

Nota integrativa al Bilancio chiuso al 31/12/2018

Nota Integrativa parte iniziale

Signori Azionisti,

il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia una perdita d'esercizio pari a Euro 1.242.450.

La presente nota integrativa costituisce, ai sensi dell'art. 2423 c.c., parte integrante del bilancio al 31.12.2018. Essa assolve alla duplice funzione di dettagliare ed integrare i dati esposti nello schema di stato patrimoniale e nello schema di conto economico, al fine di fornire le informazioni necessarie per poter valutare la situazione patrimoniale e finanziaria della Società nonché il risultato d'esercizio.

Attività svolte

La vostra Società, come ben sapete, svolge la propria attività nel settore della gestione del ciclo idrico integrato e in generale nel settore dello smaltimento di reflui.

Il Bilancio è stato redatto in conformità alla legge, seguendo i principi contabili elaborati dall'Organismo Italiano di Contabilità; in particolare la presente nota integrativa è redatta ai sensi degli articoli 2423, 2423 bis, 2423 ter, 2424, 2426 e 2427 del codice civile.

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31.12.2018 tengono conto delle novità introdotte nell'ordinamento nazionale dal D.Lgs. 139/2015, tramite il quale è stata data attuazione alla Direttiva 2013/34/UE. Per effetto del D.Lgs. 139/2015 sono stati modificati i principi contabili nazionali OIC.

Il Bilancio, come previsto dall'art. 2423 comma 5, è stato redatto in unità di euro; il passaggio dai "dati contabili" espressi in centesimi di euro ai dati di bilancio espressi in unità di euro è avvenuto attraverso la tecnica dell'arrotondamento.

PRINCIPI DI REDAZIONE E CRITERI DI VALUTAZIONE

I criteri adottati nella formazione del bilancio d'esercizio e nella valutazione delle voci di bilancio e delle eventuali rettifiche di valore conseguono dal rispetto dei sotto riportati **principi di carattere generale**:

- ✓ le singole valutazioni sono state effettuate con ragionevole prudenza nella prospettiva della continuazione dell'attività aziendale, essendo riferite ad un bilancio ordinario di funzionamento;
- ✓ i ricavi, i proventi, i costi e gli oneri vengono rilevati secondo il principio della competenza, indipendentemente dalla data di incasso e di pagamento, e quindi anche nel rispetto della correlazione tra costi e ricavi; in osservanza del principio contabile OIC n. 12 tutte le rettifiche ai ricavi, anche se non di competenza, sono portate a riduzione della relativa voce a conto economico ad eccezione della correzione di errori o dei cambiamenti di principi contabili;
- ✓ il criterio del costo, così come definito dall'articolo 2426 del c.c., è stato assunto quale criterio base di qualsiasi valutazione;
- ✓ in ossequio al principio della prudenza vengono rilevati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura del bilancio, mentre viene tenuto conto delle eventuali perdite e dei rischi prevedibili, riferiti all'esercizio in esame o ad esercizi precedenti, anche se tali perdite o rischi sono conosciuti dopo la data di riferimento del bilancio, ma comunque prima di quelli della sua stesura;
- ✓ gli elementi patrimoniali destinati ad essere utilizzati durevolmente sono stati iscritti tra le immobilizzazioni;
- ✓ in applicazione del principio di rilevanza non sono stati rispettati gli obblighi in tema di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa quando la loro osservanza aveva effetti irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta;
- ✓ i dati esposti nello stato patrimoniale, nel conto economico e nella nota integrativa sono conformi alle risultanze delle scritture contabili, regolarmente tenute.

Quale costo "storico" delle immobilizzazioni materiali, è stato assunto il valore riportato nella relazione di stima ex articolo 2343 del Codice civile conseguente alla trasformazione da azienda

speciale in società per azioni redatta dal Perito incaricato dal Tribunale di Savona, Dott. Silvio Auxilia e depositata in data 24 novembre 2009.

In applicazione al principio contabile OIC 16 e OIC 24, le immobilizzazioni materiali ed immateriali, iscritte nel registro dei beni ammortizzabili ma non ancora entrate in funzione, non sono soggette ad ammortamento.

In sintesi, nella formazione del bilancio e delle valutazioni, sono state applicate le norme e i principi di seguito elencati.

Immobilizzazioni immateriali

Il sottogruppo B) I è costituito dalle immobilizzazioni immateriali iscritte, ai sensi dell'art. 2426 del c.c., secondo il criterio del costo "storico" al netto degli ammortamenti effettuati direttamente per la quota imputabile all'esercizio in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione economica.

La voce "Altre immobilizzazione immateriali" comprende le manutenzioni straordinarie su beni di terzi, eseguite sugli impianti e reti in concessione di proprietà comunale in virtù dell'affidamento, al Consorzio Spa, del Servizio Idrico Integrato (SII) per l'Ambito Territoriale Ottimale Savonese Centro Ovest 1 a far data dal 1° luglio 2016 come più ampiamente illustrato nella Relazione sulla Gestione.

La classificazione tra le varie categorie della Voce è avvenuta con l'osservanza del principio contabile OIC 24.

Immobilizzazioni materiali

Piano di Ammortamento

Le immobilizzazioni materiali, indicate nella Voce B) II dello Stato Patrimoniale, sono iscritte al valore di perizia come sopra specificato, comprensivo degli eventuali oneri accessori e sono esposte al netto dei relativi fondi ammortamento.

I costi di manutenzione aventi efficacia conservativa sono imputati a conto economico nell'esercizio in cui sono sostenuti; quelli aventi carattere incrementativo, in quanto comportano un aumento significativo della capacità produttiva o della vita utile dei cespiti, vengono capitalizzati.

A far data dall'esercizio 2003 è stato variato il piano di ammortamento di alcune categorie di immobilizzazioni materiali rientranti nelle voci "Terreni e fabbricati" ed "Impianti e macchinari" in considerazione di una approfondita analisi tecnica dei beni facenti parte del patrimonio consortile.

Dopo diversi anni di utilizzo a pieno regime degli impianti è stata predisposta una tabella (sotto esposta) dei coefficienti di ammortamento e di conseguenza un piano di ammortamento che corrisponde alla reale durata fisica ed economico-tecnica degli impianti e delle opere civili

Immobilizzazioni materiali	Aliquota utilizzata dal 1999 al 2002	Aliquota utilizzata dal 2003
Terreni e fabbricati		
Condotte con protezione catodica	3%	1,5%
Condotte in ghisa	3%	1,5%
Opere civili in cls	3%	3%
Opere civili in carpenteria metallica	3%	3%
Impianti e macchinari		
Opere meccaniche	15%	7,5%
Opere elettriche	15%	7,5%
Strumentazione	15%	7,5%
Sistemi di automazioni (telecontrollo)	15%	7,5%
Attrezzature industriali e commerciali		
Attrezzatura d'officina e varia	15%	15%
Attrezzatura di laboratorio	15%	15%
Altri beni		
Elaboratori e sistemi hardware	20%	20%
Autovetture	25%	25%
Automezzi	20%	20%
Altri beni diversi	15%	15%
Macchine ordinarie d'ufficio	12%	12%
Mobili e arredi	12%	12%

In osservanza dell'art. 2426 del c.c. i beni acquistati ovvero entrati in funzione nel corso dell'esercizio sono stati ammortizzati ad aliquote ridotte in considerazione del loro minor utilizzo.

Il sottogruppo B) II è costituito da:

- ✓ **terreni e fabbricati** che comprendono: i terreni, le condotte, i fabbricati e le opere civili in calcestruzzo e carpenteria metallica oltre al fabbricato e le opere civili relative all'impianto di pretrattamento reflui liquidi industriali non pericolosi; altresì, dall'esercizio 2009, risulta iscritta nella categoria in oggetto la palazzina uso uffici il cui valore originario (euro 1.612.835,60), scaturito da una perizia, è stato riportato nella stima peritale di trasformazione. Il manufatto insiste su area di proprietà ANAS (in concessione ad Autostrade Spa). Mediante Convenzione stipulata nell'anno 1997 il Consorzio gode di un diritto di superficie;
- ✓ **impianti e macchinari** connessi alla attività produttiva che sono stati classificati secondo le sezioni dei due trattamenti (linea acque e linea fanghi) a cui è soggetto il ciclo produttivo della depurazione delle acque. Tale voce comprende opere meccaniche, elettriche, strumentazione specifica, il sistema di automazione del Telecontrollo impianti e delle stazioni di sollevamento oltre agli impianti e le opere meccaniche dell'impianto di trattamento rifiuti liquidi industriali non pericolosi e dell'impianto di sanificazione dei fanghi;
- ✓ **attrezzature industriali e commerciali** che comprendono beni con un utilizzo complementare o ausiliario a quello degli impianti e macchinari; per questa voce, è stato mantenuto costante il piano di ammortamento, le cui aliquote, ritenute tecnicamente congrue, coincidono con quelle previste dalla normativa fiscale;
- ✓ **altri beni**, dove sono iscritti gli autoveicoli da trasporto, le autovetture, le macchine ordinarie d'ufficio, gli elaboratori e i sistemi di automazione relativi al Telecontrollo, i mobili, gli arredi e altri beni diversi. Anche per tale categoria è stato mantenuto costante il piano di ammortamento ritenuto tecnicamente corretto; le aliquote coincidono con quelle previste dalla normativa fiscale.

La classificazione tra le varie categorie della Voce è avvenuta con l'osservanza dei principi contabili Doc. n. 16 dei Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri.

Rimanenze

La voce C) I dello Stato Patrimoniale espone il valore delle materie prime, sussidiarie e di consumo costituenti rimanenze la cui valorizzazione è avvenuta nel rispetto delle disposizioni dell'articolo 2426, comma 1, n. 9 del c.c. e secondo il Principio OIC 13.

Crediti

Ai sensi dell'art. 2426 del c.c. ed in ossequio a quanto disposto dal principio OIC 15, i crediti sono esposti al presumibile valore di realizzo; tale valore corrisponde alla differenza fra il valore nominale dei crediti e il relativo fondo svalutazione.

Il criterio del costo ammortizzato e l'attualizzazione non sono stati applicati in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono iscritte in bilancio al loro valore nominale.

