

# TE.AM SOC.TERRITORIO AMBIENTE SRL

## Bilancio di esercizio al 31-12-2024

| Dati anagrafici   |  |
|---|--|
| <b>Sede in</b>  | 48022 LUGO (RA) PIAZZA MARTIRI 1         |
| <b>Codice Fiscale</b>   | 01220290397                              |
| <b>Numero Rea</b>   | RA 135943                                |
| <b>P.I.</b>   | 01220290397                              |
| <b>Capitale Sociale Euro</b>  | 110000.00 i.v.                           |
| <b>Forma giuridica</b>  | SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA (SR) |
| <b>Società in liquidazione</b>  | no                                       |
| <b>Società con socio unico</b>  | no                                       |
| <b>Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento</b> | no                                       |
| <b>Appartenenza a un gruppo</b>   | no                                       |

# Stato patrimoniale

|   | 31-12-2024        | 31-12-2023        |
|---|-------------------|-------------------|
| <b>Stato patrimoniale</b>   |                   |                   |
| <b>Attivo</b>   |                   |                   |
| <b>B) Immobilizzazioni</b>  |                   |                   |
| <b>I - Immobilizzazioni immateriali</b>                                   |                   |                   |
| 7) altre  | 117.904           | 117.904           |
| <b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>                                | <b>117.904</b>    | <b>117.904</b>    |
| <b>II - Immobilizzazioni materiali</b>                                    |                   |                   |
| 1) terreni e fabbricati   | 15.299.223        | 14.610.363        |
| 2) impianti e macchinario   | 63.785.010        | 64.214.336        |
| 3) attrezzature industriali e commerciali                                 | 18.466            | 19.206            |
| 4) altri beni   | 430               | 574               |
| 5) immobilizzazioni in corso e acconti                                    | 466.888           | 830.517           |
| <b>Totale immobilizzazioni materiali</b>                                  | <b>79.570.017</b> | <b>79.674.996</b> |
| <b>III - Immobilizzazioni finanziarie</b>                                 |                   |                   |
| 1) partecipazioni in  |                   |                   |
| d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti                     | 1.773.028         | 1.773.028         |
| <b>Totale partecipazioni</b>  | <b>1.773.028</b>  | <b>1.773.028</b>  |
| <b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>                                | <b>1.773.028</b>  | <b>1.773.028</b>  |
| <b>Totale immobilizzazioni (B)</b>  | <b>81.460.949</b> | <b>81.565.928</b> |
| <b>C) Attivo circolante</b>   |                   |                   |
| <b>II - Crediti</b>   |                   |                   |
| 1) verso clienti  |                   |                   |
| esigibili entro l'esercizio successivo                                    | 837.405           | 255.137           |
| <b>Totale crediti verso clienti</b>                                       | <b>837.405</b>    | <b>255.137</b>    |
| 5-bis) crediti tributari  |                   |                   |
| esigibili entro l'esercizio successivo                                    | 26.747            | 24.979            |
| <b>Totale crediti tributari</b>   | <b>26.747</b>     | <b>24.979</b>     |
| 5-quater) verso altri   |                   |                   |
| esigibili entro l'esercizio successivo                                    | 7.492             | 20.302            |
| esigibili oltre l'esercizio successivo                                    | 273               | 273               |
| <b>Totale crediti verso altri</b>   | <b>7.765</b>      | <b>20.575</b>     |
| <b>Totale crediti</b>   | <b>871.917</b>    | <b>300.691</b>    |
| <b>III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</b>  |                   |                   |
| 6) altri titoli   | 3.000.000         | -                 |
| <b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</b> | <b>3.000.000</b>  | <b>-</b>          |
| <b>IV - Disponibilità liquide</b>   |                   |                   |
| 1) depositi bancari e postali   | 1.406.254         | 3.740.924         |
| <b>Totale disponibilità liquide</b>                                       | <b>1.406.254</b>  | <b>3.740.924</b>  |
| <b>Totale attivo circolante (C)</b>                                       | <b>5.278.171</b>  | <b>4.041.615</b>  |
| <b>D) Ratei e risconti</b>  | <b>2.595</b>      | <b>8.366</b>      |
| <b>Totale attivo</b>  | <b>86.741.715</b> | <b>85.615.909</b> |
| <b>Passivo</b>  |                   |                   |
| <b>A) Patrimonio netto</b>  |                   |                   |
| I - Capitale  | 110.000           | 110.000           |
| II - Riserva da soprapprezzo delle azioni                                 | 84.445.575        | 84.445.575        |
| IV - Riserva legale   | 16.072            | -                 |
| VI - Altre riserve, distintamente indicate                                |                   |                   |

|  |                  |            |
|--|------------------|------------|
| Riserva straordinaria                  | 305.368          | -          |
| Varie altre riserve                    | 3 <sup>(1)</sup> | -          |
| Totale altre riserve                   | 305.371          | -          |
| IX - Utile (perdita) dell'esercizio    | 252.051          | 321.440    |
| Totale patrimonio netto                | 85.129.069       | 84.877.015 |
| <b>D) Debiti</b>                       |                  |            |
| 7) debiti verso fornitori              |                  |            |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 354.443          | 173.453    |
| Totale debiti verso fornitori          | 354.443          | 173.453    |
| 12) debiti tributari                   |                  |            |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 18.572           | 27.417     |
| Totale debiti tributari                | 18.572           | 27.417     |
| 14) altri debiti                       |                  |            |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 406.691          | 361.564    |
| Totale altri debiti                    | 406.691          | 361.564    |
| Totale debiti                          | 779.706          | 562.434    |
| E) Ratei e risconti                    | 832.940          | 176.460    |
| Totale passivo                         | 86.741.715       | 85.615.909 |

(1)

| Varie altre riserve                            | 31/12/2024 |
|--|------------|
| Differenza da arrotondamento all'unità di Euro | 3          |

## Conto economico

|   | 31-12-2024 | 31-12-2023 |
|---|------------|------------|
| <b>Conto economico</b>  |            |            |
| A) Valore della produzione  |            |            |
| 1) ricavi delle vendite e delle prestazioni                                       | 2.367.002  | 1.624.999  |
| 5) altri ricavi e proventi  |            |            |
| altri   | 49.479     | 15.257     |
| Totale altri ricavi e proventi  | 49.479     | 15.257     |
| Totale valore della produzione  | 2.416.481  | 1.640.256  |
| B) Costi della produzione   |            |            |
| 6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci                          | 57.464     | 53.208     |
| 7) per servizi  | 280.877    | 273.357    |
| 8) per godimento di beni di terzi   | -          | 140        |
| 10) ammortamenti e svalutazioni   |            |            |
| b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali                                  | 1.917.696  | 1.031.232  |
| Totale ammortamenti e svalutazioni  | 1.917.696  | 1.031.232  |
| 14) oneri diversi di gestione   | 21.967     | 20.772     |
| Totale costi della produzione   | 2.278.004  | 1.378.709  |
| Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)                            | 138.477    | 261.547    |
| C) Proventi e oneri finanziari  |            |            |
| 15) proventi da partecipazioni  |            |            |
| da imprese sottoposte al controllo delle controllanti                             | 20.094     | 20.094     |
| Totale proventi da partecipazioni   | 20.094     | 20.094     |
| 16) altri proventi finanziari   |            |            |
| c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni | 75.248     | -          |
| d) proventi diversi dai precedenti  |            |            |
| altri   | 36.804     | 67.216     |
| Totale proventi diversi dai precedenti  | 36.804     | 67.216     |
| Totale altri proventi finanziari  | 112.052    | 67.216     |
| Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)                      | 132.146    | 87.310     |
| Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)                                 | 270.623    | 348.857    |
| 20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate          |            |            |
| imposte correnti  | 18.572     | 27.417     |
| Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate | 18.572     | 27.417     |
| 21) Utile (perdita) dell'esercizio  | 252.051    | 321.440    |

