

Nota di Commento
ai Conti Annuali Separati previsti dalla
Direttiva sulla separazione contabile del
Ministero dell'Economia e delle Finanze

(ai sensi dell'articolo 15, comma 2, del decreto legislativo 19 agosto 2016, n. 175)

Esercizio 2021

PREMESSA

Queste note forniscono le informazioni utili a comprendere i Conti Annuali Separati redatti secondo la Direttiva (di seguito: Direttiva MEF) sulla separazione contabile del 9 settembre 2019 del Ministero dell'Economia e delle Finanze, articolo 15, comma 2, del decreto legislativo 19 agosto 2016, n. 175.

STRUTTURA e CONTENUTO dei CONTI ANNUALI SEPARATI

La separazione contabile del bilancio dell'esercizio 2021 della società è stata redatta in conformità alla Direttiva MEF sulla separazione contabile, adottata ai sensi dell'art. 15, comma 2, del decreto legislativo 19 agosto 2016, n. 175, che le società di cui all'art. 6, comma 1, del medesimo decreto sono tenute ad applicare in deroga all'obbligo di separazione societaria di cui all'art. 8, comma 2-bis, della legge 10 ottobre 1990, n. 287.

In ottemperanza all'art. 8 della Direttiva MEF, il bilancio separato è costituito da:

- a) 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;
- b) 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;
- c) 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;
- d) 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;
- e) 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;
- f) 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;
- g) 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;
- h) nota di commento dei conti annuali separati di cui alle precedenti lettere, da redigere in base a quanto previsto all'articolo 12.

La conformità dei Conti Annuali Separati, redatti secondo la Direttiva MEF e relativi al Bilancio dell'esercizio chiuso il 31/12/2021, la cui responsabilità di redazione compete agli amministratori, è attestata del revisore unico Dott. Alberto Baietto.

La presente nota contiene le informazioni previste dall'art. 12 della Direttiva MEF.

PROFILO della SOCIETÀ

L'informativa che segue è riferita ai dati di bilancio della società Consorzio per la Depurazione delle Acque di Scarico del Savonese S.p.A. chiuso al 31/12/2021.

Il Consorzio per la Depurazione delle Acque di Scarico del Savonese S.p.A. è un'azienda a controllo pubblico e opera nel settore del Servizio Idrico Integrato oltre ad esercitare le attività di Rilascio autorizzazioni allo scarico, cessione rottami, altre attività idriche, affitto aree.

La società risulta soggetta alla Direttiva MEF in quanto:

- società a controllo pubblico,
- svolge attività economiche protette da diritti speciali o esclusivi insieme con altre attività svolte in regime di economia di mercato.

Il Consorzio per la Depurazione delle Acque di Scarico del Savonese S.p.A. opera infatti nelle seguenti attività

Descrizione	Protetta - Mercato
Servizio Idrico Integrato	P
Attività varie	M

La società è inoltre soggetta alle disposizioni di cui al Testo Integrato Unbundling Contabile (TIUC) - Allegato A della Delibera n. 137 del 2016 dell'Autorità di Regolazione Energia, Reti e Ambiente (ARERA) e ha sviluppato nel corso degli anni un sistema di separazione contabile idoneo a predisporre i Conti Annuali Separati secondo quanto previsto dal TIUC.

Per una più completa descrizione delle attività svolte dalla società e degli accadimenti avvenuti nel corso dell'esercizio 2021 si rinvia alla Relazione sulla Gestione nonché alla Nota Integrativa al Bilancio di Esercizio.

CRITERI di REDAZIONE

[in ottemperanza al requisito minimo informativo secondo l'art. 12.1 a) della Direttiva MEF]

I criteri adottati per la redazione dei Conti Annuali Separati, composti dagli Stati Patrimoniali, dai Conti Economici e dai prospetti relativi alla movimentazione delle immobilizzazioni ripartiti per Attività, Comparti, Servizi Comuni e Funzioni Operative Condivise rispettano le disposizioni della Direttiva MEF.

I criteri illustrati nella presente nota rappresentano esclusivamente le modalità di predisposizione dei Conti Annuali Separati, nonché le modalità di attribuzione delle poste patrimoniali ed economiche secondo le disposizioni contenute nella Direttiva MEF; si rinvia al Bilancio d'Esercizio per l'illustrazione dei criteri di redazione del Bilancio, per le informazioni necessarie a comprendere i principali fenomeni che si sono verificati nel corso del periodo amministrativo 2021 e per l'illustrazione delle principali variazioni intervenute nel periodo a livello societario.

I principi contabili adottati per la redazione dei Conti Annuali Separati, nonché i Conti Annuali Separati stessi derivano dal Bilancio dell'Esercizio 2021, cui si rimanda integralmente per tutte le informazioni già ivi contenute, e pertanto le relative poste economiche e patrimoniali, a livello di singola voce prevista dal Codice Civile, coincidono nel totale con quelle del Bilancio d'Esercizio.

ATTIVITA' della SOCIETÀ

[in ottemperanza al requisito minimo informativo secondo l'art. 12.1 b) della Direttiva MEF]

La Direttiva MEF prevede un sistema di separazione contabile basato sulle seguenti destinazioni:

- **Attività:** fase operativa che può essere gestita come un'impresa separata;

- **Comparto:** unità logico-organizzativa che individua, nell'ambito dell'attività, un'aggregazione di valori economico-patrimoniali, distinta secondo quanto previsto dall'art. 4, comma 2 della Direttiva MEF;
- **Servizio Comune:** un'unità logico-organizzativa che svolge funzioni in modo centralizzato nell'ambito dello stesso soggetto giuridico riferite in generale all'intera impresa;
- **Funzione Operativa Condivisa:** funzione aziendale, svolta anche attraverso una struttura dedicata, che nell'ambito dello stesso soggetto giuridico presta servizi di natura operativa, di tipo tecnico e/o commerciale, in maniera condivisa ad almeno due attività o comparti del soggetto medesimo.

L'art. 4.1 della Direttiva MEF dispone che le società definiscano le attività, ossia ciascuna fase operativa in cui il processo produttivo può essere suddiviso in una logica di impresa separata.

L'art. 4.2, con riferimento alle attività svolte dalla società, prevede inoltre che per ciascuna attività siano definiti, ove presenti, i seguenti due comparti di separazione contabile:

- a) produzione protetta da diritti speciali o esclusivi (P);
- b) produzione in regime di economia di mercato (M).

Le attività svolte dalla società nell'esercizio 2021 si sono articolate in:

- **Servizio Idrico Integrato** interamente attribuibile al comparto protetto, comprendente l'attività così come regolate da ARERA relative ad acquedotto, fognatura nera e mista, depurazione e alle funzioni operative condivise definite dal TIUC strettamente Legate alle attività del SII
- **Attività varie** costituite dal rilascio autorizzazioni allo scarico, cessione rottami, altre attività idriche, affitto aree, interamente attribuibili al comparto di libero mercato.

