

LIVENZA TAGLIAMENTO ACQUE SPA

Sede in PIAZZA DELLA REPUBBLICA N. 1 - 30026 PORTOGRUARO (VE)

Capitale sociale Euro 18.000.000,00 i.v.

Codice Fiscale e Partita Iva 04268260272

Iscritta al Registro Imprese di Venezia Rovigo 18.000.000,00 i.v.

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2022**Nota integrativa, parte iniziale**

Signori Soci,

il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia un utile d'esercizio pari a Euro 915.954, spesate imposte correnti e differite per Euro 192.309.

Attività svolte

Livenza Tagliamento Acque S.p.A. che all'inizio del 2017 gestiva il Servizio Idrico Integrato per 26 Comuni ricadenti nelle province di Venezia, Pordenone e Treviso e nelle Regioni del Veneto e del Friuli Venezia Giulia, per effetto della fusione per incorporazione della società Sistema Ambiente S.r.l. con sede legale a Brugnera (PN), società di gestione ricadente nell'Ambito amministrato dalla Consulta d'Ambito ATO Occidentale di Pordenone, avvenuta con efficacia dal 15/12/2017, ha ampliato il territorio gestito ad ulteriori 16 Comuni ricadenti tutti nella provincia di Pordenone. Dal 15/12/2017 quindi la società gestisce il servizio idrico in 42 Comuni, incluso il Comune di Morsano al Tagliamento (PN). Ciò detto l'attività è stata svolta nel 2022 a favore degli utenti dei 42 Comuni azionisti, per effetto delle delibere di affidamento del servizio che si riportano di seguito.

Per i 16 Comuni ricadenti nell'area amministrata dalla società incorporata Sistema Ambiente S.r.l., per effetto della delibera n.7 del 29/06/2009 recante 'Approvazione dell'affidamento della titolarità del servizio idrico integrato e Carta provvisoria del servizio idrico integrato', con la quale l'Assemblea dell'Autorità d'Ambito Territoriale Ottimale "Occidentale" ha affidato a Sistema Ambiente S.r.l., quale soggetto conforme al modello in house providing, la gestione del servizio idrico integrato fino al 30 giugno 2039.

Per i 26 Comuni ricadenti nell'area amministrata dalla società Livenza Tagliamento Acque S.p.A., per effetto della delibera n. 17 del 29/12/2017 della Consulta d'Ambito per il Servizio Idrico Integrato nell'Ambito Territoriale Ottimale Interregionale "Lemene", confluita dal 01/07/2018 nell'Autorità Unica per i Servizi Idrici ed i Rifiuti (AUSIR), con la quale la durata dell'affidamento del servizio a LTA è stata allineata a quella dell'incorporata Sistema Ambiente S.r.l., con scadenza al 30/06/2039.

Nella suddetta delibera infatti approvata la relazione tecnico-economica predisposta anche ai sensi e per gli effetti dell'art. 3-bis, comma 2-bis del D.L. n. 138/2011 e dell'art. 16, comma 5 della L.R. Friuli Venezia Giulia n. 5/2016, viene dato atto che:

- in base alla predetta relazione, è stata accertata la persistenza dei criteri qualitativi e delle condizioni di equilibrio economico-finanziario delle gestioni di cui è titolare Livenza Tagliamento Acque S.p.A. anche a seguito dell'operazione di fusione per incorporazione di Sistema Ambiente S.r.l.;

- in base alla predetta relazione, è stata ribadita l'efficienza e l'economicità della gestione di Livenza Tagliamento Acque S.p.A.;

- viene data quindi conseguente attuazione all'art. 16, comma 5 della L.R. Friuli Venezia Giulia n. 5/2016 e all'art. 8, comma 4 della Intesa tra Regione autonoma Friuli Venezia Giulia e Regione del Veneto di cui alla deliberazione di Giunta Regionale FVG n. 1797 del 22 settembre 2017 ed alla deliberazione di Giunta Regionale Veneto n. 1565 del 3 ottobre 2017;

talché viene deliberato il riallineamento del termine di scadenza dell'affidamento di cui è titolare Livenza Tagliamento Acque S.p.A. nell'Ambito Territoriale Ottimale Interregionale "Lemene", al termine di scadenza dell'affidamento già facente capo a Sistema Ambiente S.r.l. nell'Ambito Territoriale Ottimale "Occidentale" ovvero fino al 30.06.2039, dando atto che quindi le gestioni di cui è titolare Livenza Tagliamento Acque S.p.A. proseguono sino al 30 giugno 2039.

Il servizio viene assicurato anche a favore degli utenti di una piccola frazione del Comune di Caorle (VE), socio di LTA.

La società ha mantenuto, anche dopo la fusione intervenuta nel 2017, la caratteristica di società *in house providing*.

Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio

Per le attività ed i fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio si rimanda a quanto esposto nella relazione sulla gestione.

Criteri di formazione

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2022 tengono conto dell'introduzione nell'ordinamento nazionale dal D.Lgs. 139/2015, tramite il quale è stata data attuazione alla Direttiva 2013/34/UE. Per effetto del D.Lgs. 139/2015 sono stati modificati i principi contabili nazionali OIC.

Il 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.

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

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).

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

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

Immobilizzazioni

Immateriali

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

I costi di impianto e ampliamento e di sviluppo con utilità pluriennale sono stati iscritti nell'attivo con il consenso del Collegio sindacale. Tra i "costi d'impianto e d'ampliamento" sono iscritti i costi connessi alle fusioni che hanno coinvolto la società negli ultimi esercizi, ammortizzati in cinque esercizi.

Tra i "diritti di brevetto industriale e di utilizzazione di opere dell'ingegno" sono iscritti i programmi software,

ammortizzati in cinque esercizi.

Tra le “concessioni, licenze, marchi e diritti simili” sono iscritte licenze software, ammortizzate in cinque esercizi.

Le “Immobilizzazioni in corso e acconti” sono costituite da lavori e migliorie su impianti di terzi in corso di realizzazione, il cui ammortamento inizierà soltanto a conclusione delle opere, previa imputazione nella specifica categoria delle immobilizzazioni immateriali.

Nella voce “altre” sono iscritti i costi sostenuti per lavori e migliorie su impianti e immobili di terzi, che vengono ammortizzati sulla base della stimata vita utile dei beni, ed altri costi pluriennali, ammortizzati in cinque esercizi.

Non esistono immobilizzazioni immateriali di durata indeterminata.

Materiali

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

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

Il costo di acquisto o produzione di alcuni cespiti è stato rivalutato (e per alcuni svalutato) ai sensi di quanto previsto dall'articolo 115 del D.Lgs. 267/2000, nella fase di trasformazione da aziende speciali a società per azioni.

La società non si è avvalsa della facoltà di rivalutare i cespiti aziendali prevista dalla legge 126/2020.

Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico- tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio che abbiamo ritenuto ben rappresentato dalle seguenti aliquote, ridotte alla metà nell'esercizio di entrata in funzione del bene:

Tipo Bene	% Ammortamento
Fabbricati	2,5 %
Impianti e macchinari	2%, 2,5% - 8,33% - 9% - 10% - 12,5%
Attrezzature	6,67% - 10% - 12,5%
Altri beni	12% - 20% - 25% - 100 %

Nell'esercizio nel quale il cespite viene acquisito l'ammortamento viene ridotto forfetariamente alla metà, nella convinzione che ciò rappresenti una ragionevole approssimazione della distribuzione temporale degli acquisti nel corso dell'esercizio.

L'ammortamento delle immobilizzazioni materiali ha inizio nel momento in cui le stesse sono disponibili e pronte per l'uso.

Operazioni di locazione finanziaria (leasing)

Non vi erano operazioni di locazione finanziaria in essere nel corso del 2022.

Crediti

Ai sensi dell'articolo 2426, primo comma, n. 8 del Codice Civile i crediti devono essere rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale e del presumibile valore di realizzo.

Tuttavia il principio contabile OIC 15, paragrafo 33, consente la non applicazione del criterio del costo ammortizzato laddove gli effetti della mancata applicazione siano irrilevanti. Generalmente gli effetti sono irrilevanti qualora abbiano scadenza inferiore ai 12 mesi oppure quando le differenze tra valore iniziale e finale siano di scarso rilievo.

Poiché gli effetti della mancata applicazione del principio del costo ammortizzato sono stati giudicati irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta, i crediti sono stati 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 durevole di valore, le condizioni economiche generali e di settore.

Maggior specificazione è fornita in seguito, a commento della voce “crediti” dell'attivo circolante.

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

Disponibilità liquide

Sono valutate al loro valore nominale.

Debiti

Ai sensi dell'articolo 2426, primo comma, n. 8 del Codice Civile i debiti devono essere rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale e del presumibile valore di realizzo.

Tuttavia il principio contabile OIC 19 consente di non applicare il principio del costo ammortizzato qualora gli effetti della mancata applicazione siano stimati irrilevanti al fine di fornire una rappresentazione veritiera e corretta nel bilancio. Generalmente gli effetti sono irrilevanti se i debiti sono a breve termine. Inoltre le disposizioni di prima applicazione consentono di applicare il costo ammortizzato soltanto ai debiti sorti a partire dal 01 gennaio 2016.

Conseguentemente il principio del costo ammortizzato è stato applicato ai prestiti obbligazionari emessi dal 2020 e ad un finanziamento acquisito nel presente esercizio, mentre per tutti gli altri debiti è proseguita la valorizzazione al valore nominale.

Alla chiusura dell'esercizio il valore dei debiti valutati al costo ammortizzato è pari al valore attuale dei flussi finanziari futuri scontati al tasso di interesse effettivo.

Maggiore specificazione dei singoli debiti è esposta in apposito paragrafo.

Ratei e risconti

Nella voce ratei e risconti attivi sono stati iscritti i proventi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi, ed i costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio ma di competenza di esercizi successivi. Specularmente sono stati iscritti i ratei ed i risconti passivi.

Ai sensi dell'articolo 2424 bis del Codice Civile, in questa voce sono stati iscritti soltanto quote di costi e proventi, comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in ragione del tempo.

Rimanenze magazzino

Le rimanenze sono costituite da materiali di consumo e da materiali da utilizzare per riparazioni e manutenzioni.

Come nell'esercizio precedente la valutazione è effettuata utilizzando il metodo del costo medio ponderato. Il costo così ottenuto non è superiore al valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato ed è in linea con i costi correnti alla fine dell'esercizio.

Partecipazioni

Le simboliche partecipazioni in altre imprese sono iscritte al costo di sottoscrizione.

Fondi per rischi e oneri

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

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

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

Fondo TFR

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

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

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

Imposte sul reddito

Le imposte, Ires ed Irap, sono accantonate e spese a conto economico secondo le aliquote previste dalla normativa vigente.

Riconoscimento ricavi

I ricavi caratteristici della società, costituiti da prestazioni di servizi di erogazione di acqua, depurazione, gestione fognatura, e da lavori eseguiti per conto di terzi, sono riconosciuti in base alla competenza temporale, tenuto conto delle regole tariffarie applicabili al settore nel quale opera la società.

Anche i ricavi di natura finanziaria, segnatamente interessi attivi, sono riconosciuti in base alla competenza temporale.

