



RELAZIONE PREVISIONALE

Ai sensi art. 20 Statuto sociale

PRECONSUNTIVO 2021

BUDGET 2022-2024

30 Novembre 2021

SOCI

Romagna Acque - Società delle Fonti S.p.A.

Autorità di Sistema Portuale del Mare Adriatico Centro Settentrionale

Ravenna Holding S.p.A.

AMMINISTRATORE UNICO

Tiziano Mazzoni

COLLEGIO SINDACALE - REVISORI CONTABILI

Gianandrea Facchini - Presidente

Silvia Vicini - Componente

Davide Galli - Componente

INDICE

RELAZIONE DELL'AMMINISTRATORE UNICO

- **PREMESSA** pag. 4
- **PRECONSUNTIVO 2021** pag. 7
- **LINEE OPERATIVE PER IL 2022-2024** pag. 9
- **DOTAZIONE ORGANICA 2022-2024** pag. 11
- **PIANO DEGLI INVESTIMENTI 2022-2024** pag. 12
- **PIANO ECONOMICO FINANZIARIO PATRIMONIALE 2022-2024** pag. 13
 - **Conto Economico Riclassificato 2022-2024** pag. 13
 - **Stato Patrimoniale Riclassificato 2022-2024** pag. 16
 - **Rendiconto Finanziario** pag. 17

CONCLUSIONI pag. 19

RELAZIONE DELL'AMMINISTRATORE UNICO

PREMESSA

Il presente documento viene redatto ai sensi dell'art. 20 dello statuto vigente. Contiene:

- un breve riepilogo delle attività dell'anno in corso, ivi compresa la previsione economica al 31 dicembre dell'esercizio corrente;
- la struttura organizzativa e societaria alla data corrente e quella prevista per l'esercizio successivo;
- la previsione economica, patrimoniale e finanziaria per l'esercizio successivo (budget 2022) e per i due esercizi seguenti (piano triennale 2022/2024).

Acqua Ingegneria nasce, per volontà dei Soci, come struttura atta a svolgere attività di progettazione ed attività tecniche collegate (Progettazione in tutte le sue fasi, Direzione Lavori e Coordinamento delle Sicurezza, Collaudi tecnici ed amministrativi delle opere, attività propedeutiche alla realizzazione e definitiva approvazione delle opere), a supporto ed integrazione delle strutture deputate dei soggetti proprietari.

Acqua Ingegneria è stata costituita con effetto dal 04/01/2021, tramite lo scorporo di un ramo d'azienda della società Sapir Engineering, società unipersonale di Porto Intermodale Ravenna S.p.A. S.A.P.I.R. E' divenuta a totale controllo pubblico per effetto di un aumento di capitale e di una successiva vendita delle quote in mano all'azionista privato originario e quindi conformata al modello di società in house a capitale interamente pubblico (Romagna Acque - Società delle Fonti S.p.A. 48%; Autorità di Sistema Portuale del Mare Adriatico Centro Settentrionale 31%; Ravenna Holding S.p.A. 21%) con effetto dal 26/02/2021. I soci pubblici hanno acquisito la partecipazione nella società Acqua Ingegneria S.r.l. sulla base delle deliberazioni assunte dagli organi consiliari competenti.

A seguito della conformazione quale società "in house providing" a partecipazione pubblica totalitaria, sottoposta al controllo analogo congiunto esercitato dai Soci, Acqua Ingegneria S.r.l. ha adottato gli strumenti attuativi delle norme in materia di responsabilità amministrativa degli enti e prevenzione della corruzione e trasparenza (adozione del Modello organizzativo ex D.Lgs. 231/2001; nomina del RPCT; adozione del Piano triennale per la prevenzione della corruzione e trasparenza; costituzione e implementazione nel proprio sito web della sezione "Società Trasparente").

La configurazione al modello “In-House Providing” consente ad Acqua Ingegneria, sulla base delle norme vigenti, di acquisire direttamente le commesse affidate dai Soci in seguito alla convenzione approvata dall'Assemblea dei Soci del 12 maggio 2021.

Sulla base di quanto disposto dalle leggi vigenti è sottoposta al controllo analogo congiunto da parte dei Soci, che viene esplicito anche tramite la erogazione di un service (da parte di uno dei Soci) per le attività di:

- Amministrazione e controllo
- Assistenza per le attività giuridiche e societarie
- Acquisti, sia diretti che tramite procedure concorsuali
- Reclutamento e gestione del personale
- Implementazione, gestione e manutenzione della I.T.