SERVIZI COMUNI

[in ottemperanza al requisito minimo informativo secondo l'art. 12.1 b) della Direttiva MEF]

I servizi comuni, ai sensi dell'art. 5.1 della Direttiva MEF, si riferiscono a:

- a) approvvigionamenti e acquisti;
- b) trasporti e autoparco;
- c) logistica e magazzini;
- d) servizi immobiliari e facility management;
- e) servizi informatici;
- f) ricerca e sviluppo;
- g) servizi di ingegneria e di costruzione;
- h) servizi di telecomunicazione;
- i) servizi amministrativi e finanziari;
- j) organi legali e societari, alta direzione e staff centrali;
- k) servizi del personale e delle risorse umane.

Nella predisposizione dei conti annuali separati relativi al Bilancio d'Esercizio 2021 la società ha ritenuto

necessario individuare e valorizzare i seguenti servizi comuni:

- a) approvvigionamenti e acquisti;**
- c) logistica e magazzini;**
- d) servizi immobiliari e facility management;**
- e) servizi informatici;**
- h) servizi di telecomunicazione;**
- i) servizi amministrativi e finanziari;**
- j) organi legali e societari, alta direzione e staff centrali;**
- k) servizi del personale e delle risorse umane.**

FUNZIONI OPERATIVE CONDIVISE

[in ottemperanza al requisito minimo informativo secondo l'art. 12.1 b) della Direttiva MEF]

Le funzioni operative condivise, ai sensi dell'art. 5.2 della Direttiva MEF, si riferiscono a:

- a) commerciale, di vendita e di gestione della clientela;*
- b) servizi ausiliari alle attività di cui alla lettera precedente;*
- c) servizi tecnici.*

Nella predisposizione dei conti annuali separati relativi al Bilancio d'Esercizio 2021 la società ha ritenuto necessario individuare e valorizzare la sola funzione operativa condivisa:

- b) servizi ausiliari alle attività di cui alla lettera precedente;***
- c) servizi tecnici.***

CRITERI di ATTRIBUZIONE

[in ottemperanza al requisito minimo informativo secondo l'art. 12.1 c) della Direttiva MEF]

Secondo l'articolo 7.2 della Direttiva MEF "la società adotta nei propri sistemi di contabilità l'articolazione delle poste economiche e patrimoniali necessaria alla redazione dei conti annuali separati secondo i prospetti di cui all'articolo 8, comma 1, della direttiva".

La società adotta un sistema di contabilità generale e un sistema di contabilità analitica, integrato e in quadratura con il precedente, contenente, per la parte economica, le destinazioni contabili aziendali strutturate in centri di costo. Per la parte patrimoniale, ad esclusione delle poste riferibili ai cespiti, viene utilizzata esclusivamente la contabilità generale.

Per la parte economica, le destinazioni contabili aziendali di contabilità analitica sono state attribuite alle destinazioni individuate per ottemperare alla Direttiva MEF in termini di attività e comparti, come sopra evidenziate, e in via residuale a servizi comuni e funzioni operative condivise.

Nella redazione dei Conti Annuali Separati è stata seguita la seguente procedura, nel rispetto del principio di gerarchia di utilizzo tra le fonti informative di cui al paragrafo 7.5 della Direttiva MEF: è stata utilizzata, in primis, la contabilità generale per l'attribuzione diretta di tutte le poste patrimoniali ed economiche attribuibili alle diverse attività.

In secondo luogo è stata utilizzata la contabilità analitica per l'attribuzione diretta di tutte le poste economiche e patrimoniali attribuibili alle diverse attività e ai comparti di separazione contabile.

In via residuale le poste economiche e patrimoniali, non attribuite secondo il precedente procedimento, sono state attribuite ai singoli servizi comuni e alle singole funzioni operative condivise sulla base delle rilevazioni di contabilità generale e in subordine di contabilità analitica.

Quindi, per l'attribuzione delle poste economiche la società ha attribuito, ove possibile, ogni specifico conto di contabilità generale (saldo contabile al 31/12/2021) ad una singola attività.

In subordine a ciò, sulla base delle rilevazioni di contabilità analitica si è proceduto ad una attribuzione diretta alle attività e ai comparti degli specifici oggetti contabili di destinazione (centri di costo) rilevati fin dall'origine nei sistemi aziendali.

In via residuale, ha poi attribuito ogni specifico conto di contabilità generale (saldo contabile al 31/12/2021) ad un singolo servizio comune o ad ogni singola funzione operativa condivisa eventualmente integrando tali informazioni tramite la contabilità analitica.

Stesso procedimento è stato utilizzato per l'attribuzione delle poste patrimoniali.

In taluni casi, in subordine alla contabilità generale e analitica, si è proceduto all'attribuzione alle attività, ai comparti, ai servizi comuni e alle funzioni operative condivise eventualmente integrando tali informazioni con il risultato di analisi puntuali sulle singole registrazioni contabili (singoli documenti contabili) così come registrate nel sistema di contabilità o tramite l'utilizzo di criteri oggettivi e trasparenti.

In particolare, per l'attribuzione di alcune poste economiche relative ai costi, ove non sia stata possibile un'attribuzione puntuale, è stato utilizzato il seguente criterio oggettivo e trasparente: i ricavi delle vendite e delle prestazioni così come evidenziati nei CAS stessi.

Inoltre, per l'attribuzione delle poste patrimoniali, dove non sia stata possibile un'attribuzione diretta si è proceduto ad allocare i crediti e i debiti operativi, il TFR, i debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale e i debiti verso dipendenti proporzionalmente all'ammontare complessivo annuo dei ricavi e/o dei costi a cui si riferiscono, rilevabile per ogni singola attività, comparto, servizio comune e funzione operativa condivisa.

Per quanto concerne i dettagli per natura richiesti nei Conti Annuali Separati, tali informazioni, se non direttamente ricavabili dalle specifiche voci di Bilancio e/o dai singoli saldi dei conti contabili, sono state desunte dall'analisi puntuale delle singole registrazioni contabili così come presenti nel sistema di contabilità generale e analitica e dai dati presenti nei sistemi aziendali.

In base all'art. 7.6 della Direttiva MEF le poste patrimoniali ed economiche riferibili a voci tributarie e finanziarie non sono state attribuite alle specifiche attività svolte ma sono state esposte nell'apposita colonna "valori non attribuibili".

NATURA dei RIBALTAMENTI e DRIVER UTILIZZATI

[in ottemperanza al requisito minimo informativo secondo l'art. 12.1 e) e f) della Direttiva MEF]

Le poste economiche attribuite ai singoli servizi comuni sono state ribaltate sulle attività in base ai seguenti driver scelti dalla società, in coerenza con quelli utilizzati nella Separazione Contabile ARERA.

La società ha individuato e valorizzato i seguenti Driver:

Servizi Comuni	Driver
a) Approvvigionamenti e acquisti	Importo complessivo degli ordini e/o contratti e/o gare di acquisto registrato a consuntivo da ciascuna attività
c) Logistica e magazzini	Valore dei prelievi di magazzino registrati da ciascuna attività

Servizi Comuni	Driver
d) Servizi immobiliari e facility management	Numero di addetti assegnati a ciascuna attività
e) Servizi informatici	Numero di postazioni assegnate a ciascuna attività
h) Servizi di telecomunicazioni	Numero di postazioni attive assegnate a ciascuna attività
i) Servizi amministrativi e finanziari	Ricavi delle vendite e delle prestazioni delle singole attività
j) Organi legali e societari, alta direzione e staff centrali	Ricavi delle vendite e delle prestazioni delle singole attività
k) Servizi del personale e delle risorse umane	Numero di addetti o numero medio di addetti per ciascuna attività

Servizio Comune A: Approvvigionamenti e acquisti

In merito alla valorizzazione dei driver per i servizi comuni, la società ha ritenuto il driver "Importo complessivo degli ordini e/o contratti e/o gare di acquisto registrato a consuntivo da ciascuna attività" il criterio più significativo per l'attribuzione delle poste inizialmente attribuite ai servizi comuni da ribaltare sulle attività esercitate.

