

RELAZIONE ILLUSTRATIVA DELLE SINGOLE VOCI DI CONTO ECONOMICO

PREMESSA

Il Bilancio di Previsione e il Programma degli Interventi rientrano tra gli strumenti fondamentali di programmazione e di controllo dell'attività economica.

Il presente documento è composto dal Revisione del Piano degli Interventi per il 2023, ultimo anno del quadriennio 2020-2023, che riporta anche l'ammontare delle opere che saranno ultimate successivamente e dal Bilancio di Previsione per il 2023.

L'affidamento del Servizio Idrico Integrato, nel territorio che comprende i Comuni di Codigoro, Copparo, Comacchio, Tresignana, Goro, Jolanda di Savoia, Lagosanto, Fiscaglia, Mesola, Ostellato, Riva del Po, è stato assegnato a CADF, con deliberazione dell'ex Autorità di Ambito di Ferrara n. 13 del 20.12.2004, fino al 2027. La Società è gestita secondo il modello dell'"*in house providing*" che, sulla base di quanto previsto dall'art. 25 dello statuto societario, si concretizza attraverso marcati poteri di indirizzo e di controllo dell'Assemblea dei Comuni soci; in tal modo l'ente affidante può esercitare il cosiddetto "*controllo analogo*" e, attraverso CADF, gestire il Servizio Idrico come se operasse direttamente attraverso la propria struttura interna.

Attraverso l'approvazione del Piano degli Interventi e del Bilancio di Previsione, l'Assemblea esercita la sua funzione di indirizzo e programmazione e dà mandato al Consiglio di Amministrazione di operare secondo le linee di intervento approvate.

Il Bilancio di Previsione è redatto sulla base del bilancio di esercizio al 31.12.2021 e del bilancio pre-consuntivo al 31.12.2022, entrambi approvati dall'Assemblea dei soci.

Il preventivo economico presentato è stato conseguentemente redatto in conformità alle disposizioni di legge, oltre che ai principi contabili e normativi indicati dalle norme dedicate nel codice civile.

FATTI DI RILIEVO DEL 2022

Emergenza sanitaria

Nel corso del 2021, visto il perdurare dell'emergenza sanitaria, CADF, oltre ad adeguarsi alle misure previste dal Governo e dalla Regione, ha strutturato la propria attività con l'obiettivo di limitare la diffusione dei contagi e garantire, al contempo, la continuità del servizio e la tutela della salute dei lavoratori: gestione delle pratiche principalmente on line, potenziamento dell'assistenza telefonica con accesso agli uffici solo su appuntamento, turni alternati per le squadre operative, riduzione delle presenze in azienda, aggiornamento tempestivo e continuo delle procedure e delle misure da adottare, incremento del servizio di pulizia e sanificazione degli ambienti di lavoro e fornitura dei dispositivi individuali di protezione.

Per il 2023, considerato il passaggio del covid-19 da pandemia a stato endemico durante il 2022, si ritiene che i costi riconducibili alle misure di protezione dei lavoratori (S0109 – Sicurezza ambienti di lavoro e vestiario; S0202 medicina del lavoro) e di sanificazione e adeguamento degli ambienti di lavoro (S0202- Facility) si manterranno in linea con quelli degli anni precedenti.

Considerata la sostanziale stabilità dei ricavi e la solidità finanziaria, si ritiene che non sussistano particolari criticità in merito alla continuità aziendale.

Settore Telecomunicazioni

A seguito della fusione con la società Delta Web, efficace già dal 01/01/2021, CADF, attraverso il settore telecomunicazioni, eroga servizi di connettività, tramite tecnologia radio, a più di 900 utenze residenziali (private e business) e, tramite fibra ottica tra utenze private, wholesale verso operatori regionali e nazionali pari a circa 150 circuiti attivi, e a 18 Amministrazioni Comunali.

Alle Amministrazioni Comunali soci e non soci nel corso dell'anno 2022 vengono, inoltre, effettuati servizi di assistenza informatica e, attraverso una rete di circa 300 telecamere, il servizio di videosorveglianza e di riconoscimento delle targhe in transito e riprese di contesto.

Nel corso di questi ultimi esercizi l'attività della divisione telecomunicazioni ha visto ridursi il volume d'affari degli allacciamenti tramite tecnologia radio in quanto l'annullamento del digital divide ha visto la comparsa nel mercato geografico di riferimento di players nazionali ed internazionali particolarmente agguerriti sul fronte prezzi. Rimane tutto sommato forte la tecnologia fibra ottica in quanto la capillarità dell'infrastruttura consente di concludere importanti accordi strategici e di collaborazione con soggetti commerciali nazionali.

È importante evidenziare che l'erogazione di servizi di connettività a cittadini e imprese non rientra nel novero delle attività regolamentate ma gli scambi avvengono "a libero mercato", senza che le condizioni economiche e contrattuali siano fissate dall'Autorità.

Pertanto, ai fini della rendicontazione ad ARERA, le operazioni riconducibili all'Incorporata vanno tenute distinte da quelle del Servizio Idrico Integrato e ricondotte alle c.d. "Attività Diverse".

Dal punto di vista contabile, la conseguenza di tale classificazione è approfondita nel paragrafo dedicato alla separazione contabile.

Approvazione manovra tariffaria 2022-2024

Nell'ultimo decennio, il Servizio Idrico Integrato è stato oggetto di un profondo processo di regolazione da parte dell'Autorità di Regolazione per Energia, Reti e Ambiente (ARERA). Processo che ha coinvolto diversi aspetti: tariffario, tecnico e contrattuale.

Attraverso la definizione del Metodo Tariffario Idrico (MTI), l'Autorità si è proposta di perseguire la trasparenza, identificando puntualmente le voci di costo di cui tener conto nella determinazione del Vincolo dei Ricavi (VRG); l'efficacia e l'efficienza, vincolando i costi ammissibili a idonee frontiere di efficienza operativa, in un quadro di continua attenzione per la sostenibilità sociale delle tariffe pagate dagli utenti.

ARERA, con deliberazione n.580/2019, ha approvato il Metodo Tariffario Idrico per terzo periodo regolatorio 2020-2023 (MTI-3).

Ai fini del presente bilancio, va precisato che, nel mese di novembre 2022, ATERSIR ha approvato le bozze tariffarie del servizio idrico integrato elaborate in applicazione del MTI-3 per il territorio gestito da CADF per il periodo 2022 - 2023.

Sulla base dei dati trasmessi, riferiti al bilancio consuntivo 2021, nel biennio 2022 – 2023 la tariffa avrà una sensibile riduzione. Pertanto, nel periodo 2022 e 2023 applicheremo una riduzione, in controtendenza rispetto ai prezzi tariffari attualmente soggetti a vistosi aumenti.

Riclassificazione delle componenti di ricavo e di costo. La separazione contabile.

L'unbundling a livello contabile indica la separazione delle diverse aree di Attività di un'azienda, ognuna delle quali viene analizzata come se si trattasse di una realtà a sé stante.

Per il settore idrico, l'obbligo di separazione contabile è stato introdotto da ARERA a decorrere dall'esercizio 2016.

Attraverso la redazione dei Conti Annuali Separati (CAS) relativi al bilancio dell'esercizio viene garantito un flusso informativo certo, omogeneo e comparabile tra operatori delle singole fasi della filiera idrica, incentivando l'efficienza e l'efficacia dei gestori.

La predisposizione dei Conti Annuali Separati (CAS) comporta la suddivisione dell'azienda in Attività, Comparti, Servizi Comuni e Funzioni Operative Condivise, così come indicato dall'Autorità.

L'informazione che la Società trae dall'informativa unbundling è il costo di ogni attività del Servizio erogato; data la finalità dello stesso è dunque necessario che funga da linea direttiva per le procedure di controllo di gestione.

CADF ha impostato, conseguentemente, un sistema di contabilità analitica e una struttura di centri di costo che rispecchia i dati rilevanti per la compilazione dei Conti Annuali Separati.

Nella tabella 1 di seguito riportata si evidenzia la corrispondenza tra Centri di Costo e aree di attività previste dalla separazione contabile.

