

ACOSEA IMPIANTI SRL

Società soggetta a direzione e coordinamento di HOLDING FERRARA SERVIZI SRL socio unico fusa in Ferrara Tua Spa

Sede in VIA BORSO N.1 - 44121 FERRARA (FE) Capitale sociale Euro 42.079.181 i.v.

Relazione sulla gestione del bilancio al 31/12/2022

Signori Soci,

l'esercizio chiuso al 31/12/2022 riporta un risultato positivo pari a Euro 3.612.437.

Condizioni operative e sviluppo dell'attività

La Vostra Società, come ben sapete, svolge la propria attività nel settore del servizio idrico integrato dove opera in qualità di gestore amministrativo del patrimonio del ciclo idrico integrato conferito dai Comuni Soci sulla base delle indicazioni e sotto la vigilanza di Atersir – Agenzia di regolazione dei servizi pubblici locali ambientali della regione Emilia-Romagna.

Ai sensi dell'art. 2428 del Codice Civile nel presente documento Vi forniamo le notizie attinenti la situazione della Vostra società e le informazioni sull'andamento della gestione.

Andamento della gestione

Nel corso del 2022 si sono verificati alcuni fatti di particolare rilevanza, che si ritiene di portare alla Vostra attenzione.

La società ha proseguito nell'ambito dell'attività programmata sulla gestione amministrativa del patrimonio del ciclo idrico integrato conferito dai Comuni Soci sulla base delle indicazioni e sotto la vigilanza di Atersir.

L'entità del corrispettivo per l'annualità 2022, determinato da Atersir, dovuto dal soggetto gestore Hera S.p.A ad Acosea Impianti S.r.l., quale soggetto proprietario di assets funzionali alla gestione del servizio idrico integrato ammonta ad Euro 2.673.828.

Come noto, il canone di affitto di ramo d'azienda è regolato da una scrittura privata del 29 luglio 2004 tra Acosea Reti S.r.l. (ora Acosea Impianti S.r.l.) ed Acosea S.p.A. (ora Hera S.p.A.) ed un successivo Addendum del 2014.

Il contratto prevede che come corrispettivo per l'affitto del ramo d'azienda, l'affittuario corrisponda al locatore un canone annuale in misura pari al corrispondente importo riconosciuto in tariffa all'affittuario, nella sua qualità di gestore del servizio idrico integrato dalle Autorità competenti a titolo di "costi per l'uso di infrastrutture di terzi" o altra voce corrispondente.

Nel corso del 2022 è stato siglato un secondo Addendum al contratto originale. Grazie a questo accordo, viene sancito che, al termine del contratto di locazione, tutte le opere e le attrezzature concesse in uso

inizialmente ad Hera e quelle successivamente realizzate a spese dell'Agenzia o degli Enti Locali e parimenti affidate in concessione d'uso ad Hera dovranno essere restituite all'Agenzia in normale stato di manutenzione, in condizioni di efficienza ed in buono stato di conservazione e relativamente alle quali il proprietario non dovrà corrispondere al gestore alcuna indennità.

Questo accordo ha reso disponibile la somma di Euro 3.000.000 che si stava accantonando da alcuni anni in via prudenziale, non essendo espressamente stabilito, sino ad ora, che Acosea Impianti S.r.l. fosse esentata dal corrispondere ad Hera, all'atto della restituzione degli impianti, un rimborso.

Resta invariata la parte del contratto di affitto in cui si prevede che, oltre al canone, l'affittuario deve corrispondere per ciascun anno e per l'intera durata del contratto il Canone Unico Patrimoniale e gli oneri inerenti ai beni del ramo d'azienda.

Per quanto concerne il contratto di locazione stipulato con Hera nel 2014, per consentire l'installazione di stazioni radiomobili per servizi di telecomunicazioni sui beni immobili strumentali al Servizio Idrico Integrato per un canone annuale di Euro 200.000,00 avente durata di sei anni scaduto in data 31/08/2019, si precisa che ad oggi non si è ancora sottoscritto un nuovo accordo con Hera ma che le trattative volgono al termine e prevedono il riconoscimento ad Acosea Impianti S.r.l. di una somma forfettaria a saldo e stralcio del periodo trascorso in regime di vacanza contrattuale (2022 compreso) e che, dal 2023, sarà sottoscritto un nuovo accordo, per un importo annuo inferiore. Le somme oggetto del nuovo contratto terranno conto dei costi sostenuti e documentati da Hera e dei minori introiti dovuti all'aggiornamento delle reti tecnologiche.

