

# TENNACOLA SPA

## Bilancio di esercizio al 31-12-2023

<b>Dati anagrafici</b>	
<b>Sede in</b>	63811 SANT'ELPIDIO A MARE (FM) VIA PRATI N. 20
<b>Codice Fiscale</b>	00157980442
<b>Numero Rea</b>	FM 140995
<b>P.I.</b>	00157980442
<b>Capitale Sociale Euro</b>	22500000.00 i.v.
<b>Forma giuridica</b>	SOCIETA' PER AZIONI (SP)
<b>Società in liquidazione</b>	no
<b>Società con socio unico</b>	no
<b>Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento</b>	no
<b>Appartenenza a un gruppo</b>	no

# Stato patrimoniale

	31-12-2023	31-12-2022
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
<b>I - Immobilizzazioni immateriali</b>		
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	114.515	56.945
6) immobilizzazioni in corso e acconti	1.616.241	643.565
7) altre	6.657.481	5.812.692
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>8.388.237</b>	<b>6.513.202</b>
<b>II - Immobilizzazioni materiali</b>		
1) terreni e fabbricati	1.291.522	1.298.265
2) impianti e macchinario	38.911.554	39.124.915
3) attrezzature industriali e commerciali	584.032	281.856
4) altri beni	642.910	794.535
5) immobilizzazioni in corso e acconti	2.543.400	1.359.464
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>43.973.418</b>	<b>42.859.035</b>
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>52.361.655</b>	<b>49.372.237</b>
<b>C) Attivo circolante</b>		
<b>I - Rimanenze</b>		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	1.096.645	1.227.462
<b>Totale rimanenze</b>	<b>1.096.645</b>	<b>1.227.462</b>
<b>II - Crediti</b>		
<b>1) verso clienti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	8.741.614	8.326.550
<b>Totale crediti verso clienti</b>	<b>8.741.614</b>	<b>8.326.550</b>
<b>5-bis) crediti tributari</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	198.661	168.466
<b>Totale crediti tributari</b>	<b>198.661</b>	<b>168.466</b>
<b>5-quater) verso altri</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	525.493	686.105
<b>Totale crediti verso altri</b>	<b>525.493</b>	<b>686.105</b>
<b>Totale crediti</b>	<b>9.465.768</b>	<b>9.181.121</b>
<b>III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</b>		
6) altri titoli	500.000	500.000
<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</b>	<b>500.000</b>	<b>500.000</b>
<b>IV - Disponibilità liquide</b>		
1) depositi bancari e postali	5.983.182	7.154.328
3) danaro e valori in cassa	442	137
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>5.983.624</b>	<b>7.154.465</b>
<b>Totale attivo circolante (C)</b>	<b>17.046.037</b>	<b>18.063.048</b>
<b>D) Ratei e risconti</b>	<b>133.603</b>	<b>126.698</b>
<b>Totale attivo</b>	<b>69.541.295</b>	<b>67.561.983</b>
<b>Passivo</b>		
<b>A) Patrimonio netto</b>		
<b>I - Capitale</b>	<b>22.500.000</b>	<b>22.500.000</b>
<b>III - Riserve di rivalutazione</b>	<b>11.273.452</b>	<b>11.273.452</b>
<b>IV - Riserva legale</b>	<b>688.456</b>	<b>657.661</b>
<b>V - Riserve statutarie</b>	<b>1.238.692</b>	<b>1.180.182</b>

VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	11.058.096	10.531.501
Varie altre riserve	764.035 <sup>(1)</sup>	764.031
<b>Totale altre riserve</b>	<b>11.822.131</b>	<b>11.295.532</b>
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	1.338.935	615.900
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>48.861.666</b>	<b>47.522.727</b>
B) Fondi per rischi e oneri		
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili	597.377	533.746
2) per imposte, anche differite	849.866	860.921
4) altri	2.935.746	2.798.362
<b>Totale fondi per rischi ed oneri</b>	<b>4.382.989</b>	<b>4.193.029</b>
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	412.117	437.945
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	352.736	338.034
esigibili oltre l'esercizio successivo	2.815.761	3.167.490
<b>Totale debiti verso banche</b>	<b>3.168.497</b>	<b>3.505.524</b>
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	34.011	5.119
esigibili oltre l'esercizio successivo	825.260	825.427
<b>Totale acconti</b>	<b>859.271</b>	<b>830.546</b>
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.622.333	2.309.694
<b>Totale debiti verso fornitori</b>	<b>2.622.333</b>	<b>2.309.694</b>
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	450.200	481.328
<b>Totale debiti tributari</b>	<b>450.200</b>	<b>481.328</b>
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	236.869	210.429
<b>Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>	<b>236.869</b>	<b>210.429</b>
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.863.374	2.374.161
<b>Totale altri debiti</b>	<b>1.863.374</b>	<b>2.374.161</b>
<b>Totale debiti</b>	<b>9.200.544</b>	<b>9.711.682</b>
E) Ratei e risconti	6.683.979	5.696.600
<b>Totale passivo</b>	<b>69.541.295</b>	<b>67.561.983</b>

(1)

Varie altre riserve	31/12/2023	31/12/2022
Riserve statutarie	600.000	600.000
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	3	(1)
Altre ...	164.032	164.032

## Conto economico

	31-12-2023	31-12-2022
<b>Conto economico</b>		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	14.523.909	13.657.253
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	4.134.935	3.932.656
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	79.265	19.440
altri	2.964.566	1.459.124
Totale altri ricavi e proventi	3.043.831	1.478.564
Totale valore della produzione	21.702.675	19.068.473
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.653.516	2.243.606
7) per servizi	7.664.310	7.337.030
8) per godimento di beni di terzi	963.279	928.642
9) per il personale		
a) salari e stipendi	2.984.139	2.990.075
b) oneri sociali	902.825	911.538
c) trattamento di fine rapporto	181.318	207.898
e) altri costi	214.212	206.142
Totale costi per il personale	4.282.494	4.315.653
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	348.589	312.682
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	2.432.344	2.323.455
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	249.585	179.198
Totale ammortamenti e svalutazioni	3.030.518	2.815.335
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	130.817	(376.893)
13) altri accantonamenti	142.384	31.597
14) oneri diversi di gestione	1.751.985	699.061
Totale costi della produzione	19.619.303	17.994.031
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	2.083.372	1.074.442
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	18.462	772
Totale proventi diversi dai precedenti	18.462	772
Totale altri proventi finanziari	18.462	772
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	57.365	33.204
Totale interessi e altri oneri finanziari	57.365	33.204
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(38.903)	(32.432)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	2.044.469	1.042.010
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	716.589	437.139
imposte differite e anticipate	(11.055)	(11.029)
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	705.534	426.110
21) Utile (perdita) dell'esercizio	1.338.935	615.900

## Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2023	31-12-2022
<b>Rendiconto finanziario, metodo indiretto</b>		
<b>A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)</b>		
Utile (perdita) dell'esercizio	1.338.935	615.900
Imposte sul reddito	705.534	426.110
Interessi passivi/(attivi)	38.903	32.432
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	61.786	51.518
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione	2.145.158	1.125.960
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	142.384	191.126
Ammortamenti delle immobilizzazioni	2.780.933	2.636.137
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	249.585	179.198
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	3.172.902	3.006.461
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	5.318.060	4.132.421
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	130.817	(376.893)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(415.064)	(2.034.307)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	312.639	(81.749)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(6.905)	(22.134)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	987.379	263.872
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	(578.336)	6.313.593
Totale variazioni del capitale circolante netto	430.530	4.062.382
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	5.748.590	8.194.803
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(38.903)	(33.509)
(Imposte sul reddito pagate)	(494.586)	(336.352)
(Utilizzo dei fondi)	164.132	11.151
Altri incassi/(pagamenti)	(380.910)	(275.562)
Totale altre rettifiche	(750.267)	(656.574)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	4.998.323	7.538.229
<b>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
<b>Immobilizzazioni materiali</b>		
(Investimenti)	(3.546.727)	(3.497.729)
Disinvestimenti	(61.786)	(58.198)
<b>Immobilizzazioni immateriali</b>		
(Investimenti)	(2.223.624)	(1.120.600)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(5.832.137)	(4.560.131)
<b>C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>		
<b>Mezzi di terzi</b>		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	14.702	14.562
(Rimborso finanziamenti)	(351.729)	(223.007)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(337.027)	(208.445)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(1.170.841)	2.769.653
<b>Disponibilità liquide a inizio esercizio</b>		
Depositi bancari e postali	7.154.328	4.384.562
Danaro e valori in cassa	137	250

---

Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	7.154.465	4.384.812
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	5.983.182	7.154.328
Danaro e valori in cassa	442	137
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	5.983.624	7.154.465

# Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2023

## Nota integrativa, parte iniziale

Signori Azionisti,

il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia un utile d'esercizio pari a Euro 1.338.935. Sono state rilevate imposte correnti per € 716.589, di cui IRAP per € 170.603,00 ed IRES per € 545.986, mentre le imposte differite ammontano ad € 11.055,00, di cui IRAP per € 1.820,00 ed IRES per € 9.235,00.

Ai sensi di quanto disposto dall'art. 2364, comma 2 del Codice Civile, ed in conformità dell'art. 13 comma 3 dello Statuto, il Consiglio di Amministrazione con deliberazione n. 14 del 27 02 2024 ha deliberato il ricorso al maggior termine di 180 giorni per l'approvazione del Bilancio, potendo verificare i ricavi del Servizio Idrico Integrato, con ragionevole affidabilità, nel mese di aprile dell'anno successivo.