Tabella 1 – Struttura aziendale

CDC		COMPARTO/FOC/SC	ATTIVITA'
AC01	ACQUEDOTTO – CAPTAZIONE	CAPTAZIONE	ACQUEDOTTO
AA01	ACQUEDOTTO – ADDUZIONE IMPIANTI	ADDUZIONE	
AA02	ACQUEDOTTO – ADDUZIONE RET	ADDUZIONE	
AP01	ACQUEDOTTO - POTABILIZZAZIONE	POTABILIZZAZIONE	
AD01	ACQUEDOTTO - DISTRIBUZIONE	DISTRIBUZIONE	
A4CO	ACQUEDOTTO – MISURA (LETTURISTI)	MISURA	
FNM1	FOGNATURA N/M RETI	FOGNATURA NERA/MISTA	FOGNATURA
FNM2	FOGNATURA N/M IMPIANTI		
DD01	DEPURAZIONE	DEPURAZIONE	DEPURAZIONE
UFTC	UFFICIO TECNICO	FOC MANUTENZIONE	FOC
LACO	LABORATORIO	FOC VERIFICA E CONTROLLO	
AMAM	AMMINISTRATIVO AMBIENTALE		
UTEN	GESTIONE UTENZE	FOC GESTIONE UTENZE IDRICHE	
MEZZI	AUTOMEZZI E AUTOVEICOLI	SC AUTOPARCO	SC
SEDI	SEDI E FABBRICATI	SC FACILITY	
HWSW	HARDWARE E SOFTWARE	SC INFORMATICA	
COFI	AMMINISTRAZIONE E FINANZA	SC AMMINISTRATIVI E FINANZIARI	
AFGE	AFFARI GENERALI	SC ORGANI LEGALI E SOCIETARI	
SICU	SICUREZZA		
CEA	CENTRO EDUCATIVO AMBIENTALE		
RRUU	RISORSE UMANE	SC RISORSE UMANE	

CONTO ECONOMICO DI PREVISIONE PER IL 2023

Nel prosieguo della relazione, per rendere più agevole la lettura, la voce A del conto economico – Valore della produzione - è stata scomposta nei seguenti aggregati:

- Servizio Idrico Integrato;
- Altre Attività Idriche;
- Attività Diverse.

I costi “non direttamente attribuibili”, raggruppati nell’insieme:

- “FOC e SC” – Funzioni Operative Condivise e Servizi Comuni”.

La ripartizione dettagliata per ciascuna Attività del Servizio idrico – Acquedotto Fognatura e Depurazione – è esposta nell’Allegato 1.

A – VALORE DELLA PRODUZIONE

A.1 - RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI

Servizio Idrico Integrato

Come già precisato nella premessa, per il periodo regolatorio 2020-2023, la tariffa è determinata sulla base del metodo tariffario MTI-3.

Per agevolare i propri utenti nell’attuale periodo di difficoltà economica, acuita dall’emergenza sanitaria e dalla crescente spirale inflazionistica, CADF, per il biennio 2022-2023, applicherà per il 2022 - 2023 una diminuzione tariffaria riconosciuto da ARERA calcolata in base ai consuntivi degli ultimi anni.

Il conteggio dei ricavi di competenza 2023 è stato effettuato ipotizzando un volume di consumo di acqua di mc 9.000.000, in linea con il dato consuntivo 2021 e con il preconsuntivo 2022.

Oltre ai ricavi tariffari nei confronti degli utenti del servizio Idrico, per quanto riguarda l’attività di Acquedotto, nella voce A.1, sono compresi i corrispettivi di seguito descritti e riportati nella tabella 2.

I Ricavi per la vendita di acqua all’ingrosso sono riconducibili all’interscambio con Hera e sono oggetto di specifica regolazione tariffaria ARERA. La componente reddituale è stata quantificata basandosi sulle serie storiche dei volumi veduti all’ingrosso che, annualmente, sono pari a circa 340.000 mc valorizzati a 0,863224 euro/mc.

L’importo di euro 100.000 deriva dalla previsione degli allacciamenti idrici che si stima di effettuare nel 2023. Tutti gli allacciamenti hanno un costo forfettario di euro 150.

Sono stimati in euro 140.000 i proventi relativi al rimborso da parte degli utenti dei bolli necessari per l’attivazione del contratto di fornitura e altri rimborsi legati alla morosità.

Per quanto attiene alle voci economiche legate all’adesione al fondo fughe e all’utilizzo dello stesso, dal 2023 continuerà ad essere applicato il nuovo regolamento.

L’adesione dell’utente al Fondo Rischi Fughe Acqua (FRFA) avviene sulla base del “silenzio-assenso” ed è addebitato in bolletta.

Per accedere all'utilizzo del FRFA, alla fuga d'acqua dovrà corrispondere, con riferimento allo stesso periodo, un volume fatturato superiore al doppio del consumo medio effettivo (pro die) nell'ultimo biennio, con un limite massimo di 10.000 euro.

Contabilmente, le quote di adesione saranno accantonate in un apposito fondo, decrementato dai rimborsi effettuati agli utenti. Annualmente, a seguito della verifica della consistenza del fondo, le quote di adesione potranno essere aggiornate da CADF.

Tab.2 - Ricavi delle vendite del Servizio Idrico Integrato

	PREVENTIVO 2021	PREVENTIVO 2022	PREVENTIVO 2023
A1: Ricavi delle vendite e delle prestazioni			
RICAVI DELLE VENDITE E PRESTAZIONI	SII	SII	SII
Ricavi acquedotto	19.190.182	20.138.011	19.370.561
Ricavi Fognatura	2.018.267	2.088.236	2.012.817
Ricavi depurazione	4.783.442	4.935.282	4.774.345
Utilizzo fondo fughe		(1.000.000)	(1.000.000)
			0
Contributi da utenti per allacciamento	150.000	100.000	100.000
			0
Rimborsi da utenti (compresa morosità)	50.000	90.000	140.000
			0
Ricavo da fondo fughe		1.000.000	1.000.000
			0
Ricavi vendita acqua all'ingrosso	300.000	300.000	300.000
Insedimenti produttivi	100.000	150.000	300.000
TOTALE	26.591.890	27.801.529	26.997.723

Sempre con riferimento al macro-aggregato del SII, nella voce A.1 del conto economico, confluiscono, per l'attività di Depurazione e Fognatura, i ricavi per insediamenti produttivi autorizzati allo scarico in pubblica fognatura e regolati da apposita voce tariffaria che prevede una quota fissa e una quota variabile in funzione, non solo dei volumi scaricati e depurati ma anche dalla tipologia di inquinanti principali da abbattere. Per il 2023, sono stati stimati ricavi per euro 300.000.

Altre attività Idriche

Nell'insieme delle "Altre Attività Idriche" rientranti nella voce A.1 del conto economico, CADF svolge, per conto terzi, le seguenti prestazioni:

- Trattamento di bottini e percolati;
- Rilascio autorizzazioni allo scarico.

Per ciascuna di esse, la stima dei ricavi, per il 2023, si basa sull'andamento dei valori a consuntivo, e nei nuovi metodi di calcolo previsti da Atersir, riepilogati nella Tab.3.

Tab.3 – Ricavi delle altre attività idriche (AAI) in A.1

A1: Ricavi delle vendite e delle prestazioni	PREVENTIVO 2021	PREVENTIVO 2022	PREVENTIVO 2023
	AAI	AAI	AAI
Ricavi per smaltimento bottini	800.000	1.000.000	1.300.000
Rilascio autorizzazioni allo scarico	20.000	20.000	20.000
TOTALE	820.000	1.020.000	1.320.000

Attività Diverse

A seguito della fusione, il macro-aggregato dei ricavi delle Attività Diverse, iscrivibile nella voce A.1 del conto economico, comprende i ricavi caratteristici dell'incorporata per l'erogazione di servizi di connettività, tramite tecnologia radio a utenze private e tramite fibra ottica, a imprese. Tra i clienti abbiamo anche numerose Amministrazioni Comunali, Complessivamente i ricavi stimati sono pari ad euro 1.300.000.

Alle Amministrazioni Comunali vengono, inoltre, erogati servizi di assistenza informatica e, attraverso una rete telecamere estremamente moderne, il servizio di videosorveglianza e di riconoscimento delle targhe in transito e riprese di contesto, complessivamente per euro 400.000.

A.4 – INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI

Il Testo Unico in materia di unbundling contabile prevede che i gestori debbano attribuire "ex ante" alle attività tutte le poste economiche e patrimoniali.

Nel caso in cui una posta economica o patrimoniale sia condivisa tra più Attività la stessa potrà essere successivamente ribaltata sulle singole Attività attraverso specifici "Driver" espressamente individuati.