Altre informazioni

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

Nota integrativa, attivo**Immobilizzazioni****Immobilizzazioni immateriali**

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
25.385.702	20.553.768	4.831.934

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
Valore di inizio esercizio						
Costo	307.995	61.760	440.745	3.702.340	28.055.367	32.568.207
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	300.723	59.266	314.048		11.340.402	12.014.439
Valore di bilancio	7.272	2.494	126.697	3.702.340	16.714.965	20.553.768
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni			43.503	4.588.419	2.918.465	7.550.387
Riclassifiche (del valore di bilancio)				(35.870)	156.679	120.809
Ammortamento dell'esercizio	7.272	1.782	49.342		2.780.866	2.839.261
Totale variazioni	(7.272)	(1.782)	(5.839)	4.552.549	294.278	4.831.934
Valore di fine esercizio						
Costo	307.995	61.760	481.097	8.254.889	31.133.661	40.239.402
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	307.995	61.048	360.239		14.124.418	14.853.700
Valore di bilancio		712	120.858	8.254.889	17.009.243	25.385.702

Le movimentazioni dell'esercizio sono di seguito evidenziate:

- "costi di impianto e ampliamento": la voce è composta dal complesso delle spese per consulenza, assistenza, notarili e di voltura dei certificati di proprietà degli automezzi della società dovuti alle diverse fusioni perfezionatesi negli esercizi precedenti. Il saldo iniziale di Euro 7.272 si è decrementato del solo ammortamento residuo di Euro 7.272 per cui il saldo finale è zero;
- "Diritti, brevetti industriali, opere dell'ingegno": il saldo iniziale di Euro 2.494 si è decrementato del solo ammortamento di Euro 1.782 per cui il saldo finale è di Euro 712;
- "Concessioni, licenze, marchi e diritti simili". Il saldo iniziale di Euro 126.697 si è incrementato per Euro 43.503 per licenze acquistate e si è decrementato per ammortamenti della voce licenze di Euro 49.142 e della voce Marchio per Euro 200. Il saldo finale è di Euro 120.858;
- la voce "immobilizzazioni immateriali in corso" aveva saldo al 31/12/2021 di Euro 3.702.341. I giroconti negativi per riclassificazione nella categoria "altre immobilizzazioni immateriali" sono pari ad Euro 35.870, mentre gli incrementi dell'esercizio sono pari ad Euro 4.588.418. Il saldo della voce al 31/12/2022 è di Euro 8.254.889;
- le "altre immobilizzazioni immateriali" si sono incrementate complessivamente per Euro 3.075.143, dei quali Euro 2.918.465 per incrementi diretti, Euro 35.870 dovuti a riclassificazioni dalle "immobilizzazioni immateriali in corso e acconti" ed Euro 120.809 dovuti a riclassificazioni dalla voce "Immobilizzazioni materiali in corso e acconti". La voce si è inoltre decrementata per ammortamenti per Euro 2.780.866.

I principali lavori iscritti in questa categoria nel corso del 2022 sono i seguenti:

Manutenzione di beni di terzi (di proprietà dei Comuni azionisti) - depuratori:

- 1) Le manutenzioni straordinarie su vari piccoli depuratori si sono incrementate nel 2022 di Euro 2.000.255 e decrementate per ammortamento per Euro 698.376 evidenziando un saldo al 31/12/2022 di Euro 7.537.615. All'interno di questa voce gli incrementi maggiori si sono avuti per manutenzioni 2022 sui depuratori di S. Vito per Eur 628.125, per lavori di disidratazione fanghi e adeguamento sistema automazione telecontrollo per Euro 252.697 del depuratore di Cordenons Via Chiavornicco, per lavori di adeguamento linea fanghi del depuratore di S. Stino per Eur 218.296 e per manutenzioni straordinarie al depuratore di Via Parenzo a Bibione per Eur 190.156.
- 2) Le manutenzioni straordinarie su attrezzature (pompe/inverter) non hanno avuto incrementi rilevando solo il decremento per ammortamento di Euro 3.438 evidenziando un saldo al 31/12/2022 di Euro 23.254;
- 3) Le manutenzioni straordinarie su misuratori di portata di terzi si sono decrementate per ammortamento di Euro 277 evidenziando un saldo al 31/12/2022 di Euro 1.937;
- 4) L'intervento di manutenzione straordinaria sostenuto sul Depuratore di Azzano Decimo (PN) si è decrementato per ammortamento per Euro 36.119 evidenziando un saldo al 31/12/2022 di Euro 72.412;
- 5) L'intervento di manutenzione straordinaria sostenuto nel 2013 sul Depuratore di Concordia Sagittaria (VE), Via Basse, per Euro 571.269 si è decrementato di Euro 47.587 per ammortamento. Il saldo della voce al 31/12/2022 è di Euro 95.402;
- 6) L'intervento di manutenzione straordinaria sostenuto nel 2013 sul Depuratore di Fiume Veneto (PN), Via Tavella per Euro 308.315 si è decrementato di Euro 25.683 per ammortamento. Il saldo della voce al 31/12/2022 è di Euro 51.489;
- 7) L'intervento di manutenzione straordinaria sostenuto nel 2013 presso il Depuratore Santo Stino di Livenza (VE), Via Canaletta per Euro 1.281.584 si è decrementato di Euro 106.756 per ammortamento. Il saldo della voce al 31/12/2022 è di Euro 214.025;
- 8) L'intervento di manutenzione straordinaria concluso nel 2014 sul Depuratore di San Giorgio della Richinvelda, località Pozzo, del valore iniziale di Euro 82.106 si è decrementato di Euro 6.839 per ammortamento. Il saldo della voce al 31/12/2022 è di Euro 20.551;
- 9) L'intervento di manutenzione straordinaria concluso nel 2014 sul Depuratore di Provesano, del valore iniziale di Euro 26.714 si è decrementato di Euro 2.225 per ammortamento. Il saldo della voce al 31/12/2022 è di Euro 6.687;
- 10) L'intervento di manutenzione straordinaria concluso nel 2014 al Depuratore di Cinto Caomaggiore (VE) per la realizzazione di un quadro elettrico, avente saldo iniziale di Euro 31.291 si è decrementato di Euro 2.607 per ammortamento. Il saldo della voce al 31/12/2022 è di Euro 7.832;
- 11) L'intervento di manutenzione straordinaria concluso nel 2014 al Depuratore di Pramaggiore (VE) per la realizzazione di un quadro elettrico, avente saldo iniziale di Euro 26.325 si è decrementato di Euro 2.193 per ammortamento. Il saldo della voce al 31/12/2022 è di Euro 6.589;
- 12) Il subentro nella gestione del Depuratore di San Vito al Tagliamento (PN), avvenuto nel 2015, con saldo iniziale di Euro 795.913 si è decrementato di Euro 74.487 per ammortamento. Il saldo della voce al 31/12/2022 è di Euro 322.868;
- 13) L'intervento di manutenzione straordinaria concluso nel 2015 al Depuratore di Chions (PN), avente saldo iniziale di Euro 768.367 si è decrementato di Euro 64.191 per ammortamento. Il saldo della voce al 31/12/2022 è di Euro 257.256;
- 14) Il subentro nella gestione del Depuratore di Fossalta di Portogruaro (VE), avvenuta nel 2015, con saldo iniziale di Euro 762.126 si è decrementato di Euro 63.485 per ammortamento. Il saldo della voce al 31/12/2022 è di Euro 254.245;

- 15) L'intervento di manutenzione straordinaria concluso nel 2017 presso il Depuratore di Via Leonardo Da Vinci a Santo Stino di Livenza (VE) per Euro 546.675, si è decrementato per ammortamento di Euro 46.641. Il saldo della voce al 31/12/2022 è di Euro 281.171
- 16) L'intervento di manutenzione straordinaria concluso nel 2017 presso Depuratore di Via Gabriela a Concordia Sagittaria (VE) per Euro 599.866 si è decrementato per ammortamento di Euro 52.089. Il saldo della voce al 31/12/2022 è di Euro 314.908;
- 17) L'intervento di ampliamento concluso nel 2018 e con un incremento nel 2021 presso il Depuratore di Cordenons (PN), Via Aquileia, capitalizzato per Euro 1.138.978 si è decrementato per ammortamento di Euro 95.163. Il saldo della voce al 31/12/2022 è di Euro 698.675. Tale opera ha beneficiato del contributo APQ di Euro 1.130.000;
- 18) L'intervento di manutenzione straordinaria concluso nel 2018 presso il Depuratore di Sacile (PN), Via Dall'Ava, che è stato capitalizzato per Euro 86.904 si è decrementato di Euro 7.239 per ammortamento. Il saldo della voce al 31/12/2022 è di Euro 50.709
- 19) L'intervento di ampliamento concluso nel 2019 presso il Depuratore di Sacile (PN), Via Sant'Odorico, capitalizzato per Euro 2.422.623, si è decrementato per ammortamento di Euro 201.337. Il saldo della voce al 31/12/2022 è di Euro 1.666.763. Tale opera ha beneficiato del contributo APQ di Euro 2.300.000;
- 20) L'intervento di manutenzione straordinaria concluso nel 2018 presso il Depuratore di Tesis di Vivaro (PN) che è stato capitalizzato per Euro 72.111 si è decrementato di Euro 6.007 per ammortamento. Il saldo della voce al 31/12/2022 è di Euro 42.077;
- 21) L'intervento di manutenzione straordinaria concluso nel 2018 presso il Depuratore di Tramonti di Sopra (PN) che è stato capitalizzato per Euro 15.714 si è decrementato di Euro 1.309 per ammortamento. Il saldo della voce al 31/12/2022 è di Euro 9.169;
- 22) L'intervento di ampliamento concluso nel 2019 presso il Depuratore di Cordenons (PN), Via Chiavornicco, 8000 AE, capitalizzato per Euro 2.060.512, si è decrementato per ammortamento di Euro 170.240. Il saldo della voce al 31/12/2022 è di Euro 1.381.653. Tale opera ha beneficiato del contributo APQ di Euro 1.870.000.
- 23) L'intervento di ampliamento concluso nel 2019 presso il Depuratore di Cavasso Nuovo (PN) Via Petrarca, capitalizzato per Euro 46.909,16 si è decrementato di Euro 3.936 per ammortamento. Il saldo della voce al 31/12/2022 è di Euro 31.794;
- 24) Nel 2020 si è concluso l'intervento di ampliamento del depuratore di Porcia Via del Platano ed è stato capitalizzato per Euro 1.317.936. La voce si è incrementata per Eur 299 e si è decrementata per Eur 65.997 per ammortamento. Il saldo della voce al 31/12/2022 è di Euro 1.222.056. Tale opera beneficia del contributo APQ di Euro 1.200.000;
- 25) Nel 2020 si è concluso l'intervento di ampliamento del depuratore di Maniago - Peschiere ed è stato capitalizzato per Euro 11.400. La voce si è decrementata per Euro 600 per ammortamento. Il saldo della voce al 31/12/2022 è di Euro 10.200;
- 26) Nel 2020 si è concluso l'intervento di ampliamento del depuratore a Vajont (PN) ed è stato capitalizzato per Euro 8.325. La voce si è decrementata per Eur 416 per ammortamento 2022. Il valore della voce al 31/12/2022 è di Euro 7.077.