### **Attività svolte**

Nell'esercizio in esame l'Azienda ha assicurato forniture idriche, per l'intero anno, ai seguenti sub-distributori:

- la società CIIP SpA (per frazioni nei Comuni di Fermo e Amandola),
- la società APM SpA di Macerata (per il Comune di Montecosaro),
- la società ATAC SpA di Civitanova Marche,

ottenendo un corrispettivo totale di 956.267 Euro.

Sempre nell'esercizio in esame, l'Azienda ha gestito il completo ciclo idrico integrato nell'intero Ambito Territoriale n. 4.

Il servizio di distribuzione di acqua potabile è stato assicurato agli utenti dei Comuni di: Colmurano, Falerone, Francavilla d'Ete, Gualdo, Loro Piceno, Magliano di Tenna, Massa Fermana, Mogliano, Montappone, Montegiorgio, Montegranaro, Monte San Giusto, Monte San Martino (non socio), Monte San Pietrangeli, Monte Urano, Monte Vidon Corrado, Penna San Giovanni, Petriolo, Porto Sant'Elpidio, Rapagnano, Ripe San Ginesio, San Ginesio, Sant'Angelo in Pontano, Sant'Elpidio a Mare, Sarnano, Torre San Patrizio, Urbisaglia.

I servizi di acquedotto, fognatura e depurazione sono stati erogati anche agli utenti della frazione "Gabbiano" di Fermo, la cui rete è interconnessa con quella di Francavilla d'Ete.

I proventi ottenuti dalle componenti tariffarie variabili ammontano a: 7.320.192 milioni di Euro per il servizio di acquedotto, 1.165.760 milioni di Euro per il servizio di fognatura e a 2.474.719 milioni di Euro per il servizio di depurazione, cui vanno aggiunti 171.624 Euro per la CVT<sub>T</sub> (Componente Vincolata di Tariffa).

I proventi ottenuti dalle componenti tariffarie fisse ammontano complessivamente a 1.561.412 milioni di Euro, con la Quota Fissa per il servizio di Acquedotto che rappresenta il 66% del totale (le Quote Fisse per i servizi di Fognatura e Depurazione rappresentano rispettivamente il 13% e il 21% del totale).

### **Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio**

I fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio sono descritti dettagliatamente nella relazione sulla gestione.

### **Criteri di formazione**

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2023 tengono conto delle modifiche apportate all'ordinamento nazionale dal D.Lgs. 139/2015, emanato in attuazione della Direttiva 2013/34/UE.

Per effetto del D.Lgs. 139/2015 sono cambiati in modo significativo i principi contabili nazionali OIC.

Il bilancio in commento 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 migliaia di Euro/ (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.

Nei casi in cui la compensazione è ammessa dalla legge (crediti e debiti tributari compensati, contributi pubblici iscritti a riduzione del valore dell'immobilizzazione, utili e perdite su cambi indicati alla voce 17-bis del Conto Economico, imposte anticipate e differite incluse nella voce 20 del Conto Economico), sono indicati nella nota integrativa gli importi lordi oggetto di compensazione, come richiesto dall'art. 2423 ter, sesto comma C.C.

## Principi di redazione

(Rif. art. 2423 e art. 2423-bis C.c.)

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 avrebbe avuto 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.

## Casi eccezionali ex art. 2423, quinto comma, del Codice Civile

(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.

## 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.

Non sono stati iscritti nel corso del 2023 nuovi costi di impianto e ampliamento e di sviluppo, nonché costi di avviamento, per i quali è necessario il consenso del Collegio Sindacale, ai sensi dell'art. 2426 comma 5 e 6 del c.c..

Nell'esercizio sono stati acquisiti diritti di utilizzazione delle opere di ingegno per complessivi Euro 78.315, relativi a licenze d'uso software.

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

I lavori incrementativi e di miglioramento delle infrastrutture del SII gestite in regime di concessione vengono ammortizzati in base alle stesse aliquote di ammortamento applicate per i cespiti di proprietà aziendale, come meglio precisato nella sezione relativa alle immobilizzazioni.

Si ricorda che Tennacola SpA effettua sugli impianti e sulle reti affidati in concessione lavori complessi di manutenzione straordinaria consistenti nella sostituzione di parti significative ed in interventi di miglioria, tutti comunque volti non solo a preservare nel tempo la funzionalità, l'efficienza e la sicurezza delle infrastrutture, ma anche ad aggiornarle con l'impiego di nuove tecnologie e nuovi materiali. La natura economica dei suddetti lavori è quella di costi ad utilità pluriennale non dotati del requisito di tangibilità, secondo la definizione del principio contabile OIC n. 24.

Le immobilizzazioni immateriali in corso, iscritte nella voce B.I.6 sono prevalentemente interventi realizzati su beni di terzi iniziati e non ancora conclusi alla data di chiusura del presente esercizio. Per tali lavori non si è calcolato l'ammortamento in quanto gli stessi non sono ancora entrati in funzione.

La società ha ritenuto di non avvalersi della facoltà di sospendere le quote di ammortamento relative all'esercizio 2023 prevista, come modificato dalla L. 14/2023, di conversione del D.L. 29 dicembre 2022, n. 198, che ha ulteriormente esteso tale facoltà all'esercizio in corso al 31 dicembre 2023.

## Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione e rettificate dai corrispondenti fondi ammortamento.

Le immobilizzazioni materiali sono state esposte al valore corrente di utilizzo per i beni acquisiti in data anteriore al 1° gennaio 1996 – data in cui è stato adottato il sistema contabile economico-patrimoniale – mentre per le acquisizioni successive si è fatto riferimento al costo di acquisto.

Per quanto riguarda le immobilizzazioni in corso di realizzazione comprese nella voce B.II.5: l'iscrizione iniziale avviene alla data in cui sono sostenuti i primi costi per la costruzione del cespite e rimangono iscritte come tali fino alla data in cui il bene è disponibile e pronto all'uso (dopodiché sono riclassificate nella specifica voce dell'attivo).

Gli acconti ai fornitori per l'acquisto di immobilizzazioni materiali sono iscritti nell'attivo patrimoniale alla data in cui sorge l'obbligo al pagamento dei relativi importi.

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 aliquote riportate nelle prossime tabelle, non modificate rispetto all'esercizio precedente e ridotte alla metà nell'esercizio di entrata in funzione del bene.

La società ha ritenuto di non avvalersi della facoltà di sospendere le quote di ammortamento relative all'esercizio 2023 prevista dalla L. 14/2023, di conversione del D.L. 29 dicembre 2022, n. 198, che ha ulteriormente esteso tale facoltà all'esercizio in corso al 31 dicembre 2023; ciò, in considerazione della ripresa dell'attività avutasi nel corso dell'esercizio, che ha indotto l'organo amministrativo a non avvalersi della facoltà concessa dal legislatore anche per l'esercizio in corso.

## Rivalutazione dei beni di impresa

La Società si è avvalsa, nel 2020, della facoltà di rivalutazione dei beni di impresa, come previsto dall'art. 110 del D.L. 14.08.2020 n. 104, conv. L. 13.10.2020 n. 126, rivalutando alcuni dei propri cespiti afferenti al Servizio Idrico Integrato per Euro 11.622.116.

La rivalutazione dei cespiti è stata operata, affrancandone fiscalmente i valori tramite il pagamento dell'imposta sostitutiva del 3% ma senza provvedere all'affrancamento della riserva patrimoniale connessa.

Nella Nota Integrativa degli anni precedenti è stato dato ampio spazio alle modalità tecnico-economiche utilizzate ed alla modalità di rappresentazione in bilancio.

Avendo provveduto ad effettuare la rivalutazione con il metodo misto, ovvero riducendo il fondo fino a capienza e, per il residuo, mediante aumento del costo storico del bene, si prevede implicitamente l'aggiornamento della stima della vita utile attraverso l'adozione delle vite utili regolatorie, come meglio precisato nel proseguo.

## Ammortamenti

A partire dall'esercizio 2016 le aliquote di ammortamento civilistico dei cespiti sono riferite alla vita utile dei beni così come definita dall'art. 18, punto 18.2 dell'allegato A al Metodo Tariffario Idrico per il primo periodo regolatorio (MTI-1) di cui alla Delibera AEEGSI (oggi ARERA) 643/2013/R/idr del 27 dicembre 2013, giusta deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 14 del 28 marzo 2017.

La metodologia tariffaria imposta dall'Autorità comporta che le quote di ammortamento calcolate sui cespiti utilizzati per lo svolgimento del servizio siano riconosciute tra le componenti di reddito negativo del Gestore e, di conseguenza, concorrano a determinare la tariffa del SII, nei limiti delle aliquote derivate dalla vita utile dei cespiti ammortizzabili (VUC) determinata dall'Autorità stessa sulla base dei dati raccolti dalla totalità dei gestori nazionali.

Inoltre, sempre a partire dall'esercizio 2016, vengono utilizzate aliquote di ammortamento omogenee per i cespiti ammortizzabili di proprietà e per i lavori incrementativi e di miglioramento eseguiti sui beni in concessione dello stesso tipo.

L'ARERA con Delibera del 27 dicembre 2019 n. 580/2019/R/idr avente ad oggetto "Approvazione del Metodo Tariffario Idrico per il Terzo Periodo Regolatorio MTI-3" all'allegato "A" ha modificato la vita utile e conseguentemente le aliquote di ammortamento di alcuni beni afferenti il SII.

