|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Costi della produzione** | **31/12/2022** | **31/12/2021** | **differenze** |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| 6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci | **10.629.922** | **8.694.024** | **1.935.899** |
| 7) Per servizi | **136.774.984** | **78.352.464** | **58.422.520** |
| 8) Per godimento di beni di terzi | **9.366.092** | **8.805.324** | **560.768** |
| 9) Per il personale | **52.531.468** | **52.772.806** | **- 241.339** |
| *a) Salari e stipendi* | *37.896.690* | *37.875.226* | *21.464* |
| *b) Oneri sociali* | *12.004.423* | *12.528.851* | *- 524.428* |
| *c) Trattamenti di fine rapporto* | *2.462.494* | *2.271.080* | *191.414* |
| *e) Altri costi* | *167.860* | *97.649* | *70.210* |
| 10) Ammortamenti e svalutazioni | **64.026.708** | **49.547.096** | **14.479.612** |
| *a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali* | *4.831.087* | *5.182.639* | *- 351.552* |
| *b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali* | *25.708.863* | *23.303.561* | *2.405.302* |
| *d) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e*  *delle disponibilità liquide* | *33.486.758* | *21.060.896* | *12.425.863* |
| 11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di | **- 186.059** | **66.389** | **- 252.448** |
| consumo e di merci |  |  | **-** |
| 12) Accantonamento per rischi | **2.696.947** | **3.790.817** | **- 1.093.870** |
| 14) Oneri diversi di gestione | *10.983.482* | *6.052.997* | *4.930.486* |
| **Totale costi della produzione** | **286.823.544** | **208.081.916** | **78.741.628** |

**Costi per Servizi**

I costi per prestazioni di servizi sono analizzati nella tabella che segue:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Dettaglio Costi per Servizi** | | | |
|  |  |  |  |
| **Descrizione** | **31/12/2021** | **31/12/2022** | **Variazioni** |
| Servizio acqua all’ingrosso da Regione Campania | 4.090.970 | 6.863.631 | 2.772.661 |
| Servizio depurazione e collettamento da Regione Campania | 7.447.676 | 5.555.950 | -1.891.726 |
| Energia elettrica | 28.935.362 | 79.459.612 | 50.524.250 |
| Lavori di manutenzioni su reti e impianti | 6.161.325 | 6.753.370 | 592.046 |
| Assicurazioni/franchigie | 1.353.394 | 1.570.705 | 217.311 |
| Servizio analisi | 7.959 | 28.112 | 20.153 |
| Smaltimento fanghi | 15.073.620 | 17.770.756 | 2.697.136 |
| Altre manutenzioni | 1.238.904 | 1.348.645 | 109.741 |
| Spese per fatturazioni | 860.620 | 802.742 | -57.878 |
| Spese telefoniche | 499.993 | 392.167 | -107.826 |
| Spese di pulizia, vigilanza e guardiania | 1.403.490 | 1.372.531 | -30.959 |
| Spese per recupero morosità | 2.225.875 | 3.347.379 | 1.121.505 |
| Compensi Amministratori e Sindaci | 238.878 | 250.733 | 11.856 |
| Contact Center | 436.083 | 762.681 | 326.597 |
| Costi per servizi esercizi anni pregressi | -56.849 | -184.787 | -127.938 |
| Spese ed oneri postali/bancari | 480.797 | 645.757 | 164.959 |
| Consulenze amministrative e fiscali | 149.547 | 123.658 | -25.889 |
| Certificazione Bilancio | 65.121 | 70.182 | 5.061 |
| Consulenze e altre collaborazioni | 1.660.566 | 1.581.400 | -79.167 |
| Spese per il personale | 1.979.287 | 1.989.002 | 9.715 |
| Altri servizi | 1.279.254 | 1.540.532 | 261.278 |
| Costi per consumi gas | 225.759 | 172.624 | -53.135 |
| Pubblicita' e promozione | 204.184 | 356.851 | 152.667 |
| Costi per personale in distacco | 64.878 | 239.012 | 174.133 |
| Autoconsumi acqua | 110.296 | 253.623 | 143.327 |
| Spese di gestione sportello amico | 46.600 | 67.800 | 21.200 |
| Costi del lavoro interinale | 194.342 | 99.865 | -94.477 |
| Contratto di servizio ICT ponte | 1.974.533 | 3.540.451 | 1.565.918 |
| ***Totale*** | **78.352.464** | **136.774.984** | **58.422.520** |

I costi per servizi, rispetto all’esercizio precedente, aumentano di 58.423 mila euro.