Altre Manutenzione di beni di terzi ed immobilizzazioni immateriali

- 1) Manutenzione su beni di terzi (prevalentemente i Comuni). La voce avente saldo iniziale di Euro 804.765, si è incrementata di Eur 288.569 per interventi effettuati su tutto il territorio gestito. Presenta un saldo al 31/12/2022 di Euro 774.803 al netto dell'ammortamento 2021 per Euro 318.531;
- 2) I costi di adeguamento del software, con saldo al 31/12/2021 di Euro 435.414 si sono incrementati per effetto degli interventi effettuati sui software in uso di Euro 122.709 e decrementati per ammortamento di Euro 152.707 con saldo al 31/12/2022 di Euro 405.416;
- 3) I costi per adeguamento dei sistemi informativi, con saldo iniziale di Euro 35.114 si sono decrementati per ammortamento di Euro 16.733 evidenziando un saldo al 31/12/2022 di Euro 18.381;
- 4) I costi pluriennali diversi con saldo iniziale di Euro 1.034.350 si sono incrementati nel 2022 di Euro 644.242 e decrementati per ammortamento di Euro 457.698 evidenziando un saldo al 31/12/2022 di Euro 1.220.893;
- 5) I costi per adeguamento rischi con saldo iniziale di Euro 14.506 si sono incrementati nel 2022 di Euro 8.27.460 e decrementati per ammortamento di Euro 16.806 evidenziando un saldo al 31/12/2022 di Euro 25.160;
- 6) I costi di emissione del prestito obbligazionario con saldo iniziale di Euro 76.623 si sono decrementati per ammortamento di Euro 6.175 evidenziando un saldo al 31/12/2021 di Euro 70.448;
- 7) I costi di avvio dell'unbundling con saldo iniziale di Euro 8.731 si sono decrementati per ammortamento di Euro 8.731 evidenziando un saldo al 31/12/2022 di Euro 0, tale costo è completamente ammortizzato;
- 8) I costi di avvio del RQSII (Regolazione della qualità del Servizio Idrico Integrato) con saldo iniziale di Euro 25.704 e si sono decrementati per ammortamento di Euro 25.704 evidenziando un saldo al 31/12/2022 di Euro 0, è completamente ammortizzato;

9) I costi di manutenzione straordinaria degli idranti con saldo iniziale di Euro 654, si decrementati per ammortamento di Euro 183 evidenziando un saldo al 31/12/2022 di Euro 471.

Spostamenti da una ad altra voce

Nel bilancio al 31/12/2022 gli spostamenti da una voce all'altra delle immobilizzazioni immateriali riguardano la classificazione nella voce "altre immobilizzazioni immateriali" delle "immobilizzazioni in corso e acconti" concluse nell'esercizio.

Composizione delle voci costi di impianto e ampliamento, costi di sviluppo

Si indica qui di seguito la composizione delle voci costi di impianto e ampliamento, nonché le ragioni della loro iscrizione.

Costi di impianto e ampliamento

Descrizione costi	Valore 31/12/2021	Ammortamento esercizio
Fusione	7.271	7.271
Totale	7.272	7.272

I costi di impianto ed ampliamento sono costituiti dagli oneri e costi sostenuti negli anni 2017 e 2018 per le due fusioni avvenute nel corso del 2017, con le quali LTA ha prima incorporato le due società patrimoniali e poi la società Sistema Ambiente srl.

Non vi sono state variazioni nell'esercizio, soltanto la prosecuzione del piano di ammortamento, che si è concluso con il 31/12/2022.

Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
131.675.548	111.839.263	19.836.285

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio						
Costo	18.638.660	110.107.014	7.606.757	6.432.107	7.146.557	149.931.095
Rivalutazioni	1.801.851	4.913.035	80.461			6.795.347
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	3.550.435	32.669.644	4.722.168	3.944.932		44.887.179
Valore di bilancio	16.890.076	82.350.405	2.965.050	2.487.175	7.146.557	111.839.263
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	148.977	11.050.908	865.802	130.995	12.607.579	24.804.261
Riclassifiche (del valore di bilancio)		2.249.414	13.986		(2.383.795)	(120.395)
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del	18.361		19.064			37.425

valore di bilancio)						
Ammortamento dell'esercizio	354.599	3.311.107	444.471	699.979		4.810.155
Totale variazioni	(223.983)	9.989.215	416.253	(568.984)	10.223.784	19.836.285
Valore di fine esercizio						
Costo	18.764.702	123.406.922	8.444.674	6.490.029	17.370.341	174.476.668
Rivalutazioni	1.801.851	4.913.035	80.461			6.795.347
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	3.900.460	35.980.337	5.143.832	4.571.838		49.596.467
Valore di bilancio	16.666.093	92.339.620	3.381.303	1.918.191	17.370.341	131.675.548

Gli acquisti avvenuti nel 2022 nella categoria "terreni e fabbricati" sono pari ad Euro 148.977 e sono relativi a vari lavori di miglioramento su fabbricati esistenti ed a costruzioni leggere.

Gli incrementi della voce "impianti e macchinario" sono relativi ad acquisizioni dell'esercizio per Euro 11.050.908 ed a giroconti dalle "immobilizzazioni materiali in corso ed acconti" per Euro 2.249.414. Nell'esercizio si è rilevata una riclassificazione negativa da questa categoria alla voce "Immobilizzazioni materiali in corso e acconti" per Euro 13.529, per rettificare una errata imputazione alla categoria di esercizi precedenti.

Di seguito si elencano gli incrementi di maggiore rilievo, relativi a condotte idriche e fognarie.

Comune	Condutture idriche		Incremento Euro
Annone Veneto (Ve)	Addut. Torrate-Annone V.		534
Azzano Decimo (Pn)	Via S. Croce	Rifacimento rete distribuzione	559.233
Azzano Decimo (Pn)	Via Peperate	Rifacimento rete distribuzione	390.750
Azzano Decimo (Pn)	Via De Sanctis	Sostituzione rete distribuzione	21.564
Bibione (Ve)	Via Pleione/ Croce del Sud	Sostituzione rete distribuzione	181.456
Chions (Pn)	Via Cadore	Sostituzione rete distribuzione	2.658
Comuni vari	Realizzazione pozzetti per misuratori	Ricerca Perdite	28.008
Comuni vari	Comuni Vari	Ripristino asfalti	4.722
Concordia Sagittaria (Ve)	Rotatoria Via I Maggio/S. Pietro	Sostituzione rete distribuzione	100.245
Concordia Sagittaria (Ve)	Via Garibaldi	Sostituzione rete distribuzione	82.665
Concordia Sagittaria (Ve)	Via Villaviera	Sostituzione rete distribuzione	63.430
Concordia Sagittaria (Ve)	Via Trieste	Sostituzione rete distribuzione	1.358
Cordenons (Pn)	Via Livenza	Estensione condotta idrica	20.447
Cordenons (Pn)	Via delle Fornaci	Realizzazione rete distribuzione	8.717
Cordovado (Pn)	V.Brolo/Nuova/P.zza Cecchini/S.Caterina/Circonvallazione	Sostituzione rete distribuzione	238.922

Cordovado (Pn)	Via Benigna	Estensione rete distribuzione	39.783
Cordovado (Pn)	Via Vilunghi	Estensione rete distribuzione	33.963
Cordovado (Pn)	Via Casarini/Stella/Moretto	Sostituzione rete distribuzione	26.875
Cordovado (Pn)	Via Fiorita/Ligugnana	Estensione rete distribuzione	5.385
Fiume Veneto (Pn)	Via U. Foscolo	Estensione rete distribuzione	29.071
Fiume Veneto (Pn)	Via S. Francesco	Estensione rete distribuzione	245
Fontanafredda (Pn)	Via Baracca	Sostituzione rete distribuzione	75.339
Fontanafredda (Pn)	Incrocio Via Antonini e Marconi	Sostituzione e potenziamento rete distribuzione	66.306
Fontanafredda (Pn)	Via Carducci/Percotto/Venere	Sostituzione e potenziamento rete distribuzione	52.199
Fontanafredda (Pn)	Via dei Fiori	Estensione rete distribuzione	2.259
Fossalta di Portogruaro (Ve)	Via Viatte	Sostituzione rete distribuzione	101.878
Fossalta di Portogruaro (Ve)	Via Zecchina	Estensione rete distribuzione	86.375
Fossalta di Portogruaro (Ve)	Via S. Marco	Estensione rete distribuzione	23.579
Gruaro (Ve)	Via Stalis	Sostituzione rete distribuzione	47.498
Maniago (Pn)	Via Tagliamento	Sostituzione rete distribuzione	91.752
Maniago (Pn)	Via Divisione Julia	Sostituzione rete distribuzione	88.590
Maniago (Pn)	Vicolo Sabotino	Sostituzione rete distribuzione	47.085
Maniago (Pn)	Via Mazzini	Sostituzione rete distribuzione	2.900
Meduna di Livenza (Tv)	Via Albaredo	Sostituzione rete distribuzione	66.101
Meduno (Pn)	Via Spilimbergo	Estensione rete distribuzione	20.679
Pasiano di Pordenone (Pn)	Via Gradisca	Sostituzione rete distribuzione	62.103
Pasiano di Pordenone (Pn)	Via Giannelli	Sostituzione rete distribuzione	40.035
Pasiano di Pordenone (Pn)	Via delle Valli	Estensione rete distribuzione	27.628
Porcia (Pn)	Via Colombera	Sostituzione rete distribuzione	91.007
Porcia (Pn)	Strada Statale 13	Posa Condotta acquedotto	32.809
Porcia (Pn)	Via Campagna	Realizzazione rete distribuzione	25.028
Porcia (Pn)	Via Carducci 33/35	Derivazione condotta	13.123
Porcia (Pn)	Corso Italia	Sostituzione condotta distribuzione	175

Portogruaro (Ve)	Via Petrarca/Ariosto	Sostituzione rete distribuzione	129.696
Portogruaro (Ve)	Via Zecchina	Sostituzione rete distribuzione	71.714
Portogruaro (Ve)	Via Zecchina	Potenziamento rete distribuzione	41.344
Portogruaro (Ve)	Via Noiare	Sostituzione rete distribuzione	40.422
Portogruaro (Ve)	Via Bassie	Sostituzione rete distribuzione	34.868
Portogruaro (Ve)	Via Palladio	Sostituzione rete distribuzione	4.359
Prata di Pordenone (Pn)	Lotto 1-Via Visinale	Realizzazione rete distribuzione	148.212
Prata di Pordenone (Pn)	Via Gabbana	Estensione rete distribuzione	113.943
Prata di Pordenone (Pn)	Via Colombera	Sostituzione rete distribuzione	93.785
Pravisdomini (Pn)	Via Pedrocco	Sostituzione condotta idrica	9.618
Pravisdomini (Pn)	Via Padre Sacilotto	Sostituzione condotta idrica	1.172
San Giorgio Richinvelda (Pn)	Domanins-Arzene	Realizzazione rete distribuzione	21.875
San Giorgio Richinvelda (Pn)	Borgo Leone	Sostituzione rete distribuzione	21.498
San Giorgio Richinvelda (Pn)	Domanins-Arzene	Realizzazione rete distribuzione	3.918
San Michele al Tagliamento (Ve)	Via Agnolina/Venudo	Sostituzione rete distribuzione	62.786
San Michele al Tagliamento (Ve)	Via Bassa/De Nicola	Sostituzione rete distribuzione	6.331
San Stino di Livenza (Ve)	Via Alessandrini/Giotto/Alfieri	Sostituzione rete distribuzione	102.605
San Vito al Tagliamento (Pn)	Via Garibaldi	Estensione rete distribuzione	7.690
Sacile (Pn)	Eliminazione scarichi 28-29-38	Eliminazione scarichi	64.778
Sacile (Pn)	Sottopasso ferroviario Via Flangini	Nuova rete adduzione	23.026
Sacile (Pn)	Sottopasso ferroviario Via Flangini-Lotto 2	Nuova rete adduzione	14.016
Sacile (Pn)	Sottopasso ferroviario Via Flangini-Lotto 4	Nuova rete adduzione	68
San Quirino (Pn)	Via Rosin	Sostituzione rete distribuzione	17.681
San Quirino (Pn)	Via Verdi	Estensione condotta idrica	6.308
San Stino di Livenza (Ve)	Via Fosson	Realizzazione rete distribuzione	68.773
Teglio Veneto (Ve)	Via Parz	Sostituzione rete distribuzione	750
Terza corsia	Terza corsia II Lotto sub 3		65.552
Terza corsia	Terza corsia II Lotto sub 3		34.766