## Rendiconto finanziario, metodo indiretto

|   | 31-12-2024  | 31-12-2023 |
|---|-------------|------------|
| <b>Rendiconto finanziario, metodo indiretto</b>   |             |            |
| <b>A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)</b>                                    |             |            |
| Utile (perdita) dell'esercizio  | 252.051     | 321.440    |
| Imposte sul reddito   | 18.572      | 27.417     |
| Interessi passivi/(attivi)  | (112.052)   | (67.216)   |
| (Dividendi)   | (20.094)    | (20.094)   |
| (Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività   | -           | (1.393)    |
| 1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione | 138.477     | 260.154    |
| <b>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</b>         |             |            |
| Ammortamenti delle immobilizzazioni   | 1.917.696   | 1.031.232  |
| Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari  | -           | 1          |
| Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto         | 1.917.696   | 1.031.233  |
| 2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto  | 2.056.173   | 1.291.387  |
| <b>Variazioni del capitale circolante netto</b>   |             |            |
| Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti   | (582.268)   | 649.596    |
| Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori  | 180.990     | 121.202    |
| Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi   | 5.771       | (1.776)    |
| Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi  | 656.480     | 1.314      |
| Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto   | 56.177      | 9.572      |
| Totale variazioni del capitale circolante netto   | 317.150     | 779.908    |
| 3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto  | 2.373.323   | 2.071.295  |
| <b>Altre rettifiche</b>   |             |            |
| Interessi incassati/(pagati)  | 112.052     | 67.216     |
| (Imposte sul reddito pagate)  | (27.425)    | (17.476)   |
| Dividendi incassati   | 20.094      | 20.094     |
| Totale altre rettifiche   | 104.721     | 69.834     |
| Flusso finanziario dell'attività operativa (A)  | 2.478.044   | 2.141.129  |
| <b>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>  |             |            |
| <b>Immobilizzazioni materiali</b>   |             |            |
| (Investimenti)  | (1.812.717) | (971.092)  |
| Disinvestimenti   | -           | 1.393      |
| <b>Attività finanziarie non immobilizzate</b>   |             |            |
| (Investimenti)  | (3.000.000) | -          |
| Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)  | (4.812.717) | (969.699)  |
| <b>C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>  |             |            |
| <b>Mezzi propri</b>   |             |            |
| Aumento di capitale a pagamento   | 3           | (2)        |
| Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)   | 3           | (2)        |
| Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)   | (2.334.670) | 1.171.428  |
| <b>Disponibilità liquide a inizio esercizio</b>   |             |            |
| Depositi bancari e postali  | 3.740.924   | 2.569.497  |
| Totale disponibilità liquide a inizio esercizio   | 3.740.924   | 2.569.497  |
| <b>Disponibilità liquide a fine esercizio</b>   |             |            |
| Depositi bancari e postali  | 1.406.254   | 3.740.924  |
| Totale disponibilità liquide a fine esercizio   | 1.406.254   | 3.740.924  |

# Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2024

## Nota integrativa, parte iniziale

La società deriva dalla fusione per incorporazione nel CO.SE.CO. – Consorzio Servizi Comunali del consorzio SE.D. A.R.CO., avvenuta con effetto dal 1° gennaio 1999; contestualmente l'azienda speciale consortile incorporante ha modificato la propria denominazione sociale in TE.AM – Consorzio Territorio Ambiente. Dal 1° gennaio 2001 TE.AM è stato trasformato in società per azioni, assumendo la denominazione TE.AM. S.p.A. – Società Territorio Ambiente.

Nel corso del 2002, in relazione al processo di aggregazione con la società SEABO Spa di Bologna ed altre società romagnole operanti nel settore delle multiutilities finalizzato alla successiva quotazione della società che è emersa da tale processo di aggregazione, è stata deliberata la scissione, con beneficiaria Seabo Spa stessa, delle attività e passività costituenti i rami d'azienda relativi alle attività di servizio rese agli utenti. In particolare, il progetto ha compreso la scissione di alcune società romagnole operanti nel settore delle multiutilities, tra cui TE.AM. Spa, e la contestuale fusione di altre due società operanti nel medesimo settore in SEABO.

Gli effetti delle scissioni e delle fusioni in favore di SEABO, che hanno portato alla nascita di Hera S.p.A. ed alla sua successiva quotazione di borsa, sono decorsi dal 1° novembre 2002. Da tale data TE.AM. S.p.A. ha assunto il ruolo di c. d. "società degli asset", svolgendo come attività principale l'amministrazione e la gestione di reti ed impianti riguardanti i servizi del ciclo idrico integrato, ivi comprese le reti fognarie e gli impianti di depurazione dei reflui, affittando ad Hera Spa il relativo ramo d'azienda.

L'assemblea straordinaria degli azionisti del 1° dicembre 2011 ha deliberato, con decorrenza dal 7 dicembre 2011, la trasformazione in società a responsabilità limitata, adottando un nuovo testo di statuto sociale che, oltre ad essere coerente con la rinnovata forma giuridica, garantisse il controllo analogo da parte dei soci pubblici, ampliasse l'oggetto sociale per facilitare l'utilizzo della società al servizio dei Comuni soci e dell'Unione dei Comuni della Bassa Romagna e semplificasse il funzionamento della società stessa. Inoltre, ha provveduto al rinnovo dell'organo amministrativo della società, nominando un amministratore unico in luogo del consiglio d'amministrazione. Parimenti, in occasione della suddetta assemblea straordinaria, i soci hanno anche deliberato la riduzione volontaria del capitale sociale da euro 93.932.110,00 ad euro 110.000,00, destinando la differenza alla riserva sovrapprezzo quote.

Il bilancio dell'esercizio 2024 chiude con un risultato positivo di €252.051,30 contro uno dell'esercizio precedente di €321.439,59.

### **Attività svolte**

La società nel corso dell'esercizio 2024, come anche negli esercizi successivi ha svolto le seguenti attività:

- Società patrimoniale del servizio idrico integrato, affidati in gestione al gestore del servizio Hera S.p.A., sulla base di affidamento da parte dell'agenzia d'ambito territorialmente competente;
- Gestione del canile intercomunale con affidamento del servizio da parte dell'Unione dei Comuni della Bassa Romagna;
- Locazione di immobili di proprietà (meno del 2 % del fatturato) ad uso ufficio del servizio ambiente di HERA S.p.A. e ad uso antenna per telefonia mobile.

### **Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio**

I fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio sono i seguenti:

L'esercizio 2024 è contraddistinto dal pieno esplicarsi degli effetti della motivata istanza che ha modificato il sistema tariffario del SII. Si rimanda alla relazione di gestione per un'analisi completa della genesi e degli effetti per la società ed la collettività

Nel 2024 si è conclusa la selezione ad evidenza pubblica per la selezione delle associazioni di volontariato con cui co gestire il canile, l'infermeria felina e le oasi feline.

### **Criteri di formazione**

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2024 tengono conto delle modifiche apportate all'ordinamento nazionale dal D.Lgs. 139/2015, emanato in attuazione della Direttiva 2013/34/UE.

Per effetto del D.Lgs. 139/2015 sono cambiati in modo significativo i principi contabili nazionali OIC.

Inoltre, nella redazione del bilancio si è tenuto, laddove richiesto, delle modifiche apportate ai principi contabili con gli emendamenti approvati nel marzo 2024 agli OIC 16/31 (obblighi di smantellamento e ripristino), 25 (secondo pilastro OCSE), 12/15/19 (trattamento degli sconti sui ricavi), oltreché del Documento Interpretativo 11 in tema di “Aspetti contabili relativi alla valutazione dei titoli non immobilizzati”.

Per i bilanci relativi agli esercizi in corso all'1/1/2024, si rende applicabile il nuovo principio contabile OIC 34, in tema di rilevazione e valutazione dei ricavi e di esposizione delle informazioni da fornire con la nota integrativa.

Il bilancio in commento è conforme al dettato degli articoli 2423 e seguenti del Codice civile, come risulta dalla presente nota integrativa, redatta ai sensi dell'articolo 2427 del Codice civile, che costituisce, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2423, parte integrante del bilancio d'esercizio.

I valori di bilancio sono rappresentati in unità di Euro mediante arrotondamenti dei relativi importi. Le eventuali differenze da arrotondamento sono state indicate alla voce “Riserva da arrotondamento Euro” compresa tra le poste di Patrimonio Netto ai sensi dell'articolo 2423, sesto comma, C.c., la nota integrativa è stata redatta in unità di Euro.

La nota integrativa presenta le informazioni delle voci di stato patrimoniale e di conto economico secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nei rispettivi schemi di bilancio.

Nei casi in cui la compensazione è ammessa dalla legge (crediti e debiti tributari compensati, contributi pubblici iscritti a riduzione del valore dell'immobilizzazione, utili e perdite su cambi indicati alla voce 17-bis del Conto Economico, imposte anticipate e differite incluse nella voce 20 del Conto Economico), sono indicati nella nota integrativa gli importi lordi oggetto di compensazione, come richiesto dall'art. 2423 ter, sesto comma C.C.

Pur potendo redigere il bilancio in forma abbreviata, come negli esercizi precedenti si è scelto, per maggiore informazione ai soci ed ai terzi di predisporlo in forma ordinaria, predisponendo oltre alla nota integrativa anche la relazione sulla gestione

## Principi di redazione

(Rif. art. 2423 e art. 2423-bis C.c.)

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensazioni tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci della società nei vari esercizi.

La rilevazione e la presentazione delle voci di bilancio è stata fatta tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto.

## Casi eccezionali ex art. 2423, quinto comma, del Codice Civile

(Rif. art. 2423, quinto comma, C.c.)

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423 comma 5 del Codice Civile.

## Cambiamenti di principi contabili

Non sono state effettuate deroghe o modifiche nell'applicazione dei principi contabili.

## Problematiche di comparabilità e di adattamento

Non si sono rilevate problematiche di comparabilità ed adattamento, salvo quanto si dirà circa la modifica delle aliquote di ammortamento dei cespiti del servizio idrico integrato.

## Criteri di valutazione applicati

(Rif. art. 2426, primo comma, C.c.)