Ratei e risconti

I ratei e i risconti risultano valutati sulla base del principio della competenza temporale dei costi e dei proventi comuni a più esercizi, sentito il parere del Revisore Contabile Unico.

Fondi per rischi e oneri

Sono iscritti a fronte di passività di natura determinata, di esistenza certa o probabile, di cui tuttavia alla chiusura dell'esercizio sono indeterminati l'ammontare o la data di sopravvenienza, secondo quanto stabilito dal comma 3 dell'art. 2424 bis del c.c.

Trattamento di fine rapporto lavoro subordinato

Il fondo trattamento di fine rapporto è costituito da un controvalore pari alle spettanze maturate da ciascun dipendente a fine esercizio in base alle disposizioni delle leggi vigenti e del C.C.N.L. contratto unico del settore gas - acqua derivante dalla unificazione dei quattro contratti esistenti (Federgasacqua, Anigas, Anfida, Federastrattiva/Assogas) in vigore dal 01.03.2002.

A seguito del D. Lgs. 124/93 che disciplina le forme pensionistiche complementari, è stato istituito un fondo pensione complementare, a contribuzione volontaria, denominato Pegaso, che prevede, oltre versamenti di contributi sia a carico dei dipendenti, sia a carico dell'Azienda, anche un prelievo del T.F.R.

A seguito dell'applicazione dell'art. 11 del D. Lgs. 47/2000, dal 1° gennaio 2001 l'accantonamento a TFR si distingue in due quote: quella in conto capitale e quella di rivalutazione; la prima soggetta a tassazione al momento della corresponsione al dipendente, l'altra tassata annualmente. Rimane fissa la quota di TFR al 31.12.2000.

Debiti

I debiti sono iscritti al loro valore nominale, corrispondente al valore di estinzione.

Il criterio del costo ammortizzato e l'attualizzazione non sono stati applicati in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta.

Riconoscimento dei ricavi e dei costi

I ricavi e i costi sono rilevati secondo il principio della competenza, con l'opportuna rilevazione di ratei e risconti.

Tra i ricavi delle vendite e delle prestazioni viene contabilizzata la somministrazione del servizio di depurazione e fognatura già effettuato nei confronti degli utenti dei 16 Comuni Soci, il cui corrispettivo non è ancora stato riscosso, sia per gli insediamenti civili che per quelli produttivi.

Tra le poste del bilancio in chiusura al 31.12.18 rilevano altresì, i ricavi stimati per la somministrazione di acqua potabile per i Comuni di Finale Ligure, Calice Ligure, Vezzi Portio, Orco Feglino e Calice Ligure relativi al mese di dicembre 2018.

In merito al criterio di valutazione dei ricavi del servizio di depurazione e fognatura trasferiti dalla società Irete Spa, i ricavi sono stati calcolati sulla base degli ultimi dati certi su base annua (anno 2017).

Gli incrementi dei cespiti totalmente o parzialmente costruiti in economia sono valutati al costo di produzione che comprende i costi di acquisto delle materie prime necessarie alla costruzione del bene ed i costi diretti relativi alla costruzione in economia del bene (materiali e mano d'opera diretta, spese di progettazione, forniture esterne, ecc).

Negli altri ricavi e proventi si rileva il provento relativo alla quota di ammortamento di immobilizzazioni acquisite attraverso contributi in conto impianti.

Nota Integrativa Attivo

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali includono:

Licenze software

In tale voce sono comprese licenze software di programmi applicativi e gestionali.

Gli incrementi, pari ad € 4.712,00 si riferiscono all'implementazione del software gestionale Gamma Enterprise ed all'acquisizione di nuove licenze office-windows ed antivirus.

Costi di impianto ed ampliamento

Si riferiscono alla capitalizzazione di:

- ✓ spese notarili per le modifiche apportate allo Statuto Sociale per € 7.025,73;
- ✓ spese sostenute per l'avvio del Servizio Idrico Integrato per un importo di € 119.313,31
- ✓ spese propedeutiche alla costituzione della società consortile Acque Pubbliche Savonesi S.c.p.a. per € 67.680,25

Per tutte le categorie il piano di ammortamento è suddiviso in cinque anni con l'applicazione di aliquote costanti del 20%.

Nel corso dell'esercizio non è stata effettuata alcuna rivalutazione o svalutazione delle immobilizzazioni immateriali il cui prospetto riassuntivo viene riportato nell'allegato n. 1 alla presente nota integrativa.

Altre immobilizzazioni immateriali

La voce comprende le spese relative all'incarico di consulenza e supporto per gli adeguamenti legislativi sulla normativa Privacy per € 2.548,00

In detta posta, classificati alla voce "Lavori straordinari su beni di terzi" sono altresì ricompresi i costi sostenuti per investimenti effettuati sugli impianti e reti in concessione di proprietà comunale in virtù dell'affidamento del SII.

Complessivamente l'importo dei costi capitalizzati ammonta ad € 628.350,17 ed è riferito ai seguenti interventi:

- ✓ rifacimento vari tratti di fognature comunali ed installazione elettropompe per complessivi € 397.073,61
- ✓ manutenzioni straordinarie su impianti di depurazione scarichi a mare comunali per complessivi € 18.844,00
- ✓ manutenzioni straordinarie su impianti acquedottistici dei Comuni finalesi per complessivi € 212.432,56

Per detti costi sono state applicate aliquote di ammortamento "tecnico" valutate in basa alla stimata vita utile del bene.

Immobilizzazioni in corso e acconti per complessivi € 8.922,06.

L'importo di € 8.922,06 si riferisce ad interventi su impianti comunali non terminati al 31.12.2018 ed all'incarico affidato alla società 2BS Italia Srl relativo alla revisione ed integrazione della diagnosi energetica aziendale non concluso alla data di chiusura dell'esercizio.

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

	Costi di impianto e di ampliamento	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio					
Costo	174.270	420.157	21.852	729.330	1.345.609
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	82.608	407.698	-	28.611	518.917
Valore di bilancio	91.662	12.459	21.852	700.719	826.692
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	194.019	4.712	4.849	630.899	834.479
Ammortamento dell'esercizio	63.843	6.366	-	48.955	119.164
Altre variazioni	-	-	(17.779)	-	(17.779)
Totale variazioni	130.176	(1.654)	(12.930)	581.944	697.536
Valore di fine esercizio					
Costo	221.838	424.870	-	1.360.228	2.006.936
Valore di bilancio	221.838	10.805	8.922	1.282.663	1.524.228

Immobilizzazioni materiali

Terreni, fabbricati e condotte.

Tale voce comprende i terreni, la palazzina uffici, le opere civili dell'impianto di depurazione, dell'impianto di trattamento rifiuti liquidi industriali non pericolosi e delle stazioni di sollevamento, le condotte e lo scarico a mare.

Sono comprese altresì la condotta di collegamento della stazione di sollevamento di Varigotti con la stazione di Noli e la condotta di collegamento della stazione di Caprazoppa fino alla stazione di sollevamento S11 di Quiliano e le due stazioni di sollevamento di Varigotti e Caprazoppa, beni conferiti dal Comune di Finale Ligure a titolo di sottoscrizione della quota di capitale sociale per l'entrata nella compagine sociale avvenuta nel corso del 2011.

La voce comprende infine lo scarico a mare con relativa stazione di pompaggio, denominati "Foce Teiro" ed asserviti alla stazione di sollevamento consortile denominata S2 e lo scarico a mare con relativa stazione di pompaggio denominato "Nuovo Porto Turistico" asserviti alla stazione di sollevamento consortile denominata S3 conferiti dal Comune di Varazze nell'anno 2013 e la condotta sottomarina per lo scarico a mare di emergenza della fognatura comunale in località Punta Margonara asservita alla stazione consortile S6 conferita dal Comune di Albissola Marina nell'anno 2014.

Gli incrementi relativi alla categoria delle condotte, per un valore complessivo di € 81.786,57

Nel dettaglio, gli interventi più significativi, sono stati i seguenti:

- ✓ **Comune di Celle Ligure:**
 - Intervento di risanamento tratto condotta "Rio Fighetto" per € 36.734,41
- ✓ **Comune di Finale:**
 - Intervento di sostituzione parziale tratto condotta Caprazoppa-Quiliano per € 16.339,32
- ✓ **Comune di Vado Ligure:**
 - Intervento di sostituzione parziale tratto condotta per € 21.192,83

Gli incrementi riferiti alla categoria "fabbricati su aree di terzi" per € 2.990,00 si riferiscono alla sostituzione di infissi degli uffici nella palazzina di Via Caravaggio.

Si evidenzia che quota parte dell'ammortamento relativo ad opere civili classificate nella categoria dei fabbricati è stata rilevata nei proventi quale contributo in conto impianti per le opere parzialmente finanziate da contributi a titolo gratuito.

Impianti e macchinari

Tale voce comprende gli impianti specifici e le opere meccaniche delle stazioni di sollevamento e delle diverse sezioni in cui è stato suddiviso l'impianto, gli impianti generici della sede consortile, l'impianto di trattamento rifiuti liquidi industriali non pericolosi e l'impianto di sanificazione fanghi.

Gli incrementi relativi alla categoria "Impianti specifici" ammontano complessivamente ad € 654.542,86 gli interventi più significativi si riferiscono essenzialmente alle seguenti opere:

- ✓ Intervento di revisione completa del tamburo e della coclea di una centrifuga della sezione di filtrazione per € 59.100,00;
- ✓ Lavori di sostituzione condotte di ricircolo carroponte nella sezione di decantazione finale per un importo di € 246.039,41;
- ✓ Lavori di sostituzione gruppo di trascinamento filtri Hydrotec della sezione filtrazione per un importo di € 17.705,00;
- ✓ Fornitura ed installazione di cuscinetto superiore della coclea dell'unità di testa per un importo di € 57.970,00;
- ✓ Fornitura ed installazione di piastre filtranti Diefenbach nell'impianto ITR per un importo di € 12.531,89;
- ✓ Lavori di sostituzione dell'impianto di deodorizzazione delle sezioni di pretrattamento dell'impianto centrale per un importo di € 226.793,89;
- ✓ Fornitura ed installazione di un sistema di telecontrollo dell'impianto centrale per la misura dell'archiviazione energia per un importo di € 24.100,28.

