

Nota integrativa al Bilancio chiuso al 31/12/2020

Nota Integrativa parte iniziale

Signori Azionisti,
il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia una perdita **di esercizio pari a Euro 1.170.654,17**. La presente nota integrativa costituisce, ai sensi dell'art. 2423 c.c., parte integrante del bilancio al 31.12.2020. 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. Non sono quindi state adottate le norme derogatorie previste dalla legislazione emergenziale COVID.

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31.12.2020 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 alla società consortile Acque Pubbliche Savonesi S.c.p.a. (partecipata al 50%) della gestione del Servizio Idrico Integrato (SII) per l'Ambito Territoriale Ottimale Savonese Centro Ovest 1 (ATO CO1) per il quale la scrivente opera in qualità di Gestore Operativo nel territorio dei Comuni azionisti della Società.

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.

In relazione all'iscrizione di interessi attivi di mora e del relativo fondo si è valutato di non procedere a tale iscrizione per l'estrema esiguità degli importi e per un andamento storico sfavorevole all'incasso di tali somme pur se le stesse venivano richieste ai debitori inadempienti.

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 31.12.2020 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 4° trimestre 2020.

Per quanto concerne la valutazione dei ricavi del servizio di depurazione e fognatura trasferiti dalla società Irete Spa, a seguito della sottoscrizione di una Convenzione siglata nel mese di luglio 2019 che disciplina le modalità di riversamento delle tariffe nonché la quantificazione degli aggi e di una percentuale di morosità da applicare ai crediti, la società Irete ha comunicato nel mese di febbraio 2021 il valore definitivo degli importi bollettati di competenza dell'anno 2020. I ricavi sono stati quindi appostati sulla base di detto valore.

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

Gli incrementi relativi alle immobilizzazioni immateriali includono quanto sottoelencato.

Licenze software

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

Gli incrementi, pari ad € 7.893,90 si riferiscono all'acquisizione di nuove licenze office-windows 10, antivirus e un applicativo per la gestione informatica del protocollo.

Costi di impianto ed ampliamento

Si riferiscono alla capitalizzazione di:

- ✓ spese sostenute per l'avvio del Servizio Idrico Integrato per un importo di € 38.211,35;
- ✓ spese per l'attività di Due Diligence contabile/fiscale, amministrativa, ambientale e legale svolta dalla R.T.P. composta dallo Studio Legale Bettini, Formigaro e Pericu, Business Engineering Network Srl e Crowe Spa, nell'ambito delle operazioni di fusione inversa per incorporazione nella società APS Spa tra l'affidatario del servizio e le società

Servizi Ambientali Spa di Borghetto S. Spirito e Servizi Comunali Associati Srl di Alassio propedeutiche alla futura fusione societaria per complessivi € 92.680,00

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 nella Relazione sulla Gestione tabella n. 14.1.

Altre immobilizzazioni immateriali

La voce comprende le spese relative a:

- ✓ incarico allo Studio Noos di consulenza e supporto per gli adeguamenti legislativi sulla normativa Privacy per € 8.112,00;
- ✓ incarico affidato alla società Skill Management Group relativamente alla riorganizzazione del personale al fine di favorire una maggiore assunzione di responsabilità, organizzativa e gestionale ai diversi livelli della struttura per un importo complessivo di € 46.496,00;
- ✓ incarico affidato alla società Sigma NI Srl finalizzato alla riorganizzazione dei processi aziendali in merito agli acquisti ed appalti per complessivi € 14.607,50

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 **€ 1.305.499,67** ed è riferito ai seguenti interventi:

- ✓ rifacimento vari tratti **di fognature comunali** ed installazione elettropompe per complessivi € 870.116,45 di cui € 402.007,82 sul tratto di Levante ed € 468.108,63 sul tratto di Ponente di cui gli interventi più significativi si riferiscono a:
 - lavori di ripristino della condotta fognaria di Varigotti a seguito della mareggiata di novembre – dicembre 2019 per € 323.661,61
 - lavori di ripristino della stazione di sollevamento S8bis Savona denominata S. Erasmo a seguito della mareggiata del mese di dicembre 2019 per € 164.630,70
- ✓ manutenzioni straordinarie su **impianti di depurazione e scarichi a mare comunali** per complessivi € 126.367,72 di cui € 8.662,31 sul tratto di Levante ed € 117.705,41 sul tratto di Ponente di cui l'intervento più significativo è riferito al ripristino della tubazione scarico a mare forzato S17 di Finale Ligure per un importo di € 116.241,00
- ✓ manutenzioni straordinarie (allacci idrici, installazione misuratori di portata, rifacimento tubazioni) su **impianti acquedottistici dei Comuni finalesi** per complessivi € 309.015,50.