### Immobilizzazioni

#### Immateriali

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

I costi di impianto ed ampliamento con utilità pluriennale sono stati iscritti nell'attivo. I costi di impianto e ampliamento sono ammortizzati entro un periodo non superiore a cinque anni

Le migliorie su beni di terzi sono ammortizzate con aliquote dipendenti dalla durata del contratto.

Qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata. Se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti.

La società non si era avvalsa della facoltà di sospendere le quote di ammortamento relative agli esercizi 2021 2023 e 2023, prevista dall'art. 60, commi dal 7-bis al 7-quinquies del D.L. 104/2020 (convertito dalla L. 126/2020);

#### Materiali

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

Nel valore di iscrizione in bilancio sono computati gli oneri accessori e i costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti esposti in fattura.

Per effetto dell'emendamento all'OIC 16 del marzo 2024, deve essere incluso nel valore di iscrizione del bene anche il costo di smantellamento e rimozione del cespite e/o ripristino del sito se e nel momento in cui è assunta l'obbligazione a smantellare il cespite e/o ripristinare il sito in cui il cespite è ubicato, in contropartita ad un fondo rischi e oneri.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione.

La società non si era avvalsa della facoltà di sospendere le quote di ammortamento relative agli esercizi 2021 2023 e 2023, prevista dall'art. 60, commi dal 7-bis al 7-quinquies del D.L. 104/2020 (convertito dalla L. 126/2020);

Nell'esercizio 2024 sono state modificate le aliquote di ammortamento utilizzate per i beni del servizio idrico integrato. Per quanto riguarda i beni realizzati nel 2023 e 2024 ai sensi della motivata istanza le aliquote erano fin dall'esercizio di realizzazione quelle previste ed approvate dal legislatore e dell'autorità nazionale ARERA (aliquote regolatorie).

Per quanto riguarda i beni acquisiti o realizzati prima del 2023 erano state applicate aliquote di ammortamento determinate a seguito di una perizia di stima effettuata nel 2011 (perizia comune a tutte le società del servizio idrico integrato).

La delibera CAMB 2020/86 del 21/12/2020 “Approvazione delle predisposizioni tariffarie del servizio idrico integrato elaborate in applicazione della deliberazione ARERA n.580/2019/R/IDR del 27 dicembre 2019 e ss.mm.ii. recante il metodo tariffario idrico per il terzo periodo regolatorio (2020-2023) MTI3, per i bacini tariffari di Ravenna e Forlì-Cesena gestiti da HERA S.p.A.” che approva le tariffe per il periodo regolatorio 2023 / 2024, prendendo atto della motivata istanza, in relazione alle società TE.AM. S.r.l., Ravenna Holding S.p.a. e Unica Redti S.p.a., che utilizzano aliquote di ammortamento diverse da quelle regolatorie, sulla base delle quali è determinata la nuova tariffa, prevede che a partire dall'esercizio 2024 si proceda ad allineamento. La tariffa per i cosiddetti “beni ex comuni”, per i quali fino all'esercizio 2023 non era prevista una remunerazione, deve infatti essere pari alle quote di ammortamento e pari agli investimenti che annualmente le società patrimoniali sono tenute ad effettuare.

A partire dall'esercizio 2024, quindi, per l'ammortamento di tutti i beni del servizio idrico integrato le aliquote utilizzate sono quelle previste dal sistema regolatorio.

Nei prospetti qui di seguito si evidenziamo le aliquote utilizzate nel 2024 in raffronto con quelle applicate nell'esercizio 2023:

### Terreni e fabbricati

|  | 2023   | 2024   |
|--|--------|--------|
| Terreni                                      | n.a.   | n.a.   |
| Fabbricati industriali SII                   | 1,43%  | 2,50%  |
| Fabbricati industriali e commerciali diversi | 2,50%  | 2,50%  |
| Costruzioni leggere                          | 10,00% | 10,00% |
| Ampliamento canile e infermeria felina **    | -      | 9%     |

\*\* I lavori di ampliamento del canile ed infermeria felina sono terminati nel corso dell'esercizio 2024 e la procedura di ammortamento è iniziata in tale esercizio

### Impianti e macchinari:

|                                     | 2023  | 2024   |
|-------------------------------------|-------|--------|
| Opere idrauliche fisse              | 1,67% | 1,67%  |
| Serbatoi                            | 1,18% | 2,50%  |
| Impianti di sollevamento acquedotto | 2,00% | 12,50% |
| Centrali di sollevamento fognature  | 2,00% | 12,50% |

|   | 2023  | 2024  |
|---|-------|-------|
| Impianti di filtrazione e generali acquedotto | 2,00% | 8,33% |
| Condotte acquedotto                           | 1,25% | 2,50% |
| Condotte fognature beni ex comuni             | 1,18% | 2%    |
| Condotte fognature "POG 2008 / 2012"          | 1,18% | 2,50% |
| Isole e stazioni ecologiche                   | 3,00% | 3,00% |
| Condotte acquedotto beni motivata istanza     | 2,50% | 2,50% |
| Condotte fognarie motivata istanza            | 2,50% | 2,50% |
| Impianti di depurazione motivata istanza      | -     | 5,00% |

### Attrezzature industriali e commerciali

|                     | 2023   | 2024   |
|---------------------|--------|--------|
| Attrezzatura minuta | 10,00% | 10,00% |

### Altri beni:

|                                  | 2023   | 2024   |
|----------------------------------|--------|--------|
| Mobili ed arredi da ufficio      | 12,00% | 12,00% |
| Macchine elettroniche da ufficio | 20,00% | 20,00% |
| Autovetture                      | 25,00% | 25,00% |

L'effetto sul conto economico è illustrato nella relazione di gestione. Tale effetto è però puramente teorico in quanto l'utilizzo delle aliquote regolatorie è condizione per l'incremento dei corrispettivi ricevuti dal gestore ai sensi della motivata istanza.

Qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata. Se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione, viene ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti.

Ai sensi del dell'OIC 16 come emendato nello scorso mese di marzo, qualora ci si trovi nella necessità di contabilizzare dei costi di smantellamento/ripristino di un cespite per cui è assunta l'obbligazione a smantellare il cespite stesso e/o a ripristinare il sito in cui il cespite è ubicato, il costo stimato è imputato a incremento del valore del cespite in contropartita di un apposito fondo rischi e oneri futuri.

## **Crediti**

L'attualizzazione dei crediti non è stata effettuata per quelli con scadenza inferiore a 12 mesi. Non si è proceduto ad attualizzare l'unico credito con scadenza superiore ai 12 mesi, trattandosi di un deposito cauzionale di € 273, la cui attualizzazione ha carattere di irrilevanza.

L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione l'esistenza di indicatori di perdita di durevole I crediti originariamente incassabili entro l'anno e successivamente trasformati in crediti a lungo termine sono stati evidenziati nello stato patrimoniale tra le immobilizzazioni finanziarie.

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

Nel bilancio al 31/12/2024 analogamente agli esercizi precedenti, data la natura ed entità dei crediti, si è reputato non sussistere alcun rischio di insolvenza per cui il valore di presunto realizzo è ritenuto coincidente con quello nominale, e non è pertanto stanziato, né movimentato il fondo svalutazione crediti.

## **Debiti**

Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta. Pertanto i debiti sono esposti al valore nominale

## **Ratei e risconti**

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni.

## **Titoli**

I titoli iscritti nell'attivo circolate riguardano titoli di stato a 12 mesi e sono iscritti al valore nominale.

## **Partecipazioni**

Le partecipazioni iscritte nelle immobilizzazioni rappresentano un investimento duraturo e strategico da parte della società. Trattandosi di partecipazioni non di controllo diretto, si è ritenuto di mantenere la valutazione al costo di acquisto o sottoscrizione.

Nella relazione sulla gestione si è dato informazione sull'effetto della valutazione al valore del patrimonio netto.

## **Imposte sul reddito**

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza; rappresentano pertanto:

- gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme vigenti;
- l'ammontare delle imposte differite o pagate anticipatamente in relazione a differenze temporanee sorte o annullate nell'esercizio;

Non si è proceduto al calcolo delle imposte differite ed anticipate, non sussistendo differenze temporanee tra i valori delle attività e delle passività determinati secondo criteri civilistici e i corrispondenti valori fiscali, con riferimento alla società.

## **Riconoscimento ricavi**

I ricavi per vendite dei prodotti sono riconosciuti al momento del trasferimento dei rischi e dei benefici, che normalmente si identifica con la consegna o la spedizione dei beni.

I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

I ricavi e i proventi, i costi e gli oneri relativi ad operazioni in valuta sono determinati al cambio corrente alla data nella quale la relativa operazione è compiuta.

I proventi e gli oneri relativi ad operazioni di compravendita con obbligo di retrocessione a termine, ivi compresa la differenza tra prezzo a termine e prezzo a pronti, sono iscritte per le quote di competenza dell'esercizio.

## **Criteri di rettifica**

Non sono state operate rettifiche di costi e ricavi.

