

**Relazione della società di revisione indipendente
sul prospetto di separazione contabile per le finalità
dell'art. 15 comma 2 del decreto legislativo 19 agosto
2016 n. 175**

Ria Grant Thornton Spa
Galleria Europa 4
35137 Padova

T +39 049 8756227
F +39 049 663927

Al Consiglio di Amministrazione di
Acque del Champo S.p.A.

Giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile degli allegati prospetti di separazione contabile e della relativa nota di commento (di seguito anche i "Prospetti") di Acque del Champo S.p.A. (la "Società") per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2020. I Prospetti sono stati redatti dagli Amministratori sulla base delle disposizioni degli artt. 8, 9, 10, 11 e 12 della Direttiva del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 9 settembre 2019 (di seguito la "Direttiva") nonché dei criteri di redazione descritti nella nota di commento e per le finalità di cui all'art. 15 comma 2 del decreto legislativo 19 agosto 2016, n.175.

A nostro giudizio, i Prospetti di Acque del Champo S.p.A. per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2020 sono stati redatti, in tutti gli aspetti significativi, in conformità alle disposizioni della Direttiva ed ai criteri di redazione descritti nella nota di commento.

Elementi alla base del giudizio

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

Richiamo d'informativa - Criteri di redazione e limitazione all'utilizzo

Richiamiamo l'attenzione alla nota di commento ai Prospetti che descrive i criteri di redazione. I Prospetti sono stati redatti per le finalità di cui all'art. 15 comma 2 del decreto legislativo 19 agosto 2016, n.175. Di conseguenza, i Prospetti possono non essere adatti per altri scopi. Il nostro giudizio non è espresso con rilievi in relazione a tale aspetto.

Responsabilità degli amministratori e del collegio sindacale per i Prospetti

Gli amministratori sono responsabili per la redazione dei Prospetti in conformità alle disposizioni di cui alla Direttiva nonché ai criteri di redazione descritti nella nota di commento e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno che essi ritengono necessaria al fine di consentire la redazione di Prospetti che non contengano errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Gli amministratori sono responsabili per la valutazione della capacità della Società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione dei Prospetti, 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 dei Prospetti a meno che abbiano valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione della Società o per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternative realistiche a tali scelte.

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

Responsabilità della società di revisione per la revisione contabile dei Prospetti

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

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

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

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

Padova, 22 luglio 2021

Ria Grant Thornton S.p.A


Mauro Polin
Socio

Allegati: prospetti di separazione contabile e nota di commento



NOTA DI COMMENTO AI CONTI ANNUALI SEPARATI



Prot. OUT202100005274 del 22/07/2021 15:04:55

Premessa

Firmato Digitalmente da Chiorboli Andrea

La società Acque del Champo S.p.A. è gestore del Servizio Idrico Integrato (SII) nel territorio di dieci Comuni (Arzignano, Champo, Montorso Vicentino, San Pietro Mussolino, Crespadoro, Altissimo, Nogarole Vicentino, Montecchio Maggiore, Brendola, Lonigo) dell'ATO VALLE DEL CHIAMPO.

Con la Direttiva del 9 settembre 2019, il Ministero dell'Economia e delle Finanze ha istituito l'obbligo di separazione contabile, a partire dal Bilancio 2020, per le aziende che svolgono attività economiche protette da diritti speciali o esclusivi insieme ad altre attività in regime di economia di mercato in base all'art. 6, comma 1 del D.lgs 175/2016.

Per quanto richiesto in ordine ai principi contabili adottati nella relazione dei Conti Annuali Separati (CAS), nonché, nella conformità degli stessi al Bilancio d'esercizio 2020, si dichiara quanto segue (Dichiarazioni ex art. 12 comma 1 lettera a) della Direttiva sulla separazione contabile):

- I Conti Annuali Separati di Acque del Champo S.p.A. sono redatti sulla base dei principi contabili nazionali così come pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità;
- I Conti Annuali Separati derivano dal bilancio di esercizio 2020, approvato dall'assemblea dei soci il 12 Luglio 2021, in corso di deposito al registro delle imprese e pertanto, le relative poste, a livello di singola voce prevista dal Codice Civile, coincidono nel totale con quelle del Bilancio di esercizio 2020.

Attività, Comparti, Servizi Comuni, Funzioni Operative Condivise (art. 12 comma 1 lettera b)

Acque del Champo S.p.A. svolge le seguenti tipologie di Attività:

- **Servizio Idrico Integrato (SII):** ambito regolamentato da ARERA;
- **Fognatura e depurazione industriale:** attività a supporto delle aziende del distretto conciario di Arzignano, svolta in regime di monopolio a causa di vincoli contrattuali e fisici, attraverso una fognatura dedicata che colletta i reflui all'impianto di depurazione di Arzignano;
- **Servizi di ritiro e smaltimenti rifiuti liquidi:** svolto sia nei confronti della clientela civile, sia nei confronti della clientela produttiva attraverso attività a libero mercato.

Secondo la Direttiva MEF la classificazione delle **Attività**, intesa come fase operativa che può essere gestita come un'impresa separata, è stata eseguita nel seguente modo:

- sono state classificate come "**Attività del SII**" le attività di acquedotto, fognatura e depurazione così descritte:
 - captazione, adduzione e distribuzione di acqua ad usi civili ed industriali;
 - fognatura e depurazione delle acque reflue con rete separata per gli usi civili, nonché fognatura e depurazione ad usi misti civili ed industriali per il territorio di Montecchio Maggiore, Brendola e Lonigo, dove non sono presenti reti duali di recapito dei reflui ai depuratori;



