



Schema di Conto Economico ai sensi dell'art. 8, comma 1, lett. a)

| CONTO ECONOMICO PER SINGOLE ATTIVITA'   |            |                       |             |               |                                     |                               |  |   |                     |  |                       |   |                              |                 |   |                         |
|---|------------|-----------------------|-------------|---------------|-------------------------------------|-------------------------------|--|---|---------------------|--|-----------------------|---|------------------------------|-----------------|---|-------------------------|
| TOTALE  | SII        | Smaltimento percolati | Convenzioni | Produzione EE | Servizi amministrativi e finanziari | Approvvigionamenti e acquisti | Organi legali e societari, alta direzione e staff centrali | Servizi immobiliari e facility management | Servizi informatici | Servizi di ingegneria e di costruzione | Logistica e magazzini | Servizi del personale e delle risorse umane | Servizi di telecomunicazione | Servizi tecnici | Commerciale, di vendita e di gestione della clientela | Valori non attribuibili |
| 8.017.690   | 19.745.452 | 4.689.905             | 139.938     | 47.035        | - 1.099.577                         | - 348.104                     | - 6.923.174  | - 1.056.166                               | - 2.019.100         | - 59.308                               | - 621.315             | - 190.632                                   | - 271                        | - 2.790.245     | - 1.363.165   | - 133.584               |
| <b>POSTE INDIVISIBILI</b>   |            |                       |             |               |                                     |                               |  |   |                     |  |                       |   |                              |                 |   |                         |
| <b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>   |            |                       |             |               |                                     |                               |  |   |                     |  |                       |   |                              |                 |   |                         |
| 15) proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate e di quelli relativi a controllanti e a imprese sottoposte al controllo di quest'ultime; |            |                       |             |               |                                     |                               |  |   |                     |  |                       |   |                              |                 |   |                         |
| -   | -          | -                     | -           | -             | -                                   | -                             | -  | -   | -                   | -                                      | -                     | -   | -                            | -               | -   | -                       |
| 16) altri proventi finanziari:  |            |                       |             |               |                                     |                               |  |   |                     |  |                       |   |                              |                 |   |                         |
| 323.148   | -          | -                     | -           | -             | -                                   | -                             | -  | -   | -                   | -                                      | -                     | -   | -                            | -               | -   | 323.148                 |
| <i>Altri proventi finanziari</i>  |            |                       |             |               |                                     |                               |  |   |                     |  |                       |   |                              |                 |   |                         |
| 323.148   | -          | -                     | -           | -             | -                                   | -                             | -  | -   | -                   | -                                      | -                     | -   | -                            | -               | -   | 323.148                 |
| <i>Proventi da contratti finanziari di copertura</i>  |            |                       |             |               |                                     |                               |  |   |                     |  |                       |   |                              |                 |   |                         |
| <i>Proventi da contratti finanziari speculativi</i>   |            |                       |             |               |                                     |                               |  |   |                     |  |                       |   |                              |                 |   |                         |
| 17) interessi e altri oneri finanziari, con separata indicazione di quelli verso imprese controllate e collegate e verso controllanti;  |            |                       |             |               |                                     |                               |  |   |                     |  |                       |   |                              |                 |   |                         |
| 877.348   | -          | -                     | -           | -             | -                                   | -                             | -  | -   | -                   | -                                      | -                     | -   | -                            | -               | -   | 877.348                 |
| <i>Altri interessi e oneri finanziari verso altri</i>   |            |                       |             |               |                                     |                               |  |   |                     |  |                       |   |                              |                 |   |                         |
| 877.348   | -          | -                     | -           | -             | -                                   | -                             | -  | -   | -                   | -                                      | -                     | -   | -                            | -               | -   | 877.348                 |
| <b>D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie:</b>   |            |                       |             |               |                                     |                               |  |   |                     |  |                       |   |                              |                 |   |                         |
| 18) rivalutazioni:  |            |                       |             |               |                                     |                               |  |   |                     |  |                       |   |                              |                 |   |                         |
| 7.672   | -          | -                     | -           | -             | -                                   | -                             | -  | -   | -                   | -                                      | -                     | -   | -                            | -               | -   | 7.672                   |
| d) di strumenti finanziari derivati;  |            |                       |             |               |                                     |                               |  |   |                     |  |                       |   |                              |                 |   |                         |
| 7.672   | -          | -                     | -           | -             | -                                   | -                             | -  | -   | -                   | -                                      | -                     | -   | -                            | -               | -   | 7.672                   |
| 19) svalutazioni:   |            |                       |             |               |                                     |                               |  |   |                     |  |                       |   |                              |                 |   |                         |
| d) di strumenti finanziari derivati;  |            |                       |             |               |                                     |                               |  |   |                     |  |                       |   |                              |                 |   |                         |
| 7.471.161   | 19.745.452 | 4.689.905             | 139.938     | 47.035        | - 1.099.577                         | - 348.104                     | - 6.923.174  | - 1.056.166                               | - 2.019.100         | - 59.308                               | - 621.315             | - 190.632                                   | - 271                        | - 2.790.245     | - 1.363.165   | - 680.112               |
| <b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>  |            |                       |             |               |                                     |                               |  |   |                     |  |                       |   |                              |                 |   |                         |
| 2.171.739   | -          | -                     | -           | -             | -                                   | -                             | -  | -   | -                   | -                                      | -                     | -   | -                            | -               | -   | 2.171.739               |
| 20) imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate;   |            |                       |             |               |                                     |                               |  |   |                     |  |                       |   |                              |                 |   |                         |
| -   | -          | -                     | -           | -             | -                                   | -                             | -  | -   | -                   | -                                      | -                     | -   | -                            | -               | -   | -                       |
| <i>IRES</i>   |            |                       |             |               |                                     |                               |  |   |                     |  |                       |   |                              |                 |   |                         |
| 918.305   | -          | -                     | -           | -             | -                                   | -                             | -  | -   | -                   | -                                      | -                     | -   | -                            | -               | -   | 918.305                 |
| <i>IRAP</i>   |            |                       |             |               |                                     |                               |  |   |                     |  |                       |   |                              |                 |   |                         |
| 253.434   | -          | -                     | -           | -             | -                                   | -                             | -  | -   | -                   | -                                      | -                     | -   | -                            | -               | -   | 253.434                 |
| 5.299.423   | 19.745.452 | 4.689.905             | 139.938     | 47.035        | - 1.099.577                         | - 348.104                     | - 6.923.174  | - 1.056.166                               | - 2.019.100         | - 59.308                               | - 621.315             | - 190.632                                   | - 271                        | - 2.790.245     | - 1.363.165   | - 2.651.851             |
| <b>UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO</b>   |            |                       |             |               |                                     |                               |  |   |                     |  |                       |   |                              |                 |   |                         |

## Schema di Conto Economico ai sensi dell'art. 8, comma 1, lett. b)

## CONTO ECONOMICO PER SINGOLE ATTIVITA'

## VALORE DELLA PRODUZIONE

## VALORE DELLA PRODUZIONE COMPRENSIVO DELLE VENDITE INTERNE

## A) Valore della produzione:

## 1) ricavi delle vendite e delle prestazioni;

a) Ricavi da articolazione tariffaria (laddove previsto dal settore)

c) Ricavi per l'erogazione di servizi connessi al proprio business

d) Altre vendite e prestazioni

## 2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti;

## 3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione;

## 4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni;

Costo del lavoro

Materiali

Oneri finanziari capitalizzati

Altro

## 5) altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio.

Contributi da soggetti pubblici

Plusvalenze da cessione cespiti

Sopravvenienze

Altri ricavi e proventi

## VENDITE INTERNE

Vendita interna di altri beni e servizi ad altro comparto a prezzo di mercato

Vendita interna di altri beni e servizi ad altro comparto a costo pieno

## TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE

|                   | TOTALE            | SII              | Smaltimento percolati | Convenzioni    | Produzione EE | Valori non attribuibili |
|-------------------|-------------------|------------------|-----------------------|----------------|---------------|-------------------------|
| <b>68.678.155</b> | <b>63.052.049</b> | <b>5.327.281</b> | <b>182.762</b>        | <b>116.064</b> | -             | -                       |
| <b>62.764.266</b> | <b>57.364.384</b> | <b>5.278.479</b> | <b>120.812</b>        | <b>591</b>     | -             | -                       |
| 56.535.498        | 56.535.498        | -                | -                     | -              | -             | -                       |
| 751.891           | 724.223           | 26.198           | 899                   | 571            | -             | -                       |
| 5.476.877         | 104.662           | 5.252.281        | 119.913               | 20             | -             | -                       |
| -                 | -                 | -                | -                     | -              | -             | -                       |
| -                 | -                 | -                | -                     | -              | -             | -                       |
| <b>3.930.493</b>  | <b>3.913.441</b>  | <b>16.147</b>    | <b>554</b>            | <b>352</b>     | -             | -                       |
| 2.026.393         | 2.012.375         | 13.273           | 455                   | 289            | -             | -                       |
| 1.904.100         | 1.901.066         | 2.873            | 99                    | 63             | -             | -                       |
| -                 | -                 | -                | -                     | -              | -             | -                       |
| -                 | -                 | -                | -                     | -              | -             | -                       |
| <b>1.983.396</b>  | <b>1.774.225</b>  | <b>32.655</b>    | <b>61.396</b>         | <b>115.121</b> | -             | -                       |
| 1.273.757         | 1.272.863         | 847              | 29                    | 18             | -             | -                       |
| 9.316             | 8.779             | 509              | 17                    | 11             | -             | -                       |
| 1.661             | 4.088             | 581              | 3.003                 | 5              | -             | -                       |
| 701.995           | 496.672           | 31.890           | 59.346                | 115.087        | -             | -                       |
| -                 | -                 | -                | -                     | -              | -             | -                       |
| -                 | -                 | -                | -                     | -              | -             | -                       |
| -                 | -                 | -                | -                     | -              | -             | -                       |
| <b>68.678.155</b> | <b>63.052.049</b> | <b>5.327.281</b> | <b>182.762</b>        | <b>116.064</b> | -             | -                       |