Le dismissioni, per € 35.400,81, si riferiscono alla eliminazione dal processo produttivo di un cuscinetto della coclea superiore sostituito durante un intervento di manutenzione straordinaria.

Si evidenzia che quota parte dell'ammortamento è stata rilevata nei proventi quale contributo in conto impianti per le opere parzialmente finanziate da contributi a titolo gratuito.

Attrezzature industriali e commerciali

Tale categoria comprende: attrezzature di officina e diverse, le apparecchiature di laboratorio e le attrezzature strumentali ai macchinari strettamente collegate all'attività produttiva.

I beni acquistati nell'anno in corso ammontano complessivamente ad € 55.916,35 di cui € 11.392,10 per attrezzatura tecnica per la manutenzione agli impianti e per l'officina ed € 44.524,25 per strumentazione di laboratorio; per tale categoria gli acquisti più rilevanti si riferiscono ad un mineralizzatore a microonde per € 38.315,00 e ad un campionatore automatico portatile per € 4.638,33.

Altri beni

In tale voce rientrano i beni non impiegati per l'attività produttiva primaria classificati nelle seguenti categorie: Automezzi, Autovetture, Attrezzature varie d'ufficio, Mobili e arredo, Laboratori e sistemi hardware.

Le nuove acquisizioni di beni ammontano complessivamente ad € 80.856,91 e riguardano l'acquisto di:

- ✓ nuove dotazioni informatiche per € 13.996,84
- ✓ arredi per uffici per € 4.058,00
- ✓ una autovettura Panda per € 9.928,63
- ✓ due autocarri fuoristrada Mitsubishi Pick-up 4x4 per complessivi € 43.728,00

oltre a lavori di straordinaria manutenzione all'autospurgo Scania per complessivi € 9.145,44.

I decrementi per € 9.975,88 si riferiscono alla rottamazione di una Autovettura Punto targata AX828FG

Immobilizzazioni in corso e acconti

Tale voce comprende i costi sostenuti per la realizzazione di opere, che, alla data di chiusura dell'esercizio, non sono state ancora completate o sono in corso di collaudo.

L'importo indicato nel bilancio in esame, pari ad € 158.372,95, rileva i costi già sostenuti per una serie di interventi iniziati nel corso dell'anno ma non conclusi o collaudati al 31.12.2018; tra i più rilevanti si evidenziano i seguenti:

- ✓ rifacimento sistema di telecontrollo impianto e stazioni (importo contabilizzato al 31.12.2018 € 99.171,33);
- ✓ lavori per spostamento condotte nel Rio San Elena a Vado Ligure (importo contabilizzato al 31.12.2018 € 8.338,77);
- ✓ rifacimento quadri elettrici sistema UV (importo contabilizzato al 31.12.2018 € 31.490,98).

Nel corso dell'esercizio non è stata effettuata alcuna rivalutazione o svalutazione delle suesposte immobilizzazioni materiali

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio						
Costo	48.463.068	24.079.577	526.365	1.290.877	141.017	74.500.904
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	14.524.278	18.257.630	462.478	1.205.237	-	34.449.623
Valore di bilancio	33.938.820	5.821.947	63.887	85.640	141.017	40.051.311
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	84.776	655.573	55.916	80.857	39.543	916.665
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	35.400	-	9.976	-	45.376
Ammortamento dell'esercizio	897.779	1.310.410	27.654	46.048	-	2.281.891
Altre variazioni	-	35.400	-	9.976	(22.187)	23.189
Totale variazioni	(813.003)	(654.837)	28.262	34.809	17.356	(1.387.413)
Valore di fine esercizio						
Costo	48.547.844	24.699.750	582.282	1.361.758	158.373	75.350.007
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	15.422.027	19.532.640	490.133	1.241.309	-	36.686.109
Valore di bilancio	33.125.817	5.167.110	92.149	120.449	158.373	38.663.898

Per maggiori dettagli sulle immobilizzazioni immateriali consultare la tabella di dettaglio n. 14.2 contenuta nella Relazione sulla Gestione

Immobilizzazioni finanziarie

Rientrano in questa voce i crediti finanziari immobilizzati indipendentemente dalla loro durata residua. Tra le immobilizzazioni finanziarie sono ricomprese le voci sotto elencate.

- ✓ **partecipazioni in altre imprese.** L'importo di euro 2.400,00 si riferisce alla partecipazione di adesione al Consorzio Energia Liguria, ente costituito dalla Regione Liguria con lo scopo preminente di acquistare l'energia elettrica sul libero mercato per i propri associati permettendo loro di raggiungere una riduzione dei costi.
- ✓ **Altri crediti immobilizzati.** L'importo di euro 80.383,79 si riferisce al credito vantato verso la Continental Paper S.p.A. in liquidazione e riconosciuto come chirografo in sede di esame del credito da parte del Commissario Giudiziale e del Giudice Delegato. Nonostante il concordato preventivo sia stato omologato dal Tribunale di Savona in data 27.07.2006, ad oggi non sono note le tempistiche di liquidazione del credito medesimo in quanto, come comunicatoci verbalmente dal commissario liquidatore, sono ancora in

corso le procedure volte alla vendita dei beni della società. Il credito risulta comunque coperto da quanto accantonato al fondo svalutazione crediti.

Per maggiori dettagli consultare la tabella di dettaglio n. 14.2 della Relazione sulla Gestione.

Immobilizzazioni finanziarie

Movimenti delle immobilizzazioni finanziarie: partecipazioni, altri titoli, azioni proprie

	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni
Valore di inizio esercizio		
Costo		
Valore di bilancio	2.400	2.400
Variazioni nell'esercizio	2.400	2.400
Valore di fine esercizio		
Costo		
Valore di bilancio	2.400	2.400
	2.400	2.400

Movimenti delle immobilizzazioni finanziarie: crediti

	Crediti immobilizzati verso altri	Totale crediti immobilizzati
Valore di inizio esercizio		
Valore di fine esercizio	80.384	80.384
Quota scadente oltre l'esercizio	80.384	80.384
	80.384	80.384

Attivo circolante

Rimanenze

L'importo relativo alle rimanenze di magazzino, composte da materiali di ricambio e di consumo, ammonta ad € 910.973,19

Le rimanenze sono iscritte al costo d'acquisto; il valore, a fine esercizio, è stato calcolato con il metodo della media ponderata.

I lavori in corso su ordinazione (€ 17.172,98) si riferiscono alle spese anticipate dal Consorzio per interventi inerenti la manutenzione delle fognature comunali; tali costi, in virtù delle Convenzioni in essere verranno addebitati ai Comuni.

	Materie prime, sussidiarie e di consumo	Lavori in corso su ordinazione	Totale rimanenze
Valore di inizio esercizio	946.512	17.173	963.685
Variazione nell'esercizio	(35.539)		(35.539)
Valore di fine esercizio	910.973	17.173	928.146

Attivo circolante: Crediti

La società si è avvalsa della facoltà di non utilizzare il criterio del costo ammortizzato e di non attualizzare i crediti in quanto le politiche contabili adottate dalla società sono le seguenti: la mancata applicazione del criterio del costo ammortizzato ai crediti derivanti da operazioni nate prima del 1° gennaio 2016, la mancata attualizzazione dei crediti con scadenza inferiore ai 12 mesi; mancata attualizzazione dei crediti nel caso in cui il tasso di interesse effettivo non sia significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato; mancata applicazione del criterio del costo ammortizzato per i crediti con scadenza inferiore ai 12 mesi; mancata applicazione del criterio del costo ammortizzato nel caso in cui i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo.

I crediti sono quindi valutati al valore di presumibile realizzo.

I crediti verso clienti si diversificano in:

- ✓ Crediti vantato verso IRETI S.p.A. per fatture da emettere a fronte di **corrispettivi depurazione e fognatura da insediamenti civili** riscossi dal medesimo per conto del Consorzio, in base alla fatturazione del consumo dell'acqua, ed in seguito trasferiti ai sensi dell'art.156 del D.Lgs 152/2006;
- ✓ crediti vantati fino alla data del 30.06.2016 verso i gestori del servizio acquedottistico del comprensorio finalese (sia per fatture già emesse che per fatture da emettere) relativi al servizio di depurazione dei reflui provenienti dai Comuni di Finale Ligure, Vezzi Portio e Calice Ligure;
- ✓ Crediti per fatture emesse e per fatture da emettere nei confronti delle Società Acquedotto San Lazzaro Spa e Seida Spa per corrispettivi fognatura e depurazione;
- ✓ crediti vantati verso aziende che hanno **insediamenti produttivi** localizzati nel territorio dei Comuni Soci (sia per fatture già emesse che per fatture da emettere) a titolo di corrispettivo per servizio di fognatura e depurazione; tali importi vengono determinati sulla base di autodenunce - la cui scadenza è fissata, dalle disposizioni regionali di legge in materia, il 31 marzo dell'anno successivo a quello di competenza - indicanti i metri cubi e le caratteristiche chimiche (carico inquinante) dell'effluente prelevato e/o scaricato nell'anno di competenza.
- ✓ crediti vantati verso altri clienti per canoni di locazione e proventi diversi;
- ✓ crediti verso aziende per il **servizio di trattamento rifiuti liquidi industriali** prestato negli ultimi mesi nell'esercizio 2018;
- ✓ crediti verso gli utenti dei Comuni del finalese per bollette acquedotto emesse ed ancora da incassare e per bollette da emettere relative al mese di dicembre 2018.

Nel rispetto del principio della trasparenza dei valori contabili esposti, occorre sottolineare che, tra i crediti, sono compresi quelli derivanti dai corrispettivi servizio depurazione e fognatura da insediamenti civili di competenza del periodo, che tuttavia verranno corrisposti da Irete Spa l'anno successivo; quindi il credito, alla data di redazione del presente bilancio, non tiene conto di suscettibili variazioni diminutive o incrementative, che si risconterranno in sede di riscossione.