Pertanto la modalità di contabilizzazione delle immobilizzazioni prevede l'attribuzione e la patrimonializzazione del costo già dalla registrazione contabile della fattura.

I costi indiretti non attribuibili "ab origine" sono essenzialmente riconducibili al costo del personale tecnico incaricato della progettazione delle opere pluriennali e del coordinamento delle attività di cantiere. Tale costo continua ad essere capitalizzato nella fase di chiusura del bilancio.

Per il 2023, le capitalizzazioni riconducibili al SII ammontano ad euro 1.860.000 ed euro 190.000 per opere realizzate nel settore delle telecomunicazioni e dunque riferibili alle Attività Diverse.

A.5 – ALTRI RICAVI E PROVENTI

Le analisi effettuate dal laboratorio per conto terzi rientrano tra le Altre Attività Idriche e sono state stimate in euro 50.000 mentre i rimborsi per danni di terzi ammontano ad euro 25.000. È doveroso registrare in questo aggregato una voce di utilizzo fondi in riferimento a voci già tassate negli anni precedenti per un importo di euro 500.000.

Più consistenti sono i proventi, complessivamente quantificati in euro 250.000, da ricondurre alle Attività Diverse. Le voci principali sono costituite dai fitti attivi a carico delle società di telecomunicazione per il posizionamento delle antenne di trasmissione sulle torri piezometriche, per euro 150.000, e dai proventi per servizi in convenzione con i Comuni, per euro 60.000.

B – COSTI DELLA PRODUZIONE

Come illustrato nella premessa, la separazione contabile prevede che i costi non direttamente riconducibili alle singole Attività siano attribuiti alle Funzioni Operative Condivise (da ora FOC) e ai Servizi Comuni (da ora SC), tassativamente previsti ed elencati dal Testo Unico.

Le Funzioni Operative Condivise sono fasi proprie del SII svolte per più Attività.

I Servizi Comuni sono attività generali di struttura non tipiche del Servizio Idrico ma comuni a tutte le aziende.

Tali aggregati, ai fini unbundling, vengono “riallocati” su Acquedotto, Fognatura e Depurazione sulla base di Drivers, anche essi tassativamente elencati e quantificati a consuntivo.

Pertanto, per agevolare la lettura ed evitare un’inutile frammentazione delle informazioni, nel conto economico scalare, i costi degli aggregati SC e FOC sono accorpati nella voce servizio idrico integrato (SII).

Rispetto alle tabelle, nello scalare, per ciascuna voce di costo, è stato riportato separatamente l’ammontare riferito alle altre attività idriche (AAI) riconducibile all’attività di trattamento dei bottini per conto terzi.

FUNZIONI OPERATIVE CONDIVISE	
Descrizione	Driver
Manutenzione e servizi tecnici	Totale delle ore di manodopera diretta di manutenzione registrata da ciascuna attività
Verifica e controllo	Numero di campioni
Gestione utenze	Numero utenze
SERVIZI COMUNI	
Descrizione	Driver
Trasporti e autoparco	Km percorsi
Servizi immobiliari e facility management	Numero di addetti assegnati a ciascuna Attività
Servizi informatici	Numero di postazioni attive assegnate a ciascuna Attività
Servizi amministrativi e finanziari	Tot ricavi delle vendite e delle prestazioni di ciascuna Attività
Organi legali e societari, alta direzione e staff centrali	Tot ricavi delle vendite e delle prestazioni di ciascuna Attività
Servizi del personale e delle risorse umane	Numero di addetti assegnati a ciascuna Attività

B.6 – COSTI PER MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI COSUMO E MERCI

Servizio Idrico Integrato

Trattasi delle spese per l'acquisizione dei materiali da utilizzare per la gestione del servizio.

Per la quantificazione, si è tenuto conto delle spese sostenute negli esercizi precedenti, aumentati di una percentuale in linea con l'aumento previsto del tasso di inflazione.

Nell'allegato 1 alla presente relazione, tali costi sono dettagliato per ciascuna Attività.

Di seguito si illustrano le principali voci.

Particolarmente rilevanti sono i costi per l'acquisto dei prodotti chimici di processo per la potabilizzazione dell'acqua per euro 817.000, e per la depurazione, euro 394.500, un importo residuale, pari a euro 10.000 è stanziato per la fognatura. Il totale ammonta ad euro 1.221.500. Rispetto agli anni passati si evidenzia un aumento di costo estremamente elevato causato sia dall'aumento del costo dell'energia elettrica, sia dalla scarsità di prodotto presente sul mercato.

Il costo delle attrezzature e apparecchiature è in linea con gli anni precedenti così come si ritengono in linea con gli anni precedenti anche i materiali edili e materiali vari.

Tab.4 – Composizione della voce B.6. per i servizi acquedotto, fognatura, depurazione altre attività idriche

B6: COSTI PER MATERIE PRIME SUSSIDIARIE DI CONSUMO E DI MERCI	PREVENTIVO 2020	PREVENTIVO 2021	PREVENTIVO 2022
	SII	SII	SII
S0101 - Arredi	1.000	1.650	1.000
S0102 - Articoli promozionali, gadget	0	0	0
S0103 - Attrezzature e apparecchiature per A/F/D	216.800	226.650	199.550
S0104 - Attrez. e apparecch. per officina e magazzino	14.000	10.000	10.000
S0107 - Carpenteria Metallica	17.200	20.200	44.500
S0108 - Combustibili energia (Carburanti)	9.800	13.200	13.200
S0109 - Sicurezza ambienti di lavoro e vestiario	66.000	67.250	71.050
S0110 - Strumentazione elettronica	5.000	4.500	5.000
S0111 - Materiale elettrico	33.000	60.000	70.500
S0112 - Personal computer	0	0	0
S0113 - software	0	0	0
S0114 - Impianti Sistemi e Componenti	13.000	10.250	5.000
S0115 - Materiale consumo A/F/D	301.600	299.900	594.900
S0116 - Materiali edili	188.600	188.600	180.000
S0117 - Materiali vari	80.000	100.000	131.000
S0119 - Prodotti, strum. e materiali per laboratorio	15.500	18.500	26.500
S0120 - Prodotti chimici di processo	875.500	799.500	1.180.850
S0121 - Materiale per telecomunicazioni	0	0	0
TOTALE	1.837.000	1.820.200	2.533.050

Tab.5 – Composizione della voce B.6. per le funzioni operative condivise (FOC) e i servizi comuni (SC)

B6: COSTI PER MATERIE PRIME SUSSIDIARIE DI CONSUMO E DI MERCI	PREVENTIVO 2021	PREVENTIVO 2022	PREVENTIVO 2023
	FOC e SC	FOC e SC	FOC e SC
S0101 - Arredi	12.000	12.000	12.000
S0102 - Articoli promozionali, gadget	40.000	30.000	30.000
S0103 - Attrezzature e apparecchiature per A/F/D	0	0	1.000
S0104 - Attrez. e apparecch. per officina e magazzino	0	0	0
S0107 - Carpenteria Metallica	1.000	1.000	1.000
S0108 - Combustibili energia (Carburanti)	312.000	352.000	302.000
S0109 - Sicurezza ambienti di lavoro e vestiario	60.750	70.750	32.500
S0110 - Strumentazione elettronica	1.000	1.000	1.000
S0111 - Materiale elettrico	10.000	10.000	10.000
S0112 - Personal computer		500	500
S0113 - Software	5.000	5.000	5.000
S0114 - Impianti Sistemi e Componenti	2.500	2.500	1.500
S0115 - Materiale consumo A/F/D	60.000	60.000	62.000
S0116 - Materiali edili	0	0	0
S0117 - Materiali vari	32.000	22.000	2.000
S0119 - Prodotti, strum. e materiali per laboratorio	118.200	118.200	113.200
S0120 - Prodotti chimici di processo	0	0	0
S0121 - Materiale per telecomunicazioni	14.500	14.500	14.500
TOTALE	668.950	699.450	588.200

Attività Diverse

A seguito della fusione, la voce è valorizzata anche per il macro-aggregato delle Attività Diverse per gli acquisti inerenti ai servizi di telecomunicazione e assistenza informatica.