Tale *driver* è quello che rappresenta in maniera più completa ed esaustiva l'attribuzione del costo dello specifico servizio comune alle diverse attività e comparti.

Le modalità utilizzate per la valorizzazione del *driver* sono esplicitate nel seguito: il dato è rilevato direttamente dal sistema della contabilità analitica e viene rilevato analiticamente ed imputato direttamente alle attività, ai SC e alle FOC tramite il centro di costo.

Servizio Comune C: Logistica e magazzini

In merito alla valorizzazione dei driver per i servizi comuni, la società ha ritenuto il driver "Valore dei prelievi di magazzino registrati da ciascuna attività" il criterio più significativo per l'attribuzione delle poste inizialmente attribuite ai servizi comuni da ribaltare sulle attività esercitate.

Tale *driver* è quello che rappresenta in maniera più completa ed esaustiva l'attribuzione del costo dello specifico servizio comune alle diverse attività e comparti.

Le modalità utilizzate per la valorizzazione del *driver* sono esplicitate nel seguito: il dato deriva direttamente dal sistema gestionale e viene rilevato analiticamente ed imputato direttamente alle attività, ai SC e alle FOC tramite opportuna mappatura.

Servizio Comune D: Servizi immobiliari e facility management

In merito alla valorizzazione dei driver per i servizi comuni, la società ha ritenuto il driver "Numero di addetti assegnati a ciascuna attività" il criterio più significativo per l'attribuzione delle poste inizialmente attribuite ai servizi comuni da ribaltare sulle attività esercitate.

Tale *driver* è quello che rappresenta in maniera più completa ed esaustiva l'attribuzione del costo dello specifico servizio comune alle diverse attività e comparti.

Le modalità utilizzate per la valorizzazione del *driver* sono esplicitate nel seguito: nella costruzione e rilevazione della valorizzazione del driver scelto sono state considerate le ore del personale, operativo e non, attribuite direttamente fin dall'origine alle singole attività o ai singoli SC o alle singole FOC. Tale informazione, che rappresenta effettivamente il personale impegnato su ciascuna attività della società, ha consentito di determinare il numero di addetti assegnati a ciascuna attività.

Servizio Comune E: Servizi informatici

In merito alla valorizzazione dei driver per i servizi comuni, la società ha ritenuto il driver "Numero di postazioni assegnate a ciascuna attività" il criterio più significativo per l'attribuzione delle poste inizialmente attribuite ai servizi comuni da ribaltare sulle attività esercitate.

Tale *driver* è quello che rappresenta in maniera più completa ed esaustiva l'attribuzione del costo dello specifico servizio comune alle diverse attività e comparti.

Le modalità utilizzate per la valorizzazione del *driver* sono esplicitate nel seguito: nella costruzione e rilevazione della valorizzazione del driver scelto sono state considerate le ore del personale della società, dotato di strumenti informatici, attribuite direttamente fin dall'origine alle singole attività o ai singoli SC o alle singole FOC. Tale informazione, che rappresenta effettivamente la dotazione di strumenti informatici relativi al personale impegnato su ciascuna attività, ha consentito di determinare il numero di postazioni assegnate a ciascuna attività.

Servizio Comune H: Servizi di telecomunicazione

In merito alla valorizzazione dei driver per i servizi comuni, la società ha ritenuto il driver "Numero di postazioni attive assegnate a ciascuna attività" il criterio più significativo per l'attribuzione delle poste inizialmente attribuite ai servizi comuni da ribaltare sulle attività esercitate.

Tale *driver* è quello che rappresenta in maniera più completa ed esaustiva l'attribuzione del costo dello specifico servizio comune alle diverse attività e comparti.

Le modalità utilizzate per la valorizzazione del *driver* sono esplicitate nel seguito: nella costruzione e rilevazione della valorizzazione del driver scelto sono state considerate le ore del personale della società, dotato di strumenti di telecomunicazione (fissi e mobili), attribuite direttamente fin dall'origine alle singole attività o ai singoli SC o alle singole FOC. Tale informazione, che rappresenta effettivamente la dotazione di strumenti di telecomunicazione relativi al personale impegnato su ciascuna attività, ha consentito di determinare il numero di postazioni assegnate a ciascuna attività.

Servizio Comune I: Servizi amministrativi e finanziari

In merito alla valorizzazione dei driver per i servizi comuni, la società ha ritenuto il driver "Ricavi delle vendite e delle prestazioni delle singole attività" il criterio più significativo per l'attribuzione delle poste inizialmente attribuite ai servizi comuni da ribaltare sulle attività esercitate.

Tale *driver* è quello che rappresenta in maniera più completa ed esaustiva l'attribuzione del costo dello specifico servizio comune alle diverse attività e comparti.

Le modalità utilizzate per la valorizzazione del *driver* sono esplicitate nel seguito: il dato deriva direttamente dal sistema contabile e dai Conti Annuali Separati stessi.

Servizio Comune J: Organi legali e societari, alta direzione e staff centrali

In merito alla valorizzazione dei driver per i servizi comuni, la società ha ritenuto il driver "Ricavi delle vendite e delle prestazioni delle singole attività" il criterio più significativo per l'attribuzione delle poste inizialmente attribuite ai servizi comuni da ribaltare sulle attività esercitate.

Tale *driver* è quello che rappresenta in maniera più completa ed esaustiva l'attribuzione del costo dello specifico servizio comune alle diverse attività e comparti.

Le modalità utilizzate per la valorizzazione del *driver* sono esplicitate nel seguito: il dato deriva direttamente dal sistema contabile e dai Conti Annuali Separati stessi.

Servizio Comune K: Servizi del personale e delle risorse umane

In merito alla valorizzazione dei driver per i servizi comuni, la società ha ritenuto il driver "Numero di addetti o numero medio di addetti per ciascuna attività" il criterio più significativo per l'attribuzione delle poste inizialmente attribuite ai servizi comuni da ribaltare sulle attività esercitate.

Tale *driver* è quello che rappresenta in maniera più completa ed esaustiva l'attribuzione del costo dello specifico servizio comune alle diverse attività e comparti.

Le modalità utilizzate per la valorizzazione del *driver* sono esplicitate nel seguito: nella costruzione e

rilevazione della valorizzazione del driver scelto sono state considerate le ore del personale, operativo e non, attribuite direttamente fin dall'origine alle singole attività o ai singoli SC o alle singole FOC. Tale informazione, che rappresenta effettivamente il personale impegnato su ciascuna attività della società, ha consentito di determinare il numero di addetti assegnati a ciascuna attività. L'attendibilità del dato è intrinsecamente garantita perché deriva direttamente dai sistemi aziendali.