Terza corsia	Terza corsia II Lotto sub 3		23.908
Terza corsia	Terza corsia A4 Accordo quadro		14.464
Terza corsia	Terza corsia A4 lotto 2		160
Tramonti di Sopra (Pn)	Acquedotto Clez e Val	Ristrutturazione	55
Valvasone Arzene (Pn)	Via Alpi	Sostituzione rete distribuzione	160
Vivaro (Pn)	Via S. Marco	Sostituzione rete distribuzione	80
Area Nord	Area Nord	Estensione rete distribuzione_MS	163.486
Area Nord	Area Nord	Estensione rete distribuzione_LV	143.601
Area Nord	Area Nord	Manutenzione straordinaria adduzione	4.374
Area Nord	Area Nord	Rete adduzione_LV	1.000
Area Sud	Area Sud	Estensione rete distribuzione	281.994
Area Sud	Area Sud	Estensione rete distribuzione	152.674
Area Sud	Realizzazione Canale Gronda	Modifica Rete distribuzione	5.769
		Totale	4.907.758

Comune	Condutture fognarie		Incremento Euro
Bibione (Ve)	Via Taigete e Alcione	Rifacimento fognatura	100.559
Casarsa (Pn)	Bacino fognario	Risanamento fognature	1.693
Casarsa (Pn)	Via Polveriere/Segluzza	Sostituzione rete fognaria	26.906
Chions (Pn)	Via S. Marco	Adeguamento rete fognaria	1.527
Cordenons (Pn)	Via Rigolo	Nuovo tratto fognatura nera	102.727
Cordovado (Pn)	Rete fognaria e scolmatori	Adeguamento	40.850
Fossalta di Portogruaro (Pn)	Via Lavoro/Industrie	Rifacimento rete fognaria e adeguamento pozzetti	1.663
Fiume Veneto (Pn)	Quartiere Primo Maggio	Realizzazione rete fognaria	911.843
Fiume Veneto-Zoppola (Pn)	1° stralcio collettore fognario		1.236.078
Maniago (Pn)	Via Unita d' Italia	Sostituzione rete fognaria	304
Pasiano di Pordenone (Pn)	Via Giannelli	Estensione rete fognaria	58.972
Portogruaro (Ve)	Pip Noiare	Collegamento rete fognaria	889.270
San Stino di Livenza (Ve)	Via Fosson	Realizzazione rete fognaria	133.470
San Giorgio Richinvelda-Arzene (Pn)	Rauscedo-Arzene	Realizzazione collettore fognario	534.888
San Vito al Tagliamento (Pn)	Via Amalteo	Estensione rete fognaria	106
San Vito al Tagliamento (Pn)	Bacino fognario	Risanamento fognature	99.467
Sacile (Pn)	Piazza Sant' Odorico	Estensione rete fognaria	37.883
Sacile (Pn)	Eliminazione scarichi 28-29-38		385.357
Veneto	Veneto	Interventi di grigliatura automatica su	159

		sfioratori	
Zoppola (Pn)	Via Casarsa	Sostituzione rete fognaria	156.521
Zoppola (Pn)	Via Stradella	Sostituzione rete fognaria	185.343
Area nord	Area nord	Estensione rete fognaria_LV	10.041
Area sud	Area sud	Estensione rete fognaria_LV	2.103
Area Nord	Area nord	Manutenzione straordinaria Rete fognaria	82.990
Area sud	Area sud	Manutenzione straordinaria Rete fognaria	103.800
	Totale		5.104.518

Gli acquisti della voce "attrezzatura" hanno riguardato contatori, pompe, erogatori, misuratori di portata, attrezzature varie per le centrali e presso terzi.

L'incremento della categoria è stato per Euro 865.802 determinato da costi sostenuti nel 2022, e per Euro 13.986 da giroconto per fine lavori dalla categoria "immobilizzazioni materiali in corso ed acconti".

Nella categoria sono stati ceduti beni per valore contabile residuo di Euro 19.064.

Gli acquisti della voce "altre" sono relativi a mobili e arredi per Euro 1.039, a macchine d'ufficio elettroniche per Euro 25.803, ad automezzi acquistati per Euro 70.878, a beni di modico importo per Euro 33.275.

Nell'esercizio sono stati ceduti automezzi completamente ammortizzati che avevano un originario costo storico di Euro 73.071.

Svalutazioni e ripristino di valore effettuate nel corso dell'anno

Nel corso dell'esercizio non sono state effettuate svalutazioni e/o ripristini di valore delle immobilizzazioni materiali.

Totale rivalutazioni delle immobilizzazioni materiali alla fine dell'esercizio

Con l'accoglimento dei valori della perizia redatta ai fini dell'articolo 115 del D.Lgs. 267/2000, a seguito della trasformazione da aziende speciali a società per azioni, il valore di alcuni cespiti è stato rivalutato (e per alcuni svalutato) sia in Acque del Basso Livenza S.p.A. che in CAIBT S.p.A..

Si precisa che a seguito dell'incorporazione delle società patrimoniali avvenuta nel 2017, tutti i cespiti sui quali erano state effettuate rivalutazioni e svalutazioni sono ora in carico ad LTA.

Nelle tabelle che seguono si riportano l'importo delle rivalutazioni e svalutazioni effettuate in esercizi precedenti sui beni esistenti nel bilancio di Livenza Tagliamento Acque S.p.A. al 31/12/2022, distinto per categoria di cespiti.

Non vi sono state variazioni nel corso del 2022.

Descrizione	Rivalutazione economica
Terreni e fabbricati	1.801.851
Impianti e macchinari	4.913.035
Attrezzature industriali e commerciali	80.461
Totale	6.795.347

Nel presente bilancio la società non si è avvalsa della rivalutazione prevista dalla legge 126/2020.

Contributi in conto impianti

Livenza Tagliamento Acque S.p.A (e le società fuse ed incorporate) ha ottenuto contributi in conto impianti per la realizzazione di infrastrutture.

Assimilati ai contributi in conto impianti sono gli incrementi tariffari previsti dall'articolo 141 della legge 388/2000, riscossi dalle società fuse dal 2004 al 2010, finalizzati a finanziare la realizzazione di reti e impianti per la fognatura e la depurazione da parte del soggetto gestore, che pertanto sono iscritti tra i risconti passivi.

Per la realizzazione dei nuovi allacciamenti d'utenza, sia idrici che fognari, viene chiesto agli utenti un contributo che concorre alla copertura del costo sostenuto per la loro realizzazione.

Tale contributo viene trattato, al pari dei contributi ricevuti per il finanziamento delle infrastrutture, come contributo in conto impianto, rilevato tra i risconti passivi con una ricaduta in conto economico in ragione dell'aliquota di ammortamento di quanto hanno concorso a finanziare.

In aderenza quindi al comportamento costantemente adottato per la rilevazione contabile dei cespiti acquistati e/o realizzati anche con l'ottenimento di contributi, in accordo con le previsioni del principio contabile OIC 16, i cespiti sono

iscritti al costo storico, al lordo dei contributi ricevuti, mentre i contributi sono rilevati tra i ricavi diversi per la quota di competenza dell'esercizio, in contrapposizione all'ammortamento eseguito, mentre le quote di competenza degli esercizi successivi sono sospese tra i risconti passivi.

I contributi già concessi ma relativi ad opere ancora da realizzare sono stati sospesi tra i risconti passivi, e la loro gestione a ricavo avrà inizio assieme al processo di ammortamento del cespite al quale si riferiscono.

I ricavi per contributi in conto impianti dell'esercizio ammontano complessivamente ad Euro 3.522.784. Di questi quelli che non derivano da FoNI sono pari ad Euro 1.455.813, mentre i ricavi per contributi che derivano da FONI sono pari ad Euro 2.066.971. I risconti passivi per contributi di competenza di esercizi successivi sono pari ad Euro 86.590.933.

Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
7.663.820	4.645.726	3.018.094

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

	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni
Valore di inizio esercizio		
Costo	1.450	1.450
Valore di bilancio	1.450	1.450
Valore di fine esercizio		
Costo	1.450	1.450
Valore di bilancio	1.450	1.450

Le partecipazioni in "altre imprese" sono relative alla quota nel Consorzio Viveracqua s.c.a.r.l., del valore di Euro 1.450.

Nel corso dell'esercizio non vi sono state variazioni.

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

	Crediti immobilizzati verso altri	Totale crediti immobilizzati
Valore di inizio esercizio	4.644.276	4.644.276
Variazioni nell'esercizio	3.018.094	3.018.094
Valore di fine esercizio	7.662.370	7.662.370
Quota scadente oltre l'esercizio	7.662.370	7.662.370
Di cui di durata residua superiore a 5 anni	7.061.879	7.061.879

Le variazioni intervenute nell'esercizio sono le seguenti.

Descrizione	31/12/2021	Acquisizioni	Cessioni	31/12/2022
Altri	4.644.276	3.047.539	29.445	7.662.370
Totale	4.644.276	3.047.539	29.445	7.662.370

L'importo è relativo per Euro 7.474.858 a pegni irregolari costituiti nell'ambito delle operazioni di emissione di prestiti obbligazionari, al fine di migliorare il merito creditizio dei titoli emessi.

I pegni irregolari corrispondono al 15% del valore nominale delle emissioni.

Nel corso del 2022, a fronte dell'emissione di due nuovi prestiti obbligazionari, sono stati costituiti nuovi pegni irregolari per Euro 3.000.000.

Anche nell'esercizio 2022 la società di gestione delle emissioni obbligazionarie ha addebitato interessi negativi maturati sugli importi dei pegni irregolari emessi nel 2020, per complessivi Euro 8.515, trattenendo l'importo a diretta diminuzione del credito per pegno.

Gli svincoli dei pegni avranno inizio nel 2027 per il primo prestito obbligazionario, nel 2029 e nel 2030 per i prestiti obbligazionari sottoscritti nel 2020, nel 2031 e 2034 per i prestiti obbligazionari sottoscritti nel 2022.

La differenza è costituita da depositi cauzionali su contratti.

Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/12/2022 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Crediti immobilizzati verso altri	Totale crediti immobilizzati
Italia	7.662.370	7.662.370
Totale	7.662.370	7.662.370

Valore delle immobilizzazioni finanziarie

Analisi del valore delle immobilizzazioni finanziarie

	Valore contabile
Partecipazioni in altre imprese	1.450
Crediti verso altri	7.662.370

Dettaglio del valore delle partecipazioni immobilizzate in altre imprese

Descrizione	Valore contabile
Consorzio Viveracqua s.c.r.l.	1.450
Totale	1.450

Dettaglio del valore dei crediti immobilizzati verso altri

Descrizione	Valore contabile
Pegni irregolari	7.474.858
Depositi cauzionali	187.512
Totale	7.662.370

Attivo circolante

Rimanenze

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
1.351.364	1.129.862	221.502

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	1.129.862	221.502	1.351.364
Totale rimanenze	1.129.862	221.502	1.351.364

Si precisa che il fondo obsolescenza magazzino al 31/12/2022 pari a Euro 48.765 non ha subito variazioni nel corso dell'esercizio.

Descrizione	Importo
F.do obsolescenza magazzino al 31/12/2021	48.765
Saldo f.do obsolescenza magazzino al 31/12/2022	48.765

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
41.907.140	29.689.441	12.217.699

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	18.610.195	5.109.648	23.719.843	23.306.965	412.878
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	198.786	576.877	775.663	775.663	
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	902.599	(97.211)	805.388		
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	9.977.861	6.628.385	16.606.246	6.063.603	10.542.643
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	29.689.441	12.217.699	41.907.140	30.146.231	10.955.521

I "crediti verso clienti" sono relativi a corrispettivi del servizio idrico integrato ancora da incassare alla data di riferimento del bilancio. Si precisa che i crediti per fatture da emettere sono pari ad Euro 10.224.131.

I "crediti tributari" sono costituiti come segue:

- credito Ires, Euro 569.169;
- credito Irap, Euro 52.400;
- ritenute subite, Euro 13.041;
- crediti imposta energia, gas e investimenti, Euro 141.053.

Le "imposte anticipate" trovano origine in temporanee differenze tra i valori civili e fiscali di alcune poste di bilancio. Maggiore informazione sulla voce è fornita in seguito, nell'apposito paragrafo dedicato alla fiscalità differita, nella parte finale del presente documento.

