

GE.SE.SA. - GESTIONE SERVIZI SANNIO S.P.A.

Società soggetta a direzione e coordinamento di ACEA S.P.A. - CF 05394801004

Sede in CORSO GARIBALDI N. 8 -82100 BENEVENTO (BN) Capitale sociale Euro 534.990,70 i.v.

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso 31/12/2021**Nota integrativa, parte iniziale**

Signori Soci,

il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia una perdita d'esercizio pari a euro 280.835.

La natura e le ragioni dei fenomeni sottostanti il risultato di esercizio sono descritte in modo più approfondito nella Relazione sulla gestione.

Attività svolte

La vostra Società, come ben sapete, svolge la propria attività nel settore della Gestione dei Servizi idrici integrati dove opera in qualità di Gestore riconosciuto dall'A.R.E.R.A.

Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio

L'esercizio chiuso al 31/12/2021 è stato ancora caratterizzato dagli effetti del protrarsi della pandemia, i quali sono stati però mitigati a livello economico globale dal forte impulso della campagna di vaccinazione.

La Società, nel 2021, ha attuato tutti gli accorgimenti operativi disposti dalle normative nazionali e regionali, integrati con quelli istituiti dal management aziendale, in continuità con quanto avviato nel 2020. Tale situazione non ha avuto effetti sulla continuità aziendale.

Nel corso dell'esercizio 2021 la Società dal punto di vista operativo ha provveduto, oltre che alle normali attività di conduzione di reti e impianti, ad effettuare una serie di interventi mirati al conseguimento e miglioramento degli obiettivi aziendali di gruppo, riguardanti in particolare la salvaguardia ambientale e la tutela della risorsa idrica.

Sono stati, peraltro, avviati investimenti significativi sugli impianti di depurazione, in particolare sui 12 sottoposti a sequestro da parte Procura della Repubblica di Benevento nel maggio 2020, definiti a seguito di un audit richiesto dall'Amministratore Giudiziario, sulla base della convenzione, stipulata tra la società e lo stesso A.G, il 17 marzo 2021.

In campo acquedottistico gli interventi hanno riguardato l'efficientamento, in particolare con l'installazione di misuratori di portata, la riduzione delle perdite con la sostituzione e/o riparazione di tratti di rete e la sostituzione dei misuratori obsoleti delle utenze.

Nell'esercizio 2021 è proseguita l'implementazione e lo sviluppo dell'utilizzo dei processi e delle modalità operative avviate con il Progetto A.C.E.A. 2.0 ed è stata avviata l'implementazione di Salesforce.

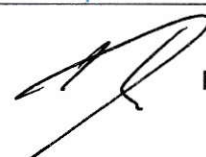
Si rimanda al contenuto della Relazione sulla Gestione per tutte le ulteriori informazioni relative alle attività svolte nel 2021, all'evoluzione della gestione ed agli eventi principali e/o ai fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio.

Criteri di formazione

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2021 tengono conto delle novità introdotte nell'ordinamento nazionale dal D.Lgs. 139/2015, tramite il quale è stata data attuazione alla Direttiva 2013/34/UE. Per effetto del D.Lgs. 139/2015 sono stati modificati i principi contabili nazionali OIC.

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

I valori di bilancio sono rappresentati in unità di euro mediante arrotondamenti dei relativi importi. Le eventuali differenze da arrotondamento sono state indicate alla voce "Riserva da arrotondamento Euro" compresa tra le poste



di Patrimonio Netto, ai sensi dell'articolo 2423, sesto comma, C.C., la nota integrativa è stata redatta in unità di Euro. La nota integrativa presenta le informazioni delle voci di stato patrimoniale e di conto economico secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nei rispettivi schemi di bilancio.

Continuità aziendale

La Società ha consuntivato nel bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021 una perdita pari ad Euro 280.835 e presenta un patrimonio netto alla stessa data pari ad Euro 1.703.471. Il presente bilancio d'esercizio evidenzia, alla data del 31 dicembre 2021, un indebitamento finanziario netto totale pari ad Euro 3.125.615 (al netto delle disponibilità liquide relative ai depositi bancari pari ad Euro 1.121.503), di cui Euro 2.348.029 esigibili oltre l'esercizio 2022. I debiti correnti (inclusivi di debiti infragruppo pari a Euro 10.360.894) eccedono i crediti correnti per circa Euro 10.199.045.

Ciononostante, il presente bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2021 è stato predisposto nel presupposto della continuità aziendale sulla base delle previsioni aggiornate dei flussi di cassa per l'esercizio 2022 e, dall'altro, sull'efficientamento dei costi di gestione. Il Consiglio di Amministrazione ritiene che allo stato sussista una ragionevole aspettativa che la Società sia dotata di adeguate risorse per proseguire nell'operatività ordinaria per un periodo di almeno dodici mesi dalla data di riferimento del presente bilancio e che possa produrre flussi di cassa operativi da destinare a servizio delle passività correnti, anche in virtù degli accordi di riscadenzamento dei debiti infragruppo in corso di sottoscrizione. Il Consiglio di Amministrazione ritiene che allo stato sussista una ragionevole aspettativa che la Società sia dotata di adeguate risorse per proseguire nell'operatività ordinaria per un periodo di almeno dodici mesi dalla data di riferimento del presente bilancio e che possa produrre flussi di cassa operativi da destinare a servizio delle passività correnti, anche in virtù degli accordi di riscadenzamento del debito con Acea Energia in corso di sottoscrizione. Sono inoltre in corso interlocuzioni con la Capogruppo Acea S.p.A. al fine di sospendere i pagamenti di almeno 12 mesi in modo da garantire alla Società le disponibilità di risorse necessarie a proseguire nella continuazione delle attività di gestione. In considerazione del rapporto societario e dell'appartenenza al Gruppo, gli Amministratori ritengono si possa giungere a breve alla positiva definizione di tali accordi con la Capogruppo, che ha già nel corso dei primi mesi del 2022 garantito alla Società il supporto necessario a fronteggiare temporanee esigenze di liquidità, determinando conseguentemente l'assenza di dubbi in merito alla continuità aziendale della Società. Si segnala inoltre che le motivazioni della revoca del provvedimento di sequestro hanno consentito di riprendere, nel mese di febbraio 2022, i contatti con gli istituti di credito per l'erogazione di nuovi finanziamenti richiesti per far fronte alle opere finanziate dalla Regione Campania. Anche la nomina del nuovo consiglio di distretto Calore Irpino fa ragionevolmente auspicare che si possa giungere in tempi brevi all'approvazione delle proposte tariffarie in itinere. Nel 2022 la Società sarà impegnata nel consolidamento dell'attuale perimetro di gestione mediante la sottoscrizione di proroghe tecniche per le gestioni in scadenza (Comune di Benevento), ovvero scadute (Comuni di Arpaia e Torrecuso). Le analisi effettuate sull'evoluzione della normativa regionale di riferimento nella definizione del soggetto gestore e delle modalità di affidamento e sulle conseguenziali attività che Ente di riferimento (Ente Idrico Campano), nonché il riconoscimento alla Società quale soggetto obbligato a garantire la continuità del servizio, fanno ragionevolmente ritenere che, esistono i presupposti per garantire il servizio e la continuità di gestione, almeno per i prossimi 12 mesi ovvero fino alle scadenze degli affidamenti.

Per tali ragioni, il presente bilancio d'esercizio è stato redatto in ipotesi di continuità aziendale.

Criteri di valutazione

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 1, C.c. e principio contabile OIC 12)

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensazioni tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

In applicazione del principio di rilevanza non sono stati rispettati gli obblighi in tema di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa quando la loro osservanza aveva effetti irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta. La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci della società nei vari esercizi.

La rilevazione e la presentazione delle voci di bilancio è stata fatta tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto.

Deroghe

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

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

Rapporti con la Controllante e le altre società del Gruppo

La Società è controllata dalla società Acea S.p.a, per il tramite della società Acea Molise S.r.l. ed intrattiene rapporti con la Controllante e con diverse società del Gruppo. Nei commenti alle voci di Bilancio della presente Nota integrativa, sono specificate, laddove significative, la tipologia delle operazioni realizzate con le parti correlate, con indicazione degli importi e la natura dei rapporti. Si specifica che le operazioni con le parti correlate sono regolate a prezzi di mercato. Per una maggiore disamina di tali rapporti si rimanda a quanto indicato nella Relazione sulla Gestione.

Attività di direzione e coordinamento

La Società è soggetta all'attività di direzione e coordinamento da parte di Acea S.p.A.

I dati essenziali di Acea S.p.A. esposti nel prospetto riepilogativo richiesto dall'articolo 2497-bis del Codice Civile sono stati estratti dal relativo bilancio per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2020. Per un'adeguata e completa comprensione della situazione patrimoniale e finanziaria di Acea S.p.A. al 31 dicembre 2020, nonché del risultato economico conseguito dalla società nell'esercizio chiuso a tale data, si rinvia alla lettura del bilancio che, corredato della relazione della società di revisione, è disponibile nelle forme e nei modi previsti dalla legge.