Per maggiori dettagli sulle poste dei crediti consultare la tabella di dettaglio n. 14.3 contenuta nella Relazione sulla Gestione.

Crediti verso altri:

In detta posta è ricompresa la voce relativa a:

- ✓ Crediti v/Soci per contributi in conto esercizio da incassare al 31.12.2018 per € 10.091,00

Depositi bancari:

- ✓ Conto corrente Banca di Credito Cooperativo di Pianfei e Rocca De Baldi: il saldo evidenzia la giacenza liquida alla data del 31.12.2018.
- ✓ Conti correnti B.N.L.: i saldi evidenziano la giacenza liquida alla del 31.12.2018. Tali rapporti di conto corrente risultano attivi in funzione della linea di credito concessa dalla B.N.L. Spa sede di Savona attraverso l'anticipazione dei corrispettivi per i Contratti di Servizio fatturati ai Comuni Azionisti negli anni 2012 e 2013. Il finanziamento è stato estinto nei primi mesi dell'esercizio 2014 in considerazione del totale incasso dei crediti anticipati ma si ritiene opportuno mantenere tali conti accesi in considerazione di future possibili necessità di fidi bancari.
- ✓ Conto corrente Banco BPM S.p.A. ex Banca Popolare di Novara: il rapporto di conto corrente è stato acceso nell'anno 2011 in funzione dei mutui ad oggi contratti con detto Istituto.
- ✓ Conto corrente Ca.Ri.Ge. S.p.A.: il rapporto di conto corrente è stato acceso nell'anno 2013 in funzione del mutuo di 2 milioni di euro, totalmente erogato, contratto per la realizzazione delle opere previste nel piano investimenti 2013 - 2015 comprensivo del piano di rinnovo delle condotte consortile ed aggiudicato all'Istituto di Credito con

- procedura di gara; in considerazione del termine del piano di ammortamento avvenuto il 30 settembre 2018, nel mese di gennaio 2019 il conto è stato estinto.
- ✓ Conto corrente Bancoposta Poste Italiane S.p.A.: il rapporto è stato acceso per la gestione degli incassi delle bollette emesse nei confronti degli utenti acquedotto del comprensorio finalese.
 - ✓ Conto Corrente Unicredit S.p.A.: il rapporto di conto corrente è stato acceso quale conto di appoggio al servizio di "Bill Collection" ovvero servizio di stampa, imbustamento, recapito ed incasso tramite bollettini MAV delle bollette emesse nei confronti degli utenti dell'acquedotto del comprensorio finalese.

Denaro in cassa - L'importo di € 3.680,09 si riferisce al denaro che, alla data di chiusura dell'esercizio, risultava in cassa contanti.

Ratei e risconti attivi

Risconti attivi:

Sono rappresentati dalle quote di competenza di esercizi futuri, pagate anticipatamente, relative a:

- ✓ canoni per concessioni demaniali e convenzioni con società private;
- ✓ commissioni su fidejussioni bancarie e assicurative;
- ✓ tasse di proprietà relative agli automezzi ed autovetture;
- ✓ premi assicurativi;
- ✓ contratti di manutenzione e noleggio infra esercizio;
- ✓ imposta sostitutiva sui mutui erogati dalla B.P.N. S.p.A. e su quello quinquennale erogato dalla Ca.Ri.Ge. Spa;
- ✓ prestazioni professionali infra esercizio;
- ✓ altri oneri tra i quali il costo relativo alla consulenza ed assistenza in merito ai finanziamenti regionali Docup 2000-2006 (Impianto di sanificazione fanghi e relativi ribassi d'asta, potenziamento dell'impianto di depurazione e relativo ribasso d'asta) il cui onere viene ripartito rispettivamente negli esercizi e proporzionalmente al piano di ammortamento dei beni oggetto del finanziamento medesimo.

Per maggiori dettagli consultare la tabella di dettaglio n. 14.6 contenuta nella Relazione sulla Gestione.

Nota Integrativa Passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio si riferiscono alle seguenti poste:

- ✓ **Utile dell'esercizio precedente.** La posta accoglie l'utile dell'esercizio 2017 decurtato dell'accantonamento del 5% alla riserva legale.
- ✓ **Riserva per futuro aumento di capitale.** La posta accoglie i versamenti in conto capitale effettuati nel corso dell'esercizio da parte dei Comuni Azionisti ai sensi delle deliberazioni assunte dall'Assemblea.
- ✓ **Riserva conto apporti.** La posta accoglie il valore delle condotte per lo scarico a mare di emergenza delle fognature comunali trasferiti gratuitamente ed a titolo di apporto in conto patrimonio dai Comuni di Varazze ed Albissola Marina. L'acquisizione di detti impianto è conseguente alla volontà di dare attuazione alle prescrizioni impartite dalla Provincia di Savona in sede di rilascio della "Autorizzazione integrata ambientale"
- ✓ **Perdita dell'esercizio in corso.** Alla data del 31 dicembre 2018 risulta una perdita dell'esercizio pari ad euro 1.242.449,65.

Per maggiori dettagli consultare le tabelle di dettaglio n. 14.7 e 14.8 contenute nella Relazione sulla Gestione.

Fondi per rischi e oneri

Informazioni sui fondi per rischi e oneri

✓ **Fondo per imposte differite: al 31.12.2018 pari a zero**

Il fondo accoglieva l'accantonamento delle imposte differite relativamente agli esercizi dal 2004 al 2006 in relazione all'applicazione di quote di ammortamento fiscali maggiori di quelle civilistiche che daranno quindi origine a riprese a tassazione in aumento negli esercizi in cui terminerà il piano di ammortamento fiscale.

Alla data del 31.12.2018 il fondo è stato stornato per il venir meno della necessità di appostazione.

✓ **Fondo rischi su importo aggi bollettazioni Ireti - al 31.12.2018 pari a zero**

Nell'esercizio 2017 si è ritenuto opportuno rilevare un Fondo rischi per futuri aggi bollettazione Ireti per € 96.010,40 corrispondente alla prevista quantificazione di tali oneri per l'esercizio di competenza. La necessità di procedere alla previsione di tale fondo discende dall'applicazione della previsione di cui al comma 2 dell'articolo 156 del D.Lgs 156/2012 che prevede che l'Ente di governo dell'Ambito predisponga una convenzione tra i diversi gestori del Servizi idrici per la disciplina delle modalità di riscossione e versamento delle somme derivanti dall'applicazione delle diverse componenti della tariffa idrica la cui riscossione è posta a carico del gestore dei servizi acquedottistici. La convenzione deve anche disciplinare il contributo alle spese di riscossione a carico dei gestori del servizio fognatura e depurazione. Nel mese di febbraio 2019 è stato sottoscritto un accordo transattivo con la società Ireti Spa al fine di definire sia gli aggi relativi alla bollettazione del periodo 1° semestre 2009 - 1° semestre 2018 sia la corresponsione al Consorzio di tariffe di fognatura e depurazione pregresse mai versate da Ireti di competenza del medesimo periodo. Alla data del 31.12.2018 il fondo è stato stornato girocontando il costo degli aggi ai costi per prestazioni di servizi.

Detto accordo prevede il riconoscimento delle tariffe di depurazione e fognatura pregresse per un importo di € 3.055.951,44 dal quale dedurre una morosità del 6%.

Gli aggi ancora da corrispondere ad Ireti Spa sono stati riconosciuti per un importo di € 276.738,86.

Per maggiori dettagli consultare la tabella di dettaglio n. 14.9 contenuta nella Relazione sulla Gestione.

Informazioni sul trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

A seguito dell'applicazione dell'art. 11 del D.Lgs. 47/2000, dal 1° gennaio 2001 l'accantonamento a TFR si distingue in due quote: quella in conto capitale e quella di rivalutazione; la prima soggetta a tassazione al momento della corresponsione al dipendente, l'altra tassata annualmente con una imposta sostitutiva dell'11%. Rimane fissa la quota di TFR al 31.12.2000.

La quota di TFR di competenza dell'esercizio, pari ad € 192.347,60 è confluita per € - 43.267,65 al fondo di previdenza complementare "Pegaso", fondo a contribuzione definita ed a capitalizzazione individuale di cui al Decreto Legislativo 124/96 e ss.mm.ii. che prevede l'adesione volontaria del lavoratore al Fondo e a fondi privati.

Alla data 31.12.2018 il valore del fondo TFR risulta essere di euro 1.456.061,35.

Per maggiori dettagli consultare la tabella di dettaglio n. 14.10 contenuta nella Relazione sulla Gestione.

Debiti

Variazioni e scadenza dei debiti

La società si è avvalsa della facoltà di non utilizzare il criterio del costo ammortizzato e di non attualizzare i debiti in quanto le politiche contabili adottate dalla società sono le seguenti: la

mancata applicazione del criterio del costo ammortizzato ai debiti derivanti da operazioni nate prima del 1° gennaio 2016, la mancata attualizzazione dei debiti con scadenza inferiore ai 12 mesi; mancata attualizzazione dei debiti nel caso in cui il tasso di interesse effettivo non sia significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato; mancata applicazione del criterio del costo ammortizzato per i debiti con scadenza inferiore ai 12 mesi; mancata applicazione del criterio del costo ammortizzato nel caso in cui i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo.

I debiti sono quindi iscritti al valore nominale.

Mutui

L'importo complessivo dei mutui in essere pari ad € 8.873.776,07 è relativo alle quote in conto capitale residue da versare rispettivamente alla Cassa Depositi e Prestiti S.p.A. (€ 220.012,68) alla Banca Intesa (€ 329.488,33), alla B.P.N. Spa gruppo Banco Popolare (€ 8.324.275,06).

Per maggiori dettagli consultare la tabella di dettaglio n. 14.11 contenuta nella Relazione sulla Gestione.

Debiti verso fornitori

La voce, complessivamente pari ad € 3.113.051,44 comprende sia gli importi addebitati con fatture pervenute entro la data del 31.12.2018 (€ 2.115.094,11), sia quelli addebitati con fatture pervenute ovvero datate l'anno successivo ma a titolo di corrispettivo per le forniture di beni e i servizi resi al Consorzio di competenza dell'esercizio in chiusura (fatture da ricevere per € 997.957,33) sono tutti esigibili entro dodici mesi.