## COSTI DIRETTI

## COSTI DELLA PRODUZIONE COMPRENSIVI DEGLI ACQUISTI INTERNI

## B) Costi della produzione:

## 6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci;

## 7) per servizi;

Servizi acquistati da terzi

Servizi acquistati da altre imprese del gruppo

Costi pubblicitari e di marketing

Spese legali da terzi

Spese legali da altre imprese del gruppo

Assicurazioni

Telefonia e EDP

Pulizia e vigilanza

Compensi agli organi sociali

Spese di rappresentanza

Altro

## 8) per godimento di beni di terzi;

Canoni di concessione verso terzi

Canoni di concessione verso altre imprese del gruppo

Canoni di leasing verso terzi

Canoni di leasing verso altre imprese del gruppo

Altro

## 9) per il personale:

Salari e stipendi

Accantonamento quota TFR

Oneri sociali

Altro

## 10) ammortamenti e svalutazioni:

|                   |                   |                  |               |               |                |   |
|-------------------|-------------------|------------------|---------------|---------------|----------------|---|
| <b>60.660.466</b> | <b>58.428.346</b> | <b>1.915.016</b> | <b>86.655</b> | <b>96.865</b> | <b>133.584</b> | - |
| <b>4.095.773</b>  | <b>4.046.390</b>  | <b>46.196</b>    | <b>1.488</b>  | <b>1.700</b>  | -              | - |
| <b>23.239.568</b> | <b>22.336.038</b> | <b>664.928</b>   | <b>47.237</b> | <b>28.642</b> | <b>162.723</b> | - |
| 19.783.633        | 19.049.415        | 504.494          | 42.645        | 24.357        | 162.723        | - |
| -                 | -                 | -                | -             | -             | -              | - |
| 295.909           | 271.805           | 22.824           | 783           | 497           | -              | - |
| 432.851           | 398.182           | 32.828           | 1.126         | 715           | -              | - |
| 306.967           | 281.832           | 22.504           | 772           | 1.859         | -              | - |
| 149.350           | 137.347           | 11.365           | 390           | 248           | -              | - |
| 272.191           | 249.893           | 21.114           | 724           | 460           | -              | - |
| -                 | -                 | -                | -             | -             | -              | - |
| 1.998.666         | 1.947.565         | 49.799           | 797           | 506           | -              | - |
| <b>4.569.788</b>  | <b>4.251.858</b>  | <b>301.318</b>   | <b>10.160</b> | <b>6.452</b>  | -              | - |
| -                 | -                 | -                | -             | -             | -              | - |
| -                 | -                 | -                | -             | -             | -              | - |
| -                 | -                 | -                | -             | -             | -              | - |
| <b>13.971.744</b> | <b>13.290.385</b> | <b>638.089</b>   | <b>15.185</b> | <b>28.084</b> | -              | - |
| 10.132.253        | 9.638.135         | 462.739          | 11.012        | 20.367        | -              | - |
| 637.024           | 605.958           | 29.093           | 692           | 1.280         | -              | - |
| 3.187.310         | 3.031.875         | 145.664          | 3.464         | 6.407         | -              | - |
| 15.156            | 14.417            | 692              | 16            | 30            | -              | - |
| <b>13.996.011</b> | <b>13.747.656</b> | <b>207.261</b>   | <b>10.623</b> | <b>30.470</b> | -              | - |

## Schema di Conto Economico ai sensi dell'art. 8, comma 1, lett. b)

## CONTO ECONOMICO PER SINGOLE ATTIVITA'

|   | TOTALE     | SII        | Smaltimento percolati | Convenzioni | Produzione EE | Valori non attribuibili |
|---|------------|------------|-----------------------|-------------|---------------|-------------------------|
| 11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci; | - 29.971   | -          | -                     | -           | -             | 29.971                  |
| 12) accantonamenti per rischi;  | -          | -          | -                     | -           | -             | -                       |
| 13) altri accantonamenti;   | -          | -          | -                     | -           | -             | -                       |
| <i>Accantonamento fondo recupero ambientale</i>                                   | -          | -          | -                     | -           | -             | -                       |
| 14) oneri diversi di gestione.  | 817.554    | 756.019    | 57.224                | 1.963       | 1.516         | 832                     |
| <i>Spese legali in cui la parte è risultata soccombente</i>                       | -          | -          | -                     | -           | -             | -                       |
| <i>Oneri tributari locali (TOSAP, COSAP, TARSU ecc.)</i>                          | 13.926     | 12.785     | 1.080                 | 37          | 24            | -                       |
| <i>Oneri per sanzioni penali e risarcimenti</i>                                   | 4.530      | -          | -                     | -           | -             | 4.530                   |
| <i>Perdite su crediti commerciali</i>   | -          | -          | -                     | -           | -             | -                       |
| <i>Sopravvenienze</i>   | 21.423     | 20.125     | 2.017                 | 69          | 44            | 832                     |
| <i>Insussistenze, minusvalenze di cespiti patrimoniali</i>                        | 820.521    | 758.829    | 58.161                | 1.995       | 1.536         | -                       |
| ACQUISTI INTERNI  | -          | -          | -                     | -           | -             | -                       |
| <i>Acquisto interno di altri beni e servizi da un comparto all'altro</i>          | -          | -          | -                     | -           | -             | -                       |
| TOTALE COSTI DIRETTI E INDIRETTI ATTRIBUITI ALLE ATTIVITA'                        | 60.660.466 | 58.428.346 | 1.915.016             | 86.655      | 96.865        | 133.584                 |

## DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE

dopo transazioni interne e attribuzione dei valori relativi alle funzioni operative condivise e ai servizi comuni

|  |           |           |           |        |        |         |
|--|-----------|-----------|-----------|--------|--------|---------|
|  | 8.017.690 | 4.623.703 | 3.412.265 | 96.106 | 19.199 | 133.584 |
|--|-----------|-----------|-----------|--------|--------|---------|

## POSTE INDIVISIBILI

## C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

15) proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate e di quelli relativi a controllanti e a imprese sottoposte al controllo di quest'ultime;

|  |   |   |   |   |   |   |
|--|---|---|---|---|---|---|
|  | - | - | - | - | - | - |
|--|---|---|---|---|---|---|

16) altri proventi finanziari:

*Altri proventi finanziari*    *Proventi da contratti finanziari di copertura*    *Proventi da contratti finanziari speculativi*

|  |         |   |   |   |   |         |
|--|---------|---|---|---|---|---------|
|  | 323.148 | - | - | - | - | 323.148 |
|  | 323.148 | - | - | - | - | 323.148 |
|  | -       | - | - | - | - | -       |

17) interessi e altri oneri finanziari, con separata indicazione di quelli verso imprese controllate e collegate e verso controllanti;

*Altri interessi e oneri finanziari verso altri*

|  |         |   |   |   |   |         |
|--|---------|---|---|---|---|---------|
|  | 877.348 | - | - | - | - | 877.348 |
|  | 877.348 | - | - | - | - | 877.348 |

D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie:

18) rivalutazioni:

d) di strumenti finanziari derivati;

|  |       |   |   |   |   |       |
|--|-------|---|---|---|---|-------|
|  | 7.672 | - | - | - | - | 7.672 |
|  | 7.672 | - | - | - | - | 7.672 |

19) svalutazioni:

d) di strumenti finanziari derivati;

|  |   |   |   |   |   |   |
|--|---|---|---|---|---|---|
|  | - | - | - | - | - | - |
|--|---|---|---|---|---|---|

RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE

20) imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate;

IRES

IRAP

UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO

|  |           |           |           |        |        |           |
|--|-----------|-----------|-----------|--------|--------|-----------|
|  | 7.471.161 | 4.623.703 | 3.412.265 | 96.106 | 19.199 | 680.112   |
|  | 2.171.739 | -         | -         | -      | -      | 2.171.739 |
|  | 1.918.305 | -         | -         | -      | -      | 1.918.305 |
|  | 253.434   | -         | -         | -      | -      | 253.434   |
|  | 5.299.423 | 4.623.703 | 3.412.265 | 96.106 | 19.199 | 2.851.851 |



Schema di Conto Economico ai sensi dell'art. 8, comma 1, lett. c)  
 CONTO ECONOMICO PER SINGOLE ATTIVITA'

| POSTE INDIVISIBILI  | TOTALE           | SII              |         | Smaltimento percolati |                  | Convenzioni |               | Produzione EE |               | Valori non attribuibili |
|---|------------------|------------------|---------|-----------------------|------------------|-------------|---------------|---------------|---------------|-------------------------|
|   |                  | protetta         | mercato | protetta              | mercato          | protetta    | mercato       | protetta      | mercato       |                         |
| <b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>   |                  |                  |         |                       |                  |             |               |               |               |                         |
| 15) proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate e di quelli relativi a controllanti e a imprese sottoposte al controllo di quest'ultime; | -                | -                | -       | -                     | -                | -           | -             | -             | -             | -                       |
| 16) altri proventi finanziari:  | <b>323.148</b>   |                  |         |                       |                  |             |               |               |               | <b>323.148</b>          |
| Altri proventi finanziari   | 323.148          |                  |         |                       |                  |             |               |               |               | 323.148                 |
| Proventi da contratti finanziari di copertura   | -                |                  |         |                       |                  |             |               |               |               | -                       |
| Proventi da contratti finanziari speculativi  | -                |                  |         |                       |                  |             |               |               |               | -                       |
| 17) interessi e altri oneri finanziari, con separata indicazione di quelli verso imprese controllate e collegate e verso controllanti;  | <b>877.348</b>   |                  |         |                       |                  |             |               |               |               | <b>877.348</b>          |
| Altri interessi e oneri finanziari verso altri  | 877.348          |                  |         |                       |                  |             |               |               |               | 877.348                 |
| <b>D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie:</b>   |                  |                  |         |                       |                  |             |               |               |               |                         |
| 18) rivalutazioni:  | <b>7.672</b>     |                  |         |                       |                  |             |               |               |               | <b>7.672</b>            |
| d) di strumenti finanziari derivati;  | 7.672            |                  |         |                       |                  |             |               |               |               | 7.672                   |
| 19) svalutazioni:   | -                |                  |         |                       |                  |             |               |               |               | -                       |
| d) di strumenti finanziari derivati;  | -                |                  |         |                       |                  |             |               |               |               | -                       |
| <b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>  | <b>7.471.161</b> | <b>4.623.703</b> | -       | -                     | <b>3.412.265</b> | -           | <b>96.106</b> | -             | <b>19.199</b> | <b>680.112</b>          |
| 20) imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate;   | <b>2.171.739</b> | -                |         |                       | -                |             |               |               |               | <b>2.171.739</b>        |
| IRES  | 1.918.305        |                  |         |                       |                  |             |               |               |               | 1.918.305               |
| IRAP  | 253.434          |                  |         |                       |                  |             |               |               |               | 253.434                 |
| <b>UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO</b>   | <b>5.299.423</b> | <b>4.623.703</b> | -       | -                     | <b>3.412.265</b> | -           | <b>96.106</b> | -             | <b>19.199</b> | <b>2.851.851</b>        |