Il Consiglio di Amministrazione per le medesime ragioni del richiamato atto del 2017 ha stabilito con delibera n. 20 del 28 aprile 2022 di adeguare le proprie aliquote civilistiche ai valori modificati dall'ARERA.

Con la medesima deliberazione il CdA ha stabilito di applicare le aliquote previste dalla richiamata delibera ARERA anche ai cespiti rivalutati ai sensi dell'art. 110 L. 104/2020, conv. L. 13/10/2020 n. 126.

Si precisa che nel caso in cui le aliquote ARERA risultino superiori a quelle previste dal Decreto del Ministero delle finanze del 31/12/1988, verranno applicate queste ultime anche a livello civile.

In particolare, con riferimento alle immobilizzazioni la cui acquisizione e/o l'entrata nella disponibilità aziendale per l'utilizzo si riferisce al periodo temporale dal 2016 al 2020, le aliquote di ammortamento applicate sono conformi con quanto indicato nella deliberazione n. 643/2013/R/idr del 27/12/2013 e di seguito indicate:

Descrizione	% Ammortamento
FABBRICATI IND.LI E	2,50%
FABBRICATI CIVILI E COSTRUZ.NI LEGGERE	2,50%
IMPIANTI CAPTAZIONE SORGENTI	2,50%
SERBATOI E PARTITORI IDRICI	2,00%
CONDOTTE IDRICHE DI ADDUZIONE	2,50%
CONDOTTE IDRICHE DI DISTRIBUZIONE	2,50%
CONDOTTE E COLLETTORI FOGNARI	2,50%
ALLACCI IDRICI E FOGNARI	2,50%
Gruppi di misura (= contatori)	6,67%
Impianti di sollevamento e pompaggio	12,50%
IMPIANTI DI FILTRAGGIO	8,33%
sistema telecontrollo	12,50%
IMPIANTI DI DEPURAZIONE (= trattamento reflui)	8,33%
IMPIANTI FOTOVOLTAICI	9,00%
ALTRI IMPIANTI	5,00%
ATTREZZATURE E MACCHINARI	10,00%
AUTOVEICOLI SPECIFICI E MEZZI DI CANTIERE	20,00%
AUTOVEICOLI GENERICI	20,00%

Si riportano di seguito le aliquote che vengono utilizzate a partire dall'esercizio 2021:

Categoria di immobilizzazioni	% Ammortamento
Terreni	-
Fabbricati non industriali	2,5%
Fabbricati industriali	2,5%
Costruzioni leggere	5%
Condotte di acquedotto	2,5%
Opere idrauliche fisse di acquedotto (impianti di captazione sorgenti)	2,5%
Serbatoi e partitori idrici	2,5%
Impianti di sollevamento e pompaggio dell'acquedotto	12%
Impianti di potabilizzazione	5%
Altri trattamenti di potabilizzazione (tra cui dispositivi di disinfezione, staccatura, filtrazione, addolcimento)	8,33%
Condotte e collettori fognari	2%
Sifoni e scaricatori di piena e altre opere idrauliche fisse di fognatura	2,5%
Vasche di laminazione e vasche di prima pioggia	2,5%
Impianti di sollevamento e pompaggio di fognatura	12%
Impianti di depurazione	5%
Impianti di sollevamento e pompaggio di depurazione	12%
Gruppi di misura – altre attrezzature	10%
Sistemi informativi	20%
Telecontrollo e teletrasmissione	10%
Laboratori e attrezzature	10%
Autoveicoli – automezzi	20%
Studi, ricerche, brevetti, diritti di utilizzazione	20%
Mobili e arredi	12%
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	14,29%
Impianti fotovoltaici	9%

**Operazioni di locazione finanziaria (leasing)**

Non sono state poste in essere operazioni di locazione finanziaria.

**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. Pertanto i crediti sono esposti al presumibile valore di realizzo.

L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione l'esistenza di indicatori di perdita di durevole.

**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, pertanto i debiti sono esposti al valore nominale.

**Ratei e risconti**

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

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

**Rimanenze magazzino**

Le rimanenze di magazzino sono composte da materiale di consumo ed il valore è stato determinato in base al metodo del "primo entrato, primo uscito" o FIFO, di cui all'art. 2426, punto 10, Codice Civile.

**Titoli**

La società non detiene titoli immobilizzati.

I titoli iscritti nell'attivo circolante sono valutati al minore tra il costo di acquisto e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato.

**Partecipazioni**

La società non detiene partecipazioni.

**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**

La voce "trattamento di fine rapporto per lavoro subordinato" rappresenta l'effettivo debito maturato verso tutti i dipendenti in forza al 31/12/2023, calcolato in conformità alla vigente normativa in materia di lavoro dipendente ed al CCNL per il settore gas-acqua vigente (art. 2424 bis, comma 4, Cod.Civ.).

Il Fondo TFR non comprende la quota versata al Fondo di Previdenza istituito presso l'INPS.

**Imposte sul reddito**

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza e 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 in relazione a differenze temporanee annullate nell'esercizio.

**Riconoscimento ricavi**

I ricavi per somministrazione di acqua e per i servizi di fognatura e depurazione sono rilevati per competenza in base ai consumi effettivi o stimati per i periodi successivi a quello di lettura del misuratore.

I ricavi per vendite dei prodotti sono riconosciuti al momento del trasferimento dei rischi e dei benefici, che normalmente si identifica con la consegna o la spedizione dei beni.

I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

**Impegni, garanzie e passività potenziali**

La società non ha assunto impegni, garanzie o passività non risultanti dallo stato patrimoniale.

## **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.

Sono comunque in corso azioni promosse per adeguare e migliorare l'attuale assetto al fine di conformarlo alle esigenze della società e all'evoluzione normativa, applicando dove possibile le best practices.

## Nota integrativa, attivo

### Immobilizzazioni

#### Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
8.388.237	6.513.202	1.875.035

#### Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

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

	Costi di impianto e di ampliamento	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
<b>Valore di inizio esercizio</b>						
Costo	59.559	646.425	394	643.565	15.653.770	17.003.713
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	59.559	589.480	394	-	9.841.078	10.490.511
Valore di bilancio	-	56.945	-	643.565	5.812.692	6.513.202
<b>Variazioni nell'esercizio</b>						
Incrementi per acquisizioni	-	78.315	-	1.156.687	949.897	2.184.899
Riclassifiche (del valore di bilancio)	-	27.800	-	(184.011)	194.935	38.724
Ammortamento dell'esercizio	-	48.546	-	-	300.043	348.589
Totale variazioni	-	57.570	-	972.676	844.789	1.875.035
<b>Valore di fine esercizio</b>						
Costo	59.559	752.540	394	1.616.241	16.740.102	19.168.836
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	59.559	638.025	394	-	10.082.621	10.780.599
Valore di bilancio	-	114.515	-	1.616.241	6.657.481	8.388.237

#### Spostamenti da una ad altra voce

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

Nel bilancio al 31/12/2023 al fine di fornire una più trasparente e corretta rappresentazione contabile, si è ritenuto opportuno effettuare una riclassificazione dei lavori in corso su beni di terzi per un valore pari ad Euro 38.724, che nel precedente bilancio erano iscritti tra le immobilizzazioni materiali alla voce B II "Immobilizzazioni in corso e acconti" anziché tra le Immobilizzazioni immateriali alla voce B.I.6 "Immobilizzazioni in corso e acconti".

#### - Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno

La voce "diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno" (al netto dei relativi fondi di ammortamento) ammonta ad Euro 114.515.

#### - Immobilizzazioni in corso e acconti

La voce "immobilizzazioni in corso e acconti" è costituita essenzialmente da interventi migliorativi su beni di terzi non ancora conclusi alla data del 31/12/2023.

<b>Saldo al 31/12/2022</b>	<b>643.565</b>
Incrementi dell'esercizio	1.156.687
Riclassificazione (del valore del bilancio)	38.724
Giroconti (riclassificazione per entrata in funzione)	(222.735)
<b>Saldo al 31/12/2023</b>	<b>1.616.241</b>

### - Altre immobilizzazioni immateriali

La voce "altre immobilizzazioni immateriali" (al netto dei relativi fondi di ammortamento) ammonta ad Euro 6.657.481. La voce decremento per alienazioni e dismissioni comprende la dismissione del valore su manutenzione impianti di depurazione per un valore netto pari a zero, in quanto gli stessi risultano completamente ammortizzati (costo storico Euro 58.500 e fondo ammortamento pari ad Euro 58.500).

<b>Saldo al 31/12/2022</b>	<b>5.812.692</b>
Incrementi dell'esercizio	949.897
Giroconti positivi (entrata in funzione)	194.935
Ammortamenti dell'esercizio	(300.043)
<b>Saldo al 31/12/2023</b>	<b>6.657.481</b>

Si riporta il dettaglio degli incrementi pari ad Euro 1.144.831.