Anche le poste economiche attribuite alle singole funzioni operative condivise vengono ribaltate sulle attività in base ai seguenti *driver* scelti dalla società.

La società ha individuato e valorizzato, i seguenti *Driver*:

Funzioni Operative Condivise	<i>Driver</i>
<i>b) servizi ausiliari alle attività di cui alla lettera precedente;</i>	Numero di campioni
<i>c) Servizi tecnici</i>	Totale delle ore di manodopera diretta di manutenzione

Funzione operativa condivisa servizi ausiliari alle attività di cui alla lettera precedente

In merito alla valorizzazione del *driver* per tale funzione operativa condivisa, la società ha ritenuto il *driver* "Numero di campioni" il criterio più significativo per l'attribuzione delle poste inizialmente attribuite alla funzione operativa condivisa da ribaltare sulle attività esercitate.

Tale *driver* è quello che rappresenta in maniera più completa ed esaustiva l'attribuzione del costo della specifica funzione operativa condivisa alle diverse attività e comparti.

Le modalità utilizzate per la valorizzazione del *driver* sono esplicitate nel seguito: è stato considerato il numero di campionamenti per ciascuna attività attribuiti e rendicontati in maniera diretta tramite opportune procedure aziendali. Per quanto appena espresso, l'attendibilità del dato è intrinsecamente garantita perché deriva direttamente da specifiche procedure aziendali.

Funzione operativa condivisa servizi tecnici

In merito alla valorizzazione del *driver* per tale funzione operativa condivisa, la società ha ritenuto il *driver* "Totale delle ore di manodopera diretta di manutenzione" il criterio più significativo per l'attribuzione delle poste inizialmente attribuite alla funzione operativa condivisa da ribaltare sulle attività esercitate.

Tale *driver* è quello che rappresenta in maniera più completa ed esaustiva l'attribuzione del costo della specifica funzione operativa condivisa alle diverse attività e comparti.

Le modalità utilizzate per la valorizzazione del *driver* sono esplicitate nel seguito: nella costruzione e rilevazione della valorizzazione del driver scelto sono state considerate le ore del personale per ciascuna attività attribuiti e rendicontati in maniera diretta tramite opportune procedure aziendali. Per quanto appena espresso, l'attendibilità del dato è intrinsecamente garantita perché deriva direttamente da specifiche procedure aziendali.

Nei prospetti di Conto Economico, il risultato del ribaltamento dei servizi comuni e delle funzioni operative condivise è stato rappresentato per ogni attività e comparto evidenziando per ogni servizio comune e per ogni funzione operativa condivisa il risultato di tale ribaltamento in specifiche righe dei prospetti.

COSTI ATTRIBUITI DAI SERVIZI COMUNI
Approvvigionamenti e acquisti
Trasporti e autoparco
Logistica e magazzini
Servizi immobiliari e facility management

Servizi informatici
Ricerca e sviluppo
Servizi di ingegneria e di costruzioni
Servizi di telecomunicazione
Servizi amministrativi e finanziari
Organi legali e societari, alta direzione e staff centrali
Servizi del personale e delle risorse umane
Totale costi attribuiti dai servizi comuni
COSTI ATTRIBUITI DALLE FUNZIONI OPERATIVE CONDIVISE
Commerciale di vendita e gestione clientela
Servizi ausiliari alle attività
Servizi tecnici
Totale costi attribuiti dalle funzioni operative condivise

I medesimi *driver* sono stati utilizzati anche per la predisposizione del prospetto riepilogativo della movimentazione delle immobilizzazioni materiali e immateriali relativi alle attività e comparti con l'integrale attribuzione alle attività e comparti delle poste patrimoniali relative ai servizi comuni e alle funzioni operative condivise.

Di conseguenza sono stati predisposti i prospetti relativi alla movimentazione delle immobilizzazioni materiali e immateriali per attività e comparti comprensivi delle poste ribaltate dai servizi comuni e dalle funzioni operative condivise.

VALORIZZAZIONE delle TRANSAZIONI INTERNE

[in ottemperanza al requisito minimo informativo secondo l'art. 12.1 d) e g) della Direttiva MEF]

Secondo l'articolo 9.2 della Direttiva MEF la valorizzazione delle transazioni interne tra i singoli servizi comuni e tra i singoli servizi comuni e le singole funzioni operative condivise deve essere effettuata sulla base dei costi direttamente imputati al servizio comune cedente, al netto delle componenti positive di reddito registrate nel valore della produzione del medesimo servizio comune a rettifica dei costi, quali gli incrementi di immobilizzazioni per lavori interni, le variazioni delle rimanenze e dei lavori in corso e gli altri ricavi e proventi che abbiano natura di rimborso.

Secondo l'art. 11.1 della Direttiva MEF la valorizzazione delle transazioni interne tra attività, nell'ambito dello stesso soggetto deve avvenire al valore di mercato del bene o del servizio. Il valore di mercato è determinato in base al prezzo del mercato di riferimento.

Inoltre, secondo quanto stabilito dall'art. 11.3 della Direttiva MEF, le operazioni tra attività nell'ambito dello stesso soggetto per le quali non è possibile fare riferimento ad un prezzo formatosi sul libero mercato, devono essere valorizzate nei limiti del costo pieno a consuntivo risultante dopo le transazioni interne tra servizi comuni e funzioni operative condivise (art. 9 Direttiva MEF) e le attribuzioni delle quote di costi relativi alle funzioni operative condivise e ai servizi comuni (art. 10 Direttiva MEF).

Nei prospetti di Conto Economico sono state previste specifiche righe utili all'evidenziazione dell'eventuale valorizzazione delle transazioni interne tra attività e delle transazioni interne tra servizi comuni e tra servizi comuni e funzioni operative condivise.

VENDITE INTERNE – Attività e comparti
<i>Vendita interna di altri beni e servizi ad altro comparto a prezzo di mercato</i>
<i>Vendita interna di altri beni e servizi ad altro comparto a costo pieno</i>
ACQUISTI INTERNI – Attività e comparti
<i>Acquisto interno di altri beni e servizi da un comparto all'altro</i>

VENDITE INTERNE – SC e FOC
<i>Vendite interne a servizi comuni</i>
<i>Vendite interne ad altre funzioni operative condivise</i>

ACQUISTI INTERNI - SC
<i>Acquisto interno di beni e servizi da altri servizi comuni</i>

Nel corso dell'esercizio 2021 la società non ha ritenuto necessario valorizzare alcun tipo di transazione interna tra attività o tra servizi comuni o tra servizi comuni e funzioni operative condivise in quanto l'utilizzo dei sistemi contabili e delle modalità di attribuzione così come rappresentate nei paragrafi precedenti hanno consentito un'attribuzione delle poste economiche alle specifiche destinazioni gestionali attribuite alle specifiche destinazioni individuate per la Direttiva MEF tramite opportuna mappatura.

VALORIZZAZIONE delle TRANSAZIONI all'INTERNO dello STESSO GRUPPO SOCIETARIO

[in ottemperanza al requisito minimo informativo secondo l'art. 12.1 h) della Direttiva MEF]

Nel corso dell'esercizio 2021 non si sono verificate transazioni all'interno del gruppo societario.