Per lo svolgimento delle proprie attività si avvale di una struttura tecnica di primaria qualità (in parte in fase di costituzione) che consentirà di svolgere direttamente gran parte delle attività tecniche di scopo e di coordinare le prestazioni professionali acquisite sul mercato per sopperire alle eventuali mancanze di competenze specialistiche o per picchi di attività.

Nei capitoli successivi la descrizione della struttura organizzativa e delle competenze presenti od in fase di reclutamento.

La società si è dotata, ai sensi delle Leggi vigenti, di:

- Documento di valutazione dei Rischi sul Lavoro
- Modello organizzativo per la responsabilità amministrativa ex D.Lgs. 231/2001
- Piano Triennale di Prevenzione della Corruzione e Trasparenza
- Regolamento per l'affidamento dei contratti
- Regolamento per la disciplina per le procedure di ricerca, selezione ed inserimento del personale
- Regolamento per il rimborso spese agli amministratori
- Regolamento interno fondo cassa.

I documenti principali di governo e gestione sono inseriti nel Sito Aziendale, alla voce “Società Trasparente”, già implementato e completamente funzionante.

Per il corretto svolgimento e governo dei piani e regolamenti sopradescritti - tenuto conto delle norme vigenti in materia di responsabilità amministrativa degli enti, prevenzione della

corruzione e trasparenza, privacy, contratti pubblici, prevenzione dei rischi per la salute e sicurezza nei luoghi di lavoro - nei tempi previsti la società ha individuato e nominato:

- Il Direttore Tecnico (Responsabilità coincidente con quella di Direttore Generale)
- Il Responsabile del Servizio di Prevenzione e Protezione
- Il Medico del Lavoro
- Il Responsabile per la Prevenzione della Corruzione e la Trasparenza
- Il Responsabile per la Protezione dei Dati
- L'Organismo di Vigilanza, in forma monocratica.

Nei primi mesi di attività la Società ha svolto, quasi esclusivamente, attività per conto del Gruppo SAPIR. Dal mese di agosto ha iniziato a svolgere attività per conto dei soci proprietari.

Ai sensi dell'art. 192 1° comma ultima parte del D.Lgs. n. 50/2016 e s.m.i., i soci hanno inoltrato in data 29.03.2021 l'istanza per l'iscrizione ad Anac nell'elenco delle amministrazioni aggiudicatrici che operano mediante affidamenti diretti nei confronti di proprie società in house di cui all' articolo 5 del medesimo Decreto Legislativo. Come previsto dalla sopracitata normativa, da tale data i soci possono affidare le commesse in house providing alla società.

PRECONSUNTIVO 2021

Le commesse affidate nel corso del 2021 dai soci sono le seguenti:

- Comm. Nr. 03RA21: Romagna Acque - Efficientamento del NIP 1
- Comm. Nr. 04RA21: Romagna Acque –Ispettore di cantiere – Accordo quadro Servizi
- Comm. Nr. 05RA21: Romagna Acque – Ispettore di cantiere – Accordo quadro Lavori
- Comm. Nr. 06RA21: Romagna Acque – Condotta e by-pass vasche di Isola
- Comm. Nr. 07RA21: Romagna Acque – Impianto ad Ozono Capaccio
- Comm. Nr. 08RA21: Romagna Acque – Attraversamento Fiumi Uniti
- Comm. Nr. 09AP21: Aut. Di Sis. Port. – Progettazione Banchina Docks Cereali
- Comm. Nr. 10RH21: Ravenna Holding – PUA Savio P18
- Comm. Nr. 11AP21: Aut. Di Sis. Port. – Progettazione Banchina Setramar
- Comm. Nr. 12RA21: Romagna Acque – Raddoppio Santo Marino-Torriana
- Comm. Nr. 13AP21: Aut. Di Sis. Port. – DL Banchina Nadep

I dettagli di ciascuna commessa sono riportati nella seguente tabella:

Commessa	Inizio lavori	Fine lavori	Importo affidamento	Ricavi 2021	Ricavi 2022
03RA21	26-lug-21	23-Mar-22	130.105	110.589	19.515
04RA21	1-Set-21	31-Ago-22	19.058	6.352	12.706
05RA21	1-Set-21	31-Ago-22	19.058	6.352	12.706
06RA21	2-Ago-21	28-Feb-22	51.921	44.133	7.788
07RA21	23-Ago-21	21-Mar-22	92.406	80.883	11.532
08RA21	27-Set-21	5-Feb-22	52.224	44.391	7.833
09AP21	25-Set-21	27-Feb-22	124.831	106.107	18.724
10RH21	27-Set-21	17-Ago-22	59.000	47.200	11.800
11AP21	18-10-21	27-12-21	183.058	128.141	54.917
12RA21	18-10-21	15-02-22	47.790	23.895	23.895
13AP21	xx-11-21	xx-05-22	57.000	8.301	48.669
Totali			836.451	606.344	231.107

Come si evince dalla tabella, le commesse affidate dai Soci sono ancora in corso di svolgimento e la loro ultimazione è prevista nei primi mesi del 2022. Di conseguenza una parte dei ricavi, pari a circa 230.000 Euro, e del margine relativo margine di contribuzione, saranno di pertinenza dell'esercizio 2022.