Schema di Stato Patrimoniale ai sensi dell'art. 8, comma 1, lett. d)

| STATO PATRIMONIALE PER SINGOLE ATTIVITA'  |             |                       |            |                 |                                     |                               |   |   |                     |  |                       |   |                              |                 |  |                         |
|---|-------------|-----------------------|------------|-----------------|-------------------------------------|-------------------------------|---|---|---------------------|--|-----------------------|---|------------------------------|-----------------|--|-------------------------|
| TOTALE  | SI          | Smaltimento percolati | Convezioni | Produzioni e EE | Servizi amministrativi e finanziari | Approvvigionamenti e acquisti | Organi legali e societari, direzione e staff centrali | Servizi immobiliari e facility management | Servizi informatici | Servizi di ingegneria e di costruzione | Logistica e magazzini | Servizi del personale e delle risorse umane | Servizi di telecomunicazione | Servizi tecnici | Commerciale, di vendita e gestione della clientela | Valori non attribuibili |
| <b>ATTIVO</b>   |             |                       |            |                 |                                     |                               |   |   |                     |  |                       |   |                              |                 |  |                         |
| <b>A) CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI, con separata indicazione della parte già richiamata.</b>   |             |                       |            |                 |                                     |                               |   |   |                     |  |                       |   |                              |                 |  |                         |
| <b>B) IMMOBILIZZAZIONI, CON SEPARATA INDICAZIONE DI QUELLE CONCESSE IN LOCAZIONE FINANZIARIA:</b>   |             |                       |            |                 |                                     |                               |   |   |                     |  |                       |   |                              |                 |  |                         |
| 168.151.542   | 151.408.776 | -                     | 21.054     | 257.694         | -                                   | 413                           | 1.972.724   | 7.640.888                                 | 2.244.694           | -                                      | 22.772                | 321   | -                            | 3.077.204       | -  | 1.505.000               |
| <b>I - Immobilizzazioni immateriali:</b>  |             |                       |            |                 |                                     |                               |   |   |                     |  |                       |   |                              |                 |  |                         |
| 3.940.408   | 3.940.408   | -                     | -          | -               | -                                   | -                             | 17.254  | 86.406                                    | 1.719.928           | -                                      | -                     | -   | -                            | -               | -  | 1.841.780               |
| 1) costi di impianto e di ampliamento;  |             |                       |            |                 |                                     |                               |   |   |                     |  |                       |   |                              |                 |  |                         |
| 2) costi di sviluppo;   |             |                       |            |                 |                                     |                               |   |   |                     |  |                       |   |                              |                 |  |                         |
| 3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno;   |             |                       |            |                 |                                     |                               |   |   |                     |  |                       |   |                              |                 |  |                         |
| 4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili;   |             |                       |            |                 |                                     |                               |   |   |                     |  |                       |   |                              |                 |  |                         |
| 5) avviamento;  |             |                       |            |                 |                                     |                               |   |   |                     |  |                       |   |                              |                 |  |                         |
| 6) immobilizzazioni in corso e acconti;   |             |                       |            |                 |                                     |                               |   |   |                     |  |                       |   |                              |                 |  |                         |
| 7) altre;   |             |                       |            |                 |                                     |                               |   |   |                     |  |                       |   |                              |                 |  |                         |
| di cui migliore sui beni di terzi in concessione  |             |                       |            |                 |                                     |                               |   |   |                     |  |                       |   |                              |                 |  |                         |
| di cui migliore su altri beni di terzi  |             |                       |            |                 |                                     |                               |   |   |                     |  |                       |   |                              |                 |  |                         |
| di cui altre immobilizzazioni   |             |                       |            |                 |                                     |                               |   |   |                     |  |                       |   |                              |                 |  |                         |
| 162.503.903   | 151.227.827 | -                     | 257.694    | -               | -                                   | 413                           | 482.724   | 7.554.482                                 | 524.767             | -                                      | 22.772                | 321   | -                            | 2.433.316       | -  | 1.505.000               |
| <b>II - Immobilizzazioni materiali:</b>   |             |                       |            |                 |                                     |                               |   |   |                     |  |                       |   |                              |                 |  |                         |
| 1) terreni e fabbricati;  |             |                       |            |                 |                                     |                               |   |   |                     |  |                       |   |                              |                 |  |                         |
| 2) impianti e macchinario;  |             |                       |            |                 |                                     |                               |   |   |                     |  |                       |   |                              |                 |  |                         |
| 3) attrezzature industriali e commerciali;  |             |                       |            |                 |                                     |                               |   |   |                     |  |                       |   |                              |                 |  |                         |
| 4) altri beni;  |             |                       |            |                 |                                     |                               |   |   |                     |  |                       |   |                              |                 |  |                         |
| di cui beni deprecabili (bilancio civilistico)  |             |                       |            |                 |                                     |                               |   |   |                     |  |                       |   |                              |                 |  |                         |
| di cui altri beni   |             |                       |            |                 |                                     |                               |   |   |                     |  |                       |   |                              |                 |  |                         |
| 679.730   | 18.147      | -                     | -          | -               | -                                   | -                             | 10.769  | 126.491                                   | 524.767             | -                                      | -                     | 321   | -                            | 20.773          | -  | 20.773                  |
| 5) immobilizzazioni in corso e acconti.   |             |                       |            |                 |                                     |                               |   |   |                     |  |                       |   |                              |                 |  |                         |
| 1.696.699   | 160.950     | -                     | 3.500      | -               | -                                   | 413                           | 4.737   | 8.266                                     | 558                 | -                                      | 18.375                | 6.846                                       | -                            | 51.777          | -  | 4.694                   |
| <b>III - Immobilizzazioni finanziarie, con separata indicazione, per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo:</b> |             |                       |            |                 |                                     |                               |   |   |                     |  |                       |   |                              |                 |  |                         |
| 1) partecipazioni in:   |             |                       |            |                 |                                     |                               |   |   |                     |  |                       |   |                              |                 |  |                         |
| a) imprese controllate;   |             |                       |            |                 |                                     |                               |   |   |                     |  |                       |   |                              |                 |  |                         |
| b) imprese collegate;   |             |                       |            |                 |                                     |                               |   |   |                     |  |                       |   |                              |                 |  |                         |
| c) imprese controllanti;  |             |                       |            |                 |                                     |                               |   |   |                     |  |                       |   |                              |                 |  |                         |
| d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti;  |             |                       |            |                 |                                     |                               |   |   |                     |  |                       |   |                              |                 |  |                         |
| d-bis) altre imprese;   |             |                       |            |                 |                                     |                               |   |   |                     |  |                       |   |                              |                 |  |                         |
| 2) crediti:   |             |                       |            |                 |                                     |                               |   |   |                     |  |                       |   |                              |                 |  |                         |
| a) verso imprese controllate;   |             |                       |            |                 |                                     |                               |   |   |                     |  |                       |   |                              |                 |  |                         |
| b) verso imprese collegate;   |             |                       |            |                 |                                     |                               |   |   |                     |  |                       |   |                              |                 |  |                         |
| c) verso controllanti;  |             |                       |            |                 |                                     |                               |   |   |                     |  |                       |   |                              |                 |  |                         |
| d) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti;  |             |                       |            |                 |                                     |                               |   |   |                     |  |                       |   |                              |                 |  |                         |
| d-bis) verso altri;   |             |                       |            |                 |                                     |                               |   |   |                     |  |                       |   |                              |                 |  |                         |
| 3) altri titoli;  |             |                       |            |                 |                                     |                               |   |   |                     |  |                       |   |                              |                 |  |                         |
| 4) strumenti finanziari derivati attivi;  |             |                       |            |                 |                                     |                               |   |   |                     |  |                       |   |                              |                 |  |                         |
| <b>ATTIVO CIRCOLANTE:</b>   |             |                       |            |                 |                                     |                               |   |   |                     |  |                       |   |                              |                 |  |                         |
| <b>I - Rimanenze:</b>   |             |                       |            |                 |                                     |                               |   |   |                     |  |                       |   |                              |                 |  |                         |
| 1) materie prime, sussidiarie e di consumo;   |             |                       |            |                 |                                     |                               |   |   |                     |  |                       |   |                              |                 |  |                         |
| 2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati;   |             |                       |            |                 |                                     |                               |   |   |                     |  |                       |   |                              |                 |  |                         |
| 3) lavori in corso su ordinazione;  |             |                       |            |                 |                                     |                               |   |   |                     |  |                       |   |                              |                 |  |                         |
| 4) prodotti finiti e merci;   |             |                       |            |                 |                                     |                               |   |   |                     |  |                       |   |                              |                 |  |                         |
| 5) acconti.   |             |                       |            |                 |                                     |                               |   |   |                     |  |                       |   |                              |                 |  |                         |
| <b>II - Crediti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo:</b>                                   |             |                       |            |                 |                                     |                               |   |   |                     |  |                       |   |                              |                 |  |                         |
| 1) verso clienti;   |             |                       |            |                 |                                     |                               |   |   |                     |  |                       |   |                              |                 |  |                         |
| 2) verso imprese controllate;   |             |                       |            |                 |                                     |                               |   |   |                     |  |                       |   |                              |                 |  |                         |
| 3) verso imprese collegate;   |             |                       |            |                 |                                     |                               |   |   |                     |  |                       |   |                              |                 |  |                         |
| 4) verso controllanti;  |             |                       |            |                 |                                     |                               |   |   |                     |  |                       |   |                              |                 |  |                         |
| 5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti;  |             |                       |            |                 |                                     |                               |   |   |                     |  |                       |   |                              |                 |  |                         |
| 5-bis) crediti tributari;   |             |                       |            |                 |                                     |                               |   |   |                     |  |                       |   |                              |                 |  |                         |
| 5-ter) imposte anticipate;  |             |                       |            |                 |                                     |                               |   |   |                     |  |                       |   |                              |                 |  |                         |
| 5-quater) verso altri;  |             |                       |            |                 |                                     |                               |   |   |                     |  |                       |   |                              |                 |  |                         |
| <b>III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni:</b>   |             |                       |            |                 |                                     |                               |   |   |                     |  |                       |   |                              |                 |  |                         |
| 1) partecipazioni in imprese controllate;   |             |                       |            |                 |                                     |                               |   |   |                     |  |                       |   |                              |                 |  |                         |
| 2) partecipazioni in imprese collegate;   |             |                       |            |                 |                                     |                               |   |   |                     |  |                       |   |                              |                 |  |                         |
| 3) partecipazioni in imprese controllanti;  |             |                       |            |                 |                                     |                               |   |   |                     |  |                       |   |                              |                 |  |                         |
| 3-bis) partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti;  |             |                       |            |                 |                                     |                               |   |   |                     |  |                       |   |                              |                 |  |                         |
| 4) altre partecipazioni;  |             |                       |            |                 |                                     |                               |   |   |                     |  |                       |   |                              |                 |  |                         |
| 5) strumenti finanziari derivati attivi;  |             |                       |            |                 |                                     |                               |   |   |                     |  |                       |   |                              |                 |  |                         |
| 6) altri titoli.  |             |                       |            |                 |                                     |                               |   |   |                     |  |                       |   |                              |                 |  |                         |
| <b>IV - Disponibilità liquide:</b>  |             |                       |            |                 |                                     |                               |   |   |                     |  |                       |   |                              |                 |  |                         |
| 1) depositi bancari e postali;  |             |                       |            |                 |                                     |                               |   |   |                     |  |                       |   |                              |                 |  |                         |
| 2) assegni;   |             |                       |            |                 |                                     |                               |   |   |                     |  |                       |   |                              |                 |  |                         |
| 3) danaro e valori in cassa.  |             |                       |            |                 |                                     |                               |   |   |                     |  |                       |   |                              |                 |  |                         |
| <b>D) Ratei e riscotti.</b>   |             |                       |            |                 |                                     |                               |   |   |                     |  |                       |   |                              |                 |  |                         |
| Ratei e riscotti attivi   |             |                       |            |                 |                                     |                               |   |   |                     |  |                       |   |                              |                 |  |                         |
| di cui non finanziari   |             |                       |            |                 |                                     |                               |   |   |                     |  |                       |   |                              |                 |  |                         |
| di cui finanziari   |             |                       |            |                 |                                     |                               |   |   |                     |  |                       |   |                              |                 |  |                         |
| 216.932.122   | 180.714.923 | 274.995               | 430.467    | 286.760         | 3.088                               | 28.998                        | 2.223.491   | 7.642.729                                 | 2.319.251           | -                                      | 18.375                | 96.759                                      | -                            | 3.107.676       | 214.436  | 21.586.329              |