## **Altre informazioni**

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

## Nota integrativa, attivo

### Immobilizzazioni

#### Immobilizzazioni immateriali

| Saldo al 31/12/2024 | Saldo al 31/12/2023 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 117.904             | 117.904             |            |

#### Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

|  | Costi di impianto e di ampliamento | Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno | Altre immobilizzazioni immateriali | Totale immobilizzazioni immateriali |
|--|------------------------------------|---|------------------------------------|-------------------------------------|
| <b>Valore di inizio esercizio</b>        |                                    |   |                                    |                                     |
| <b>Costo</b>                             | 10.500                             | 9.200   | 119.129                            | 138.829                             |
| <b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b> | 10.500                             | 9.200   | -                                  | 19.700                              |
| <b>Svalutazioni</b>                      | -                                  | -   | 1.225                              | 1.225                               |
| <b>Valore di bilancio</b>                | -                                  | -   | 117.904                            | 117.904                             |
| <b>Valore di fine esercizio</b>          |                                    |   |                                    |                                     |
| <b>Costo</b>                             | 10.500                             | 9.200   | 119.129                            | 138.829                             |
| <b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b> | 10.500                             | 9.200   | -                                  | 19.700                              |
| <b>Svalutazioni</b>                      | -                                  | -   | 1.225                              | 1.225                               |
| <b>Valore di bilancio</b>                | -                                  | -   | 117.904                            | 117.904                             |

Sono state iscritte al costo di acquisizione, salvo quelle eventualmente provenienti dalle operazioni di trasformazione dei Consorzi indicati nella premessa in aziende speciali consortili, ai sensi dell'art. 25, Legge n. 142/90, che sono indicate ai valori di perizia, aggiornati con le variazioni intervenute successivamente alla trasformazione a seguito delle operazioni di ricognizione effettuate.

L'avviamento, acquisito a titolo oneroso, era stato iscritto nell'attivo per un importo pari al costo per esso sostenuto ed è stato completamente ammortizzato al 31/12/2015.

Le immobilizzazioni immateriali sono esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso dell'esercizio.

L'ammortamento dei cespiti viene effettuato, di norma, per quote costanti, con imputazione ai fondi di ammortamento rettificativi del valore di iscrizione, tenendo conto della residua possibilità di utilizzazione dei beni.

Tali cespiti erano già completamente ammortizzati al 31/12/2015.

La voce "Altri costi pluriennali" si riferisce a spese incrementative su beni di terzi riguardanti le migliorie sulle condotte ed i contatori della rete gas di Lugo. I relativi ammortamenti non vengono effettuati dalla società, bensì dall'attuale gestore del servizio (Hera Spa);

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

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 3, C.c.)

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

### Costi di impianto e ampliamento

I costi di impianto e ampliamento sono iscritti in virtù del rapporto causa-effetto tra i costi in questione e i benefici che dagli stessi ci si attende. Nella voce sono iscritti i costi per aumento capitale a seguito del conferimento dei cespiti da parte dei soci avvenuto nell'esercizio 2003 ed ora completamente ammortizzati.

## Immobilizzazioni materiali

| Saldo al 31/12/2024 | Saldo al 31/12/2023 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 79.570.017          | 79.674.996          | (104.979)  |

### Movimenti delle immobilizzazioni materiali

|  | Terreni e fabbricati | Impianti e macchinario | Attrezzature industriali e commerciali | Altre immobilizzazioni materiali | Immobilizzazioni materiali in corso e acconti | Totale Immobilizzazioni materiali |
|--|----------------------|------------------------|--|----------------------------------|---|-----------------------------------|
| <b>Valore di inizio esercizio</b>        |                      |                        |  |                                  |   |                                   |
| <b>Costo</b>                             | 17.733.972           | 103.742.427            | 81.962                                 | 2.438                            | 830.517                                       | 122.391.316                       |
| <b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b> | 3.114.258            | 39.451.986             | 62.756                                 | 1.512                            | -   | 42.630.512                        |
| <b>Svalutazioni</b>                      | 9.351                | 76.105                 | -                                      | 352                              | -   | 85.808                            |
| <b>Valore di bilancio</b>                | 14.610.363           | 64.214.336             | 19.206                                 | 574                              | 830.517                                       | 79.674.996                        |
| <b>Variazioni nell'esercizio</b>         |                      |                        |  |                                  |   |                                   |
| <b>Incrementi per acquisizioni</b>       | 758.882              | 1.411.513              | 5.951                                  | -                                | (363.629)                                     | 1.812.717                         |
| <b>Ammortamento dell'esercizio</b>       | 70.022               | 1.840.839              | 6.691                                  | 144                              | -   | 1.917.696                         |
| <b>Totale variazioni</b>                 | 688.860              | (429.326)              | (740)                                  | (144)                            | (363.629)                                     | (104.979)                         |
| <b>Valore di fine esercizio</b>          |                      |                        |  |                                  |   |                                   |
| <b>Costo</b>                             | 18.492.854           | 105.153.940            | 87.913                                 | 2.438                            | 466.888                                       | 124.204.033                       |
| <b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b> | 3.184.280            | 41.292.825             | 69.447                                 | 2.008                            | -   | 44.548.560                        |
| <b>Svalutazioni</b>                      | 9.351                | 76.105                 | -                                      | -                                | -   | 85.456                            |
| <b>Valore di bilancio</b>                | 15.299.223           | 63.785.010             | 18.466                                 | 430                              | 466.888                                       | 79.570.017                        |

La società ha ritenuto di non avvalersi della facoltà di sospendere le quote di ammortamento relative all'esercizio 2023 prevista dall'art. 60, commi dal 7-bis al 7-quinquies del D.L. 104/2020 (convertito dalla L. 126/2020), come modificato

dalla L. 14/2023, di conversione del D.L. 29 dicembre 2022, n. 198, che ha ulteriormente esteso tale facoltà all'esercizio in corso al 31 dicembre 2023.

Come evidenziato in precedenza la società a partire dall'esercizio 2024 ha modificato le aliquote di ammortamento dei cespiti relativi al servizio idrico integrato. SI rinvia alla relazione sulla gestione per una puntuale disamina delle motivazioni e degli effetti.

L'incremento di €758.884 del valore storico della voce Terreni e fabbricati è determinato dalla rilevazione dello stato finale dei lavori di ampliamento del canile e dell'infermeria felina.

L'incremento di €1.411.513 del valore storico delle immobilizzazioni per impianti e macchinari è determinato dalla realizzazione degli interventi sulle reti del servizio idrico integrato, previste dalla convenzione fra TE.AM., HERA ed ATERSIR definita nel mese di aprile 2023.

L'incremento di euro 5.951 della valore storico delle "attrezzature industriali e commerciali" è originato dall'acquisto di attrezzature ad uso del canile.

Il conto immobilizzazioni in corso è movimentato in negativo dalla rilevazione dello stato finale dei lavori di ampliamento del canile ed infermeria felina. Il valore iscritto riguarda gli interventi in corso relativi ai cespiti del SII.

Per quanto riguarda le immobilizzazioni oggetto di cofinanziamento si è scelto di inscrivere tra le immobilizzazioni il valore al lordo del contributo in conto capitale e di rilevare annualmente, tra i ricavi diversi, la quota imputabile per competenza secondo il medesimo coefficiente utilizzato per determinare le quote di ammortamento del bene.

### **Contributi in conto capitale**

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2024 la società ricevuto erogazione di contributi in conto capitale per euro 645.010.

Trattasi di un contributo ricevuto dall'Unione dei Comuni della Bassa Romagna per la realizzazione dell'intervento di ampliamento e riqualificazione del canile ed infermeria felina.

Il contributo è stato iscritto a bilancio per l'intero importo, ed a fine anno è iscritto fra i risconti passivi e sarà rilevato a conto economico in funzione della procedura dei beni per i quali è stato erogato.

### **Costi di smantellamento/ripristino dei cespiti**

Nell'esercizio sono stati sostenuti costi di ripristino del sito (costi di smantellamento).

### **Immobilizzazioni finanziarie**

| Saldo al 31/12/2024 | Saldo al 31/12/2023 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 1.773.028           | 1.773.028           |            |

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

|                                   | Partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti | Totale Partecipazioni |
|-----------------------------------|--|-----------------------|
| <b>Valore di inizio esercizio</b> |  |                       |
| Costo                             | 1.773.028  | 1.773.028             |
| Valore di bilancio                | 1.773.028  | 1.773.028             |
| <b>Valore di fine esercizio</b>   |  |                       |
| Costo                             | 1.773.028  | 1.773.028             |
| Valore di bilancio                | 1.773.028  | 1.773.028             |

## Partecipazioni

Le partecipazioni iscritte nelle immobilizzazioni rappresentano un investimento duraturo e strategico da parte della società.

Sono state iscritte al costo di acquisto o di sottoscrizione.

Le partecipazioni iscritte al costo di acquisto non hanno subito svalutazioni per perdite durevoli di valore; non si sono verificati casi di "ripristino di valore".

## Valore delle immobilizzazioni finanziarie

Il valore è pari ad € 1.773.028 corrispondente allo 0,46% del capitale sociale della partecipata.