Oltre alle commesse affidate dai Soci, Acqua Ingegneria ha svolto commesse per Porto Intermodale Ravenna S.p.A. S.A.P.I.R, con un volume di ricavi pari a circa 280.000 Euro.

CONTO ECONOMICO RICLASSIFICATO PRECONSUNTIVO 2021

La tabella seguente riporta i dati di sintesi previsionali dell'esercizio 2021, confrontati con i dati di budget. Il preconsuntivo 2021 è stato redatto sulla base dei dati economici aggiornati a ottobre 2021, valutando l'impatto positivo delle commesse affidate dai Soci a partire dal mese di agosto 2021 e confidando che la società possa esprimere pienamente, in questa ultima parte dell'esercizio, tutte le sue potenzialità lavorative. Come risulta evidente, nonostante un fatturato considerevolmente minore del budget e avendo iniziato la maggior parte delle commesse solo nell'ultimo quarto dell'esercizio, il risultato atteso è di un sostanziale pareggio di bilancio.

I costi di struttura sono inferiori alle previsioni di budget per oltre 100 mila euro.

Gli ammortamenti risultano invece superiori alle stime a seguito di alcune sottovalutazioni in fase di budget, rispetto agli effettivi investimenti effettuati per la costituzione e la partenza della società.

ACQUA INGEGNERIA S.R.L.	Budget 2021	Prec. 2021
Ricavi e rimanenze da Commesse	1.573.164	888.753
Costi da Commesse	(1.129.000)	(545.643)
Margine di contribuzione	444.164	343.110
Ricavi di struttura	0	2.020
Personale di struttura	(144.000)	(79.105)
Altri costi di struttura	(252.629)	(209.704)
Costi di struttura	(396.629)	(288.809)
MOL	47.535	56.321
Ammortamenti e svalutazioni	(4.591)	(40.505)
Risultato della Gestione	42.944	15.816
Gestione Finanziaria		
Interessi attivi e passivi	(5.000)	(454)
Risultato ante imposte	37.944	15.362
Imposte sul reddito	(10.736)	(6.767)
Risultato netto	27.208	8.595

LINEE OPERATIVE PER IL 2022-2024

Indirizzi dei soci

La priorità della società, nel corso dei prossimi mesi, è di continuare nella selezione di ulteriori risorse in modo da completare l'organico previsto nel budget iniziale nei primi mesi del 2022.

In prospettiva di assegnazione di commesse di rilevante importanza sia economica che strategica, con conseguenti picchi di carico di lavoro non sostenibili con il solo personale interno, si sta valutando la possibilità di supporti esterni. A tale proposito si è appena dato corso alle attività necessarie all'approntamento di uno specifico Albo Fornitori, limitato alle categorie tecniche necessarie all'espletamento del mandato istituzionale della società. Tale Albo, quindi, non includerà fornitori di beni e servizi relativi alle attività fornite dal service di uno dei soci, per i quali si farà riferimento agli esistenti Albi Fornitori dei Soci. Altra caratteristica importante ai fini dell'efficienza, semplificazione e rapidità di esecuzione degli affidamenti esterni, è che l'Albo di Acqua Ingegneria sarà di tipo "qualificato", ovvero i fornitori saranno classificati, oltre che per la tipologia di prestazione, anche in funzione delle capacità e referenze che possiedono. Queste fasce qualitative definiranno conseguentemente la dimensione e la complessità degli affidamenti per i quali ogni singolo fornitore all'interno della stessa categoria, potrà essere o meno interpellato.

Sempre con ricadute sull'organizzazione e lo sviluppo della società, sono anche in corso valutazioni circa l'estensione dei servizi che possono essere resi da Acqua Ingegneria ai Soci. Si stanno valutando attività complementari ed accessorie ai servizi di pura ingegneria.

Ulteriore attività in programma, con l'obiettivo di rendere Acqua Ingegneria una società affermata sul territorio e rafforzarne l'immagine e la credibilità, nei limiti consentiti dai Soci e dalla normativa, è il tentativo di acquisire lavori anche da altri clienti, scelti fra quelli che possano costituire referenze importanti e significative.