Tab.6 – Composizione della voce B.6. per il settore Telecomunicazioni

B6: Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	PREVENTIVO 2021	PREVENTIVO 2022	PREVENTIVO 2023
COSTI PER MATERIE PRIME SUSSIDIARIE DI CONSUMO E DI MERCI	ATTIVITA' DIVERSE	ATTIVITA' DIVERSE	ATTIVITA' DIVERSE
S0101 - Arredi	0	0	0
S0110 - Strumentazione elettronica	0	0	0
S0103 - Attrezzature e apparecchiature per A/F/D	2.000	2.000	0
S0104 - Attrez. e apparecch. per officina e magazzino	10.000	0	0
S0107 - Carpenteria Metallica	0	0	0
S0108 - Combustibili energia (Carburanti)	0	0	0
S0109 - Sicurezza ambienti di lavoro e vestiario	0	0	0
S0110 - Strumentazione elettronica	0	0	0
S0111 - Materiale elettrico	0	0	0
S0112 - Personal computer	35.000	10.000	10.000
S0113 - Software	40.000	8.000	8.000
S0114 - Impianti Sistemi e Componenti	0	0	0
S0115 - Materiale consumo A/F/D	0	0	0
S0116 - Materiali edili	0	0	0
S0117 - Materiali vari	7.000	0	1.500
S0119 - Prodotti, strum. e materiali per laboratorio	0	0	0
S0120 - Prodotti chimici di processo	0	0	0
S0121 - Materiale per telecomunicazioni	168.000	91.000	134.500
TOTALE	262.000	111.000	154.000

B.7 - COSTI PER SERVIZI

Servizio Idrico Integrato

La maggioranza delle spese si riferisce a prestazioni di terzi indispensabili per l'attività dell'Azienda, quantificate sulla base dei contratti in corso o in base ai dati consuntivi disponibili.

Le spese di manutenzione e riparazione, che rappresentano una delle poste più significative del bilancio, quantificano i costi da sostenere in conseguenza degli interventi manutentivi ordinari sulle reti e sugli impianti di Acquedotto, Fognatura e Depurazione.

La manutenzione ordinaria e straordinaria è oggetto di puntuale programmazione con l'obiettivo di limitare solo ai casi di urgenza e improrogabilità l'utilizzo di risorse stanziare a costo per interventi straordinari da capitalizzare a fine esercizio.

Per la manutenzione ordinaria delle reti e degli impianti idrici la spesa per il 2023 è quantificata in euro 236.500, quella destinata al Servizio Fognatura ammonta ad euro 137.500, infine per la depurazione sono previsti euro 169.000.

Il costo di energia elettrica assorbito dal SII, per l'anno 2023, è di euro 5.690.000, di cui euro 3.226.000 dal servizio acquedotto, euro 787.500 dal servizio fognatura e, infine, euro 1.676.500 dal servizio depurazione. L'anno precedente il costo previsto è stato di euro 3.267.650 mentre il 2021 prevedeva un costo per energia elettrica di euro 2.674.300.

Si prosegue nell'efficientamento tecnologico degli impianti in un'ottica di sostenibilità ambientale e efficienza economica, come più dettagliatamente descritto nella sezione dedicata agli investimenti.

La voce "Ambiente e rifiuti" è attribuibile, per euro 841.000 alla depurazione e comprende il costo per il trasporto dei fanghi liquidi, per il trasporto dei fanghi in agricoltura e la pulizia dei letti di essiccamento; per euro 545.500 alla fognatura e include il costo per gli espurghi e la pulizia delle caditoie per un importo di euro 500.000; mentre per il servizio acquedotto sono stimati euro 239.500.

Tab.7 – Composizione della voce B.7. per i servizi acquedotto, fognatura, depurazione altre attività idriche

B7: Costi per servizi	PREVENTIVO 2021	PREVENTIVO 2022	PREVENTIVO 2023
	A-F-D-AAI	A-F-D-AAI	A-F-D-AAI
S0201 - Analisi di laboratorio chimiche e microbiolog.	0	0	0
S0202 - Mediche (medicina del lavoro)	0	0	0
S0203 - Assicurazioni	0	0	0
S0204 - Consulenza e outsourcing	11.100	20.600	18.100
S0205 - Facility	26.000	56.000	54.000
S0206 - Formazione e corsi	0	0	0
S0207 - Manutenzione centrali, impianti e condutture	430.800	501.795	543.000
S0208 - Automezzi	15.000	10.000	10.000
S0209 - Manutenzione edifici	9.000	22.000	30.000
S0210 - Marketing e comunicazione	0	0	0
S0214 - Ristorazione	0	0	0
S0215 - Commerciali area clienti (spedizione bollette)	0	0	0
S0217 - Tecnici professionali	1.000	0	49.300
S0218 - Tecnici non professionali	0	0	0
S0219 - Manutenzione hardware e software	0	0	0
S0220 - Sistemistici	0	0	0
S0221 - Telecomunicazioni	17.500	19.500	15.000
S0223 - Ambiente e rifiuti	1.426.000	1.702.865	1.626.000
S0224 - Energia elettrica e gas	2.674.300	3.267.650	5.690.000
S0501 - Autoconsumo acqua	100.000	100.000	100.000
S0224 - Acqua e gas (utenze)	0	0	0
S0301 - OG 1 Edifici civili e industriali	0	0	0
S0308 - OS1 Lavori in terra	258.500	294.000	219.000
S0309 - OS 7 Finitura di opere	0	0	0
S0310 - OS 8 Opere di impermeabilizzazione	0	0	2.000
S0313 - OS 18A Componenti strutturali in acciaio	89.000	97.000	122.000
S0318 - OS 30 Impianti interni elettrici, telefonici	32.000	14.000	29.000
S0316 - OS 22 impianti di potabilizz e depuraz	0	0	0
S0320 - Prestazioni legali e notarili	0	0	0
S0541 - Missioni e trasferte	0	0	0
S0502 - Consiglio di Amministrazione	0	0	0
S0503 - Collegio Sindacale	0	0	0
S0538 - Spese postali e di spedizione	0	0	0
Acquisto acqua all'ingrosso	300.000	300.000	300.000
TOTALE	5.390.200	6.405.410	8.807.400

Funzioni Operative Condivise e Servizi Comuni

Si evidenziano le poste più significative della voce B.7 di questo insieme.

Tab.8 – Composizione della voce B.7. per le funzioni operative condivise (FOC) e i servizi comuni (SC)

B7: Costi per servizi	PREVENTIVO 2021	PREVENTIVO 2022	PREVENTIVO 2023
	FOC E SC	FOC E SC	FOC E SC
S0201 - Analisi di laboratorio chimiche e microbiolog.	78.900	86.500	86.500
S0202 - Mediche (medicina del lavoro)	50.000	50.000	40.000
S0203 - Assicurazioni	400.000	400.000	410.000
S0204 - Consulenza e outsourcing	291.700	290.200	319.500
S0205 - Facility	484.300	432.300	313.300
S0206 - Formazione e corsi	90.000	90.000	90.000
S0207 - Manutenzione centrali, impianti e condutture	111.900	107.900	111.000
S0208 - Automezzi	226.000	226.000	226.000
S0209 - Manutenzione edifici	45.400	195.400	40.000
S0210 - Marketing e comunicazione	144.000	86.500	63.000
S0214 - Ristorazione	253.000	253.000	205.000
S0216 - Strutture (consulenze)			
S0215 - Commerciali area clienti (spedizione bollette)	87.000	87.000	190.000
S0217 - Tecnici professionali	54.500	54.500	52.500
S0218 - Tecnici non professionali	2.500	2.500	2.500
S0219 - Manutenzione hardware e software	100.000	50.000	50.000
S0220 - Sistemistici	150.000	250.000	200.000
S0221 - Telecomunicazioni	150.000	170.000	70.000
S0223 - Ambiente e rifiuti	13.400	13.400	12.000
S0224 - Energia elettrica	135.000	85.000	0
S0224 - Acqua e gas	0	0	0
S0224 - Acqua e gas			
S0301 - OS1 Lavori in terra	3.000	3.000	3.000
S0308 - OG 1 Edifici civili e industriali	0	0	0
S0309 - OS 7 Finitura di opere			
S0310 - OS 8 Opere di impermeabilizzazione			7.000
S0313 - OS 18A Componenti strutturali in acciaio	0	0	0
S0314 - OS 19 Impianti di rete di telecomunicazione			
S0316 - OS 22 impianti di potabilizz e depuraz	0	0	0
S0318 - OS 30 Impianti interni elettrici, telefonici	0	0	0
S0320 - Prestazioni legali e notarili	100.000	75.000	75.000
S0541 - Missioni e trasferte	20.000	20.000	20.000
S0502 - Consiglio di Amministrazione	100.000	90.000	90.000
S0503 - Collegio Sindacale	100.000	70.000	70.000
S0538 - Spese postali e di spedizione	2.000	2.000	2.000
Acqua da altri enti			
TOTALE	3.192.600	3.190.200	2.748.300

Il costo per manutenzioni ordinarie, stimato per il 2023 in euro 151.000, specificamente attribuibile alla FOC manutenzione Impianti e condutture, al Servizio comune “Servizi immobiliari” per gli interventi sulle sedi aziendali per euro 313.300; infine al Servizio Comune “Servizi informatici” per l’aggiornamento e l’assistenza periodica ad hardware e software.