DETTAGLI SINGOLE VOCI e VARIAZIONI RISPETTO all'ESERCIZIO PRECEDENTE

[in ottemperanza al requisito minimo informativo secondo l'art. 12.1 i) della Direttiva MEF]

Le informazioni riguardanti le variazioni più significative delle singole voci relative alle attività, ai servizi comuni e alle funzioni operative condivise rispetto all'esercizio precedente sono ritrovabili all'interno della presente Nota nella parte relativa al commento dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico.

ATTIVITA' MARGINALI

[in ottemperanza al requisito minimo informativo secondo l'art. 12.1 j) della Direttiva MEF]

Nella predisposizione dei CAS 2021 non risultano presenti attività svolte marginalmente attribuibili ad un'altra attività.

OPERAZIONI di NATURA STRAORDINARIA

[in ottemperanza al requisito minimo informativo secondo l'art. 12.1 k) della Direttiva MEF]

Durante l'esercizio 2021 non sono avvenute operazioni straordinarie.

COMMENTO allo STATO PATRIMONIALE

Per una maggior comprensione delle singole voci di Stato Patrimoniale e del loro andamento nel corso dell'esercizio al 31/12/2021, si rimanda alla Nota Integrativa al Bilancio d'Esercizio.

Nel seguito vengono proposti in forma tabellare gli scostamenti in termini di importi e di percentuale tra i Conti Annuali Separati riferiti al Bilancio d'Esercizio al 31/12/2020 e quelli riferiti al 31/12/2021.

IMMOBILIZZAZIONI

La ripartizione delle poste patrimoniali riferite alle Immobilizzazioni Immateriali, Materiali e Finanziarie è stata condotta in quadratura con il Bilancio d'Esercizio 2021.

Il prospetto riepilogativo delle movimentazioni dei dati patrimoniali ed economici evidenzia le variazioni verificatesi durante l'esercizio, rilevando in particolare gli incrementi e i decrementi avvenuti in conseguenza di acquisizioni e ammortamenti.

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Costi di impianto e ampliamento

AB.I.1 - Costi di impianto e di ampliamento

Destinazione	Saldo 2021	Saldo 2020	Scostamento	%
SII - Protetta	80.746	144.965	-64.219	-44%
Organi legali e societari, alta direzione e staff centrali	92.397	128.062	-35.665	-28%
FOC Servizi tecnici	6.394	10.397	-4.003	-38%
Totale complessivo	179.537	283.424	-103.887	-37%

Concessioni, licenze, marchi e diritti simili

AB.I.4 - Concessioni, licenze, marchi e diritti simili

Destinazione	Saldo 2021	Saldo 2020	Scostamento	%
Servizi informatici	31.120	18.636	12.484	67%
Totale complessivo	31.120	18.636	12.484	67%

Immobilizzazioni in corso e acconti

AB.I.6 - Immobilizzazioni in corso e acconti

Destinazione	Saldo 2021	Saldo 2020	Scostamento	%
SII - Protetta	42.297	110.280	-67.983	-62%
Servizi immobiliari e facility management	3.844	0	3.844	0%
Organi legali e societari, alta direzione e staff centrali	4.160	0	4.160	0%
FOC Servizi tecnici	15.737	9.096	6.641	73%
Totale complessivo	66.037	119.376	-53.338	-45%

Altre Immobilizzazioni

AB.I.7 - Altre

Destinazione	Saldo 2021	Saldo 2020	Scostamento	%
SII - Protetta	3.951.240	2.970.809	980.431	33%
Approvvigionamenti e acquisti	8.765	11.686	-2.922	-25%
Organi legali e societari, alta direzione e staff centrali	48.126	53.193	-5.067	-10%
FOC Servizi tecnici	3.707	4.740	-1.033	-22%
Totale complessivo	4.011.839	3.040.429	971.410	32%

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Terreni e fabbricati

AB.II.1 - Terreni e fabbricati				
Destinazione	Saldo 2021	Saldo 2020	Scostamento	%
SII - Protetta	30.776.528	30.797.132	-20.605	0%
Attività varie - Mercato	676.665	721.417	-44.752	-6%
Servizi immobiliari e facility management	1.191.250	1.221.831	-30.581	-3%
FOC Servizi ausiliari alle attività	11.943	0	11.943	0%
FOC Servizi tecnici	33.959	35.359	-1.400	-4%
Totale complessivo	32.690.344	32.775.739	-85.395	0%

Impianti e macchinario

AB.II.2 - Impianti e macchinario				
Destinazione	Saldo 2021	Saldo 2020	Scostamento	%
SII - Protetta	3.406.914	3.785.977	-379.063	-10%
Attività varie - Mercato	98.156	98.640	-484	0%
Servizi immobiliari e facility management	6.461	11.488	-5.026	-44%
Servizi di telecomunicazione	7.731	8.405	-674	-8%
Servizi HR	8.311	4.357	3.954	91%
FOC Servizi ausiliari alle attività	919	0	919	0%
FOC Servizi tecnici	7.593	4.404	3.189	72%
Totale complessivo	3.536.086	3.913.271	-377.185	-10%

Attrezzature industriali e commerciali

AB.II.3 - Attrezzature industriali e commerciali				
Destinazione	Saldo 2021	Saldo 2020	Scostamento	%
SII - Protetta	0	28.792	-28.792	-100%
Attività varie - Mercato	2.415	356	2.059	>100%
Servizi HR	2.416	2.893	-477	-16%
FOC Servizi ausiliari alle attività	42.228	0	42.228	0%
FOC Servizi tecnici	63.617	59.430	4.187	7%
Totale complessivo	110.676	91.471	19.205	21%

Altri beni

AB.II.4 - Altri beni				
Destinazione	Saldo 2021	Saldo 2020	Scostamento	%
SII - Protetta	6.124	38.932	-32.808	-84%
Servizi immobiliari e facility management	8.230	9.214	-984	-11%
Servizi informatici	66.324	74.610	-8.286	-11%
Organi legali e societari, alta direzione e staff centrali	5.115	10.063	-4.949	-49%
FOC Servizi tecnici	52.585	46.510	6.074	13%
Totale complessivo	138.377	179.330	-40.953	-23%

Immobilizzazioni in corso e acconti

AB.II.5 - Immobilizzazioni in corso e acconti				
Destinazione	Saldo 2021	Saldo 2020	Scostamento	%
SII - Protetta	864.979	185.476	679.502	>100%
Organi legali e societari, alta direzione e staff centrali	0	7.886	-7.886	-100%
FOC Servizi tecnici	20.001	671	19.330	>100%
Totale complessivo	884.980	194.033	690.947	>100%

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Partecipazioni in imprese collegate

AB.III.1b - Partecipazioni in Imprese collegate

Destinazione	Saldo 2021	Saldo 2020	Scostamento	%
Valori non attribuibili	0	250.000	-250.000	-100%
Totale complessivo	0	250.000	-250.000	-100%

Partecipazioni altre imprese

AB.III.1dbis - Partecipazioni in Altre imprese

Destinazione	Saldo 2021	Saldo 2020	Scostamento	%
Valori non attribuibili	2.400	2.400	0	0%
Totale complessivo	2.400	2.400	0	0%