Per maggiori dettagli consultare la tabella di dettaglio n. 14.12 contenuta nella Relazione sulla Gestione.

Debiti tributari

Ammontano ad € 223.546,52 e sono rappresentati dalle ritenute d'acconto da versare all'erario in qualità di sostituti d'imposta sui compensi erogati nel mese di dicembre a liberi professionisti e ai dipendenti oltre al saldo Iva relativa al 4° trimestre 2018 per € 124.781,00.

Per maggiori dettagli consultare la tabella di dettaglio n. 14.13 contenuta nella Relazione sulla Gestione.

Debiti verso Istituti di Previdenza e sicurezza

Pari ad € 279.505,26 rappresentano i debiti verso istituti previdenziali e assistenziali per contributi maturati alla chiusura dell'esercizio, comprensivi altresì degli oneri previdenziali calcolati sulle retribuzioni relative alle ferie maturate e non godute dai dipendenti alla data del 31.12.18 e sul premio di risultato dell'anno.

Per maggiori dettagli consultare la tabella di dettaglio n. 14.14 contenuta nella Relazione sulla Gestione.

Altri debiti

I debiti sono tutti esigibili entro dodici mesi, gli importi più rilevanti sono riferiti alle seguenti voci:

- ✓ **debiti verso i dipendenti** - pari ad € 371.096,68 - si riferiscono al corrispettivo delle ferie maturate e non godute al 31.12.2018 ed al premio di risultato di competenza dell'esercizio, previsto dal C.C.N.L ed ancora da liquidare alla data del 31.12.2018;
- ✓ **debito per extra tariffa depurazione finalizzata alla realizzazione del depuratore di Villanova D'Albenga da restituire agli utenti (sia civili che produttivi):** - pari a complessivi € 207.172,13 - corrisponde alla quota di extra tariffa deliberata da nove Azionisti per il servizio di depurazione fatturata dal Consorzio agli insediamenti produttivi e dall'Acquedotto di Savona Spa ora Ireti Spa agli utenti finali negli esercizi 2012, 2013 e 2014 ed incassata temporaneamente dal Consorzio. Considerato che la Provincia di Savona ha comunicato la mancata realizzazione del depuratore ingauno, tali somme, a seguito di opportuna deliberazione da parte degli Enti Azionisti, sono ancora in corso di restituzione all'utenza civile attraverso la bollettazione emessa da Ireti S.p.A.

Tra i debiti diversi risultano gli importi dei costi di energia elettrica da rimborsare ad alcuni

Comuni relativi al 2° semestre 2016 e primi mesi di 2017 in conseguenza della consegna degli impianti per la gestione del Servizio Idrico Integrato.

In detta posta, in sede di bilancio 2016, è stato altresì rilevato il potenziale debito di € 209.674,92 rilevato nei confronti della società Saint Gobain Adfors Italia Srl in liquidazione (ex Vetrotex) a titolo di rimborso del maggior importo pagato per canoni di depurazione relativamente agli anni dal 1993 al 1996 in conseguenza della sentenza emessa a dicembre 2016 della Corte di Cassazione a noi sfavorevole. Ad oggi la controparte non ha ancora formulato alcuna richiesta di rimborso, ma considerato che la legge prevede un termine di dieci anni per attivare la propria pretesa si ritiene necessario mantenere la posta in bilancio.

Per maggiori dettagli consultare la tabella di dettaglio n. 14.15 contenuta nella Relazione sulla Gestione.

Ratei e risconti passivi

Risconti passivi

La voce comprende gli importi dei contributi a fondo perduto concessi dalla Regione Liguria e dal Comune di Quiliano ai fini della realizzazione di opere implementative o di nuovi impianti; i decrementi rilevano il valore del contributo in conto impianti imputato a conto economico in base al piano di ammortamento dei beni oggetto del finanziamento.

Questi in sintesi i finanziamenti in essere:

- ✓ finanziamento regionale SV21 "Primi interventi sistemazione depuratore Savona" utilizzato per l'unità di testa dell'impianto;
- ✓ finanziamento regionale "Piano straordinario di completamento e razionalizzazione dei sistemi di collettamento e depurazione acque reflue" ex Legge 135/97, riferito alle opere di deodorizzazione linea acque, ristrutturazione e potenziamento dell'impianto di digestione e protezione catodica delle condotte di adduzione e delle stazioni di sollevamento;
- ✓ finanziamento regionale F.I.L.S.E. per la realizzazione dell'impianto di trattamento rifiuti liquidi industriali non pericolosi;
- ✓ finanziamento regionale per la realizzazione della condotta di scarico a mare di emergenza asservita alla stazione S11, sita nel Comune di Quiliano;
- ✓ finanziamento regionale quale residuo Fio '83 utilizzato come contributo sia in conto impianti che in conto capitale;
- ✓ finanziamento regionale quale residuo Fio '86 utilizzato per la rilocazione delle condotte sul torrente Quiliano;
- ✓ finanziamento regionale relativo alla deodorizzazione linea fanghi;
- ✓ finanziamento da parte del Comune di Quiliano per la realizzazione della condotta di scarico a mare di emergenza asservita alla stazione S11, sita nel Comune stesso;
- ✓ finanziamento regionale per la realizzazione dell'impianto di sanificazione fanghi e potenziamento dell'impianto del telecontrollo ed i relativi utilizzi dei ribassi d'asta;
- ✓ finanziamento regionale per il potenziamento dell'impianto di depurazione atto a ricevere i reflui provenienti dal Comune di Finale Ligure ed altri Comuni limitrofi ed i relativi utilizzi dei ribassi d'asta;
- ✓ realizzazione di un impianto per la produzione di energia elettrica a pannelli fotovoltaici da installarsi sulla palazzina uffici; il finanziamento, erogato dalla Filse S.p.A, è stato concesso con Decreto Dirigenziale n. 2747 del 30.09.2008 nell'ambito di un bando diretto alla concessione di contributi per la realizzazione di interventi per il risparmio energetico e l'utilizzo delle fonti rinnovabili;
- ✓ contributo regionale Filse per il ripristino della condotta di Finale Ligure danneggiata a seguito degli eventi alluvionali del mese di dicembre 2013.

Secondo quanto disposto dall'art. 2423 bis, comma 1, n. 3 del c.c. e dal principio contabile n. 16, tali contributi in conto impianti sono rappresentati in bilancio nell'esercizio in cui sono riconosciuti dall'ente erogante, indipendentemente dalla data d'incasso; tale principio individua inoltre, quale metodo che consenta una più chiara rappresentazione della situazione patrimoniale e del risultato economico, quello che fa partecipare i contributi stessi alla formazione dell'esercizio con la tecnica dei risconti passivi, in corrispondenza al piano di ammortamento del cespite acquistato con il contributo medesimo.

Per maggiori dettagli consultare la tabella di dettaglio n. 14.16 contenuta nella Relazione sulla Gestione.

Valore della produzione

Il Valore della produzione è composto dalle seguenti poste:

1. Ricavi delle vendite e delle prestazioni

euro 11.279.149,76

La posta in esame rileva essenzialmente i seguenti proventi:

- ✓ **ricavi da tariffa del servizio fognatura e depurazione** prestato nei confronti degli utenti dei 16 Comuni azionisti;
- ✓ **ricavi da tariffa del servizio depurazione e fognatura a tariffazione "industriale"** prestato nei confronti degli insediamenti produttivi siti nel territorio di pertinenza dei Comuni azionisti;
- ✓ **ricavi da somministrazione di acqua potabile** per gli utenti del territorio finalese gestito in precedenza dagli acquedotti comunali di Finale Ligure, Orco Feglino, Vezzi Portio, Calice Ligure e Rialto;
- ✓ **ricavi da trattamento rifiuti liquidi industriali non pericolosi** effettuato presso la sezione ITR dell'impianto centrale di Savona;
- ✓ **sopravvenienze passiva (costi e ricavi anni precedenti relativi alle tariffe di fognatura, depurazione ed acquedotto).**

Per maggiori dettagli consultare la tabella di dettaglio n. 14.17 contenuta nella Relazione sulla Gestione ed altresì sotto riportata:

	Bilancio 2018	Bilancio 2017	Scostamento
Ricavi da corrispettivi civili	6.027.293,61	5.556.120,82	471.172,79
Ricavi da corrispettivi produttivi	2.394.461,84	1.558.953,81	835.508,03
Ricavi da impianto ITR	855.308,83	942.100,11	-86.791,28
Ricavi da gestione acquedotti finali	908.450,13	830.108,02	78.337,43
Ricavi da gestione fognature comunali	1.602.674,36	1.562.548,94	40.130,10
Ricavi da commesse c/terzi		65.813,93	-65.813,93
Sopravv.att.da storno f.do rischi tariffe - ricavi esercizi precedenti	-509.039,01	640.488,30	-1.149.527,31
Totale ricavi delle vendite e delle prestazioni	11.279.149,76	11.156.133,93	123.015,83

5. Altri ricavi e proventi

euro 1.335.174,60

Nella posta "Altri ricavi e proventi" gli importi più significativi risultano essere:

- ✓ **contributi in conto esercizio dai Soci** per € 400.000,00: la posta rileva i contributi a carico degli Azionisti per l'esercizio 2018 considerato che le tariffe dei servizi prestati non coprono ancora integralmente i costi dell'esercizio.
- ✓ **quota annua del contributo in conto impianti** per € 386.675,38 afferenti la rettifica di competenza dell'esercizio delle quote di ammortamento relative agli impianti parzialmente finanziati dalla Regione Liguria. In tale modo le quote di ammortamento risultano imputate a bilancio per il valore effettivamente rimasto a carico

Per maggiori dettagli consultare la tabella di dettaglio n. 14.18 contenuta nella Relazione sulla Gestione.

Costi della produzione

A seguito di una approfondita classificazione delle singole voci di costo ed in ottemperanza a quanto disposto dal 5° comma dell'art. 2423 ter del c.c., per il principio della comparabilità fra bilanci di esercizi precedenti, si è proceduto, nelle tabelle sotto richiamate, ad adattare, nel caso fosse necessario, le voci dei precedenti bilanci a quelle oggetto della presente nota.