Il valore della partecipazione in Romagna Acque S.p.A. pur essendo iscritta fra le immobilizzazioni e non fra i titoli dell'attivo circolante è stato considerato al valore di acquisizione delle azioni, trattandosi di partecipazione non di controllo. Qualora il valore fosse rilevato con il criterio del patrimonio netto sarebbe pari ad € 1.841.133 con una differenza positiva rispetto al valore nominale di bilancio di € 68.105.

|  | Valore contabile |
|--|------------------|
| Partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti | 1.773.028        |

## Dettaglio del valore delle partecipazioni immobilizzate in imprese sottoposte al controllo delle controllanti

| Descrizione          | Valore contabile |
|----------------------|------------------|
| ROMAGNA ACQUE S.p.A, | 1.773.028        |
| <b>Totale</b>        | <b>1.773.028</b> |

## Attivo circolante

### Crediti iscritti nell'attivo circolante

| Saldo al 31/12/2024 | Saldo al 31/12/2023 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 871.917             | 300.691             | 571.226    |

## Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

|  | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio | Quota scadente oltre l'esercizio |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| <b>Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante</b> | 255.137                    | 582.268                   | 837.405                  | 837.405                          | -                                |
| <b>Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante</b>     | 24.979                     | 1.768                     | 26.747                   | 26.747                           | -                                |
| <b>Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante</b>   | 20.575                     | (12.810)                  | 7.765                    | 7.492                            | 273                              |
| <b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>        | 300.691                    | 571.226                   | 871.917                  | 871.644                          | 273                              |

I crediti sono valutati al valore di presumibile realizzo, che si è reputato coincidente con il valore nominale.

Non si è proceduto alla compensazione fra crediti e debiti tributari

I crediti di ammontare rilevante al 31/12/2024 sono così costituiti principalmente da crediti per fatture emesse e da emettere:

- fattura da emettere nei confronti di Hera S.p.A. per € 218.096 relativi al saldo derivante dalla definizioni in via transattiva del conguaglio di scissione;
- fattura da emettere nei confronti di Hera S.p.A. per € 255.351 per canone servizio idrico integrato esercizio 2024;
- fattura emessa ad Unione dei Comuni della Bassa Romagna di € 290.909 per il servizio di gestione del canile ed infermeria felina;

I crediti tributari iscritti per € 26.747 sono costituiti per € 9.569 da credito per ritenute su interessi attivi, per € 10.628 per credito IRAP per acconti pagati nell'anno, per € 2.656 dal credito annuale I.v.a., e per il restante da un credito d'imposta.

I crediti verso altri, al 31/12/2024, pari a Euro 7.420 sono così costituiti principalmente da somme dovute da fornitori per anticipi o maggiori pagamenti per € 2.898 e per € 4.585 da crediti verso l'associazione che gestisce il canile.

## Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/12/2024 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

| Area geografica  | Italia  | Totale  |
|--|---------|---------|
| <b>Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante</b> | 837.405 | 837.405 |
| <b>Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante</b>     | 26.747  | 26.747  |
| <b>Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante</b>   | 7.765   | 7.765   |
| <b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>        | 871.917 | 871.917 |

L'adeguamento del valore nominale dei crediti è stato ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti che ha subito, nel corso dell'esercizio, le seguenti movimentazioni:

Sui crediti di ammontare rilevante pari complessivamente a Euro { }, il tasso di interesse effettivo applicato è pari al { }%; tali crediti risultano avere le seguenti scadenze: { }.

Nel corso dell'esercizio sono variate le condizioni di pagamento relativamente a un consistente ammontare di crediti, pari complessivamente a Euro { }: tali variazioni sono dovute a { } e hanno prodotto un effetto sul conto economico stimabile in Euro { }.

## Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

| Saldo al 31/12/2024 | Saldo al 31/12/2023 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 3.000.000           |                     | 3.000.000  |

|   | Variazioni nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---|---------------------------|--------------------------|
| <b>Altri titoli non immobilizzati</b>                                     | 3.000.000                 | 3.000.000                |
| <b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</b> | 3.000.000                 | 3.000.000                |

I titoli risultano iscritti al { }.

Il valore di bilancio è stato determinato in base a { }.

Con riferimento agli strumenti finanziari derivati attivi non immobilizzati si tratta di strumenti finanziari quali contratti a termine in valuta estera, swap ,future, o altre opzioni legate ai contratti derivati destinati ad essere ceduti entro l'esercizio successivo.

La società ha sottoscritto un contratto di tesoreria accentrata di gruppo per ottimizzare l'uso delle risorse finanziarie (contratto di cash pooling). Come previsto dagli OIC la società ha iscritto il credito in essere nella voce "attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria" in quanto sussistono i requisiti richiesti, precisamente:

- le condizioni contrattuali che regolano la gestione della tesoreria accentrata sono equivalenti a quelle di un deposito bancario; e
- il rischio di perdita della controparte è insignificante.

Trattasi di titoli di stato a 12mesi con scadenza nel mese di settembre 2025

## Disponibilità liquide

| Saldo al 31/12/2024 | Saldo al 31/12/2023 | Variazioni  |
|---------------------|---------------------|-------------|
| 1.406.254           | 3.740.924           | (2.334.670) |

|                                     | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|-------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| <b>Depositi bancari e postali</b>   | 3.740.924                  | (2.334.670)               | 1.406.254                |
| <b>Totale disponibilità liquide</b> | 3.740.924                  | (2.334.670)               | 1.406.254                |

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio.

## Ratei e risconti attivi

| Saldo al 31/12/2024 | Saldo al 31/12/2023 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 2.595               | 8.366               | (5.771)    |

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

Anche per tali poste, i criteri adottati nella valutazione e nella conversione dei valori espressi in moneta estera sono riportati nella prima parte della presente nota integrativa.

Non sussistono, al 31/12/2024, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

|                                       | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| <b>Risconti attivi</b>                | 8.366                      | (5.771)                   | 2.595                    |
| <b>Totale ratei e risconti attivi</b> | 8.366                      | (5.771)                   | 2.595                    |

Il disaggio sui prestiti è relativo a { } e ha subito le seguenti variazioni: { }.

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

| Descrizione                 | Importo      |
|-----------------------------|--------------|
| RISCONTI PREMI ASSICURATIVI | 2.595        |
|                             | <b>2.595</b> |

## Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

### Patrimonio netto

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

| Saldo al 31/12/2024 | Saldo al 31/12/2023 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 85.129.069          | 84.877.015          | 252.054    |

### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

|                                      | Valore di inizio esercizio | Destinazione del risultato dell'esercizio precedente | Risultato d'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--------------------------------------|----------------------------|--|-----------------------|--------------------------|
|                                      |                            | Altre destinazioni                                   |                       |                          |
| Capitale                             | 110.000                    | -  |                       | 110.000                  |
| Riserva da sovrapprezzo delle azioni | 84.445.575                 | -  |                       | 84.445.575               |
| Riserva legale                       | -                          | 16.072   |                       | 16.072                   |
| Altre riserve                        |                            |  |                       |                          |
| Riserva straordinaria                | -                          | 305.368  |                       | 305.368                  |
| Varie altre riserve                  | -                          | 3  |                       | 3                        |
| Totale altre riserve                 | -                          | 305.371  |                       | 305.371                  |
| Utile (perdita) dell'esercizio       | 321.440                    | (321.440)  | 252.051               | 252.051                  |
| Totale patrimonio netto              | 84.877.015                 | 3  | 252.051               | 85.129.069               |

### Dettaglio delle varie altre riserve

| Descrizione                                    | Importo |
|--|---------|
| Differenza da arrotondamento all'unità di Euro | 3       |
| Totale   | 3       |

{  
L'assemblea dei soci che ha deliberato l'approvazione del bilancio al 31/12/2023 ha disposto la destinazione dell'utile di € 321.440 a riserva legale per euro 16.072 ed il restante a riserva statutaria di utili

**Perdite esercizi in corso al 31/12/2020, al 31/12/2021 e al 31/12/2022– sospensione degli effetti di legge cui agli artt. 2446, secondo e terzo comma, 2447, 2482-bis, quarto, quinto e sesto comma, 2482-ter, 2484, primo comma, numero 4) del codice civile**

[L'art. 6 del DL 23/2020, convertito dalla L. 5 giugno 2020, n. 40, modificato dall'art. 1 della L. n. 178 del 30/12/2020, dall'art. 3, comma 1-ter del D.L. 228/2021 e dall'art.3, comma 9 del D.L. 198/2022, ha previsto la sospensione degli effetti previsti dai citati articoli di legge in caso di perdite sociali di entità tale da richiedere provvedimenti urgenti da parte della società.

Tale norma ha l'evidente finalità di evitare che diverse società siano costrette ad assumere provvedimenti straordinari quali la riduzione e l'aumento del capitale sociale, la trasformazione societaria o addirittura si trovino nella condizione di doversi sciogliere a causa di perdite generatesi nel periodo della pandemia da Covid-19.

