla gestione di ASM Servizi Energetici e Tecnologici S.r.l. al 31 dicembre 2022, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge.

Abbiamo svolto le procedure indicate nel principio di revisione (SA Italia) n. 720B al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio di ASM Servizi Energetici e Tecnologici S.r.l. al 31 dicembre 2022 e sulla conformità della stessa alle norme di legge, nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

A nostro giudizio, la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio di ASM Servizi Energetici e Tecnologici S.r.l. al 31 dicembre 2022 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14, comma. 2, lettera e), del D.Lgs. 39/2010, rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'impresa e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione, non abbiamo nulla da riportare.

DELOITTE & TOUCHE S.p.A.

Luca Lorenzetti
Socio

Verona, 4 aprile 2023

POLESANA AZIENDA RIFIUTI SPECIALI S.r.l. A SOCIO UNICO

Bilancio di esercizio al 31-12-2022

Dati anagrafici	
Sede in	Via San Francesco 230 - Ceregnano (RO)
Codice Fiscale	01174490290
Numero Rea	RO 133294
P.I.	01174490290
Capitale Sociale Euro	900.000 i.v.
Forma giuridica	SRL
Settore di attività prevalente (ATECO)	63.11.19
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	si
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	si
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	Ecoambiente s.r.l.
Appartenenza a un gruppo	no

Stato patrimoniale

	31-12-2022	31-12-2021
Stato patrimoniale		
Attivo		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	0	0
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	7.038	15.032
II - Immobilizzazioni materiali	1.407.990	1.261.610
III - Immobilizzazioni finanziarie	0	0
Totale immobilizzazioni (B)	1.415.028	1.276.642
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	0	0
Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita	0	0
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	4.454.306	3.515.984
esigibili oltre l'esercizio successivo	19.365	6.415
imposte anticipate	38.974	42.450
Totale crediti	4.512.645	3.564.849
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0
IV - Disponibilità liquide	1.449.345	1.586.954
Totale attivo circolante (C)	5.961.990	5.151.803
D) Ratei e risconti	116.057	80.774
Totale attivo	7.493.075	6.509.219
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	900.000	900.000
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	0
III - Riserve di rivalutazione	0	0
IV - Riserva legale	180.000	180.000
V - Riserve statutarie	0	0
VI - Altre riserve	4.064	4.068
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	0
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	607.222	306.853
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	771.840	1.140.369
Perdita ripianata nell'esercizio	0	0
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0
Totale patrimonio netto	2.463.126	2.531.290
B) Fondi per rischi e oneri	27.868	27.868
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	480.921	436.593
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	4.121.538	3.019.340
esigibili oltre l'esercizio successivo	304.113	404.113
Totale debiti	4.425.651	3.423.453
E) Ratei e risconti	95.509	90.015
Totale passivo	7.493.075	6.509.219

Conto economico

	31-12-2022	31-12-2021
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	8.401.191	8.369.405
2), 3) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti e dei lavori in corso su ordinazione	0	0
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	0	0
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione	0	0
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	1.384	1.258
altri	28.282	58.285
Totale altri ricavi e proventi	29.666	59.543
Totale valore della produzione	8.430.857	8.428.948
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	91.940	88.123
7) per servizi	5.631.991	5.257.352
8) per godimento di beni di terzi	75.898	69.098
9) per il personale		
a) salari e stipendi	849.816	829.664
b) oneri sociali	257.209	256.140
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	96.318	69.037
c) trattamento di fine rapporto	73.609	49.151
d) trattamento di quiescenza e simili	14.369	12.417
e) altri costi	8.340	7.469
Totale costi per il personale	1.203.343	1.154.841
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	220.283	171.272
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	7.993	8.503
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	212.290	162.769
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	21.913	17.413
Totale ammortamenti e svalutazioni	242.196	188.685
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	0	0
12) accantonamenti per rischi	0	0
13) altri accantonamenti	0	0
14) oneri diversi di gestione	80.475	76.611
Totale costi della produzione	7.325.843	6.834.710
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	1.105.014	1.594.238
C) Proventi e oneri finanziari		
15) proventi da partecipazioni		
da imprese controllate	0	0
da imprese collegate	0	0
da imprese controllanti	0	0
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
altri	0	0
Totale proventi da partecipazioni	0	0
16) altri proventi finanziari		

a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
da imprese controllate	0	0
da imprese collegate	0	0
da imprese controllanti	0	0
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
altri	0	0
Totale proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	0	0
b), c) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni e da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	0	0
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0
d) proventi diversi dai precedenti		
da imprese controllate	0	0
da imprese collegate	0	0
da imprese controllanti	0	0
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
altri	7	394
Totale proventi diversi dai precedenti	7	394
Totale altri proventi finanziari	7	394
17) interessi e altri oneri finanziari		
verso imprese controllate	0	0
verso imprese collegate	0	0
verso imprese controllanti	0	0
verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
altri	10.798	3.568
Totale interessi e altri oneri finanziari	10.798	3.568
17-bis) utili e perdite su cambi	0	0
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(10.791)	(3.174)
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		
18) rivalutazioni		
a) di partecipazioni	0	0
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	0	0
c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0
d) di strumenti finanziari derivati	0	0
di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	0	0
Totale rivalutazioni	0	0
19) svalutazioni		
a) di partecipazioni	0	0
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	0	0
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0
d) di strumenti finanziari derivati	0	0
di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	0	0
Totale svalutazioni	0	0
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)	0	0
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	1.094.223	1.591.064
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	318.907	432.557
imposte relative a esercizi precedenti	0	0
imposte differite e anticipate	3.476	18.138
proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale	0	0
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	322.383	450.695