- la realizzazione degli allacci idrici e fognari;
 - le attività di raccolta e allontanamento delle acque meteoriche e di drenaggio urbano svolte mediante infrastrutture dedicate (fognature bianche), di pulizia e di manutenzione delle caditoie stradali;
 - captazione, adduzione e distribuzione di acqua ad uso industriale, realizzata mediante rete duale dedicata nel territorio di Chiampo, Montorso Vicentino ed Arzignano;
 - altre attività idriche come: il trasporto e la vendita d'acqua con autobotte, l'installazione e gestione delle case dell'acqua, l'installazione e gestione delle bocche antincendio, esecuzione di lavori conto terzi, rilascio autorizzazioni allo scarico, attivazione, disattivazione e riattivazione forniture, preventivi, sopralluoghi e verifiche.
- sono state classificate come **“Attività servizio di fognatura e depurazione industriale”**, caratterizzate dalla presenza di reti duali esclusive e separate di proprietà della Società Acque del Chiampo S.p.A., specificatamente destinate al collettamento e trattamento di acque reflue industriali che scaricano all'impianto di depurazione di Arzignano che ha una potenzialità pari a 1,6 milioni di Abitanti Equivalenti (AE) a fronte di una potenzialità della linea di depurazione civile pari a circa 40.000 AE. Tecnicamente il sistema di collettamento degli scarichi industriali, quasi esclusivamente di origine conciaria, prevede l'immissione diretta nella rete dedicata senza alcun pretrattamento a piè d'azienda e il recapito finale dei reflui da trattare presso l'impianto di depurazione di Arzignano. Ciascuna utenza industriale, preventivamente autorizzata e secondo uno specifico regolamento, deve sottostare a rigorosi limiti in termini quali-quantitativi; il controllo avviene attraverso sofisticati manufatti di scarico congegnati per la misura di portata ed il campionamento dei reflui scaricati. La tariffazione industriale, definita *ad hoc*, è finalizzata a sostenere la gestione ordinaria/straordinaria e il piano di investimenti specifico per contenere e migliorare gli elevati impatti dell'attività industriale del “distretto conciario” sulle matrici ambientali. I principi di “chi inquina paga” e di “risparmio idrico”, da tempo perseguiti, costituiscono l'obiettivo delle attività quotidiane e degli investimenti previsti in futuro nel settore della fognatura e depurazione industriale, che per tali motivi non possono essere considerati in maniera unitaria rispetto a quelli del Servizio Idrico Integrato. I ricavi, costi ed investimenti costituiscono centro di costo contabile diretto e quindi separato rispetto al SII.
- Sono state classificate come **“Attività servizio di ritiro e smaltimento rifiuti liquidi”** le attività di trattamento rifiuti liquidi, bottini e spurgo pozzi neri.

La classificazione dei **Servizi Comuni** è la seguente:

- Approvvigionamenti ed acquisti: accoglie i costi del servizio acquisti, inclusi i costi del personale dell'ufficio acquisti e gli altri costi relativi all'ufficio.
- Trasporti e autoparco: la rilevazione dei costi dei mezzi aziendali avviene con il metodo diretto, ossia ogni mezzo è attribuito direttamente ai vari settori dell'azienda, qualora un mezzo sia promiscuo tra diverse attività è da ritenersi marginale ed occasionale. Pertanto questo servizio comune è pari a zero.
- Logistica e magazzino: accoglie i costi della gestione del magazzino, incluso il costo del personale.
- Servizi immobiliari: accoglie i costi relativi alla sede della società quali vigilanza, pulizia, utenze oltre alla manutenzione ordinaria e gli ammortamenti dell'edificio sede.



- Servizi informatici: accoglie i costi dell'Information Technology.
- Servizi amministrativi e finanziari: accoglie i costi del servizio amministrativo, incluso il costo del personale del servizio contabilità e bilancio e il servizio controllo di gestione.
- Organi legali e societari, alta direzione e staff centrali: accoglie i costi dei servizi che dipendono dal Presidente e dalla direzione generale, quali il servizio legale, la segreteria, il servizio qualità, le attività di audit, il costo del collegio sindacale, del consiglio di amministrazione, dell'organo di vigilanza.
- Servizio del personale: accoglie i costi dell'ufficio personale e di tutte le attività amministrative relative ai dipendenti dell'azienda.

La classificazione delle **Funzioni Operative Condivise** è la seguente:

- Gestione utenze idriche: accoglie i costi dell'ufficio commerciale della società rivolte alla gestione delle utenze del SII. In particolare: la fatturazione, il recupero del credito, volture, subentri, letture contatori, gestione reclami.
- Verifica e controllo: accoglie i costi relativi alle attività di verifica e controllo delle acque, come il laboratorio analisi.
- Telecontrollo e ricerca perdite: la rilevazione dei costi avviene con il metodo diretto, ossia ogni costo è attribuito direttamente alle attività, e ai vari settori dell'azienda. Pertanto la FOC è pari a zero.

I **comparti** infine non sono altro che una serie di codici, utilizzati durante le registrazioni contabili per identificare la destinazione della scrittura, che permettono di identificare i singoli elementi che vanno a comporre le Attività, i Servizi Comuni e le Funzioni Operative Condivise nel dettaglio.

Sistema di contabilità analitica e gestionale (art. 12 comma 1 lettera c)

Acque del Chiampo S.p.A. è dotata, fin dall'anno 2000, di un sistema di separazione contabile per Attività, mediante l'utilizzo di centri di costo, volti ad attribuire direttamente alla corretta attività fin dall'origine i costi, i ricavi e gli investimenti. I centri di costo rispecchiano le aree funzionali della Società.

Si premette che nel sistema gestionale ERP (Microsoft Dynamics NAV), in base all'organizzazione della Società, i fatti contabili sono attribuibili fin dall'origine alle attività di acquedotto, fognatura, depurazione, altre attività idriche e attività diverse. L'unica eccezione riguarda l'impianto di depurazione di Arzignano, in quanto alcune sezioni dell'impianto non sono nettamente divise tra la linea civile ed industriale. Ciò fa sì che dove l'impiantistica è suddivisa tra civile ed industriale, i costi e le immobilizzazioni sono state suddivise già al momento della registrazione contabile tra depurazione civile ed industriale, mentre quando ciò non è possibile la suddivisione avviene attribuendo alla parte civile la percentuale del 2,9% e la percentuale del 97,1% all'industriale. Le percentuali derivano da una dettagliata ed approfondita analisi tecnico-economica.

Per quanto riguarda il collettore terminale in gestione al Consorzio A.RI.C.A. la quota parte di costi/investimenti a carico del SII viene registrata in proporzione agli abitanti equivalenti di ciascuno dei tre depuratori allacciati:

- Montecchio Maggiore (70.000 AE) investimenti e costi completamente coperti da tariffa SII;
- Lonigo (50.000 AE) investimenti e costi completamente coperti da tariffa SII;



- Arzignano (1,6 milioni AE. di cui 40.000 di origine civile) investimenti e costi sono coperti in maniera proporzionale tra la tariffa industriale e la tariffa SII.