Al fine di rendere la necessaria informativa alle parti interessate, il comma 4 del citato art. 6, prevede che “Le perdite di cui ai commi da 1 a 3 devono essere distintamente indicate nella nota integrativa con specificazione, in appositi prospetti, della loro origine nonché delle movimentazioni intervenute nell'esercizio”.

Il prospetto che segue dà evidenza dell'entità delle perdite formatesi negli esercizi 2020, 2021 e 2022 che beneficiano del regime di sospensione dei provvedimenti di legge inerenti al patrimonio netto della società:

|   | Saldo al 31/12/2024 | Saldo al 31/12/2023 |
|---|---------------------|---------------------|
| Capitale sociale  | 110.000             | 110.000             |
| Riserva legale  | 16.072              |                     |
| Altre Riserve   | 84.750.946          | 84.445.575          |
| Utili (perdite) di esercizi precedenti  |                     |                     |
| Utili (perdita) dell'esercizio  | 252.051             | 321.440             |
| <b>Totale patrimonio netto</b>  | <b>85.129.069</b>   | <b>84.877.015</b>   |
| di cui perdite in regime di sospensione ex art. 6 DL 23/2020 - esercizi 2020, 2021 e 2022 (residuo) |                     |                     |
| <b>Patrimonio netto escluso perdite in regime di sospensione</b>                                    |                     |                     |

## Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Le poste del patrimonio netto sono così distinte secondo l'origine, la possibilità di utilizzazione, la distribuibilità e l'avvenuta utilizzazione nei tre esercizi precedenti (articolo 2427, primo comma, n. 7-bis, C.c.):

|   | Importo           | Possibilità di utilizzazione |
|---|-------------------|------------------------------|
| <b>Capitale</b>                             | 110.000           | B                            |
| <b>Riserva da soprapprezzo delle azioni</b> | 84.445.575        | A,B,C,D                      |
| <b>Riserva legale</b>                       | 16.072            | A,B                          |
| <b>Altre riserve</b>                        |                   |                              |
| <b>Riserva straordinaria</b>                | 305.368           | A,B,C,D                      |
| <b>Varie altre riserve</b>                  | 3                 |                              |
| <b>Totale altre riserve</b>                 | 305.371           |                              |
| <b>Totale</b>                               | <b>84.877.018</b> |                              |

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

## **Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle varie altre riserve**

| Descrizione                                    | Importo  | Possibilità di utilizzazioni |
|--|----------|------------------------------|
| Differenza da arrotondamento all'unità di Euro | 3        | A,B,C,D                      |
| <b>Totale</b>                                  | <b>3</b> |                              |

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

### **Formazione ed utilizzo delle voci del patrimonio netto**

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

|  | Capitale sociale | Riserva legale | Riserva... | Risultato d'esercizio | Totale     |
|--|------------------|----------------|------------|-----------------------|------------|
| <b>All'inizio dell'esercizio precedente</b>    | 110.000          |                | 84.795.362 | (349.785)             | 84.555.577 |
| Destinazione del risultato dell'esercizio      |                  |                |            |                       |            |
| altre destinazioni                             |                  |                | (3)        |                       | (3)        |
| Altre variazioni                               |                  |                |            |                       |            |
| decrementi                                     |                  |                | 349.784    | (349.785)             | (1)        |
| Risultato dell'esercizio precedente            |                  |                |            | 321.440               |            |
| <b>Alla chiusura dell'esercizio precedente</b> | 110.000          |                | 84.445.575 | 321.440               | 84.877.015 |
| Destinazione del risultato dell'esercizio      |                  |                |            |                       |            |
| altre destinazioni                             |                  | 16.072         | 305.371    | (321.440)             | 3          |
| Risultato dell'esercizio corrente              |                  |                |            | 252.051               |            |
| <b>Alla chiusura dell'esercizio corrente</b>   | 110.000          | 16.072         | 84.750.946 | 252.051               | 85.129.069 |

Le movimentazioni intervenute nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2024 riguardano la destinazione dell'utile di € 321.440 a riserva legale per euro 16.072 ed il restante a riserva statutaria di utili. L'esercizio 2024 si chiude con un utile di euro 252.051.

Si indicano, di seguito, le composizioni degli assetti proprietari esistenti alla data di chiusura dell'esercizio:

|                        |             |
|------------------------|-------------|
| Comune di Alfonsine    | € 15.817,00 |
| Comune di Bagnacavallo | € 19.664,00 |
| Comune di Bagnara      | € 142,00    |
| Comune di Conselice    | € 783,00    |
| Comune di Cotignola    | € 9.805,00  |
| Comune di Fusignano    | € 9.518,00  |
| Comune di Lugo         | € 43.773,00 |
| Comune Massa Lombarda  | € 730,00    |
| Comune di Russi        | € 9.573,00  |
| Comune di Sant'Agata   | € 196,00    |

Riserve o altri fondi che in caso di distribuzione non concorrono a formare il reddito imponibile dei soci indipendentemente dal periodo di formazione.

| Riserve                     | Valore            |
|-----------------------------|-------------------|
| Riserva sovrapprezzo azioni | 84.445.575        |
|                             | <b>84.445.575</b> |

### Riserve incorporate nel capitale sociale

Non sussistono riserve incorporate nel capitale sociale.

## Debiti

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

| Saldo al 31/12/2024 | Saldo al 31/12/2023 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 779.706             | 562.434             | 217.272    |

### Variazioni e scadenza dei debiti

La scadenza dei debiti è così suddivisa (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

|                               | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio |
|-------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|
| <b>Debiti verso fornitori</b> | 173.453                    | 180.990                   | 354.443                  | 354.443                          |
| <b>Debiti tributari</b>       | 27.417                     | (8.845)                   | 18.572                   | 18.572                           |
| <b>Altri debiti</b>           | 361.564                    | 45.127                    | 406.691                  | 406.691                          |
| <b>Totale debiti</b>          | 562.434                    | 217.272                   | 779.706                  | 779.706                          |

I debiti più rilevanti al 31/12/2024 risultano così costituiti:

- la voce "Debiti verso fornitori" è iscritta per € 354.443 di cui € 351.703, sono relativi fatture da ricevere alla data del 31/12/2024 (l'importo più rilevante è costituito dalla fattura da ricevere da parte di Hera S.p.A., relativi ai lavori previsti dalla più volte citata "convenzione tra l'agenzia territoriale dell'Emilia Romagna per i servizi idrici e rifiuti, società degli asset Te.am. S.r.l., gestore del S.I.I. Hera S.p.A., per la messa a disposizione di beni ed il finanziamento di opere del servizio idrico integrato" per € 328.913.
- la voce "Altri debiti" comprende i debiti verso Hera Spa relativi al residuo debito (per euro 317 mila) riguardante l'anticipazione finanziaria assunta in capo alla società della differenza di scissione posta contrattualmente a carico dei soci, originariamente di 472 mila euro, in merito alla quale TE.AM aveva da tempo contestato il diritto di credito del gestore. Tale importo si è ridotto a seguito degli accordi assunti, nel corso dell'esercizio 2011, con il gestore in merito ad alcune posizioni sospese, fra cui anche quella sopra citata riguardante la differenza di scissione:
- La voce debiti tributari è costituita dal debito relativo alle imposte IRES ed IRAP di competenza dell'esercizio 2024 per euro 18.572.

I "Debiti verso fornitori" sono iscritti la loro valore nominale, trattandosi di debiti a breve termine.

Non esistono variazioni significative nella consistenza della voce "Debiti tributari".

### Suddivisione dei debiti per area geografica

La ripartizione dei Debiti al 31/12/2024 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.), pur non avendo valore significativo, in quanto, come detto per i crediti, tutta l'attività, ivi compresi gli acquisti di beni e servizi è fatta nei confronti di operatori fiscalmente residenti in Italia.

| Area geografica        | Italia         | Totale         |
|------------------------|----------------|----------------|
| Debiti verso fornitori | 354.443        | 354.443        |
| Debiti tributari       | 18.572         | 18.572         |
| Altri debiti           | 406.691        | 406.691        |
| <b>Debiti</b>          | <b>779.706</b> | <b>779.706</b> |

### Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

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

|                        | Debiti non assistiti da garanzie reali | Totale         |
|------------------------|--|----------------|
| Debiti verso fornitori | 354.443                                | 354.443        |
| Debiti tributari       | 18.572                                 | 18.572         |
| Altri debiti           | 406.691                                | 406.691        |
| <b>Totale debiti</b>   | <b>779.706</b>                         | <b>779.706</b> |

### **Ratei e risconti passivi**

| Saldo al 31/12/2024 | Saldo al 31/12/2023 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 832.940             | 176.460             | 656.480    |

|  | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Risconti passivi                       | 176.460                    | 656.480                   | 832.940                  |
| <b>Totale ratei e risconti passivi</b> | <b>176.460</b>             | <b>656.480</b>            | <b>832.940</b>           |

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

| Descrizione                  | Importo        |
|------------------------------|----------------|
| Canoni di locazione          | 6.034          |
| Interessi attivi             | 57.443         |
| Contributi in conto impianti | 769.463        |
|                              | <b>832.940</b> |

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale. I risconti passivi per contributi in conto impianto con esigibilità superiore a 5 anni ammontano ad euro 384.622.