21) Utile (perdita) dell'esercizio	771.840	1.140.369

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2022	31-12-2021
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	771.840	1.140.369
Imposte sul reddito	322.383	450.695
Interessi passivi/(attivi)	10.791	3.174
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	(1.138)	(2.009)
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione	1.103.876	1.592.229
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	95.522	66.564
Ammortamenti delle immobilizzazioni	220.283	171.272
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	315.805	237.836
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	1.419.681	1.830.065
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(154.184)	56.126
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	409.655	13.297
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(35.283)	(23.628)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	5.494	58.900
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	(789.517)	(589.909)
Totale variazioni del capitale circolante netto	(563.835)	(485.214)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	855.846	1.344.851
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(10.791)	(3.174)
(Imposte sul reddito pagate)	(514.820)	(452.709)
(Utilizzo dei fondi)	(29.281)	(60.245)
Totale altre rettifiche	(554.892)	(516.128)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	300.954	828.723
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(318.738)	(191.668)
Disinvestimenti	1.138	2.828
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	-	(2.348)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(317.600)	(191.188)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(20.963)	86.363
Accensione finanziamenti	-	500.000
(Rimborso finanziamenti)	(100.000)	(34.350)
Mezzi propri		
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	-	(588.912)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(120.963)	(36.899)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(137.609)	600.636
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	1.585.042	982.625
Danaro e valori in cassa	1.912	3.693

Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	1.586.954	986.318
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	1.446.527	1.585.042
Assegni	0	0
Danaro e valori in cassa	2.818	1.912
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	1.449.345	1.586.954

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

Nota integrativa, parte iniziale

Premessa

Con riferimento al bilancio chiuso al 31/12/2022 della vostra società, riportiamo di seguito le informazioni richieste dalla legge.

Criteri di formazione

Il seguente bilancio è conforme al dettato degli articoli 2423 e seguenti del Codice civile, come risulta dalla presente Nota integrativa, redatta ai sensi dell'articolo 2427 del Codice civile, che costituisce, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2423, parte integrante del bilancio d'esercizio.
Si segnala che ricorrendone i presupposti, ci si è avvalsi delle disposizioni di cui all'art. 2435 bis c.c., redigendo il bilancio in forma abbreviata, omettendo la predisposizione della relazione sulla gestione e producendo, per completezza, il rendiconto finanziario.
A completamento della doverosa informazione si precisa in questa sede che ai sensi dell'art. 2428 punti 3) e 4) C.C. non esistono (né azioni proprie né) azioni o quote di società controllanti possedute dalla società anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona e che (né azioni proprie né) azioni o quote di società controllanti non sono state acquistate né alienate dalla società, nel corso dell'esercizio, anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona.
In ogni caso il presente documento è stato integrato con le informazioni, i dati e i prospetti ritenuti necessari al fine di una veritiera e corretta rappresentazione della situazione patrimoniale e finanziaria della società e del risultato economico dell' esercizio.

Criteri di valutazione

La ripresa post-pandemica e la difficile congiuntura internazionale derivante dalla guerra in Ucraina, pur in un generale contesto di difficoltà economica, non hanno determinato conseguenze di rilievo sulla continuità aziendale, cioè sulla capacità dell'azienda di continuare a costituire un complesso economico funzionante destinato alla produzione del reddito, come dimostrato dal positivo risultato di esercizio conseguito.
I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31.12.2022 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio, fermo restando il recepimento delle novità introdotte dal D. Lgs. 139/2015.
La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza nella prospettiva, come detto, della continuazione dell'attività.
L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensi tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.
In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).
La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci della società nei vari esercizi.
La valutazione effettuata tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato che esprime il principio della prevalenza della sostanza sulla forma - obbligatoria laddove non espressamente in contrasto con altre norme specifiche sul bilancio - consente la rappresentazione delle operazioni secondo la realtà economica sottostante gli aspetti formali.
In particolare, i criteri di valutazione adottati nella formazione del bilancio sono stati i seguenti.

Immobilizzazioni

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

I costi di impianto e di ampliamento, i costi di sviluppo con utilità pluriennale sono stati iscritti nell'attivo con il consenso del Collegio sindacale, ove necessario, e sono ammortizzati in un periodo di 5 esercizi.
Le licenze, concessioni e marchi sono ammortizzati con una aliquota annua del 20%.
L'avviamento, acquisito a titolo oneroso, è stato iscritto nell'attivo con il consenso del Collegio sindacale ed è già stato interamente ammortizzato.

Materiali
Sono iscritte al costo di acquisto e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento.
Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.
Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio che abbiamo ritenuto ben rappresentato dalle seguenti aliquote, non modificate rispetto all'esercizio precedente e ridotte alla metà nell'esercizio di entrata in funzione del bene:
- terreni e fabbricati: 3% per i fabbricati industriali, 10% per le tettoie. Inoltre, si evidenzia che, a seguito dell'introduzione del principio contabile OIC16, è stato necessario scorporare il valore del terreno dai fabbricati su cui essi insistono. In conseguenza di ciò, attesa la particolare attività svolta, si è provveduto a costituire un apposito fondo rischi destinato alla copertura di eventuali oneri futuri di ripristino /bonifica.
- impianti e macchinari: 7,5% per gli impianti generici, 15% per gli impianti specifici, 10% per gli impianti di condizionamento, 30% per gli impianti d'allarme;
- attrezzature: 15%
- altri beni: 15% per i mobili e gli arredi, 12% per le macchine elettroniche d'ufficio, 25% per gli impianti di comunicazione e telesegnalazione, 25% per le autovetture, 12,50% per gli automezzi, 20% per gli elaboratori elettronici, 25% per i radiotelefoni cellulari, 7,5% per gli impianti di sollevamento.