La contabilità generale rileva le poste economiche e patrimoniali per natura, la contabilità analitica rileva i fatti amministrativi per destinazione. Con l'introduzione dell'Unbundling, delibera 137/2016 dell'ARERA, il sistema gestionale contabile è stato aggiornato secondo i criteri da questa richiesti ed in particolare introducendo i Comparti, i Servizi Comuni (SC) e le Funzioni Operative Condivise (FOC).

Pertanto la separazione contabile viene direttamente attribuita attraverso il sistema contabile ERP, in quanto ogni registrazione contabile mediante l'utilizzo di centri di costo/centri di profitto/commesse di investimento associa ogni singola registrazione ad Attività, FOC e SC. In questo modo molte registrazioni contabili sono destinate fin dall'origine.

Ne deriva che il sistema di contabilità gestionale applicato dalla società segue il metodo di diretta attribuzione ossia è volto ad attribuire la posta economica e patrimoniale direttamente all'attività e solo qualora questa non risulti possibile ed i valori non risultano attribuibili direttamente alle attività, si transita per Servizi Comuni e Funzioni Operative Condivise come successivamente meglio specificato.

La Società ha scelto di optare per un piano dei conti unico sia per il civilistico sia per la contabilità analitica.

Per quanto riguarda i costi operativi, mediante il sistema ERP, al momento dell'ordine al fornitore si attribuiscono il centro di costo ed il comparto (che indentificano l'Attività o il Servizio Comune o la Funzione Operativa Condivisa), in modo tale che la registrazione della fattura riporti già tutte le informazioni utili per la separazione contabile.

I dipendenti della Società operano nelle varie Attività, Servizi Comuni e Funzioni Operative Condivise in modo distinto. Ogni dipendente/matricola ha quindi un'attribuzione diretta, in modo tale che il costo del personale e i relativi conti patrimoniali siano fin da subito separati per Attività, Servizio Comune e Funzione Operativa Condivisa.

Anche al parco mezzi della società ed alle utenze elettriche/gas è stato attribuito il centro di costo che identifica in modo univoco l'Attività o Servizio Comune o Funzione Operativa Condivisa.

Inoltre ogni immobilizzazione materiale nel registro cespiti è indentificata da commesse di investimento, centri di costo (che identificano attività, FOC e SC) e comparti, pertanto c'è un'attribuzione diretta dei progetti di investimento.

Transazioni interne (art. 12 comma 1 lettera d)

Le **Transazioni Interne** tra i singoli Servizi Comuni e fra i singoli Servizi Comuni e le Funzioni Operative Condivise, valorizzando i costi direttamente imputati al SC cedente, al netto delle componenti positive di reddito, attribuendole al SC o FOC di destinazione dell'acquisto utilizzando i driver previsti per il SC cedente.

Nello specifico le transazioni interne hanno riguardato quei servizi che vengono svolti a beneficio di tutti gli altri SC e FOC come ad esempio la gestione del personale, il servizio di sicurezza, la segreteria generale e il servizio IT. I drivers da utilizzare per la suddivisione tra i vari settori sono definiti dall'allegato 2 del TIUC. I driver utilizzati per Acque del Chiampo S.p.A. sono:



- per la gestione del personale e il servizio di sicurezza, il numero degli addetti;
- la segreteria generale è stata attribuita interamente all'alta direzione;
- per il servizio IT, il driver scelto è stato il numero delle postazioni.

L'attribuzione al SC o alla FOC di destinazione dell'acquisto è stata effettuata utilizzando i driver previsti per il Servizio Comune cedente.

Ribaltamenti (art. 12 comma 1 lettere e) - f)

Si riporta la natura dei ribaltamenti operati dai Servizi Comuni e dalle Funzioni Operative Condivise alle Attività e la descrizione dei driver utilizzati:

1) Driver dei Servizi Comuni

I driver utilizzati per il ribaltamento dei Servizi Comuni sulle attività sono riportati nella tabella sottoriportata. La scelta del driver è basata sul criterio che meglio rappresenta il ribaltamento dei costi dei singoli Servizi Comuni sulle Attività.

Servizi comuni	Driver
Approvvigionamenti e acquisti	Importo complessivo degli ordini e/o contratti e/o gare di acquisto registrato a consuntivo da ciascuna attività (dato rilevato da sistema gestionale NAV)
Logistica e magazzini	Valore dei prelievi di magazzino registrati da ciascuna attività (dato rilevato da sistema gestionale NAV)
Servizi immobiliari e facility management	Superficie in metri quadrati utilizzati da ciascuna attività (dato da planimetria immobile)
Servizi informatici	Numero di postazioni assegnate a ciascuna attività (dato fornito dal responsabile IT)
Servizi ingegneria	Rilevazioni analitiche commesse di investimento (dato rilevato da sistema gestionale NAV)
Servizi di telecomunicazione	Numero di postazioni attive assegnate a ciascuna attività (dato fornito dal responsabile IT)
Servizi amministrativi e finanziari	Ricavi delle vendite e delle prestazioni delle singole attività (dato rilevato da sistema gestionale NAV)
Organi legali e societari, alta direzione e staff centrali	Ricavi delle vendite e delle prestazioni delle singole attività (dato rilevato da sistema gestionale NAV)
Servizi del personale e delle risorse umane	Numero di addetti o numero medio di addetti per ciascuna attività (dato fornito dal responsabile Ufficio Personale)



2) Driver delle Funzioni Operative Condivise

I driver utilizzati per il ribaltamento delle Funzioni Operative Condivise sulle attività sono riportati nella tabella sottoriportata. La scelta del driver è basata sul criterio che meglio rappresenta il ribaltamento dei costi sulle Attività.

Funzione Operativa Condivisa	Driver
Funzione operativa condivisa di gestione utenze idriche	Numero di utenze (dato rilevato da sistema gestionale NAV)
Funzione operativa condivisa di verifica e controllo	Numero di determinazioni dei singoli parametri (dato rilevato da sistema gestionale LIMS)

Transazioni interne tra Attività o tra lo stesso gruppo societario (art. 12 c. 1 lettere g) - h)

Non si rilevano transazioni interne tra le Attività di Acque del Chiampo S.p.A. e non esistono transazioni tra lo stesso gruppo societario.

Variazioni rispetto all'esercizio precedente (art. 12 comma 1 lettera i)

Non è possibile rilevare le variazioni più significative rispetto all'esercizio precedente in quanto questo è il primo anno che viene effettuata la separazione contabile secondo la Direttiva del 09/09/2019.