I dati essenziali di ACEA S.p.A. sono riportati di seguito.

	2020	2019	Variazione
Ricavi da vendita e prestazioni	152.204.994	152.318.354	(113.359)
Altri ricavi e proventi	12.589.299	30.915.657	(18.326.358)
Ricavi netti	164.794.294	183.234.011	(18.439.717)
Costo del lavoro	61.556.837	60.295.960	1.260.877
Costi esterni	142.199.229	132.978.683	9.220.546
Costi Operativi	203.756.066	193.274.643	10.481.423
Margine Operativo Lordo	(38.961.772)	(10.040.633)	(28.921.140)
Svalutazioni (riprese di valore) nette di crediti commerciali	(299.976)	(2.368.489)	2.068.513
Ammortamenti e Accantonamenti	23.583.937	22.467.993	1.115.945
Risultato Operativo	(62.245.733)	(30.140.137)	(32.105.596)
Proventi finanziari	99.268.436	140.801.939	(41.533.503)
Oneri finanziari	(66.107.846)	(72.312.419)	6.204.574
Proventi/(Oneri) da partecipazioni	204.179.429	181.633.668	22.545.762
Risultato ante Imposte	175.094.287	219.983.051	(44.888.764)
Imposte sul reddito	(2.666.595)	11.495.039	(14.161.634)
Risultato Netto Attività in Funzionamento	177.760.882	208.488.012	(30.727.130)

	31/12/2020	31/12/2019	Variazione
Immobilizzazioni Materiali	102.010.291	98.885.234	3.125.058
Investimenti Immobiliari	2.372.330	2.430.688	(58.358)
Immobilizzazioni Immateriali	40.235.472	24.283.493	15.951.979
Diritto d'uso	17.626.323	15.745.805	1.880.519
Partecipazioni in controllate e collegate	1.839.964.043	1.813.914.461	26.049.583
Altre Partecipazioni	2.350.061	2.352.061	(2.000)
Imposte differite Attive	17.898.220	18.636.433	(738.213)
Attività Finanziarie	238.441.593	226.670.645	11.770.948
ATTIVITA' NON CORRENTI	2.260.898.334	2.202.918.820	57.979.515
Crediti Commerciali	136.551.598	98.605.450	37.946.148
Altre Attività Correnti	56.457.645	40.577.200	15.880.446
Attività per imposte correnti	0	2.624.397	(2.624.397)
Attività Finanziarie Correnti	3.214.003.570	2.686.541.697	527.461.873
Disponibilità liquide e mezzi equivalenti	418.505.229	688.144.677	(269.639.448)
ATTIVITA' CORRENTI	3.825.518.042	3.516.493.420	309.024.622
TOTALE ATTIVITA'	6.086.416.376	5.719.412.239	367.004.137

	31/12/2020	31/12/2019	Variazione
Patrimonio Netto			
Capitale sociale	1.098.898.884	1.098.898.884	0
Riserva legale	129.760.832	119.336.432	10.424.401
Altre riserve	77.979.641	75.157.426	2.822.215
Utile (perdita) relativa a esercizi precedenti	159.206.999	126.930.755	32.276.244
Utile (perdita) dell'esercizio	177.760.882	208.488.012	(30.727.130)
Totale Patrimonio	1.643.607.238	1.628.811.508	14.795.730
Trattamento di fine rapporto e altri piani a benefici definiti	21.500.228	23.322.523	(1.822.294)
Fondo rischi ed oneri	16.202.936	15.881.547	321.389
Debiti e passività finanziarie	3.710.654.961	3.170.894.850	539.760.111
PASSIVITA' NON CORRENTI	3.748.358.126	3.210.098.920	538.259.205
Debiti Finanziari	429.492.050	662.536.178	(233.044.129)
Debiti verso fornitori	224.036.408	182.192.468	41.843.940
Debiti Tributarî	13.969.410	813.963	13.155.427
Altre passività correnti	26.953.145	34.959.182	(8.006.037)
PASSIVITA' CORRENTI	694.451.013	880.501.811	(186.050.798)
TOTALE PASSIVITA' E PATRIMONIO NETTO	6.086.416.376	5.719.412.239	367.004.137

Criteri di valutazione applicati

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

Immobilizzazioni

Immateriali

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

I costi di impianto e ampliamento e di sviluppo con utilità pluriennale sono stati iscritti nell'attivo con il consenso del Collegio sindacale. I costi di impianto e ampliamento sono ammortizzati entro un periodo non superiore a cinque anni. I costi di sviluppo sono ammortizzati sistematicamente secondo la loro vita utile: nei casi eccezionali in cui non è possibile stimarne attendibilmente la vita utile, essi sono ammortizzati entro un periodo non superiore a cinque anni.

L'avviamento, acquisito a titolo oneroso, è stato iscritto nell'attivo con il consenso del Collegio sindacale per un importo pari al costo per esso sostenuto e viene ammortizzato in un periodo che corrisponde alla sua vita utile. Il criterio adottato per stimare la vita utile è individuato con la scadenza dell'ultima concessione del Consorzio Cabib da cui deriva la sua acquisizione (2032).

Sul valore dell'avviamento è stato effettuato un impairment test dal quale non sono emerse esigenze di svalutazione sul suo ammontare.

I diritti di brevetto industriale e i diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno, le licenze, concessioni e marchi sono ammortizzati con una aliquota annua del 20 %.

Le migliorie su beni di terzi sono ammortizzate con aliquote dipendenti dalla durata del contratto.

Qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, 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, ad eccezione dell'avviamento.

Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto o di 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 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:

Tipo Bene	% Ammortamento
Fabbricati	3,5 %
Impianti e macchinari	6 % - 8 % - 10 % - 15 %
Attrezzature industriali e commerciali	8 % - 10 % - 15 %
Altri beni materiali	8 % - 12% - 15 % - 20 % - 25 %

I "Beni gratuitamente devolvibili" sono ammortizzati in base alla loro vita utile. Qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, 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.

Non sono state effettuate rivalutazioni discrezionali o volontarie e le valutazioni effettuate trovano il loro limite massimo nel valore recuperabile, oggettivamente determinato, dell'immobilizzazione stessa.

Crediti

Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta. I crediti, pertanto, sono esposti al presumibile valore di realizzo, salvo l'applicazione del processo di attualizzazione.

L'attualizzazione dei crediti non è stata effettuata per i crediti con scadenza inferiore ai 12 mesi in quanto gli effetti sono irrilevanti rispetto al valore non attualizzato.

L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti, nel quale sono confluiti gli accantonamenti non solo per i crediti già deteriorati, ma anche per quelli che potrebbero deteriorarsi in futuro.

I crediti sono cancellati dal bilancio quando i diritti contrattuali sui flussi finanziari derivanti dal credito si estinguono oppure nel caso in cui sono stati trasferiti tutti i rischi inerenti al credito oggetto di smobilizzo.

Debiti

Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta. I debiti, pertanto, sono esposti al valore nominale, salvo l'applicazione del processo di attualizzazione laddove necessario.

L'attualizzazione dei debiti non è stata effettuata per i debiti con scadenza inferiore ai 12 mesi in quanto gli effetti sono irrilevanti rispetto al valore non attualizzato.

Ratei e risconti

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

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

Rimanenze magazzino

Materie prime, ausiliarie e prodotti finiti sono iscritti al minore tra il costo di acquisto o di produzione e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato, applicando il costo specifico.

Fondi per rischi e oneri

Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

Fondo TFR

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.

Il fondo non ricomprende le indennità maturate a partire dal 1° gennaio 2007, destinate a forme pensionistiche complementari ai sensi del D. Lgs. n. 252 del 5 dicembre 2005 (ovvero trasferite alla tesoreria dell'INPS).

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;

Il debito per imposte è rilevato alla voce Debiti tributari al netto degli acconti versati, delle ritenute subite e, in genere, dei crediti di imposta.

L'Ires differita e anticipata è calcolata sulle differenze temporanee tra i valori delle attività e delle passività determinati secondo criteri civilistici e i corrispondenti valori fiscali esclusivamente con riferimento alla società. L'iscrizione delle imposte anticipate è subordinata alla ragionevole certezza della loro recuperabilità anche in funzione dell'esistenza, negli esercizi futuri in cui si riverseranno le differenze temporanee deducibili che hanno portato all'iscrizione delle imposte anticipate, di un reddito imponibile non inferiore all'ammontare delle differenze che si andranno ad annullare. L'Irap corrente, differita e anticipata è determinata esclusivamente con riferimento alla società.

Riconoscimento ricavi

Sono iscritti in bilancio secondo i principi della competenza e della prudenza, con rilevazione dei relativi ratei e risconti.

In particolare, i ricavi per le prestazioni di servizi e per le cessioni sono rilevati al momento della fornitura della prestazione o al momento del passaggio di proprietà dei beni.

I ricavi ed i proventi, i costi e gli oneri sono iscritti al netto dei resi degli sconti, abbuoni e simili, nonché delle imposte direttamente connesse alle vendite.