Infine, continuerà la messa a punto del sistema di controllo di gestione delle commesse, sviluppato e già operativo nel corso dell'ultimo quadrimestre, con l'acquisizione dei dati dei primi lavori in completamento. Dovrà poi essere svolta una valutazione congiunta con il service per determinare lo strumento software più idoneo a rendere il controllo ancora più snello, poco dispendioso e affidabile, visto che al momento il sistema è poco automatizzato.

Commesse in affidamento dai Soci

Il piano triennale di Acqua Ingegneria è stato sviluppato congiuntamente ai Soci, ognuno dei quali ha fornito l'elenco delle commesse da sviluppare nell'arco del triennio, con una sola eccezione che sarà di seguito evidenziata. Di seguito si riportano gli elenchi delle commesse con i relativi ricavi ripartiti per ogni singolo esercizio del triennio 22-24.

Romagna Acque

Commessa	Importo totale	Importo esercizio 2022	Importo esercizio 2023	Importo esercizio 2024
Condotta Morciano - Cabina Casarola	47.284 €	47.284 €	0 €	0 €
3° direttrice - 1° e 2° lotto	865.427 €	86.543 €	692.342 €	86.542 €
3° direttrice - 3° lotto	336.555 €	33.656 €	269.243 €	33.656 €
Manutenzione Straord, Condotta principale (Fatt, T&E)	62.906 €	62.906 €	0 €	0 €
Manutenzione Straord, Condotta principale (Prog. Def.)	197.468 €	0 €	197.468 €	0 €
Canale Carrarino 2° tratto (DL)	98.902 €	0 €	79.122 €	19.780 €
Bonifica rete Gramadora-Rimini	56.644 €	21.434 €	35.210 €	0 €
Condotta Morciano - Cabina Casarola	128.337 €	0 €	128.337 €	0 €
Approvvigionamento idrico Modigliana	72.420 €	61.557 €	10.863 €	0 €
Condotta San Marino - Torriana (Prog.def)	99.734 €	49.867 €	49.867 €	0 €
Condotta San Clemente - Santa Maria del Piano	39.566 €	39.566 €	0 €	0 €
Interferenza fiumi uniti (Prog. Esec)	34.541 €	17.270 €	17.271 €	0 €
Vasche di Isola (Prog. Esec e DL)	85.855 €	22.666 €	63.189 €	0 €
Ultrafiltrazione Capaccio (Prog. Esec. e DL)	168.876 €	41.079 €	100.000 €	27.797 €
Modifica Opere di presa diga Ridracoli	39.270 €	11.781 €	27.489 €	0 €
NIP1 (Prog.esec e DL)	353.043 €	102.400 €	118.000 €	132.643 €
Manutenzioni straordinarie minori	224.000 €	112.000 €	112.000 €	0 €
Miglioramento captazione Bagno di Romagna-Pie di Comero	84.447 €	42.224 €	33.778 €	8.445 €
Miglioramento captazione Verghereto	55.404 €	27.702 €	22.162 €	5.540 €
Intervento strutturale Modigliana (Tredozio)	84.447 €	33.779 €	42.223 €	8.445 €
Condotta Potabilizzatore Forlimpopoli	21.225 €	18.040 €	3.185 €	0 €
Totali Commesse Romagna Acque	3.156.351 €	831.754 €	2.001.749 €	322.848 €

Romagna Acque non ha comunicato il valore delle nuove commesse per l'annualità 2024, in quanto la stessa le assegnerà solo con l'approvazione del prossimo budget; quindi, per questa annualità è stato necessario ipotizzare per queste nuove commesse un importo pari a circa € 900.000, riportando così il valore complessivo in linea con quello che può essere considerato un valore standard di affidamenti da parte di Romagna Acque S.p.A..

Autorità di Sistema Portuale

Commessa	Importo totale	Importo esercizio 2022	Importo esercizio 2023	Importo esercizio 2024
Collaudo Hub Portuale	1.487.000 €	212.641 €	212.641 €	212.641 €
Parco delle Dune - progettazione esecutiva e CSP	70.000 €	70.000 €	0 €	0 €
Fabbrica Vecchia - progettazione esecutiva e CSP	110.000 €	110.000 €	0 €	0 €
Completamento banchine sponda SX Baiona – Prog. Esec. e CSP	120.000 €	120.000 €	0 €	0 €
Adeguamento banchine operative DL e CSE e supporto al RUP	1.200.000 €	75.000 €	300.000 €	300.000 €
Realizzazione accosto terminal crociere	50.000 €	50.000 €	0 €	0 €
Consolidamento dighe foranee	140.000 €	105.000 €	35.000 €	0 €
Prog. Banchine Trattaroli	190.000 €	161.500 €	28.500 €	0 €
DL Banchina Fabbrica Vecchia	100.000 €	25.000 €	75.000 €	0 €
DL Recupero Fabbrica vecchia	520.000 €	0 €	260.000 €	260.000 €
Totali commesse ADSP	3.987.000 €	929.141 €	911.141 €	772.641 €

Ravenna Holding S.p.A.