Descrizione	Incremento 2023
Manutenzione straordinaria fabbricati di terzi	-
Manutenzione straordinaria serbatoi	8.401
Manutenzione straordinaria impianti di sollevamenti idrici	104.666
Manutenzione straordinaria reti fognarie	548.566
Manutenzione straordinaria impianti di depurazione	313.601
Manutenzione straordinaria sorgenti	-
Manutenzione straordinaria adduttrici	-
Manutenzione straordinaria impianti di sollevamenti fognario	169.597
Diritti di servitù perpetua	-
<b>TOTALE</b>	<b>1.144.831</b>

## Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
43.973.418	42.859.035	1.114.383

## Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
<b>Valore di inizio esercizio</b>						
<b>Costo</b>	1.938.037	64.659.945	1.003.174	2.888.621	1.359.464	71.849.241
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	639.772	25.535.030	721.318	2.094.086	-	28.990.206

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
<b>Valore di bilancio</b>	1.298.265	39.124.915	281.856	794.535	1.359.464	42.859.035
<b>Variazioni nell'esercizio</b>						
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	22.302	1.387.691	311.827	83.738	1.860.078	3.665.636
<b>Riclassifiche (del valore di bilancio)</b>	-	589.200	48.218	-	(676.142)	(38.724)
<b>Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)</b>	-	80.185	-	-	-	80.185
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	29.045	2.110.067	57.869	235.363	-	2.432.344
<b>Totale variazioni</b>	(6.743)	(213.361)	302.176	(151.625)	1.183.936	1.114.383
<b>Valore di fine esercizio</b>						
<b>Costo</b>	1.960.339	66.497.833	1.363.219	2.878.722	2.543.400	75.243.513
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	668.817	27.586.279	779.187	2.235.812	-	31.270.095
<b>Valore di bilancio</b>	1.291.522	38.911.554	584.032	642.910	2.543.400	43.973.418

### Spostamenti da una ad altra voce

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

Nel bilancio chiuso al 31/12/2023, al fine di fornire una più trasparente e corretta rappresentazione contabile, si è ritenuto opportuno effettuare una riclassificazione dei lavori in corso su beni di terzi per un valore pari ad Euro 38.724 alla voce Immobilizzazioni immateriali, precedentemente classificata in B.II.6 "Immobilizzazioni materiali".

#### - Terreni e fabbricati

La voce "terreni e fabbricati" (al netto dei relativi fondi di ammortamento) ammonta ad Euro 1.291.522.

L'incremento pari ad Euro 22.302 di cui per Euro 17.745 relativo all'acquisto di una porzione di terreno per nuovo impianto di depurazione nel comune di Massa Fermana.

#### - Impianti e macchinari

La voce "impianti e macchinari" (al netto dei relativi fondi di ammortamento) ammonta ad Euro 38.911.554.

<b>Saldo al 31/12/2022</b>	<b>39.124.915</b>
Incrementi dell'esercizio	1.387.691
Giroconti positivi (entrata in funzione)	589.200
Dismissioni dell'esercizio	(80.185)
Ammortamenti dell'esercizio	(2.110.067)
<b>Saldo al 31/12/2023</b>	<b>38.911.554</b>

Gli incrementi, comprensivi degli investimenti dell'esercizio e dei giroconti da opere in corso di realizzazione, sono dettagliati nel prospetto sotto riportato per Euro 1.976.891.

Descrizione	Incremento 2023
Serbatoi	-
Condotte adduttrici e partitori	523.626
Impianti di sollevamento idrici	76.684
Impianti di captazione sorgenti	-
Opere idrauliche fisse ed allacci	91.537
Reti idriche distributrici	1.038.594
Reti fognarie di proprietà	-
Sistemi di telecontrollo	339
Impianti di depurazione	-
Impianti di riscaldam. e climatizz.	2.535
Impianti di sicurezza e di allarme	1.315

Gruppi misura	227.392
Impianti fotovoltaici	-
Telecontrollo reti idriche	14.869
<b>Totale</b>	<b>1.976.891</b>

L'incremento della voce Gruppi misura pari ad Euro 227.392 si riferisce alla sostituzione e/o installazione di nuovi misuratori di utenza.

#### - Attrezzature industriali e commerciali

La voce "attrezzature industriali e commerciali" (al netto dei relativi fondi di ammortamento) ammonta ad Euro 584.032 comprende prevalentemente le attrezzature di misura e controllo e attrezzature varie.

#### - Altre immobilizzazioni materiali

La voce "Altre immobilizzazioni materiali" (al netto dei relativi fondi di ammortamento) ammonta ad Euro 642.910 comprende mezzi aziendali, macchine elettroniche d'ufficio, hardware e mobili d'ufficio ed arredi.

La voce decremento per alienazione e dismissioni comprende la dismissione del valore su automezzi generici ed hardware per un valore netto pari a zero, in quanto gli stessi risultano completamente ammortizzati (costo storico Euro 93.637 e fondo ammortamento pari ad Euro 93.637).

#### - Immobilizzazioni in corso e acconti

La voce "immobilizzazioni in corso e acconti" accoglie le immobilizzazioni in corso di realizzazione nonché gli interventi migliorativi su immobilizzazioni del Gestore non ancora conclusi al termine dell'esercizio.

<b>Saldo al 31/12/2022</b>	<b>1.359.464</b>
Incrementi dell'esercizio	1.860.078
Riclassificazione (del valore del bilancio)	(86.942)
Giroconti (riclassificazione per entrata in funzione)	(589.200)
<b>Saldo al 31/12/2023</b>	<b>2.543.400</b>

## Attivo circolante

### Rimanenze

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
1.096.645	1.227.462	(130.817)

Le rimanenze sono costituite principalmente dal materiale destinato alla manutenzione ordinaria e straordinaria degli impianti e delle reti relativi al Servizio Idrico Integrato (ad esempio: tubazioni, contatori, materiale idraulico, materiale di consumo).

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
<b>Materie prime, sussidiarie e di consumo</b>	1.227.462	(130.817)	1.096.645
<b>Totale rimanenze</b>	1.227.462	(130.817)	1.096.645

### Crediti iscritti nell'attivo circolante

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
9.465.768	9.181.121	284.647

### Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
<b>Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante</b>	8.326.550	415.064	8.741.614	8.741.614
<b>Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante</b>	168.466	30.195	198.661	198.661
<b>Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante</b>	686.105	(160.612)	525.493	525.493
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>9.181.121</b>	<b>284.647</b>	<b>9.465.768</b>	<b>9.465.768</b>

La voce "crediti verso clienti" include anche le fatturazioni da emettere ma riferibili a prestazioni di competenza dell'esercizio in esame relativi al servizio di acquedotto, fognatura e depurazione e prestazioni accessorie che, per la natura del business stesso, sono polverizzati in numerose posizioni di importo non significativo.

La voce comprende anche le distinte di incasso nel servizio SEPA-DD inviate entro la fine dell'anno ma incassate dall'istituto di credito oltre tale data.

Pertanto per queste partite la manifestazione numeraria si è concretizzata nell'esercizio n+1.

La voce "crediti tributari" è principalmente composta dai crediti d'imposta Ex Legge 160/2019 e 178/2020 beni generici e beni Industria 4.0, per un ammontare pari ad Euro 192.194.

La voce "crediti verso altri" include:

- per un ammontare pari ad Euro 106.525 i crediti vantati nei confronti della CSEA in conseguenza dell'erogazione del bonus sociale idrico ai sensi della delibera ARERA n. 897/2017/R/idr;
- per un ammontare pari ad Euro 22.905 i crediti vantati nei confronti di CSEA – Cassa per i Servizi Energetici e Ambientali a compensazione dei mancati ricavi dagli utenti esentati dal pagamento dei corrispettivi e delle componenti tariffarie del Servizio Idrico Integrato a seguito degli eventi sismici del 2016, giusti provvedimenti ARERA (delibera n. 252/2017/R/com e successive modificazioni e integrazioni).
- per Euro 177.437 il credito vantato nei confronti della Regione Marche per contributo in conto capitale concesso con Decreto dirigenziale n. 106 del 22/07/2009.

L'accantonamento delle perdite presunte su crediti di competenza dell'esercizio è stato imputato alla voce B.10 del Conto Economico.

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	Totale
Saldo al 31/12/2022	825.184	825.184
Utilizzo nell'esercizio	(825.184)	(825.184)
Accantonamento esercizio	249.584	249.584
<b>Saldo al 31/12/2023</b>	<b>249.584</b>	<b>249.584</b>

Nell'esercizio in esame si è proceduto ad una ricognizione della massa dei crediti commerciali da corrispettivi del SII maturati nei confronti di utenze B2C e B2B, selezionando quelli considerati di "dubbia esigibilità" (il contratto di utenza è stato risolto e la fornitura idrica è stata disattivata).

Si è quindi operato lo stralcio per quelli:

- a) di modesto importo
- b) per i quali è decorso il termine prescrizione breve

Per tutti gli altri, sono state stipulate convenzioni con degli studi legali per l'affidamento delle attività di recupero crediti, limitatamente alle posizioni con sorte-capitale NON inferiore a 30,00 Euro. Le pratiche sono state assegnate raggruppando le utenze per Comune di ubicazione del punto di fornitura, realizzando quindi "lotti funzionali" territoriali.

Pertanto, lo stralcio ha riguardato tutti i crediti di importo unitario fino a 29,99 Euro e quelli di qualsiasi importo maturati anteriormente il 01/01/2018.

## Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
500.000	500.000	0

La società non detiene titoli immobilizzati.

La giacenza di titoli al 31/12/2023 è relativa ad una polizza assicurativa emessa dalla società Vittoria Assicurazioni SpA, a capitale garantito e con rendimento minimo garantito.

## Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
5.983.624	7.154.465	(1.170.841)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Depositi bancari e postali</b>	7.154.328	(1.171.146)	5.983.182
<b>Denaro e altri valori in cassa</b>	137	305	442
<b>Totale disponibilità liquide</b>	7.154.465	(1.170.841)	5.983.624

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 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
133.603	126.698	6.905

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 31/12/2023, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Ratei attivi</b>	3.285	(1.536)	1.749
<b>Risconti attivi</b>	123.414	8.440	131.854
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	126.698	6.905	133.603

## Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

### Patrimonio netto

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

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
48.861.666	47.522.727	1.338.939

### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni		
Capitale	22.500.000	-		22.500.000
Riserve di rivalutazione	11.273.452	-		11.273.452
Riserva legale	657.661	30.795		688.456
Riserve statutarie	1.180.182	58.510		1.238.692
Altre riserve				
Riserva straordinaria	10.531.501	526.595		11.058.096
Varie altre riserve	764.031	4		764.035
Totale altre riserve	11.295.532	526.599		11.822.131
Utile (perdita) dell'esercizio	615.900	(615.900)	1.338.935	1.338.935
Totale patrimonio netto	47.522.727	4	1.338.935	48.861.666

Nel patrimonio netto, nel 2020, in ossequio alle previsioni del Decreto Legge n. 104/2020, sono state costituite riserve volte ad evidenziare l'ammontare delle rivalutazioni operate al netto dell'imposta sostitutiva corrisposta per l'ottenimento della rivalutazione stessa anche ai fini fiscali ex articolo 110. La riserva di rivalutazione ex art. 110 del DL 14.8.2020 n. 104, conv. L. 13.10.2020 n. 126, pari ad Euro 11.273.452, fa riferimento ad una riserva in sospensione di imposta relativa alla rivalutazione dei beni di impresa; ne consegue che in caso di distribuzione concorrerà a formare il reddito imponibile della società a prescindere dal periodo di formazione.

Si evidenzia che in caso di utilizzo della riserva di rivalutazione costituita ai sensi dell'art. 110 D.L. 104/2020 a copertura delle perdite, occorre destinare utili futuri al reintegro della riserva, o ridurre la stessa in modo definitivo.

### 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.):

	Importo	Possibilità di utilizzazione
Capitale	22.500.000	B
Riserve di rivalutazione	11.273.452	A,B
Riserva legale	688.456	A,B
Riserve statutarie	1.238.692	A,B,C,D
Altre riserve		
Riserva straordinaria	11.058.096	A,B,C,D
Varie altre riserve	764.035	A,B,C,D

	Importo	Possibilità di utilizzazione
<b>Totale altre riserve</b>	11.822.131	A,B,C,D
<b>Totale</b>	47.522.731	

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

## Fondi per rischi e oneri

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

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
4.382.989	4.193.029	189.960

	Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili	Fondo per imposte anche differite	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
<b>Valore di inizio esercizio</b>	533.746	860.921	2.798.362	4.193.029
<b>Variazioni nell'esercizio</b>				
<b>Utilizzo nell'esercizio</b>	(63.631)	11.055	(137.384)	(189.960)
<b>Totale variazioni</b>	63.631	(11.055)	137.384	189.960
<b>Valore di fine esercizio</b>	597.377	849.866	2.935.746	4.382.989

La voce "Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili", al 31/12/2023, pari a Euro 597.377, è costituita:

- per Euro 342.283 dal "Fondo per incentivi RUP", l'accantonamento effettuato nell'esercizio ammonta ad Euro 116.939. Nel 2019 il Consiglio di Amministrazione ha adottato in via di autoregolamentazione, mutuando le disposizioni dell'art. 113 D.Lgs 50/2016, il "Regolamento per la gestione e ripartizione del fondo incentivi funzioni tecniche per lavori, servizi e forniture", al fine di valorizzare le professionalità interne e garantire l'efficienza e l'efficacia dell'attività aziendale. Il fondo è costituito dal 2% dell'importo del lavoro, opera, fornitura di beni e servizi posto a base di gara. L'80% è destinato a costituire il "Fondo per Incentivo RUP" è ripartito tra i dipendenti di cui all'art. 2 del regolamento; il restante 20% è destinato al "Fondo per l'innovazione D. Lgs. 50/2016" per l'acquisto di beni, strumentazioni e tecnologie funzionali a progetti di innovazione, ovvero per l'attivazione di tirocini formativi e di orientamento o per lo svolgimento di dottorati di ricerca di alta qualificazione nel settore dei contratti pubblici, sulla base di apposite convenzioni con le Università e gli istituti scolastici superiori.

- per Euro 190.975 dal "Fondo premio di risultato". L'incremento dell'anno si riferisce alla stima del premio di risultato da riconoscere ai dipendenti per l'anno 2023 in virtù dell'accordo integrativo aziendale in essere dall'avanzo del premio di produttività e di redditività degli anni precedenti che andrà ad incrementare il Monte-Premio di Produttività del secondo anno seguente quello di riferimento (n+2), e i Fondi costituiti dagli oneri previdenziali ed assistenziali a carico di Tennacola SpA relativamente al premio di risultato pari ad Euro 52.108.

La voce "Fondo per imposte anche differite" è costituita dal Fondo imposte differite, creato nell'esercizio 2004 ed in parte utilizzato negli esercizi seguenti, al 31/12/2023 ha la consistenza di 849.866 Euro. Si ricorda inoltre che nell'esercizio 2016 il fondo è stato adeguato in base alla nuova aliquota IRES del 24%;

La voce "Altri fondi", al 31/12/2023, pari a Euro 2.935.746, è costituita:

- per Euro 30.880 accoglie le penalità per il mancato rispetto della pianificazione per il periodo 2018 - 2019 calcolate dall'AATO4 nell'ambito dell'approvazione dell'aggiornamento della predisposizione tariffaria per il periodo 2020-2023 ai sensi dei commi 34.4 e 34.5 del MTI-3. Le suddette penalità come stabilito dal comma 34.6 del MTI-3 sono state oggetto di apposito accantonamento ad uno specifico fondo vincolato al finanziamento della spesa per investimenti.

- per Euro 114.897,00 accoglie le penalità, riferite agli anni 2020-2021, relative alla qualità tecnica del Servizio Idrico Integrato, che devono essere accantonate per essere utilizzate per il conseguimento degli obiettivi stabiliti, secondo l'art. 29 della RQTI.

- per Euro 773.773 dal "Fondo cause legali in corso", determinato in base al prudente apprezzamento del contenzioso legale passivo in corso;

- per Euro 1.906.993 dal “Fondo accantonamento proventi servizi di fognatura e depurazione”, il quale accoglie dal 01/07/2002 al 31/12/2007 una quota dei suddetti corrispettivi, da devolvere al finanziamento delle infrastrutture di nuova realizzazione;
- per Euro 109.203 dal “Fondo per l'innovazione D.Lgs. 50/2016” stanziato in base al “Regolamento per la gestione e ripartizione del fondo incentivi funzioni tecniche per lavori, servizi e forniture”. L'accantonamento effettuato nell'esercizio è pari ad Euro 29.235.

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
412.117	437.945	(25.828)

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	437.945
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	(1.280)
Utilizzo nell'esercizio	(27.108)
Totale variazioni	(25.828)
Valore di fine esercizio	412.117

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2023 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

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 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
9.200.544	9.711.682	(511.138)

## Variazioni e scadenza dei debiti

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso banche	3.505.524	(337.027)	3.168.497	352.736	2.815.761
Acconti	830.546	28.725	859.271	34.011	825.260
Debiti verso fornitori	2.309.694	312.639	2.622.333	2.622.333	-
Debiti tributari	481.328	(31.128)	450.200	450.200	-

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
<b>Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>	210.429	26.440	236.869	236.869	-
<b>Altri debiti</b>	2.374.161	(510.787)	1.863.374	1.863.374	-
<b>Totale debiti</b>	9.711.682	(511.138)	9.200.544	5.559.523	3.641.021

La voce "Acconti" accoglie:

- il debito verso gli utenti per depositi cauzionali versati alla stipula del contratto di somministrazione per Euro 825.260;
- il debito dell'azienda verso gli utenti che hanno richiesto nuovi allacciamenti o altri lavori, già pagati ma non ancora eseguiti al 31/12/2023 che si prevede vengano realizzati entro l'anno successivo per Euro 34.011.

La voce "Debiti verso fornitori" accoglie i debiti originati da acquisizione di beni o servizi e sono iscritti al valore nominale.

I "Debiti tributari" sono principalmente composti da:

- Debito verso Erario per IVA per Euro 78.187, corrispondente all'ammontare a saldo di competenza del IV trimestre 2023, versato a febbraio 2024. L'importo è diminuito rispetto al debito del IV trim. 2022 pari ad Euro 225.482;
- Debito per ritenute lavoro dipendente Euro 89.726;
- Debito per ritenute lavoro autonomo Euro 3.366;
- Debito IRAP è il risultato della quantificazione delle imposte dell'esercizio corrente per Euro 170.603, dedotto il credito verso Erario per acconti IRAP versati per Euro 78.285;
- Il Debito IRES è il risultato della quantificazione delle imposte dell'esercizio corrente per Euro 545.986, dedotti sia il credito verso Erario per acconti IRES versati per Euro 358.174 che il credito verso Erario per ritenute d'acconto subite su interessi bancari e postali per Euro 4.295 e proventi GSE per Euro 472;

Di seguito si riporta il dettaglio:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ires	160.005	23.040	183.045
Irap	0	92.318	92.318
Debito per IVA	225.482	(147.295)	78.187
Debiti verso l'Erario per ritenute operate alla fonte	92.347	745	93.092
Altri debiti tributari	3.494	64	3.558
<b>Totale debiti tributari</b>	<b>481.328</b>	<b>(31.128)</b>	<b>450.200</b>

La voce "Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale" rappresenta il debito nei confronti degli Enti previdenziali ed assistenziali quali INPS, INAIL e verso fondi di previdenza complementare di categoria (PEGASO) e altri fondi previdenziali scelti dai dipendenti stessi.