I ricavi del servizio idrico integrato sono determinati sulla base del Metodo Tariffario Idrico (MT3), valido per la determinazione delle tariffe per gli anni 2020-2023, di cui alla delibera A.R.E.R.A. 580/2019/R/idr.

Non sono state effettuate iscrizioni nella voce dei ricavi quote relative alla componente tariffaria Fo.NI. (Fondo Nuovi Investimenti), non avendone chiesto il riconoscimento in sede di proposta tariffaria MT3.

Sono stati iscritti tra i ricavi dell'esercizio il conguaglio relativo alle partite cd. passanti (i.e. energia elettrica, acqua all'ingrosso, etc.) delle quali la citata delibera fornisce apposito dettaglio nonché l'eventuale conguaglio relativo a costi afferenti il Sistema Idrico Integrato sostenuti per il verificarsi di eventi eccezionali (i.e. emergenze idriche, ambientali, etc.) qualora l'istruttoria per il loro riconoscimento abbia dato esito positivo.

Si evidenzia altresì che a tutt'oggi sono ancora in attesa di approvazione l'aggiornamento della proposta tariffaria MT2 relativa agli esercizi 2018-2019 e la proposta tariffaria MT3 relativa al periodo 2020-2023, nonostante la richiesta di esercizio dei poteri sostitutivi formalizzata all'ARERA con nota prot. VC/plb/50001/2020 che, a tutt'oggi, si è concretizzata solo con l'invio di una diffida all'EIC di procedere all'approvazione.

Per effetto di quanto sopra esposto, le poste di bilancio interessate, in particolare i ricavi e i connessi crediti verso la clientela, anche per l'esercizio 2021 sono stati iscritti sulla base del nuovo Vincolo Ricavi del Gestore ("VRG") previsto nel Tool di calcolo di cui al nuovo metodo MT3 del periodo 2020/2023 ancora in attesa dell'approvazione da parte di ARERA.

Altre informazioni

La Società, come previsto dal D.Lgs. n. 14/2019 (Codice della crisi e dell'insolvenza d'impresa), adotta un assetto organizzativo, amministrativo e contabile adeguato alla natura dell'impresa anche in funzione della rilevazione tempestiva della crisi d'impresa e dell'assunzione di idonee iniziative.

Nota integrativa, attivo

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
2.046.890	2.332.498	-285.608

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

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

Nell'esercizio 2021 si sono registrati incrementi per nuove immobilizzazioni immateriali di euro 618.320

	Impianto e ampliamento	Sviluppo	Diritti brevetti industriali	Concessioni, licenze e marchi	Avviamento	Immobilizzazioni in corso e acconti	Altre	Totale
Valore di inizio esercizio								
Costo	533.853	1.327.759	50.188	631.305	801.923	5.811	3.727.817	7.078.656
Rivalutazioni								
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	(524.374)	(1.241.745)	(50.188)	(454.689)	(441.497)	-	(2.033.666)	(4.746.159)
Svalutazioni								
Valore di bilancio al 31.12.2020	9.479	86.014	-	176.617	360.426	5.811	1.694.151	2.332.497
Variazioni nell'esercizio								
Incrementi per acquisizioni	-	7.232		32.768			578.321	618.320
Riclassifiche (derivatore di bilancio)							(111.020)	(111.020)
Decrementi per alienazioni e dismissioni						(5.811)		(5.811)
Ammortamento dell'esercizio	(4.168)	(27.229)	-	(103.246)	(42.690)	-	(610.549)	(787.881)
Svalutazioni effettuate nell'esercizio							784	784
Altre variazioni								
Totale variazioni	(4.168)	(19.997)	-	(70.478)	(42.690)	(5.811)	(142.464)	(285.608)
Valore di fine esercizio								
Costo	533.853	1.334.991	50.188	664.073	801.923	-	4.195.118	7.580.146
Rivalutazioni								
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	(528.541)	(1.268.973)	(50.188)	(557.935)	(484.187)	-	(2.643.432)	(5.533.256)
Svalutazioni								
Valore di bilancio al 31.12.2021	5.312	66.017	-	106.138	317.736	-	1.551.687	2.046.890

Le Altre immobilizzazioni immateriali si sono incrementate per investimenti nel progetto Acea 2.0 pari ad euro 323.850, nell'attività di Sistemazione e bonifica dati Utente di euro 62.011 e per le attività svolte dal personale commerciale e da TS della capogruppo nel progetto Salesforce per euro 126.952. Si è inoltre provveduto a riclassificare l'audit commissionato sugli impianti di depurazione non sequestrati dalla voce immobilizzazioni immateriali alla voce immobilizzazioni materiali "depurazione".

In riferimento alle quote di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali si forniscono le seguenti informazioni:

- i costi di impianto e ampliamento e di sviluppo, sono iscritti con il consenso del Collegio sindacale ed hanno utilità pluriennale essendo ammortizzati in un periodo di cinque anni;
- le Concessioni, licenze e marchi sono ammortizzati con una quota del 20 %;
- l'Avviamento è ammortizzato con una quota calcolata in base al suo periodo di utilità economica;
- le spese per migliorie di beni di terzi sono ammortizzate in base alla durata del contratto di locazione;
- le altre immobilizzazioni immateriali sono ammortizzate con una quota del 20 %.

Con riferimento all'Avviamento è stato effettuato un impairment test dal quale è emerso che non vi sono rischi di perdita del valore di rientro dello stesso.

Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
7.841.592	6.573.496	1.268.096

Nell'esercizio 2021 si sono registrati incrementi per nuove immobilizzazioni materiali di euro 2.066.551

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Industriali e commerciali	immobilizzazioni materiali	oni in corso e acconti	Totale
Valore di inizio esercizio						
Costo	1.341.012	1.638.379	689.344	10.005.860	161.781	13.836.376
Rivalutazioni						-
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	(692.291)	(1.267.405)	(208.795)	(5.094.389)		(7.262.880)
Svalutazioni						
Valore di bilancio al 31.12.2020	648.721	370.974	480.549	4.911.471	161.781	6.573.496
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	3.192	19.994	136.798	1.123.806	782.761	2.066.551
Riclassifiche (derivatore di bilancio)				111.020		111.020
Decrementi per alienazioni e dismissioni				(34.544)	(94.704)	(129.248)
Ammortamento dell'esercizio	(53.607)	(49.714)	(51.806)	(640.131)		(795.258)
Svalutazioni effettuate nell'esercizio						-
Altre variazioni				15.032		15.032
Totale variazioni	(50.414)	(29.720)	84.992	575.182	688.057	1.268.097
Valore di fine esercizio						
Costo	1.344.204	1.658.373	826.142	11.206.142	849.838	15.884.699
Rivalutazioni						-
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	(745.898)	(1.317.119)	(260.601)	(5.719.488)	-	(8.043.106)
Svalutazioni						-
Valore di bilancio al 31.12.2021	598.307	341.254	565.541	5.486.653	849.838	7.841.593

L'incremento degli investimenti dell'esercizio per euro 2.066.551 è costituito per una sulle reti e gli impianti gestiti per complessivi euro 1.270.837 sono realizzati nel territorio dei Comuni gestiti dalla società sulla base dei contratti stipulati per il miglioramento e l'efficientamento del servizio. Nel dettaglio euro 837.836 hanno riguardato il comparto acquedotto, euro 175.851 il comparto fognatura e euro 256.701 il comparto depurazione. Si è inoltre provveduto a riclassificare l'audit commissionato sugli impianti di depurazione non sequestrati dalla voce immobilizzazioni immateriali alla voce immobilizzazioni altre immobilizzazioni materiali "depurazione".

Relativamente al comparto depurazione si evidenzia che sono stati avviati investimenti sugli impianti sottoposti a sequestro per euro 634.555 iscritti tra le immobilizzazioni in corso che saranno portati a termine nell'esercizio 2022.

Tra le immobilizzazioni in corso si evidenzia anche l'attività di progetto in corso sull'impianto di trattamento delle acque a carboni attivi che dovrebbe essere realizzato, mediante erogazione di finanziamento pubblico, per il trattamento delle acque emunte dai pozzi di Pezzapiana.

In riferimento alle quote di ammortamento delle immobilizzazioni materiali si forniscono le seguenti informazioni:

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 in dipendenza della tipologia del bene, ridotte alla metà nell'esercizio di entrata in funzione del bene:

- Fabbricati: 3,5 %
- Impianti e macchinari: 6 % - 8 % - 10 % - 15 %
- attrezzature industriali e commerciali: 8 % - 10 % - 15 %
- altri beni materiali: 8 % - 12% - 15 % - 20 % - 25 %

I beni gratuitamente devolvibili sono ammortizzati in base alla loro vita utile.

Contributi in conto capitale

Nel corso dell'esercizio 2021 non sono stati contabilizzati nuovi contributi in conto capitale.

