

Brianzacque Srl

Gestore unico del Servizio Idrico integrato nella Provincia di Monza e Brianza

– Relazione ex art. 1 commi 611 e ss. Legge 190/2014 –

Affidamento del servizio e modello gestionale

Con verbale del C.d.A. dell'ATO-MB del 22 dicembre 2011, che richiama integralmente il parere vincolante della Conferenza dei Comuni della Brianza n. 1 del 22 dicembre 2011, l'Autorità d'Ambito della Provincia di Monza e Brianza ha affidato alla società Brianzacque S.r.l. la gestione del servizio idrico integrato secondo il modello c.d. "in house providing".

Successivamente, con atto n. 4 del 27 dicembre 2012, il C.d.A. dell'ATO-MB, su parere vincolante della Conferenza dei Comuni della Provincia di Monza e Brianza n. 4 in pari data, ha deliberato di confermare l'affidamento del servizio idrico integrato ad un unico soggetto, individuato in Brianzacque S.r.l. e prorogare di ulteriori sei mesi, fino al 30 giugno 2013, la scadenza ultima per la definizione della ristrutturazione dell'assetto societario della suddetta ai fini della sua configurazione finale in società in house, a prosecuzione del percorso indicato nella Conferenza dei Comuni con delibera n. 1 del 22 dicembre 2011.

Con la delibera n. 1 del 26 giugno 2013, la Conferenza dei Comuni ha preso atto dei «passaggi fondamentali» mediante i quali Brianzacque S.r.l. ha raggiunto l'assetto del modello in house.

Aggregazioni societarie e normativa di riferimento

Come è noto il SII è un servizio pubblico di rilevanza economica cui si applicano la normativa e i principi giurisprudenziali comunitari, oltre alle varie normative nazionali di settore con particolare riferimento al D.Lgs. 152/2006, norme che prevedono il superamento delle gestioni in economia e la riorganizzazione della gestione del servizio idrico per ambiti territoriali ottimali, con il conseguente obbligo per l'Ente Locale, di esternalizzazione del servizio medesimo. La norma regionale, in particolare, prevede di ottemperare all'obbligo di un solo gestore su base provinciale. Uniformandosi al dettato normativo, pertanto, la società ha adeguato il proprio assetto e ha intrapreso un processo di aggregazione delle principali realtà operanti nel SII nell'ambito provinciale che l'hanno portata a divenire il gestore unico del SII nella provincia di Monza e Brianza.

Questo processo aggregativo, che ha visto l'incorporazione nel corso del 2014 delle due maggiori società patrimoniali del territorio, Alsi SpA e Idra Patrimonio SpA post scissione del ramo milanese, può dirsi pressoché concluso a dicembre 2014 con l'acquisto, a far data dal 01.01.2015, del ramo idrico e fognario della città di Monza, prima gestito da Acsm-Agam Reti Gas Acqua SpA.

Rimane attualmente esclusa la gestione dell'acquedotto di Villasanta svolta a tutt'oggi da 2i Rete Gas SpA.

E', altresì, in corso la cessione ai rispettivi soci delle quote di partecipazione in Brianzacque detenute da AEB SpA – Gelsia Srl– ASML SpA – ASSP SpA.

Al fine di addivenire, per quanto possibile, alla gestione diretta del servizio idrico in tutti i Comuni Brianzoli, Brianzacque Srl unitamente a Cap Holding SpA e Amiacque Srl stanno valutando operazioni di reciproca cessione dei servizi gestiti nei rispettivi ambiti.

E' facilmente intuibile come tutte queste aggregazioni abbiano contestualmente consentito ai Comuni Soci di operare una razionalizzazione delle partecipazioni societarie direttamente e indirettamente detenute, come peraltro previsto dalla L. 190/2014 art. 1 comma 611 lettera d).

Oggi Brianzacque risponde ai requisiti del modello in house in quanto:

- è a totale partecipazione pubblica;
- è dotata di uno statuto in house;
- realizza la parte più importante della propria attività con gli enti locali che la controllano;
- i propri Soci esercitano, attraverso il Comitato di controllo analogo, poteri di controllo e direzione maggiori rispetto a quelli che il diritto societario riconosce alla maggioranza sociale;

Compagine societaria

Brianzacque è una società monutility, operante, cioè, in via esclusiva nel servizio idrico integrato, la cui compagine societaria è la seguente:

	Soci	Quota (%)	Valore Quote (Euro)
1	PROVINCIA MONZA E BRIANZA	13,7601%	17.458.410,43
2	Comune di AGRATE BRIANZA	0,3845%	487.793,78
3	Comune di AICURZIO	0,2980%	378.065,47
4	Comune di ALBIATE	0,8134%	1.031.971,18
5	Comune di ARCORE	2,8468%	3.611.899,15
6	Comune di BELLUSCO	0,2076%	263.379,02
7	Comune di BERNAREGGIO	0,7310%	927.459,70
8	Comune di BESANA BRIANZA	1,8804%	2.385.820,72
9	Comune di BIASSONO	1,6416%	2.082.764,64
10	Comune di BOVISIO MASCIAGO	0,1384%	175.599,00
11	Comune di BRIOSCO	0,8134%	1.031.971,18
12	Comune di BURAGO MOLGORA	0,3952%	501.422,18
13	Comune di BUSNAGO	0,1445%	183.373,69
14	Comune di CAMPARADA	0,4067%	515.985,59
15	Comune di CAPONAGO	0,1041%	132.130,80
16	Comune di CARATE BRIANZA	2,4401%	3.095.913,56
17	Comune di CARNATE	0,6329%	802.960,80
18	Comune di CAVENAGO	0,1637%	207.749,09