Operazioni di locazione finanziaria (leasing)

Le operazioni di locazione finanziaria sono rappresentate in bilancio secondo il metodo patrimoniale, contabilizzando a conto economico i canoni corrisposti secondo il principio di competenza. In una apposita sezione della nota integrativa sono fornite le informazioni complementari previste dalla legge relative alla rappresentazione dei contratti di locazione finanziaria secondo il metodo finanziario.

Crediti

Sono rilevati, ai sensi dell'art. 2435bis c.c., al valore di presumibile realizzo.
L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione le condizioni economiche generali e di settore.

Debiti

Sono rilevati, ai sensi dell'art. 2435bis c.c., al loro valore nominale.

Ratei e risconti

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.
Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni.

Fondi per rischi e oneri

Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.
Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Fondo TFR

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

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

Strumenti finanziari derivati La società non detiene strumenti finanziari derivati.

Imposte sul reddito Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza; rappresentano pertanto:
- gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme vigenti;
- l'ammontare delle imposte differite o pagate anticipatamente in relazione a differenze temporanee sorte o annullate nell'esercizio.

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

Criteri di conversione dei valori espressi in valuta

Non esistono poste originariamente espresse in valuta estera.

Impegni, garanzie, rischi

Gli impegni e le garanzie sono indicati in un apposito paragrafo della presente nota integrativa, al loro valore contrattuale.
I rischi per i quali la manifestazione di una passività è probabile sono iscritti nelle note esplicative e accantonati secondo criteri di congruità nei fondi rischi.
I rischi per i quali la manifestazione di una passività è solo possibile sono descritti nella Nota integrativa senza procedere allo stanziamento di fondi rischi secondo i principi contabili di riferimento. Non si tiene conto dei rischi di natura remota.

Nota integrativa abbreviata, attivo

Immobilizzazioni

Movimenti delle immobilizzazioni

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni finanziarie	Totale immobilizzazioni
Valore di inizio esercizio				
Costo	199.386	3.773.734	-	3.973.120
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	184.354	2.512.124		2.696.478
Valore di bilancio	15.032	1.261.610	0	1.276.642
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	-	358.670	-	358.670
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	831	-	831
Ammortamento dell'esercizio	7.994	212.290		220.284
Altre variazioni	-	831	-	831
Totale variazioni	(7.994)	146.380	-	138.386
Valore di fine esercizio				
Costo	199.386	4.131.573	-	4.330.959
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	192.348	2.723.583		2.915.931
Valore di bilancio	7.038	1.407.990	0	1.415.028

Immobilizzazioni immateriali

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

	Costi di impianto e di ampliamento	Costi di sviluppo	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio								
Costo	21.033	-	-	51.622	36.181	-	90.550	199.386
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	17.739	-	-	44.170	36.181	-	86.264	184.354
Valore di bilancio	3.294	0	0	7.452	0	0	4.286	15.032
Variazioni nell'esercizio								
Ammortamento dell'esercizio	1.098	-	-	4.568	-	-	2.328	7.994
Totale variazioni	(1.098)	-	-	(4.568)	-	-	(2.328)	(7.994)
Valore di fine esercizio								
Costo	21.033	-	-	51.622	36.181	-	90.550	199.386
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	18.837	-	-	48.738	36.181	-	88.592	192.348
Valore di bilancio	2.196	0	0	2.884	0	0	1.958	7.038

Costi di impianto e ampliamento

Descrizione costi	*Valore 31.12.2021*	*Incremento esercizio*	*Decremento esercizio*	*Ammortamento esercizio*	*Valore 31.12.2022*
Costituzione					
Trasformazione					
Fusione					
Aumento capitale sociale					
Altre variazioni atto costitutivo	3.294			-1.098	2.196
	3.294			-1.098	2.196

I costi iscritti sono ragionevolmente correlati a una utilità protratta in più esercizi, e sono ammortizzati sistematicamente in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione.

Immobilizzazioni materiali

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio						
Costo	687.105	263.332	1.052.671	1.717.081	53.545	3.773.734
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	245.975	260.378	811.435	1.194.336	-	2.512.124
Valore di bilancio	441.130	2.954	241.236	522.745	53.545	1.261.610
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	-	-	45.454	287.746	25.471	358.670
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	-	831	-	-	831
Ammortamento dell'esercizio	14.898	1.406	61.453	134.534	-	212.290
Altre variazioni	-	-	831	-	-	831
Totale variazioni	(14.898)	(1.406)	(15.999)	153.212	25.471	146.380
Valore di fine esercizio						
Costo	687.105	263.332	1.097.294	2.004.827	79.016	4.131.573
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	260.873	261.784	872.057	1.328.870	-	2.723.583
Valore di bilancio	426.232	1.548	225.237	675.957	79.016	1.407.990

Operazioni di locazione finanziaria

La società ha in essere due contratti di locazione finanziaria per i quali, ai sensi del n. 22 dell'articolo 2427, si forniscono le seguenti informazioni:

1) Contratto di leasing n. 17001125 del 04/09/2017;
Durata del contratto di leasing mesi 60;
Bene utilizzato: Autocarro Scania G450 LB;
Costo del bene in Euro 200.500;
Maxicanone pari a Euro 3.485,27.

2) Contratto di leasing n. SG94722 del 28/06/2022;
Durata del contratto di leasing mesi 60;
Beni utilizzati: n. 2 compattatori a cassetto porta idraulica + n. 6 container scarrabili;
Costo dei beni in Euro 78.750;
Maxicanone pari a Euro 7.875,00.