Si è proceduto a stornare il contributo relativo all'Attivazione dei Campi Pozzi di Solopaca" di euro 400.000, vista la delibera di giunta regionale 295/21 con la quale veniva deprogrammato l'intervento. Tale storno ha comportato l'imputazione al conto economico di Euro 19.870, iscritti nelle immobilizzazioni in corso nell'esercizio 2018 per attività effettuate a seguito dell'ottenimento del finanziamento. Relativamente ai contributi relativi ai lavori sugli impianti di Colle Sannita e Frasso Telesino si è provveduto a calcolare l'effettivo contributo spettante, a seguito dell'ultimazione dei lavori, pari ad euro 171.644 e a stornare la differenza non usufruita. Tale storno non ha avuto impatti sul conto economico dell'esercizio.

Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
26.433	26.463	-30

Nella voce confluiscono i depositi cauzionali versati sui contratti di fornitura elettrica e sui canoni degli attraversamenti stradali

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

Descrizione	Entro l'esercizio	Oltre l'esercizio	Oltre 5 anni	Totale	Di cui relativi a operazioni con obbligo di retrocessione a termine	Fair value
Verso imprese controllate	0	0	0	0	0	0
Verso imprese collegate	0	0	0	0	0	0
Verso controllanti	0	0	0	0	0	0
Verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0	0	0	0	0
Verso altri	26.433	0	0	26.433	0	0
Arrotondamento	0	0	0	0	0	0
Totale	26.433	0	0	26.433	0	0

La variazione intervenuta nell'esercizio è relativa alla restituzione di una cauzione a seguito della disdetta di un contratto di fornitura elettrica.

Descrizione	31/12/2020	31/12/2021
Imprese controllate	0	0
Imprese collegate	0	0
Imprese controllanti	0	0
Imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
Altri	26.463	26.433
Arrotondamento	0	0
Totale	26.463	26.433

Attivo circolante

Rimanenze

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
104.321	91.306	13.015

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	91.306	13.015	104.321

Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati			
Lavori in corso su ordinazione			
Prodotti finiti e merci			
Acconti			
Totale rimanenze	91.306	13.015	104.321

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
24.464.194	22.629.909	1.834.285

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Descrizione	Entro l'esercizio	Oltre l'esercizio	Oltre 5 anni	Totale	Di cui relativi a operazioni con obbligo di retrocessione a termine
Verso clienti	12.957.357	10.676.458	0	23.633.815	0
Verso imprese controllate	0	0	0	0	0
Verso imprese collegate	0	0	0	0	0
Verso controllanti	0	0	0	0	0
Verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	23.404	0	0	23.404	0
Per crediti tributari	85.790	0	0	85.790	0
Per imposte anticipate	104.926	0	0	104.926	0
Verso altri	614.140	0	0	614.140	0
Arrotondamento	0	0	0	0	0
Totale	13.785.617	10.676.458	0	24.462.075	0

I crediti verso clienti hanno natura commerciale e sono costituiti dai corrispettivi del servizio idrico integrato effettuato nei comuni gestiti, dalla fornitura all'ingrosso dell'acqua ad altri Gestori (Comuni) e dalle prestazioni di servizi effettuate sulla base dei contratti stipulati rientranti nell'attività tipica della società.

Si è proceduto a riclassificare i crediti per conguagli tariffari tra quelli esigibili oltre l'esercizio successivo in considerazione della presumibile data di fatturazione agli utenti. La riclassifica ha riguardato anche i dati dell'esercizio 2020.

I crediti sono quindi valutati al valore di presumibile realizzo e sono tutti realizzati in Italia.

I **crediti verso clienti**, in cui sono contabilizzati i crediti verso gli utenti del S.I.I. e tutti i crediti per le attività proprie della gestione idrica caratteristica, sono pari ad euro 23.633.815 e sono così composti.

	Importo al 31/12/2021	Importo al 31/12/2020	Variazione
Crediti fatture Utenti	10.164.736	8.513.086	1.651.650
Crediti fatture Non Utenti	2.245.387	2.763.430	- 518.043
Fatture da emettere	13.046.623	11.698.339	1.348.284
Altri Crediti verso clienti	805.549	760.990	44.559
Fondo svalutazione	-2.628.480	2.347.173	-277.852
	23.633.815	21.388.672	2.248.598

I crediti per fatturazione sono crediti di natura commerciale, costituiti dai corrispettivi del servizio idrico integrato effettuato nei comuni gestiti e dalle prestazioni di servizi effettuate sulla base dei contratti stipulati nell'attività tipica dell'impresa e sono valutati al presumibile valore di realizzo.

Sono suddivisi secondo la tipologia del Cliente in Crediti verso Utenti del SII (fatturazione ISU) e Non utenti (fatturazione SD).

L'incremento dei crediti verso Clienti al 31/12/2021 è conseguenza dei ridotti flussi di incasso anche in conseguenza del protrarsi, per quasi tutto l'esercizio, del blocco delle attività di recupero credito e dell'effetto determinato dall'incremento dei conguagli da fatturare agli utenti anche per il 2021 in conseguenza della mancata approvazione delle proposte tariffarie.

I Crediti per fatture verso clienti Non Utenti derivano principalmente dal rapporto contrattuale, come da Convenzione, con il Comune di Benevento ed in minima parte dalla fornitura all'ingrosso dell'acqua.

I crediti per fatture da emettere sono costituiti dai ratei per i consumi idrici ancora da fatturare delle utenze dei Comuni gestiti e ricomprendono anche i conguagli tariffari degli anni precedenti determinati in base alle disposizioni contenute nelle Delibere dell'A.R.E.R.A.

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

Descrizione	F.do svalutazione ex art. 2426 Codice civile	F.do svalutazione ex art. 106 D.P.R. 917/1986	Totale
31/12/2020	0	2.347.173	2.347.173
Utilizzo nell'esercizio	0	153.844	153.844
Accantonamento esercizio	0	435.151	435.151
31/12/2021	0	2.628.480	2.628.480

Nel corso dell'esercizio 2021 è stato utilizzato il Fondo per lo stralcio per crediti prescritti, transazioni con utenti e con il Comune di Telesse Terme che ha interessato le utenze idriche comunali.

Nel corso dell'esercizio 2021, la Società ha adottato un nuovo modello di valutazione dei crediti basato sull'analisi delle performance di incasso degli utenti per anno di fatturato e quindi basato sull'osservazione dell'andamento degli insoluti relativi al singolo anno di fatturato. Tale modello è stato applicato all'ammontare complessivo dei crediti (incluse le fatture da emettere e conguagli) ed attiene inoltre conto di una più puntuale individuazione degli indicatori di possibili perdite di valore.

Con l'applicazione di tale modello la società, a partire dal quinto anno, risulta avere crediti coperti da una svalutazione al 100%.

I crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti si riferiscono ai crediti vantati nei confronti di altre società del gruppo Acea pari ad euro 23.404

I crediti tributari si riferiscono tra gli altri ai crediti verso l'Erario di euro 34.154 per Ires, euro 11.305 per IRAP, euro 36.252 per il credito di imposte per la formazione 4.0 effettuata nel 2020.

I crediti per imposte anticipate sono costituiti da Crediti per imposte Ires ed Irap anticipate di euro 104.926 e la variazione è giustificata dalla rilevazione di nuove imposte anticipate di euro 34.371 nel corso dell'esercizio 2021.

I crediti Verso altri si riferiscono, fra gli altri, al Credito per Anticipi a fornitori di euro 91.508, ai Crediti diversi verso i Comuni CABIB di euro 185.882 a seguito del conferimento, relativi alla copertura del disavanzo degli esercizi 2006-2007, per i quali, essendo stati interrotti i termini di prescrizione, la società ha inviato diffida e messa in mora ai Comuni debitori, al Credito verso la Regione Campania per i Contributi c/impianti di euro 171.644, ai crediti per il rimborso delle spese legali relative ai procedimenti penali ad oggi ammontanti ad euro 32.102 per i quali, in funzione della polizza assicurativa esistente, è stata aperta la relativa pratica di sinistro e ad altri crediti di euro 80.396.

Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
1.121.503	1.144.727	23.224

Descrizione	31/12/2021	31/12/2020
Depositi bancari e postali	1.121.498	1.144.722
Assegni	0	0
Denaro e altri valori in cassa	5	5
Arrotondamento	0	0
Totale	1.121.503	1.144.727

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

Ratei e risconti attivi

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
50.682	59.147	8.465

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

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

	Ratei attivi	Risconti attivi	Totale ratei e risconti attivi
Valore di inizio esercizio	30	59.117	59.147
Variazione nell'esercizio	(21)	(8.445)	(8.466)
Valore di fine esercizio	9	50.672	50.682

La composizione della voce è così dettagliata (articolo 2427, primo comma, n. 7, C.c.).