Come sopra evidenziato i costi di acquisto dell’energia elettrica determinano prevalentemente l’incremento dei costi per servizi. Registrano un incremento rispetto al 2021 anche i costi per servizio di acqua all’ingrosso da Regione Campania (+ 2.773 mila euro), i costi per smaltimento fanghi (+ 2.697 mila euro), i costi per servizi “ICT **Godimento beni di terzi**

L'importo di 9.366 mila euro risulta così distinto:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Dettaglio dei costi per godimento beni di terzi** | | | |
|  |  |  |  |
| **Descrizione** | **31/12/2021** | **31/12/2022** | **Variazioni** |
| Rate accertamenti mutui SII | 2.118.542 | 1.905.236 | -213.306 |
| Canone di concessione Ente d'Ambito | 2.439.319 | 2.415.678 | -23.641 |
| Noleggio automezzi | 1.799.247 | 1.768.898 | -30.349 |
| Fitto sedi, uffici ed aree | 344.680 | 340.943 | -3.737 |
| Canoni utilizzo software | 1.275.653 | 1.204.992 | -70.661 |
| Altri canoni per utilizzo impianti | 102.898 | 194.361 | 91.463 |
| Noleggio attrezzature ufficio/industriali | 631.399 | 1.470.663 | 839.264 |
| Costi per servitù e altri diritti | 93.586 | 65.322 | -28.265 |
| ***Totale*** | **8.805.324** | **9.366.092** | **560.768** |

Tra i costi per godimento beni di terzi sono comprese le spese di funzionamento EIC per 2.416 mila euro, che risultano diminuite , rispetto al 2021, di 24 mila euro.

I mutui SII si riferiscono alle rate da rimborsare ai Comuni, accertate dal Commissario Straordinario dell’Ente d’Ambito, che hanno contratto finanziamenti finalizzati alla realizzazione delle opere del SII. L’importo di 1.905 mila euro si riferisce alle rate di competenza del 2022 e risulta diminuito rispetto al precedente esercizio per 213 mila euro.

I costi per canoni di utilizzo del software sono pari a 1.205 mila euro e diminuiscono, rispetto al 2021, di 71 mila euro.

I noleggi degli automezzi, pari a 1.769 mila euro, diminuiscono di 30 mila euro.

Aumentano i costi per noleggio attrezzature, rispetto al 2021, di 839 mila euro.

La Società non ha in essere contratti di leasing che possano essere considerati “leasing finanziari” e pertanto non viene riportato il prospetto ai sensi del comma 1 punto 22 dell’art. 2427 del c.c..

**Costi per il Personale**

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente, complessivamente pari a 52.531 mila euro ivi compresi i costi delle ferie non godute e accantonamenti di legge e contratti collettivi.

Il costo complessivo per il personale risulta diminuito, rispetto al 2021, di 241 mila euro.

La spesa per il personale è rappresentata al lordo dei costi capitalizzati, per 10.836 mila euro, relativi ad attività resa dal personale interno finalizzata alla realizzazione/implementazione di infrastrutture destinate alla gestione del servizio idrico integrato ed in parte allo sviluppo di software. Il contratto nazionale di lavoro applicato è quello del settore gas/acqua.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Dettaglio Costi del Personale | | | |
| **Descrizione** | **31/12/2021** | **31/12/2022** | **Variazioni** |
| Salari e stipendi | 37.875.226 | 37.896.690 | 21.464 |
| Oneri sociali | 12.528.851 | 12.004.423 | -524.428 |
| T.F.R. | 2.271.080 | 2.462.494 | 191.414 |
| Altri costi | 97.649 | 167.860 | 70.210 |
| ***Totali*** | **52.772.806** | **52.531.468** | **-241.339** |

**Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali ed immateriali**

Gli ammortamenti sono stati calcolati sulla base della durata utile dei cespiti. Per quanto riguarda le aliquote applicate alle immobilizzazioni materiali si rimanda al paragrafo relativo ai criteri di valutazione della presente nota integrativa. L’avviamento, relativo al disavanzo di fusione, generato dalla differenza tra il Patrimonio Netto di Acquedotto Vesuviano ed il corrispettivo pagato, è ammortizzato per gli anni di durata della Convenzione, in considerazione del fatto che è stato sostanzialmente riconosciuto a seguito della valutazione degli assets della società incorporata.