Eventuali operazioni straordinarie (art. 12 comma 1 lettera k)

Si evidenzia che la Società non ha posto in essere operazioni straordinarie durante l'anno 2020.

Conto economico

La seguente tabella illustra la metodologia di Separazione Contabile applicata alle singole voci contabili di Conto economico. Le voci relative a ricavi e costi di/da altre imprese del gruppo non trova applicazione per Acque del Chiampo S.p.A.:

Voce Padre	Voce	Metodo di separazione contabile
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni		Metodo diretto al momento dell'emissione della fattura
2) Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti		Voce pari a zero
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazioni		Voce pari a zero



Voce Padre	Voce	Metodo di separazione contabile
4) Incrementi immobilizzazioni per lavori interni		Metodo diretto al momento della registrazione contabile
5) altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio	Contributi ricevuti da soggetti pubblici	Metodo diretto al momento della registrazione contabile
5) altri ricavi e proventi	Canoni di affitto (da terzi)	Metodo diretto al momento della registrazione contabile
5) altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio	Rimborsi e indennizzi	Metodo diretto al momento della registrazione contabile, ove possibile e ove non possibile la suddivisione tra Attività, SC e FOC è avvenuta proporzionalmente all'ammontare complessivo dei ricavi a cui si riferiscono (rilevabile da sistema gestionale NAV)
5) altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio	Plusvalenze da cessione cespiti	Metodo diretto al momento della registrazione contabile
5) altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio	Sopravvenienze attive	Metodo diretto al momento della registrazione contabile, ove possibile e ove non possibile la suddivisione tra Attività, SC e FOC è avvenuta proporzionalmente all'ammontare complessivo dei ricavi a cui si riferiscono
5) altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio	Altri (da terzi)	Metodo diretto al momento della registrazione contabile, ove possibile e ove non possibile la suddivisione tra Attività, SC e FOC è avvenuta proporzionalmente all'ammontare complessivo dei ricavi a cui si riferiscono. La quota dei contributi di allacciamento, rilasciata nel corso dell'anno è stata classificata direttamente all'attività acquedotto o fognatura
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci (a livello di attività vanno riportati i consumi)	Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci diversi da energia elettrica (da terzi)	La voce riporta i consumi per attività, servizio comune e funzione condivisa, rilevati mediante gli scarichi da magazzino. La riconciliazione con la contabilità avviene con indicazione nel prospetto 'valori non attribuiti' alla riga 11) del conto economico
Energia elettrica acquistata da terzi		Metodo diretto al momento della registrazione contabile, quella relativa alla sede è attribuita ai servizi immobiliari



Voce Padre	Voce	Metodo di separazione contabile
7) Per servizi	Acquisto acqua all'ingrosso (da terzi)	Metodo diretto al momento della registrazione contabile
7) Per servizi	Acquisto fognatura all'ingrosso (da terzi)	Metodo diretto al momento della registrazione contabile
7) Per servizi	Acquisto depurazione all'ingrosso (da terzi)	Metodo diretto al momento della registrazione contabile
7) Per servizi	Acquisto servizi di misura (da terzi)	Metodo diretto al momento della registrazione contabile
7) Per servizi	Acquisto servizi di fatturazione/incasso (da terzi)	Metodo diretto al momento della registrazione contabile
7) Per servizi	Acquisto servizi di fatturazione/incasso (da terzi)	Metodo diretto al momento della registrazione contabile
7) Per servizi	Smaltimento e fanghi	Metodo diretto al momento della registrazione contabile
7) Per servizi	Premi assicurativi per danni da responsabilità civile e per i dipendenti	Metodo diretto al momento della registrazione contabile
7) Per servizi	Compensi agli organi sociali	Imputato al SC Organi legali e staff direzione
7) Per servizi	Spese telefoniche	Altri servizi telecomunicazioni
7) Per servizi	Spese vigilanza e pulizia	Metodo diretto al momento della registrazione contabile e ove relativo alla sede della Società al SC servizi immobiliari
7) Per servizi	Servizi di telecomunicazione	Metodo diretto al momento della registrazione contabile e ove relativo alla sede della Società al SC Servizi immobiliari e facility management
7) Per servizi	Servizi di ricerca e sviluppo (da terzi)	Metodo diretto al momento della registrazione contabile
7) Per servizi	Servizi legali e societari ricevuti da terzi	Metodo diretto al momento della registrazione contabile ove possibile, ove non possibile imputato al SC Organi
7) Per servizi	Servizi amministrativi e finanziari (da terzi)	Metodo diretto al momento della registrazione contabile, ove possibile e ove non possibile la suddivisione tra Attività, SC e FOC è avvenuta ex-post imputando la voce al SC Servizi amministrativi
7) Per servizi	Servizi delle risorse umane (da terzi)	Metodo diretto al momento della registrazione contabile ove possibile, ove non possibile imputato al SC personale



Voce Padre	Voce	Metodo di separazione contabile
7) Per servizi	Servizi di telecomunicazione (da terzi)	Metodo diretto al momento della registrazione contabile, ove possibile e ove non possibile la suddivisione è avvenuta ex-post imputando la voce al SC Servizi immobiliari e facility management
7) Per servizi	Servizi informatici (da terzi)	Metodo diretto al momento della registrazione contabile, ove possibile e ove non possibile la suddivisione è avvenuta ex-post imputando la voce al SC servizi informatici
7) Per servizi	Consulenze e prestazioni (da terzi)	Metodo diretto al momento della registrazione contabile
7) Per servizi	Servizi di fatturazione ed incasso (da terzi)	Metodo diretto al momento della registrazione contabile
7) Per servizi	Manutenzioni esterne ed ammodernamento (da terzi)	Metodo diretto al momento della registrazione contabile
7) Per servizi	Spese legali dovute a recupero crediti	Metodo diretto al momento della registrazione contabile
7) Per servizi	Altre spese legali	Metodo diretto al momento della registrazione contabile e ove non possibile al SC Organi legali e staff direzione
7) Per servizi	Altri servizi (da terzi)	Metodo diretto al momento della registrazione contabile, ove possibile e ove non possibile il costo è suddiviso tra Attività, SC e FOC
7) Per servizi	Altre spese pubblicitarie, di rappresentanza e di marketing (da terzi)	Il costo del servizio pubblicità è imputato al SC staff centrali
8) Per godimento beni di terzi	Canoni di concessione (verso terzi)	Metodo diretto al momento della registrazione contabile
8) Per godimento beni di terzi	Oneri per subentro nelle concessioni (da terzi)	Metodo diretto al momento della registrazione contabile
8) Per godimento beni di terzi	Affitti passivi per uso di impianti e reti di terzi (da terzi)	Metodo diretto al momento della registrazione contabile
8) Per godimento beni di terzi	Affitti sede e uffici (da terzi)	Metodo diretto al momento della registrazione contabile
8) Per godimento beni di terzi	Altri (da terzi)	Metodo diretto al momento della registrazione contabile.
9) Per il personale	Salari e stipendi	Metodo diretto al momento della registrazione contabile
9) Per il personale	Oneri sociali	Metodo diretto al momento della registrazione contabile