Crediti verso altri

AB.III.2dbis - Crediti verso altri

Destinazione	Saldo 2021	Saldo 2020	Scostamento	%
Valori non attribuibili	80.384	80.384	0	0%
Totale complessivo	80.384	80.384	0	0%

ATTIVO CIRCOLANTE

Rimanenze

Materie prime, sussidiarie e di consumo

AC.I.1 - Materie prime, sussidiarie e di consumo

Destinazione	Saldo 2021	Saldo 2020	Scostamento	%
SII - Protetta	486.592	489.433	-2.841	-1%
Attività varie - Mercato	21.394	27.830	-6.435	-23%
Logistica e magazzini	305.982	299.980	6.002	2%
Servizi immobiliari e facility management	3.291	1.141	2.150	>100%
Servizi informatici	4.091	6.868	-2.777	-40%
Servizi di telecomunicazione	4.221	1.149	3.072	>100%
Servizi amministrativi e finanziari	10.797	12.370	-1.573	-13%
Organi legali e societari, alta direzione e staff centrali	5.695	6.297	-602	-10%
Servizi HR	16.681	41.884	-25.203	-60%
FOC Servizi ausiliari alle attività	35.915	0	35.915	0%
FOC Servizi tecnici	110.896	100.381	10.515	10%
Totale complessivo	1.005.556	987.334	18.222	2%

Lavori in corso su ordinazione

AC.I.3 - Lavori in corso su ordinazione

Destinazione	Saldo 2021	Saldo 2020	Scostamento	%
SII - Protetta	17.173	17.173	0	0%
Totale complessivo	17.173	17.173	0	0%

CREDITI di FUNZIONAMENTO e/o COMMERCIALI

Crediti verso clienti

AC.II.1 - Crediti verso clienti				
Destinazione	Saldo 2021	Saldo 2020	Scostamento	%
SII - Protetta	6.450.653	6.688.184	-237.531	-4%
Attività varie - Mercato	277.622	341.029	-63.407	-19%
Totale complessivo	6.728.275	7.029.213	-300.938	-4%

Crediti tributari

AC.II.5bis - Crediti tributari				
Destinazione	Saldo 2021	Saldo 2020	Scostamento	%
Valori non attribuibili	96.336	32.291	64.045	>100%
Totale complessivo	96.336	32.291	64.045	>100%

Crediti verso altri

AC.II.5quater - Crediti verso altri				
Destinazione	Saldo 2021	Saldo 2020	Scostamento	%
SII - Protetta	79.182	221.042	-141.860	-64%
Attività varie - Mercato	5.475	20.242	-14.767	-73%
Totale complessivo	84.658	241.285	-156.627	-65%

DISPONIBILITA' LIQUIDE

Depositi bancari e postali

AC.IV.1 - Depositi bancari e postali				
Destinazione	Saldo 2021	Saldo 2020	Scostamento	%
Valori non attribuibili	3.393.356	3.174.952	218.403	7%
Totale complessivo	3.393.356	3.174.952	218.403	7%

Denaro e valori in cassa

AC.IV.3 - Denaro e valori in cassa				
Destinazione	Saldo 2021	Saldo 2020	Scostamento	%
Valori non attribuibili	881	2.033	-1.152	-57%
Totale complessivo	881	2.033	-1.152	-57%

RATEI E RISCONTI ATTIVI

AD - RATEI E RISCONTI				
Destinazione	Saldo 2021	Saldo 2020	Scostamento	%
SII - Protetta	22.784	24.281	-1.496	-6%
Attività varie - Mercato	13.683	14.654	-971	-7%
Approvvigionamenti e acquisti	0	4.391	-4.391	-100%
Servizi informatici	12.060	1.354	10.706	>100%
Servizi di telecomunicazione	0	0	0	0%
Servizi amministrativi e finanziari	56.681	35.054	21.626	62%
Organi legali e societari, alta direzione e staff centrali	105.176	69.657	35.519	51%
Servizi HR	0	405	-405	-100%
FOC Servizi tecnici	9.463	12.049	-2.585	-21%
Totale complessivo	219.848	161.845	60.470	37%

PATRIMONIO NETTO

Capitale sociale

PA.I - Capitale				
Destinazione	Saldo 2021	Saldo 2020	Scostamento	%
Valori non attribuibili	26.913.195	26.913.195	0	0%
Totale complessivo	26.913.195	26.913.195	0	0%

Riserva legale

PA.IV - Riserva legale				
Destinazione	Saldo 2021	Saldo 2020	Scostamento	%
Valori non attribuibili	91.642	91.642	0	0%
Totale complessivo	91.642	91.642	0	0%

Altre riserve, distintamente indicate

PA.VI - Altre riserve, distintamente indicate				
Destinazione	Saldo 2021	Saldo 2020	Scostamento	%
Valori non attribuibili	8.687.908	9.763.813	-1.075.905	-11%
Totale complessivo	8.687.908	9.763.813	-1.075.905	-11%

Utili (perdite) portati a nuovo

PA.VIII - Utili (perdite) portati a nuovo				
Destinazione	Saldo 2021	Saldo 2020	Scostamento	%
Valori non attribuibili	0	94.629	-94.629	-100%
Totale complessivo	0	94.629	-94.629	-100%

Utile (perdita) dell'esercizio

PA.IX - Utile (perdita) dell'esercizio				
Destinazione	Saldo 2021	Saldo 2020	Scostamento	%
Valori non attribuibili	-4.943.567	-1.170.654	-3.772.913	>100%
Totale complessivo	-4.943.567	-1.170.654	-3.772.913	>100%

FONDI PER RISCHI E ONERI

Per imposte anche differite

PB.2 - Fondo per imposte, anche differite				
Destinazione	Saldo 2021	Saldo 2020	Scostamento	%
Valori non attribuibili	1.999.929	1.964.086	35.843	2%
Totale complessivo	1.999.929	1.964.086	35.843	2%

Altri

PB.4 - Altri fondi per rischi e oneri				
Destinazione	Saldo 2021	Saldo 2020	Scostamento	%
SII - Protetta	3.451.700	82.000	3.369.700	>100%
Totale complessivo	3.451.700	82.000	3.369.700	>100%

TFR**PC - TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO
SUBORDINATO**

Destinazione	Saldo 2021	Saldo 2020	Scostamento	%
SII - Protetta	898.063	856.723	41.339	5%
Attività varie - Mercato	103.310	100.613	2.698	3%
Approvvigionamenti e acquisti	62.996	53.778	9.217	17%
Logistica e magazzini	40.194	37.560	2.634	7%
Servizi amministrativi e finanziari	99.588	160.788	-61.200	-38%
Organi legali e societari, alta direzione e staff centrali	235.617	47.178	188.438	>100%
Servizi HR	11.230	9.905	1.325	13%
FOC Servizi ausiliari alle attività	87.964	0	87.964	0%
FOC Servizi tecnici	209.218	271.709	-62.491	-23%
Totale complessivo	1.748.180	1.538.255	209.925	14%