Il costo per le attività di facility quantificate in euro 313.300, in particolare riferite, per euro 214.500 alla manutenzione delle aree verdi e le disinfestazioni e per circa 100.000 euro per la pulizia e la sanificazione degli edifici.

I costi per il pagamento dei premi assicurativi ammontano ad euro 410.000 e confluiscono nel Servizio Comune "Affari generali".

È stato preventivato un onere relativo a consulenze ed outsourcing per euro 319.500.

Le spese per gli Organi Istituzionali (Assemblea, Consiglio di Amministrazione) e quelle per il Collegio Sindacale e dei Revisori dei Conti sono state quantificate sulla base delle vigenti disposizioni ed atti deliberativi.

Attività Diverse

Dal 2021, seguito della fusione, la voce è valorizzata anche per il macro-aggregato delle Attività Diverse per gli acquisti inerenti ai servizi di telecomunicazione e assistenza informatica.

Tab.9 – Composizione della voce B.6. per il settore Telecomunicazioni

B7: Costi per servizi	PREVENTIVO 2021	PREVENTIVO 2022	PREVENTIVO 2023
	ATTIVITA' DIVERSE	ATTIVITA' DIVERSE	ATTIVITA' DIVERSE
S0203 - Assicurazioni	0	7.000	7.000
S0206 - Formazione e corsi	0	3.000	3.000
S0207 - Manutenzione centrali, impianti e condutture	23.000	29.000	6.000
S0209 - Manutenzione edifici	2.000	2.000	
S0216 - Strutture		3.000	3.000
S0219 - Manutenzione hardware e software	0	4.000	4.000
S0220 - Sistemistici	10.000	20.000	24.000
S0221 - Telecomunicazioni	10.000	73.000	79.000
S0224 - Energia elettrica	0	31.000	31.000
S0308 - OS1 Lavori in terra	2.000	2.000	
S0314 - OS 19 Impianti di rete di telecomunicazione		290.000	154.000
S0316 - OS 22 Impianti di potabilizz e depuraz	110.000	110.000	
S0318 - OS 30 Impianti interni elettrici, telefonici	2.000	2.000	
TOTALE	159.000	576.000	311.000

B.8 - COSTI PER IL GODIMENTO DI BENI DI TERZI

Servizio Idrico Integrato

Il costo complessivo relativo al godimento beni di terzi per l'anno 2023 comprende la remunerazione stabilita e concordata per l'uso delle reti e degli impianti di proprietà dei Comuni Soci, euro 987.418 per il servizio acquedotto ed euro 513.850 per il Servizio Depurazione.

Nella stessa voce sono compresi anche i costi relativi all'affitto dei locali per il ricovero degli automezzi aziendali e dei materiali di consumo per il pronto intervento nonché gli affitti degli Uffici di Comacchio e Copparo.

Il costo per noleggi è relativo all'utilizzo di autoveicoli speciali utilizzati per lavori di scavo e reinterro.

B.9 - COSTI PER IL PERSONALE

Servizio Idrico Integrato

Al SII è direttamente attribuito il costo del personale operaio.

Già da diversi anni CADF ha sviluppato e utilizza un software applicativo per rendicontare le ore-lavoro e il materiale di magazzino impiegato per la conduzione degli impianti e per gli interventi operativi di manutenzione.

Attraverso questo strumento, per il personale operativo, è possibile attribuire il relativo costo complessivo a ciascuna attività/comparto del SII.

Tab.10 – Composizione della voce B.9. per i servizi acquedotto, fognatura, depurazione altre attività idriche

B9: Costo del personale	PREVENTIVO 2021	PREVENTIVO 2022	PREVENTIVO 2023
	A-F-D-AAI	A-F-D-AAI	A-F-D-AAI
S0601 - Retribuzioni lorde	3.210.000	2.680.000	2.750.000
S0602 - Oneri sociali	1.210.000	935.000	957.000
S0603 - Accanton. al fondo T.F.R.	210.000	195.000	197.000
TOTALE	4.630.000	3.810.000	3.904.000

Funzioni Operative Condivise e Servizi Comuni

Trattasi del personale che svolge mansioni tecniche e amministrative per diverse attività del SII. Si precisa che nella FOC "Manutenzione e servizi tecnici" viene conteggiato il costo del personale addetto alla progettazione e in genere di coordinamento del personale operativo sui cantieri; nella FOC "Gestione utenze idriche" confluisce il costo dei lavoratori impiegati nella lettura dei contatori.

Come già precisato, ai fini della separazione contabile, il costo di tale aggregato sarà ribaltato sulle Attività sulla base degli specifici Drivers calcolati per ciascuna FOC e ciascun SC.

Tab.11 – Composizione della voce B.9. per le funzioni operative condivise (FOC) e i servizi comuni (SC)

B9: Costo del personale	PREVENTIVO 2021	PREVENTIVO 2022	PREVENTIVO 2023
	FOC e SC	FOC e SC	FOC e SC
S0601 - Retribuzioni lorde	3.285.000	3.460.000	3.545.000
S0602 - Oneri sociali	1.035.000	1.270.000	1.281.000
S0603 - Accanton. al fondo T.F.R.	250.000	270.000	275.000
TOTALE	4.570.000	5.000.000	5.101.000

Attività Diverse

La voce è valorizzata anche per il macro-aggregato delle Attività Diverse per gli interventi operativi inerenti ai servizi di telecomunicazione, per un ammontare complessivo di euro 250.000.

Tab.12 – Composizione della voce B.9. per il settore Telecomunicazioni

B9: Costo del personale	PREVENTIVO 2021	PREVENTIVO 2022	PREVENTIVO 2023
	ATTIVITA' DIVERSE	ATTIVITA' DIVERSE	ATTIVITA' DIVERSE

Ritribuzioni lorde	370.000	150.000	155.000
S0602 - Oneri sociali	100.000	60.000	62.000
S0603 - Accanton. al fondo T.F.R.	20.000	30.000	33.000
TOTALE	490.000	240.000	250.000

B.10 - AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

a) AMMORTAMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

L'ammortamento dei beni immateriali di CADF, costituiti dal software aziendale, è stimato in 265.000 euro, di cui cui euro 250.000 attribuibili al SC "Servizi Informatici" ed euro 15.000 alle Attività Diverse.

b) AMMORTAMENTI IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Con la delibera 580/2019 di approvazione del Metodo Tariffario (MTI-3) del terzo periodo regolatorio 2020-2023, ARERA ha definito, a partire dall'anno 2020, la vita utile di ciascuna categoria di immobilizzazioni a cui CADF si uniforma per il calcolo degli ammortamenti.