	Soci	Quota (%)	Valore Quote (Euro)
19	Comune di CERIANO LAGHETTO	0,0615%	78.084,23
20	Comune di CESANO MADERNO	1,1050%	1.401.994,23
21	Comune di CONCOREZZO	2,0334%	2.579.927,97
22	Comune di CORREZZANA	0,4067%	515.985,59
23	Comune di CORNATE D'ADDA	0,3210%	407.243,27
24	Comune di DESIO	6,2959%	7.988.088,40
25	Comune di GIUSSANO	3,2534%	4.127.884,75
26	Comune di LESMO	1,2200%	1.547.956,78
27	Comune di LISSONE	6,7219%	8.528.518,88
28	Comune di MACHERIO	1,2298%	1.560.300,98
29	Comune di MEZZAGO	0,0929%	117.905,31
30	Comune di MONZA	18,0914%	22.953.879,07
31	Comune di MUGGIÒ	3,2534%	4.127.882,09
32	Comune di NOVA MILANESE	3,2825%	4.164.771,26
33	Comune di ORNAGO	0,0951%	120.708,88
34	Comune di RENATE	0,8134%	1.031.971,18
35	Comune di RONCELLO	0,0732%	92.829,06
36	Comune di RONCO BRIANTINO	0,2075%	263.275,20
37	Comune di SEREGNO	6,5069%	8.255.769,58
38	Comune di SEVESO	0,4056%	514.676,00
39	Comune di SOVICO	1,2200%	1.547.956,78
40	Comune di SULBIATE	0,4884%	619.639,03
41	Comune di TRIUGGIO	1,2200%	1.547.956,78
42	Comune di USMATE VELATE	1,1618%	1.473.999,39
43	Comune di VAREDO	0,1303%	165.369,00
44	Comune di VEDANO AL LAMBRO	1,2200%	1.547.956,78
45	Comune di VEDUGGIO CON COLZANO	0,8134%	1.031.971,18
46	Comune di VERANO BRIANZA	1,6267%	2.063.942,37
47	Comune di VILLASANTA	2,0334%	2.579.927,97
48	Comune di VIMERCATE	2,7390%	3.475.118,41
49	AEB SpA - Seregno	2,5980%	3.296.338,60
50	GELSIA Srl – Seregno	0,7976%	1.012.000,00
51	ASML SpA - Lissone	0,4122%	523.000,00
52	ASSP SpA - Cesano Maderno	0,2664%	338.000,00
	Totale capitale sociale	100,00%	126.877.498,98

Partecipazioni

La società detiene una sola partecipazione di valore non significativo e pari a Euro 1.549=, nel Consorzio Energia Teodolinda, che opera nel mercato libero dell'energia e della telefonia. La società risulta in liquidazione dal 09.11.2014.

	Capitale	Quota di partecipazione	
		Valore assoluto	Valore %
Consorzio Energia Teodolinda in liquidazione	46.481,06	1.549,37	3,33%

Tutti gli importi di seguito riportati sono espressi in unità di Euro.

Compensi organi amministrativi e di controllo e costo strutture aziendali

I compensi degli organi amministrativi e di controllo sono i seguenti:

compensi: la società rispetta l'art. 1 commi 725, 726, 727 legge 296/2006 (entità massima dei compensi), applica la riduzione del compenso nella misura del 10% ai sensi dell'art. 6 D.L. 78/2010 e nella misura del 20% ai sensi della Legge 114/2014, nonché le disposizioni di cui alla Legge 7.08.2012 n. 135 (in caso di nomina di dipendenti dell'amministrazione titolare della partecipazione obbligo di riversare i compensi alla stessa amministrazione). L'ammontare dei relativi compensi annui per organo sono riportati nel prospetto che segue. Gli importi di dettaglio sono pubblicati sul sito della società nella sezione "Trasparenza".