Rispetto al 2021, gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali aumentano di 2.405 mila euro mentre quelli delle immobilizzazioni immateriali diminuiscono di 352 mila euro. L’incremento degli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali è relativo ai maggiori investimenti effettuati dalla Società. Gli ammortamenti calcolati nell’esercizio sono esposti, nella tabella che segue, distinti per categoria di cespite:

|  |  |
| --- | --- |
| ***AMMORTAMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI*** | ***31/12/2022*** |
| ***FABBRICATI STRUMENTALI*** |  |
| Fabbricati strumentali | 913.823 |
| **Totale** | **913.823** |
|  |  |
| ***IMPIANTI E MACCHINARIO*** |  |
| Impianti di depurazione | 1.578.184 |
| Impianti di trasporto | 16.729.505 |
| Impianti di produzione | 425.106 |
| Impianti e macchinario | 1.290.025 |
| **Totale** | **20.022.821** |
|  |  |
| ***ATTREZZATURE INDUSTRIALI E COMMERCIALI*** |  |
| Attrezzature industriali e commerciali | 3.987.449 |
| Attrezzature diverse | 129.731 |
| **Totale** | **4.117.181** |
|  |  |
| ***ALTRI BENI*** |  |
| Macchine ufficio elettriche elettroniche | 610.930 |
| Mobili e arredi | 44.109 |
| **Totale** | **655.039** |
| ***TOT. AMMORTAMENTI DELLE IMM. MATERIALI*** | **25.708.863** |
|  |  |
| ***AMMORTAMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI*** | ***31/12/2022*** |
|  |  |
| *Avviamento* | 136.472 |
| *Software* | 3.730.177 |
| *Concessioni, Licenze e Marchi* | 841.667 |
| *Manutenzione straord. Beni di terzi* | 53.633 |
| *Altre immobilizzazioni Immateriali* | 69.139 |
| **Totale** | **4.831.087** |
| ***TOT. AMMORTAMENTI DELLE IMM. IMMATERIALI*** | **4.831.087** |
|  |  |
| ***TOTALE AMMORTAMENTI*** | **30.539.950** |

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

Gli accantonamenti dell’esercizio ai fondo svalutazione crediti, sono i seguenti:

* accantonamento al fondo svalutazione crediti utenti per euro 32.566 mila;
* accantonamento al fondo svalutazione crediti non utenti per euro 791 mila;
* accantonamento al fondo svalutazione crediti verso altri per euro 130 mila.

La svalutazione dei crediti verso utenti ha registrato un significativo aumento rispetto all’esercizio precedente (+ 11.506 mila euro). che, come già riportato nel commento della voce *Crediti Commerciali,* è motivato sia da una stima del presumibile valore di realizzo dei crediti che tiene conto del difficile contesto socio-economico sia dalla necessità di integrare il fondo a seguito dell’utilizzo effettuato per la copertura dello stralcio delle partite pregresse ante 2012, di euro 5.620 mila euro.

Gli accantonamenti ai fondi svalutazione crediti non utenti e svalutazione crediti verso altri sono stati determinati a seguito di una puntuale analisi sulla possibilità di recupero di partite con elevato grado di “anzianità”.

Il fondo svalutazione crediti utenti è stato utilizzato complessivamente per 18.246 mila euro per: la copertura degli stralci dei crediti effettuati nell’esercizio che si riferiscono prevalentemente a crediti affidati ai legali per i quali le azioni di recupero sono risultate infruttuose e/o antieconomiche per euro 11.846 mila euro; la copertura della perdita derivante dallo stralcio di conguagli ante 2012 (partite pregresse), per 5.620 mila euro e per la copertura degli oneri relativi alle rettifiche eseguite a seguito di richieste di prescrizione “biennale” di crediti per consumi.

I fondi svalutazione crediti ammontano a 140.685 mila euro e sono ritenuti congrui per fronteggiare i rischi di insolvenza delle fatture emesse e da emettere a tutto il 31 dicembre 2022.

ll prospetto che segue evidenzia la movimentazione dei fondi svalutazione crediti:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Movimentazione dei Fondi Svalutazione crediti** | | | | |
|  | **31/12/2021** | **Utilizzi C/E** | **Accantonamenti** | **31/12/2022** |
| F.do sval. crediti per fatt. emesse | 124.784.245 | - 18.245.846 | 32.566.031 | 139.104.430 |
| F.do sval. crediti per fatt. emesse non utenza | 660.215 | - | 790.625 | 1.450.840 |
| F.Sval Creditii v/altri | - | - | 130.102 | 130.102 |
| ***Totale*** | **125.444.460** | **- 18.245.846** | **33.486.758** | **140.685.372** |