Prospetto dei dati richiesti dal n° 22 dell'art. 2427 del C.C. relativo al bilancio chiuso in data 31/12/2022

Si riportano di seguito i dati richiesti dal n.22 dell'art. 2427 del C.C. integrati con le informazioni raccomandate dal documento O.I.C. n° 1 del 25/10/2004. Il prospetto riepiloga la sommatoria dei dati relativi a tutti i contratti di leasing finanziario, stipulati dall'azienda, che comportano il trasferimento in capo alla stessa dei rischi e dei benefici inerenti ai beni che ne costituiscono oggetto e che hanno interessato l'esercizio. Il prospetto fornisce informazioni circa gli effetti che si sarebbero prodotti sul patrimonio netto e sul conto economico rilevando le operazioni di locazione finanziaria con il metodo finanziario rispetto al criterio cosiddetto patrimoniale dell'addebito a conto economico dei canoni corrisposti. Conformemente alle raccomandazioni del documento OIC n° 1 il prospetto fornisce informazioni circa ulteriori effetti indiretti connessi alle imposte.

EFFETTI SUL PATRIMONIO NETTO

Attività

a) Contratti in corso				*unità di euro*
a1) Valore beni in leasing finanziario alla fine dell'esercizio precedente				87.872
di cui valore lordo	0	di cui f.do ammortamento	112.978	
di cui rettifiche	0	di cui riprese di valore	0	
a2) Valore beni acquisiti in leasing finanziario nel corso dell'esercizio				78.750
a3) Valore beni in leasing finanziario riscattati nel corso dell'esercizio				-87.872
a4) Quote di ammortamento di competenza dell'esercizio				-5.906
a5) Rettifiche/riprese di valore su beni in leasing finanziario				0
a6) Valore beni in leasing finanziario al termine dell'esercizio				72.844
di cui valore lordo	78.750	di cui f.do ammortamento	5.906	
di cui rettifiche	0	di cui riprese di valore	0	
a7) Risconti attivi su interessi di canoni a cavallo d'esercizio (di cui	0	saldo es.prec.)		0
b) Beni riscattati				
b1) Maggior valore complessivo dei beni riscattati, determinato secondo la metodologia finanziaria, rispetto al loro valore netto contabile alla fine dell'esercizio				60.886
		Totale a6) + a7) + b1)		133.710

Passività

c1) Debiti impliciti per operazioni di leasing finanziario alla fine dell'esercizio precedente (imponibile)				29.683
di cui scadenti nell'esercizio successivo			29.683	
di cui scadenti oltre l'esercizio successivo entro 5 anni			0	
di cui scadenti oltre i 5 anni			0	
c2) Debiti impliciti sorti nell'esercizio				70.875
c3) Riduzioni per rimborso delle quote capitali e riscatti nel corso dell'esercizio				-36.505
c4) Debiti impliciti per operazioni di leasing finanziario alla fine dell'esercizio (imponibile)				64.053
di cui scadenti nell'esercizio successivo			13.847	
di cui scadenti oltre l'esercizio successivo entro 5 anni			50.205	
di cui scadenti oltre i 5 anni			0	
c5) Ratei passivi di interessi su canoni a cavallo d'esercizio (di cui	0	saldo es.prec.)		0
d) Effetto complessivo lordo alla fine dell'esercizio (a6 + a7 + b1 - c4 - c5)				69.657

e1) Effetto fiscale (saldo algebrico differenze generate nell'esercizio e nei precedenti)	17.469
f) Effetto sul patrimonio netto alla fine dell'esercizio (d - e1)	52.208

EFFETTI SUL CONTO ECONOMICO

g) Effetto lordo		*unità di euro*
Effetti sul risultato prima delle imposte	(saldo minori costi imputabili all'esercizio)	4.814
di cui storno canoni su operazioni di leasing finanziario	36.568	
di cui rilevazione degli oneri finanziari su operazioni di leasing finanziario	-867	
di cui rilevazione di quote di ammortamento su contratti in essere	-5.906	
di cui differenziale quote di ammortamento su beni riscattati	-24.981	
e2) Effetto fiscale	*(saldo maggiori imposte imputabili all'esercizio)*	1.307
h) Effetto netto che si avrebbe avuto sul risultato d'es. dalla rilevazione delle operazioni di leasing con il metodo finanziario rispetto al metodo patrimoniale adottato (g - e2)	*(maggiore utile o minore perdita)*	3.507

Attivo circolante

Prima di procedere all’analisi delle singole voci dettagliamo nel prospetto che segue la composizione e la comparazione dell’ attivo circolante nei due esercizi considerati.

Descrizione	*31.12.2021*	*31.12.2022*	*Variazioni*
Rimanenze	--	--	--
Crediti verso clienti	1.504.428	1.658.612	154.184
Verso imprese controllate	--		--
Verso imprese collegate	--		--
Verso controllanti	1.862.820	2.595.701	732.881
Verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	--		--
Crediti tributari	86.872	173.560	86.688
Imposte anticipate	42.450	38.974	-3.476
Crediti verso altri	68.279	45.798	-22.481
Attività finanziarie non immobiliz.	--		--
Disponibilità Liquide	1.586.954	1.449.345	-137.609
	5.151.803	5.961.990	810.187

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	1.504.428	154.184	1.658.612	1.658.612	0
Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante	0	-	0	0	0
Crediti verso imprese collegate iscritti nell'attivo circolante	0	-	0	0	0
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	1.862.820	732.881	2.595.701	2.595.701	0
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante	0	-	0	0	0
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	86.872	86.688	173.560	158.938	14.622
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	42.450	(3.476)	38.974		
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	68.279	(22.481)	45.798	41.055	4.743
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	3.564.849	947.796	4.512.645	4.454.306	19.365

I crediti tributari, al 31/12/2022, pari a Euro 173.560 sono così costituiti:

Descrizione	*Importo*
Crediti v/Erario ritenute d'acconto	633
Credito Ires	92.830
Credito Irap	20.165
Ritenute fiscali su interessi attivi	2
Credito di imposta investimenti	59.930
Totale	173.560

I crediti verso altri, al 31/12/2022, pari a Euro 45.798 sono così costituiti:

Descrizione	*Importo*
Crediti v/Inail	1.867
Crediti v/Inps	6.916
Altri crediti	12.512
Fornitori c/anticipi	17.375
Acconti spese dipendenti	2.385
Depositi cauzionali attivi	4.743
Totale	45.798

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

Descrizione	*31/12/2022*	*31/12/2021*
Fondo svalutazione crediti all'inizio dell'esercizio	138.738	166.168
Accantonamenti	21.913	17.413
Utilizzi	-9.564	-44.843
Totale Fondo alla fine dell'esercizio	151.087	138.738

Disponibilità liquide

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	1.585.042	(138.515)	1.446.527
Assegni	0	-	0
Denaro e altri valori in cassa	1.912	906	2.818
Totale disponibilità liquide	1.586.954	(137.609)	1.449.345

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

Ratei e risconti attivi

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	80.774	35.283	116.057
Totale ratei e risconti attivi	80.774	35.283	116.057

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

La composizione della voce è così dettagliata.

Descrizione	*Durata inf. 5 anni*	*Durata sup. 5 anni*	*Totale*
RATEI ATTIVI			
Totale	**--**	**--**	**--**
RISCONTI ATTIVI			
Polizze fidejussorie	4.465	10.963	15.428
Oneri accessori finanziamenti	4.001	-	4.001
Assicurazioni e bolli	56.733	-	56.733
Leasing	7.105	-	7.105
Altri risconti	32.790	-	32.790
Totale	**105.094**	**10.963**	**116.057**
TOTALE	**105.094**	**10.963**	**116.057**

Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Incrementi	Decrementi		
Capitale	900.000	-	-		900.000
Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	-	-		0
Riserve di rivalutazione	0	-	-		0
Riserva legale	180.000	-	-		180.000
Riserve statutarie	0	-	-		0
Altre riserve					
Riserva straordinaria	0	-	-		0
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile	0	-	-		0
Riserva azioni o quote della società controllante	0	-	-		0
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	0	-	-		0
Versamenti in conto aumento di capitale	0	-	-		0
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	0	-	-		0
Versamenti in conto capitale	0	-	-		0
Versamenti a copertura perdite	0	-	-		0
Riserva da riduzione capitale sociale	0	-	-		0
Riserva avanzo di fusione	0	-	-		0
Riserva per utili su cambi non realizzati	0	-	-		0
Riserva da conguaglio utili in corso	0	-	-		0
Varie altre riserve	4.068	-	4		4.064
Totale altre riserve	4.068	-	4		4.064
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	-	-		0
Utili (perdite) portati a nuovo	306.853	300.369	-		607.222
Utile (perdita) dell'esercizio	1.140.369	-	368.529	771.840	771.840
Perdita ripianata nell'esercizio	0	-	-		0
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	-	-		0
Totale patrimonio netto	2.531.290	300.369	368.533	771.840	2.463.126

Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
Riserva straordinaria	4.064
Totale	4.064

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

	Importo	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale	900.000	B	900.000
Riserva da soprapprezzo delle azioni	0		-
Riserve di rivalutazione	0		-
Riserva legale	180.000	B	180.000
Riserve statutarie	0		-
Altre riserve			
Riserva straordinaria	0		-
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile	0		-
Riserva azioni o quote della società controllante	0		-
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	0		-
Versamenti in conto aumento di capitale	0		-
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	0		-
Versamenti in conto capitale	0		-
Versamenti a copertura perdite	0		-
Riserva da riduzione capitale sociale	0		-
Riserva avanzo di fusione	0		-
Riserva per utili su cambi non realizzati	0		-
Riserva da conguaglio utili in corso	0		-
Varie altre riserve	4.064	A, B, C	4.064
Totale altre riserve	4.064	A, B, C	4.064
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0		-
Utili portati a nuovo	607.222	A, B, C,	607.222
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0		-
Totale	-		1.691.286

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

Fondi per rischi e oneri

	Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili	Fondo per imposte anche differite	Strumenti finanziari derivati passivi	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	0	1.748	0	26.120	27.868
Variazioni nell'esercizio					
Accantonamento nell'esercizio	-	0	-	0	0
Utilizzo nell'esercizio	-	0	-	0	0
Altre variazioni	-	0	-	0	0
Valore di fine esercizio	0	1.748	0	26.120	27.868

L’ammontare del fondo rischi è così costituito:

- Euro 26.120 a copertura degli oneri di ripristino/bonifica del sito industriale ove la società opera.

Con riferimento alle cause di lavoro in essere, alla luce degli atti di causa e dello stato del giudizio, si è ritenuto di non procedere ad alcun accantonamento, valutando il rischio di soccombenza remoto, o solamente possibile, ma allo stato comunque non ancora determinabile in via definitiva.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	436.593
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	66.455
Utilizzo nell'esercizio	22.127
Totale variazioni	44.328
Valore di fine esercizio	480.921

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31.12.2022 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

Debiti

Variazioni e scadenza dei debiti

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Obbligazioni	0	-	0	0	0
Obbligazioni convertibili	0	-	0	0	0
Debiti verso soci per finanziamenti	0	-	0	0	0
Debiti verso banche	521.346	(120.963)	400.383	100.383	300.000
Debiti verso altri finanziatori	0	-	0	0	0
Acconti	37.025	(4.689)	32.336	32.336	0
Debiti verso fornitori	961.695	414.344	1.376.039	1.376.039	0
Debiti rappresentati da titoli di credito	0	-	0	0	0
Debiti verso imprese controllate	0	-	0	0	0
Debiti verso imprese collegate	0	-	0	0	0
Debiti verso controllanti	1.565.552	803.819	2.369.371	2.369.371	0
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	-	0	0	0
Debiti tributari	122.338	(89.996)	32.342	32.342	0
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	44.853	(3.375)	41.478	41.478	0
Altri debiti	170.644	3.058	173.702	169.589	4.113
Totale debiti	3.423.453	1.002.198	4.425.651	4.121.538	304.113