	Bilancio 2012	Bilancio 2013	Pre-consuntivo 2014 (*)	Budget 2015
Compensi amministratori	119.664	111.727	128.431	86.400
Compensi Collegio sindacale	76.041	67.600	85.367	67.600
Compensi Organismo di Vigilanza	18.068	17.818	18.803	20.800
Spese viaggio e trasferta Amministratori	6.124	6.530	2.481	-

(*)L'incremento dei costi 2014 è da imputarsi unicamente all'incorporazione di Alsi SpA con decorrenza, ai fini contabili e fiscali, dall'01.01.2014 mentre la relativa cessazione è avvenuta in data 01.06.2014. La società ha, pertanto, operato sino a tutto il 31.05.2014, con propri organi di amministrazione e controllo che hanno, quindi, inciso sui relativi costi per la quota di competenza del suddetto periodo.

composizione: la società rispetta l'art. 1 comma 729 legge 296/2006 in merito al numero massimo dei Consiglieri nonché quanto disposto dal DPR 30.11.2014 in merito alla parità di accesso agli organi di amministrazione e di controllo; il vigente statuto prevede, inoltre, la possibilità di nomina di un Amministratore Unico;

struttura aziendale: la società si è posta come obiettivo, entro il prossimo mese di giugno, in linea con quanto disposto dal Comitato di Controllo Analogico, di predisporre un piano strategico di gestione del personale al fine di ottimizzarne organizzazione e costi.

Per le annualità richieste, il personale in servizio era il seguente:

	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014	28.02.2015
Dirigenti	5	4	5	5
Quadri	12	12	19	23
Impiegati	129	136	170	187
Operai	65	66	69	89
Totale Dipendenti	211	218	263	304
Collaboratori	2	2	1	-
Totale Collaboratori	2	2	1	-

L'incremento del personale in forza al 31.12.2014 è riferito ai dipendenti confluiti in Brianzacque a seguito dell'incorporazione delle due patrimoniali Alsi SpA e Idra Patrimonio SpA. L'ulteriore aumento nel 2015 è conseguente, invece, al personale ceduto da Acsm-Agam Reti Gas Acqua SpA unitamente al relativo ramo d'azienda.

I rapporti di collaborazione riferiti alle annualità sopra indicate, sono relativi alle attività di Direzione Lavori e di assistenza al settore progettazione.

La società ottempera agli obblighi di cui alla Legge n. 68/99, in materia di collocamento obbligatorio delle categorie protette

La società non rileva, al momento, eccedenze di personale.

Il costo del personale e la relativa incidenza sul Totale costi della produzione sono riportati nel prospetto che segue:

	Bilancio 2012	Bilancio 2013	Pre-consuntivo 2014	Budget 2015
Costo del personale (B9)	11.479.623	11.987.193	14.616.708	17.549.683
Totale Costi della Produzione	61.480.934	72.599.070	62.304.511	72.389.117
Incidenza %	19%	17%	23%	24%

La suddetta incidenza del costo del personale è ampiamente inferiore al 50% per l'intero periodo. L'incremento dell'incidenza % nel 2014 è da imputarsi ad una contestuale riduzione sia dei costi di funzionamento che dei costi "intercompany" conseguente alla fusione delle due patrimoniali Alsi e Idra Patrimonio, riduzione più che proporzionale rispetto all'incremento del costo del personale post fusione. Nel 2015, invece, con l'acquisizione del ramo Monzese non verificandosi analoga variazione, l'incidenza percentuale rimane pressoché invariata.

Spese per consulenze e collaborazioni esterne

Le spese per consulenze e collaborazioni esterne rilevate nel periodo richiesto, ovvero triennio 2012-2014 e Budget 2015 sono riportate nel prospetto che segue:

	Bilancio 2012	Bilancio 2013	Pre-consuntivo 2014	Budget 2015
Costi per servizi di consulenza/collaborazioni	571.390	624.775	459.157	493.500

Il leggero incremento dei costi per consulenze previsti dal dato di Budget 2015 rispetto al dato di pre-consuntivo 2014 è sostanzialmente legato alle operazioni straordinarie previste.

Analisi dei costi dei servizi gestiti in rapporto ai prezzi di mercato

Il servizio idrico integrato è remunerato da una tariffa determinata dall'AATO e approvata dall'Autorità per l'Energia Elettrica, il Gas e il Servizio Idrico.

La tariffa del SII costituisce il corrispettivo del servizio idrico integrato (art. 154 del Decreto legislativo 3 aprile 2006, n. 152 recante *Norme in materia ambientale*) ed è calcolata tenendo conto della qualità della risorsa idrica, del servizio fornito, delle opere e degli adeguamenti necessari, nonché dei costi di gestione che le società erogatrici debbono sostenere per garantire la qualità del servizio.

La tariffa del servizio idrico integrato è, tuttavia, determinata secondo l'obiettivo costante del contenimento dei costi di gestione ed è quindi, per definizione, improntata all'efficientamento dei costi medesimi, in quanto la copertura degli stessi viene garantita all'interno dei parametri di efficientamento stabiliti dall'Autorità.