STATO PATRIMONIALE PER SINGOLE ATTIVITA'

| TOTALE   | SI          | Smaltimento percolati | Convezio ni | Produzio ne EE | Servizi amminis trativi e finanziari | Approvvigio namenti e acquisti | Organi legal i e societari, alte direzione e staff centrali | Servizi immobiliari e facility management | Servizi informatici | Servizi di ingegneria e di costruzione | Logistica e magazzini | Servizi del personale e delle risorse umane | Servizi di telecomunic azione | Servizi tecnici | Commerciale, di vendita e di gestione della clientela | Valori non attribuili |
|--|-------------|-----------------------|-------------|----------------|--------------------------------------|--------------------------------|---|---|---------------------|--|-----------------------|---|-------------------------------|-----------------|---|-----------------------|
| <b>PASSIVO</b>   |             |                       |             |                |                                      |                                |   |   |                     |  |                       |   |                               |                 |   |                       |
| <b>A) PATRIMONIO NETTO:</b>  |             |                       |             |                |                                      |                                |   |   |                     |  |                       |   |                               |                 |   |                       |
| I - Capitale.  | 114.532.381 |                       |             |                |                                      |                                |   |   |                     |  |                       |   |                               |                 |   | 114.532.381           |
| II - Riserva di sovrapprezzo delle azioni.   | 7.839.567   |                       |             |                |                                      |                                |   |   |                     |  |                       |   |                               |                 |   | 7.839.567             |
| III - Riserve di rivalutazione.  | 16.255.726  |                       |             |                |                                      |                                |   |   |                     |  |                       |   |                               |                 |   | 16.255.726            |
| IV - Riserva legale.   | 1.567.913   |                       |             |                |                                      |                                |   |   |                     |  |                       |   |                               |                 |   | 1.567.913             |
| V - Riserva statutaria.  |             |                       |             |                |                                      |                                |   |   |                     |  |                       |   |                               |                 |   |                       |
| VI - Altre riserve.  | 52.070.636  |                       |             |                |                                      |                                |   |   |                     |  |                       |   |                               |                 |   | 52.070.636            |
| VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi.  | 445.575     |                       |             |                |                                      |                                |   |   |                     |  |                       |   |                               |                 |   | 445.575               |
| VIII - Utili (perdite) portati a nuovo.  | 31.051.522  |                       |             |                |                                      |                                |   |   |                     |  |                       |   |                               |                 |   | 31.051.522            |
| IX - Utili (perdite) dell'esercizio.   | 5.239.423   |                       |             |                |                                      |                                |   |   |                     |  |                       |   |                               |                 |   | 5.239.423             |
| X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio.  | 25.841      |                       |             |                |                                      |                                |   |   |                     |  |                       |   |                               |                 |   | 25.841                |
| <b>D) FONDI PER RISCHI E ONERI:</b>  | 2.250.750   | 97.089                | 186.325     |                | 96.208                               |                                |   | 362.747                                   |                     |  |                       |   |                               |                 |   | 2.250.750             |
| 1) per trattamento di quozienza e obblighi simili;   |             |                       |             |                |                                      |                                |   |   |                     |  |                       |   |                               |                 |   |                       |
| 2) per imposte, anche differite;   |             |                       |             |                |                                      |                                |   |   |                     |  |                       |   |                               |                 |   |                       |
| 3) strumenti finanziari derivati passivi;  | 618.429     |                       |             |                | 618.429                              |                                |   |   |                     |  |                       |   |                               |                 |   | 618.429               |
| 4) altri.  | 1.632.321   | 97.089                | 186.325     |                | 96.208                               |                                | 362.747   |   |                     |  |                       |   |                               |                 |   | 1.632.321             |
| <b>Fondo conguagli tariffari</b>   |             |                       |             |                |                                      |                                |   |   |                     |  |                       |   |                               |                 |   |                       |
| <b>Fondo ripristino beni di terzi</b>  |             |                       |             |                |                                      |                                |   |   |                     |  |                       |   |                               |                 |   |                       |
| <b>Fondo manutenzione beni deolvibili</b>  |             |                       |             |                |                                      |                                |   |   |                     |  |                       |   |                               |                 |   |                       |
| <b>Fondo manutenzioni cicliche</b>   |             |                       |             |                |                                      |                                |   |   |                     |  |                       |   |                               |                 |   |                       |
| <b>Fondo manutenzione e ripristino dei beni d'azienda ricevuti in affitto</b>  |             |                       |             |                |                                      |                                |   |   |                     |  |                       |   |                               |                 |   |                       |
| <b>Fondo per il finanziamento tariffe sociali o di solidarieta</b>   |             |                       |             |                |                                      |                                |   |   |                     |  |                       |   |                               |                 |   |                       |
| <b>Fondo rischi per cause in corso</b>   | 31.193      | 1.527                 |             |                | 29.596                               |                                |   | 6.329                                     | 41.950              |  |                       |   |                               |                 |   | 31.193                |
| <b>Altri fondi per rischi e oneri</b>  | 1.601.215   | 960.532               | 186.325     |                | 96.208                               |                                | 333.150   |   |                     |  |                       |   |                               |                 |   | 1.601.215             |
| <b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO.</b>  | 2.181.810   | 1.287.738             | 30.323      |                | 147.296                              | 45.265                         | 163.334   |   |                     |  |                       |   |                               |                 |   | 2.181.810             |
| <b>D) DEBITI, CON SEPARATA INDICAZIONE, PER CIASCUNA VOCE, DEGLI IMPORTI ESIGIBILI OLTRE L'ESERCIZIO SUCCESSIVO:</b> | 66.071.237  | 23.994.664            | 1.355.928   | 155.840        | 8.093                                | 166.834                        | 83.237  | 3.487.811                                 | 498.317             | 1.097.320                              | 5.759                 | 114.002                                     | 97.375                        | 34.797          | 160.527   | 283.896               |
| 1) obbligazioni;   |             |                       |             |                |                                      |                                |   |   |                     |  |                       |   |                               |                 |   |                       |
| 2) obbligazioni convertibili;  |             |                       |             |                |                                      |                                |   |   |                     |  |                       |   |                               |                 |   |                       |
| 3) debiti verso soci per finanziamenti;  | 3.500.500   |                       |             |                |                                      |                                |   |   |                     |  |                       |   |                               |                 |   | 3.500.500             |
| 4) debiti verso banche;  | 35.521.532  |                       |             |                |                                      |                                |   |   |                     |  |                       |   |                               |                 |   | 35.521.532            |
| 5) debiti verso altri finanziatori;  |             |                       |             |                |                                      |                                |   |   |                     |  |                       |   |                               |                 |   |                       |
| 6) account;  | 1.083.459   | 297.959               | 795.500     |                |                                      |                                |   |   |                     |  |                       |   |                               |                 |   | 1.083.459             |
| 7) debiti verso fornitori;   | 35.493.410  | 18.938.985            | 336.132     | 76.121         | 5.134                                | 15.433                         | 34.727  | 681.788                                   | 1.954.312           | 5.759                                  | 20.024                |   |                               | 647.744         | 219.911   | 852                   |
| 8) debiti rappresentati da titoli di credito;  |             |                       |             |                |                                      |                                |   |   |                     |  |                       |   |                               |                 |   |                       |
| 9) debiti verso imprese controllate;   |             |                       |             |                |                                      |                                |   |   |                     |  |                       |   |                               |                 |   |                       |
| di cui non finanziari  |             |                       |             |                |                                      |                                |   |   |                     |  |                       |   |                               |                 |   |                       |
| di cui finanziari  |             |                       |             |                |                                      |                                |   |   |                     |  |                       |   |                               |                 |   |                       |
| 10) debiti verso imprese collegate;  |             |                       |             |                |                                      |                                |   |   |                     |  |                       |   |                               |                 |   |                       |
| di cui non finanziari  |             |                       |             |                |                                      |                                |   |   |                     |  |                       |   |                               |                 |   |                       |
| di cui finanziari  |             |                       |             |                |                                      |                                |   |   |                     |  |                       |   |                               |                 |   |                       |
| 11) debiti verso controllanti;   |             |                       |             |                |                                      |                                |   |   |                     |  |                       |   |                               |                 |   |                       |
| di cui non finanziari  |             |                       |             |                |                                      |                                |   |   |                     |  |                       |   |                               |                 |   |                       |
| di cui finanziari  |             |                       |             |                |                                      |                                |   |   |                     |  |                       |   |                               |                 |   |                       |
| 11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti;   |             |                       |             |                |                                      |                                |   |   |                     |  |                       |   |                               |                 |   |                       |
| di cui non finanziari  |             |                       |             |                |                                      |                                |   |   |                     |  |                       |   |                               |                 |   |                       |
| di cui finanziari  |             |                       |             |                |                                      |                                |   |   |                     |  |                       |   |                               |                 |   |                       |
| 12) debiti tributari;  | 1.570.358   |                       |             |                |                                      |                                |   |   |                     |  |                       |   |                               |                 |   | 1.570.358             |
| 13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale;  | 637.296     | 367.253               | 8.915       | 841            | 43.024                               | 13.222                         | 43.000  | 1.349                                     | 12.293              | 25.521                                 | 10.138                |   |                               | 45.896          | 59.381  | 637.296               |
| 14) altri debiti.  | 5.264.717   | 4.400.457             | 215.381     | 79.519         | 2.118                                | 108.377                        | 35.288  | 252.108                                   | 5.982               | 30.855                                 | 65.457                | 25.549                                      |                               | 117.452         | 184.156   | 246.533               |
| di cui verso altre imprese del gruppo  |             |                       |             |                |                                      |                                |   |   |                     |  |                       |   |                               |                 |   |                       |
| di cui non finanziari  |             |                       |             |                |                                      |                                |   |   |                     |  |                       |   |                               |                 |   |                       |
| di cui finanziari  | 5.264.717   | 4.400.457             | 215.381     | 79.519         | 2.118                                | 108.377                        | 35.288  | 252.108                                   | 5.982               | 30.855                                 | 65.457                | 25.549                                      |                               | 117.452         | 184.156   | 246.533               |
| <b>E) RATE E RISCONTI</b>  | 33.895.926  | 32.111.005            |             | 21.678         | 77                                   | 99                             | 27.831  | 873.161                                   | 690.924             |  | 161                   |   |                               | 37              | 688.373   | 37                    |
| Rate e risconti attivi   | 33.895.926  | 32.111.005            |             | 21.678         | 77                                   | 99                             | 27.831  | 873.161                                   | 690.924             |  | 161                   |   |                               | 37              | 688.373   | 37                    |
| di cui non finanziari  |             |                       |             |                |                                      |                                |   |   |                     |  |                       |   |                               |                 |   |                       |
| di cui finanziari  | 33.895.926  | 32.111.005            |             | 21.678         | 77                                   | 99                             | 27.831  | 873.161                                   | 690.924             |  | 161                   |   |                               | 37              | 688.373   | 37                    |
| <b>TOTALE PASSIVO</b>  | 218.932.122 | 58.336.054            | 1.582.776   | 177.318        | 10.973                               | 410.416                        | 128.501   | 4.048.722                                 | 1.348.807           | 1.830.194                              | 5.759                 | 201.538                                     |                               | 72.121          | -   | 1,140.985             |



Schema di Stato Patrimoniale ai sensi dell'art. 8, comma 1, lett. e)