Risconti Attivi	2021	2020
Canoni utenze telefoniche e trasmissione dati	2.136	671
Noleggio auto Arval e Centro Rev. Lombardi	1.223	10.961
Acquisto acqua ACS	315	
Canoni attraversamenti RFI (2017/2022)	913	1.827
Spese contrattuali	795	2.152
Acquisto _____	19.713	
Ft. Edenred ticket		9.877
Oneri accessori mutuo	21.541	17.291
Polizze All Risk		315
Ft. Cerved	3.612	4.379
Ft. Poliziotto Notturmo S.r.l.		175
Parcheggi auto	75	75
Servizi Enterprise Contact Group S.r.l.		7.230
Canoni Peakon ApS n. DK4-002213		3.671
Altri costi	348	493
Totale	50.672	59.117

Ratei attivi per interessi	2021	2020
BANCA POP. EMILIA ROMAGNA		
MONTE DEI PASCHI DI SIENA S.P.A.	4	24
BANCA NAZIONALE LAVORO S.P.A.	5	6
Totale	9	30

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

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

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
1.703.471	1.984.306	-280.835

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Descrizione	31/12/2020	Distribuzione di dividendi	Destinazione risultato esercizio precedente	Incrementi	Decrementi	Risultato dell'esercizio	31/12/2021
Capitale	534.991	0	0	0	0	0	534.991
Riserva da sovrapprezzo azioni	7.561	0	0	0	0	0	7.561
Riserve di rivalutazione	0	0	0	0	0	0	0
Riserva legale	106.999	0	0	0	0	0	106.999
Riserve statutarie	0	0	0	0	0	0	0
Altre riserve							0
Riserva straordinaria	1.025.221	0	0	0	0	0	1.025.221
Varie altre riserve							0
Differenza da arrotondamento all'unità di EURO	1	0	0	0	0	0	1
Altre ...	116.315	0	0	0	0	0	116.315
Totale Varie altre riserve	116.316	0	0	0	0	0	116.316
Totale Altre riserve	1.141.537	0	0	0	0	0	1.141.537
Riserva per operazioni di copertura di flussi finanziari attesi	0	0	0	0	0	0	0
Utili (perdite) portati a nuovo	183.115	0	10.103	0	0	0	193.218
Utili (perdite) dell'esercizio	10.103	0	-10.103	0	0	-280.835	-280.835
Perdita ripianata nell'esercizio	0	0	0	0	0	0	0
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0	0	0	0	0	0
Totale	1.984.306	0	0	0	0	-280.835	1.703.471

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Le poste del patrimonio netto sono così distinte secondo l'origine, la possibilità di utilizzazione, la distribuibilità e l'avvenuta utilizzazione nei tre esercizi precedenti (articolo 2427, primo comma, n. 7-bis, C.c.)

Natura/Descrizione	Importo	Origine / Natura	Possibilità utilizzo (*)	Quota disponibile (**)	Utilizzazioni eff. nei 3 es. prec. per copert. Perdite	Utilizzazioni eff. Nei 3 es. prec. per altre ragioni
Capitale	534.991		B	0	0	0
Riserva da sovrapprezzo azioni	7.561		A,B,C,D	0	0	0
Riserve di rivalutazione	0		A,B	0	0	0
Riserva legale	106.999		A,B	0	0	0
Riserve statutarie	0		A,B,C,D	0	0	0
Altre riserve						
Riserva straordinaria	1.025.221		A,B,C,D	0	0	0
Riserva da deroghe ex art. 2423 codice civile	0		A,B,C,D	0	0	0
Varie altre riserve						
Differenza da arrotondamento all'unità di EURO	1		A,B,C,D	0	0	0
Altre ...	116.315		A,B,C,D	0	0	0
Totale Varie altre riserve	116.316			0	0	0
Totale Altre riserve	1.141.537			0	0	0
Riserva per operazioni di copertura di flussi finanziari attesi	0		A,B,C,D	0	0	0
Utili (perdite) portati a nuovo	193.218		A,B,C,D	0	0	0
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0		A,B,C,D	0	0	0
TOTALE	1.984.306			0	0	0

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

Formazione ed utilizzo delle voci del patrimonio netto

Come previsto dall'art. 2427, comma 1, numero 4) del codice civile si forniscono le seguenti informazioni:

	Capitale sociale	Riserva legale	Riserva...	Risultato d'esercizio	Totale
All'inizio dell'esercizio precedente	534.991	106.999	1.268.496	63.713	1.974.202
Destinazione del risultato dell'esercizio					
attribuzione dividendi					
altre destinazioni			63.717	-63.717	
Altre variazioni					
incrementi					
decrementi					
riclassifiche					
Risultato dell'esercizio				10.103	10.103
Alla chiusura dell'esercizio precedente	534.991	106.999	1.332.213	10.103	1.984.306
Destinazione del risultato dell'esercizio					
attribuzione dividendi					
altre destinazioni			10.103	-10.103	
Altre variazioni					
incrementi					
decrementi					
riclassifiche					
Risultato dell'esercizio				-280.835	-280.835
Alla chiusura dell'esercizio corrente	534.991	106.999	1.342.317	-280.835	1.703.471

Fondi per rischi e oneri

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

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
169.685	27.500	142.185

	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				27.500	27.500
Variazioni nell'esercizio					
Accantonamenti o nell'esercizio				147.185	147.185
Utilizzo nell'esercizio					
Rilasci				(5.000)	(5.000)
Totale variazioni					
Valore di fine esercizio				169.685	169.685

Gli incrementi sono relativi ad accantonamenti dell'esercizio per rischi legali di euro 39.973, per franchigie assicurative da sinistri in corso di euro 20.000, per la retribuzione non corrisposta ad un dipendente soggetto a sospensione di euro 50.000 e a seguito delle richieste pervenute dai comuni di Paupisi e Vitulano per consumi elettrici relativi al periodo ante e post conferimento Cabib, in corso di accertamento, di euro 37.212. I decrementi sono relativi a rilasci per complessivi euro 5.000.

La voce "Altri fondi", al 31/12/2021, pari a euro 169.685, risulta così composta:

Rischi legali e per risarcimenti euro 132.473 - (articolo 2427, primo comma, n. 7, C.c.).



Rischio per riconoscimento costi pregressi euro 37.212.

Si è ritenuto opportuno procedere alla costituzione e/o all'accantonamento a tali fondi in quanto vi è ragionevole certezza del sostenimento dell'onere senza aver contezza della manifestazione temporale.

In relazione al procedimento sanzionatorio DSAI/26/2018/IDR, in corso, la Società a seguito delle risultanze istruttorie notificate dall'Autorità e alla conseguente memoria trasmessa in riscontro ha comunicato di aver effettuato tutti i rimborsi agli utenti dovuti. Tale circostanza, come esplicitato dall'Autorità nella stessa comunicazione, sarà valutata positivamente nella determinazione di eventuali sanzioni. Anche sulla base delle valutazioni effettuate dalle unità regolatorie della società e della capogruppo il rischio allo stato è valutato come possibile e, pertanto, si è ritenuto di non effettuare alcun accantonamento specifico nel bilancio al 31/12/2021.

In relazione al procedimento penale nr. 5548/2016 R.G. pendente presso il tribunale di Benevento a carico di Ge.se.sa. ed altri, riguardante la posizione della società ai sensi del d.lgs. n. 231/2001, si ritiene di non procedere ad alcun accantonamento in considerazione dello stato del procedimento, attualmente in fase di chiusura delle indagini preliminari, per cui non risulta possibile formulare previsioni circa l'esito e il rischio potenziale per la società derivanti dal completamento dell'iter giudiziale. Tale determinazione degli Amministratori, scaturisce anche dal parere dei difensori incaricati, che ritengono che la fase in cui verte il procedimento non consenta di effettuare una previsione circa le passività che potrebbero eventualmente derivare per la Società per effetto dell'evoluzione delle ulteriori fasi del citato procedimento. In ogni caso, la Società sta attuando ogni possibile attività di collaborazione con l'Amministrazione Giudiziaria come anche sopra meglio descritto. Allo stato non sono presenti altri fatti avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio che possono avere effetto sulla situazione patrimoniale, finanziaria ed economica della società.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
690.654	720.378	29.724

Descrizione	31/12/2020	Accantonamenti nell'esercizio	Utilizzo nell'esercizio	Altre variazioni	31/12/2021
TFR, movimenti del periodo	720.378	61.819	- 91.835	- 293	690.654

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2021 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

Il fondo accantonato 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 fino al 31 dicembre 2006 a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

Il fondo non ricomprende le indennità maturate a partire dal 1° gennaio 2007, destinate a forme pensionistiche complementari ai sensi del D. Lgs. n. 252 del 5 dicembre 2005 (ovvero trasferite alla tesoreria dell'INPS).

Debiti

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

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
32.894.935	29.333.685	3.561.250

Variazioni e scadenza dei debiti

La scadenza dei debiti è così suddivisa (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.)

La società si è avvalsa della facoltà di non utilizzare il criterio del costo ammortizzato e/o di non aggiornare i debiti in quanto non sono presenti effetti significativi nella differente valutazione.