La voce "Altri debiti" è principalmente composta da:

- Debiti verso la CSEA per componenti perequative (UI1, UI2, UI3, UI4) pari ad Euro 114.387
- Debiti verso l'AATO4 pari ad Euro 1.253.418 relativo alle spese di funzionamento dell'Ente di Governo dell'ambito e il corrispettivo da riconoscere ai Comuni dell'ATO4 come previsto dal Piano d'Ambito.

### Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Non risultano debiti sono assistiti da garanzia reale su beni sociali (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

## Ratei e risconti passivi

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
6.683.979	5.696.600	987.379

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Ratei passivi</b>	4.496	48.466	52.962
<b>Risconti passivi</b>	5.692.104	938.913	6.631.017
<b>Totale ratei e risconti passivi</b>	5.696.600	987.379	6.683.979

I risconti passivi sono suddivisi nel seguente ordine temporale:

- esigibili entro l'esercizio successivo € 379.680;
- esigibili oltre l'esercizio successivo € 6.251.338.

La voce risconti passivi comprende prevalentemente contributi, a fronte di investimenti del Servizio Idrico Integrato, che vengono riscontati in base alla vita economico tecnica degli stessi. Nei casi in cui tali contributi siano riferiti ad opere in corso, gli stessi sono stati interamente riscontati.

Sussistono, al 31/12/2023, risconti passivi aventi durata superiore a cinque anni per Euro 5.047.389. Di seguito si riporta il dettaglio dei risconti passivi:

DESCRIZIONE	IMPORTO 31/12/23	IMPORTO ENTRO I 12 MESI SUCCESSIVI	IMPORTO OLTRE I 12 MESI SUCCESSIVI	IMPORTO OLTRE I 5 ANNI
RISCONTI PASS. FITTI ATTIVI	39.864,34	39.864,34		
RISC. PASS. CONTRIB. URBISAGLIILLUMINATI-ENTOGGE	2.429,61	1.214,83	1.214,78	-
RISC. PASS. REGIONE M. DECR. 407/TRA, GUALDO-S. ANGELO	151.145,74	33.587,96	117.557,78	
RISC. PASS. REGIONE M. RETE DEP. B. ETE MORTO (M.S. PIETRANGELI)	897.214,18	105.554,63	791.659,55	369.441,08
RISC. PASS. CONTRIB. C/CAPITALE REGIONE/ATO IV SISMA 24/08/2016, SERBATOIO SARNANO PALURA	32.846,97	729,93	32.117,04	29.197,30
RISC. PASS. CONTRIB. C/CAPITALE REGIONE/ATO IV SISMA 24/08/2016, SERBATOIO SARNANO STINCO	8.382,10	186,26	8.195,84	7.450,82
RISC. PASS. CONTRIB. C/CAPITALE REGIONE/ATO IV SISMA 24/08/2016, SERBATOIO S. E. M. FONTE DI MARE	7.828,19	173,96	7.654,23	6.958,39
RISC. PASS. CONTRIB. C/CAPITALE REGIONE/ATO IV SISMA 24/08/2016, ADDUTTRICE M.S. PIETRANGELI	11.515,82	329,02	11.186,80	9.870,69
RISC. PASS. CONTRIB. C/CAPITALE REGIONE/ATO IV SISMA 24/08/2016, ADDUTTRICE SARNANO INFERNACCIO MONTEFORTINO	147.845,25	4.224,15	143.621,10	126.724,50
RISC. PASS. CONTRIB. C/CAPITALE intervento MARI13-Completamento collettore principale del Fiastra (Agglomerato San Ginesio).	384.463,81	8.093,97	376.369,84	343.993,93
Risconti Passivi Ex Legge N.160/2019 (C.LI.-5bis)	2.822,41	659,88	2.162,53	340,50
Risconti Passivi Ex Legge N.178/2020	4.716,51	870,44	3.846,07	573,25
RISC. PASS. CONTRIB. C/CAPITALE REGIONE/ATO CONDOTTA IDRICA SERBATOIO DE GASPERI SARNANO	129.390,87	3.360,80	126.030,07	112.586,86
Risc. Pass. Contrib. x Raccordi Fognari Centro Abitato Mogliano-Collettore Ete Morto	183.397,60	3.781,39	179.616,21	164.490,63
Risconti Passivi Ex Legge N.178/2020 per beni anno 2022	12.482,38	1.946,61	10.535,77	2.749,21
Risconti Passivi Ex Legge N.178/2020 INDUSTR.4.0_ beni interc.2022	22.568,91	3.572,06	18.996,85	4.708,58
Risconto Pass. Contributo Rifacimento condotta idrica di adduzione Comuni di: Francavilla Cd'Ete-Mogliano	188.694,26	4.777,07	183.917,19	164.808,92
Risconto Pass. Contributo Rifacimento linea Idrica loc. Ete Morto (Mezzina) nel Comune di S. Elpidio a M.	163.535,04	4.140,13	159.394,91	142.834,40
Risconto Pass. CONTRIB. C/CAPITALE Finanziamento intervento MARI13-Completamento collettore principale del Fiastra (Agglomerato San Ginesio)_saldo	583.395,23	11.906,03	571.489,20	523.865,11
Risconti passivi Ex Legge 178/2020 INDUSTR.4.0 beni 2023	125.861,00	14.794,00	111.067,00	54.111,00
Risconto passivo c/capitale x investimenti da allacci utenti	3.530.617,10	135.912,18	3.394.704,92	2.982.683,48
<b>TOTALE RISCONTI PASSIVI</b>	<b>6.631.017,32</b>	<b>379.679,64</b>	<b>6.251.337,68</b>	<b>5.047.388,65</b>



## Nota integrativa, conto economico

### Valore della produzione

L'ARERA, con deliberazione 477/2023/R/idr del 17 ottobre 2023, ha disposto l'erogazione degli incentivi relativi alla regolazione della Qualità Tecnica a Tennacola in quanto gestore dell'ATO4, per un importo di Euro 1.720.775.

Tali incentivi, che costituiscono ricavi di esercizio, sono stati iscritti al punto A.5 (Altri ricavi e proventi) del Valore della Produzione.

Anche per l'esercizio precedente, la Società aveva percepito gli stessi incentivi, per un importo di Euro 637.235. Nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2022 tali incentivi erano stati imputati alla voce A.1.

Si è ritenuta più appropriata la classificazione attuale e, di conseguenza, anche il conto economico dell'esercizio 2022 è stato riclassificato, come evidenziato nella tabella sottostante:

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
21.702.675	19.068.473	2.634.202

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	14.523.909	13.657.253	866.656
Variazioni rimanenze prodotti			
Variazioni lavori in corso su ordinazione			
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni	4.134.935	3.932.656	202.279
Altri ricavi e proventi	3.043.831	1.478.564	1.565.267
<b>Totale</b>	<b>21.702.675</b>	<b>19.068.473</b>	<b>2.634.202</b>

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

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

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Vendita acqua sub-fornitura	956.267
Vendita acqua (quota fissa e quota variabile)	8.662.024
Servizio fognatura (quota fissa e quota variabile)	1.425.104
Servizio depurazione (quota fissa e quota variabile)	3.017.152
CVT	171.624
Ricavi prestazioni diverse	145.538
Altre	146.200
<b>Totale</b>	<b>14.523.909</b>

Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni

La voce comprende:

Categoria	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Costi capitalizzati materiali a magazzino	680.059	634.303	45.756
Costi capitalizzati da manodopera interna	418.028	398.371	19.657
Costi per imprese appaltatrici	3.036.848	2.899.982	136.866
<b>Totale</b>	<b>4.134.935</b>	<b>3.932.656</b>	<b>202.279</b>

L'ufficio tecnico ha eseguito un'attenta e puntuale analisi degli interventi realizzati con manodopera interna e materiali a magazzino e ricorrendo ai servizi delle imprese appaltatrici. Il costo orario del personale impiegato nei lavori è stato determinato in base al valore medio del settore gas-acqua.