## STATO PATRIMONIALE PER SINGOLE ATTIVITA'

|   | TOTALE             | SII                |         | Smaltimento percolati |                | Convenzioni   |                | Produzione EE  |         |
|---|--------------------|--------------------|---------|-----------------------|----------------|---------------|----------------|----------------|---------|
|   |                    | protetta           | mercato | protetta              | mercato        | protetta      | mercato        | protetta       | mercato |
| <b>ATTIVO</b>   |                    |                    |         |                       |                |               |                |                |         |
| <b>A) CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI, con separata indicazione della parte già richiamata.</b>   | -                  | -                  | -       | -                     | -              | -             | -              | -              | -       |
| <b>B) IMMOBILIZZAZIONI, CON SEPARATA INDICAZIONE DI QUELLE CONCESSE IN LOCAZIONE FINANZIARIA:</b>   | <b>151.687.525</b> | <b>151.408.776</b> | -       | -                     | -              | 21.054        | -              | 257.694        |         |
| <b>I - Immobilizzazioni immateriali:</b>  | <b>17.554</b>      |                    |         |                       |                | <b>17.554</b> |                | <b>17.554</b>  |         |
| 1) costi di impianto e di ampliamento;  | -                  | -                  | -       | -                     | -              | -             | -              | -              | -       |
| 2) costi di sviluppo;   | -                  | -                  | -       | -                     | -              | -             | -              | -              | -       |
| 3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno;   | -                  | -                  | -       | -                     | -              | -             | -              | -              | -       |
| 4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili;   | -                  | -                  | -       | -                     | -              | -             | -              | -              | -       |
| 5) avviamento;  | -                  | -                  | -       | -                     | -              | -             | -              | -              | -       |
| 6) immobilizzazioni in corso e acconti;   | -                  | -                  | -       | -                     | -              | -             | -              | -              | -       |
| 7) altre;   | 17.554             | -                  | -       | -                     | -              | 17.554        | -              | -              | -       |
| <i>di cui migliore su beni di terzi in concessione</i>  | -                  | -                  | -       | -                     | -              | -             | -              | -              | -       |
| <i>di cui migliore su altri beni di terzi</i>   | -                  | -                  | -       | -                     | -              | -             | -              | -              | -       |
| <i>di cui altre immobilizzazioni</i>  | 17.554             | -                  | -       | -                     | -              | 17.554        | -              | -              | -       |
| <b>II - Immobilizzazioni materiali:</b>   | <b>151.468.521</b> | <b>151.227.827</b> | -       | -                     | -              | -             | -              | <b>257.694</b> |         |
| 1) terreni e fabbricati;  | 1.498.985          | 1.498.985          | -       | -                     | -              | -             | -              | -              | -       |
| 2) impianti e macchinario;  | 142.155.123        | 141.897.428        | -       | -                     | -              | -             | -              | 257.694        |         |
| 3) attrezzature industriali e commerciali;  | -                  | -                  | -       | -                     | -              | -             | -              | -              | -       |
| 4) altri beni;  | 18.147             | 18.147             | -       | -                     | -              | -             | -              | -              | -       |
| <i>di cui beni devolvibili (bilancio civilistico)</i>   | -                  | -                  | -       | -                     | -              | -             | -              | -              | -       |
| <i>di cui altri beni</i>  | 18.147             | 18.147             | -       | -                     | -              | -             | -              | -              | -       |
| 5) immobilizzazioni in corso e acconti.   | 7.813.266          | 7.813.266          | -       | -                     | -              | -             | -              | -              | -       |
| <b>III - Immobilizzazioni finanziarie, con separata indicazione, per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo:</b> | <b>184.450</b>     | <b>180.950</b>     | -       | -                     | -              | 3.500         | -              | -              |         |
| 1) partecipazioni in:   |                    |                    |         |                       |                |               |                |                |         |
| a) imprese controllate;   | -                  | -                  | -       | -                     | -              | -             | -              | -              | -       |
| b) imprese collegate;   | -                  | -                  | -       | -                     | -              | -             | -              | -              | -       |
| c) imprese controllanti;  | -                  | -                  | -       | -                     | -              | -             | -              | -              | -       |
| d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti;  | -                  | -                  | -       | -                     | -              | -             | -              | -              | -       |
| d-bis) altre imprese;   | -                  | -                  | -       | -                     | -              | -             | -              | -              | -       |
| 2) crediti:   | 184.450            | 180.950            | -       | -                     | -              | 3.500         | -              | -              |         |
| a) verso imprese controllate;   | -                  | -                  | -       | -                     | -              | -             | -              | -              | -       |
| b) verso imprese collegate;   | -                  | -                  | -       | -                     | -              | -             | -              | -              | -       |
| c) verso controllanti;  | -                  | -                  | -       | -                     | -              | -             | -              | -              | -       |
| d) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti;  | -                  | -                  | -       | -                     | -              | -             | -              | -              | -       |
| d-bis) verso altri;   | 184.450            | 180.950            | -       | -                     | -              | 3.500         | -              | -              |         |
| 3) altri titoli;  | -                  | -                  | -       | -                     | -              | -             | -              | -              | -       |
| 4) strumenti finanziari derivati attivi;  | -                  | -                  | -       | -                     | -              | -             | -              | -              | -       |
| <b>C) ATTIVO CIRCOLANTE:</b>  | <b>30.004.905</b>  | <b>29.289.822</b>  | -       | -                     | <b>274.682</b> | -             | <b>409.413</b> | <b>30.987</b>  |         |
| <b>I - Rimanenze:</b>   | <b>1.895.899</b>   | <b>1.895.899</b>   | -       | -                     | -              | -             | -              | -              |         |
| 1) materie prime, sussidiarie e di consumo;   | 1.895.899          | 1.895.899          | -       | -                     | -              | -             | -              | -              | -       |
| 2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati;   | -                  | -                  | -       | -                     | -              | -             | -              | -              | -       |
| 3) lavori in corso su ordinazione;  | -                  | -                  | -       | -                     | -              | -             | -              | -              | -       |
| 4) prodotti finiti e merci;   | -                  | -                  | -       | -                     | -              | -             | -              | -              | -       |
| 5) acconti.   | -                  | -                  | -       | -                     | -              | -             | -              | -              | -       |
| <b>II - Crediti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo:</b>                                   | <b>28.109.006</b>  | <b>27.393.923</b>  | -       | -                     | <b>274.682</b> | -             | <b>409.413</b> | <b>30.987</b>  |         |
| 1) verso clienti;   | 27.101.472         | 26.386.776         | -       | -                     | 274.329        | -             | 409.413        | 30.954         |         |
| 2) verso imprese controllate;   | -                  | -                  | -       | -                     | -              | -             | -              | -              | -       |
| 3) verso imprese collegate;   | -                  | -                  | -       | -                     | -              | -             | -              | -              | -       |
| 4) verso controllanti;  | -                  | -                  | -       | -                     | -              | -             | -              | -              | -       |
| 5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti;  | -                  | -                  | -       | -                     | -              | -             | -              | -              | -       |
| 5-bis) crediti tributari;   | -                  | -                  | -       | -                     | -              | -             | -              | -              | -       |
| 5-ter) imposte anticipate;  | -                  | -                  | -       | -                     | -              | -             | -              | -              | -       |
| 5-quater) verso altri.  | 1.007.534          | 1.007.147          | -       | -                     | 353            | -             | -              | 33             |         |
| <b>III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni:</b>   |                    |                    |         |                       |                |               |                |                |         |
| 1) partecipazioni in imprese controllate;   | -                  | -                  | -       | -                     | -              | -             | -              | -              | -       |
| 2) partecipazioni in imprese collegate;   | -                  | -                  | -       | -                     | -              | -             | -              | -              | -       |
| 3) partecipazioni in imprese controllanti;  | -                  | -                  | -       | -                     | -              | -             | -              | -              | -       |
| 3-bis) partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti;  | -                  | -                  | -       | -                     | -              | -             | -              | -              | -       |
| 4) altre partecipazioni;  | -                  | -                  | -       | -                     | -              | -             | -              | -              | -       |
| 5) strumenti finanziari derivati attivi;  | -                  | -                  | -       | -                     | -              | -             | -              | -              | -       |
| 6) altri titoli.  | -                  | -                  | -       | -                     | -              | -             | -              | -              | -       |
| <b>IV - Disponibilità liquide:</b>  |                    |                    |         |                       |                |               |                |                |         |
| 1) depositi bancari e postali;  | -                  | -                  | -       | -                     | -              | -             | -              | -              | -       |
| 2) assegni;   | -                  | -                  | -       | -                     | -              | -             | -              | -              | -       |
| 3) danaro e valori in cassa.  | -                  | -                  | -       | -                     | -              | -             | -              | -              | -       |
| <b>D) Ratei e risconti.</b>   | <b>16.716</b>      | <b>16.325</b>      | -       | -                     | <b>313</b>     | -             | -              | <b>79</b>      |         |
| Ratei e risconti attivi   | 16.716             | 16.325             | -       | -                     | 313            | -             | -              | 79             |         |
| ad di cui non finanziari  | 16.716             | 16.325             | -       | -                     | 313            | -             | -              | 79             |         |
| ad di cui finanziari  | -                  | -                  | -       | -                     | -              | -             | -              | -              | -       |
| <b>TOTALE ATTIVO</b>  | <b>181.709.146</b> | <b>180.714.923</b> | -       | -                     | <b>274.995</b> | -             | <b>430.467</b> | <b>288.760</b> |         |

Schema di Stato Patrimoniale ai sensi dell'art. 8, comma 1, lett. e)