Descrizione	Valore di inizio esercizio	Variazioni	Valore fine esercizio	Entro l'esercizio	Oltre l'esercizio
Obbligazioni					
Obbligazioni convertibili					
V/ soci per finanziamenti					
Debiti verso banche	4.268.188	5.363	4.273.551	1.925.522	2.348.029
Debiti verso altri finanziatori					
Acconti	1.967.013	-39.054	1.927.959	1.116	1.926.843
Debiti verso fornitori	9.135.544	1.848.689	10.984.233	8.234.605	2.749.629
Debiti costituiti da titoli di credito					
Debiti verso imprese controllate					
Debiti verso imprese collegate					
Debiti verso controllanti	7.202.700	588.702	7.791.402	7.791.402	
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	1.316.800	1.252.692	2.569.492	2.569.492	
Debiti tributari	1.048.986	-492.486	556.500	556.500	
Debiti verso istituti di previdenza	200.752	34.895	235.647	235.647	
Altri debiti	4.193.702	362.449	4.556.151	4.556.151	
Totale debiti	29.333.685	3.561.250	32.894.935	25.870.435	7.024.501

I debiti sono quindi iscritti al valore nominale.

Il saldo del debito verso banche al 31 dicembre 2021, pari a euro 4.273.551, comprensivo dei mutui passivi, esprime l'effettivo debito per capitale, oltre eventuali interessi ed oneri accessori maturati ed esigibili.

Il seguente debito bancario è assistito da garanzia reale (ipoteca) su beni sociali (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.): Mutuo Banca BPER con scadenza 03/2024 con importo residuo pari ad euro 252.023.

La voce "Acconti" accoglie principalmente i Depositi cauzionali degli Utenti di euro 1.926.843.

I Debiti verso Fornitori sono iscritti al netto degli sconti commerciali ed il valore nominale di tali debiti è stato rettificato in occasione di resi o abbuoni. Tali debiti hanno subito un incremento di euro 2.147.844. I debiti scadenti oltre l'esercizio si riferiscono alla dilazione del debito sottoscritta con Acqua Campania nel mese di agosto 2020.

Per i debiti verso controllanti e imprese sottoposte al controllo delle controllanti occorre rilevare che si riferiscono a:

- euro 7.597.793 costituiti da debiti per fatture ricevute per prestazioni di servizi svolte dalle imprese controllanti, per il riversamento dei compensi dei rappresentanti del C.d.A. della società e per la quota di investimento del progetto ACEA 2.0 per il rinnovo del modello operativo per l'armonizzazione dei sistemi di tutte le società del Gruppo Acea;
- debiti commerciali di euro 2.393.550 per forniture elettriche da parte di Acea Energia;
- debiti tributari pari ad euro 115.824 per il saldo Ires da consolidato fiscale da versare alla capogruppo;
- debito per un saldo residuo di euro 77.785 relativo ad un c/c di corrispondenza intercompany in essere con la società controllante. Le parti hanno condiviso un piano di rientro dello stesso senza aggravio di interessi.

La variazione dei debiti verso controllante e società sottoposte al controllo delle controllanti di euro 1.841.394 è conseguenza dei servizi ricevuti nel 2021 anche a fronte dell'investimento in ACEA 2.0 e delle forniture di energia elettrica.

Nella voce debiti tributari sono iscritti, tra gli altri, debiti per ritenute d'acconto effettuate e da versare all'Erario per lavoro dipendente e lavoro autonomo pari ad euro 84.661, debiti per imposta di Bollo di euro 5.950 ed imposta sostitutiva TFR di euro 4.014. Inoltre, sono iscritti debiti per Iva da versare di euro 354.723 e debiti di Iva differita di euro 130.643.

La voce "Debiti tributari" accoglie solo le passività per imposte certe.

La voce Debiti verso istituti di previdenza comprende i debiti verso INPS, INPDAP, INAIL, Fondo Pegaso etc riferiti agli oneri previdenziali ed assistenziali dei dipendenti al 31/12/2021 di euro 235.647.

La voce Altri debiti comprende tra gli altri i Debiti verso dipendenti per emolumenti ed oneri vari complessivamente pari ad euro 324.371, Debiti per Fondo Perequazione di euro 395.306 al netto dei Crediti per Bonus idrico positivo di euro 142.627, Debiti verso utenti per rimborsi da effettuare di euro 27.826, per doppi pagamenti di euro 212.014 e per altri debiti di euro 96.697, Debiti Verso il Comune di Benevento per canoni di fognatura e depurazione da rigirare di euro 1.502.883, Debiti Verso comuni per canoni di Concessione di euro 1.087.379 e Debiti verso Enti pubblici (principalmente Comuni, Provincia e Regione) di euro 686.859.

Ratei e risconti passivi

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
194.751	791.677	(596.926)

	Ratei passivi	Risconti passivi	Totale ratei e risconti passivi
Valore di inizio esercizio	25.753	765.924	791.677
Variazione nell'esercizio	(2.646)	(594.280)	(596.926)
Valore di fine esercizio	23.107	171.644	194.751

La composizione della voce è così dettagliata (articolo 2427, primo comma, n. 7, C.c.).

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale. I criteri adottati nella valutazione e nella conversione dei valori espressi in moneta estera per tali poste sono riportati nella prima parte della presente nota integrativa.

Risconti passivi	2021	2020
Contributo Reg. in conto impianti	121.596	710.870
Contributo Depuratore Torrecuso	50.048	55.053
	171.644	765.924

Ratei passivi per competenze c/c	2021	2020
BANCA INTESA	9.824	12.279
BANCA NAZIONALE LAVORO SPA	101	10
MONTE DEI PASCHI DI SIENA SPA	9.946	9.245
BANCA POP. EMILIA ROMAGNA	12	29
	19.883	21.563

Ratei passivi per interessi finanziamenti	2021	2020
BANCA POP. EMILIA ROMAGNA	1.183	396
BANCA POPOLARE PUGLIESE	746	875
BNL	1.295	1.659
INTESA	0	213
BANQUE PSA	0	47
	3.224	4.190

Nota integrativa, conto economico**Valore della produzione**

Saldo al 31/12/201	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
15.108.047	14.842.843	265.204

Descrizione	31/12/2021	31/12/2020	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	13.166.634	13.420.827	-254.193
Variazioni rimanenza prodotti	0	0	0
Variazioni lavori in corso su ordinazione	0	0	0
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni	785.434	738.019	47.415
Altri ricavi e proventi	1.155.979	683.997	471.982
Totale	15.108.047	14.842.843	265.204

La variazione è strettamente correlata a quanto esposto nella Relazione sulla gestione.

Per quanto riguarda il calcolo dei ricavi idrici per l'anno 2021 è stato preso come riferimento il VRG (vincolo ricavi garantito) relativo all'anno 2021 calcolato sulla base del tool di calcolo messo a disposizione dall'Autorità nonché come determinato nella proposta della Predisposizione Tariffaria per gli anni 2020/2023 trasmessa all'A.R.E.R.A., con il calcolo dei relativi conguagli 2021 che potranno essere fatturati all'utenza non prima del prossimo periodo regolatorio. Nella proposta tariffaria presentata all'ARERA sono stati riformulati per il 2021 i valori relativi agli Opex New pari ad euro 1.977.927 per le variazioni sistemiche e di perimetro di gestione mantenendo il valore degli Opex QC pari ad euro 521.525 relativi agli incrementi di costi correlati all'adeguamento della gestione Utenza alle direttive della qualità del servizio idrico. Con tali criteri viene determinato un adeguamento del valore del VRG e dei ricavi alle reali condizioni operative e di gestione della Società.

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

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

Categoria	31/12/2021	31/12/2020	Variazioni
Ricavi per servizi idrici	13.166.634	13.420.827	-254.193
Totale	13.166.634	13.420.827	-254.193

I ricavi delle vendite e delle prestazioni vengono così ripartiti:

Descrizione	Importo al 31/12/2021	Importo al 31/12/2020	Variazioni
Ricavi gestione acquedotto	8.978.777	8.261.252	717.525
Ricavi gestione fognatura	1.020.312	983.537	36.775
Ricavi gestione depuratori	997.321	956.525	40.796
Conguagli tariffari	2.170.224	3.218.773	- 1.048.549
	13.166.634	13.420.827	-254.193

Altri ricavi e proventi

Nella voce altri ricavi e proventi sono stati inseriti i proventi straordinari derivanti da sopravvenienze attive pari ad euro 850.565 che si riferiscono a rettifiche di contabilizzazioni degli esercizi precedenti.