ATTIVITA'	CATEGORIA IMMOBILIZZAZIONI	VITA UTILE (ANNI)
Acquedotto	Condotte di acquedotto	40
	Opere idrauliche fisse di acquedotto	40
	Serbatoi	40
	Impianti di sollevamento e pompaggio di acquedotto	8
	Impianti di potabilizzazione	20
	Altri trattamenti di potabilizzazione (dispositivi di disinfezione, staccatura, filtrazione, addolcimento)	12
	Gruppi di misura	10
	Sistemi informativi di acquedotto	5
	Telecontrollo e teletrasmissione di acquedotto	
Fognatura	Condotte fognarie	50
	Sifoni e scaricatori di piena e altre opere idrauliche fisse di fognatura	40
	Vasche di laminazione e di prima pioggia	40
	Impianti di sollevamento e pompaggio di fognatura	8
	Gruppi di misura	10
	Sistemi informativi di fognatura	5
	Telecontrollo e teletrasmissione di fognatura	8
Depurazione	Impianti di sollevamento e pompaggio di depurazione	8
	tecniche naturali di depurazione (fitodepurazione e lagunaggio)	40
	Impianti di depurazione -trattamenti sino al preliminare, integrativo, primario - fosse settiche e fosse Imhoff	20
	Impianti di depurazione - trattamenti sino al secondario	20
	Impianti di depurazione - trattamenti sino al terziario e terziario avanzato	20
	Impianti di essiccazione fanghi e di valorizzazione dei fanghi (mono-incenerimento, pirolisi, gassificazione)	20
	Gruppi di misura	10
	Sistemi informativi di depurazione	5
	Telecontrollo e teletrasmissione di depurazione	8
Comune	Altri impianti	20
	Laboratori e attrezzature	10
	sistemi informativi	5
	Telecontrollo e teletrasmissione	8
	Autoveicolo e automezzi	5
	Fabbricati non industriali	40
	Fabbricati industriali	40
	Costruzioni leggere	20
	Studi, ricerche, brevetti, diritti di utilizzazione	5
	Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	7

Servizio Idrico Integrato

Tab.13 – Composizione della voce B.10b. per i servizi acquedotto, fognatura, depurazione altre attività idriche

B10 b: Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	PREVENTIVO 2021	PREVENTIVO 2022	PREVENTIVO 2023
	A-F-D-AAI	A-F-D-AAI	A-F-D-AAI
S0516 - Amm. Fabbricati	0	0	0
S0521 - Amm. Depuratori	590.000	605.000	605.000
S0517 - Amm. impianti filtrazione	1.050.000	1.315.000	1.315.000
S0518 - Amm. condutture	1.415.000	1.408.000	1.408.000
S0519 - Amm. imp. sollevamento	300.000	570.000	570.000
S0511 - Amm. app. misura e telecontrollo	120.000	135.000	135.000
S0512 - Amm. automezzi	0	0	0
S0514 - Amm. mobili e macch. ufficio	0	0	0
S0515 - Amm. macch. elettroniche	0	0	0
TOTALE	3.475.000	4.033.000	4.033.000

Funzioni Operative Condivise e Servizi Comuni

Tab.14 – Composizione della voce B.9. per le funzioni operative condivise (FOC) e i servizi comuni (SC)

B10 b: Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	PREVENTIVO 2021	PREVENTIVO 2022	PREVENTIVO 2023
	FOC e SC	FOC e SC	FOC e SC
S0516 - Amm. Fabbricati	115.000	90.000	90.000
S0511 - Amm. attrez. app. misura e controllo	110.000	160.000	160.000
S0512 - Amm. automezzi	250.000	290.000	290.000
S0514 - Amm. mobili e macch. ufficio	10.000	10.000	10.000
S0515 - Amm. macch. elettroniche	53.000	65.000	65.000
TOTALE	538.000	615.000	615.000

Attività Diverse

Trattasi degli ammortamenti delle immobilizzazioni di pertinenza dei servizi di telecomunicazione.

Tab.15 – Composizione della voce B.9. per il settore Telecomunicazioni

B10 b: Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	PREVENTIVO 2021	PREVENTIVO 2022	PREVENTIVO 2023
	ATTIVITA' DIVERSE	ATTIVITA' DIVERSE	ATTIVITA' DIVERSE
Amm. Reti telematiche e impianti	320.000	360.000	360.000
S0515 - Amm. macch. elettroniche	5.000	5.000	5.000
TOTALE	325.000	365.000	365.000

c) SVALUTAZIONE DEI CREDITI COMPRESI NELL'ATTIVO CIRCOLANTE

Il fondo di svalutazione crediti al 31/12/2021 ammonta ad Euro 4.947.227. Visto il contesto economico generale di grande incertezza, che potrebbe rendere più difficile l'incasso dei crediti, si è ipotizzato di effettuare un ulteriore accantonamenti di euro 500.000.

B.13 – ALTRI ACCANTONAMENTI

Non si prevedono ulteriori accantonamenti.

B.14 - ONERI DIVERSI DI GESTIONE

Tab.16 – Composizione della voce B.9. per le funzioni operative condivise (FOC) e i servizi comuni (SC)

B14: Oneri diversi di gestione	PREVENTIVO 2021	PREVENTIVO 2022	PREVENTIVO 2023
	FOC e SC	FOC e SC	FOC e SC
S0105 - Prodotti per ufficio	25.400	19.400	16.700
S0551 - Spese funzionamento ATERSIR	90.000	90.000	90.000
S0552 - Spese funzionamento ARERA	10.000	10.000	10.000
S0547 - Spese di rappresentanza	10.000	10.000	10.000
S0106 - Stampati editoria (abbonamenti giornali e riviste)	11.000	21.000	21.000
S0549 - Risarcimento danni a terzi	50.000	50.000	50.000
S0548 - Spese generali varie	19.000	20.000	20.000
S0545 - Contributi associativi	30.000	30.000	30.000
S0544 - Erogazioni liberali e contributi a terzi	45.000	30.000	0
S0541 - Tassa di proprietà automezzi	20.000	20.000	20.000
S0540 - Imposta di bollo e registro e varie	100.000	80.000	80.000
S0542 - Tasse e tributi diversi	100.000	100.000	100.000
S0543 - IMU	30.000	30.000	30.000
TOTALE	540.400	510.400	477.700

C – PROVENTI E ONERI FINANZIARI

C.17 – INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI

Sulla base degli incassi della morosità degli anni precedenti, sono stati stimati proventi finanziari attivi pari ad 15.000 euro.

Sono stati preventivati 80.000 euro per gli interessi passivi sui mutui accesi per finanziare i lavori indicati sul piano degli interventi.

IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO

Il valore di 150.000 euro rappresenta l'onere calcolato sul reddito imponibile ai fini IRES ed IRAP per il prossimo esercizio. Calcolo indicato solo ai fini comparativi con i bilanci degli anni precedenti.

CONTO ECONOMICO SCALARE DI CADF SPA

	CONTO ECONOMICO	CONSUNTIVO 2021	PREVENTIVO 2022	PREVENTIVO 2023
A	VALORE DELLA PRODUZIONE			
1	Ricavi			
	delle Vendite e delle prestazioni (Servizio idrico Integrato)	28.406.321	27.801.529	26.997.723
	delle Vendite e delle prestazioni (Altre attività idriche)	1.422.625	1.020.000	1.320.000
	delle Vendite e delle prestazioni (Attività Diverse)	5.865	20.000	20.000
	delle Vendite e delle prestazioni (Telecomunicazioni)	2.061.875	2.004.000	1.700.000
2	Variazione delle rimanenze dei prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti			
3	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			
4	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni (Servizio Idrico Integrato)	1.200.894	1.440.000	1.860.000
	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni (Telecomunicazioni)	153.220	190.000	190.000
5	Altri ricavi e proventi			
a)	diversi:			
	Ricavi e proventi diversi	1.451.708	325.000	785.000
b)	corrispettivi			
c)	contributi in conto esercizio	13.384		
	TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	34.715.893	32.800.529	32.872.723