Commessa	Importo totale	Importo esercizio 2022	Importo esercizio 2023	Importo esercizio 2024
Caserma CC Marina di Ravenna DL e CSE	46.584 €	13.975 €	32.609 €	0 €
Caserma PL - DL e CSE (finisce nel 2025)	167.961 €	0 €	33.592 €	50.388 €
Studentato - DL e CSE (finisce nel 2025)	140.693 €	0 €	28.139 €	56.277 €
Laboratori Faenza DL e CSE	54.509 €	16.353 €	38.156 €	0 €
Totali commesse Ravenna Holding	409.747 €	30.328 €	132.496 €	106.666 €

DOTAZIONE ORGANICA 2022-2024

Per sviluppare le commesse che verranno affidate nel prossimo triennio è stato previsto il seguente organico:

- Direttore Generale – Direttore Tecnico
- Coordinatore Tecnico
- Addetto di Segreteria
- Nr. 2 Ingegneri strutturali Senior (da assumere)
- Nr. 2 Ingegneri idraulici Senior (da assumere)
- Nr. 1 Ingegnere strutturale Medium
- Nr. 1 Ingegnere idraulico Medium
- Nr. 4 Ingegneri strutturali junior
- Nr. 2 Geometri Senior
- Nr. 1 Architetto Medium (da assumere)
- Nr. 1 Perito elettro strumentale Senior (da assumere)

Con le risorse indicate e con affidamenti esterni a società di ingegneria e/o professionisti, si raggiungerà un compromesso ottimale fra dimensione dell'azienda e lavori che potranno essere affidati dai Soci anche oltre il triennio in esame.

Va evidenziato che l'organizzazione appena descritta non include le eventuali ulteriori risorse che potrebbero essere necessarie a valle di estensioni di servizi che Acqua Ingegneria potrà offrire ai Soci o a terzi. Eventuali implementazioni di risorse verranno esaminate quando l'estensione del perimetro di azione di Acqua Ingegneria sarà più definito della fase embrionale attuale.

Acqua Ingegneria dalla sua costituzione ha applicato al personale dipendente il CCNL Lavoratori dei Porti 15 dicembre 2015 - in quanto già applicato prima del trasferimento ai lavoratori trasferiti ai sensi dell'art. 2112 c.c., all'atto della costituzione, per effetto dello scorporo di ramo d'azienda da Sapir Engineering.

La società intende applicare al personale dipendente, in ragione della sua attività di progettazione e direzione lavori per conto dei soci pubblici proprietari, la disciplina prevista

dal CCNL degli Studi Professionali, con decorrenza 1° gennaio 2022, poiché coerente con l'attività svolta al proprio interno; inoltre, anche lo stesso INPS ha inquadrato, ai fini previdenziali, la Società nel settore Studi Professionali.

È pertanto allo studio la possibilità di applicare dal 1° gennaio 2022 a tutti i lavoratori dipendenti di Acqua Ingegneria S.r.l., aventi categoria legale di quadro, impiegato e operaio, il CCNL Studi Professionali Confprofessioni. L'armonizzazione di specifici istituti pattizi per il passaggio dal CCNL Lavoratori dei Porti al CCNL Studi Professionali verrà definita all'interno di un contratto collettivo aziendale per assicurare ai lavoratori dipendenti un trattamento economico e normativo non inferiore a quanto in essere e, comunque, prevedere un trattamento economico e normativo competitivo con gli standard di mercato del settore.

PIANO DEGLI INVESTIMENTI 2022-2024

Nel corso del triennio, per le attività ad oggi previste, non si stimano investimenti significativi ulteriori a parte quelli in hardware, software e arredi per la normale operatività aziendale stimabili in € 10.000 per l'anno 2022 ed in € 20.000 per gli ultimi due esercizi coperti dal piano triennale.