## Costi della produzione

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
19.619.303	17.994.031	1.625.272

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	1.653.516	2.243.606	(590.090)
Servizi	7.664.310	7.337.030	327.280
Godimento di beni di terzi	963.279	928.642	34.637
Salari e stipendi	2.984.139	2.990.075	(5.936)
Oneri sociali	902.825	911.538	(8.713)
Trattamento di fine rapporto	181.318	207.898	(26.580)
Trattamento quiescenza e simili	0	0	0
Altri costi del personale	214.212	206.142	8.070
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	348.589	312.682	35.907
Ammortamento immobilizzazioni materiali	2.432.344	2.323.455	108.889
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0	0
Svalutazioni crediti attivo circolante	249.585	179.198	70.387
Variazione rimanenze materie prime	130.817	(376.893)	507.710
Accantonamento per rischi	0	0	0
Altri accantonamenti	142.384	31.597	110.787
Oneri diversi di gestione	1.751.985	699.061	1.052.924
<b>Totale</b>	<b>19.619.303</b>	<b>17.994.031</b>	<b>1.625.272</b>

### 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.

Di seguito il dettaglio delle voci sopra menzionate:

Descrizione	Costo sostenuto nell'esercizio
Materie prime	1.384.774
Materiali di consumo	41.378
Acquisti vari	269
Materiale di pulizia	4.274
Cancelleria	11.336
Carburanti e lubrificanti	194.033
Indumenti di lavoro	7.701
Beni di costo unitario non superiore a Euro 516,46	9.803
Altri	81
Sconti, abbuoni su materie prime	-134
<b>Totale</b>	<b>1.653.516</b>

Descrizione	Costi sostenuti nell'esercizio
Servizi di trasporto e spedizione	6.916
Lavorazioni esterne	171.599
Energia elettrica	980.303
Gas da riscaldamento	13.617
Servizio idrico integrato	1.269
Manutenzione ordinaria fabbricati	3.513
Manutenzione ordinaria macchinari, impianti, attrezzature	4.180.953
Consulenze tecniche	122.294
Compensi agli Amministratori	51.614
Compensi ai Sindaci	19.509
Compenso revisore legale dei conti	9.185
Compenso organo di vigilanza	11.549
Servizi di ricerca e formazione del personale	8.169
Servizi di pulizia e disinfezione ambienti di lavoro	217.161
Spese per analisi, prove e laboratorio	138.767
Servizi smaltimento rifiuti	139.041
Pubblicità (non materiale pubblicitario)	16.785
Mostre e fiere	540
Costi del parco mezzi	115.998
Spese di recupero crediti (inclusi costi postali)	140.507
Servizi amministrativi	31.862
Indennità sostitutiva del servizio di mensa	82.985
Manutenzione ordinaria macchine d'ufficio	185.458
Spese legali e consulenze	65.023
Spese telefoniche	69.471
Spese postali e di affrancatura	33.786
Oneri per servizi bancari	44.095
Premi assicurativi	123.914
Spese di rappresentanza	596
Spese di rappresentanza non inerenti	141
Spese di viaggio e trasferta	422
Spese di vitto e alloggio che costituiscono spese di rappresentanza	4.660
Spese di vitto e alloggio interamente deducibili	166
Spese di vitto e alloggio parzialmente deducibili	213
Spese allacci energia elettrica	4.417
Servizi di depurazione	97.566
Servizio smaltimento rifiuti speciali	562.836
Servizio medico-sanitario	3.200
Servizi prevenzione e protezione lavoratori	3.772
Oneri e commissioni GSE	443
<b>Totale</b>	<b>7.664.310</b>

### Costi per il personale

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente ivi compresi gli oneri per i fondi di previdenza complementare di categoria Pegaso, la retribuzione incentivante, il costo delle ferie non godute al 31 dicembre ed i relativi oneri riflessi.

### Ammortamento delle immobilizzazioni materiali

Per quanto concerne gli ammortamenti si specifica che gli stessi sono stati calcolati sulla base della durata utile del cespite e del suo sfruttamento nella fase produttiva come da aliquote riportate in premessa tra i criteri di valutazione nella sezione relativa alle Immobilizzazioni immateriali e materiali – ammortamenti.

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

Si tratta dell'accantonamento effettuato al fondo svalutazione crediti.

L'accantonamento dell'anno pari a Euro 249.585 rende congruo il fondo svalutazione crediti rispetto all'entità del rischio ed è composto da Euro 205.731 per accantonamento a fondo svalutazione crediti indeducibili e da Euro 43.853 per perdite presunte su crediti.

### Accantonamento per rischi

Non sono stati effettuati altri accantonamenti nell'esercizio 2023.

Per maggiori dettagli si rimanda a quanto descritto nella sezione “Fondo rischi ed oneri”.

### Oneri diversi di gestione

La composizione della voce “Oneri diversi di gestione” è la seguente:

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Oneri tributari	33.473	37.910	(4.437)
Canoni e concessioni	75.635	75.635	-
Contributo per spese di funzionamento ARERA	4.053	3.873	180
Contributo per spese di funzionamento Ente d'Ambito	170.000	170.000	-
Contributo per Consorzio di bonifica	107.219	107.219	-
Minusvalenze da dismissioni	80.185	55.336	24.849
Risarcimento danni a terzi	3.997	47.068	(43.071)
Sopravvenienze passive	122.670	76.223	46.447
Multe e sanzioni	14.012	32.785	(18.773)
Altri oneri	114.931	93.012	21.919
Perdite su crediti	1.025.810	-	1.025.810
<b>Totale</b>	<b>1.751.985</b>	<b>699.061</b>	<b>1.052.924</b>

A maggior dettaglio si indica quanto segue:

- gli oneri tributari sono relativi a imposte e tasse varie (IMU, imposte di registro, TARI, tassa di proprietà automezzi, imposta di bollo, canoni di attraversamento idrici/fognari ed altre minori imposte);
- le minusvalenze da dismissioni sono relative al valore contabile residuo dei contatori dismessi per sostituzione e/o cessazione d'utenza.
- gli altri oneri sono relativi a contributi associativi, erogazioni liberali, indennizzi RQSII, indennità di esproprio /servitù, ect.
- le perdite su crediti ammontano ad Euro 1.025.810 rilevate al 31/12/2023 a chiusura di crediti non più esigibili al 31/12/2021. L'ammontare scaturisce dalla rilevazione delle perdite su crediti per utenze cessate negli anni 2015 - 2021 per Euro 1.086.150, parzialmente ridotte dall'utilizzo del fondo svalutazione crediti presente in bilancio al 31/12/2022 pari ad Euro 60.340.

## Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
(38.903)	(32.432)	(6.471)

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Proventi diversi dai precedenti	18.462	772	17.690
(Interessi e altri oneri finanziari)	(57.365)	(33.204)	(24.161)
<b>Totale</b>	<b>(38.903)</b>	<b>(32.432)</b>	<b>(6.471)</b>

## Importo e natura dei singoli elementi di ricavo/costo di entità o incidenza eccezionali

### Ricavi di entità o incidenza eccezionale

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 13, C.c.)

Voce di ricavo	Importo
Sopravvenienze attive	76.157
Premialità meccanismo incentivante RQTI - ARERA	1.720.775
<b>Totale</b>	<b>1.796.932</b>

Riguardo gli incentivi ARERA per la qualità tecnica iscritti nel bilancio dell'esercizio corrente e di quello dell'esercizio precedente, si rinvia alla Relazione sulla gestione e al paragrafo "Valore della produzione" della presente Nota Integrativa.

### Elementi di costo di entità o incidenza eccezionale

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 13, C.c.)

Voce di costo	Importo
Sopravvenienze passive	122.670
<b>Totale</b>	<b>122.670</b>

Nel corso del 2023 sono stati registrati incrementi di costo rilevante legati alla forte volatilità dei mercati delle materie prime.

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

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
705.534	426.110	279.424

Imposte	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
<b>Imposte correnti:</b>	716.589	437.139	279.450
IRES	545.986	358.854	187.132
IRAP	170.603	78.285	92.318
<b>Imposte differite (anticipate)</b>	(11.055)	(11.029)	(26)
IRES	(9.235)	(9.213)	(22)
IRAP	(1.820)	(1.816)	(4)
<b>Totale</b>	<b>705.534</b>	<b>426.110</b>	<b>279.424</b>

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

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

Descrizione	Valore	Imposte
Risultato prima delle imposte	2.044.469	
Onere fiscale teorico (%)	24	490.673

Descrizione	Valore	Imposte
Spese telefono cellulare	15.910	
Costi autovetture indeducibili	8.432	
Multe e ammende	12.501	
Spese di rappresentanza	1.508	
Altri costi indeducibili	481	
Imposte indeducibili	1.512	
Sopravvenienze passive indeducibili	7.437	
Ammortamenti beni materiali indeducibili	105.178	
Super ammortamento beni materiali	- 10.342	
Ammortamenti beni immateriali indeducibili	1.068	
Deduzione lavoro dipendente	-573	
Deduzione Irap	-7.828	
Interessi passivi indeducibili	478	
Beni costo inferiori ad € 516,46	1.177	
Contributo impianti e conto esercizio	-94.793	
Premi di risultato impiegati ed operai	10.454	
Oneri sociali impiegati ed operai	33	
Oneri INPS	4.769	
Accantonamento fondo incentivi RUP	116.939	
Accantonamento fondo svalutazione crediti indeducibile	205.731	
Reddito totale	2.424.296	
Deduzione ACE	-149.360	
Imponibile fiscale	2.274.936	
Aliquota IRES	24%	
		545.986

### Determinazione dell'imponibile IRAP

Descrizione	Valore	Imposte
Differenza tra valore e costi della produzione	6.757.835	
Onere fiscale teorico (%)	3,9	263.556
Compensi CdA indeducibili	33.327	
Imposte indeducibili	1.512	
Multe e sanzioni	12.501	
Ammortamenti rivalutazioni solo civile	34.547	
Sopravvenienze passive	7.437	
Perdite su crediti	1.025.810	
Altre variazioni in aumento	881	
Altre variazioni in diminuzione	-9.338	
Oneri sociali INAIL	-405	
Deduzione lavoro dipendente tempo indeterminato	-4.162.503	
Contributo conto impianti	-18.028	
Contributo conto energia	-76.765	
Imponibile IRAP	3.606.811	
Aliquota	4,73%	
IRAP corrente per l'esercizio		170.603

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

### Fiscalità differita / anticipata

Si ricorda che negli esercizi dal 2006 al 2023 i suddetti fondi sono stati in parte utilizzati. Inoltre, nell'esercizio 2007 i due fondi sono stati riproporzionati a seguito della variazione delle aliquote di imposta. Le aliquote per l'esercizio chiuso al 31/12/2023 sono IRES al 24%, e IRAP al 4,73%.