DEBITI**Debiti verso banche****PD.4 - Debiti verso banche**

Destinazione	Saldo 2021	Saldo 2020	Scostamento	%
Valori non attribuibili	7.396.740	5.977.072	1.419.668	24%
Totale complessivo	7.396.740	5.977.072	1.419.668	24%

Debiti verso fornitori**PD.7 - Debiti verso fornitori**

Destinazione	Saldo 2021	Saldo 2020	Scostamento	%
SII - Protetta	2.715.450	1.728.224	987.226	57%
Attività varie - Mercato	86.130	93.316	-7.186	-8%
Approvvigionamenti e acquisti	31.285	25.299	5.986	24%
Logistica e magazzini	68.014	63.134	4.880	8%
Servizi immobiliari e facility management	84.134	320.697	-236.562	-74%
Servizi informatici	13.762	10.992	2.770	25%
Servizi di telecomunicazione	10.691	7.681	3.011	39%
Servizi amministrativi e finanziari	78.543	107.959	-29.415	-27%
Organi legali e societari, alta direzione e staff centrali	204.872	108.465	96.407	89%
Servizi HR	23.343	24.970	-1.627	-7%
FOC Servizi ausiliari alle attività	58.012	0	58.012	0%
FOC Servizi tecnici	178.873	198.986	-20.113	-10%
Totale complessivo	3.553.111	2.689.722	863.389	32%

Debiti tributari**PD.12 - Debiti tributari**

Destinazione	Saldo 2021	Saldo 2020	Scostamento	%
Valori non attribuibili	134.653	195.264	-60.611	-31%
Totale complessivo	134.653	195.264	-60.611	-31%

Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale

PD.13 - Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale

Destinazione	Saldo 2021	Saldo 2020	Scostamento	%
SII - Protetta	171.184	163.572	7.611	5%
Attività varie - Mercato	19.692	19.210	483	3%
Approvvigionamenti e acquisti	12.008	10.268	1.740	17%
Logistica e magazzini	7.662	7.171	490	7%
Servizi amministrativi e finanziari	18.983	30.699	-11.716	-38%
Organi legali e societari, alta direzione e staff centrali	44.912	9.008	35.904	>100%
Servizi HR	2.141	1.891	250	13%
FOC Servizi ausiliari alle attività	16.767	0	16.767	0%
FOC Servizi tecnici	39.880	51.877	-11.997	-23%
Totale complessivo	333.229	293.696	39.533	13%

Altri debiti

PD.14 - Altri debiti

Destinazione	Saldo 2021	Saldo 2020	Scostamento	%
SII - Protetta	1.118.152	1.211.092	-92.940	-8%
Attività varie - Mercato	43.638	44.150	-512	-1%
Approvvigionamenti e acquisti	21.709	18.064	3.644	20%
Logistica e magazzini	21.064	19.562	1.502	8%
Servizi immobiliari e facility management	12.628	48.987	-36.359	-74%
Servizi informatici	2.066	1.679	387	23%
Servizi di telecomunicazione	1.605	1.173	432	37%
Servizi amministrativi e finanziari	38.684	58.947	-20.262	-34%
Organi legali e societari, alta direzione e staff centrali	94.383	29.226	65.157	>100%
Servizi HR	11.560	6.430	5.130	80%
FOC Servizi ausiliari alle attività	27.440	0	27.440	0%
FOC Servizi tecnici	83.351	102.140	-18.789	-18%
Valori non attribuibili	25.292	34.346	-9.054	-26%
Totale complessivo	1.501.572	1.575.795	-74.223	-5%

RATEI E RISCOINTI

PE - RATEI E RISCOINTI

Destinazione	Saldo 2021	Saldo 2020	Scostamento	%
SII - Protetta	2.158.472	2.363.215	-204.743	-9%
Attività varie - Mercato	190.123	203.035	-12.912	-6%
Servizi immobiliari e facility management	7.336	12.837	-5.502	-43%
Servizi informatici	2.619	3.262	-643	-20%
Servizi HR	145	174	-28	-16%
FOC Servizi tecnici	50.874	3.580	47.294	>100%
Totale complessivo	2.409.569	2.586.102	41.121	2%

COMMENTO al CONTO ECONOMICO

Per una maggior comprensione delle singole voci di Conto Economico e del loro andamento nel corso dell'esercizio al 31/12/2021, si rimanda alla Nota Integrativa al Bilancio d'Esercizio.

Nel seguito vengono proposti in forma tabellare gli scostamenti in termini di importi e di percentuale tra i Conti Annuali Separati riferiti al Bilancio d'Esercizio al 31/12/2021 e quelli riferiti al 31/12/2020.

VALORE DELLA PRODUZIONE

Ricavi delle vendite e delle prestazioni

A.1 - Ricavi delle vendite e delle prestazioni				
Destinazione	Saldo 2021	Saldo 2020	Scostamento	%
SII - Protetta	13.132.063	12.465.157	666.906	5%
Attività varie - Mercato	908.020	1.141.514	-233.494	-20%
Totale complessivo	14.040.084	13.606.671	433.413	3%

Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni

A.4 - Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni				
Destinazione	Saldo 2021	Saldo 2020	Scostamento	%
SII - Protetta	130.986	114.146	16.840	15%
Attività varie - Mercato	20.197	2.865	17.331	>100%
Totale complessivo	151.183	117.011	34.172	29%

Altri ricavi e proventi

A.5 - Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio				
Destinazione	Saldo 2021	Saldo 2020	Scostamento	%
SII - Protetta	628.983	788.945	-159.962	-20%
Attività varie - Mercato	29.690	51.061	-21.371	-42%
Logistica e magazzini	0	8.855	-8.855	-100%
Servizi immobiliari e facility management	70.050	5.502	64.549	>100%
Servizi informatici	1.258	750	508	68%
Servizi amministrativi e finanziari	7.991	554	7.437	>100%
Organi legali e societari, alta direzione e staff centrali	4.500	0	4.500	0%
Servizi HR	7.428	17	7.411	>100%
FOC Servizi ausiliari alle attività	386	0	386	0%
FOC Servizi tecnici	8.865	68.179	-59.314	-87%
Totale complessivo	759.151	923.863	-164.712	-18%

COSTI DELLA PRODUZIONE

Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci

B.6 - Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci (vanno riportati i consumi)				
Destinazione	Saldo 2021	Saldo 2020	Scostamento	%
SII - Protetta	445.665	424.886	20.779	5%
Attività varie - Mercato	19.595	24.159	-4.565	-19%
Logistica e magazzini	280.246	260.418	19.828	8%
Servizi immobiliari e facility management	3.014	991	2.023	>100%
Servizi informatici	3.747	5.963	-2.216	-37%
Servizi di telecomunicazione	3.866	998	2.868	>100%
Servizi amministrativi e finanziari	9.889	10.739	-850	-8%
Organi legali e societari, alta direzione e staff centrali	5.216	5.466	-251	-5%
Servizi HR	15.278	36.360	-21.082	-58%
FOC Servizi ausiliari alle attività	32.895	0	32.895	0%

B.6 - Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci (vanno riportati i consumi)

Destinazione	Saldo 2021	Saldo 2020	Scostamento	%
FOC Servizi tecnici	101.568	87.143	14.426	17%
Totale complessivo	920.979	857.122	63.856	7%