Voce Padre	Voce	Metodo di separazione contabile
9) Per il personale	Accantonamento quota TFR	Metodo diretto al momento della registrazione contabile
9) Per il personale	Rivalutazione TFR	Metodo diretto al momento della registrazione contabile
9) Per il personale	Trattamento di quiescenza e simili	Metodo diretto al momento della registrazione contabile
9) Per il personale	Altri	Metodo diretto al momento della registrazione contabile
10) Ammortamenti e svalutazioni	Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	Metodo diretto al momento della registrazione contabile
10) Ammortamenti e svalutazioni	Ammortamento delle immobilizzazioni materiali (ammortamento tecnico-economico)	Metodo diretto al momento della registrazione contabile. L'ammortamento della sede è imputato alla SC servizi immobiliari
14) Oneri diversi di gestione	Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	Metodo diretto al momento della registrazione contabile
14) Oneri diversi di gestione	Altri accantonamenti per rischi	Metodo diretto al momento della registrazione contabile
14) Oneri diversi di gestione	Altri accantonamenti	Metodo diretto al momento della registrazione contabile
14) Oneri diversi di gestione	Sopravvenienze passive	Metodo diretto al momento della registrazione contabile
14) Oneri diversi di gestione	Insussistenze minusvalenze di cespiti	Metodo diretto al momento della registrazione contabile
14) Oneri diversi di gestione	Contributo all'Autorità di regolazione	Metodo diretto al momento della registrazione contabile
14) Oneri diversi di gestione	Perdite su crediti commerciali	Metodo diretto al momento della registrazione contabile
14) Oneri diversi di gestione	Oneri di concessione	Metodo diretto al momento della registrazione contabile
14) Oneri diversi di gestione	Altri oneri (da terzi)	Metodo diretto al momento della registrazione contabile tra Attività, FOC e SC

Si riporta il dettaglio dei **RICAVI 2020 DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI DEL SERVIZIO IDRICO**

INTEGRATO:

RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI	Tipologia ricavo	Importi (€)
a) Ricavi da articolazione tariffaria	- uso domestico residente	6.586.085,30
a) Ricavi da articolazione tariffaria	- uso domestico non residente	1.320.259,60



a) Ricavi da articolazione tariffaria	- uso domestico condominiale	164.995,66
a) Ricavi da articolazione tariffaria	- Usi diversi dal domestico (Titolo 3 del TICSII)	6.694.435,92
a) Ricavi da articolazione tariffaria	- Usi diversi dal domestico - Reflui industriali (Titolo 4 del TICSII)	0
a) Ricavi da articolazione tariffaria	- Ricavi tariffari da vendita di acqua/servizi all'ingrosso	133.969,81
a) Ricavi da articolazione tariffaria	- Stanziamenti congruagli VRG	1.129.469,14
c) Ricavi per l'erogazione del servizio di allacciamento e la gestione utenze	- Ricavi per svolgimento prestazioni e servizi relativi alla gestione delle utenze del SII per gestione morosità	9.060,00
c) Ricavi per l'erogazione del servizio di allacciamento e la gestione utenze	- Contributi di allacciamento	19.010,00
d) Altre vendite e prestazioni	- Altri ricavi	1.537.873,32
	TOTALE	17.595.158,75

Ai fini della compilazione dei prospetti relativi ai conti economici separati, nella voce relativa agli acquisti vanno indicati direttamente i consumi, ovvero gli scarichi del magazzino per i consumi interni; pertanto in corrispondenza delle righe 6) Costi per materie prime, sussidiarie e di merci e 11) Variazione delle materie prime, si è ritenuto opportuno inserire un'ulteriore colonna "POSTE INDIVISIBILI" dove si rilevano gli importi in riconciliazione con il Bilancio di Esercizio, le poste finanziarie e fiscali.

Di seguito il CONTO ECONOMICO DELL'AZIENDA suddiviso tra Attività, FOC e SC e la versione post ribaltamento (non è riportata la sezione finanziaria e tributaria)



		Servizio comune							
		TOTALE	Servizio idrico Integrato	Fognatura e depurazione industriale	Servizio rifiuti	Approvvigionamento e acquisti	Logistica e magazzino	Servizi immobiliari e facility management	Servizi informatici
1)	RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI	47.752.574,95 €	17.595.158,75 €	28.194.618,24 €	1.962.797,96 €	- €	- €	- €	- €
2)	VARIAZIONE RIMANENZE	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
3)	VARIAZIONI DEI LAVORI IN CORSO SU ORDINAZIONE	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
4)	INCREMENTI PER IMMOBILIZZAZIONI INTERNI	62.966,17 €	62.966,17 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
5)	ALTRI RICAVI E PROVENTI	1.431.417,32 €	307.115,38 €	783.412,96 €	10.956,08 €	6.707,86 €	1.450,44 €	22.470,54 €	1.797,22 €
	VENDITE INTERNE	916.721,86 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	530.990,12 €
6)	TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	50.163.680,30 €	17.965.240,30 €	28.978.031,20 €	1.973.754,04 €	6.707,86 €	1.450,44 €	22.470,54 €	532.787,34 €
	COSTI DELLA PRODUZIONE COMPRESIVI DEGLI ACQUISTI INTERNI								
7)	COSTI PER MATERIE PRIME, SEMILAVORATI E MERCI	4.130.481,85 €	1.028.579,65 €	2.595.471,77 €	36.502,64 €	- €	6.312,62 €	- €	7.140,28 €
8)	COSTI PER SERVIZI	18.785.281,35 €	5.774.475,35 €	10.293.050,07 €	49.026,41 €	14.932,47 €	7.088,98 €	200.913,20 €	471.267,28 €
9)	GODIMENTO BENI DI TERZI	1.509.014,55 €	1.207.478,17 €	200.894,30 €	13.069,93 €	- €	233,09 €	- €	48.624,16 €
10)	PERSONALE	10.490.533,61 €	2.107.140,49 €	4.030.271,88 €	436.721,33 €	299.216,74 €	168.912,54 €	- €	206.874,25 €
11)	AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	6.177.830,76 €	2.300.425,99 €	3.088.344,88 €	88.477,27 €	84,48 €	15.043,63 €	- €	233.643,02 €
12)	VARIAZIONE RIMANENZE	- 90.760,36 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
13)	ACCANTONAMENTI PER RISCHI	1.948.940,94 €	510.521,33 €	1.392.419,61 €	- €	- €	- €	- €	- €
14)	ALTRI ACCANTONAMENTI	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	1.029.202,60 €	496.503,16 €	178.472,91 €	6.016,56 €	9.778,98 €	753,88 €	49.455,28 €	1.632,47 €
	ACQUISTI INTERNI	916.721,86 €	- €	- €	- €	43.159,21 €	38.538,15 €	- €	9.242,12 €
	TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	44.897.247,16 €	13.425.124,15 €	21.778.925,41 €	629.814,14 €	367.171,88 €	236.882,89 €	250.368,48 €	978.423,58 €
	DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI PRODUZIONE	5.266.433,14 €	4.540.116,15 €	7.199.105,79 €	1.343.939,90 €	- 360.464,02 €	- 235.432,45 €	- 227.897,94 €	- 445.636,24 €