CONTO ECONOMICO		CONSUNTIVO 2021	PREVENTIVO 2022	PREVENTIVO 2023
B	COSTI DELLA PRODUZIONE			
6	Per materie prime e di consumo (Servizio Idrico Integrato)	2.177.886	3.221.460	3.014.800
	Per materie prime e di consumo (Altre Attività Idriche)	14.905	11.040	18.000
	Per materie prime e di consumo (Attività Diverse)	37.976		
	Per materie prime e di consumo (Telecomunicazioni)	107.322	111.000	154.000
7	Per servizi (Servizio Idrico Integrato)	8.322.730	9.245.418	11.165.700
	Per servizi (Altre Attività Idriche)	377.558	350.192	390.000
	Per servizi (Attività Diverse)	0		
	Per servizi (Telecomunicazioni)	391.323	576.000	311.000
8	Per godimento di beni di terzi (Servizio Idrico Integrato)	2.001.514	2.021.268	1.976.268
	Per godimento di beni di terzi (Attività Diverse)			
	Per godimento di beni di terzi (Telecomunicazioni)	4.372	4.000	5.000
9	Per il personale			
a)	Salari e stipendi (Servizio Idrico Integrato)	6.035.069	6.070.000	6.255.000
a)	Salari e stipendi (Altre Attività Idriche)	40.321	70.000	40.000
a)	Salari e stipendi (Attività Diverse)			
a)	Salari e stipendi (Telecomunicazioni)	332.265	150.000	155.000
b)	Oneri sociali (Servizio Idrico Integrato)	1.879.035	2.185.000	2.226.000
b)	Oneri sociali (Altre Attività Idriche)	12.539	20.000	12.000
b)	Oneri sociali (Attività Diverse)			
b)	Oneri sociali (Telecomunicazioni)	101.102	60.000	62.000
c)	Trattamento di fine rapporto (Servizio Idrico Integrato)	476.160	455.000	469.000
c)	Trattamento di fine rapporto (Altre Attività Idriche)	3.183	10.000	3.000
c)	Trattamento di fine rapporto (Attività Diverse)			
c)	Trattamento di fine rapporto (Telecomunicazioni)	26.549	30.000	33.000
e)	altri costi	94.710		
10	Ammortamenti e svalutazioni			
a)	amm.to delle immobilizzazioni immateriali (Servizio Idrico Integrato)	269.450	250.000	250.000
a)	amm.to delle immobilizzazioni immateriali (Attività Diverse)	2.151		
a)	amm.to delle immobilizzazioni immateriali (Telecomunicazioni)		15.000	15.000
b)	amm.to delle immobilizzazioni materiali (Servizio Idrico Integrato)	4.755.866	4.648.000	4.538.500
b)	amm.to delle immobilizzazioni materiali (Altre Attività Idriche)	109.500		109.500
b)	amm.to delle immobilizzazioni materiali (Telecomunicazioni)	298.522	365.000	365.000
d)	svalutazioni dei crediti	500.000	800.000	500.000
11	Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie di consumo e di merci (Servizio Idrico Integrato)	(168.743)	0	0
11	Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie di consumo e di merci (telecomunicazioni)	28.761		
12	Accantonamento per rischi	254.824	0	0
13	Altri accantonamenti		100.000	0
14	Oneri diversi di gestione (Servizio Idrico Integrato)	980.859	510.400	477.700
	Oneri diversi di gestione (Telecomunicazioni)	131.063		
	TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	29.598.775	31.278.778	32.545.468
	DIFF.TRA VAL. E COSTI DELLA PRODUZ.(A-B)	5.117.118	1.521.751	327.255

	CONTO ECONOMICO	CONSUNTIVO 2021	PREVENTIVO 2022	PREVENTIVO 2023
	PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
C	15 Proventi da partecipazioni			
	a) in imprese controllate			
	b) in imprese collegate			
	c) in altre imprese			
	16 Altri proventi finanziari			
	a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni			
	1. imprese controllate			
	2. imprese collegate			
	3. enti pubblici di riferimento			
	4. altri			
	b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni			
	c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni			
	d) proventi diversi dai precedenti da:			
	1. imprese controllate			
	2. imprese collegate			
	3. enti pubblici di riferimento			
	4. altri	64.811	0	15.000
	17 Interessi e altri oneri finanziari verso:			
	a) imprese controllate			
	b) imprese collegate			
	c) enti pubblici di riferimento		0	0
	d) altri	51.972	80.000	80.000
	TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17)	12.840	(80.000)	(65.000)
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	5.129.958	1.441.751	262.255
	22 IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	(575.615)	(700.000)	(150.000)
	23 UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	4.554.343	741.751	112.255

TITOLO	SERVIZIO	COMUNE	NEW IMPORTO PROGETTO	NEW POI 2022 TOTALE	NEW POI 2022 CONTRIBU TI	NEW POI 2022 GESTORE	NEW POI 2023 TOTALE	NEW POI 2023 CONTRIBUTI	NEW POI 2023 GESTORE	NEW POI OLTRE 2023 TOTALE	NEW POI OLTRE 2023 GESTORE
Adeguamenti funzionali e manutenzioni straordinarie nella centrale di potabilizzazione di Serravalle	Acquedotto	Riva del Po (Berra)	1.183.967	478.462	0	478.462	245.000	0	245.000	0	0
Adeguamenti funzionali e manutenzioni straordinarie nella centrale di potabilizzazione di Ro Ferrarese	Acquedotto	Riva del Po (Ro)	988.123	270.000	0	270.000	220.000	0	220.000	0	0
Adeguamenti funzionali e manutenzioni straordinarie negli impianti di accumulo e sollevamento esistenti della rete idropotabile	Acquedotto	Opere Pluricomunali	1.237.672	160.000	0	160.000	510.000	0	510.000	0	0
Ristrutturazione del pensile di Comacchio	Acquedotto	Comacchio	670.000	639.561	0	639.561	0	0	0	0	0
Manutenzioni straordinarie, piccoli estendimenti e sostituzioni nella rete primaria	Acquedotto	Opere Pluricomunali	4.907.477	1.005.000	100.000	905.000	239.342	100.000	139.342	0	0
Massafiscaglia, via Castagnina, sostituzione condotta m 2550	Acquedotto	Fiscaglia	230.000	0	0	0	0	0	0	0	0
Comacchio-Lido Pomposa, via Marfisa d'Este, sostituzione condotta m 650 - FSC scheda 11	Acquedotto	Comacchio	198.000	0	85.500	-85.500	0	0	0	0	0
Piano ricerca perdite. Ammodernamento contatori utenza	Acquedotto	Opere Pluricomunali	200.000	0	0	0	0	0	0	0	0
Manutenzioni straordinarie, piccoli estendimenti e sostituzioni nelle reti fognarie	Fognatura	Opere Pluricomunali	2.188.708	941.000	0	941.000	266.000	0	266.000	341.000	341.000
Adeguamenti funzionali e manutenzioni straordinarie negli impianti di depurazione e sollevamenti fognari	Depurazione	Opere Pluricomunali	6.163.758	369.577	0	369.577	331.000	0	331.000	0	0
Impianto sperimentale; recupero vecchia stazione presso depuratore Codigoro	Depurazione	Codigoro	350.000	0	0	0	0	0	0	0	0
Realizzazione del nuovo depuratore intercomunale di Rovereto	Depurazione	Opere Pluricomunali	700.000	0	0	0	0	0	0	0	0
Porto Garibaldi: sostituzione tronco di condotta DN 700 in acciaio inox ancorato al ponte della S.S. Romea sul Canale Navigabile	Fognatura	Comacchio	800.000	744.561	0	744.561	0	0	0	0	0
Messa in sicurezza idraulica nel comparto Lidi Nord - Intervento S1 Lido Nazioni - Via Nazioni Unite	Fognatura	Comacchio	1.200.000	0	0	0	0	806.380	-806.380	0	0
Messa in sicurezza idraulica nel comparto Lidi Nord - Intervento S2 San Giuseppe	Fognatura	Comacchio	2.700.000	0	0	0	0	1.171.136	-1.171.136	0	0
Messa in sicurezza idraulica nel comparto Lidi Nord - Intervento S3 Loc. Lido Pomposa	Fognatura	Comacchio	770.000	0	0	0	0	471.795	-471.795	0	0
Messa in sicurezza idraulica nel comparto Lidi Nord - Intervento S4 Loc. San Giuseppe	Fognatura	Comacchio	530.000	0	0	0	0	376.183	-376.183	0	0
Messa in sicurezza idraulica nel comparto Lidi Nord - Intervento S5 Loc. Porto Garibaldi Nord	Fognatura	Comacchio	2.560.000	0	0	0	0	1.595.936	-1.595.936	0	0
Rifacimento e razionalizzazione del sistema fognario della Zona Industriale	Fognatura	Goro	3.163.880	300.000	0	300.000	1.080.000	0	1.080.000	1.278.294	1.278.294
Via Nuova Corriera - sostituzione DN 125 in c.am. Con PVC DE 140 ml 2.900 - FSC scheda 13	Acquedotto	Mesola	516.000	0	180.000	-180.000	0	0	0	0	0
Recupero con riperforazione pozzo n° 2	Acquedotto	Riva del Po (Ro)	123.000	0	0	0	0	0	0	0	0
Verifiche sismiche centrali di potabilizzazione	Acquedotto	Opere Pluricomunali	150.000	0	0	0	0	0	0	0	0
Capoluogo: depuratore: rifacimento ed efficientamento pretrattamenti e sed. primaria	Depurazione	Comacchio	700.000	0	0	0	0	0	0	700.000	700.000