## Nota integrativa, conto economico

{ Di seguito sono esposte le variazioni intervenute nelle voci del conto economico rispetto all'esercizio precedente:

### Valore della produzione

| Saldo al 31/12/2024 | Saldo al 31/12/2023 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 2.416.481           | 1.640.256           | 776.225    |

| Descrizione                  | 31/12/2024       | 31/12/2023       | Variazioni     |
|------------------------------|------------------|------------------|----------------|
| Ricavi vendite e prestazioni | 2.367.002        | 1.624.999        | 742.003        |
| Altri ricavi e proventi      | 49.479           | 15.257           | 34.222         |
| <b>Totale</b>                | <b>2.416.481</b> | <b>1.640.256</b> | <b>776.225</b> |

La variazione è strettamente correlata a quanto esposto nella Relazione sulla gestione.

A partire dal 2007 si è registrata una drastica contrazione dei ricavi afferenti il Servizio Idrico Integrato, rispetto ai canoni percepiti negli esercizi precedenti (€ 1.844.180 nel 2006 ed € 814.181 nel 2007). Tale riduzione è interamente attribuibile all'applicazione del cd. Metodo Normalizzato (D.M. 1/8/1996), fino a tutto il 2006, infatti, il gestore del servizio (Hera Spa) ha corrisposto i canoni previsti dal contratto d'affitto d'azienda stipulato il 24 febbraio 2003. Dal 2007 ha invece trovato piena attuazione il suddetto criterio, adottato fin dal 2005 dall'Agenzia d'Ambito di Ravenna. Il canone di affitto è definito in termini di remunerazione, ad un prefissato tasso percentuale, del capitale netto investito, considerando solamente le immobilizzazioni realizzate dalla società ed escludendo le componenti che siano state finanziate con risorse pubbliche; pertanto, trattandosi TE.AM. di una società interamente controllata da enti pubblici che, per sua stessa natura, detiene reti, impianti ed altre dotazioni che in parte significativa provengono dal patrimonio degli stessi enti controllanti, è facilmente intuibile come l'introduzione del metodo normalizzato abbia fortemente penalizzato la determinazione dei ricavi della società.

In merito alla definizione dei corrispettivi dei beni di proprietà degli Enti Locali (rimasti nella proprietà dei medesimi), la cronologia delle fonti normative vede prima la DGR .1550/2003 da cui si desumeva la quantificazione del canone commisurato alle eventuali rate dei mutui ancora in essere (quota capitale e interesse); successivamente è intervenuto l'art.153 del DLgs n.152/2006 di cui si riporta di seguito la stesura iniziale del 2006, dal momento che tale articolo è stato successivamente modificato nel 2014.

ART. 153 (dotazioni dei soggetti gestori del servizio idrico integrato)

1. Le infrastrutture idriche di proprietà degli enti locali ai sensi dell'articolo 143 sono affidate in concessione d'uso gratuita, per tutta la durata della gestione, al gestore del servizio idrico integrato, il quale ne assume i relativi oneri nei termini previsti dalla convenzione e dal relativo disciplinare.

2. Le immobilizzazioni, le attività e le passività relative al servizio idrico integrato, ivi compresi gli oneri connessi all'ammortamento dei mutui oppure i mutui stessi, al netto degli eventuali contributi a fondo perduto in conto capitale e /o in conto interessi, sono trasferite al soggetto gestore, che subentra nei relativi obblighi. Di tale trasferimento si tiene conto nella determinazione della tariffa, al fine di garantire l'invarianza degli oneri per la finanza pubblica.

Il comma 1 di tale articolo è esplicitamente riferito alle infrastrutture idriche di proprietà degli enti locali dei quali la norma dispone chiaramente l'affidamento del bene in concessione al gestore del servizio, a titolo gratuito: tale gratuità conseguiva dall'assunto che gli oneri gravanti su detti beni, quali ad esempio i mutui, dovessero essere trasferiti al gestore, tenuto a subentrare nei relativi obblighi.

Tuttavia all'atto pratico, i soggetti intestatari dei mutui gravanti sui beni dei Comuni nella maggior parte dei casi sono rimasti i comuni stessi e quindi il gestore riscuote tramite la tariffa l'ammontare di tali mutui, che corrisponde direttamente alle singole amministrazioni affinché possano provvedere al relativo pagamento.

In applicazione del summenzionato art.153, in sede di quantificazione del canone di spettanza delle società patrimoniali quali Te.Am. S.r.l. -, le ex Autorità d'ambito provinciali stabilirono di non valorizzare né in termini di ammortamento né di remunerazione del capitale i conferimenti degli assets idrici di proprietà dei comuni soci avvenuti direttamente sul

patrimonio delle società patrimoniali dopo la rispettiva costituzione: l'unica componente in tariffa riconosciuta dal regolatore fu il valore dei mutui accessi dai Comuni gravanti sui beni e trasferiti alla patrimoniale assieme alla proprietà dei medesimi.

Pertanto, per i beni conferiti dai comuni non gravati da mutui preesistenti, ma rilevanti sul Conto Economico della società attraverso il relativo ammortamento, alle patrimoniali fino al 31/12/2022 non fu riconosciuto in tariffa alcun corrispettivo.

La situazione sopra delineata era analoga a tutte le società patrimoniali dell'area Romagna (Ravenna, Forlì Cesena e Rimini) che avevano avuto genesi analoga a TE.AM.

Come evidenziato nella relazione sulla gestione, le società patrimoniali avevano fatto istanza, tramite l'agenzia d'ambito, all'autorità nazionale ARERA al fine di addivenire ad una modifica tariffaria atta ad evitare il disequilibrio economico che caratterizzava il sistema tariffario in essere, che fosse, tuttavia, di vantaggio anche al sistema idrico integrato nel suo complesso.

L'istanza fu approvata nel corso dell'esercizio 2021 ed ha consentito la stipula della più volte citata convenzione fra ATERSIR, Società patrimoniali ed il gestore per la messa a disposizione di beni ed il finanziamento di opere del servizio idrico integrato i cui effetti economici e patrimoniali si sono estrinsecati a partire dall'esercizio 2023.

Al fine di rendere evidenti le ricadute sulla società di tale modifica tariffaria si riporta qui di seguito l'articolazione dei ricavi relativi al servizio idrico integrato degli esercizi 2022, 2023 e 2024:

|  | 2024        | 2023           | 2022         |
|--|-------------|----------------|--------------|
| Quota proprietario (remunerazione) affitto ramo azienda            | € -         | € 343.169,00   | € 373.422,00 |
| Quota finanziatore investimenti SII post 2006                      | € 255.351   | € 226.807,00   | € 231.174,00 |
| Corrispettivi motivata istanza 2021 (remunerazione beni ex Comuni) | € 1.731.737 | € 711.000,00   | € -          |
|  | € 1.987.088 | € 1.280.976,00 | € 604.596,00 |

Ai sensi della convenzione stipulata il 13/04/2023 un importo pari ai maggiori canoni di cui alla motivata istanza (€ 711.000 per l'esercizio 2023 e € 1.731.737 nel 2024) sono stati utilizzati dalla società per finanziare opere nel servizio idrico integrato realizzate da HERA.

Tali investimenti saranno essi stessi produttivi di ricavi, remunerati in tariffa, ma solo per la quota capitale (quote di ammortamenti) e non per la parte finanziaria come avveniva normalmente.

Nella medesima relazione sulla gestione si evidenzia come sia in corso una operazione societaria straordinaria che, presumibilmente entro la fine dell'esercizio 2025, porterà al conferimento del ramo di azienda relativo al sistema idrico integrato a favore di Romagna Acque S.p.A. (operazione analoga verrà fatta da tutte le società che detengono i cespiti del SII dell'area Romagna). A seguito di ciò, Te.am. S.r.l. si troverà ad avere risultati tendenti al pareggio di bilancio, con unica attività la gestione del canile ed infermeria felina, e, su indicazione dei soci dovrà essere avviata la procedura di liquidazione e lo scioglimento.

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

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

| Categoria di attività  | Valore esercizio corrente |
|------------------------|---------------------------|
| Prestazioni di servizi | 340.547                   |
| Fitti attivi           | 2.026.455                 |
| <b>Totale</b>          | <b>2.367.002</b>          |

## Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

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

| Area geografica | Valore esercizio corrente |
|-----------------|---------------------------|
| Italia          | 2.367.002                 |
| <b>Totale</b>   | <b>2.367.002</b>          |

La società non ha iscritti ricavi di entità o incidenza eccezionale.