CONTO ECONOMICO

	Servizio comune							Funzione operativa condivisa	
	TOTALE	Servizi di ingegneria e di costruzione	Servizi di telecomunicazione	Servizi amministrativi e finanziari	Organi legali e societari, alta direzione e staff centrali	Servizi del personale e delle risorse umane	Gestione utenze idriche	Verifica e controllo	POSTE INDIVISIBILI
1) RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI	47.752.574,95 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	
2) VARIAZIONI RIMANENZE	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	
3) VARIAZIONI DEI LAVORI IN CORSO SU ORDINAZIONE	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	
4) INCREMENTI PER IMMOBILIZZAZIONI INTERNI	62.966,17 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	
5) ALTRI RICAVI E PROVENTI	1.431.417,32 €	14.524,76 €	- €	2.587,69 €	154.448,18 €	1.112,58 €	4.321,29 €	120.512,34 €	
VENDITE INTERNE	916.721,86 €	- €	- €	- €	302.255,73 €	83.476,01 €	- €	- €	
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	50.163.680,30 €	14.524,76 €	- €	2.587,69 €	456.703,91 €	84.588,59 €	4.321,29 €	120.512,34 €	
COSTI DELLA PRODUZIONE COMPRESIVI DEGLI ACQUISTI INTERNI									
6) COSTI PER MATERIE PRIME, SEMILAVORATI E MERCI	4.130.481,85 €	1.153,96 €	- €	30,74 €	182.499,64 €	- €	11.417,17 €	161.375,07 €	99.998,31 €
7) COSTI PER SERVIZI	18.785.281,35 €	46.875,54 €	57.344,96 €	137.593,61 €	1.368.968,97 €	102.562,71 €	114.186,97 €	146.994,83 €	
8) GODIMENTO BENI DI TERZI	1.509.014,55 €	931,73 €	- €	- €	37.226,50 €	- €	- €	556,67 €	
9) PERSONALE	10.490.533,61 €	523.326,80 €	- €	351.318,20 €	1.062.337,91 €	126.703,22 €	406.777,85 €	770.937,40 €	
10) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	6.177.830,76 €	- €	- €	11.540,82 €	321.723,42 €	1.405,68 €	1.009,92 €	116.131,65 €	
11) VARIAZIONE RIMANENZE	- 90.760,36 €	- €	- €	- €	9.238,93 €	- €	- €	- €	99.999,29 €
12) ACCANTONAMENTI PER RISCHI	1.948.940,94 €	- €	- €	- €	46.000,00 €	- €	- €	- €	
13) ALTRI ACCANTONAMENTI	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	
14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE	1.029.202,60 €	1.224,76 €	- €	2.630,40 €	233.517,97 €	- €	47.391,95 €	1.824,28 €	
ACQUISTI INTERNI	916.721,86 €	69.054,74 €	- €	51.791,07 €	389.844,45 €	14.808,51 €	79.997,10 €	220.286,51 €	
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	44.897.247,16 €	642.567,53 €	57.344,96 €	554.904,84 €	3.651.357,79 €	245.480,12 €	660.775,96 €	1.418.106,41 €	0,98 €
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI PRODUZIONE	5.266.433,14 €	628.042,77 €	57.344,96 €	552.317,15 €	3.194.653,88 €	160.891,53 €	656.454,67 €	1.297.594,07 €	0,98 €