Relativamente ai lavori oggetto della convenzione del 20/04/2012 con Hera S.p.A. sono stati rilevati i seguenti investimenti. Nel bilancio 2016:

- Progetto 1. "Potenziamento della rete di distribuzione idrica di via Metazzola e S.S. Matteo della Decima nel comune di Sant'Agostino" per l'importo complessivo di euro 198.754;
- Progetto 2. Sottoprogetto 1 "Lavori di potenziamento agli impianti di sollevamento delle acque denominati S10 di via Fabbri e San Luca in via Eva e Adamo a Ferrara" per l'importo complessivo di euro 146.166.

Nel bilancio 2021:

- Progetto 2. Sottoprogetto 2 " Realizzazione di un canale scolmatore delle acque meteoriche dal bacino di drenaggio urbano afferente alla via Aeroporto di Ferrara" per un importo complessivo di euro € 348.428,82 per condutture ed opere idrauliche fisse, con vita utile anni 40.

Per quanto riguarda il Progetto 3, "Disconnessione fisica del collettore fognario DN 2000 di via Bologna e ripristino scolo Mambro, Comune di Ferrara FE" Q.E., in data 25/10/2022 Hera S.p.A. ha presentato rendicontazione chiedendo l'autorizzazione all'emissione della fattura. Effettuate le opportune verifiche, Acosea S.r.l. ha espresso parere favorevole all'emissione di fattura per un importo complessivo di Euro 192.842,06 oltre iva 22%.

Oltre ai lavori di cui ai punti precedenti, è stata prevista la realizzazione una nuova condotta idrica in località Francolino, Comune di Ferrara. L'importo del progetto esecutivo dell'opera è determinato in euro 153.624,00 di cui euro 40.000,00 finanziati con contributo da parte di Acosea Impianti S.r.l.. La società pertanto, ha accantonato detto importo e ha definito in data 27/05/2021 un apposito atto di convenzione con il Gestore del Servizio Idrico Integrato.

E' ancora in corso il contenzioso con l'Agenzia delle Entrate per l'accatastamento dei depuratori in categoria "E" anziché "D". L'attuale situazione del contenzioso, affidata a professionisti di fiducia della società, risulta la seguente:

CONTROVERSIE PENDENTI AVANTI LA COMMISSIONE TRIBUTARIA REGIONALE

- N. 3 procedimenti (originati da avvisi di accertamento dell'Agenzia delle Entrate di Ferrara relativi a classamento catastale) definiti con conciliazione (sentenze depositate nel 2023)

CONTROVERSIE PENDENTI AVANTI LA CORTE DI CASSAZIONE

- N. 3 ricorsi pendenti. Ad oggi non è stata fissata l'udienza di discussione

CONTROVERSIE PENDENTI AVANTI LA COMMISSIONE TRIBUTARIA DI FERRARA

- N. 3 procedimenti sospesi nell'attesa della definizione di quelli, avente natura pregiudiziale, riguardanti l'attribuzione della categoria catastale (Rif. Comune di Bondeno per IMU anni 2015, 2016, 2017, 2018, 2019 e Comune di Ferrara per IMU 2016)
- N.1 ricorso avverso avviso accertamento Comune di Ferrara per IMU 2017. L'udienza di discussione è stata fissata per il 3.4.2023.

Quanto alle posizioni relative agli avvisi di accertamento catastale si verificherà la possibilità della definizione dei giudizi relativi mediante conciliazione giudiziale atteso che sulla questione della categoria catastale da attribuzione agli impianti di depurazione la Corte di Cassazione si è recentemente pronunciata disponendo che a tali impianti debba essere attribuita la categoria D, donde — tra l'altro — la loro assoggettabilità all'IMU.