Tra i crediti "verso altri" si segnalano per consistenza le seguenti voci:

- crediti verso Inail/Inps, Euro 25.976;

- crediti verso il comune di Pasiano per lavori, pari ad Euro 354.233, di cui Euro 314.972 esigibili oltre l'esercizio;
- crediti per contributi finalizzati alla realizzazione di interventi nel Servizio Idrico Integrato da ricevere da vari ENTI per € 15.561.501.

Si riporta di seguito il dettaglio dei contributi da ricevere:

Crediti per contributi finalizzati alla realizzazione di interventi nel SII	
Crediti per contributi dovuti per intervento al Depuratore di Chions	45.000
Crediti per contributi dovuti per intervento alla rete fognaria di Via Vespucci - Fiume Veneto (PN)	150.000
Crediti per contributi dovuti per intervento alla rete fognaria di Sesto al Reghena (PN)	125.000
Crediti per contributi dovuti per intervento al Collettore di San Vito al Tagliamento (PN)	200.000
Crediti per contributi dovuti per intervento al Depuratore di Cordenons (PN), Via Aquileia - APQ	220.791
Crediti per contributi dovuti per intervento al Depuratore di Porcia (PN), Via del Platano, - APQ	205.106
Crediti per contributi dovuti per la realizzazione di intervento alla Rete Fognaria di San Giorgio alla Richinvelda (PN) - AP	552.000
Crediti per contributi dovuti per l'intervento al Depuratore di Sacile (PN), Via Sant'Odorico	299.823
Crediti per contributi dovuti in base alla L. 12/90 - annualità 2014/15/16/17	360.558
Crediti per contributi dovuti per l'intervento alla Rete Fognaria di Prata di Pordenone (PN), Via San Giovanni	887.400
Crediti per contributi dovuti per l'intervento al Depuratore di Prata di Pordenone (PN), Via San Giovanni	1.350.000
Crediti per contributi dovuti per l'intervento al Campo Pozzi Colesit a Fontanafredda (PN)	564.082
Crediti per contributi dovuti per l'intervento al Depuratore di Brugnera (PN), frazione San Cassiano	910.800
Crediti per contributi dovuti per l'intervento alla Rete Fognaria del Comune di Maniago (PN)	1.350.000
Crediti per contributi dovuti ad intervento sulla Rete Fognaria di Sacile (PN), Via Ronche	854.403
Contributi dovuti da PNRR	7.470.000
Altri contributi	16.538
Totale	15.561.501

Tutti i crediti sono vantati nei confronti di soggetti italiani e/o di utenti situati nel territorio dei comuni soci

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/12/2022 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente.

Area geografica	Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante
Italia	23.719.843
Totale	23.719.843

Area geografica	Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	Totale crediti iscritti nell'attivo circolante
Italia	775.663	805.388	16.606.246	41.907.140
Totale	775.663	805.388	16.606.246	41.907.140

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 crediti
Saldo al 31/12/2021	2.212.397
Utilizzo nell'esercizio	547.793
Accantonamento esercizio	350.000
Saldo al 31/12/2022	2.014.604

Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
14.986.247	12.890.787	2.095.460

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	12.879.135	2.097.653	14.976.788
Denaro e altri valori in cassa	11.652	(2.193)	9.459
Totale disponibilità liquide	12.890.787	2.095.460	14.986.247

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 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
539.091	265.305	273.786

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 31/12/2022, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

	Ratei attivi	Risconti attivi	Totale ratei e risconti attivi
Valore di inizio esercizio	83.206	182.099	265.305
Variazione nell'esercizio	111.538	162.249	273.786
Valore di fine esercizio	194.744	344.348	539.091

La composizione della voce è così dettagliata.

Descrizione	Importo
Risconti attivi per assicurazioni	119.494
Risconti attivi su canoni manutenzione	45.626
Risconti attivi su canoni assistenza gestione software	100.601
Risconti attivi su fideiussioni	29.954
Risconti attivi su interessi per obbligazioni	28.000
Ratei attivi per interessi	194.744
Altri di ammontare non apprezzabile	20.672
	539.091

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto**Patrimonio netto**

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

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
55.457.438	54.541.481	915.957

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente Altre destinazioni	Altre variazioni Incrementi	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
Capitale	18.000.000				18.000.000
Riserva da soprapprezzo delle azioni	27.507				27.507
Riserve di rivalutazione	12.821.811				12.821.811
Riserva legale	922.718	58.269			980.987
Riserva straordinaria	17.050.910	1.107.126			18.158.036
Riserva avanzo di fusione	3.299.836				3.299.836
Varie altre riserve	1.253.304		3		1.253.307
Totale altre riserve	21.604.050	1.107.127			22.711.179
Utile (perdita) dell'esercizio	1.165.395	(1.165.395)		915.954	915.954
Totale patrimonio netto	54.541.481		3	915.954	55.457.438

Dettaglio delle altre riserve

Descrizione	Importo
Riserve da conferimenti agevolati (legge n. 576/1975)	1.253.306
Totale	1.253.307

Come deliberato dall'assemblea di approvazione del bilancio l'utile di esercizio 2021 è stato attribuito alla riserva legale nella misura del 5% ed alla riserva straordinaria per la differenza.

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	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale	18.000.000	capitale/ utili	B	
Riserva da sovrapprezzo delle azioni	27.507	utili	A,B,C,D	27.507
Riserve di rivalutazione	12.821.811	altra natura	A,B	12.821.811
Riserva legale	980.987	utili	A,B	980.987
Altre riserve				
Riserva straordinaria	18.158.036	utili	A,B,C,D	18.158.036
Riserva avanzo di fusione	3.299.836	altra natura	A,B,C,D	3.299.836
Varie altre riserve	1.253.307			1.253.306
Totale altre riserve	22.711.179			22.711.178
Totale	54.541.484			36.541.483
Quota non distribuibile				4.792.581
Residua quota distribuibile				31.748.902

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

Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle varie altre riserve

Descrizione	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazioni	Quota disponibile
Riserve da conferimenti agevolati (legge n. 576/1975)	1.253.306	altra natura	A,B,C,D	1.253.306
Totale	1.253.307			

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

La riserva legale e la riserva da sovrapprezzo azioni possono soltanto essere imputate al capitale sociale o utilizzate per copertura di perdite.

Le altre riserve sono a disposizione dell'assemblea, salvo quanto di seguito specificato in merito alla quota di riserve non distribuibile.

L'utile di esercizio, dedotto il 5% da destinare obbligatoriamente a riserva legale ai sensi di quanto previsto dall'articolo 2430 del Codice Civile, è a disposizione dell'assemblea, fatto salvo quanto disposto dalla normativa sul rispetto dei requisiti per il mantenimento dello stato giuridico dell'*in house*.

La quota non distribuibile delle riserve pari ad € 4.792.581 è dovuta alla componente tariffaria denominata Fondo Nuovi Investimenti (FoNI) prevista dall'art. 22 dell'Allegato A della delibera AEEGSI 643/2013/R/idr ("Metodo Tariffario Idrico" valevole per le annualità 2014 e 2015) e dal titolo 10 dell'Allegato A della delibera AEEGSI 585/2012/R/idr ("Metodo Tariffario Transitorio") con riferimento alle annualità 2012 e 2013.

Tale componente è stata approvata dall'Autorità per L'Energia Elettrica, il Gas e il Sistema Idrico (AEEGSI) per i due gestori Acque del Basso Livenza S.p.A e CAIBT S.p.A., (dall'11/12/2014 confluiti in Livenza Tagliamento Acque S.p.A.) con delibera 558/2013/r/idr (2012-2013) e con delibera 317/2014/R/idr (2014-2015).

La quota non distribuibile delle riserve, pari ad € 4.792.581 resta fossilizzata in quanto a decorrere dal periodo d'imposta 2015, in ottemperanza alla prassi invalsa tra gli operatori di settore anche a seguito di apposito interpellato, LTA rileva la componente FoNI nettizzata della componente fiscale a risconto passivo riportandola in conto economico in ragione dell'ammortamento del bene finanziato con FoNI.

Formazione ed utilizzo delle voci del patrimonio netto

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

	Capitale sociale	Riserva legale	Altre Riserve	Risultato d'esercizio	Totale
All'inizio dell'esercizio precedente	18.000.000	895.976	33.945.289	534.824	53.376.089
Destinazione del risultato dell'esercizio					
altre destinazioni		26.742	508.082	(534.824)	
Altre variazioni					
decrementi			3		3
Risultato dell'esercizio precedente				1.165.395	1.165.395
Alla chiusura dell'esercizio precedente	18.000.000	922.718	34.453.368	1.165.395	54.541.481
Destinazione del risultato dell'esercizio					
altre destinazioni		58.269	1.107.126	(1.165.395)	
Altre variazioni					
incrementi			3		3
Risultato dell'esercizio corrente				915.954	915.954
Alla chiusura dell'esercizio corrente	18.000.000	980.987	35.560.497	915.954	55.457.438

Si forniscono le seguenti informazioni complementari in merito alle riserve di rivalutazione:

nel passaggio da aziende speciali a società per azioni, Acque del Basso Livenza S.p.A. e CAIBT S.p.A. (poi fuse in LTA S.p.A.), usufruendo di una specifica normativa del settore idrico integrato, hanno potuto valorizzare il proprio patrimonio a valori di perizia, ed acquisire i relativi importi nelle scritture contabili, con valenza anche fiscale. La riserva di patrimonio netto creatasi a seguito dell'iscrizione dei valori reali, pur non essendo soggetta a nessun vincolo in caso di distribuzione, è stata iscritta nei bilanci delle società quale riserva di rivalutazione.

Riserve incorporate nel capitale sociale

Per effetto delle operazioni di fusione che hanno coinvolto la società, è stato complessivamente imputato a capitale sociale un importo di Euro 3.885.665 della riserva straordinaria. Tale importo in caso di distribuzione concorrerà a formare reddito imponibile per i soci.

Riserve	Valore
Riserva straordinaria	3.885.665
	3.885.665

Fondi per rischi e oneri

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

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
1.418.836	1.647.053	(228.217)

	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	1.647.053	1.647.053
Variazioni nell'esercizio		
Accantonamento nell'esercizio	4.500	4.500
Utilizzo nell'esercizio	232.717	232.717
Totale variazioni	(228.217)	(228.217)
Valore di fine esercizio	1.418.836	1.418.836

Nel corso dell'esercizio sono stati utilizzati i seguenti fondi:

- è stato azzerato il fondo rischi per controversie con il personale essendosi conclusa la controversia a fronte della quale era stato accantonato;
- è stato azzerato il fondo per le indennità da indennizzi previsti da delibera dell'ARERA, a seguito dell'irrogazione della penalità.

L'unico stanziamento dell'esercizio è stato effettuato a fronte di penalità addebitabili da ARERA maturate nel 2022.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
1.229.505	1.207.103	22.402

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	1.207.103
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	626.864
Utilizzo nell'esercizio	604.462
Totale variazioni	22.402
Valore di fine esercizio	1.229.505

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

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

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

La società versa l'importo del TFR maturato al fondo di tesoreria dell'INPS oppure ai fondi pensione scelti dai dipendenti. L'accantonamento indicato rappresenta l'intero TFR maturato, comprensivo della rivalutazione di legge, mentre l'utilizzo è relativo al TFR effettivamente erogato a favore dei dipendenti pari ad Euro 29.999 ed ai versamenti alla previdenza integrativa per la differenza.