## STATO PATRIMONIALE PER SINGOLE ATTIVITA'

| TOTALE   | SII               |                   | Smaltimento percolati |                  | Convenzioni |                | Produzione EE |               |
|--|-------------------|-------------------|-----------------------|------------------|-------------|----------------|---------------|---------------|
|  | protetta          | mercato           | protetta              | mercato          | protetta    | mercato        | protetta      | mercato       |
| <b>PASSIVO</b>   |                   |                   |                       |                  |             |                |               |               |
| <b>A) PATRIMONIO NETTO:</b>  |                   |                   |                       |                  |             |                |               |               |
| I - Capitale.  |                   |                   |                       |                  |             |                |               |               |
| II - Riserva da soprapprezzo delle azioni.   |                   |                   |                       |                  |             |                |               |               |
| III - Riserve di rivalutazione.  |                   |                   |                       |                  |             |                |               |               |
| IV - Riserva legale.   |                   |                   |                       |                  |             |                |               |               |
| V - Riserve statutarie.  |                   |                   |                       |                  |             |                |               |               |
| VI - Altre riserve.  |                   |                   |                       |                  |             |                |               |               |
| VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi.  |                   |                   |                       |                  |             |                |               |               |
| VIII - Utili (perdite) portati a nuovo.  |                   |                   |                       |                  |             |                |               |               |
| IX - Utile (perdita) dell'esercizio.   |                   |                   |                       |                  |             |                |               |               |
| X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio.  |                   |                   |                       |                  |             |                |               |               |
| <b>B) FONDI PER RISCHI E ONERI:</b>  | <b>1.167.384</b>  | <b>971.059</b>    | -                     | <b>196.325</b>   | -           | -              | -             | -             |
| 1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili;  |                   |                   |                       |                  |             |                |               |               |
| 2) per imposte, anche differite;   |                   |                   |                       |                  |             |                |               |               |
| 3) strumenti finanziari derivati passivi;  |                   |                   |                       |                  |             |                |               |               |
| 4) altri.  | 1.167.384         | 971.059           | -                     | 196.325          | -           | -              | -             | -             |
| Fondo conguagli tariffari  |                   |                   |                       |                  |             |                |               |               |
| Fondo ripristino beni di terzi   |                   |                   |                       |                  |             |                |               |               |
| Fondo manutenzione beni devolvibili  |                   |                   |                       |                  |             |                |               |               |
| Fondo manutenzioni cicliche  |                   |                   |                       |                  |             |                |               |               |
| Fondo manutenzione e ripristino dei beni d'azienda ricevuti in affitto   |                   |                   |                       |                  |             |                |               |               |
| Fondo per il finanziamento tariffe sociali o di solidarietà  |                   |                   |                       |                  |             |                |               |               |
| Fondo rischi per cause in corso  | 1.527             | 1.527             | -                     | -                | -           | -              | -             | -             |
| Altri fondi per rischi e oneri   | 1.165.857         | 969.532           | -                     | 196.325          | -           | -              | -             | -             |
| <b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO.</b>  | <b>1.290.728</b>  | <b>1.257.326</b>  | -                     | <b>30.523</b>    | -           | -              | -             | <b>2.880</b>  |
| <b>D) DEBITI, CON SEPARATA INDICAZIONE, PER CIASCUNA VOCE, DEGLI IMPORTI ESIGIBILI OLTRE L'ESERCIZIO SUCCESSIVO:</b> | <b>25.514.325</b> | <b>23.994.664</b> | -                     | <b>1.355.928</b> | -           | <b>155.640</b> | -             | <b>8.093</b>  |
| 1) obbligazioni;   |                   |                   |                       |                  |             |                |               |               |
| 2) obbligazioni convertibili;  |                   |                   |                       |                  |             |                |               |               |
| 3) debiti verso soci per finanziamenti;  |                   |                   |                       |                  |             |                |               |               |
| 4) debiti verso banche;  |                   |                   |                       |                  |             |                |               |               |
| 5) debiti verso altri finanziatori;  |                   |                   |                       |                  |             |                |               |               |
| 6) acconti;  | 1.083.459         | 287.959           | -                     | 795.500          | -           | -              | -             | -             |
| 7) debiti verso fornitori;   | 19.356.381        | 18.938.995        | -                     | 336.132          | -           | 76.121         | -             | 5.134         |
| 8) debiti rappresentati da titoli di credito;  |                   |                   |                       |                  |             |                |               |               |
| 9) debiti verso imprese controllate;   |                   |                   |                       |                  |             |                |               |               |
| di cui non finanziari  |                   |                   |                       |                  |             |                |               |               |
| di cui finanziari  |                   |                   |                       |                  |             |                |               |               |
| 10) debiti verso imprese collegate;  |                   |                   |                       |                  |             |                |               |               |
| di cui non finanziari  |                   |                   |                       |                  |             |                |               |               |
| di cui finanziari  |                   |                   |                       |                  |             |                |               |               |
| 11) debiti verso controllanti;   |                   |                   |                       |                  |             |                |               |               |
| di cui non finanziari  |                   |                   |                       |                  |             |                |               |               |
| di cui finanziari  |                   |                   |                       |                  |             |                |               |               |
| 11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti;   |                   |                   |                       |                  |             |                |               |               |
| di cui non finanziari  |                   |                   |                       |                  |             |                |               |               |
| di cui finanziari  |                   |                   |                       |                  |             |                |               |               |
| 12) debiti tributari;  |                   |                   |                       |                  |             |                |               |               |
| 13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale;  | 377.009           | 367.253           | -                     | 8.915            | -           | -              | -             | 841           |
| 14) altri debiti.  | 4.697.475         | 4.400.457         | -                     | 215.381          | -           | 79.519         | -             | 2.118         |
| di cui verso altre imprese del gruppo  |                   |                   |                       |                  |             |                |               |               |
| pd14 di cui non finanziari   | 4.697.475         | 4.400.457         | -                     | 215.381          | -           | 79.519         | -             | 2.118         |
| di cui finanziari  |                   |                   |                       |                  |             |                |               |               |
| <b>E) RATEI E RISCONTI</b>   | <b>32.134.683</b> | <b>32.113.005</b> | -                     | -                | -           | <b>21.678</b>  | -             | -             |
| Ratei e risconti attivi  | 32.134.683        | 32.113.005        | -                     | -                | -           | 21.678         | -             | -             |
| pe di cui non finanziari   | 32.134.683        | 32.113.005        | -                     | -                | -           | 21.678         | -             | -             |
| pe di cui finanziari   |                   |                   |                       |                  |             |                |               |               |
| <b>TOTALE PASSIVO</b>  | <b>60.107.121</b> | <b>58.336.054</b> | -                     | <b>1.582.776</b> | -           | <b>177.318</b> | -             | <b>10.973</b> |

## Prospetto riepilogativo della movimentazione delle immobilizzazioni materiali e immateriali ai sensi dell'art. 8, comma 1, lett. f)

|                                  | TOTALE             | SI                 | Convenzioni   | Produzione EE  | Servizi amministrativi e finanziari | Organi legali e societari, alta direzione e staff centrali | Servizi immobiliari e facility management | Servizi informatici | Servizi di ingegneria e di costruzione | Logistica e magazzini | Servizi del personale e delle risorse umane | Servizi di telecomunicazione | Servizi tecnici   |
|----------------------------------|--------------------|--------------------|---------------|----------------|-------------------------------------|--|---|---------------------|--|-----------------------|---|------------------------------|-------------------|
| Costo storico iniziale           | 335.283.955        | 302.891.597        | 57.208        | 370.783        | 1.250                               | 5.221.817  | 9.320.614                                 | 6.948.592           | 30.727                                 | 50.717                | 8.806                                       | 53.956                       | 10.327.887        |
| Incrementi dell'esercizio        | 41.901.655         | 35.826.921         | -             | -              | -                                   | 520.441  | 3.558.288                                 | 1.088.593           | -                                      | 16.856                | -   | -                            | 890.566           |
| Dismissioni dell'esercizio       | 7.595.945          | 6.766.324          | -             | -              | -                                   | -  | 760.909                                   | 10.658              | 2.599                                  | -                     | -   | -                            | 55.455            |
| <b>Costo storico finale</b>      | <b>369.589.665</b> | <b>331.952.195</b> | <b>57.208</b> | <b>370.783</b> | <b>1.250</b>                        | <b>5.742.258</b>   | <b>12.117.993</b>                         | <b>8.026.517</b>    | <b>28.129</b>                          | <b>67.573</b>         | <b>8.806</b>                                | <b>53.956</b>                | <b>11.162.998</b> |
| Fondo ammortamento iniziale      | 189.526.986        | 169.758.311        | 36.142        | 87.134         | 1.161                               | 3.449.967  | 4.018.433                                 | 4.824.601           | 30.700                                 | 41.833                | 8.127                                       | 53.685                       | 7.216.893         |
| Ammortamento dell'esercizio      | 13.675.400         | 10.973.968         | 3.512         | 25.955         | 89                                  | 313.331  | 458.673                                   | 987.555             | 28                                     | 2.968                 | -   | 358                          | 908.694           |
| Dismissioni dell'esercizio       | 67.565             | 7.912              | -             | -              | -                                   | -  | -   | 4.263               | 2.599                                  | -                     | -   | -                            | 52.791            |
| <b>Fondo ammortamento finale</b> | <b>203.134.822</b> | <b>180.724.367</b> | <b>39.654</b> | <b>113.089</b> | <b>1.250</b>                        | <b>3.763.298</b>   | <b>4.477.105</b>                          | <b>5.807.892</b>    | <b>28.129</b>                          | <b>44.801</b>         | <b>8.485</b>                                | <b>53.956</b>                | <b>8.072.796</b>  |
| <b>Valore netto contabile</b>    | <b>166.454.843</b> | <b>151.227.827</b> | <b>17.554</b> | <b>257.694</b> | <b>-</b>                            | <b>1.978.960</b>   | <b>7.640.888</b>                          | <b>2.218.624</b>    | <b>-</b>                               | <b>22.772</b>         | <b>321</b>                                  | <b>-</b>                     | <b>3.090.202</b>  |

## Prospetto riepilogativo della movimentazione delle immobilizzazioni materiali e immateriali ai sensi dell'art. 8, comma 1, lett. g)

|                                  | TOTALE             | SII                | Convenzioni   | Produzione EE  |
|----------------------------------|--------------------|--------------------|---------------|----------------|
| Costo storico iniziale           | 335.283.955        | 334.797.891        | 60.912        | 425.152        |
| Incrementi dell'esercizio        | 41.901.655         | 41.890.618         | 704           | 10.333         |
| Dismissioni dell'esercizio       | - 7.595.945        | - 7.594.437        | - 96          | - 1.411        |
| <b>Costo storico finale</b>      | <b>369.589.665</b> | <b>369.094.072</b> | <b>61.519</b> | <b>434.074</b> |
| Fondo ammortamento iniziale      | 189.526.986        | 189.368.019        | 38.418        | 120.549        |
| Ammortamento dell'esercizio      | 13.675.400         | 13.641.079         | 3.822         | 30.500         |
| Dismissioni dell'esercizio       | - 67.565           | - 67.456           | - 7           | - 101          |
| <b>Fondo ammortamento finale</b> | <b>203.134.822</b> | <b>202.941.642</b> | <b>42.233</b> | <b>150.947</b> |
| <b>Valore netto contabile</b>    | <b>166.454.843</b> | <b>166.152.430</b> | <b>19.286</b> | <b>283.126</b> |

Nota di commento ai conti annuali separati, ai sensi dell'art.8, comma 1, lett. h)

## Sommario

|  |    |
|--|----|
| <b>A) Dati generali e dichiarazioni di cui alla lettera a) art 8 della direttiva;</b> .....  | 84 |
| A.1) Principi contabili .....  | 84 |
| A.2) Sintesi delle attività svolte.....  | 84 |
| <b>B) Descrizione delle attività, dei comparti, dei servizi comuni e delle funzioni operative condivise in cui si articolano le operazioni della società.....</b>  | 85 |
| <b>ATTIVITA' E COMPARTI .....</b>  | 85 |
| <b>C) La descrizione delle procedure e dei sistemi di contabilità analitica e gestionale adottati per il rispetto del requisito di separazione contabile delle attività e dei comparti in cui si articolano le operazioni della società. ....</b>  | 86 |
| <b>CRITERI SPECIFICI DI SEPARAZIONE CONTABILE.....</b>   | 86 |
| <b>D) La natura e la quantità delle eventuali transazioni interne tra i singoli servizi comuni e tra i singoli servizi comuni e le singole funzioni operative condivise nell'ambito dello stesso soggetto, indicando in particolare i driver utilizzati e i motivi della loro scelta .....</b> | 88 |
| <b>E) La natura dei ribaltamenti operati dai servizi comuni e dalle funzioni operative condivise alle attività, indicando in particolare i driver utilizzati e i motivi della loro scelta .....</b>  | 88 |
| <b>F) La descrizione dei driver e delle basi dati gestionali utilizzate per la loro costruzione ai fini del ribaltamento alle attività delle poste economiche attribuite ai servizi comuni e alle funzioni operative condivise .....</b>   | 89 |
| <b>G) La natura, la quantità e le metodologie di valorizzazione delle transazioni interne tra attività nell'ambito dello stesso soggetto.....</b>  | 89 |
| <b>H) La natura, la quantità e le metodologie di valorizzazione delle transazioni all'interno dello stesso gruppo societario .....</b>   | 89 |
| <b>I) Le ragioni delle variazioni più significative rispetto all'esercizio precedente delle singole voci relative alle attività, ai servizi comuni e alle funzioni operative condivise.....</b>  | 89 |
| <b>J) La descrizione delle attività svolte marginalmente che sono state attribuite ad un'altra attività, evidenziandone i criteri di classificazione e ogni altra informazione utile alla verifica del rispetto delle condizioni previste dal medesimo articolo.....</b>                       | 90 |
| <b>K) La descrizione delle eventuali operazioni straordinarie avvenute nell'esercizio e le relative risultanze sui dati patrimoniali ed economici riportati nei conti annuali separati.....</b>  | 90 |

**A) Dati generali e dichiarazioni di cui alla lettera a) art 8 della direttiva;****A.1) Principi contabili**

La società Acqua Novara.VCO S.p.A. ha redatto i Conti Annuali Separati per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2020 nel rispetto dei principi di separazione contabile previsti nei previsti nel D.lgs. 175/2016 (TUSP) agli artt. 6 e 15 e della direttiva del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 9 settembre 2019 (di seguito "direttiva").