## Costi della produzione

| Saldo al 31/12/2024 | Saldo al 31/12/2023 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 2.278.004           | 1.378.709           | 899.295    |

| Descrizione                             | 31/12/2024       | 31/12/2023       | Variazioni     |
|---|------------------|------------------|----------------|
| Materie prime, sussidiarie e merci      | 57.464           | 53.208           | 4.256          |
| Servizi                                 | 280.877          | 273.357          | 7.520          |
| Godimento di beni di terzi              |                  | 140              | (140)          |
| Ammortamento immobilizzazioni materiali | 1.917.696        | 1.031.232        | 886.464        |
| Oneri diversi di gestione               | 21.967           | 20.772           | 1.195          |
| <b>Totale</b>                           | <b>2.278.004</b> | <b>1.378.709</b> | <b>899.295</b> |

### Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci e Costi per servizi

Sono strettamente correlati a quanto esposto nella parte della Relazione sulla gestione e all'andamento del punto A (Valore della produzione) del Conto economico.

### Ammortamento delle immobilizzazioni materiali

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

Si richiama quanto evidenziato nella relazione sulla gestione e nella stessa nota integrativa sulla variazione intervenuta nelle aliquote di ammortamento dei cespiti del servizio idrico integrato.

## Oneri diversi di gestione

La società non ha rilevato costi di entità o incidenza eccezionale.

Sono iscritti oneri diversi per € 21.967 di cui euro 10.958 per IMU ed euro 7.019 per imposta di bollo su conto titoli.

## Proventi e oneri finanziari

| Saldo al 31/12/2024 | Saldo al 31/12/2023 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 132.146             | 87.310              | 44.836     |

| Descrizione                               | 31/12/2024     | 31/12/2023    | Variazioni    |
|---|----------------|---------------|---------------|
| Da partecipazione                         | 20.094         | 20.094        |               |
| Da titoli iscritti nell'attivo circolante | 75.248         |               | 75.248        |
| Proventi diversi dai precedenti           | 36.804         | 67.216        | (30.412)      |
| <b>Totale</b>                             | <b>132.146</b> | <b>87.310</b> | <b>44.836</b> |

## Altri proventi finanziari

| Descrizione                 | Altre          | Totale         |
|-----------------------------|----------------|----------------|
| Interessi su titoli         | 75.248         | 75.248         |
| Interessi bancari e postali | 36.804         | 36.804         |
| <b>Totale</b>               | <b>112.052</b> | <b>112.052</b> |

## Utile e perdite su cambi

Non sono state effettuate operazioni in valuta nel corso dell'esercizio 2024.

## Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie

Non sono state effettuate rettifiche di attività finanziarie

## Rivalutazioni

Non sono state effettuate rivalutazioni di attività finanziarie

## Svalutazioni

Non sono state effettuate svalutazioni di attività finanziarie

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

| Saldo al 31/12/2024 | Saldo al 31/12/2023 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 18.572              | 27.417              | (8.845)    |

| Imposte                  | Saldo al 31/12/2024 | Saldo al 31/12/2023 | Variazioni     |
|--------------------------|---------------------|---------------------|----------------|
| <b>Imposte correnti:</b> | 18.572              | 27.417              | (8.845)        |
| IRES                     | 13.056              | 16.789              | (3.733)        |
| IRAP                     | 5.516               | 10.628              | (5.112)        |
| <b>Totale</b>            | <b>18.572</b>       | <b>27.417</b>       | <b>(8.845)</b> |

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

Per quanto prescritto dall'art. 2423-ter, comma 6, come novellato dall'art. 24, comma 2, lettera a) della L. 23 dicembre 2021, n. 238, si espongono di seguito gli importi lordi delle imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite e anticipate che trovano compensazione nella voce 20) del C.E.:

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

| Descrizione   | Valore    | Imposte |
|---|-----------|---------|
| Risultato prima delle imposte                                       | 270.623   |         |
| Onere fiscale teorico (%)   | 24        | 64.950  |
| <b>Differenze temporanee tassabili in esercizi successivi:</b>      | 0         |         |
| <b>Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi:</b>     | 0         |         |
| <b>Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti</b>    | 0         |         |
| <b>Differenze che non si riverseranno negli esercizi successivi</b> | 0         | 0       |
| Perdite esercizio precedenti  | (216.223) |         |
| Totale  | (216.223) |         |
| Imponibile fiscale  | 54.400    |         |
| Imposte correnti sul reddito dell'esercizio                         |           | 13.056  |

### Determinazione dell'imponibile IRAP

| Descrizione   | Valore         | Imposte |
|---|----------------|---------|
| Differenza tra valore e costi della produzione                  | 138.477        |         |
| Costi non rilevanti ai fini IRAP                                | 2.958          |         |
| Totale  | <b>141.435</b> |         |
| Onere fiscale teorico (%)                                       | 3,9            | 5.516   |
| <b>Differenza temporanea deducibile in esercizi successivi:</b> | 0              |         |

| Descrizione     | Valore  | Imposte |
|-----------------|---------|---------|
| Imponibile Irap | 141.435 |         |

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

#### **Fiscalità differita / anticipata**

Non si rilevano imposte differite ed anticipate, non essendovi sfasamento temporale fra costi e ricavi civilistici e fiscali

## **Informativa sulle perdite fiscali**

|  | Esercizio corrente | Esercizio precedente |
|--|--------------------|----------------------|
|  | Aliquota fiscale   | Aliquota fiscale     |
| <b>Perdite fiscali a nuovo recuperabili con ragionevole certezza</b> | 24,00%             | 24,00%               |

Le perdite fiscali pregresse derivano dagli esercizio precedenti il 2023 ed ammontano al 31/12/2024, a seguito dell'utilizzo per abbattere l'imponibile fiscale dell'esercizio, ad euro 10.581.571.

L'utilizzo utilizzato nell'esercizio 2024 (Unico 2025) è di euro 217.604.

## **Nota integrativa, altre informazioni**

### **Compensi al revisore legale o società di revisione**

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 16-bis, C.c.)

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

|  | Valore       |
|--|--------------|
| Revisione legale dei conti annuali   | 4.160        |
| <b>Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione</b> | <b>4.160</b> |

### **Informazioni sulle operazioni con parti correlate**

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 22-bis, C.c.)

La società non ha posto in essere operazioni con parti correlate.

### **Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale**

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 22-ter, C.c.)

Ai sensi del contratto di affitto di azienda con la società che gestisce il servizio idrico integrato, al termine del contratto il 31/12/2028, la società proprietaria delle reti del SII a quella data, riceverà a titolo di fondo di ripristino dei beni concessi in locazione, una somma pari agli ammortamenti accantonati dal gestore. Si rimanda alla relazione sulla gestione

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

Non si rilevano fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio.

### **Informazioni ex art. 1, comma 125, della legge 4 agosto 2017 n. 124**

Ai sensi dell'art. 1, comma 125-bis, della Legge 4 agosto 2017, n. 124, in ottemperanza all'obbligo di trasparenza, si segnala che sono state ricevute sovvenzioni contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere da pubbliche amministrazioni.

Si ritiene (si veda anche la circolare 5 Assonime) che non rientrino in tale obbligo, le attribuzioni che costituiscono un corrispettivo, ma esclusivamente i vantaggi economici / liberalità che non hanno tale natura.

Si ritiene, tuttavia, di fornire indicazione anche dei corrispettivi ricevuti dall'Unione dei comuni della Bassa Romagna per la gestione del canile, dell'infermeria felina e delle colonie feline sulla base della convenzione in essere.

Nel 2024 sono stati ricevuti o imputati a bilancio i seguenti stanziamenti da parte delle seguenti amministrazioni pubbliche:

#### UNIONE DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA:

- Corrispettivo per la gestione del canile comprensoriale, infermeria e colonie feline € 334.729,12;
- Contributo in conto impianti per ampliamento canile e infermeria felina € 645.010 (quota imputata nell'esercizio € 39.087,65)

#### PROVINCIA DI RAVENNA / FINANZIAMENTO REGIONE EMILIA ROMAGNA:

- Quota contributo in conto capitale per realizzazione centri di raccolta differenziata € 7.139,57. Tale somma costituisce la quota del contributo incassato negli esercizi 2013 e 2014 imputata per competenza in funzione del processo di ammortamento del cespite per il quale è erogato;
- Quota di contributo in conto capitale per la realizzazione di un progetto per la messa in sicurezza del canile e per favorire il benessere animale € 751,90. Tale somma costituisce la quota del contributo incassato nell'esercizio 2016 per la realizzazione di un box per cani pericolosi, imputata per competenza in funzione del processo di ammortamento del cespite per il quale è erogato

## Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Si propone all'assemblea di così destinare il risultato d'esercizio:

| Risultato d'esercizio al 31/12/2024 | Euro | 252.051 |
|-------------------------------------|------|---------|
| 5% (20%) a riserva legale           | Euro | 5.928   |
| a riserva straordinaria             | Euro | 246.123 |
| a dividendo                         | Euro |         |
|                                     | Euro |         |

La presente nota integrativa è redatta secondo quanto previsto dal Codice civile e dai principi contabili. Per ottemperare agli obblighi di pubblicazione nel Registro delle Imprese, una volta approvata, sarà convertita in formato XBRL; pertanto potrebbero essere poste in essere alcune variazioni formali necessarie per rendere tale nota compatibile con il formato per il deposito.

Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa e Rendiconto finanziario, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Amministratore Unico  
Daniele Garelli