Le sopravvenienze attive del 2021 comprendono il delta del backlog di fatturazione agli utenti fino al 2020 determinato con il riallineamento della contabilità con i report di ISU per euro 5.820, il ricalcolo del debito verso ACS per la fornitura di acqua del 2020 a seguito della rideterminazione della tariffa a 0,33 Euro/mc. deliberato dall'EIC con l'approvazione del MT13 del gestore per euro 303.835. Tali sopravvenienze, non hanno avuto effetto economico sul



Bilancio in quanto sono state calcolate le correlate sopravvenienze passive di pari importo, in seguito alla revisione e riduzione dei Conguagli tariffari per costi passanti relativi sempre agli esercizi di competenza. Tra le altre sopravvenienze attive si rileva quella di euro 210.133 relativa allo storno di un accantonamento a fatture da ricevere, per la fornitura idrica di ACS di acqua per la gestione del S.I.I. del Comune di Sant'Agata de' Goti del 2° semestre 2015. Al riguardo nessuna fattura è mai pervenuta a Ge.se.sa. Inoltre, con successivo accordo transattivo del 6.12.2017 tra Ge.se.sa e ACS veniva definito l'importo del saldo da corrispondere al fornitore per la fornitura di acqua fino al 17.11.2017, con la precisazione che detto atto è comprensivo di ogni pretesa, diritto, ragione, azione e titolo relativamente alle somme dovute fino alla data dell'atto. Si evidenzia inoltre la sopravvenienza attiva di euro 116.659 determinata dalla transazione con ENI per la definizione del debito relativo a forniture di energia elettrica del periodo 2016-17. La società in maniera prudenziale aveva accantonato a fatture da ricevere il maggior debito richiesto dal fornitore nel 2020.

Incrementi immobilizzazioni lavori interni

Gli incrementi di immobilizzazioni per lavori interni sono relativi prevalentemente ad attività svolte con personale dipendente e materiali acquistati sia per le attività relative al miglioramento dell'efficienza che alla realizzazione di opere su beni oggetto delle concessioni (reti e impianti) che a fine gestione sono gratuitamente devolvibili agli enti concedenti realizzati in base al programma di investimenti predisposto in applicazione delle delibere A.R.E.R.A. per l'approvazione del metodo tariffario. La parte residuale del costo del personale capitalizzato è relativo alle attività legate al progetto Acea 2.0, al rinnovo e l'armonizzazione del modello operativo e al progetto Salesforce relativo alla gestione di tutti i processi commerciali.

La società ha ricavi solo all'interno dell'area geografica italiana.

Costi della produzione

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
15.394.743	14.654.920	739.823

Descrizione	31/12/2021	31/12/2020	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	2.688.683	2.850.482	-161.799
Servizi	4.710.783	5.077.064	-366.281
Godimento di beni di terzi	624.077	594.113	29.964
Salari e stipendi	2.700.840	2.711.822	-10.982
Oneri sociali	883.925	845.455	38.470
Trattamento di fine rapporto	202.519	194.475	8.044
Trattamento quiescenza e simili	0	0	0
Altri costi del personale	116.647	33.428	83.219
Amm.to immobilizzazioni immateriali	787.881	733.626	54.255
Amm.to immobilizzazioni materiali	795.257	797.655	-2.398
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	47.704	0	47.704
Svalutazione crediti attivo circolante	435.152	330.294	104.858
Variazione rimanenze materie prime	-13.015	-15.399	2.384
Accantonamento per rischi	143.212	10.000	133.212
Altri accantonamenti	0	0	0
Oneri diversi di gestione	1.271.078	491.905	779.173
Totale	15.394.743	14.654.920	739.823

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

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

COSTI PER MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E MERCI

Descrizione	Importo al 31/12/2021	Importo al 31/12/2020	Variazioni
Acquisti acqua altri	2.238.677	2.436.518	(197.841)
Prodotti chimici	63.215	94.467	(31.252)

Materiali tecnici	256.114	176.305	79.809
Materiali di consumo	130.677	143.192	(12.515)
	2.688.683	2.850.482	(161.439)

COSTI PER SERVIZI

Descrizione	Importo al 31/12/2021	Importo al 31/12/2020	Variazioni
Acquisto energia elettrica	2.083.127	1.928.775	- 154.352
Manutenzioni e riparazioni	777.007	743.267	33.740
Analisi acque	139.437	115.225	24.212
Smalt.to fanghi/Racc. acque met.	60.263	185.267	- 125.004
Lettura e bollettazione utenti	170.620	187.989	- 17.369
Assicurazioni	65.517	74.330	-8.813
Costi utenze	351.068	325.603	25.465
Altri costi e servizi personale	331.033	323.405	7.628
Servizi amministrativi	132.130	126.664	- 5.466
Consulenze e revisione	223.744	226.451	-2.707
Compensi amministratori	179.520	181.228	- 1.708
Compensi Sindaci	40.040	40.040	-
Costo pubblicità	55.575	12.001	43.574
Altri servizi	101.702	606.818	- 505.106
	4.710.783	5.077.064	- 366.281

Costi per godimento beni di terzi

La voce comprende i costi per l'utilizzo di beni funzionali all'attività della società messi a disposizioni da terzi e utilizzati in locazione, in concessione o leasing.

Descrizione	Importo al 31/12/2021	Importo al 31/12/2020	Variazioni
Locazione immobili	39.681	46.303	- 6.622
Noleggi e leasing automezzi	69.528	63.683	5.845
Canoni uso Reti	389.765	379.765	10.000
Noleggi vari	125.093	104.362	20.731
	624.077	594.113	29.954

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

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.

Descrizione	Importo al	Importo al	Variazioni
-------------	------------	------------	------------

	31/12/2021	31/12/2020	
Immobilizzazioni materiali	795.257	797.655	-2.398
Immobilizzazioni immateriali	787.881	733.626	54.255
	1.583.138	1.531.281	51.857

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

I crediti utenti sono svalutati tenendo presente la possibilità di incasso degli stessi e procedendo ad una svalutazione percentuale in base perdite attese, come dettagliato nel paragrafo "crediti verso clienti" della presente nota integrativa. La svalutazione ha riguardato i crediti per fatture emesse, il backlog di fatturazione e i conguagli tariffari. La svalutazione dei crediti non utenti è relativa ad alcuni crediti per prestazioni di servizi effettuate a società del gruppo prima dell'acquisizione di Acea per i quali sono in corso le verifiche in merito ad eventuali interruzioni dei termini di prescrizione effettuate al fine di procedere alle azioni di diffida e messe in mora.

Descrizione	Importo al 31/12/2021	Importo al 31/12/2020	Variazioni
Svalutazione Crediti Utenti	382.003	330.294	51.709
Svalutazione Crediti non Utenti	53.149		53.149
	435.152	330.294	104.858

Accantonamento per rischi

Si rimanda al paragrafo "Fondi per rischi ed Oneri" della presente nota integrativa per i dettagli degli accantonamenti effettuati.

Descrizione	Importo al 31/12/2021	Importo al 31/12/2020	Variazioni
Rischi procedure risarcimento danni	106.060	10.000	96.060
Rischio extra costi energia elettrica	37.212		37.212
	143.272	10.000	133.272

Oneri diversi di gestione

Descrizione	Importo al 31/12/2019	Importo al 31/12/2020	Variazioni
Perdite su crediti			
Imposte e tasse diverse	35.133	59.018	-23.885
Sopravvenienze passive	1.135.701	352.101	783.600
Altri oneri diversi	100.244	80.786	19.458
	1.271.078	491.905	779.173

Nella voce degli oneri diversi di gestione sono stati inseriti gli oneri straordinari derivanti da sopravvenienze passive pari ad euro 1.135.701 e si riferiscono a rettifiche di contabilizzazioni degli esercizi precedenti.

Le sopravvenienze passive del 2021 comprendono anche differenze su stanziamenti relativi all'esercizio 2020 e precedenti per costi di acqua, energia elettrica che non hanno avuto effetto economico sul Bilancio in quanto correlate a sopravvenienze attive di pari importo, in seguito alla revisione e riduzione dei costi passanti relativi sempre agli esercizi di competenza. Si evidenzia in particolare l'effetto sul conguaglio tariffario 2020 della riduzione del debito per fornitura acqua da ACS di euro 303.835, riportata nella voce "altri ricavi e proventi".

Tra le altre sopravvenienze passive è stata rilevata quella relativa al credito vantato dal CABIB dal comune di Cautano di euro 401.292 per fornitura di acqua effettuata dal Consorzio all'Ente, trasferito a Ge.se.sa. con la cessione del ramo di azienda del 2015, in quanto, dagli accertamenti effettuati nell'esercizio, risulta decorso il termine, decorrente dall'ultima nota CABIB del 2011, per avanzare un'eventuale azione in sede giudiziaria di recupero di dette somme, avendo constatato l'assenza di atti interruttivi della prescrizione.

Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
25.859	(89.109)	114.968

Descrizione	31/12/2021	31/12/2020	Variazioni
Da partecipazione	0	0	0
Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	0	0	0
Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni	0	0	0
Da titoli iscritti nell'attivo circolante	0	0	0
Proventi diversi dai precedenti	165.965	33.243	132.722
(Interessi e altri oneri finanziari)	-140.106	-122.352	-17.754
Utili (perdite) su cambi	0	0	0
Totale	25.859	-89.109	114.968

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 12, C.c.)