I Conti Annuali Separati, che derivano dal bilancio di esercizio, sono stati elaborati secondo gli schemi di Conto Economico, Stato Patrimoniale e prospetto delle Immobilizzazioni, predisposti dal MEF nella citata direttiva.

In dettaglio i conti annuali separati comprendono oltre alla presente nota di commento:

- conto economico ripartito per singola attività, singoli servizi comuni e singole funzioni operative condivise, senza attribuzione alle attività dei valori relativi ai servizi comuni e alle funzioni operative condivise;
- conto economico ripartito per singole attività, singoli servizi comuni e singole funzioni operative condivise, con l'integrale attribuzione alle attività dei costi, al netto delle componenti positive di reddito, relativi ai servizi comuni e alle funzioni operative condivise;
- conti economici, con indicazione dettagliata delle diverse componenti dei ricavi e dei costi, delle attività articolate in comparti, con l'integrale attribuzione alle attività e ai comparti dei costi, al netto delle componenti positive di reddito, relativi ai servizi comuni e alle funzioni operative condivise;
- stato patrimoniale ripartito per singola attività, singoli servizi comuni e singole funzioni operative condivise, senza attribuzione alle attività dei valori relativi ai servizi comuni e alle funzioni operative condivise;
- stati patrimoniali, con indicazione dettagliata delle diverse componenti delle attività e delle passività, delle singole attività articolate in comparti, senza attribuzione alle attività e ai comparti dei valori relativi ai servizi comuni e alle funzioni operative condivise;
- prospetto riepilogativo della movimentazione delle immobilizzazioni materiali e immateriali relativi alle attività, ai servizi comuni, alle funzioni operative condivise ed ai comparti senza attribuzione alle attività delle poste patrimoniali relative ai servizi comuni e alle funzioni operative condivise;
- prospetto riepilogativo della movimentazione delle immobilizzazioni materiali e immateriali relativi alle attività, ai servizi comuni, alle funzioni operative condivise e ai comparti con l'integrale attribuzione alle attività delle poste patrimoniali relative ai servizi comuni e alle funzioni operative condivise.

La presente nota di commento ai Conti Annuali Separati è stata predisposta ai sensi dell'art. 12 della direttiva, ed è riferita ai dati del bilancio di Acqua Novara.VCO S.p.A. al 31 dicembre 2020. I dati di conti annuali separati per l'esercizio 2020 sono redatti in conformità a quanto presente nel bilancio di esercizio in corso di approvazione e sono allegati allo stesso per la relativa approvazione.

Il bilancio d'esercizio è stato redatto in conformità alle disposizioni di cui all'art. 2423 bis del Codice Civile. Nelle valutazioni sono stati osservati i criteri prescritti dall'art. 2426 del Codice Civile, integrati dai principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità ("OIC").

**A.2) Sintesi delle attività svolte**

Acqua Novara.VCO S.p.A. – Nota integrativa 2020

La società ha erogato il servizio in 137 comuni nelle province di Novara e del VCO. In 134 comuni la gestione ha riguardato l'intero ciclo idrico (acquedotto, fognatura e depurazione) mentre nei restanti 5 ha riguardato solo la depurazione o congiuntamente fognatura e depurazione.

La Società ha operato all'interno dell'ATO 1 Piemonte. Nell'esercizio ha operato in qualità di gestore, all'interno della stessa ATO, la società Idrablu S.p.A. (in 16 comuni della provincia del VCO). I comuni di Antrona Schieranco, Baceno, Druogno, Formazza, Gurro, Trasquera e Vanzone con San Carlo hanno gestito i servizi idrici in economia (appartengono a comunità montane e hanno una popolazione inferiore ai 1.000 abitanti). Nel Comune di Cannobio, l'azienda si è coordinata, tramite appositi contratti, Società dell'Acqua Potabile S.r.l. (già SICEA).

Si segnala che il 91,40% (90,88% per attribuzione diretta) del totale dei ricavi delle vendite e delle prestazioni di Acqua Novara.VCO S.p.A. sono attribuibili, nell'esercizio in questione, all'attività di gestione del servizio idrico integrato mediante affidamento in house (Produzione protetta da diritti speciali ed esclusivi); la restante parte, pari al 8,60% è attribuibile ad attività in regime di economia di mercato.

Acqua Novara.VCO S.p.A. svolge attività di gestione del ciclo idrico integrato in tutte le sue fasi nell'ATO 1 Piemonte come sopra descritto e classificabili ai sensi della normativa di separazione contabile di cui al TUSP come attività di "*Produzione protetta da diritti speciali ed esclusivi*". In aggiunta e con come attività accessorie, esercita le seguenti attività in regime di economia di mercato:

- attività di produzione di energia elettrica in quanto proprietaria di un impianto idroelettrico della potenza di 90kw attivato nel corso del 2016, ed entrato a regime nel 2017;
- attività di smaltimento percolati negli impianti di depurazione in gestione;
- attività di servizi conto terzi in convenzione, tra i quali si segnala la gestione delle case dell'acqua, gestione di impianti conto terzi, ecc.

I valori riportati negli Allegati sono espressi, coerentemente con il bilancio di esercizio al 31 dicembre 2020, all'unità di euro.

## **B) Descrizione delle attività, dei comparti, dei servizi comuni e delle funzioni operative condivise in cui si articolano le operazioni della società**

### **ATTIVITA' E COMPARTI**

La Società, in linea con quanto definito dalla Direttiva agli artt. 4 e 5 ha individuato le seguenti attività e comparti oggetto di separazione contabile:

#### **Attività**

- a) SII
  - i. Produzione protetta da diritti speciali ed esclusivi
- b) Smaltimento percolati
  - i. Produzione in regime di economia di mercato
- c) Convenzioni
  - i. Produzione in regime di economia di mercato

Acqua Novara.VCO S.p.A. – Nota integrativa 2020

- d) Produzione EE
  - i. Produzione in regime di economia di mercato

#### **Sevizi Comuni**

- a) Servizi amministrativi e finanziari
- b) Approvvigionamenti e acquisti
- c) Organi legali e societari, alta direzione e staff centrali
- d) Servizi immobiliari e facility management
- e) Servizi informatici
- f) Servizi di ingegneria e di costruzione
- g) Logistica e magazzini
- h) Servizi del personale e delle risorse umane
- i) Servizi di telecomunicazione

#### **Funzioni Operative Condivise**

- a) Commerciale, di vendita e di gestione della clientela
- b) Servizi tecnici

#### **Valori non attribuibili**

Per la descrizione dei *driver* utilizzati per il ribaltamento dei servizi comuni e delle funzioni operative condivise, si rinvia all'apposita sezione.

### **C) La descrizione delle procedure e dei sistemi di contabilità analitica e gestionale adottati per il rispetto del requisito di separazione contabile delle attività e dei comparti in cui si articolano le operazioni della società.**

#### **CRITERI SPECIFICI DI SEPARAZIONE CONTABILE**

##### **Attribuzione dei valori economici e patrimoniali alle attività e comparti**

Coerentemente con quanto previsto dalla Direttiva, la Società ha adottato, a partire dall'anno 2020, un modello di controllo che prevede un sistema di attribuzione diretta degli elementi economici e dei correlati elementi patrimoniali, alle attività e comparti previsti dalla Direttiva.

Tale sistema ad oggi è mutuato dalle procedure già in essere per la separazione contabile prevista dalla regolamentazione ARERA (TIUC).

Ai fini della separazione contabile per attività e comparti, Acqua Novara.VCO S.p.A. ha adottato sistemi di tenuta della contabilità, basati su dati analitici, atti a rilevare le poste economiche e patrimoniali in maniera distinta per singole attività e comparti.



Acqua Novara.VCO S.p.A. – Nota integrativa 2020

A tale fine è stata costruita una struttura per la rilevazione diretta delle poste contabili da attribuire alle attività e ai comparti previsti dalla Delibera nel rispetto della gerarchia delle fonti del dato ivi prevista: contabilità generale (CoGe), contabilità analitica (CoAn), fattori produttivi.

La struttura di cui sopra è gestita tramite il sistema gestionale NETA che Acqua Novara.VCO S.p.A. utilizza per la gestione del ciclo attivo (NET@H2O) e passivo, gestione contabile, cespiti, magazzino, e contabilità analitica (NET@SIAL) con gestione delle ore di manodopera (SIGL). La contabilità analitica è gestita in quadratura con la contabilità generale.

Considerata la rilevanza residuale per Acqua Novara.VCO S.p.A. delle attività gestite in regime di libero mercato e la possibilità di ricondurre le stesse ad attività già individuate ai fini TIUC tra le altre attività idriche e le attività diverse, il sistema ha consentito la separazione secondo lo schema sopra esposto delle attività come previsto dal TUSP.

Per quanto riguarda le attività di *service*, l'articolazione consente una attribuzione sostanzialmente lineare alle Funzioni Operative Condivise ("FOC") e Servizi Comuni ("SC").

La Società ha organizzato la struttura di gestione di contabilità analitica in base a *progetti, centri di costo, centri di responsabilità e commesse*; queste ultime costituiscono il maggiore grado di dettaglio e consentono, in ultima istanza la separazione tra le attività.

Ai fini della attribuzione diretta in contabilità generale sono stati creati specifici modelli di registrazione contabile a cui sono associate regole di attribuzione dei comparti in base a gerarchie definite per consentire la corretta attribuzione sia delle poste economiche che delle correlate poste patrimoniali.