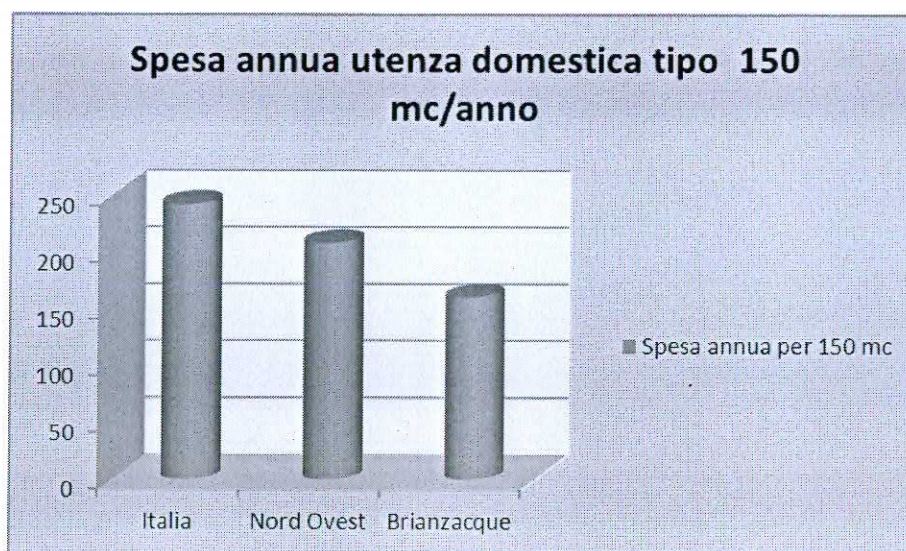
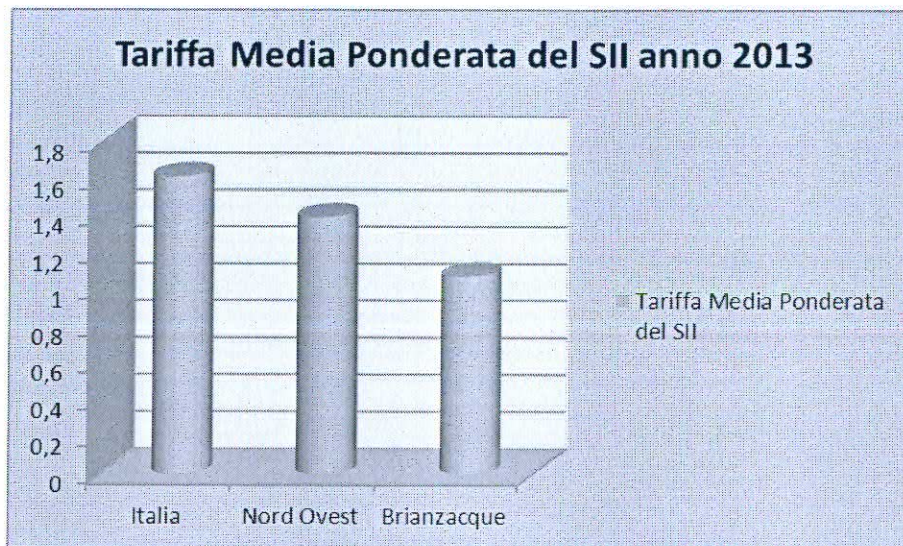
La capacità di rendere remunerativa la gestione di questo servizio dipende unicamente dalla capacità dell'impresa di ridurre i costi che sono alla base della definizione del corrispettivo, entro i limiti dettati dagli obblighi relativi al raggiungimento dei livelli dei servizi tecnici e gestionali. E', tuttavia, fine ultimo del gestore in house il reinvestimento del profitto nella gestione e nel patrimonio della società allo scopo di massimizzarne gli obiettivi in termini di qualità del servizio reso all'utenza.

Ciò premesso, non è possibile calcolare un prezzo di mercato del SII per i Comuni soci in quanto il mercato risulta, di fatto, regolato dall'Autorità. Riteniamo, tuttavia utile un raffronto sul valore della tariffa media applicata da Brianzacque nel proprio bacino d'utenza e le risultanze dell'indagine annuale condotta da Utilitatis per il 2013 nel Blue Book, guida organica sul SII in Italia.

L'analisi evidenzia che per un consumo annuo pari a 150 mc, un'utenza domestica composta da tre persone, nel 2013 ha pagato mediamente, in Italia, € 242/anno con un range che va dai 208 €/anno del Nord Ovest ai 262 €/anno del Centro Italia.

Nei grafici seguenti si riporta:

- la Tariffa media Ponderata (TMP) 2013 iva inclusa applicata da Brianzacque nel proprio bacino d'utenza raffrontata con la media nazionale e dell'area di Nord Ovest.
- La spesa unitaria, €/mc iva inclusa, per l'utenza domestica tipo come sopra definita.



Posto come il succitato studio abbia messo in evidenza che l'area di **Nord Ovest** risulti di per sé **l'area a tariffa media unitaria più bassa in Italia**, i grafici di cui sopra mettono in evidenza quanto segue:

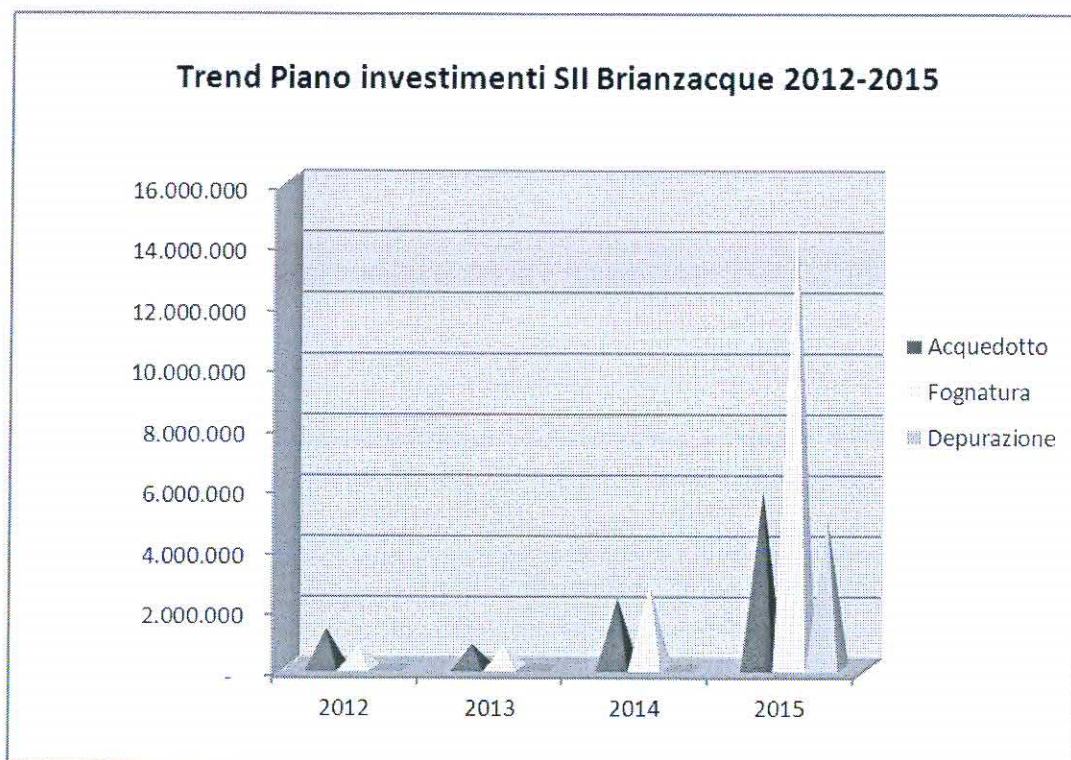
- il livello della tariffa applicata da Brianzacque, pari a € 1,07/mc, risulta inferiore alla media della propria area di riferimento, il Nord Ovest appunto, con € 1,39/mc a fronte di una media nazionale di € 1,61/mc.
- l'utenza tipo di Brianzacque sostiene un livello di spesa media pari a € 160/annui e quindi inferiore ai 208 Euro del Nord ovest e ai 242 Euro della media nazionale.

E' il caso di ricordare, peraltro, che la società ha in programma la realizzazione di un piano investimenti di una certa rilevanza, approvato dall'Assemblea dei Soci in data 06.02.2015, finanziato in buona parte dalla tariffa del SII, piano che ammonta, per il 2015, a circa 26 milioni di Euro (inclusi interventi vari per riqualificazione Software e Hardware aziendali non riportati nel prospetto sottostante), così ripartiti:

Trend Piano Investimenti Brianzacque 2012-2015 riferiti al SII				
	2012	2013	2014	2015
Acquedotto	1.300.794	775.007	2.288.852	5.822.070
Fognatura	716.500	725.452	2.707.860	14.716.599
Depurazione	-	-	-	4.934.866
	2.017.294	1.500.459	4.996.712	25.473.534

La maggior parte dei lavori da realizzare è costituita da:

- interventi volti al completamento dell'estensione delle reti fognarie a tutte le utenze, al fine di non incorrere nelle sanzioni da parte della Comunità Europea;
- lavori di ristrutturazione dell'impianto di depurazione di S. Rocco a Monza che comporteranno la ristrutturazione della fase di ossidazione e la copertura di due vasche di sedimentazione primaria;
- Interventi finalizzati all'implementazione delle attuali conoscenze delle reti fognarie gestite;
- lavori di risanamento e adeguamento della rete, dedicati per lo più alla risoluzione delle criticità evidenziate dagli eventi meteorici occorsi nella stagione estiva/autunnale.



Per quanto concerne l'analisi dei costi societari è il caso di evidenziare come la stessa risulti inevitabilmente più difficoltosa a causa delle nuove acquisizioni avvenute nel corso del 2014 e nei primi mesi del 2015. I nuovi costi e le nuove attività da gestire attribuiti oggi a Brianzacque, dovranno essere conosciuti, assimilati e quindi analizzati prima di pensare ad una loro razionalizzazione o a porre in essere un'attività di contenimento della spesa qualora risultasse necessaria. Peraltro l'esercizio in corso sarà, con ogni probabilità, interessato da ulteriori operazioni straordinarie che modificheranno l'organizzazione, la struttura dei costi e, in parte, i segmenti di servizio direttamente gestiti da Brianzacque. Lo stesso Budget 2015 approvato non recepisce le risultanze di queste operazioni in quanto ancora in corso di definizione.