	Interessi e altri oneri finanziari
Debiti verso banche	90.790
Altri	49.316
Totale	140.106

Descrizione	Controllate	Collegate	Controllanti	Imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Altre	Totale
Interessi su obbligazioni						
Interessi bancari					90.790	90.790
Interessi verso fornitori					45.965	45.965
Interessi su finanziamenti						
Altri oneri su finanziari					3.351	3.351
Totale					140.106	140.106

Negli oneri finanziari per Debiti verso Banche sono stati contabilizzati gli interessi riconosciuti agli istituti di credito a medio/lungo termine per i mutui in essere con la BPER, il Monte Paschi di Siena, BNL, Intesa San Paolo e Banca Popolare Pugliese per complessivi euro 70.906 e a breve termine per l'utilizzo delle linee di credito aperte con Intesa San Paolo e MPS per far fronte alle esigenze di liquidità e per gli interessi su conti correnti bancari e postali pari a complessivi euro 19.883.

La voce interessi ed altri oneri finanziari verso Altri comprende gli interessi moratori riconosciuti ai Fornitori per dilazioni e ritardi di pagamento pari ad euro 45.965, gli interessi riconosciuti agli Utenti su depositi cauzionali di euro 3.167, interessi passivi dovuti all'Erario di euro 9 ed altri interessi di euro 248.

Altri proventi finanziari

Descrizione	Controllate	Collegate	Controllanti	Imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Altre	Totale
Interessi su obbligazioni						

Interessi su titoli					
Interessi bancari e postali				35	35
Interessi su finanziamenti					
Interessi su crediti commerciali					
Altri proventi				165.930	165.930
Arrotondamento					
Totale				165.965	165.965

La voce altri proventi ricomprende gli interessi di mora relativi alle fatture degli utenti e contabilizzati in caso di ritardato pagamento come previsto nei contratti di servizio.

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

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
19.998	88.711	(68.713)

Imposte	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
Imposte correnti:	54.370	60.223	(5.853)
IRES	7.891	31.049	(23.158)
IRAP	46.479	29.174	17.305
Imposte sostitutive			
Imposte relative a esercizi precedenti			
Imposte differite (anticipate)	(34.371)	28.488	83.438
IRES	(34.371)	28.488	(5.883)
IRAP			
Proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale			
Totale	19.998	88.711	(68.713)

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

Nel seguito si espone la riconciliazione tra l'onere teorico risultante dal bilancio e l'onere fiscale teorico:

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

Descrizione	Valore	Imposte
Risultato prima delle imposte	260.837	
Onere fiscale teorico (%)	24	62.601
Differenze in aumento tassabili:	0	
Variazioni in aumento	353.803	
Differenze temporanee non tassabili:		
Variazioni in diminuzione	60.090	
Totale variazioni	293.794	
Imponibile fiscale	32.876	
Imposte correnti sul reddito dell'esercizio		7.891

Ai sensi dell'articolo 2427, primo comma n. 14, C.c. si evidenziano le informazioni richieste sulla fiscalità differita e anticipata:

Fiscalità differita / 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.

Nota integrativa, altre informazioni**Dati sull'occupazione**

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 15, C.c.)

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

Organico	31/12/2020	31/12/2021	Variazioni
Dirigenti	0,00	0,00	0,00
Quadri	6,00	5,00	-1,00
Impiegati	40,00	42,00	+2,00
Operai	32,00	34,00	+2,00
Altri	0,00	0,00	0,00
Totale	78,00	81,00	+3,00

Il contratto nazionale di lavoro applicato è quello del settore

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

	Amministratori	Sindaci
Compensi	179.530	40.040
Anticipazioni		
Crediti		
Impegni assunti per loro conto per effetto di garanzie prestate		

Compensi al revisore legale o società di revisione

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

Ai sensi di legge si evidenziano i corrispettivi di competenza dell'esercizio per i servizi resi dalla società di revisione legale e da entità appartenenti alla sua rete:

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	21.255
Altri servizi di verifica svolti	
Servizi di consulenza fiscale	
Altri servizi diversi dalla revisione contabile	
Totale corrispettivi spettanti alla società di revisione	21.255

Categorie di azioni emesse dalla società

Il capitale sociale è così composto (articolo 2427, primo comma, nn. 17 e 18, C.c.).

Azioni/Quote	Numero	Valore nominale in Euro
Azioni Ordinarie	10.358	52
Totale	10.358	

Descrizione	Azioni	Azioni	Consistenza	Consistenza	Consistenza	Consistenza
-------------	--------	--------	-------------	-------------	-------------	-------------

	sottoscritte nell'esercizio, numero	sottoscritte nell'esercizio, valore nominale	iniziale, numero	finale, numero	iniziale, valore nominale	finale, valore nominale
Azioni Ordinarie			10.358	10.358	52	52
Totale			10.358	10.358		

Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

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

La Società non ha emesso strumenti finanziari né strumenti finanziari derivati.

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Non sono presenti impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale. I seguenti debiti bancari sono assistiti da garanzia reale (ipoteca) su beni sociali (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.): Mutuo Banca BPER con scadenza 03/2024.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

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

Le operazioni rilevanti con parti correlate realizzate dalla società sono state concluse a condizioni normali di mercato. Per maggiori dettagli si veda quanto descritto nella Relazione sulla gestione.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

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

La Società non ha in essere accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale.

Informativa ai sensi della Legge 124/2017 comma 125

In relazione al disposto di cui all'art. 1, comma 125, della legge 124/2017, in merito all'obbligo di dare evidenza in nota integrativa delle somme di denaro eventualmente ricevute nell'esercizio a titolo di sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere dalle pubbliche amministrazioni e dai soggetti di cui al comma 125 del medesimo articolo, la Società attesta di non aver ricevuto nel corso dell'anno 2020 somme rientranti nelle casistiche previste dalla Legge 124/2017.

E' utile rammentare che la disciplina contenuta nell'art. 1, commi 125 – 129 della legge n. 124/2017, presenta ancora numerose criticità che portano a ritenere auspicabili ulteriori interventi sul piano normativo. Pertanto, quanto sopra esposto rappresenta la migliore interpretazione della norma.

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

Nel 2022 la Società si è trovata a doversi cimentare con l'applicazione delle misure varate dal Governo per fronteggiare l'emergenza da COVID 19, nello specifico ci si riferisce all'obbligo di accesso, dal 01 febbraio, previa esibizione del green pass base allo sportello commerciale di Pezzapiana ed all'obbligo vaccinale, dal 15 febbraio, per i lavoratori che hanno una età superiore ai 50 anni.

Si sono riprese le interlocuzioni, precedentemente interrotte, con BPM per l'erogazione del finanziamento richiesto per poter far fronte alle opere finanziate dalla Regione.

Per quanto riguarda il procedimento sanzionatorio di Arera, nel rimandare a quanto riportato nella voce "Fondi per rischi ed oneri" della presente nota integrativa, si evidenzia che nel mese di marzo è stata inviata una memoria all'Autorità nella quale si comunica il termine di tutte le attività di rimborso prescritte nelle risultanze istruttorie.

Per quanto attiene al fronte delle indagini giudiziarie, richiamando quanto esposto nella voce "Fondi per rischi ed oneri" della presente nota integrativa, si evidenzia che il 24 gennaio 2022 è stato notificato l'avviso di chiusura delle indagini nei confronti della società, mentre proseguono alacremenente le attività sui depuratori sottoposti a sequestro.

Come già evidenziato nel paragrafo "Continuità aziendale" della presente nota integrativa, nel 2022 sono stati attenzionati i debiti della società verso la controllante Acea Spa e verso la controllata della controllante Acea Energia, e sono in fase di definizione e sottoscrizione gli accordi per definire le modalità di rientro del debito.

In relazione alla crisi geopolitica internazionale determinatasi a seguito del conflitto Russia – Ucraina, risulta attualmente difficile nonché incerto valutare gli effetti e le ripercussioni che potrebbero derivare dal perdurare della crisi internazionale.

Il management è attualmente impegnato a monitorare la situazione sui mercati internazionali e proseguirà nel corso dei prossimi mesi una attività di analisi sull'andamento dei prezzi delle materie prime nonché sull'andamento del credito che allo stato attuale non rappresenta comunque un elemento di criticità. Si segnala inoltre che il Gruppo sta ponendo in essere opportune attività di monitoraggio al fine di intervenire tempestivamente. Si evidenzia infine che la Società non ha rapporti diretti con società di diritto russo ovvero ucraino o bielorusso comunque interessate dal conflitto.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

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

Risultato esercizio 31.12.2021	Euro	- 280.835	
Utili portati a nuovo	Euro		193.218
Utilizzo Riserva Straordinaria (Utili esercizi precedenti)	Euro		87.617

La presente nota integrativa è redatta secondo quanto previsto dal Codice civile e dai principi contabili. Per ottemperare agli obblighi di pubblicazione nel Registro delle Imprese, una volta approvata, sarà convertita in formato XBRL.

Potrebbero essere apportate alcune variazioni formali necessarie per rendere tale nota compatibile con il formato per il deposito.

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.

Il Presidente del Consiglio di amministrazione
Domenico Russo