La voce costi della produzione comprende:

6. Costi per materie prime, sussidarie, di consumo e merci **euro 805.510,61**

Per maggiori dettagli consultare la tabella di dettaglio n. 14.19 contenuta nella Relazione sulla Gestione.

7. Costi per servizi **euro 5.528.087,55**

Per maggiori dettagli consultare la tabella di dettaglio n. 14.20 contenuta nella Relazione sulla Gestione.

Si evidenzia al riguardo che la voce "Servizi Sopravvenienze passive" comprende l'importo di € 267.138,86 corrispondente agli aggi di bollettazione tariffa fognatura e depurazione relativi ad anni pregressi come già illustrato nella presente Nota alla sezione dei fondi per rischi ed oneri.

8. Costi per godimento beni di terzi **euro 217.218,75**

Tale voce è rappresentativa degli oneri a carico del Consorzio a titolo di canoni per diritti di concessione demaniale o privatistica corrisposti ai soggetti titolari delle aree sulle quali sono localizzate le stazioni di pompaggio, delle aree attraversate dalle condotte consortili e dell'area, di proprietà di Autostrade S.p.A., sulla quale insistono alcune sezioni dell'impianto di depurazione in Via Caravaggio.

Per maggiori dettagli consultare la tabella di dettaglio n. 14.21 contenuta nella Relazione sulla Gestione.

9. Costi per il personale **euro 3.928.361,65**

Per maggiori dettagli consultare la tabella di dettaglio n. 14.22 contenuta nella Relazione sulla Gestione.

10. Ammortamenti e svalutazioni **euro 2.900.434,57**

Suddivisi in:

- ✓ **ammortamento delle immobilizzazioni immateriali** (software e spese pluriennali) ammonta ad € 119.165,36.
- ✓ **ammortamento delle immobilizzazioni materiali** ammonta ad € 2.281.892,37
- ✓ **svalutazione dei crediti** per un importo di € 499.376,84

Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante.

Tale accantonamento è stato operato al fine di esporre i crediti al valore di presumibile realizzo; si è proceduto quindi ad accantonare al fondo rischi su crediti una quota complessiva di € 499.376,84 in considerazione della valutazione effettuata sia su alcuni crediti in particolari situazioni di sofferenza, dipendenti da procedure concorsuali già avviate, sia sulla potenziale morosità, valutata secondo la percentuale storica di svalutazione pari al 6%, nella riscossione delle tariffe di depurazione e fognatura civile da parte del gestore del servizio acquedottistico (Ireti Spa) e nella riscossione dei proventi da somministrazione di acqua potabile agli utenti dei Comuni del finalese.

Per maggiori dettagli consultare la tabella n. 14.23 contenuta nella Relazione sulla Gestione.

11. Variazioni delle rimanenze di materie prime sussidarie, di consumo e di merci **euro 35.539,11**

Il valore esposto a bilancio rappresenta la variazione in diminuzione che le scorte di magazzino hanno avuto a fine esercizio.

12. Accantonamento per rischi su controversie legali**euro 82.0000,00**

Si ritenuto opportuno accantonare l'importo di € 82.000 in relazione alla causa legale in essere relativa al Fallimento della soc. Galva Spa;

La curatela fallimentare richiede il versamento di detto importo a titolo di maggiori corrispettivi per lavori eseguiti dalla società.

14. Oneri diversi di gestione**euro 106.447,28**

Per maggiori dettagli consultare la tabella di dettaglio n. 14.24 contenuta nella Relazione sulla Gestione.

Proventi e oneri finanziari**16. Altri proventi finanziari (non da partecipazioni)****euro 8.141,22**

La composizione della voce dei proventi finanziari si riferisce, per € 7.262,09 agli interessi moratori addebitati alle società Acquedotto San Lazzaro Spa e Seida Srl per ritardato pagamento di fattura, l'importo residuale è riferito agli interessi attivi percepiti sulla giacenza di liquidità deposita presso gli Istituti di Credito con i quali il Consorzio intrattiene rapporti di conto corrente per

17. Interessi e altri oneri finanziari**euro 207.282,51**

Sono rappresentati quasi esclusivamente dagli interessi sui mutui in essere con la C.D.P. S.p.A., Banca Intesa, B.P.N. S.p.A. gruppo Banco Popolare e Ca.Ri.Ge. Spa come da dettaglio alla voce "Debiti" del presente documento.

Per maggiori dettagli consultare la tabella di dettaglio n. 14.25 contenuta nella Relazione sulla Gestione.

Imposte sul reddito d'esercizio, correnti differite e anticipate**Imposte correnti differite e anticipate****20. Imposte d'esercizio correnti****euro 54.033,00**

Il carico fiscale è costituito esclusivamente dall'I.R.A.P. per un importo di euro 54.033,00; il presente bilancio chiudendo con un utile fiscale negativo non rileva Ires di competenza.

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

Ai sensi dell'art. 1, comma 125, della Legge 4 agosto 2017, n. 124, in ottemperanza all'obbligo di trasparenza, si segnala che, nell'anno 2018, sono stati ricevuti dei contributi dalla Pubblica Amministrazione come da tabella sotto riportata:

Soggetto erogante	Contributo ricevuto	Descrizione
Comune di Albisola Superiore	29.476,50	Rimborso oneri per rinnovo condotte anno 2017
Comune di Calice Ligure	33,50	Rimborso oneri per rinnovo condotte anno 2017
Comune di Finale Ligure	31.058,00	Rimborso oneri per rinnovo condotte anno 2017
Comune di Savona	50.000,00	Versamento in conto capitale (quota 2008)
Comune di Rialto	1.437,00	Contributo in conto esercizio 2018
Comune di Albisola Superiore	27.227,50	Contributo in conto esercizio 2017
Comune di Vado Ligure	24.860,50	Contributo in conto esercizio 2017
Comune di Calice Ligure	4.227,50	Contributo in conto esercizio 2017
Comune di Bergoggi	5.053,00	Contributo in conto esercizio 2018
Comune di Savona	87.505,50	Contributo in conto esercizio 2017
Comune di Noli	9.695,00	Contributo in conto esercizio 2018
Comune di Calice Ligure	4.003,00	Contributo in conto esercizio 2018
Comune di Orco Feglino	2.234,00	Contributo in conto esercizio 2018
Comune di Varazze	41.634,00	Contributo in conto esercizio 2018
Comune di Vado Ligure	23.752,00	Contributo in conto esercizio 2018
Comune di Albisola Superiore	27.343,00	Contributo in conto esercizio 2018
Comune di Finale Ligure	37.492,00	Contributo in conto esercizio 2017
Comune di Albissola Marina	8.227,00	Contributo in conto esercizio 2018
Comune di Quiliano	14.933,00	Contributo in conto esercizio 2018
Comune di Stella	7.300,00	Contributo in conto esercizio 2018
Comune di Spotorno	14.921,00	Contributo in conto esercizio 2018
Comune di Savona	173.645,00	Contributo in conto esercizio 2018
Comune di Celle	17.632,00	Contributo in conto esercizio 2018
Comune di Finale Ligure	38.100,00	Contributo in conto esercizio 2018
Totale	681.790,00	

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Si propone all'assemblea di coprire la perdita di esercizio con le riserve disponibili.

Dati sull'occupazione

Numero medio dei dipendenti.

Il numero medio dei dipendenti nell'esercizio chiuso al 31.12.2018 è stato di complessive 66 unità così ripartite:

Dirigenti	1
Quadri	2
Impiegati	12
Tecnici/Operai	51

Compensi e anticipazioni amministratori e sindaci

Compensi spettanti agli Amministratori, al Collegio Sindacale ed al Revisore Contabile.

Agli organi statutari del Consorzio S.p.A. in essere fino alla data del 7 agosto 2018 quali Consiglio di Gestione, composto da tre membri e Consiglio di Sorveglianza, composto da cinque membri, è stato attribuito, per l'esercizio 2018, un compenso complessivo pari ad € 15.500,76 corrispondente all'acconto del 50% sui compensi 2018; non è stato contabilizzato il saldo in quanto, come stabilito dall'Assemblea degli Azionisti, la società ha chiuso il bilancio in perdita. In sede di Assemblea degli Azionisti del 7 agosto 2018, sono stati nominati i nuovi organi societari quali un Consiglio di Amministrazione composto da tre membri ed un Collegio Sindacale composto da 3 membri. Per detti organi, a far data dal 8 agosto 2018 è stato attribuito un compenso di competenza dell'esercizio pari ad € 23.439,24.

All'Organo di Revisione Legale dei Conti è stato attribuito un compenso di € 12.002,03 comprensivo di contributi previdenziali.

Titoli emessi dalla società

La società non ha emesso strumenti finanziari.

Informazioni sugli strumenti finanziari emessi dalla società

La società non possiede azioni proprie né ha emesso azioni di godimento, obbligazioni convertibili in azioni, altri titoli.