Ne consegue che, a seguito delle fusioni avvenute nel corso del 2014 delle società Alsi SpA e Idra Patrimonio SpA, con decorrenza rispettivamente 01/06 e 01/07, la struttura dei costi di Brianzacque ha registrato una diversa composizione rispetto agli anni precedenti. Come già detto nella relazione al budget 2014 tali differenze si riscontrano nel fatto che ciò che precedentemente veniva riconosciuto come canone alle due ex-patrimoniali, dal 1 gennaio per Alsi, avendo l'operazione di fusione decorrenza contabile da tale data, e dal 1 luglio per Idra Patrimonio, viene ora ricompreso nelle singole voci di costo che componevano il rimborso riconosciuto a titolo di canone.

Se, da una parte, ciò ha determinato la razionalizzazione e il venir meno di alcune voci di costo, e l'acquisizione di nuovi ricavi, con un effetto che si prevede positivo sul bilancio della società, dall'altro richiede un periodo di osservazione e contestuale analisi che consentirà nel corso del 2015 di ottimizzare le risorse in modo da conseguire risultati in termini di efficacia ed efficienza del servizio reso.

L'acquisto del ramo idrico e fognario del Comune di Monza da Acsm-Agam Reti Gas Acqua SpA, effettuato con decorrenza 1 gennaio 2015, ha consentito di accentrare in Brianzacque il SII del capoluogo di provincia, prima gestito da tre diversi soggetti (Acsm-Agam, Alsi, Brianzacque) ma ha, altresì, determinato un incremento nei costi 2015 di circa 7 milioni di euro pari, cioè, ai costi di gestione del servizio acquisito.

L'ulteriore incremento dei costi della produzione registrato dal dato previsionale 2015 rispetto al Forecast (Pre-consuntivo) 2014 è imputabile, principalmente, alle seguenti voci di costo:

- Ammortamenti: subiscono un netto aumento a causa sia dell'impatto dei cespiti di Alsi SpA e Idra Patrimonio SpA, sia per l'intenso piano investimenti previsto che porterà a concludere opere per circa 20 milioni di euro.
- Servizi: risultano in aumento di circa 400 mila euro del tutto riconducibili alla decisione dell'Amministrazione aziendale di aumentare il livello qualitativo del servizio di pulizia e spurghi portandolo da un valore di circa 2 milioni a 2,4 milioni tenuto conto dei ribassi ottenuti in sede di gara che hanno portato ad una riduzione del prezzo di oltre il 22% rispetto alle precedenti condizioni.
- Costo del personale: riflette il risultato delle operazioni straordinarie effettuate negli anni passati e nei primi sei mesi dell'anno 2014 con Alsi (36 dipendenti) e Idra (9 dipendenti) nonché Agam dal 1 gennaio 2015. L'aumento del costo tra il 2014 e il 2015 è da imputarsi, in parte, all'aumento del contratto nazionale, che comporta un incremento di 40 euro procapite dal 01 gennaio e di ulteriori 43 euro dal 01 luglio, e, in parte, al costo dei dipendenti incorporati da Idra per l'intero anno e non solo per un semestre come avvenuto



nel 2014 nonché a quello dei dipendenti Agam (39 unità) acquisiti a far data dall'01.01.2015.

Contestualmente le riduzioni di costo hanno invece interessato, in particolare:

- i costi per gli organismi di amministrazione e controllo delle società incorporate e le relative consulenze amministrative (fiscalista, società di certificazione del Bilancio...);
- le consulenze richieste dalla società Brianzacque, in linea con la politica aziendale volta al contenimento di tali costi ed alla loro internalizzazione;
- i compensi spettanti agli Amministratori della società Brianzacque che registrano, a partire dall'01.01.2015, una contrazione dovuta all'applicazione, sul compenso previsto, di una diminuzione del 20% come disposto dal D.L. 11 agosto 2014 n. 114, di conversione, con modificazioni, del D.L. 24.06.2014, n. 90 "Misure urgenti per la semplificazione e la trasparenza amministrativa";
- I prodotti chimici e combustibili che denotano una forte riduzione conseguente tanto ai nuovi investimenti realizzati, con particolare riferimento all'entrata in funzione dell'impianto Biothelys relativo alla linea di trattamento fanghi dell'impianto di depurazione di Monza, che ad un generale contenimento dei consumi degli stessi nei processi di depurazione degli impianti gestiti da Brianzacque.
- Le utenze industriali ed in particolar modo l'energia elettrica, che rappresenta una delle voci principali di costo aziendale. L'andamento del mercato elettrico e la crisi economica in atto hanno portato ad una contrazione dell'indice di riferimento cui è legato il costo stesso dell'energia comportando per Brianzacque un beneficio relativo nonostante il consumo sia sempre in tendenziale aumento.

Ulteriori informazioni sull'andamento della società e i processi in atto sono contenute nei Bilanci societari scaricabili dal sito della scrivente nella sezione "trasparenza", nonché nel Forecast 2014 e nel Budget 2015 approvati dall'Assemblea dei Soci rispettivamente in data 19.12.2014 e in data 6.02.2015.