Andamento Fondo Imposte differite 2004-2023						
IRAP						
Anno	Creazione o incremento	Utilizzo o decremento	Saldo al 31/12	Imposta dell'esercizio	Imposta eserc. prec.	Imposta netta
2004	185.389	0	185.389	138.063	0	0
2005	0	0	185.389	139.770	0	0
2006	0	2.326	183.063	153.091	2.326	150.765
2007 <sup>a</sup>	0	16.906	166.157	152.984	16.906	136.078
	decremento	14.753				
		2.153				
2008	0	3.397	162.760	140.497	3.397	137.100
2009	0	1.353	161.407	167.260	1.353	165.907
2010	0	6.384	155.023	208.747	6.384	202.363
2011	0	1.397	153.626	212.187	1.397	210.790
2012	0	1.239	152.387	207.802	1.239	206.563
2013	0	4.477	147.910	210.837	4.477	206.360
2014	0	4.219	143.691	220.545	4.219	216.326
2015	0	3.916	139.775	220.545	3.916	216.629
2016	0	1.755	138.020	116.303	1.755	114.548
2017	0	1.726	136.294	179.476	1.726	177.750
2018	0	1.727	134.567	208.973	1.727	207.246
2019	0	3.012	131.555	166.003	3.012	162.991
2020	0	386	131.169	82.283	386	81.897
2021	0	1.717	129.452	138.183	1.717	136.466
2022	0	1.816	127.636	78.285	1.816	76.469
2023	0	1.820	125.816	170.603	1.820	168.783
IRES						
Anno	Creazione o incremento	Utilizzo o decremento	Saldo al 31/12	Imposta dell'esercizio	Imposta eserc. prec.	Imposta netta
2004	1.187.925	0	1.187.925	0	0	0
2005	0	0	1.187.925	0	0	0
2006	0	0	1.187.925	0	0	0
2007 <sup>a</sup>	0	209.482	978.443	207.278	209.482	-2.204

Andamento Fondo Imposte differite 2004-2023						
	decremento	195.688				
		13.794				
<b>2008</b>	0	19.749	958.694	120.294	19.749	100.545
<b>2009</b>	0	7.864	950.830	180.866	7.864	173.002
<b>2010</b>	0	37.117	913.713	375.258	37.117	338.141
<b>2011</b>	0	8.120	905.593	364.141	8.120	356.021
<b>2012</b>	0	7.205	898.388	270.549	7.205	263.344
<b>2013</b>	0	26.031	872.357	329.726	26.031	303.695
<b>2014</b>	0	24.532	847.825	312.668	24.532	288.136
<b>2015</b>	0	22.767	825.058	220.545	22.767	197.778
<b>2016<sup>b</sup></b>	0	39.080	785.978	441.694	10.203	431.491
	decremento	28.877				
		10.203				
<b>2017</b>	0	8.760	777.218	566.924	8.760	558.164
<b>2018</b>	0	8.760	768.458	625.340	8.760	616.580
<b>2019</b>	0	15.285	753.173	655.735	15.285	640.450
<b>2020</b>	0	1.960	751.213	443.733	1.960	441.773
<b>2021</b>	0	8.714	742.499	198.608	8.714	189.894
<b>2022</b>	0	9.213	733.286	358.854	9.213	349.641
<b>2023</b>	0	9.235	724.051	545.986	9.235	536.751
<b>IRAP + IRES</b>						
Anno	Creazione o incremento	Utilizzo o decremento	Saldo al 31/12	Imposte dell'esercizio	Imposte eserc. prec.	Imposte nette
<b>2004</b>	1.373.314	0	1.373.314	138.063	0	138.063
<b>2005</b>	0	0	1.373.314	139.770	0	139.770
<b>2006</b>	0	2.326	1.370.988	153.091	2.326	150.765
<b>2007<sup>a</sup></b>	0	226.388	1.144.600	360.262	226.388	133.874
	decremento	210.441				
		15.947				
<b>2008</b>	0	23.146	1.121.454	260.791	23.146	237.645
<b>2009</b>	0	9.217	1.112.237	348.126	9.217	338.909
<b>2010</b>	0	43.501	1.068.736	584.005	43.501	540.504
<b>2011</b>	0	9.517	1.059.219	576.328	9.517	566.811
<b>2012</b>	0	8.444	1.050.775	478.351	8.444	469.907
<b>2013</b>	0	30.508	1.020.267	540.563	30.508	510.055
<b>2014</b>	0	28.751	991.516	533.213	28.751	504.462
<b>2015</b>	0	26.683	964.833	441.090	26.683	414.407
<b>2016<sup>b</sup></b>	0	40.835	923.998	557.997	11.958	546.039
	decremento	28.877				
		11.958				
<b>2017</b>	0	10.486	913.512	746.400	10.486	735.914
<b>2018</b>	0	10.487	903.025	834.313	10.487	823.826
<b>2019</b>	0	18.297	884.728	821.738	18.297	803.441



## 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	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Quadri	2	2	0
Impiegati (1)	30	27	+3
Operai (1)	56	58	-2
<b>Totale</b>	<b>88</b>	<b>87</b>	<b>+1</b>

Nota bene:

(1) nel corso dell'esercizio in esame: un impiegato si è dimesso per collocamento in quiescenza; due nuovi impiegati sono stati assunti; due lavoratori inquadrati come operai sono stati re-inquadrati come impiegati.

Il contratto nazionale di lavoro applicato è quello del settore gas-acqua del 30/09/2022.

	Numero medio
<b>Quadri</b>	2
<b>Impiegati</b>	28
<b>Operai</b>	57
<b>Totale Dipendenti</b>	87

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

	Amministratori	Sindaci
<b>Compensi</b>	47.054	19.509

### 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 dal revisore legale:

	Valore
<b>Revisione legale dei conti annuali</b>	9.185

### Informazioni sulle operazioni con parti correlate

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

La società non ha posto in essere operazioni con parti correlate.

### 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.

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

L'anno 2024 continua a presentare elementi di forte instabilità a livello di quadro macroeconomico generale a causa del protrarsi del conflitto tra la Russia e l'Ucraina e dallo scoppio dei conflitti in Medio Oriente.

In tale complesso contesto macroeconomico, l'effetto di maggiore rilevanza per l'attività della Società è rappresentato dall'instabilità e volatilità dei prezzi di acquisto di alcuni beni e servizi utilizzati nei propri processi produttivi, in particolare quelli energetici e quelli delle materie prime. Questa situazione, pur non comportando un rischio per la continuità aziendale, comporterà inevitabilmente effetti negativi diretti ed indiretti sulla situazione economica e finanziaria di Tennacola SpA, in quanto si avranno maggiori costi.

La Società, in ragione delle condizioni generali e macroeconomiche succitate, provvederà a monitorare l'evolversi della situazione e ove possibile, a porre in essere azioni di contenimento dei rischi connessi affinché gli effetti negativi siano contenuti il più possibile.

Di seguito i principali eventi intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio:

- con deliberazione n. 11/2024/R/com del 30 gennaio 2024, l'ARERA ha dato attuazione alle disposizioni normative recate dalla legge 30 dicembre 2023, n. 213 (legge di Bilancio 2024) disponendo la proroga, fino al 31 dicembre 2024, delle agevolazioni anche di natura tariffaria già previste a favore delle utenze site nelle zone rosse e delle utenze e forniture relative a immobili inagibili site nel Centro Italia, interessate dagli eventi sismici del 2016 e 2017.

Si ritiene opportuno segnalare che con Delibera n. 42 del 28/05/2024 si è preso atto delle dimissioni irrevocabili del Presidente del C.d.A, Ing. Biondi Luciano, pervenute a mezzo PEC in data 22/05/2024 ed è stata attribuita al già Vice Presidente del C.d.A. Antonio Alburnia la funzione, in via temporanea, di Presidente del C.d.A. F.F..

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

Ai sensi dell'art. 1, comma 125-bis, della Legge 4 agosto 2017, n. 124, in ottemperanza all'obbligo di trasparenza, si segnala che sono state ricevute sovvenzioni contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere da pubbliche amministrazioni, e da società controllate, di diritto o di fatto, direttamente o indirettamente, da pubbliche amministrazioni, comprese le società con azioni quotate e le loro partecipate, sono stati esclusi gli aiuti ricevuti ma di importo inferiore a euro 10.000. Di seguito si riporta l'elenco dei contributi incassati nel 2023:

Denominazione Ente Erogante	Somme incassate	Causale	Note
Regione Marche	595.301	Completamento collettore principale del Fiastra (agglomerato San Ginesio) - Macchie Campanelle	Contributo erogato dalla Regione all'EGATO4 in qualità di beneficiario, e da EGATO4 a Tennacola SpA quale Ente attuatore.
Regione Marche	191.083	Rifacimento condotta idrica di adduzione Comuni di: Francavilla d'Ete-Mogliano	
Regione Marche	165.605	Rifacimento linea Idrica località Ete Morto (Mezzina) nel Comune di S. Elpidio a Mare	

## Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

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

Risultato d'esercizio al 31/12/2023	Euro	1.338.935
a 5% a riserva legale	Euro	66.947
A fondo riserva statutario 10%	Euro	127.199
a fondo rinnovo e miglioramento impianti	Euro	1.144.789

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;

pertanto potrebbero essere poste in essere alcune variazioni formali necessarie per rendere tale nota compatibile con il formato per il deposito.

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

Sant'Elpidio a Mare, li 29/05/2024

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione F.F.

Antonio Alburnia