Nota Integrativa parte finale

Informazioni sui conti d'ordine – elenco fideiussioni ricevute e rilasciate

Si riporta qui di seguito l'elenco delle fideiussioni ricevute e rilasciate

FIDEIUSSIONI RICEVUTE

Creditori per fideiussioni	Soc.Assicuratrice/Ist . Credito	Garanzia	Importo
ACC Marchesi Srl	Sace BT Spa	Appalto smaltimento fanghi dicembre 2017-novembre 2018	€ 24.920,00
Agrogreen Srl	UnipolSai Spa	Appalto lavori per consolidamento cunicolo acque meteoriche in Via S. Lorenzo - rata di saldo	€ 2.899,00
A.T.P. Srl	Atradius Spa	Opere di sostituzione dei canali di ricircolo fanghi sezione sedimentazione finale impianto di depurazione	€ 46.727,83
A.T.P. Srl	Elba Assicurazioni Spa	Opere di sostituzione dei canali di ricircolo fanghi sezione sedimentazione finale impianto di depurazione - rata di saldo	€ 30.732,07
ATI Ecoliguria di Bracali e Impresa Bovero Srl		Servizio di aspirazione, disintasamento e pulizia tramite canaljet delle condotte fognarie, stazioni di sollev., impianto centrale - ambito ATO settore Ponente Lotto 1	€ 39.000,00
Banco Popolare soc.coop	Coface Assicurazioni Spa	Contratto di mutuo di € 5.600.000,00	€ 327.701,69
BI.ERRE.DI. Spa	UnipolSai Spa	Fornitura materiale ferramenta anni 2016-2018	€ 32.525,85
BI.ERRE.DI. Spa	Coface Assicurazioni Spa	Fornitura materiale ferramenta anni 01/04/18-31/03/20	€ 20.340,13
CMP Srl	Sace BT Spa	Appalto lavori di ampliamento locale spogliatoi ed opere accessorie - rata di saldo	€ 8.217,79
Cogefa Snc	Banca Carige Spa	Contratto manutenzione ordinaria e straordinaria/pronto intervento rete idrica e fognaria acquedotti finali 01/07/16-31/12/17 - rata di saldo	€ 15.793,46
Cogefa Snc	Banca Carige Spa	Contratto manutenzione a misura compreso pronto intervento delle reti acquedottistiche fognarie e degli impianti di depurazione dell'ATO Savonese Lotto 2 - rata di saldo	€ 57.191,65
CPG LAB. SRL	Axa Assicurazioni Spa	Appalto servizio campionamento e analisi ambientali, chimiche, batteriologiche, acustiche e vibrazioni 01/06/16-31/05/18	€ 18.787,00
DR FERROVIARIA ITALIA SRL	Vittoria Assicurazioni	Appalto lavori relativi alla sostituzione alle via di corsa di un carro ponte LINEA A sito all'interno della sez.decantazione finale - RATA DI SALDO	€ 12.168,63
DREWO Srl	Allianz Spa	Fornitura polielettrolita per impianto biologico 01/03/18-28/02/19	€ 7.560,00
Ecologital Maneco Srl	Elba Assicurazioni Spa	Raccolta, trasporto, scarico e smaltimento fanghi prodotti dall'impianto ITR 01/06/18-31/05/19	€ 6.975,00
Ekso Srl	UnipolSai Spa	Lavori di risanamento delle condotte consortili nei Comuni di Savona e Albissola Marina - rata di saldo	€ 81.000,00
Galva Spa	Soc. Italiana Cauzioni	Appalto per la costruzione impianto di sanificazione fanghi	€ 31.250,00

Giustiniana Srl	Tokio Marine	Accordo quadro lavori manutenzione ordinaria e straordinaria pronto intervento, rinnovamento ed estensione delle reti e degli impianti SII Lotto 2 Settore Ponente 01/03/18-28/02/19 - anticipazione contrattuale	€ 21.350,28
EKSO Srl - Ritornaro Costruzioni Srl ATI	Elba Assicurazioni Spa	Accordo quadro affidamento lavori di manutenzione, incluso pronto intervento, con tecniche di risanamento a basso impatto delle reti e degli impianti del SI ex ATO Centro Ovest 1	€ 41.080,00
Howden Turbomachinery Srl	Barclays Bank PLC	Fornitura ed installazione Core Unit	€ 6.488,00
IACE	Elba Assicurazioni Spa	lavori fognature Albisola Celle Savona ... Anno 2016. RATA SALDO	€ 15.881,37
IDG Spa	Banca D'Alba	Fornitura annuale materiale elettrico dal 01/09/2018-31/08/2019	€ 18.177,00
La Bolla Blu di Canessa e C.	Coface Assicurazioni Spa	Servizio di lavaggio, rammendatura ecc., del vestiario del personale consortile 01/04/16-31/03/18	€ 2.367,00
Nea Snc	Allianz Spa	Gestione tecnica ed operativa degli impianti di depurazione e sollevamento Comune di Stella e fraz. Ellera Alb Sup	€ 2.050,00
Nea Snc	Allianz Spa	Interventi di miglioramento dell'impianto di depurazione di Ellera in Comune di Albisola Superiore - rata di saldo	€ 7.485,10
Nuova Sicmi Srl	Allianz Spa	Lavori di revamping dell'impianto di trattamento delle emissioni odorigene presso l'impianto di depurazione	€ 3.493,84
Orione Srl	CARIPRATO Spa	Contratto conferimento rifiuti ITR del 15.10.10	€ 6.800,00
Paroldi Giuseppe Srl	Coface Assicurazioni Spa	Appalto lavori sostituzione vie di corsa del carroponete linea A sezione decantazione finale - RATA DI SALDO	€ 11.275,87
Rainoldi Srl	Allianz Spa	Fornitura reagenti di processo anno 2017	€ 10.839,01
Rainoldi Srl	Allianz Spa	Fornitura reagenti di processo anno 2019	€ 16.527,69
Rebora Costruzioni Snc	Coface Assicurazioni Spa	Appalto manutenzione rete e impianto - rata di saldo	€ 18.277,23
Rebora Costruzioni Snc	Coface Assicurazioni Spa	Appalto manutenzione rete e impianto periodo 01.10.2016-30.09.2017 RINNOVO 01.10.17-30.09.18 - anticipazione contrattuale	€ 28.956,51
Rebora Costruzioni Snc	Coface Assicurazioni Spa	Appalto manutenzione rete e impianto periodo 01.10.2016-30.09.2017 RINNOVO 01.10.17-30.09.18	€ 21.341,70
RTI Rebora Costruzioni Snc - Giustiniana Srl	Elba Assicurazioni Spa	Accordo quadro lavori manutenzione ordinaria e straordinaria pronto intervento, rinnovamento ed estensione delle reti e degli impianti SII Lotto 2 Settore Ponente 01/03/18-28/02/19	€ 61.163,32
Rebora Costruzioni Snc	Allianz Spa	Accordo quadro lavori manutenzione ordinaria e straordinaria pronto intervento, rinnovamento ed estensione delle reti e degli impianti SII Lotto 2 Settore Ponente 01/03/18-28/02/19 - anticipazione contrattuale	€ 22.989,00
RTI Rebora Costruzioni Snc - Giustiniana Srl	BCC Assicurazioni	Appalto manutenzione rete e impianto periodo 01.10.2018-30.09.2019	€ 18.026,73

Rebora Costruzioni Snc	Allianz Spa	Appalto manutenzione rete e impianto periodo 01.10.2018-30.09.2019 - anticipazione contrattuale	€ 28.842,39
RPT ETATEC Studio Paoletti, Studio Isola Boasso, Geol Peirone, Ing. Mescardini	Zurich Insurance	Accordo quadro biennale per affidamento servizi di ingegneria relativa al SII dell'ATO Centro Ovest 1	€ 190.213,32
SEA Serv.Ecologici e Amb.li Srl	Tua Assicurazioni Spa	Servizio di disint.reti fogn., imp.dep, condotte settore ponente anno 2017	€ -
SEA Serv.Ecologici e Amb.li Srl	Reale Mutua Assicurazioni	Appalto lavori di manutenzione a misura reti acquedottistiche, fognarie e imp.ti di depurazione settore Ponente Lotto 2 anno 2017 - rata di saldo	€ 13.863,45
SIS.T.E.M.I. Sas	Ca.Ri.Sa. Spa	Fornitura in opera di unità refrigerazione e ripristino impianto di condizionamento consortili	€ 1.713,60
S3 Soncini Spa	Coface Assicurazioni Spa	Appalto "Relining condotta Comune di Celle L." decennale postuma	€ 120.000,00
SNF Italia Spa	Banco Desio Spa	Fornitura polielettrolita 01.09.2018-31.08.2019	€ 4.397,50
STS Srl	Axa Assicurazioni Spa	Appalto fornitura hardware e software nuovo sistema di telecontrollo	€ 9.467,03
STS Srl	Axa Assicurazioni Spa	Appalto servizio assistenza e manutenzione hardware, software e rete aziendale 01.04.2018-31.12.2020	€ 6.561,54
Tecne di Martina Livio e Associati	Banco Desio Spa	Appalto progettazione canali ricircolo	€ 5.772,76
Tecnotatti Srl	Elba Assicurazioni Spa	Accordo quadro lavori manutenzione ordinaria e straordinaria pronto intervento, rinnovamento ed estensione delle reti e degli impianti SII Lotto 1 Settore Levante 01/03/19-28/02/19	€ 96.024,00
Tedde Group Srl	HDI Assicurazioni	Appalto servizio di pulizia 01.04.2018-31.03.2020	€ 1.113,80
Topino Snc	Reale Mutua Assicurazioni	Appalto lavori di sostituzione tubazioni di ricircolo fanghi - rata di saldo	€ 10.577,81
Trevisiol Srl Grup	Elba Assicurazioni Spa	Lavori necessari al confinamento delle tubazioni presso la galleria contromina in Comune di Savona - rata di saldo	€ 1.870,00
W.T.E. Srl	Sace BT Spa	Appalto smaltimento fanghi dicembre 2017-novembre 2018	€ 24.920,00