CONTO ECONOMICO



CONTO ECONOMICO		TOTALE	Servizio Idrico Integrato	Fognatura e depurazione industriale	Servizio rifiuti	POSTE INDIVISIBILI
1)	RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI	47.752.574,95 €	17.595.158,75 €	28.194.618,24 €	1.962.797,96 €	- €
2)	VARIAZIONE RIMANENZE	- €	- €	- €	- €	- €
3)	VARIAZIONI DEI LAVORI IN CORSO SU ORDINAZIONE	- €	- €	- €	- €	- €
4)	INCREMENTI PER IMMOBILIZZI INTERNI	62.966,17 €	62.966,17 €	- €	- €	- €
5)	ALTRI RICAVI E PROVENTI	1.431.417,32 €	430.148,19 €	973.605,74 €	27.663,39 €	- €
	VENDITE INTERNE	916.721,86 €	327.191,53 €	526.767,98 €	62.762,35 €	- €
	TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	50.163.680,30 €	18.415.464,64 €	29.694.991,96 €	2.053.223,70 €	
B)	COSTI DELLA PRODUZIONE COMPRESIVI DEGLI ACQUISTI INTERNI					
6)	COSTI PER MATERIE PRIME, SEMILAVORATI E MERCI	4.130.481,85 €	1.147.173,89 €	2.839.117,57 €	44.192,08 €	99.998,31 €
7)	COSTI PER SERVIZI	18.785.281,35 €	6.930.737,17 €	11.660.334,67 €	194.209,51 €	- €
8)	GODIMENTO BENI DI TERZI	1.509.014,55 €	1.238.566,19 €	251.215,27 €	19.233,09 €	- €
9)	PERSONALE	10.490.533,61 €	3.824.234,65 €	6.070.785,10 €	595.513,86 €	- €
10)	AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	6.177.830,76 €	2.543.654,06 €	3.501.417,81 €	132.758,89 €	- €
11)	VARIAZIONE RIMANENZE	- 90.760,36 €	3.262,87 €	5.588,14 €	387,92 €	- 99.999,29 €
12)	ACCANTONAMENTI PER RISCHI	1.948.940,94 €	526.766,96 €	1.420.242,56 €	1.931,42 €	- €
13)	ALTRI ACCANTONAMENTI	- €	- €	- €	- €	- €
14)	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	1.029.202,60 €	652.217,37 €	359.213,01 €	17.772,22 €	- €
	ACQUISTI INTERNI	916.721,86 €	355.390,15 €	541.530,19 €	19.801,52 €	- €
	TOTALE COSTI DIRETTI E INDIRETTI ATTRIBUITI ALLE ATTIVITA'	44.897.247,16 €	17.222.003,31 €	26.649.444,32 €	1.025.800,51 €	
	DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI PRODUZIONE	5.266.433,14 €	1.193.461,33 €	3.045.547,64 €	1.027.423,19 €	0,98 €

Stato Patrimoniale

Le voci contabili relative alle poste patrimoniali delle immobilizzazioni finanziarie, crediti e debiti tributari, disponibilità liquide, ratei e risconti finanziari, patrimonio netto, fondo imposte, debiti verso banche, obbligazioni sono state classificate tra il macrogruppo 'POSTE INDIVISIBILI'.

Si riporta di seguito la tabella che indica la metodologia di Unbundling applicata alle singole voci contabili dello Stato Patrimoniale:

Voce Padre	Voce	Metodo di separazione contabile
I Immobilizzazioni immateriali	1) Costi di impianto e di ampliamento	Metodo diretto al momento della registrazione contabile
I Immobilizzazioni immateriali	2) Costi di sviluppo	Metodo diretto al momento della registrazione contabile
I Immobilizzazioni immateriali	3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Metodo diretto al momento della registrazione contabile
I Immobilizzazioni immateriali	4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Metodo diretto al momento della registrazione contabile
I Immobilizzazioni immateriali	5) Avviamento	Metodo diretto al momento della registrazione contabile
I Immobilizzazioni immateriali	6) Immobilizzazioni in corso e acconti	Metodo diretto al momento della registrazione contabile



Voce Padre	Voce	Metodo di separazione contabile
I Immobilizzazioni immateriali	7) Altre	Metodo diretto al momento della registrazione contabile
II Immobilizzazioni materiali	1) Terreni e fabbricati	Metodo diretto al momento della registrazione contabile
II Immobilizzazioni materiali	2) Impianti e macchinario	Metodo diretto al momento della registrazione contabile
II Immobilizzazioni materiali	3) Attrezzature industriali e commerciali	Metodo diretto al momento della registrazione contabile
II Immobilizzazioni materiali	4) Altri beni	Metodo diretto al momento della registrazione contabile
II Immobilizzazioni materiali	5) Immobilizzazioni in corso e acconti	Metodo diretto al momento della registrazione contabile
I Rimanenze	1) Materie prime, sussidiarie e di consumo	In base ai consumi rilevati dagli scarichi di magazzino
II Crediti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo	1) Verso clienti	Proporzionalmente all'ammontare complessivo dei ricavi a cui si riferiscono
2) Verso imprese controllate	operativi	N.A.
3) Verso imprese collegate	operativi	Attribuite alle 'Attività diverse', alla FOC di verifica e controllo e SC Organi legali e societari, alta direzione e staff centrali secondo il metodo diretto al momento della registrazione
5-quater) Verso altri	operativi	Metodo diretto al momento della registrazione contabile ove possibile. Nei crediti per Inail/Infortuni la suddivisione tra Attività, SC e FOC è avvenuta proporzionalmente all'ammontare del costo del personale
D) RATEI E RISCONTI	operativi	Metodo diretto al momento della registrazione contabile
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	4) Altri	Metodo diretto al momento della registrazione contabile



Voce Padre	Voce	Metodo di separazione contabile
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO		Metodo diretto al momento della registrazione contabile
D) DEBITI, CON SEPARATA INDICAZIONE, PER CIASCUNA VOCE, DEGLI IMPORTI ESIGIBILI OLTRE L'ESERCIZIO SUCCESSIVO	7) Debiti verso fornitori	In base ai costi delle produzione
10) Debiti verso imprese collegate	operativi	Attribuite alle 'Attività diverse'
D) DEBITI, CON SEPARATA INDICAZIONE, PER CIASCUNA VOCE, DEGLI IMPORTI ESIGIBILI OLTRE L'ESERCIZIO SUCCESSIVO	13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	In base al costo del personale
14) Altri debiti	operativi	Metodo di attribuzione diretto al momento della registrazione contabile. Per i debiti relativi al personale in base del costo del personale
E) RATEI E RISCONTI	operativi	Metodo diretto al momento della registrazione contabile

Si riporta di seguito lo Stato Patrimoniale suddiviso tra Attività, FOC e SC (non è riportata la sezione finanziaria e tributaria):