PIANO ECONOMICO FINANZIARIO PATRIMONIALE 2022-2024

CONTO ECONOMICO RICLASSIFICATO 2022-2024

ACQUA INGEGNERIA S.R.L.	Budget 2022	Budget 2023	Budget 2024
Ricavi e rimanenze da Commesse Costi da Commesse	2.107.345 (1.454.900)	3.349.924 (2.687.439)	2.287.237 (1.631.438)
Margine di contribuzione	652.445	662.485	655.799
Ricavi di struttura Personale di struttura Altri costi di struttura Costi di struttura	10.240 (213.000) (390.592) (603.592)	11.520 (213.000) (399.754) (612.754)	11.520 (213.000) (405.133) (618.133)
MOL	59.093	61.251	49.186
Ammortamenti e svalutazioni	(44.118)	(47.585)	(38.209)
Risultato della Gestione	14.975	13.666	10.977
Gestione Finanziaria Interessi attivi e passivi	(4.900)	(3.900)	(1.900)
Risultato ante imposte	10.075	9.766	9.077
Imposte sul reddito	(5.518)	(5.344)	(5.078)
Risultato netto	4.557	4.422	3.999

Le stime dei valori sopra indicati sono state effettuate sulla base delle situazioni al momento conosciute e tenendo conto che la società non ha una tendenza storica dalla quale attingere e che molto dipenderà dalla capacità di inserimento dei nuovi dipendenti che la società sta ricercando.

La prima parte del Conto economico riclassificato è relativo alla gestione tipica della società, ossia alla produzione per commessa.

Per le commesse che si prevede di acquisire nel periodo di piano sono stati individuati i ricavi di produzione e tutti i costi ad esse direttamente imputabili, ossia il costo delle prestazioni esterne di progettazione, nonché il costo del personale interno assegnato a ciascuna commessa, determinando il margine di contribuzione, come differenza fra i ricavi e i costi di produzione.

Il valore dei ricavi (e/o delle rimanenze) deriva dall'avanzamento delle commesse, per come ipotizzato, affidate dai Soci per ciascun anno di piano, oltre ai ricavi derivanti da alcuni affidamenti di terzi per importi prevedibilmente non superiori al 10% del totale dei ricavi delle commesse.

Il totale dei ricavi (e rimanenze) delle commesse per il 2022 è stato stimato in € 2.107.345 e tiene conto anche di quella parte di ricavi non ancora realizzati sulle commesse affidate dai Soci nell'esercizio 2021.

Per il 2023 i ricavi (e/o rimanenze) delle commesse sono previsti per oltre € 3,3 milioni di euro. Nel 2024 la stima si assesta a circa € 2,3 milioni di euro, con la precisazione indicata relativamente alle nuove commesse 2024 di Romagna Acque.

Il Margine di Contribuzione (MdC) è previsto per ciascun anno superiore a circa € 650 mila.

Nella seconda parte del Conto economico riclassificato sono riportati i ricavi e i costi di struttura. I ricavi di struttura sono costituiti esclusivamente da rimborsi spese. I costi di struttura includono tutti i costi indiretti (ossia non direttamente collegati alle commesse) quali le spese e i servizi generali, il godimento beni di terzi, gli oneri diversi di gestione oltre al personale di struttura (direzione e segreteria). Tali costi sono previsti superiori ai 600 mila euro per ciascun anno di piano, in lieve incremento nel triennio per tener conto di alcuni fenomeni inflazionistici.

DETTAGLIO ALTRI COSTI DI STRUTTURA	Budget 2022	Budget 2023	Budget 2024
ACQUISTI	13.188	13.518	13.856
ORGANO AMMINISTRATIVO (Solo rimborsi spese)	2.930	3.004	3.079
SINDACI E REVISORI	18.720	18.720	18.720
ODV (compresa autonomia di spesa)	12.480	12.480	12.480
PREST.PROFESSIONALI (incluso service e elab.paghe)	77.340	77.523	77.710
UTENZE E PULIZIE	18.930	19.403	19.888
MENSA E SERVIZI PER IL PERSONALE	47.749	52.015	52.451
CONTRATTI DI MANUTENZ. E ASSIST. SOFTWARE	12.743	13.062	13.388
ASSICURAZIONI AZIENDALI E PROFESSIONALI	15.300	15.683	16.075
ALTRI SERVIZI	15.763	15.036	14.320
LOCAZIONI	79.940	81.938	83.987
NOLEGGI (Hw, sw, autovetture, fotocopiatrici, ecc.)	66.738	68.407	70.117
IMPOSTE E TASSE	5.800	5.945	5.991
SPESE GENERALI	2.971	3.020	3.071
TOTALE ALTRI COSTI DI STRUTTURA	390.592	399.754	405.133

La differenza fra il Margine di Contribuzione (MdC) e i ricavi e i costi di struttura rileva il Margine operativo lordo (MOL).

Il MOL per il 2022 e per il 2023 è stimato in circa € 60 mila euro; in lieve flessione di circa € 10 mila il MOL del 2024.

La voce ammortamenti è composta principalmente dal costo per l'ammortamento dei beni ad utilità ripetuta e soggetti ad ammortamento. Nel budget 2022 tale voce comprende, oltre agli oneri pluriennali, al software e ai beni che si presume saranno presenti a fine 2021, anche gli

investimenti programmati nel prossimo triennio per i quali Vi rimandiamo all'apposita sezione all'interno della presente Relazione.