Debiti

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

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
74.655.040	49.139.327	25.515.713

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	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Obbligazioni	25.378.890	19.098.947	44.477.837	1.718.363	42.759.474	30.487.825
Debiti verso banche	10.363.284	1.712.616	12.075.900	1.527.380	10.548.520	4.369.876
Acconti	7.724	5.669	13.393	13.393		
Debiti verso fornitori	7.255.079	4.719.167	11.974.246	11.974.246		
Debiti tributari	1.132.695	(189.748)	942.947	942.947		
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	631.512	12.180	643.692	643.692		
Altri debiti	4.370.143	156.882	4.527.025	2.652.597	1.874.428	
Totale debiti	49.139.327	25.515.713	74.655.040	19.472.618	55.182.422	34.857.701

La società ha complessivamente emesso quattro prestiti obbligazionari.

La prima emissione, avvenuta nel 2014, di valore residuo di Euro 9.800.000, ha scadenza nel 2034 ed un tasso fisso lordo del 4,20%.

Nel 2020 sono stati emessi tre diversi prestiti obbligazionari, con le seguenti caratteristiche:

- prestito long, importo Euro 7.500.000, scadenza 2044, piano di rientro semestrale a partire da aprile 2023, tasso fisso 3,30%, tasso ristorno BEI 2,11%, tasso netto 1,19%;
- prestito medium, importo Euro 4.500.000, scadenza 2037, piano di rientro semestrale a partire da aprile 2023, tasso fisso 3,15%;
- prestito short, importo Euro 3.000.000, scadenza 2034, piano di rientro semestrale a partire da aprile 2023, tasso fisso 2,5%.

Nel 2022 sono stati emessi tre prestiti obbligazionari con le seguenti caratteristiche:

- prestito long, importo Euro 10.000.000, scadenza 2046, piano di rientro semestrale a partire da febbraio 2024, tasso fisso 3,75%, tasso ristorno su pegno irregolare 1,968%;
- prestito short, importo Euro 10.000.000, scadenza 2038, piano di rientro semestrale a partire da febbraio 2024, tasso fisso 3,63%, mentre non è previsto nessun ristorno su pegno irregolare.

I covenants previsti per l'anno 2022 sono stati rispettati per tutti i prestiti obbligazionari emessi.

I "debiti verso banche" sono relativi a mutui passivi accesi per la realizzazione di condotte, divisi in base alla scadenza contrattuale.

Nell'esercizio è stato acceso un nuovo mutuo ipotecario di euro 3.251.000, con piano di rientro semestrale fino al 2038. Entro l'esercizio sono stati erogati Euro 2.925.900 mentre il saldo di Euro 325.100 è stato erogato a febbraio 2023.

I "debiti verso fornitori" sono relativi a normali transazioni commerciali, i cui termini di pagamento non sono ancora scaduti al termine dell'esercizio.

I "debiti tributari" accolgono solo passività per imposte certe e determinate. Tale voce è così costituita:

- debito per Iva, Euro 501.522;
- ritenute da versare, Euro 354.228;
- altri debiti tributari, Euro 87.196.

I "debiti verso istituti di previdenza" rappresentano quanto dovuto per contributi previdenziali ed assistenziali fino alla data di chiusura dell'esercizio, comprensivi degli importi maturati su premi, mensilità aggiuntive e ferie.

Tra gli "altri debiti" le voci più consistenti sono le seguenti:

- cauzioni da utenti, Euro 1.874.428 (debito oltre l'esercizio);
- debiti verso dipendenti per mensilità, premi, ferie, permessi e simili, Euro 2.143.444.

Suddivisione dei debiti per area geografica

Tutti i debiti sono contratti nei confronti di operatori italiani.

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

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

	Debiti assistiti da garanzie reali			Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
	Debiti assistiti da ipoteche	Debiti assistiti da pegni	Totale debiti assistiti da garanzie reali		
Obbligazioni		44.877.837	44.877.837	0	44.877.837
Debiti verso banche	3.736.054		3.736.054	8.339.846	12.075.900
Acconti				13.393	13.393
Debiti verso fornitori				11.974.246	11.974.246
Debiti tributari				942.947	942.947
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale				643.692	643.692
Altri debiti				4.527.025	4.527.025
Totale debiti	3.736.054	44.877.837	48.613.891	25.641.149	75.055.040

Ai sensi di quanto previsto dal punto 6) dell'articolo 2427 del Codice Civile si precisa che esistono cinque mutui garantiti da ipoteca su beni sociali.

L'importo delle ipoteche complessivamente iscritte è pari al 31/12/2022 ad Euro 7.635.200, con il seguente dettaglio:

1) Ipoteca di I° iscritta con atto a rogito del Notaio M. Luisa Sperandeo del 29 aprile 2011, Rep. 60.324, Racc. 27.509, per € 630.000,00 finalizzata a garantire un mutuo di € 350.000,00, con capitale residuo al 31/12/2022 di € 95.415.

Il mutuo ha un piano di ammortamento che si concluderà il 29/04/2026 ed è stato contratto per finanziare l'acquisto di un'area edificabile e la sua sistemazione al fine di realizzare l'ampliamento del magazzino preesistente (sito in Via Cedrugno ad Annone Veneto (VE)).

I beni offerti in ipoteca sono le seguenti porzioni di terreno iscritte al Catasto dei Terreni del Comune di Annone Veneto al

- Foglio 1, mappale 854, di HA 0.17.31, reddito dominicale 17,43, reddito agrario 9,39;

- Foglio 1, mappale 856, di HA 0.17.94, reddito dominicale 18,07, reddito agrario 9,73.

2) Ipoteca di I° iscritta con atto a rogito del Notaio M. Luisa Sperandeo del 10 gennaio 2012, Rep. 61.121, Racc. 28.170, e successiva riduzione di ipoteca perfezionata con atto del 7 aprile 2017 a rogito del Notaio M.L.Sperandeo, per € 540.000,00 finalizzata a garantire un mutuo di € 353.769,00, attualmente con capitale residuo al 31/12/2022 di € 139.904.

Il mutuo ha un piano di ammortamento che si concluderà il 10/01/2027 ed è stato contratto per finanziare l'acquisto di terreni e dei fabbricati ad uso deposito in essi insistenti oggetto di intervento di ristrutturazione ad Arzene (ora Valvasone Arzene) (PN).

Con il medesimo atto del 7 aprile 2017 a rogito del Notaio M.L.Sperandeo si è acceso, per finanziare le opere di completamento della suddetta ristrutturazione, mutuo di € 300.000,00 garantito da ipoteca di II grado di € 540.000,00. Il debito residuo di tale mutuo al 31/12/2022 è di Euro 191.785.

Il mutuo ha un piano di ammortamento che si concluderà il 31/12/2031.

I beni offerti in ipoteca sono:

"Fabbricato ad uso depositi e accessori al piano terra, relativi sedime e area scoperta annessa, edificato su area distinta al Catasto Terreni di detto Comune al Foglio 18, mappale 409, ente urbano, di catastali mq. 1036 (milletrentasei), così distinto al Catasto Fabbricati del Comune di Arzene:

- Foglio 18, mappale 409, p.T., cat. C02, mq 273, R.C. € 310,19, sita ad Arzene (PN), Via Grava;

Fabbricato ad uso magazzini, ripostigli e accessori al piano terra, relativi sedime e area scoperta annessa, edificato su area distinta al Catasto Terreni di detto Comune, Foglio 18, mappale 410, ente urbano, di catastali mq. 911 (novecentoundici), così distinto al Catasto Fabbricati del Comune di Arzene:

- Foglio 18, mappale 410, p.T., cat. C02, mq 265, R.C. € 301,10, sita ad Arzene (PN), Via Grava,

formanti unico corpo immobiliare

I suddetti immobili, che costituiscono un corpo unico, sono stati oggetto di ristrutturazione conclusa nel 2016, che ha comportato il loro riaccatastamento.

Oggi risultano catastalmente così:

F. 18, mappale 410, C02, R.C. di € 597,64, in Arzene (PN), Via Grava SNC."

3) ipoteca di I° grado di € 723.600 iscritta a garanzia del mutuo fondiario n. OMA2047655530 di € 402.000 concesso il

05/04/2005 e con scadenza 31/12/2024, da ex Veneto Banca, per finanziare la ristrutturazione dell'Aula Polifunzionale di Torrate di Chions. Tale mutuo, scisso alla società Acque del Basso Livenza Patrimonio S.p.A. è rientrato in LTA con l'incorporazione di quest'ultima. Inoltre gli accadimenti che hanno coinvolto Veneto Banca hanno comportato il trasferimento del mutuo dalla ex Veneto Banca a Intesa Sanpaolo S.p.A., attuale creditore. Alla data di chiusura del presente bilancio il saldo del mutuo è pari ad € 61.383;

4) ipoteca di I° grado di € 5.201.600 iscritta a garanzia di un mutuo di € 3.251.000 concesso il 22/07/2022 e con scadenza 01/01/2038, da Banca Mediocredito del Friuli Venezia Giulia, per acquistare un complesso immobiliare da adibire a sede operativa.

Al 31/12/2022 il mutuo è stato erogato per € 2.925.900 e la prima rata di ammortamento di quote capitali sarà pagata il 01/07/2023.

I prestiti obbligazionari sono garantiti da pegno sulla liquidità erogata pari al 15% dell'importo del prestito stesso. La liquidità è stata trattenuta dai sottoscrittori e sarà liberata secondo un piano di ammortamento prestabilito, in concomitanza con il pagamento delle rate future. L'importo complessivo della liquidità trattenuta a pegno è di Euro 7.474.858, pari all'importo del credito iscritto all'attivo dello stato patrimoniale.

Ratei e risconti passivi

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
90.748.093	74.479.188	16.268.905

	Ratei passivi	Risconti passivi	Totale ratei e risconti passivi
Valore di inizio esercizio	326.409	74.152.779	74.479.188
Variazione nell'esercizio	302.114	15.966.791	16.268.905
Valore di fine esercizio	628.523	90.119.570	90.748.093

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

Descrizione	Importo
Ratei passivi per interessi	628.523
Risconti passivi su credito imposta investimenti	135.798
Risconti passivi per contributi	89.977.920
Altri di ammontare non apprezzabile	5.852
	90.748.093

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

Si precisa che la quota di risconti passivi che spiegherà il proprio effetto oltre l'esercizio successivo è di Euro 86.590.933

Vista la consistenza dell'importo si fornisce di seguito il dettaglio dei risconti passivi per contributi:

Risconti passivi per contributi ricevuti per la realizzazione di infrastrutture SII	Importo
Risconti Passivi ex ABLP	8.120.465
Risconti Passivi ex CAIBTP	1.775.201
Risconti Passivi Opere in amm.to ex-ABL	178.163
Risconti Passivi Opere amm.to CIPE ex-ABL	202.241
Risconti Passivi All.ti Idrici LTA	464.304
Risconti Passivi All.ti Fognari LTA	56.710
Risconti Passivi Bibione ex-CAIBT	11.257
Risconti Passivi Gruaro ex-CAIBT	13.125
Risconti Passivi Einaudi ex-CAIBT	71.340
Risconti Passivi Allacciamenti ex-CAIBT	72.788