Sia il Comune di Argenta che il Comune di Cento, nell'ambito delle attività di ricognizione delle posizioni societarie, hanno richiesto informazioni in merito ai parametri stabiliti dall'art. 11, comma 7, del TUSP riguardo al compenso dell'A.U. A tal riguardo, preciso quanto segue: "In seguito all'Assemblea dei Soci dello scorso Aprile 2022, nel corso della quale mi ero reso disponibile a ridurmi lo stipendio in via cautelativa, accantonando le somme oggetto dei rilievi espressi dalla Corte dei Conti Sezione Regionale di controllo per l'Emilia-Romagna al Comune di Argenta riguardo ai compensi percepiti dagli Amministratori per le annualità 2018-2019, sono state date disposizioni per istituire una voce di bilancio relativa a tali importi. Ho tuttavia ritenuto di richiedere un parere qualificato in merito alla questione, commissionandolo alla Studio Giuliani di Ferrara. Secondo l'esperto, i compensi erogati sarebbero ampiamente in linea con quanto previsto dalla norma pertanto ho ritenuto, dopo averne informato il Presidente ed il Direttore Generale di Holding Ferrara Servizi S.r.l., di mantenere la retribuzione attribuitami e di dare indicazioni affinché i fondi accantonati venissero stornati. Ho ritenuto, infine, di informare il precedente Amministratore (in carica negli anni oggetto del rilievo) tramite invio di una raccomandata nella quale, mettendolo ufficialmente a conoscenza dei rilievi della Corte dei Conti, lo invitavo a valutare la restituzione delle somme, in attesa della definizione dell'esito della segnalazione".

In data 26/11/2022 si è concluso il distacco da altra società del gruppo Holding Ferrara Servizi S.r.l. di Gianluca Folchi per dimissioni volontarie dal servizio per pensione mentre, dal 25/7/2022 è stata distaccata da altra società del gruppo la dipendente Micol Di Giglio.

Andamento della gestione nei settori in cui opera la società

Per quanto riguarda la Vostra società, l'esercizio trascorso deve intendersi sostanzialmente positivo tenuto conto che la Società non è esposta a particolari rischi o incertezze.

Attività di direzione e coordinamento

Ai sensi del comma 5 dell'art. 2497-bis del Codice Civile si rende noto che la società Acosea Impianti S.r.l. ha svolto le proprie attività sotto la direzione e coordinamento di Holding Ferrara Servizi S.r.l. (fusa il 22/12/2022 in Ferrara Tua S.p.A. con atto di fusione per incorporazione del dottor Francesco Leoni, notaio in Ferrara, Repertorio 4564 Raccolta 3236) fino al 23/12/2022 a seguito di dichiarazione di cessazione totale controllo, protocollo REA FE-2023-3720 del 03/02/2023.

Sintesi del bilancio (dati in Euro)

	31/12/2022	31/12/2021
Ricavi	5.848.760	3.096.293
Margine operativo lordo (M.O.L. o Ebitda)	2.217.073	2.415.232
Reddito operativo (Ebit)	4.247.888	1.245.779
Utile (perdita) d'esercizio	3.612.437	619.150
Attività fisse	65.478.864	65.921.738
Patrimonio netto complessivo	49.537.170	45.590.721
Posizione finanziaria netta	877.265	(863.434)

Nella tabella che segue sono indicati i risultati conseguenti negli ultimi due esercizi in termini di valore della produzione, margine operativo lordo e il Risultato prima delle imposte.

	31/12/2022	31/12/2021
valore della produzione	5.848.760	3.096.293
margine operativo lordo	2.217.073	2.415.232
Risultato prima delle imposte	4.031.903	991.806

Principali dati economici

Il conto economico riclassificato della società confrontato con quello dell'esercizio precedente è il seguente (in Euro):

	31/12/2022	31/12/2021	Variazione
Ricavi netti	2.682.228	2.936.795	(254.567)
Costi esterni	465.155	521.563	(56.408)
Valore Aggiunto	2.217.073	2.415.232	(198.159)
Costo del lavoro			
Margine Operativo Lordo	2.217.073	2.415.232	(198.159)
Ammortamenti, svalutazioni ed altri accantonamenti	1.135.717	1.328.951	(193.234)
Risultato Operativo	1.081.356	1.086.281	(4.925)
Proventi non caratteristici	3.166.532	159.498	3.007.034
Proventi e oneri finanziari	(215.985)	(253.973)	37.988
Risultato Ordinario	4.031.903	991.806	3.040.097
Rivalutazioni e svalutazioni			
Risultato prima delle imposte	4.031.903	991.806	3.040.097
Imposte sul reddito	419.466	372.656	46.810
Risultato netto	3.612.437	619.150	2.993.287

A migliore descrizione della situazione reddituale della società si riportano nella tabella sottostante alcuni indici di redditività confrontati con gli stessi indici relativi al bilancio dell'esercizio precedente.