Monza, 20 marzo 2015

Il Presidente
del Consiglio di Amministrazione
Gianfranco Mariani

L'Amministratore Delegato

Enrico Boerci

report CO.AN.	BUDGET 2014 TOTALE Brianzacque	Alsi	Idra	BUDGET 2014 TOTALE	SEMESTRALE 30.06.2014	situazione 30.09.2014	FORECAST 31.12.2014
	B 2014				30.06.2014	30.09.2014	31.12.2014
C - Costi							
DESCRIZIONE NATURA							
ACCAN - ACCANTONAMENTI							
totale ACCAN - ACCANTONAMENTI	0	0	0	0	0	0	2.534.914
AMMOR - AMMORTAMENTI							
Totale AMMOR - AMMORTAMENTI	2.983.546	4.914.341	806.219	8.704.105	3.746.261	6.448.055	8.966.097
RETT - RETTIFICA STIME RICAVI							
Totale RETTIFICHE STIME RICAVI	0	0	0	0	-10.210	308.155	306.304
AMMRI - AMMINISTRATORI							
COMP COMPENSI AMMINISTRATORI	81.598	97.461	29.497	208.556	68.980	98.773	128.431
ODV ORGANO DI VIGILANZA							
RIMB RIMBORSO SPESE E TRASFERTE AMMINISTRATORI	6.500		3.167	9.667	740	1.101	2.100
REVIS REVISORI DEI CONTI	67.600	42.640	43.113	153.353	17.767	68.467	85.367
Totale AMMRI - AMMINISTRATORI	155.698	140.101	75.777	371.576	87.487	168.341	215.898
ASS - ASSICURAZIONI							
Totale ASS - ASSICURAZIONI	224.850	74.578	104.045	403.473	151.100	314.863	485.484
AUTO - AUTOMEZZI							
Totale AUTO - AUTOMEZZI	401.192	8.729	10.219	420.140	202.670	301.546	402.061
CHIM - PRODOTTI CHIMICI E COMBUSTIBILI							
Totale CHIM - PRODOTTI CHIMICI E COMBUSTIBILI	2.324.500			2.324.500	607.363	973.561	1.309.748
CONC - CANONI DI CONCESSIONE							
Totale CONC - CANONI DI CONCESSIONE	9.825.379	269.441		10.094.820	4.777.828	7.194.680	9.578.855
MANOR - MANUTENZIONI ORDINARIE							
Totale MANOR - MANUTENZIONI ORDINARIE	6.170.780	133.490	17.162	6.321.432	1.787.672	2.635.043	3.667.134
INVEST - COSTI PER INVESTIMENTI DA CAPITALIZZARE							
Totale INVEST - COSTI PER INVESTIMENTI DA CAPITALIZZARE							
MATER - MATERIALE DI CONSUMO							
Totale MATER - MATERIALE DI CONSUMO	1.402.500	785	433.317	1.836.602	562.718	1.171.149	1.561.533
MUTUI DD.PP. - INTERESSI PASSIVI MUTUI DD.PP.							
Totale MUTUI DD.PP. - INTERESSI PASSIVI MUTUI DD.PP.			121.448	121.448		213.345	324.942
ONFIN - ONERI FINANZIARI							
Totale ONFIN - ONERI FINANZIARI	190.678	1.338	8.043	200.059	87.394	159.884	213.332
PERS - PERSONALE PAGHE							
FASI ONERI FASI	9.924			9.924	5.205	8.415	11.625
FASIE CONTRIBUTI FASIE	350			350	350	385	385
INAIL ONERI INAIL	119.827	27.736	3.460	151.023	69.567	118.116	158.237
INPDAP ONERI INPDAP	980.732			980.732	460.590	824.901	1.076.192
INPS ONERI SOCIALI INPS	1.589.130	521.957	73.531	2.184.618	906.166	1.483.558	2.127.355
INTER LAVORO INTERINALE ESENTI IVA	0			0	0	0	0
INTIV LAVORO INTERINALE RILEVANTE IVA	0			0	0	0	0
PEGA QUOTA PEGASO CARICO AZIENDA	49.855	54.316		104.173	51.917	74.431	84.009
PREV PREVINDAI AZIENDA	19.036			19.036	7.319	11.908	18.516
SOLID CONTRIBUTO SOLIDARIETA' - PEGASO AZIENDA	4.983			4.983	3.143	5.395	9.405
SOLFA CONTRIBUTO SOLIDARIETA' FASI	994			994	521	842	
SOLFASIE CONTRIBUTI SOLIDARIETA' FASIE	35		70	105	35	39	
SOLPR CONTRIBUTO SOLIDARIETA' PREVINDAI	1.904			1.904	732	1.191	
STIP RETRIBUZIONI LORDE	8.392.061	1.702.953	263.102	10.358.116	4.822.722	7.561.379	10.389.155
TFR TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	562.725	129.412	15.878	699.016	326.656	471.418	691.327
TICK TICKET RESTAURANT	422.417	46.543	7.326	476.286	200.832	297.186	389.839
TRASF TRASFERTE E RIMBORSO SPESE	30.086	2.199	29	32.314	23.471	30.131	44.008
Totale PERS - PERSONALE PAGHE	12.184.059	2.476.118	363.396	15.023.573	6.879.224	10.889.295	15.000.052
PERS CG - PERSONALE COSTI GENERICI							
ASPES ALTRE SPESE PER IL PERSONALE - VISITE FISCALI	17.300	866	1.045	19.211	23.627	26.418	35.224
CRAL ACCANTONAMENTI CRAL	35.410	9.394		44.804	9.778	9.778	9.778
EROG EROGAZIONI LIBERALI AI DIPENDENTI	3.000			3.000	0	0	0
FORM CORSI DI FORMAZIONE, PARTECIP.CONVEGNI, GIO	76.926	6.668	4.670	88.264	27.995	37.252	47.537
OMAGDIP OMAGGI A DIPENDENTI	5.500			5.500	0	0	5.500
PERCO PERSONALE IN COMANDO	0			0	0	0	0
SIND ONERI PER PERMESSI SINDACALI	0			0	0	0	0
VEST VESTIARIO PERSONALE	42.700		182	42.882	7.816	13.221	28.200
VISIT VISITE MEDICHE	32.200			32.200	0	27.223	32.000
COLLA COLLABORATORI	12.790			12.790	5.946	5.946	6.946
Totale PERS CG - PERSONALE COSTI GENERICI	225.826	16.928	5.897	248.651	75.162	119.837	165.186
PROF - CONSULENZE							
CONTENZLEG SPESE CONTENZIOSI LEGALI PER GARE ECC.				0	13.613	39.226	42.262
LEGAL SPESE LEGALI NOTARILI E CONTRATTUALI	98.170	78.840	52.472	229.282	62.126	85.445	92.445
OCC PRESTAZIONI OCCASIONALI	3.000			3.000	0	0	0
PPAM PRESTAZIONI PROFESSIONALI AMMINISTRATIVE	278.400	42.297	13.699	334.396	131.904	207.213	271.613
PPTEC PRESTAZIONI PROFESSIONALI TECNICHE	114.555	29.729	16.171	160.455	34.368	40.293	63.293