Risconti Passivi MSColl.SVT K2015 CATOI	67.494
Risconti Passivi Dep. Chions K2015 CATOI	150.107
Risconti Passivi LR12/09 risan.coll.SVT	355.000
Risconti Passivi LR.12/09 Via Vespucci FV	266.250
Risconti Passivi LR 12/09 Via levada SR	221.875
Risconti Passivi C. Reg. su IN1507RF01	24.000
Risconti Passivi CAP IN1825RD99	1.561.409
Risconti Passivi da FoNI-2015	773.904
Risconti Passivi da FoNI-2016	1.119.208
Risconti Passivi da FoNI-2017	3.192.893
Risconti Passivi da FoNI-2018	4.760.453
Risconti Passivi da FoNI-2019	6.543.620
Risconti Passivi da FoNI-2020	9.674.854
Risconti Passivi da FoNI-2021	9.318.678
Risconti Passivi da FoNI-2022	9.374.816
Risconti Passivi Riq. RF Bibione	943.704
Risconti Passivi RF Morsano	277.213
Risconti PassiviRF Fossalta SS14	560.625
Risconti Passivi RF FV nuovo collettore F.	1.201.861
Risconti Passivi RF Casarsa della Delizia	1.053.025
Risconti Passivi RF Cinto Caomaggiore	88.125
Risconti Passivi ABL Opere non Amm.	130.534
Risconti Passivi ABL CIPE non Amm.	234.843
Risconti Passivi Allacci Idrici 2016	152.162
Risconti Passivi Allacci Idrici 2017	331.584
Risconti Passivi Allacci Idrici 2018	331.033
Risconti Passivi Allacci Idrici 2019	323.098
Risconti Passivi Allacci Idrici 2020	345.534
Risconti Passivi Allacci Idrici 2021	525.085
Risconti Passivi Allacci Idrici 2022	666.228
Risconti Passivi Allacci Fognari 2016	32.202
Risconti Passivi Allacci Fognari 2017	102.521
Risconti Passivi Allacci Fognari 2018	123.580
Risconti Passivi Allacci Fognari 2019	176.639
Risconti Passivi Allacci Fognari 2020	185.167
Risconti Passivi Allacci Fognari 2021	173.620
Risconti Passivi Allacci Fognari 2022	198.500
Risconti Passivi APQ Cordenons V.Aquileia	689.657
Risconti Passivi APQ Cordenons V. Chi.cco	1.181.187
Risconti Passivi APQ Porcia Via Platano	1.020.000
Risconti Passivi APQ Sacile S.Odorico	1.533.640
Risconti Passivi LR12/09 N FVG F.di 13-15	904.882
Risconti Passivi LR12/09 N FVG F.di 16	470.069
Risconti Passivi LR.FVG.1/2004 359.931,38	359.931
Risconti Passivi LR.12/09 N FVG.F. 14	428.938
Risconti Passivi AP CONN.NE RF S.GIORGIO	669.300
Risconti Passivi DGSTA_22_0272	986.000
Risconti Passivi DGSTA_22_0276	1.500.000
Risconti Passivi LR 12/09_NORD 17/18/19/20	1.880.274
Risconti Passivi DGSTA_22_0273	1.012.000
Risconti Passivi DGSTA_22_0275	1.500.000
Risconti Passivi MASTERPLAN	160.600
Risconti Passivi FN Via Ronche - Sacile PN	854.403
Risconti Passivi da PNRR	8.300.000
Totale complessivo	89.977.920

Nota integrativa, conto economico

Valore della produzione

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
49.475.512	42.326.344	7.149.168

Descrizione	31/12/2022	31/12/2021	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	29.457.144	28.123.013	1.334.131
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni	14.750.796	10.772.163	3.978.633
Altri ricavi e proventi	5.267.572	3.431.168	1.836.404
Totale	49.475.512	42.326.344	7.149.168

Tra gli altri ricavi e proventi si segnalano per consistenza le seguenti voci:

- contributi in conto impianti, Euro 1.455.813;
- contributi in conto impianti da FONI, Euro 2.066.971;
- contributi in conto esercizio, Euro 910.660;
- fitti attivi, Euro 41.677;
- cessione di rottami, Euro 318.398.

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

I ricavi delle vendite e prestazioni sono così costituiti:

Dettaglio voce A.1 - Ricavi delle vendite	2022	2021	2020
PROVENTI ACQUA	12.747.352	11.030.666	10.148.717
PROVENTI DEPURAZIONE	6.045.454	5.419.451	4.972.861
PROVENTI FOGNATURA	4.693.203	4.266.331	3.880.710
QF ACQUEDOTTO	3.072.598	2.687.565	2.529.640
QF DEPURAZIONE	1.596.368	1.400.907	1.317.891
QF FOGNATURA	1.177.911	1.041.124	978.391
RICAVI TARIFFARI A.P.	-292.197	-454.506	120.441
CONGUAGLIO	412.878	776.105	1.892.840
CONGUAGLIO A.P.	-1.155.941	554.466	-343.532
SERVIZI UTENZA	193.069	184.682	204.222
ALTRI RICAVI	346.253	556.850	627.528
COPERTURA PERDITE OCCULTE	432.715	435.434	412.630
VENDITE INGROSSO	187.482	223.937	167.900
	-		
TOTALE	29.457.144	28.123.012	26.910.239

In particolare il dettaglio dei proventi tariffari e non tariffari è il seguente:

Voci tariffarie	Corrispettivi tariffari al lordo della componente FoNI 2022	Storno della componente tariffaria FoNI dai corrispettivi 2022	Corrispettivi tariffari al netto della componente FoNI 2022
PROVENTI VENDITA ACQUA	16.917.901	4.168.283	12.749.618
PROVENTI DEPURAZIONE	8.024.398	1.977.075	6.047.323
PROVENTI FOGNATURA	6.219.928	1.532.485	4.687.444
QUOTA FISSA ACQ.	4.077.135	1.004.537	3.072.598
QUOTE FISSE DEP.	2.118.274	521.907	1.596.368
QUOTE FISSE FOGN.	1.563.010	385.099	1.177.911
ALTRI RICAVI netti	125.882	0	125.882
Totale	39.046.529	9.589.385	29.457.144

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

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

Area geografica	Valore esercizio corrente
Italia	29.457.144
Totale	29.457.144

Costi della produzione

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
47.048.091	39.558.722	7.489.369

Descrizione	31/12/2022	31/12/2021	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	4.765.186	3.193.179	1.572.007
Servizi	21.316.511	16.145.394	5.171.117
Godimento di beni di terzi	1.461.940	1.733.496	(271.556)
Salari e stipendi	7.799.504	7.692.787	106.717
Oneri sociali	2.359.280	2.327.345	31.935
Trattamento di fine rapporto	626.864	542.905	83.959
Trattamento quiescenza e simili	90.112	84.236	5.876
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	2.839.261	2.594.130	245.131
Ammortamento immobilizzazioni materiali	4.810.155	4.239.795	570.360
Svalutazioni crediti attivo circolante	350.000	250.000	100.000
Variazione rimanenze materie prime	(221.502)	(99.505)	(121.997)
Accantonamento per rischi	4.500	133.538	(129.038)
Oneri diversi di gestione	846.280	721.422	124.858
Totale	47.048.091	39.558.722	7.489.369

Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci, Costi per servizi e per Godimento beni di terzi

I “costi per materie prime, sussidiarie e merci” sono relativi in gran parte a materiali utilizzati per le manutenzioni ed a prodotti chimici e reagenti.

I “costi per godimento di beni di terzi” sono relativi per la maggior parte ai canoni concessori per l'utilizzo degli impianti dei comuni, quantificati in misura pari al rimborso dei mutui dagli stessi contratti per realizzare le opere.

I costi per “servizi”, la categoria più eterogenea e consistente, sono di seguito dettagliati:

Descrizione	31/12/2022	31/12/2021
Acqua (anche all'ingrosso)	706.298	494.646
Altri servizi	391.752	435.377
Analisi di laboratorio	456.838	507.392
Assicurazioni	299.848	299.411
Buoni pasto elettronici	251.419	265.355
Call Center	111.862	109.630
Canoni gestione hardware e software	323.375	282.556
Commissioni bancarie e postali	193.056	191.838
Compensi al Consiglio di Amministrazione	55.800	53.963
Compensi a Sindaci e Revisori	52.165	48.295
Spese di Comunicazione	36.951	40.312
Consulenze professionali	212.150	156.525
Controllo di gestione	19.283	24.466
Costi di trasporto	39.995	32.714
Costi di smaltimento	99.912	14.516
Depurazione all'ingrosso	61.569	61.379
Didattica per le scuole	48.150	34.770
Energia Elettrica Impianti del SII	6.552.837	3.511.519
Fognatura all'ingrosso	899	811
Formazione obbligatoria	31.827	43.064
Formazione professionalizzante	54.273	28.883
Manutenzione automezzi	201.159	186.651
Manutenzione infrastrutture del SII	1.884.785	2.129.360
Servizi di pulizia	126.108	123.089
Servizi per costi da capitalizzare	6.331.090	4.721.813
Servizi per lavori prestati a terzi	123.780	16.422
Servizi resi all'utenza	262.392	213.725
Servizio di lavanderia	36.620	44.632
Spese di spedizione delle bollette	92.392	135.204
Spese legali	15.658	45.284
Spese postali spedizione bollette	10.885	29.377
Spese pubblicitarie	13.598	17.950
Stampa e imbustamento bollette	24.949	50.434
Telefonia fissa	38.794	47.451
Telefonia mobile	67.420	66.832
Trattamento fanghi	1.550.660	1.330.683
Riscaldamento sedi e altri impianti	58.184	0
Manutenzione hardware e software	78.730	85.211
Manutenzione aree verdi del SII	293.556	223.267
Manutenzioni varie	105.492	40.587
Totale complessivo	21.316.511	16.145.394

Costi per il personale

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente ivi compresi i miglioramenti di merito, passaggi di categoria, scatti di contingenza, costo delle ferie non godute e accantonamenti di legge e contratti collettivi.

Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali

Per quanto concerne gli ammortamenti si specifica che gli stessi sono stati calcolati sulla base della durata utile del cespite e del suo sfruttamento nella fase produttiva.

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

La svalutazione crediti dell'esercizio è stata effettuata, tenendo conto degli specifici rischi di insolvenza stimati, per adeguare il valore nominale dei crediti al valore di presunto realizzo.

Accantonamento per rischi

In questa posta del Conto Economico sono stati contabilizzati gli accantonamenti dell'esercizio.

Oneri diversi di gestione

Questa voce comprende i costi della gestione caratteristica non iscrivibili nelle altre voci dell'aggregato B.

Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
(1.319.158)	(932.850)	(386.308)

Descrizione	31/12/2022	31/12/2021	Variazioni
Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	49.564	111	49.453
Proventi diversi dai precedenti	37.793	13.489	24.304
(Interessi e altri oneri finanziari)	(1.406.515)	(946.450)	(460.065)
Totale	(1.319.158)	(932.850)	(386.308)

Composizione dei proventi da partecipazione

La società non ha conseguito proventi da partecipazioni nel corso dell'esercizio.

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

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

	Interessi e altri oneri finanziari
Prestiti obbligazionari	1.132.324
Debiti verso banche	225.695
Altri	48.496
Totale	1.406.515

Descrizione	Altre	Totale
Interessi su obbligazioni *	1.132.324	1.132.324
Interessi fornitori	48.496	48.496
Interessi medio credito (mutui)	225.695	225.695
Totale	1.406.515	1.406.515

* nella voce interessi su obbligazioni sono compresi anche i costi di transazione di competenza dell'esercizio imputati a conto economico in applicazione del costo ammortizzato.

Altri proventi finanziari

Descrizione	Altre	Totale
Interessi bancari e postali	37.793	37.793
Interessi e proventi su pegni <i>hydrobond</i>	49.564	49.564
Totale	87.357	87.357

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

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
192.309	669.377	(477.068)

Imposte	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
Imposte correnti:	95.097	723.211	(628.114)
IRES		573.958	(573.958)
IRAP	95.097	149.253	(54.156)
Imposte differite (anticipate)	97.212	(53.834)	151.046
IRES	97.212	(53.834)	151.046

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

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

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

Descrizione	Valore	Imposte
Risultato prima delle imposte	1.108.263	
Onere fiscale teorico (%)	24%	265.983
Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi:	0	
Accantonamenti in deducibili a fondi e sval. crediti	225.827	
Compensi amministratori non pagati	2.250	
Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti	0	
- utilizzo fondi tassati (crediti e fondi del passivo)	-633.124	
Differenze che non si riverseranno negli esercizi successivi	0	0
Contributi in base a contratto tassabili	675.747	
Ammortamenti in deducibili	26.918	
Costi autovetture ed altri in deducibili	63.412	
- Crediti imposta non imponibili (energia, gas, investimenti)	-929.041	
- Superammortamento (da 2016 a 2019)	-62.330	
- Contributi detassati	-239.370	
- Altre	-48.958	
- ACE	-189.594	
Imponibile fiscale	0	
Imposte correnti sul reddito dell'esercizio		0

La base imponibile è notevolmente inferiore rispetto all'esercizio precedente per la presenza di rilevanti contributi per energia elettrica e gas, che costituiscono ricavi non tassati.