Con esclusione di quelli verso fornitori, contratti nel corso della normale attività di gestione, i debiti più rilevanti al 31.12.2022 risultano così costituiti:

Descrizione	*Importo*
Erario c/Irpef lavoro dipendente	23.015
Erario c/Irpef lavoro autonomo	923
Erario c/I.V.A.	4.162
Erario c/Irpef su rivalutaz. TFR	4.242
Debiti v/Inps	38.547

Debito Inps gestione separata	828
Debiti v/fondo fasda dipendenti	1.321
Debiti v/personale	136.107
Debiti v/amministratori	6.167
Debiti v/sindaci	16.382
Ritenute sindacali dipendenti	782
Dipendenti c/spese	603
Creditori diversi	4.023
Debiti v/previdenza previambiente	5.813
Debiti v/alleata previdenza	494
Depositi cauzionali passivi	4.113
Totale	247.522

Il saldo del debito verso banche al 31.12.2022, pari a Euro 400.383, comprensivo dei finanziamenti bancari, esprime l'effettivo debito per capitale, interessi ed oneri accessori maturati ed esigibili.
I "Debiti verso fornitori" sono iscritti al netto degli sconti commerciali; gli sconti cassa sono invece rilevati al momento del pagamento. Il valore nominale di tali debiti è stato rettificato, in occasione di resi o abbuoni (rettifiche di fatturazione), nella misura corrispondente all'ammontare definito con la controparte.
La voce "Debiti tributari" accoglie solo le passività per imposte certe e determinate, essendo le passività per imposte probabili o incerte nell'ammontare o nella data di sopravvivenza iscritte nella voce B.2 del passivo (Fondo imposte).

Ratei e risconti passivi

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	22.282	(2.092)	20.190
Risconti passivi	67.733	7.586	75.319
Totale ratei e risconti passivi	90.015	5.494	95.509

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale.

La composizione della voce è così dettagliata.

Descrizione	*Importo*
RATEI PASSIVI	
Assicurazioni e bolli	14.100
Utenze	6.090
Totale	**20.190**
RISCONTI PASSIVI	
Contributo acquisto automezzo	629
Credito d'imposta per investimenti	74.690
Totale	**75.319**
TOTALE	**95.509**

Nota integrativa abbreviata, conto economico

Valore della produzione

Descrizione	*31.12.2022*	*31.12.2021*	*Variazioni*
Ricavi vendite e prestazioni	8.401.191	8.369.405	31.786
Variazioni rimanenze prodotti	--	--	--
Variazioni lavori in corso su ordinazione	--	--	--
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni	--	--	--
Altri ricavi e proventi	29.666	59.543	-29.877
	8.430.857	8.428.948	1.909

Tra gli altri ricavi e proventi sono contabilizzati, per competenza, € 9.304 derivanti dal credito di imposta spettante ai sensi delle L. 160/2019 e L. 178/2020.

Costi della produzione

Descrizione	*31.12.2022*	*31.12.2021*	*Variazioni*
Materie prime, sussidiarie e merci	91.940	88.123	3.817
Servizi	5.631.991	5.257.352	374.639
Godimento di beni di terzi	75.898	69.098	6.800
Salari e stipendi	849.816	829.664	20.152
Oneri sociali	257.209	256.140	1.069
Trattamento di fine rapporto	73.609	49.151	24.458
Trattamento quiescenza e simili	14.369	12.417	1.952
Altri costi del personale	8.340	7.469	871
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	7.993	8.503	-510
Ammortamento immobilizzazioni materiali	212.290	162.769	49.521
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	--	--	--
Svalutazioni crediti attivo circolante	21.913	17.413	4.500
Variazione rimanenze materie prime	--	--	--
Accantonamento per rischi	--	--	--
Altri accantonamenti	--	--	--
Oneri diversi di gestione	80.475	76.611	3.864
	7.325.843	6.834.710	491.133

Costi per il personale

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente ivi compresi i miglioramenti di merito, passaggi di categoria, scatti di contingenza, costo delle ferie non godute e accantonamenti di legge e contratti collettivi.

Ammortamento delle immobilizzazioni materiali

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

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

Si veda quanto riportato alla voce crediti dell'attivo circolante.

Accantonamento per rischi

Si veda quanto riportato alla voce fondi per rischi ed oneri del passivo.

Proventi e oneri finanziari

Descrizione	*31.12.2022*	*31.12.2021*	*Variazioni*
Da partecipazione	--	--	--
Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	--	--	--
Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni	--	--	--
Da titoli iscritti nell'attivo circolante	--	--	--
Proventi diversi dai precedenti	7	394	-387
(Interessi e altri oneri finanziari)	10.798	3.568	7.230
Utili (Perdite) su cambi	--	--	--
Totale	-10.791	-3.174	-7.617

Altri proventi finanziari

Descrizione	*Controllanti*	*Controllate*	*Collegate*	*Altre*	*Totale*
Interessi su obbligazioni					
Interessi su titoli					
Interessi bancari e postali				7	7
Interessi da clienti					
Interessi su finanziamenti					
Altri crediti					
Utili su cambi					
				7	7

Interessi e altri oneri finanziari

Descrizione	*Controllanti*	*Controllate*	*Collegate*	*Altre*	*Totale*
Interessi su obbligazioni					

Interessi bancari					
Interessi fornitori					
Interessi medio credito					
Sconti o oneri finanziari					
Interessi su finanziamenti				8.943	8.943
Interessi a debito diversi				1.855	1.855
Ammortamento disaggio di emissione obbligazioni					
Altri oneri su operazioni finanziarie					
Perdite su cambi					
				10.798	10.798

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

Imposte	Saldo al 31.12.2022	Saldo al 31.12.2021	Variazioni
Imposte correnti:	**318.907**	**432.557**	**-113.650**
IRES	260.980	354.464	-93.484
IRAP	57.927	78.093	-20.166
Imposte sostitutive			
Imposte differite, anticipate:	**3.476**	**18.138**	**-14.662**
IRES	3.419	18.080	-14.661
IRAP	57	58	-1
Imposte sostitutive			
	322.383	**450.695**	**-128.312**

Sono state iscritte le imposte di competenza dell’esercizio.