report CO. AN.	BUDGET 2014 TOTALE Brienzacque	Alsi	Idra	BUDGET 2014 TOTALE	SEMESTRALE 30.06.2014	situazione 30.09.2014	FORECAST 31.12.2014
	B 2014				30.06.2014	30.09.2014	31.12.2014
SPLEG SPESE LEGALI PER RISCOSSIONE CREDITI	8.000			8.000	315	801	1.401
Totale PROF - CONSULENZE	502.125	150.666	82.343	735.134	242.326	372.978	471.014
SERV - SERVIZI							
Totale SERV - SERVIZI	3.501.746	149.363	28.461	3.679.570	1.057.712	1.956.899	2.948.735
SMRIF - SMALTIMENTO RIFIUTI							
Totale SMRIF - SMALTIMENTO RIFIUTI	2.371.500	7.195		2.378.695	743.288	1.251.766	1.759.203
SPGEN - SPESE GENERALI							
Totale SPGEN - SPESE GENERALI	1.416.232	112.220	52.262	1.580.715	1.327.167	2.082.712	2.750.542
TASSE - IMPOSTE E TASSE							
Totale TASSE - IMPOSTE E TASSE	706.000	52.538	28.343	786.881	68.391	88.522	101.920
UTEN - UTENZE							
Totale UTEN - UTENZE	10.853.500	77.050	15.082	10.945.632	4.823.242	7.206.542	9.851.832
Totale C - Costi	55.440.111	8.584.881	2.152.013	66.177.006	27.216.794	43.643.828	62.614.786
R - Ricavi							
ACQUA - ACQUA							
Totale ACQUA - ACQUA	17.286.494	1.549.062		18.835.556	8.816.482	14.252.593	18.328.879
CAPIT - COSTI CAPITALIZZATI							
Totale CAPIT - COSTI CAPITALIZZATI	1.300.000			1.300.000			632.743
DEP - ENTRATE PER CANONI DEPURAZIONE							
Totale DEP - ENTRATE PER CANONI DEPURAZIONE	33.413.228			33.413.228	16.446.115	24.905.453	32.426.979
FOGN - ENTRATE FOGNATURA							
Totale FOGN - ENTRATE FOGNATURA	10.644.628	495.904		11.140.532	5.062.121	7.340.302	9.455.625
INTER - INTERESSI ATTIVI							
Totale INTER - INTERESSI ATTIVI	302.065			302.065	236.562	488.232	656.531
RCOMM - RICAVI DA COMMESSE							
Totale RCOMM - RICAVI DA COMMESSE	1.625.000			1.625.000	802.447	1.240.439	1.509.090
RICVA - RICAVI VARI							
Totale RICVA - RICAVI VARI	514.714	306.852	340.623	1.162.189	496.246	913.806	2.073.603
SANZ - SANZIONI							
Totale SANZ - SANZIONI							
Totale R - Ricavi	65.086.129	2.351.818	340.623	67.778.570	31.859.973	49.140.825	65.083.450
MARGINE							687.664
RISULTATO ANTE IMPOSTE	9.646.018	-6.233.063	-1.811.390	1.601.564	4.643.179	5.496.998	2.468.664