Per servizi**B.7 - Per servizi**

Destinazione	Saldo 2021	Saldo 2020	Scostamento	%
SII - Protetta	5.503.907	4.503.787	1.000.121	22%
Attività varie - Mercato	61.037	84.737	-23.700	-28%
Servizi immobiliari e facility management	86.638	74.315	12.323	17%
Servizi informatici	36.606	35.840	766	2%
Servizi di telecomunicazione	53.343	42.880	10.463	24%
Servizi amministrativi e finanziari	39.749	98.588	-58.839	-60%
Organi legali e societari, alta direzione e staff centrali	378.596	391.269	-12.674	-3%
Servizi HR	79.367	80.494	-1.127	-1%
FOC Servizi ausiliari alle attività	38.632	0	38.632	0%
FOC Servizi tecnici	185.167	189.650	-4.483	-2%
Totale complessivo	6.463.042	5.501.560	961.482	17%

Per godimento di beni di terzi**B.8 - Per godimento beni di terzi**

Destinazione	Saldo 2021	Saldo 2020	Scostamento	%
SII - Protetta	131.057	163.456	-32.399	-20%
Attività varie - Mercato	2.670	3.056	-386	-13%
Servizi immobiliari e facility management	35.590	3.859	31.731	>100%
Servizi informatici	2.969	0	2.969	0%
Servizi amministrativi e finanziari	6.046	6.903	-857	-12%
Servizi HR	61	0	61	0%
FOC Servizi ausiliari alle attività	786	0	786	0%
FOC Servizi tecnici	71.454	69.671	1.783	3%
Totale complessivo	250.634	246.947	3.688	1%

Per il personale**B.9 - Per il personale**

Destinazione	Saldo 2021	Saldo 2020	Scostamento	%
SII - Protetta	2.373.018	2.286.561	86.457	4%
Attività varie - Mercato	272.984	268.531	4.453	2%
Approvvigionamenti e acquisti	166.458	143.532	22.926	16%
Logistica e magazzini	106.209	100.247	5.962	6%
Servizi amministrativi e finanziari	263.148	429.137	-165.989	-39%
Organi legali e societari, alta direzione e staff centrali	622.587	125.917	496.671	>100%
Servizi HR	29.675	26.436	3.239	12%
Servizi ausiliari alle attività	232.434	0	232.434	0%
FOC Servizi tecnici	552.833	725.181	-172.348	-24%
Totale complessivo	4.619.346	4.105.541	513.805	13%

AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

Ammortamenti e svalutazioni

B.10 - Ammortamenti e svalutazioni

Destinazione	Saldo 2021	Saldo 2020	Scostamento	%
SII - Protetta	2.090.081	2.088.821	1.260	0%
Attività varie - Mercato	104.676	148.438	-43.761	-29%
Approvvigionamenti e acquisti	2.922	2.922	0	0%
Servizi immobiliari e facility management	62.982	61.294	1.688	3%
Servizi informatici	31.188	21.832	9.356	43%
Servizi di telecomunicazione	674	586	88	15%
Servizi amministrativi e finanziari	76.565	45.459	31.105	68%
Organi legali e societari, alta direzione e staff centrali	64.452	71.308	-6.856	-10%
Servizi HR	873	430	443	>100%
Servizi ausiliari alle attività	9.337	0	9.337	0%
FOC Servizi tecnici	49.359	60.861	-11.501	-19%
Totale complessivo	2.493.108	2.501.950	-8.841	0%

Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci

B.11 - Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci

Destinazione	Saldo 2021	Saldo 2020	Scostamento	%
Logistica e magazzini	-18.222	4.815	-23.038	<-100%
Totale complessivo	-18.222	4.815	-23.038	<-100%

Accantonamenti per rischi

B.12 - Accantonamenti per rischi

Destinazione	Saldo 2021	Saldo 2020	Scostamento	%
SII - Protetta	3.369.700	0	3.369.700	0%
Servizi immobiliari e facility management	0	1.704.494	-1.704.494	-100%
Servizi amministrativi e finanziari	0	10	-10	-100%
Valori non attribuibili	258.681	0	258.681	0%
Totale complessivo	3.628.381	1.704.504	1.923.876	>100%

Oneri diversi di gestione

B.14 - Oneri diversi di gestione

Destinazione	Saldo 2021	Saldo 2020	Scostamento	%
SII - Protetta	788.237	537.128	251.109	47%
Attività varie - Mercato	5.353	11.280	-5.928	-53%
Servizi immobiliari e facility management	267.286	11.551	255.735	>100%
Servizi amministrativi e finanziari	29.844	34.133	-4.289	-13%
Organi legali e societari, alta direzione e staff centrali	38.343	33.940	4.403	13%
Servizi HR	1.130	832	298	36%
FOC Servizi tecnici	8.052	19.420	-11.368	-59%
Totale complessivo	1.138.244	648.284	489.960	76%

PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Altri proventi finanziari

C.16 - Altri proventi finanziari:

Destinazione	Saldo 2021	Saldo 2020	Scostamento	%
Valori non attribuibili	1.367	601	766	>100%
Totale complessivo	1.367	601	766	>100%

Interessi e altri oneri finanziari

C.17 - Interessi e altri oneri finanziari, con separata indicazione di quelli verso imprese controllate e collegate e verso controllanti

Destinazione	Saldo 2021	Saldo 2020	Scostamento	%
Valori non attribuibili	91.267	114.984	-23.718	-21%
Totale complessivo	91.267	114.984	-23.718	-21%

RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE

Svalutazioni

D.19 - Svalutazioni:

Destinazione	Saldo 2021	Saldo 2020	Scostamento	%
Valori non attribuibili	250.000	0	250.000	0%
Totale complessivo	250.000	0	250.000	0%

IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO, CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE

E.20 - Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate

Destinazione	Saldo 2021	Saldo 2020	Scostamento	%
Valori non attribuibili	58.574	133.093	-74.519	-56%
Totale complessivo	58.574	133.093	-74.519	-56%

UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO

E.21 - UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO

Destinazione	Saldo 2021	Saldo 2020	Scostamento	%
Valori non attribuibili	-4.943.567	-1.170.654	-3.772.913	>100%
Totale complessivo	-4.943.567	-1.170.654	-3.772.913	>100%

ALLEGATI:

La società rende pubbliche le risultanze relative al comparto della produzione protetta da diritti speciali o esclusivi, secondo gli schemi allegati alla Direttiva MEF, ovvero tramite i seguenti prospetti:

- 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 (ai sensi dell'articolo 8, comma 1, lettera a);
- 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 (ai sensi dell'articolo 8, comma 1, lettera b);
- 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 (ai sensi dell'articolo 8, comma 1, lettera c);
- 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 (ai sensi dell'articolo 8, comma 1, lettera d);
- 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 (ai sensi dell'articolo 8, comma 1, lettera e);
- 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 (ai sensi dell'articolo 8, comma 1, lettera f);
- 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 (ai sensi dell'articolo 8, comma 1, lettera g);
- Relazione del revisore sui Conti Annuali Separati.

Savona, 06.03.2023

Il Legale Rappresentante

Dott. Maurizio Maricone