Capoluogo: depuratore: quinta linea trattamento da 40.000 AE	Depurazione	Comacchio	5.300.000	500.000	0	500.000	1.300.000	0	1.300.000	1.289.867	1.289.867
Laboratorio analisi: ammodernamento e nuove apparecchiature	Acquedotto	Opere Pluricomunali	363.000	50.000	0	50.000	50.000	0	50.000	0	0
Adeguamenti normativi e verifiche impianti elettrici	Tutti	Opere Pluricomunali	240.000	0	0	0	0	0	0	0	0
Interventi di rifunzionalizzazione di N. 6 pozzi di emungimento utili all'ottimizzazione del funzionamento della centrale di potabilizzazione di Ro	Acquedotto	Riva del Po (Ro)	1.200.000	200.000	0	200.000	200.000	0	200.000	600.000	600.000
Rifacimento parte condotta di connessione tra centrali di prelievo	Acquedotto	Riva del Po (Berra)	2.100.000	1.000.000	0	1.000.000	640.000	0	640.000	0	0
Distrettualizzazione dell'intera rete acquedotto	Acquedotto	Opere Pluricomunali	2.187.000	100.000	0	100.000	500.000	0	500.000	1.587.000	1.587.000
Sostituzione condotta idrica in C.Am DN 80 in località Brazzolo - FSC scheda 8	Acquedotto	Tresignana (Formignana)	220.000	0	90.000	-90.000	0	0	0	0	0
Sostituzione condotta idrica in C.Am DN 250in via Poderale Rosario - FSC scheda 9	Acquedotto	Comacchio	900.000	405.000	0	-405.000	0	0	0	0	0
Sostituzione condotta idrica in C.Am DN 100 in località Vaccolino SS Romea - FSC scheda 10	Acquedotto	Comacchio	277.200	0	112.500	-112.500	0	0	0	0	0
Sostituzione DN 60 in C.Am. Con PVC DE 75 per ml. 3000. Località Volania, Via Valmana - FSC scheda 12	Acquedotto	Comacchio	125.000	0	49.500	-49.500	0	0	0	0	0
Investimenti di struttura	Struttura	Opere Pluricomunali	577.875	577.875	0	577.875	577.875	0	577.875	0	0
Depuratore di Codigoro - installazione di un nuovo sistema di essiccamento fanghi	Depurazione	Codigoro	210.000	0	0	0	0	0	0	0	0
Depuratore di Copparo - installazione di un nuovo sistema di essiccamento fanghi	Depurazione	Copparo	260.000	0	0	0	0	0	0	0	0
Depuratore di Comacchio: vasca per stoccaggio fanghi	Depurazione	Comacchio	518.000	0	0	0	0	0	0	0	0
Depuratore di Comacchio: rifacimento ed efficientamento sedimentazione secondaria e ricircolo fanghi	Depurazione	Comacchio	570.000	0	0	0	0	0	0	570.000	570.000
Sistemazione generale impianto di Comacchio via Marina	Depurazione	Comacchio	130.000	100.000	0	100.000	0	0	0	0	0
Depuratore di Comacchio: rifacimento ed efficientamento digestione anaerobica e trattamento fanghi	Depurazione	Comacchio	600.000	0	0	0	0	0	0	600.000	600.000
Depuratore di Comacchio: installazione sistema di essiccamento fanghi	Depurazione	Comacchio	600.000	0	0	0	0	0	0	0	0
Adduttrice Copparo - Massafiscaglia: dismissione condotta e nuovi allacciamenti	Acquedotto	Copparo	330.000	50.000	0	50.000	50.000	0	50.000	180.000	180.000
Copparo: sostituzione/relining di un tratto di condotta DN 500	Acquedotto	Copparo	800.000	0	0	0	0	0	0	800.000	800.000
Adduttrice Serravalle - Codigoro: sostituzione di tratto di condotta in località Ariano	Acquedotto	Mesola	900.000	0	0	0	0	0	0	0	0
Impianti di sollevamento e accumulo acqua potabile: abbattimento torri	Acquedotto	Opere Pluricomunali	3.500.000	1.000.000	0	1.000.000	1.563.244	0	1.563.244	0	0
Depuratori di Berra, Massafiscaglia, San Giovanni, Bosco Mesola, Lagosanto, Codigoro, Copparo: disinfezione con acido peracetico	Depurazione	Opere Pluricomunali	500.000	0	0	0	0	0	0	0	0
Implementazione telecontrollo negli impianti di sollevamento fognari e depurazione	Fognatura	Opere Pluricomunali	300.000	100.000	0	100.000	100.000	0	100.000	0	0
Adduttrice Comacchio-Lagosanto: sostituzione intera condotta	Acquedotto	Opere Pluricomunali	820.000	0	0	0	0	0	0	0	0
Ponte Albersano: sostituzione condotta idrica adduttrice e distributrice	Acquedotto	Riva del Po (Berra)	1.200.000	50.000	0	50.000	520.000	0	520.000	630.000	630.000
Centrale di Ro: recupero con riperforazione pozzo n.34	Acquedotto	Riva del Po (Ro)	160.000	43.115	0	43.115	0	0	0	0	0

Rifacimento opere idrauliche di acquedotto e fognatura in viale													
Carducci Lido Estensi Comacchio	Acquedotto	Comacchio	1.026.984	420.000	0	420.000	400.000	0	400.000	206.860	206.860	206.860	206.860
V. Marina- Integrazione QE per collegamento secondo gruppo elettrogeno	Fognatura	Comacchio	350.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Centrale di potabilizzazione di Serravalle: efficientamento impianti elettrici	Acquedotto	Riva del Po (Berra)	780.000	150.000	0	150.000	200.000	0	200.000	430.000	430.000	430.000	430.000
Dep. Comacchio - adeguamento impianti elettrici e nuovi gruppi elettrogeni	Depurazione	Comacchio	830.000	200.000	0	200.000	230.000	0	230.000	400.000	400.000	400.000	400.000
Nuova condotta idrica e ricollegamento utenze via Lidi Ferraresi	Acquedotto	Ostellato	665.000	50.000	0	50.000	260.000	0	260.000	355.000	355.000	355.000	355.000
Centrale di Ro rifacimento sollevamento finale aspirazione	Acquedotto	Riva del Po (Ro)	200.000	100.000	0	100.000	0	0	0	100.000	100.000	100.000	100.000
Lavori di sostituzione tratto DN500 "Serravalle - Lidi" loc. Passo Pomposa	Acquedotto	Codigoro	550.000	50.000	0	50.000	300.000	0	300.000	200.000	200.000	200.000	200.000
Adeguamento rete fognaria Lagosanto - via del Mare e Via Sandro Pertini	Fognatura	Lagosanto	300.000	50.000	0	50.000	250.000	0	250.000	0	0	0	0
Adeguamento rete fognaria Serravalle - comparto di via Grandi	Fognatura	Riva del Po (Berra)	570.000	40.000	0	40.000	0	0	0	530.000	530.000	530.000	530.000
Ammodernamento impianti elettrici presso impianto di sollevamento SS	Fognatura	Comacchio	200.000	160.000	0	160.000	40.000	0	40.000	0	0	0	0
C.le di Serravalle - Adeguamento impianto e condotte di presa dal fiume Po - OCDPC 906/2022	Acquedotto	Riva del Po (Berra)	327.869	190.000	190.000	0	137.869	137.869	0	0	0	0	0
C.le di Ro - Riperforazione n. 4 pozzi (32-33-35-37) - OCDPC 906/2022	Acquedotto	Riva del Po (Ro)	639.344	250.000	250.000	0	389.344	389.344	0	0	0	0	0
Condotta Ro - Serravalle - Interventi per aumentare la portata in transito - OCDPC 906/2022	Acquedotto	Riva del Po	970.000	100.000	100.000	0	870.000	870.000	0	0	0	0	0
C.le di Serravalle - Ripristino impermeabilizzazione vasca di accumulo sollevamento finale	Acquedotto	Riva del Po (Berra)	510.000	0	0	0	200.000	200.000	200.000	310.000	310.000	310.000	310.000
Comune di Comacchio - Rifacimento condotta di attraversamento ponte Logonovo	Acquedotto	Comacchio	210.000	0	0	0	210.000	210.000	210.000	0	0	0	0
			65.247.857	10.439.152	1.562.500	8.876.652	11.879.674	5.918.643	5.961.031	11.108.021	11.108.021	11.108.021	11.108.021