	31/12/2022	31/12/2021
ROE netto	0,08	0,01
ROE lordo	0,09	0,02
ROI	0,06	0,02
ROS	1,58	0,42

Principali dati patrimoniali

Lo stato patrimoniale riclassificato della società confrontato con quello dell'esercizio precedente è il seguente (in Euro):

	31/12/2022	31/12/2021	Variazione
Immobilizzazioni immateriali nette	173.288	216.610	(43.322)
Immobilizzazioni materiali nette	65.282.126	65.681.678	(399.552)
Partecipazioni ed altre immobilizzazioni finanziarie	23.450	23.450	
Capitale immobilizzato	65.478.864	65.921.738	(442.874)
Rimanenze di magazzino			
Crediti verso Clienti	200.000	357.897	(157.897)
Altri crediti	94.055	188.231	(94.176)
Ratei e risconti attivi	2.923	2.778	145
Attività d'esercizio a breve termine	296.978	548.906	(251.928)
Debiti verso fornitori	244.156	126.904	117.252
Acconti			
Debiti tributari e previdenziali	2.961	1.881	1.080
Altri debiti	203.325	278.390	(75.065)
Ratei e risconti passivi	169		169
Passività d'esercizio a breve termine	450.611	407.175	43.436
Capitale d'esercizio netto	(153.633)	141.731	(295.364)
Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato			
Debiti tributari e previdenziali (oltre l'esercizio successivo)			
Altre passività a medio e lungo termine	16.665.326	19.609.314	(2.943.988)
Passività a medio lungo termine	16.665.326	19.609.314	(2.943.988)
Capitale investito	48.659.905	46.454.155	2.205.750
Patrimonio netto	(49.537.170)	(45.590.721)	(3.946.449)
Posizione finanziaria netta a medio lungo termine	(2.800.441)	(3.514.003)	713.562
Posizione finanziaria netta a breve termine	3.677.706	2.650.569	1.027.137
Mezzi propri e indebitamento finanziario netto	(48.659.905)	(46.454.155)	(2.205.750)

Dallo stato patrimoniale riclassificato emerge la solidità patrimoniale della società (ossia la sua capacità mantenere l'equilibrio finanziario nel medio-lungo termine).

A migliore descrizione della solidità patrimoniale della società si riportano nella tabella sottostante alcuni indici di bilancio attinenti sia (i) alle modalità di finanziamento degli impieghi a medio/lungo termine che (ii) alla composizione delle fonti di finanziamento, confrontati con gli stessi indici relativi ai bilanci degli esercizi precedenti.

	31/12/2022	31/12/2021
Margine primario di struttura	(15.941.694)	(20.331.017)
Quoziente primario di struttura	0,76	0,69

Margine secondario di struttura	3.524.073	2.792.300
Quoziente secondario di struttura	1,05	1,04

Principali dati finanziari

La posizione finanziaria netta al 31/12/2022, era la seguente (in Euro)

	31/12/2022	31/12/2021	Variazione
Depositi bancari	4.391.268	3.329.086	1.062.182
Denaro e altri valori in cassa			
Disponibilità liquide	4.391.268	3.329.086	1.062.182
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni			
Obbligazioni e obbligazioni convertibili (entro l'esercizio successivo)			
Debiti verso soci per finanziamento (entro l'esercizio successivo)			
Debiti verso banche (entro l'esercizio successivo)		678.517	(678.517)
Debiti verso altri finanziatori (entro l'esercizio successivo)			
Anticipazioni per pagamenti esteri			
Quota a breve di finanziamenti	713.562		713.562
Crediti finanziari			
Debiti finanziari a breve termine	713.562	678.517	35.045
Posizione finanziaria netta a breve termine	3.677.706	2.650.569	1.027.137
Obbligazioni e obbligazioni convertibili (oltre l'esercizio successivo)			
Debiti verso soci per finanziamento (oltre l'esercizio successivo)			
Debiti verso banche (oltre l'esercizio successivo)		3.514.003	(3.514.003)
Debiti verso altri finanziatori (oltre l'esercizio successivo)			
Anticipazioni per pagamenti esteri			
Quota a lungo di finanziamenti	2.800.441		2.800.441
Crediti finanziari			
Posizione finanziaria netta a medio e lungo termine	(2.800.441)	(3.514.003)	713.562
Posizione finanziaria netta	877.265	(863.434)	1.740.699

A migliore descrizione della situazione finanziaria si riportano nella tabella sottostante alcuni indici di bilancio, confrontati con gli stessi indici relativi ai bilanci degli esercizi precedenti.