L'agevolazione ACE spettante azzerava totalmente la base imponibile.

Determinazione dell'imponibile IRAP

Descrizione	Valore	Imposte
Differenza tra valore e costi della produzione	13.657.681	
Costi non rilevanti ai fini IRAP	147.896	
Ricavi non rilevanti ai fini IRAP	-929.041	
Deduzione costo del lavoro	-10.612.328	
Imponibile Irap	2.264.208	
Onere fiscale teorico (%)	4,20%	95.097

Si evidenzia che per effetto di quanto previsto dall'articolo 11, comma 4-octies del decreto IRAP, la società ha potuto beneficiare, a riduzione della base imponibile IRAP, delle deduzioni del costo del lavoro del personale dipendente a tempo indeterminato.

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

Fiscalità differita / anticipata

Nel corso del 2022 è stata rilevata la fiscalità anticipata legata ad accantonamenti temporaneamente non deducibili a fondi rischi ed a fondo svalutazione crediti.

Si sono manifestate nell'esercizio le condizioni per la deducibilità di una parte degli accantonamenti a fondi rischi rilevati negli esercizi precedenti.

È stata rilevata una diminuzione del credito per imposte anticipate per allinearne l'importo al credito risultante dalle differenze riscontrate a fine esercizio.

Le principali differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione di imposte differite e anticipate sono indicate nella tabella seguente unitamente ai relativi effetti.

Imposte anticipate	esercizio 2022		esercizio 2021	
	imponibile	imposte	imponibile	imposte
Utilizzo fondo sval.crediti tassato	€ 400.407	€ 96.098	€ 0	€ 0
Utilizzo fondi rischi tassati	€ 232.717	€ 55.852	€ 2.250	€ 540
Compensi amministratori non pagati	-€ 2.250	-€ 540		
Accantonamento fondi rischi	-€ 4.500	-€ 1.080	-€ 133.538	-€ 32.049
Accantonamento fondo sval.crediti tassato	-€ 221.327	-€ 53.118	-€ 144.138	-€ 34.593
Riallineamento credito		€ 0		€ 12.695
Totale	€ 405.047	€ 97.212	-€ 275.426	-€ 53.407

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	31/12/2022	31/12/2021	Variazioni
Dirigenti	3	3	
Quadri	8	7	1
Impiegati	102	100	2
Operai	84	80	4
Totale	197	190	7

Nel corso dell'esercizio si sono avute le seguenti movimentazioni complessive: n. 11 cessazioni e n. 18 assunzioni

Cessazioni

- n. 2 per conclusione del rapporto di lavoro a tempo determinato (un impiegato e un operaio);
- n. 4 per pensionamento (un impiegato e tre operai);
- n. 3 per dimissioni (tre impiegati);
- n. 2 operai deceduti

ad un impiegato è stato attribuito il livello quadro

Assunzioni

- n. 8 impiegati (di cui n. 6 a tempo determinato)
 - n. 10 operai (1 a tempo determinato e 9 a tempo indeterminato)
- n. 1 quadro come precisato sopra.

Nel dettaglio la movimentazione del personale è stata la seguente:

- impiegati: nel corso del 2022 si sono conclusi un rapporto di lavoro a tempo determinato per scadenza contratto, un rapporto di lavoro per pensionamento e tre per dimissioni volontarie. Sono state effettuate n. 8 assunzioni, sia per sostituire il personale cessato o assente che per ampliamento dell'organico con l'assunzione delle figure previste dal Piano Industriale Triennale 2022-2024 approvato dall'Assemblea dei soci il 20/01/2022. Inoltre, nell'ambito di un processo periodico di valutazione del personale dipendente, ad un impiegato è stato attribuito il livello quadro.

Infine, i rapporti di lavoro di due impiegati (uno dei quali era stato assunto per adempiere agli obblighi di cui alla legge 68/1999) sono stati trasformati da tempo determinato a tempo indeterminato.

- operai: nel corso del 2022 si sono conclusi tre rapporti di lavoro per pensionamento, uno per cessazione contratto a tempo determinato e due a causa del decesso dei lavoratori. Sono state effettuate n. 10 assunzioni, sia per sostituire il personale cessato che per adempiere agli obblighi di cui alla legge 68/1999 (n. 1 unità) che per ampliamento dell'organico con l'assunzione delle figure previste dal Piano Industriale Triennale 2022-2024.

Il numero medio dei dipendenti impiegato nell'esercizio, arrotondato all'unità, è di seguito riportato.

	Dirigenti	Quadri	Impiegati	Operai	Totale Dipendenti
Numero medio	3	8	102	84	197

Il contratto nazionale di lavoro applicato è quello del settore gas- acqua per tutti i dipendenti, esclusi i tre dirigenti, ai quali si applica il contratto Confservizi - Federmanager.

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

	Amministratori	Sindaci
Compensi	55.800	24.500

Compensi al revisore legale o società di revisione

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

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	27.665
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	27.665

Categorie di azioni emesse dalla società

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

Azioni/Quote	Numero	Valore nominale in Euro
Azioni Ordinarie	18.000.000	1
Totale	18.000.000	

Descrizione	Consistenza iniziale, numero	Consistenza finale, numero	Consistenza iniziale, valore nominale	Consistenza finale, valore nominale
Azioni Ordinarie	18.000.000	18.000.000	1	1
Totale	18.000.000	18.000.000		

Il capitale sociale è costituito da 18.000.000 di azioni ordinarie del valore nominale di un euro.

Tutte le azioni emesse attribuiscono ai soci pari diritti.

Nel corso dell'esercizio non sono state emesse nuove azioni.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

In particolare, con riferimento a si tratta di impegni non risultanti dallo stato patrimoniale e non quantificabili.

	Importo
Garanzie	10.531.242
di cui reali	7.635.200

Le garanzie sono costituite da fidejussioni bancarie ed assicurative rilasciate a favore di enti pubblici, e da garanzie reali relative alle ipoteche concesse agli istituti bancari su alcuni mutui erogati.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

La società non ha posto in essere operazioni con parti correlate da segnalare ai sensi e per gli effetti di cui al comma 6 dell'art. 2435-bis del Codice Civile che richiama l'art. 2427, primo comma, n. 22-bis.

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

Dopo la chiusura dell'esercizio non sono avvenuti fatti di rilievo che possano avere effetto sui dati del presente bilancio. Si rimanda alla relazione sulla gestione per informazioni relative alle principali iniziative intraprese nei primi mesi del 2023.

Informazioni relative agli strumenti finanziari derivati ex art. 2427-bis del Codice Civile

Ai sensi di quanto disposto dall'articolo 2427 bis del Codice Civile si precisa che la società non possiede strumenti finanziari derivati.

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

Ai sensi dell'art. 1, comma 125, della Legge 4 agosto 2017, n. 124, in ottemperanza all'obbligo di trasparenza, si riportano di seguito i contributi incassati da pubbliche amministrazioni nel corso dell'esercizio:

Soggetto erogante	Descrizione	Fonte normativa	Importo euro
AUSIR D. 112/2021	Estensione reti di adduzione acquedotto - condotta campo pozzi Colesit - centrale Forcate IN2007RA10	L.R. Friuli Venezia Giulia n. 12/2009	1.316.192
AUSIR	Estensione reti fognarie - Collettore fognario Rauscedo-Domanins-Arzene IN1605RF99	Piano Sviluppo e Coesione FSC 2014-2020 - Accordo di	138.000

		Programma "Per la realizzazione di interventi di miglioramento del Servizio Idrico Integrato" sottoscritto in data 22.07.2019	
AUSIR D. 123/2021	Estensione reti fognarie - Maniago IN1908RF39	Piano Sviluppo e Coesione FSC 2014-2020 - Accordo di Programma "Per la realizzazione di interventi di miglioramento del Servizio Idrico Integrato" sottoscritto in data 22.07.2019	150.000
AUSIR D. 71/2021	Estensione reti fognarie - Eliminazione scarichi diretti Prata di Pordenone I lotto IN19121RF42	Piano Sviluppo e Coesione FSC 2014-2020 - Accordo di Programma "Per la realizzazione di interventi di miglioramento del Servizio Idrico Integrato" sottoscritto in data 22.07.2019	98.600
AUSIR D. 119/2021	Adeguamento/potenziamento impianti di depurazione - impianto di Brugnera San Cassiano IN1715D187	Piano Sviluppo e Coesione FSC 2014-2020 - Accordo di Programma "Per la realizzazione di interventi di miglioramento del Servizio Idrico Integrato" sottoscritto in data 22.07.2019	101.200
AUSIR D. 123/2021	Adeguamento/potenziamento impianti di depurazione - impianto di Prata di Pordenone S.Giovanni	Piano Sviluppo e Coesione FSC 2014-2020 - Accordo di Programma	150.000

	IN2001D217	"Per la realizzazione di interventi di miglioramento del Servizio Idrico Integrato" sottoscritto in data 22.07.2019	
Ausir tramite la stazione appaltante CAFC	Masterplan LV2140RD99	PIANO NAZIONALE ACQUEDOTT I - DPCM 01/08/19	9.734
MINISTERO INFRASTRUTTURE e MOBILITA' SOSTENIBILE	Investimenti in infrastrutture idriche primarie per la sicurezza dell'approvvigionamento idrico. Componente C4 del PNRR - IN2210RD98		830.000
FONDIMPRESA	Regolamento per i fondi interprofessionali per la formazione continua per la concessioni di aiuti di stato esentati ai sensi del regolamento CE n.651/2014 e in regime de minimis ai sensi del regolamento CE n.1407/2013	Reg. CE 651/2014 esenzione generale per categoria (GBER) - Aiuti alla formazione art. 31 -	9.260
FONDIMPRESA	Contributo ricevuto da FONDIMPRESA sul Piano formativo ID 293874 - ND n. 2		6.672
FONDIRIGENTI	Regolamento per i fondi interprofessionali per la formazione continua per la concessione di aiuti di stato esentati ai sensi del regolamento CE n.651/2014 e in regime de minimis ai sensi del regolamento CE n.1407/2013	Disposizioni per la formazione del bilancio annuale e pluriennale dello Stato (legge finanziaria 2001)	8.523
REGIONE AUTONOMA FRIULI VENEZIA GIULIA - DIREZIONE CENTRALE LAVORO, FORMAZIONE, ISTRUZIONE E FAMIGLIA	FVG – Contributi per l'assunzione di persone iscritte al collocamento mirato	REGIONE FVG - Legge regionale 9 agosto 2005 n. 18 Norme regionali per l'occupazione, la tutela e la qualità del lavoro	7.890
totale complessivo			2.826.071

Si precisa inoltre che nell'esercizio la società ha maturato contributi per crediti d'imposta energia elettrica e gas per Euro 888.246 e contributi FoNI da privati per Euro 2.066.971.

Per ulteriori informazioni si rimanda al Registro Nazionale degli Aiuti di Stato.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Si propone all'assemblea di così destinare il risultato d'esercizio, di esatti Euro 915.954,27:

Risultato d'esercizio al 31/12/2022	Euro	915.954,27
5% a riserva legale	Euro	45.797,71
a riserva straordinaria	Euro	870.156,56

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.

Sesto al Reghena (PN), 09 maggio 2023

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione

Dott. Andrea Vignaduzzo