#### *Ricavi delle vendite e delle prestazioni*

La ripartizione dei ricavi delle vendite è stata effettuata con l'estrazione dei dati dal sistema NET@H2O con l'utilizzo di conti transitori per il corretto trasferimento in contabilità delle poste correlate alla bollettazione; l'altra fatturazione attiva è stata gestita con l'utilizzo di apposite causali contabili che hanno consentito il trasferimento dei dati con l'attribuzione alle singole attività e comparti, ove significativo.

#### *Crediti verso clienti*

I crediti verso clienti sono stati ripartiti in maniera proporzionale ai ricavi attribuiti alle singole attività e comparti, a eccezione di crediti per fatture da emettere, per i quali è stato possibile effettuare l'attribuzione sulle attività su base specifica.

#### *Debiti verso il personale*

I debiti verso il personale sono stati ripartiti in maniera proporzionale rispetto ai costi attribuiti alle singole attività e comparti.

#### *Attività e passività pregresse*

Per crediti, attività e passività pregresse, ove le rilevazioni gestionali non si siano rivelate sufficienti si è utilizzato il principio di prevalenza nell'attribuzione sulle attività e comparti.

#### *Poste patrimoniali non attribuite alle attività*

Acqua Novara.VCO S.p.A. – Nota integrativa 2020

Le poste patrimoniali ed economiche riferite a voci tributarie, finanziarie e al patrimonio netto non sono state attribuite alle attività, ai servizi comuni ed alle funzioni operative condivise ma sono state esposte in una apposita colonna “Valori non attribuibili”.

#### *Rimanenze*

Il valore delle rimanenze è stato attribuito alle attività e ai comparti proporzionalmente sulla base della natura dei movimenti in uscita del registro “scarichi” del magazzino nel corso dell’esercizio di riferimento, ricavate da Business Objects.

#### *Altre attività e passività*

Le altre attività e passività, ivi incluse le immobilizzazioni materiali e immateriali, i debiti verso i fornitori, i ratei e i risconti, i fondi rischi, gli altri crediti, sono state allocate alle varie attività e comparti tramite l’utilizzo del metodo diretto.

### **D) La natura e la quantità delle eventuali transazioni interne tra i singoli servizi comuni e tra i singoli servizi comuni e le singole funzioni operative condivise nell’ambito dello stesso soggetto, indicando in particolare i driver utilizzati e i motivi della loro scelta**

Nell’esercizio 2020, la Società non ha ritenuto necessario, ai fini della corretta attribuzione delle poste di bilancio alle attività in cui è articolata la gestione delle attività aziendali in relazione alla separazione contabile di cui all’oggetto, effettuare transazioni tra attività.

### **E) La natura dei ribaltamenti operati dai servizi comuni e dalle funzioni operative condivise alle attività, indicando in particolare i driver utilizzati e i motivi della loro scelta**

#### **Attribuzione dei valori economici delle funzioni operative condivise e dei servizi comuni.**

I driver utilizzati per le operazioni di ribaltamento di funzioni operative condivise e servizi comuni sono stati convenzionalmente indicati nella percentuale di ricavi ante ribaltamento per il conto economico e nella percentuale calcolata sul valore netto delle immobilizzazioni ante ribaltamento.

| Driver Conto economico                               |   |   |   |
|--|---|---|---|
| SII  | Smaltimento percolati                       | Convenzioni                                 | Produzione EE                               |
| Produzione protetta da diritti speciali ed esclusivi | Produzione in regime di economia di mercato | Produzione in regime di economia di mercato | Produzione in regime di economia di mercato |
| 91,81%   | 7,76%                                       | 0,27%                                       | 0,17%                                       |

| Driver Immobilizzazioni                              |   |   |   |
|--|---|---|---|
| SII  | Smaltimento percolati                       | Convenzioni                                 | Produzione EE                               |
| Produzione protetta da diritti speciali ed esclusivi | Produzione in regime di economia di mercato | Produzione in regime di economia di mercato | Produzione in regime di economia di mercato |
| 99,82%   | 0,00%                                       | 0,01%                                       | 0,17%                                       |

## **F) La descrizione dei driver e delle basi dati gestionali utilizzate per la loro costruzione ai fini del ribaltamento alle attività delle poste economiche attribuite ai servizi comuni e alle funzioni operative condivise**

Ai fini del ribaltamento dei valori di cui alle funzioni operative condivise e ai servizi comuni sono state determinate due serie di driver:

1. Valore della produzione – calcolato come percentuale del valore della produzione ante ribaltamenti sul totale del valore della produzione ante ribaltamenti al netto dei valori attribuiti a FOC e SC; il driver è stato utilizzato per i ribaltamenti di conto economico;
2. Valore netto contabile delle immobilizzazioni – calcolato come percentuale del valore netto contabile ante ribaltamenti sul totale valore netto contabile ante ribaltamenti al netto dei valori attribuiti a FOC e SC; il driver è stato utilizzato per i ribaltamenti delle immobilizzazioni.

## **G) La natura, la quantità e le metodologie di valorizzazione delle transazioni interne tra attività nell'ambito dello stesso soggetto**

Nell'esercizio 2020 in linea con i due esercizi precedenti, la società non ha ritenuto necessario, ai fini della corretta attribuzione delle poste di bilancio alle attività in cui è articolata la gestione aziendale in relazione alla separazione contabile di cui trattasi, effettuare transazioni tra attività.

## **H) La natura, la quantità e le metodologie di valorizzazione delle transazioni all'interno dello stesso gruppo societario**

La Società non appartiene a un gruppo societario.

## **I) Le ragioni delle variazioni più significative rispetto all'esercizio precedente delle singole voci relative alle attività, ai servizi comuni e alle funzioni operative condivise**

Si tratta del primo anno di applicazione delle previsioni di cui al D.lgs. 165/16 artt. 6 e 15 pertanto non ci sono variazioni da evidenziare.

**J) La descrizione delle attività svolte marginalmente che sono state attribuite ad un'altra attività, evidenziandone i criteri di classificazione e ogni altra informazione utile alla verifica del rispetto delle condizioni previste dal medesimo articolo**

Nessuna.

**K) La descrizione delle eventuali operazioni straordinarie avvenute nell'esercizio e le relative risultanze sui dati patrimoniali ed economici riportati nei conti annuali separati**

Nessuna.

RELAZIONE DELLA SOCIETA' DI REVISIONE INDIPENDENTE  
SUI CONTI ANNUALI SEPARATI PER LE FINALITA' DELLA DIRETTIVA SULLA SEPARAZIONE CONTABILE AI  
SENSI DELL'ARTICOLO 15, COMMA 2, DEL DECRETO LEGISLATIVO 19 AGOSTO 2016, N. 175, ADOTTATA DAL  
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE IN DATA 9 SETTEMBRE 2019

Al Consiglio di Amministrazione di  
Acqua Novara.VCO S.p.A.

## Giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile degli allegati conti annuali separati (i "Conti Annuali Separati") di Acqua Novara.VCO S.p.A. per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2020, predisposti per le finalità della direttiva sulla separazione contabile ai sensi dell'articolo 15, comma 2, del Decreto Legislativo 19 agosto 2016, n. 175, adottata dal Ministero dell'Economia e delle Finanze in data 9 settembre 2019 (di seguito la "Direttiva"). I Conti Annuali Separati sono stati redatti dagli Amministratori sulla base delle disposizioni della Direttiva e dei criteri illustrati nella nota di commento.

A nostro giudizio, i Conti Annuali Separati di Acqua Novara.VCO S.p.A. per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2020, sono stati redatti, in tutti gli aspetti significativi, in conformità alle disposizioni della Direttiva e ai criteri illustrati nella nota di commento.

## Elementi alla base del giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali (ISAs). Le nostre responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione *Responsabilità della società di revisione per la revisione contabile dei Conti Annuali Separati* della presente relazione. Siamo indipendenti rispetto alla Società in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza dell'International Code of Ethics for Professional Accountants (including International Independence Standards) (IESBA Code) emesso dall'International Ethics Standards Board for Accountants applicabili alla revisione contabile dei Conti Annuali Separati. Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti e appropriati su cui basare il nostro giudizio.

## Richiamo di informativa – Criteri di redazione

Richiamiamo l'attenzione sulle disposizioni della Direttiva in tema di separazione contabile e sui criteri di redazione illustrati nella nota di commento. I Conti Annuali Separati sono stati redatti per le finalità previste dalla Direttiva. Di conseguenza, i Conti Annuali Separati possono non essere adatti per altri scopi.

### **Responsabilità degli Amministratori e del Collegio Sindacale per i Conti Annuali Separati**

Gli Amministratori sono responsabili per la redazione dei Conti Annuali Separati in conformità alle disposizioni della Direttiva, e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno che essi ritengono necessaria al fine di consentire la redazione di Conti Annuali Separati che non contengano errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Gli Amministratori sono responsabili per la valutazione della capacità della Società di continuare a operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione dei Conti Annuali Separati, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia. Gli Amministratori utilizzano il presupposto della continuità aziendale nella redazione dei Conti Annuali Separati a meno che abbiano valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione della Società o per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternative realistiche a tali scelte.

Il Collegio Sindacale ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria della Società.

### **Responsabilità della società di revisione per la revisione contabile dei Conti Annuali Separati**

I nostri obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che i Conti Annuali Separati nel loro complesso non contengano errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il nostro giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISAs) individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche degli utilizzatori prese sulla base dei Conti Annuali Separati.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISAs), abbiamo esercitato il giudizio professionale e abbiamo mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

- Abbiamo identificato e valutato i rischi di errori significativi nei Conti Annuali Separati, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; abbiamo definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; abbiamo acquisito elementi probativi sufficienti e appropriati su cui basare il nostro giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno.
- Abbiamo acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della Società.
- Abbiamo valutato l'appropriatezza dei criteri di redazione utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli Amministratori, inclusa la relativa informativa.

- Siamo giunti a una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte degli Amministratori del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità della Società di continuare a operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, siamo tenuti a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla relativa informativa di bilancio ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del nostro giudizio. Le nostre conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data nostra relazione di revisione sul bilancio d'esercizio, senza considerare eventuali fatti intervenuti successivamente a tale data. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che la Società cessi di operare come un'entità in funzionamento.


Abbiamo comunicato ai responsabili delle attività di *governance*, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

#### Altri aspetti - Principali procedure di verifica svolte

Si evidenzia che, in accordo con la normativa di riferimento, lo svolgimento della revisione contabile ha comportato, tra l'altro, l'ottenimento di sufficienti e appropriati elementi probativi in merito:

- alla corrispondenza dei principi contabili adottati nella redazione dei Conti Annuali Separati con quelli adottati nel bilancio aziendale;
- alla quadratura dei saldi delle voci patrimoniali e economiche dei Conti Annuali Separati con quelli risultanti dal bilancio aziendale;
- al rispetto dei principi di separazione contabile delle attività e del divieto di trasferimenti incrociati tra attività e tra comparti, con riferimento alla valorizzazione delle transazioni all'interno dello stesso soggetto giuridico;
- alla correttezza delle procedure gestionali volte alla costruzione dei *driver* e alla attendibilità dei dati fisici di supporto;
- al rispetto da parte della Società dell'obbligo di contenuto minimo delle informazioni della nota di commento ai Conti Annuali Separati di cui all'articolo 12 della Direttiva.

DELOITTE & TOUCHE S.p.A.



Luca Scagliola  
Socio

Torino, 29 aprile 2021