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

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

Descrizione	*Valore*	*Imposte*
Risultato prima delle imposte	1.094.223	262.614
Onere fiscale teorico	24,00%	
Differenze temporanee tassabili in esercizi successivi:		
Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi:	0	0
Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti	-14.246	-3.419

Differenze che non si riverseranno negli esercizi successivi	7.438	1.785
Imponibile fiscale	1.087.415	
Imposte correnti sul reddito dell'esercizio		260.980
Onere fiscale effettivo	23,85%	

Determinazione dell'imponibile IRAP

Descrizione	*Valore*	*Imposte*
Differenza tra valore e costi della produzione	2.330.270	90.881
Costi non rilevanti ai fini IRAP	1.141.629	44.524
Ricavi non rilevanti ai fini IRAP	-9.430	-368
Onere fiscale teorico (%)	3,90%	-
Differenze che non si riverseranno negli esercizi successivi	307.571	11.995
Differenza temporanea da esercizi precedenti:	-1.460	-57
Imponibile IRAP	1.485.323	
IRAP corrente per l'esercizio		57.927
Onere fiscale effettivo	2,49%	

Fiscalità differita/anticipata

Ai sensi del punto 14) dell'art. 2427 del Codice civile si evidenziano le informazioni richieste sulla fiscalità differita e anticipata:

Le imposte anticipate sono state rilevate in quanto esiste la ragionevole certezza dell'esistenza, negli esercizi in cui si riverseranno le differenze temporanee deducibili, a fronte delle quali sono state iscritte le imposte anticipate, di un reddito imponibile non inferiore all'ammontare delle differenze che si andranno ad annullare.

Le principali differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione di imposte differite e anticipate sono indicate nella tabella seguente unitamente ai relativi effetti.

UTILE ANTE IMPOSTE	€ 1.094.223			
VALORE DELLA PRODUZIONE		€ 2.330.270		
	IRES	FISCALITA' DIFFERITA	IRAP	FISCALITA' DIFFERITA
VARIAZIONI ESERCIZI PRECEDENTI				
Variazioni in aumento +				
Nulla				
Variazioni in diminuzione -				
Quota manutenzioni e riparazioni 2017	-3.141	-754	0	0
Quota manutenzioni e riparazioni 2018	0	0	0	0
Quota manutenzioni e riparazioni 2019	-5.191	-1.246	0	0
Quota manutenzioni e riparazioni 2020	-4.454	-1.069	0	0

Quota manutenzioni e riparazioni 2021	0	0	0	0
Quota amm.to avviamento	-1.460	-350	-1.460	-57
Riassorbimento perdite su crediti anni precedenti	0	0	0	0
	-14.246	**-3.419**	**-1.460**	**-57**
VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO				
Variazioni in aumento +				
Manutenzioni e riparazioni deduc. in esercizi successivi	0	0	0	0
Svalutaz. Crediti ecced. 0,5%	0	0	0	0
	0	**0**	**0**	**0**
Variazioni in diminuzione -				
Nessuna				
Totale	**-14.246**	**-3.419**	**-1.460**	**-57**
Differenze permanenti				
Variazioni in aumento	80.418		307.571	
Variazioni in diminuzione	-72.980		-1.151.058	
Totale	**7.438**		**-843.487**	
REDDITO IMPONIBILE	**€ 1.087.415**			
VALORE DELLA PRODUZIONE NETTA			**1.485.323**	
Perdite riportabili fiscalmente	**€ -**	**€ -**		
Imposte di esercizio da rilevare contabilmente				
IRES/IRAP corrente		**€ 260.980**		**€ 57.927**
Imposte anticipate	0		0	
Imposte differite passive	0			
Utilizzo fondo imposte es. precedente	0			
Riassorbimento imp. antic. per cambio aliquota Ires	0			
Diminuzione imposte anticipate es. prec.	3.419		57	
Imposte totali		**€ 264.399**		**€ 57.984**

Nota integrativa abbreviata, altre informazioni

Informazioni relative ai patrimoni destinati ad uno specifico affare e ai finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Alla data di chiusura dell'esercizio non esistono patrimoni destinati ad uno specifico affare.
Alla data di chiusura dell'esercizio non esistono finanziamenti destinati ad uno specifico affare.

Operazioni di compravendita con obbligo di retrocessione

La società non ha posto in essere operazioni di finanziamento con la cessione temporanea di beni.

Informazioni sugli strumenti finanziari emessi dalla società

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 19, C.c.)

La società non ha emesso strumenti finanziari.

Informazioni relative al *fair value* degli strumenti finanziari derivati

(Rif. art. 2427-bis, primo comma, n. 1, C.c.)

La società non ha emesso strumenti finanziari derivati.