Non sono previsti accantonamenti per svalutazione crediti.

Per quanto riguarda la gestione finanziaria dell'anno 2022, è prevista leggermente negativa per gli interessi sul finanziamento di € 100.000 ricevuto dal socio Ravenna Holding, il cui rimborso è previsto nel 2023, oltre che per la possibilità di attingere, nel caso se ne ravvisasse la necessità, anche da affidamenti bancari (scoperti di conto corrente, anticipi fatture, ecc.) sempre a breve termine. La gestione finanziaria degli anni 2023 e 2024 è sempre prevista leggermente negativa, seppur in miglioramento a seguito del raggiungimento della piena operatività aziendale.

Alla luce delle previsioni effettuate il risultato ante imposte si attesta intono ai €10 mila euro.

Il risultato netto evidenzia un sostanziale pareggio di bilancio.

Per una società In House, interamente partecipata da soggetti pubblici, i cui ricavi derivano per oltre il 90% da attività svolte in favore degli stessi, obiettivo della gestione non può essere la massimizzazione dell'utile, quale criterio prevalente per una valutazione positiva della conduzione societaria. È piuttosto necessario che Acqua Ingegneria miri ad un risultato equilibrato, che riesca a mantenere la propria struttura a livelli di adeguata capacità di esecuzione e, allo stesso tempo, consenta di portare ai propri soci i vantaggi derivanti da una gestione efficiente.

STATO PATRIMONIALE RICLASSIFICATO 2022-2024

ACQUA INGEGNERIA S.R.L.	2022	2023	2024
+ Immobilizzazioni Materiali - Lorde	26.979	41.979	56.979
- Fondo ammortamento	(19.915)	(25.108)	(32.901)
Immobilizzazioni Materiali Nette	7.064	16.871	24.078
Immobilizzazioni immateriali nette	86.921	49.530	24.114
Immobilizzazioni Finanziarie	0	0	0
Totale Immobilizzazioni nette	93.985	66.401	48.192
Rimanenze	1.159.040	2.009.954	1.372.342
Crediti	428.652	556.019	538.019
Debiti	(1.557.821)	(2.624.096)	(1.956.276)
	123.856	8.278	2.277
Capitale	100.000	100.000	100.000
Riserve di utili	8.595	13.152	17.574
Altre Riserve	324	324	324
Utile d'esercizio / (perdita d'esercizio)	4.557	4.422	3.999
Patrimonio Netto	113.476	117.898	121.897
Mutuo (debito residuo)	0	0	0
Debiti finanziari a breve	100.000	0	0
Disponibilità liquide	(89.620)	(109.620)	(119.620)
Posizione finanziaria netta	10.380	-109.620	-119.620
	123.856	8.278	2.277

Le immobilizzazioni immateriali sono relative principalmente alle spese sostenute per la costituzione della società, per i software necessari all'espletamento dell'attività aziendale e per le spese incrementative su beni di terzi relative ad opere civili effettuate negli uffici non di proprietà della società. Per il prossimo triennio si prevedono esclusivamente per questa voce investimenti in software.

Le immobilizzazioni materiali includono mobili, arredi, attrezzature di ufficio e hardware acquisiti per l'allestimento degli uffici. Per il prossimo triennio si prevedono per questa voce limitati investimenti in hardware e arredi.

Il Capitale circolante netto accoglie le voci Rimanenze, crediti e debiti.

Essendo Acqua Ingegneria una società esecutrice dei lavori su commessa aventi tempi di realizzazione normalmente superiori ai dodici mesi, sino a quando le commesse assegnate non saranno completate, è necessario iscrivere, nello stato patrimoniale attivo, tra le rimanenze, il valore delle commesse a fine esercizio, sulla base del criterio di valutazione scelto (percentuale di completamento), al netto dei lavori già conclusi a titolo definitivo.

I debiti accolgono la previsione dei pagamenti commerciali ancora da effettuare al termine di ciascun esercizio, oltre agli acconti, che invece, rappresentano gli anticipi versati dai soci-committenti e/o da terzi.

I crediti accolgono prevalentemente la previsione degli incassi ancora da ricevere al termine di ciascun esercizio.

Il Patrimonio Netto è costituito dal Capitale sociale pari a € 100.000 e alle riserve che si modificano per effetto dei risultati conseguiti nei periodi di riferimento.

La Posizione Finanziaria Netta (PFN) è rappresentata esclusivamente dalle disponibilità liquide, non essendo presenti debiti finanziari a Medio/Lungo termine.