SEPARAZIONE CONTABILE 2020

Stato Patrimoniale	Totale				Servizi comuni									Funzione operativa condivisa		Poste indivisibili
		Servizio Idrico Integrato	Fognatura e depurazione industriale	Servizio rifiuti	Approvvigionamento e acquisti	Logistica e magazzino	Servizi immobiliari e facility management	Servizi informatici	Servizi di ingegneria e di costruzione	Servizi di telecomunicazioni	Servizi amministrativi e finanziari	Organi legali e societari, alta direzione e staff centrali	Servizi del personale e delle risorse umane	Gestione utenze idriche	Verifica e controllo	
ATTIVO																
A) CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI, CON SEPARATA INDICAZIONE DELLA PARTE GIÀ RICHIAMATA	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B) IMMOBILIZZAZIONI, CON SEPARATA INDICAZIONE DI QUELLE CONCESSE IN LOCAZIONE FINANZIARIA	114.544.490	52.757.470,45	48.517.482,07	200.492,42	492,80	54.273,36	7.773.158,44	240.900,33	-		102.148,99	1.116.748,70	1.264,19	3.934,83	1.179.605,67	2.596.517,40
I Immobilizzazioni immateriali	1.626.982	121.827,42	1.129.484,46	-	-	-	-	187.327,10	-		102.148,99	85.667,11	0,00	-	526,78	-
II Immobilizzazioni materiali	110.320.990	52.635.643,04	47.387.997,61	200.492,42	492,80	54.273,36	7.773.158,44	53.573,23	-		-	1.031.081,59	1.264,19	3.934,83	1.179.078,89	-
III Immobilizzazioni finanziarie, con separata indicazione, per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo	2.596.517	1.780,34	490.753,76	211,66												2.103.771,64
C) ATTIVO CIRCOLANTE	18.831.129	5.224.710,18	8.743.563,58	479.066,74	2.683,12	1.904,62	66.796,53	374.845,77	4.185,21		845,00	415.204,70	20.453,44	8.910,34	138.351,32	3.349.608,60
I Rimanenze	2.247.305	529.618,74	1.581.721,01	1.521,28	-	1.458,66	-	154,04	386,62		20,83	15.933,57	-	7.636,79	108.853,78	-
II Crediti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo	16.346.348	4.695.091,44	7.161.842,57	477.545,46	2.683,12	445,96	66.796,53	374.691,73	3.798,59		824,17	399.271,13	20.453,44	1.273,55	29.497,54	3.112.133,10
III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	-	-														
IV Disponibilità liquide	237.476	-														237.475,50
D) RATEI E RISCONTI	265.121	67.393,15	132.437,45	4.886,04	-	-		-	-		-	-	-	-	-	60.404,65
TOT ATTIVO	133.640.740	58.049.573,78	57.393.483,10	684.445,20	3.175,92	56.177,98	7.839.954,97	615.746,10	4.185,21	-	102.993,99	1.531.953,40	21.717,63	12.845,17	1.317.956,99	6.006.530,65
PASSIVO																
A) PATRIMONIO NETTO	73.607.104	-														73.607.103,62
I Capitale	33.051.891	-														33.051.890,62
II Riserva da sovrapprezzo azioni	-	-														-
III Riserve di rivalutazione	-	-														-
IV Riserva legale	1.274.812	-														1.274.812,05
V Riserve statutarie	-	-														-
VI Altre riserve, distintamente indicate	35.636.365	-														35.636.364,79
VII Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	-	-														-
VIII Utili (perdite) portati a nuovo	-	-														-
IX Utile (perdita) dell'esercizio	3.644.036	-														3.644.036,16
X Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	-	-														-
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	17.799.190	363.113,03	16.933.565,95	-	-	-	-	-	-		-	10.000,00	-	-	-	492.511,08
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	773.721	173.089,65	329.943,63	13.503,58	27.200,10	5.743,13	-	4.789,74	32.434,97		3.087,46	47.332,31	10.273,02	51.086,48	75.237,30	-
D) DEBITI, CON SEPARATA INDICAZIONE, PER CIASCUNA VOCE, DEGLI IMPORTI ESIGIBILI OLTRE L'ESERCIZIO SUCCESSIVO	38.696.302	5.659.144,97	5.235.373,22	203.131,30	140.403,65	77.189,86	52.188,51	238.012,25	220.109,77	11.953,37	173.549,61	953.483,29	77.302,23	206.538,01	422.538,82	25.025.383,41
E) RATEI E RISCONTI	2.764.423	2.326.721,34	180.877,07	1.475,71	-	-	-	-	-		-	-	-	-	-	255.348,65
TOT PASSIVO	133.640.740	8.522.068,99	22.679.759,87	218.110,59	167.603,75	82.932,99	52.188,51	242.801,99	252.544,74	11.953,37	176.637,07	1.010.815,60	87.575,25	257.624,49	497.776,12	99.380.346,76



Movimentazione delle Immobilizzazioni

Per la gestione del processo di separazione contabile, è stata sviluppata una soluzione informatica dedicata, direttamente interconnessa con il sistema contabile/gestionale (Dynamics/Nav) che associa nella scheda di ciascun cespite il centro di costo e il comparto.

Ad ogni movimentazione contabile relativa alle immobilizzazioni: costo di acquisto, ammortamento e dismissione, viene attribuito un comparto in base alle informazioni che derivano dalla contabilità dei cespiti, in linea con i criteri adottati per le relative immobilizzazioni immateriali e materiali cui si riferiscono.

È stata elaborata quindi una reportistica che ha permesso di individuare i movimenti dell'anno divisi per categorie fiscali e comparti, specificando inoltre il singolo cespite dismesso nell'anno con l'individuazione del costo di acquisto, del fondo e dell'anno di acquisizione.

Per quanto riguarda le immobilizzazioni materiali relative ai Servizi Idrici si ritiene opportuno specificare il contenuto di alcune categorie:

- nella categoria "Altri misuratori" sono stati inseriti i movimenti dei cespiti relativi ai contatori installati presso i punti di consegna dell'acquedotto (misura di utenza), in mancanza di una specifica voce;
- nella categoria "Serbatoi" si rilevano i movimenti relativi alle vasche Imhoff;
- le opere elettromeccaniche relative agli impianti di depurazione vanno inserite nella voce "Impianti di sollevamento e pompaggio".

Nella voce "Altro" vengono considerate:

- le fatture e i contributi presenti nelle immobilizzazioni nell'anno 2019 che nell'anno 2020 vengono girocontate a costo;
- le riclassificazioni del comparto Autospurgo.

Per quanto riguarda il prospetto riepilogativo "Movimentazione delle immobilizzazioni materiali e immateriali" è stata elaborata solamente la versione di cui all'Articolo 8 della Direttiva al punto g) relativa all'attribuzione alle Attività, ai Servizi Comuni e alle Funzioni Operative Condivise. Per il 2021 è in programma l'implementazione del gestionale NAV che consenta di effettuare i ribaltamenti delle movimentazioni delle immobilizzazioni con integrale attribuzione alle Attività delle Funzioni Operative Condivise e dei Servizi Comuni, come richiesto dalla Direttiva.

Arzignano, 22 luglio 2021

IL DIRETTORE GENERALE

Ing. Andrea C.L. Chiorboli

(firma digitale ai sensi degli art. 24 e seguenti
del D.lgs 82/2005)