Informazioni relative alle operazioni realizzate con parti correlate

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

I rapporti di natura patrimoniale ed economica della controllante sono rappresentati nelle tabelle seguenti:

Società	*Crediti al 31.12.2022*	*Debiti al 31.12.2022*	*di cui debiti per Dividendi*
Ecoambiente s.r.l.	2.595.701	2.369.371	840.000
	2.595.701	**2.369.371**	**840.000**

Società	*Ricavi per prestazioni 2022*	*Costi per servizi 2022*
Ecoambiente s.r.l.	2.159.220	1.095.278
	2.159.220	**1.095.278**

Informazioni relative agli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

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

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

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

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

L'organo amministrativo ha proseguito, sulla base delle evidenze attualmente disponibili e degli scenari allo stato configurabili, al monitoraggio dell'andamento dei prezzi dei prodotti energetici ed in particolare del carburante per autotrazione, che, pur impegnando la società in un attento lavoro di analisi ed ottimizzazione, non sembrano produrre conseguenze particolarmente significative sul complesso dell'attività aziendale, avendo comunque ben presente i possibili effetti negativi che tali aumenti potrebbero avere sulle attività della clientela.
Tale convinzione è supportata dalla periodica elaborazione dei dati previsionali per l'esercizio 2023 e, con riferimento alla data di chiusura del bilancio, dalla presenza di un patrimonio netto positivo, dalla posizione finanziaria netta positiva e da un margine di struttura positivo.

Informazioni ai sensi della legge 4 agosto 2017, n. 124

La disposizione in oggetto impone alle imprese di fornire "*informazioni relative a sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque a vantaggi economici di qualunque genere ricevuti dalle medesime pubbliche amministrazioni e dai medesimi soggetti nell'anno precedente*" di importo superiore ad Euro 10.000,00.
La ratio della norma è riconducibile all'evidenza dei "vantaggi economici" specificamente riferibili all'impresa e ricevuti nel corso dell'anno. Il richiamo generale ai vantaggi economici rende evidente che anche le fattispecie esplicitamente indicate ("sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti") siano oggetto di informazione quando incluse in tale ambito. Si ritiene, per questo, che esulino dalla finalità della richiesta e dall'ambito di riferimento dell'informativa le operazioni, come nel caso di specie, svolte nel contesto della propria attività, laddove sussistano rapporti sinallagmatici gestiti secondo regole del mercato.
A tali fini la società non ha nulla da segnalare.

Dati sull'occupazione

	Numero medio
Quadri	3
Impiegati	8
Operai	8
Totale Dipendenti	19

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

Ai sensi di legge si evidenziano i compensi complessivi spettanti agli amministratori, ai membri del Collegio sindacale e al soggetto Revisore legale dei conti (articolo 2427, primo comma, n. 16 e 16-bis, C.c.). Si evidenzia che, agli stessi soggetti, non sono state concesse anticipazioni e/o crediti di sorta.

	Amministratori	Sindaci
Compensi	42.000	20.691

Compensi al revisore legale o società di revisione

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	12.000
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	12.000

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Descrizione	*31.12.2022*	*31.12.2021*	*Variazioni*
Rischi assunti dall'impresa	1.708.582	2.835.309	-1.126.727
Fideiussioni	1.708.582	2.835.309	-1.126.727
a imprese controllate	--	--	--
a imprese collegate	--	--	--
a imprese controllanti	--	--	--
a imprese controllate da controllanti	--	--	--
ad altre imprese	1.708.582	2.835.309	-1.126.727
Altri conti d'ordine	573.965	548.265	25.700
	2.282.547	3.383.574	-1.101.027

Dei sopraelencati Conti d'ordine si evidenzia che:
* € 1.708.582 sono composti per € 753.949 dalle fidejussioni rilasciate a favore del Ministero dell'Ambiente per l' ottenimento dell'iscrizione all'albo gestori rifiuti, per € 456.000 dalle fidejussioni rilasciate a favore della Provincia di Rovigo per il corretto adempimento degli obblighi derivanti dal decreto n. 1984 del 20 settembre 1998, relativamente all' impianto di Ceregnano, per € 12.122 a favore di Acque Venete, per € 219.000 a favore di Gea srl per i conferimenti presso la discarica e per € 267.511 per la partecipazione a gare.
* € 573.965, trattasi di contenitori per rifiuti speciali, dislocati presso nostri clienti.

Prospetto riepilogativo del bilancio della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

Ai sensi di legge si evidenziano i dati essenziali dell'ultimo bilancio approvato, relativo all'esercizio 2021, di ECOAMBIENTE S.r.l., con sede in Rovigo, Via delle Industrie, 53/A – C.F.: 01452670290 che esercita attività di direzione e coordinamento:

Prospetto riepilogativo dello stato patrimoniale della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

	Ultimo esercizio	**Esercizio precedente**
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2021	31/12/2020
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	0	0
B) Immobilizzazioni	27.597.597	23.088.512
C) Attivo circolante	28.288.871	27.775.629
D) Ratei e risconti attivi	275.651	236.898
Totale attivo	56.162.119	51.101.039
A) Patrimonio netto		
Capitale sociale	8.594.911	8.594.911
Riserve	4.750.188	4.115.203
Utile (perdita) dell'esercizio	802.343	634.984
Totale patrimonio netto	14.147.442	13.345.098
B) Fondi per rischi e oneri	11.321.347	9.676.250
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	1.558.047	1.578.097
D) Debiti	29.122.445	26.270.796
E) Ratei e risconti passivi	12.838	230.798

Totale passivo	56.162.119	51.101.039

Prospetto riepilogativo del conto economico della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2021	31/12/2020
A) Valore della produzione	41.941.201	41.115.454
B) Costi della produzione	41.120.509	40.523.325
C) Proventi e oneri finanziari	503.032	326.270
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0
Imposte sul reddito dell'esercizio	521.381	283.415
Utile (perdita) dell'esercizio	802.343	634.984

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

In conclusione si propone di accantonare l’utile conseguito di Euro 771.839,87 nel seguente modo:
Euro 271.839,87 a nuovo esercizio
Euro 500.000,00 in distribuzione al socio.

Dichiarazione di conformità del bilancio

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