	31/12/2022	31/12/2021
Liquidità primaria	4,03	3,57
Liquidità secondaria	4,03	3,57
Indebitamento	0,39	0,44
Tasso di copertura degli immobilizzi	1,03	0,98

L'indice di liquidità primaria è pari a 4,03.

L'indice di liquidità secondaria è pari a 4,03.

L'indice di indebitamento è pari a 0,39.

Dal tasso di copertura degli immobilizzi, pari a 1,03, risulta che l'ammontare dei mezzi propri e dei debiti consolidati è da considerarsi appropriato in relazione all'ammontare degli immobilizzi.

Informazioni attinenti all'ambiente e al personale**Personale**

Nel corso del 2022 la società ha utilizzato due dipendenti distaccati da altre società controllate da Holding Ferrara Servizi S.r.l.. Una unità (distaccata da Amsef S.r.l.) ha cessato l'attività lavorativa nel mese di novembre in quanto dimissionaria per pensionamento. Una unità è stata distaccata da Ferrara Tua S.p.A. nel mese di luglio.

Ambiente

Si attesta che la società non ha intrapreso politiche inerenti l'impatto ambientale in quanto non necessarie in relazione all'attività svolta.

Investimenti

Nel corso dell'esercizio sono stati effettuati investimenti nelle seguenti aree:

	Immobilizzazioni	Acquisizioni dell'esercizio
Terreni e fabbricati		
Impianti e macchinari		192.842
Attrezzature industriali e commerciali		
Altri beni		1

Attività di ricerca e sviluppo

Ai sensi dell'articolo 2428 comma 3 numero 1 si attesta che nel corso dell'esercizio non sono state svolte attività di ricerca e sviluppo.

Rapporti con imprese controllate, collegate, controllanti e consorelle

Nel corso dell'esercizio sono stati intrattenuti i seguenti rapporti con imprese controllate, collegate, controllanti e consorelle:

Descrizione	31/12/2022	31/12/2021	Variazione
Debiti verso controllanti	95.037	97.127	-2.090
Debiti v/ imprese sottoposte al controllo delle controllanti	98.284	176.992	-78.708
Totale	193.321	274.119	-80.798

Alla data di chiusura del bilancio, i rapporti con le società consociate possono essere riassunti come da tabella

Tali rapporti, che non comprendono operazioni atipiche e/o inusuali, sono regolati da normali condizioni di mercato. I debiti verso controllanti sono relativi al saldo Ires dovuto alla controllante a seguito dell'adesione al consolidato fiscale.

I debiti verso le imprese sottoposte al controllo della controllante (Amsef S.r.l. e Ferrara Tua S.r.l.) riguardano il distacco di due dipendenti e per l'addebito dei costi per la sede sociale.

Azioni proprie e azioni/quote di società controllanti

Ai sensi dell'art. 2435-bis e dell'art. 2428, comma 3 n. 3 e n. 4 del Codice Civile, si precisa che la società, nel corso dell'esercizio, non ha posseduto azioni o quote della società controllante.

Informazioni relative ai rischi e alle incertezze ai sensi dell'art. 2428, comma 3, al punto 6-bis, del Codice civile

Ai sensi dell'art. 2428, comma 3, al punto 6-bis, del Codice civile si attesta che la società non ha intrapreso particolari politiche di gestione del rischio finanziario, in quanto ritenuto non rilevante nella sua manifestazione in riferimento alla nostra realtà aziendale.

Evoluzione prevedibile della gestione

Ai sensi e per gli effetti di quanto indicato al punto 6) del comma 3 dell'art. 2428 del Codice Civile, si segnala che i risultati dei primi mesi dell'esercizio in corso danno segnali di piena continuità operativa all'andamento registrato nell'esercizio appena chiuso.

Allo stato attuale, la società non ha evidenziato calo di fatturato o altre problematiche per cui non pare compromessa l'applicazione del principio di continuità aziendale.

Conclusioni

Signori Soci,

alla luce delle considerazioni svolte nei punti precedenti e di quanto esposto nella nota integrativa, Vi invitiamo:

- ad approvare il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2022 unitamente alla nota integrativa e alla presente Relazione sulla gestione che lo accompagnano;
- a destinare il risultato d'esercizio in conformità con la proposta formulata nella nota integrativa.

Ferrara, 28 marzo 2023

Amministratore Unico (Michele Todisco)