**Variazione delle rimanenze**

La variazione delle rimanenze al 31/12/2022 ammonta a -186 mila euro e si riferisce a materiali in giacenza. Il prospetto che segue evidenzia la variazione dei saldi:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Rimanenze finali di magazzino** | | | |
|  | **31/12/2021** | **31/12/2022** | **VARIAZIONI** |
| Rimanenze finali di magazzino | 1.704.522 | 1.890.581 | 186.059 |
|  | **1.704.522** | **1.890.581** | **186.059** |

**Accantonamento per rischi e oneri**

Nell’esercizio, in relazione ai potenziali rischi ed oneri stimati, sono stati accantonati i seguenti importi:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Accantonamenti ai fondi per rischi ed altri oneri | | | |
| ***Descrizione*** | **31/12/2021** | **31/12/2022** | **Variazioni** |
| Acc.to Rischi contributivi/altri rischi personale | 291.917 | 851.347 | 559.430 |
| Acc.to rischi legale | 640.000 | 196.000 | - 444.000 |
| Acc.to oneri sede ASAM | 36.000 | 196.000 | 160.000 |
| Acc.to rischi da franchigie assicurative | 1.358.500 | 1.356.400 | - 2.100 |
| Acc.to Incentivo esodo e mobilità | 1.300.000 | - | - 1.300.000 |
| Acc.to Rischi Contenziosi Commerciali | 164.400 | 97.200 | - 67.200 |
| ***Totale accantonamenti*** | **3.790.817** | **2.696.947** | **- 1.093.870** |

* Accantonamento al fondo rischi contributivi ed altri rischi riferiti a rapporti con il personale per 851 mila euro, di cui 150 mila euro sono relativi a pretese retributive del personale ex ASAM, 219 mila euro per premialità a dipendenti, comprensivi degli oneri contributivi e 482 mila euro per altri oneri e contenziosi verso dipendenti;
* Accantonamento al fondo oneri cause legali per 196 mila euro, determinato valutando i contenziosi legali in essere in base alla passività potenziale ed al grado di rischio degli stessi;
* Accantonamento al fondo oneri Fitto sede ASAM, pari a 196 mila euro, rappresenta l’adeguamento al valore stimato dell’onere per il fitto della sede ASAM di via Suppezza in Castellammare di Stabia (NA), per il quale alla data non è stato ancora formalizzato alcun accordo;
* Accantonamento al fondo rischi per franchigie assicurative pari a 1.356 mila euro, effettuato in base alla valutazione delle richieste di indennizzo in corso alla data del 31/12/2022, relative a presunti danni prodotti a terzi, che potrebbero dare luogo a pagamenti di franchigie assicurative;
* Accantonamento al fondo rischi contenziosi commerciali per 97 mila euro effettuato in relazione alla valutazione del rischio di soccombenza dei contenziosi in corso alla data del 31/12/2022.

**Oneri diversi di gestione**

Gli oneri diversi di gestione ammontano a 10.983 mila euro e sono così distinti:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Oneri diversi di Gestione** | | | |
| **Descrizione** | **31/12/2021** | **31/12/2022** | **Variazioni** |
| Premio di Gestione | 2.589.184 | 2.583.024 | -6.160 |
| Oneri per bonus idrico | 0 | 5.000.000 | 5.000.000 |
| Risarcimento per carta dei servizi ad Ut | 183.300 | 131.440 | -51.860 |
| Tasse e Tributi | 422.503 | 391.512 | -30.992 |
| Minusvalenze da alienazioni | 161.998 | 438.915 | 276.918 |
| Contributi ed altre quote associative | 131.206 | 135.416 | 4.210 |
| Altri oneri | 2.561.771 | 2.644.363 | 82.592 |
| Sopravvenienze passive | 3.034 | -341.188 | -344.223 |
| ***Totali*** | **6.052.997** | **10.983.482** | **4.930.486** |

Gli oneri diversi di gestione si incrementano complessivamente, rispetto all’esercizio precedente, di 4.930 mila euro.

La variazione incrementativa è quasi esclusivamente riferita allo stanziamento del Bonus idrico integrativo di 5.000 mila euro deliberato dall’EIC il 5 maggio 2022. Si registra un incremento anche delle minusvalenze per 277 mila euro, rilevate a seguito di radiazioni patrimoniali, riferite soprattutto a dismissioni di misuratori, ed agli altri oneri di gestione di 83 mila euro.

Il premio di gestione spettante ai soci, calcolato sui parametri economici dell’esercizio 2021, resta sostanzialmente invariato rispetto all’esercizio precedente.