L'indebitamento è costituito da un unico finanziamento per € 100.000 scadente il prossimo 30 giugno 2022 ricevuto dal socio Ravenna Holding (a condizioni vantaggiose rispetto a quelle offerte dal mercato), eventualmente rinnovabile, che la società prevede di rimborsare nel 2023, compatibilmente con le disponibilità finanziarie che la società sarà in grado di creare.

RENDICONTO FINANZIARIO

DESCRIZIONE	2022	2023	2024
Disponibilità liquide al 01.01	55.942	89.620	109.620
Posizione netta di tesoreria al 01.01	55.942	89.620	109.620
Risultato di esercizio	4.557	4.422	3.999
Ammortamenti e accantonamenti	44.118	47.585	38.209
Cash flow	48.675	52.007	42.208
Variazione clienti	(212.896)	(127.367)	18.000
Variazione fornitori	31.679	174.649	(165.286)
Variazione delle rimanenze	(565.399)	(850.915)	637.612
Variazione altre voci del circolante	711.619	861.626	(532.534)
Risorse del circolante	(34.997)	57.993	(42.208)
Investimenti	(10.000)	(20.000)	(20.000)
Disinvestimenti	0	0	0
Fabbisogno per immobilizzazioni	(10.000)	(20.000)	(20.000)
Variazione del TFR e altri Fondi	30.000	30.000	30.000
Rimborso finanziamenti	(100.000)	(100.000)	0
Accensione finanziamenti	100.000	0	0
Fabbisogni a medio termine	30.000	(70.000)	30.000
Dividendi	0	0	0
Versamenti in conto patrimonio	0	0	0
Versamento Riduzione capitale	0	0	0
Aumento capitale sociale	0	0	0
Saldo dei rapporti patrimoniali con i soci	0	0	0
Posizione netta di tesoreria al 31.12	89.620	109.620	119.620
Risultato finanziario del periodo	33.678	20.000	10.000

Il rendiconto o prospetto finanziario espone i flussi finanziari previsti dell'impresa durante gli esercizi del Piano. Le stime dei flussi finanziari sopra indicati sono state effettuate sulla base delle situazioni al momento conosciute, tenendo conto che la società non ha una tendenza storica dalla quale attingere e che molto dipenderà dall'avanzamento/conclusione delle commesse.

Il Cash Flow della società è previsto che si attesti intorno ai 50 mila euro nel 2022 e 2023, per scendere lievemente nel 2024.

I flussi finanziari legati al circolante sono principalmente collegati alla variazione delle rimanenze e, conseguentemente alla conclusione delle commesse.

I flussi a servizio del debito considerano il rimborso del finanziamento di € 100.000 nel 2023. La posizione netta di tesoreria nel prossimo triennio, presenta una ipotesi di valori in crescita che prevedono l'equilibrio dei flussi in entrata e in uscita.

Il presente Piano, pur prevedendo risultati economici leggermente positivi, stima un equilibrio finanziario, che sarà certamente elemento da tenere costantemente monitorato nell'immediato futuro, sul quale inciderà fortemente l'avanzamento/conclusione delle commesse affidate dai soci.

CONCLUSIONI

Le commesse per conto dei Soci sono cresciute rapidamente, e già negli ultimi mesi dell'anno sono divenute la parte preponderante dell'attività aziendale. Il vincolo di attività in house dell'ottanta per cento, come previsto in fase elaborazione del primo piano triennale, viene realizzato nella media dei primi tre anni di attività. Ragionevolmente si può assumere che già nel primo biennio l'attività per conto dei soci rispetterà i vincoli di legge.

Le commesse per conto dei soci già acquisite, o di prossima acquisizione, garantiscono una attività a pieno regime sia per l'anno in corso che per il prossimo triennio. Le ipotesi di marginalità delle commesse in corso consentono di affermare che, già dal primo anno di esercizio, il risultato economico sarà in bonis, nonostante il leggero ritardo (rispetto ai piani definiti in fase di costituzione) nell'avvio delle attività per conto dei soci.

La messa a regime della struttura organizzativa è prevista entro il primo trimestre del 2022, coerentemente con l'avvio delle principali commesse dell'anno.

Con l'attivazione dell'Albo dei Fornitori per i servizi, possiamo affermare che Acqua Ingegneria entra nella piena e consolidata operatività.

Possiamo affermare, infine, che l'obiettivo dei Soci di costruire una struttura che li supporti ed integri nella realizzazione dei loro ambiziosi programmi di investimento e sviluppo, è in dirittura di arrivo, e già nei primi mesi del 2022 dispiegherà le sue piene potenzialità.

Ravenna, 30 novembre 2021

L'Amministratore Unico
Tiziano Mazzoni