FIDEIUSSIONI RILASCIATE

Soggetto beneficiario	Soc.Assicuratrice/ Ist. Credito	Oggetto della Garanzia	Importo
Ministero dei Trasporti e della Navigazione - Capitaneria di Porto di Savona	B.C.C. Pianfei e Rocca De'Baldi	Concessioni aree demaniali nei Comuni di Alb.Marina, Celle L., Noli e Varazze	€ 3.821,78
Anas - Ente Nazionale per le Strade	B.C.C. Pianfei e Rocca De'Baldi	Concessione attraversamento aree sulla Via Aurelia S.S. 1	€ 2.582,28
Anas - Ente Nazionale per le Strade	B.C.C. Pianfei e Rocca De'Baldi	Concessione attraversamento aree sulla Via Aurelia S.S. 1	€ 1.549,37
ANAS Spa	B.C.C. Pianfei e Rocca De'Baldi	Concessione attraversamento aree Via Aurelia con due condotte	€ 3.249,26
ANAS Spa	B.C.C. Pianfei e Rocca De'Baldi	Concessione attraversamento aree in Comune di Celle Ligure	€ 1.870,20
Rete Ferroviaria Italiana Spa	B.C.C. Pianfei e Rocca De'Baldi	Concessione attraversamento aree in Comune di Savona	€ 2.268,28
Rete Ferroviaria Italiana Spa	B.C.C. Pianfei e Rocca De'Baldi	Concessione attraversamento raccordo Parco Doria in Comune di Savona	€ 1.744,59
Rete Ferroviaria Italiana Spa	B.C.C. Pianfei e Rocca De'Baldi	Mantenimento in opera condotte linea ferroviaria Savona-Parco Doria-Via Dante Aligheri	€ 2.223,00
Rete Ferroviaria Italiana Spa	B.C.C. Pianfei e Rocca De'Baldi	Mantenimento in opera condotte linea ferroviaria Savona-Parco Doria-Via Dante Aligheri INTEGRAZIONE	€ 777,00
Rete Ferroviaria Italiana Spa	B.C.C. Pianfei e Rocca De'Baldi	Concessione attraversamento Rio Solcasso in Comune di Quiliano	€ 1.251,18
Rete Ferroviaria Italiana Spa	B.C.C. Pianfei e Rocca De'Baldi	Mantenimento in opera di condotta fognaria in attraversamento linea ferroviaria dismessa Sampierdarena - Confine Francese in Comune di Vado Ligure	€ 1.200,00
Rete Ferroviaria Italiana Spa	B.C.C. Pianfei e Rocca De'Baldi	Mantenimento in opera di condotta fognaria in attraversamento linea ferroviaria dismessa Sampierdarena - Confine Francese in Comune di Finale Ligure	€ 20.000,00
Ag.del Demanio-Comune di Noli	B.C.C. Pianfei e Rocca De'Baldi	Concessione di aree demaniali allo scopo di mantenere una condotta e relativa stazione in Comune di Noli	€ 2.911,88
Autorità Portuale di Savona	B.C.C. Pianfei e Rocca De'Baldi	Concessione aree demaniali marittime	€ 330.000,00
Provincia di Savona	Elba Assicurazioni Spa	Gestione impianto di pretrattamento rifiuti liquidi industriali non pericolosi	€ 919.576,00
Ag.del Demanio-Comune di Noli	B.C.C. Pianfei e Rocca De'Baldi	Concessione di aree demaniali allo scopo di mantenere una condotta e relativa stazione in Comune di Noli - cauzione integrativa alla fideiuss. 1 del 06/07/05	€ 4.838,12
Ag.del Demanio-Comune di Noli	B.C.C. Pianfei e Rocca De'Baldi	Concessione di aree demaniali allo scopo di mantenere una condotta e relativa stazione in Comune di Noli - cauzione integrativa	€ 1.397,56
Ag.del Demanio-Comune di Noli	B.C.C. Pianfei e Rocca De'Baldi	Concessione di aree demaniali allo scopo di mantenere una condotta e relativa stazione in Comune di Noli - cauzione integrativa	€ 1.000,00

Soggetto beneficiario	Soc.Assicuratrice/ Ist. Credito	Oggetto della Garanzia	Importo
Provincia di Savona	B.C.C. Pianfei e Rocca De'Baldi	Concess.per posta in opera di condotte fognarie in subalveo del Torrente Quiliano in Comune di Quiliano Loc. Zinola	€ 1.134,00
Provincia di Savona	B.C.C. Pianfei e Rocca De'Baldi	Rinnovo in sanatoria della concessione per la copertura e rettifica del rio Valletta o Madonna del Monte in Comune di Savona	€ 4.094,00
Provincia di Savona	B.C.C. Pianfei e Rocca De'Baldi	Concess.per posa in opera di condotte fognarie (attravers.Rii S.Cristoforo e 4 Stagioni)	€ 378,00
Provincia di Savona	B.C.C. Pianfei e Rocca De'Baldi	Concess.per posa in opera di condotte fognarie (attravers.Rio Crovetto)	€ 378,00
Provincia di Savona	B.C.C. Pianfei e Rocca De'Baldi	Mantenimento rete fognaria dotata di n. 9 scarichi che convogliano le acque bianche nella tombinatura del Rio Valletta	€ 1.728,00
Provincia di Savona	B.C.C. Pianfei e Rocca De'Baldi	Concess.in sanatoria per attraversamento con condotta Rio Arma Comune di Celle	€ 384,00
Provincia di Savona	B.C.C. Pianfei e Rocca De'Baldi	Concess.in sanatoria per attraversamento con condotta Torrente Teiro Comune di Varazze	€ 584,00
Provincia di Savona	B.C.C. Pianfei e Rocca De'Baldi	Rio Solcasso - Vado Ligure - Concessione i sanatoria per il mantenimento della condotta di scarico a mare DN700 e 3 condotte fognarie che attraversano il rio su apposita struttura metallica	€ 2.646,00
Provincia di Savona	B.C.C. Pianfei e Rocca De'Baldi	Rio Tanon Loc. Cimitero Comune di Varazze Concessione per la realizzazione di variante all'esistente attraversamento con condotta fognaria	€ 390,00
Comune di Finale ed Agenzia del Demanio	B.C.C. Pianfei e Rocca De'Baldi	Mantenimento impianto fognario acque nere comprendente le stazioni di sollevamento S16 e S17 e relative condotte ubicate in loc. Finalmarina e Varigotti	€ 22.500,00
Comune di Finale ed Agenzia del Demanio	B.C.C. Pianfei e Rocca De'Baldi	Mantenimento impianto fognario acque nere comprendente le stazioni di sollevamento S16 e S17 e relative condotte ubicate in loc. Finalmarina e Varigotti INTEGRAZIONE	€ 11.800,00
Comune di Spotorno ed Agenzia del Demanio	B.C.C. Pianfei e Rocca De'Baldi	Mantenimento dell'impianto fognario delle acque nere comprendente la stazione di sollevamento S13 e le relative condotte ubicate in Loc. Maremma - Spotorno	€ 1.104,00

Fatti e accadimenti successivi alla chiusura dell'esercizio

Il giorno 11 gennaio 2019 è stata costituita la società consortile per azioni denominata Acque Pubbliche Savonesi (APS) Scpa con la partecipazione della Servizi Ambientali Spa di Borghetto S.S. e della Servizi Comunali Associati (SCA) Srl di Alassio. Tale costituzione rappresenta il punto di partenza di un processo aggregativo tra i gestori pubblici del servizio idrico che ha come obiettivo la costituzione di una società unica nell'arco di un triennio attraverso un processo di fusione inversa mediante incorporazione delle società consorziate nella APS.

Il nuovo soggetto consortile è stato individuato dal Consiglio Provinciale, costituito come Ente di governo dell'Ambito (EGATO), come Gestore unico del Servizio Idrico Integrato (SII) nel nuovo Ambito Territoriale Ottimale Centro Ovest 1 (ATO CO1) come venutosi a costituire a seguito della sentenza della Corte Costituzionale n. 173/2017 del 6 giugno 2017 che ha sancito l'illegittimità costituzionale delle disposizioni introdotte dalla Legge Regionale 17/2015 in relazione alla delimitazione degli Ambiti Territoriali Ottimali (di seguito ATO) nel territorio della Provincia di Savona.

In data 12 marzo 2019 EGATO ha approvato l'affidamento del SII a APS quale nuovo Gestore unico e tutti i relativi documenti fondativi (relazione ex articolo 34 comma 20, schema convenzione di affidamento ed allegati). Al momento della redazione della presente Nota sono stati convocati gli organi di APS per la deliberazione della delega al Presidente del Consiglio di Amministrazione alla sottoscrizione della Convenzione.

Ai sensi del documento approvato da EGATO l'avvio della gestione del SII da parte di APS dovrà essere completato entro e non oltre il 1° marzo 2020. Nelle more del completamento di questo iter la scrivente Società resta affidataria del SII nell'ex ATO CO1 limitatamente alle sola gestione ordinaria ed agli interventi indifferibili ed urgenti.

Il momento di incertezza in ordine al cronoprogramma del completamento di questa fase di avvio del SII ha comportato, anche per il 2019, la redazione di un Piano limitato ad una sola annualità (in luogo del consueto piano strategico triennale) limitatamente alle gestioni attualmente affidate per la sola gestione corrente. La programmazione degli investimenti sulle reti di proprietà degli enti locali dell'ambito è limitata ai soli interventi indifferibili ed urgenti necessari per il mantenimento degli standard di servizio.

Commento al rendiconto finanziario

Il rendiconto finanziario 2018 evidenzia una riduzione della capacità di finanziamento degli investimenti dovuta sostanzialmente alla perdita gestionale registrata nell'anno.

Nel 2018 si è completata una campagna di fatturazione massiva dei consumi acquedottistici che ha portato alla forte riduzione dei crediti e ha generato liquidità sufficiente a contenere gli effetti della perdita di esercizio.

Nel corso del 2018 si è provveduto altresì alla conclusione di un accordo transattivo con la Società IRETI per la regolarizzazione delle partite pregresse 2009-2017 al fine di definire compiutamente le somme di spettanza di ciascuna delle Parti con riferimento alla determinazione dell'insolvenza e del contributo per le spese di bollettazione previsto al comma 2 dell'articolo 156 del Codice Ambiente mai normato per carenza della Convenzione previsto al comma 1 del medesimo articolo. Il perfezionamento di tale accordo nei primi mesi del 2019 ha consentito di regolarizzare una posizione creditoria superiore ai 3 milioni di euro con incasso di oltre 2,5 mln di euro. Tale fatto contribuirà al miglioramento della posizione finanziaria della società nel corso dell'esercizio 2019 pur restando fermi i motivi di attenzione evidenziati in questo paragrafo.

L'avvio del SII con la possibilità di poter accedere ai livelli tariffari previsti dal nuovo Piano d'ambito ed agli adeguamenti consentiti dalla regolazione ARERA, consentirà alla scrivente il ripristino dell'equilibrio economico della gestione corrente e dei relativi flussi di autoproduzione di liquidità da destinare al finanziamento degli investimenti. Fino ad allora la gestione finanziaria dovrà essere oggetto di attento monitoraggio al fine di evitare possibili situazioni di disagio come da anni non si presentano più nella gestione della scrivente.

**Il Presidente del Consiglio di Amministrazione
Dott. Flavio Raimondo**