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

Immobilizzazioni in corso e acconti

Sono contabilizzate per complessivi **€ 119.375,76**. L'importo in oggetto si riferisce ad interventi su impianti comunali non terminati al 31.12.2020; il valore più significativo pari ad € 100.428,449 è relativo ai lavori di adeguamento della fossa imhoff di Mezzano a Stella. L'impianto è stato terminato ma alla di chiusura dell'esercizio non ancora autorizzato ad entrare in esercizio dai competenti organi.

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	509.224	438.801	30.805	1.934.740	2.913.570
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	238.482	421.013		149.049	808.544
Valore di bilancio	270.742	17.788	30.805	1.785.691	2.105.026
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	130.891	7.894	107.191	1.374.715	1.620.691
Ammortamento dell'esercizio	118.209	7.046		119.977	245.232
Altre variazioni			18.620		18.620
Totale variazioni	12.682	848	88.571	1.254.738	1.356.839
Valore di fine esercizio					
Costo	640.115	446.695	137.996	3.309.455	4.534.261
Valore di bilancio	283.424	18.636	119.376	3.040.429	3.461.865

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 asservita 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 **€1.201.570,16**. Nel dettaglio, gli interventi più significativi sono stati i seguenti:

- ✓ **Comune di Quiliano**
 - Intervento di risanamento condotta di mandata S11 tratto alveo Fiume Quiliano € 1.027.801,79
- ✓ **Comune di Savona:**
 - Intervento di risanamento parziale condotta scarico a mare tratto interno all'impianto per € 93.119,54
- ✓ **Comune di Albissola Marina**
 - Intervento di risanamento condotta S6 Lungomare Matteotti ex Funivie per un importo di € 53.278,68

Gli incrementi riferiti alla categoria **"fabbricati ed opere civili"** ammontano ad **€ 47.595,64**.

L'intervento più rilevante è riferito ai lavori di messa in sicurezza lato monte e lato valle delle vasche di decantazione finale per un importo di € 27.155,19.

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 **€ 608.979,05**. Gli interventi più significativi si riferiscono essenzialmente alle seguenti opere:

- ✓ revisione completa del tamburo e della coclea della centrifuga 2 sezione di filtrazione per € 54.093,96;
- ✓ fornitura ed installazione di alcune nuove elettropompe a servizio delle stazioni di sollevamento per € 73.568,44;
- ✓ lavori di manutenzione straordinaria sulle elettropompe a servizio delle stazioni di sollevamento e su sezioni dell'impianto di depurazione con utilizzo di ricambi a magazzino di notevole valore per € 103.324,39;
- ✓ sostituzione griglia grossolana nella sezione dell'opera di presa per € 19.333,95;
- ✓ acquisto e installazione valvole motorizzate per impianto S15 di Noli per € 49.701,99;
- ✓ sostituzione coclea spirale nella sezione dell'opera di presa per € 113.023,92;
- ✓ lavori di miglioramento dell'impianto di aspirazione impianto trattamento reflui per € 30.670,00;
- ✓ acquisto ed installazione nuova pesa per l'impianto di trattamento reflui per € 82.941,49;
- ✓ acquisto di nuovo mixer per la sezione ossidazione per € 16.088,30.

Gli incrementi relativi alla categoria **"Impianti generici"** per € 13.491,05 sono riferiti per € 8.991,05 all'acquisto del nuovo centralino telefonico ed € 4.500,00 all'acquisto di una telecamera termometrica.

I decrementi, per € 9.190,56, sono riferiti alla dismissione del vecchio centralino telefonico oramai completamente ammortizzato.

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 € 28.866,67 riferiti esclusivamente ad attrezzatura tecnica per la manutenzione agli impianti e per l'officina.

La spesa più rilevante, € 19.900,00 è stata sostenuta per l'acquisto di una telecamera necessaria alle videoispezioni delle condotte.

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,

Elaboratori e sistemi hardware. Le nuove acquisizioni di beni ammontano complessivamente ad **€ 109.163,48** e riguardano l'acquisto:

- ✓ nuove dotazioni informatiche per € 61.523,00 di cui € 37.135,00 per un nuovo server virtuale che verrà utilizzato in previsione della informatizzazione del protocollo e della gestione documentale
- ✓ un nuovo plotter per € 5.178,00,
- ✓ un fuoristrada Mitsubishi L200 Pick-up 4x4 per € 22.538,58.

oltre a lavori di straordinaria manutenzione ad altri due automezzi per complessivi € 19.923,90.

I decrementi per € 21.864,00 si riferiscono alla rottamazione di un fuoristrada Mitsubishi L200 Pick-up 4x4 e del plotter ormai obsoleto.

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 **€ 194.032,84**, rileva i costi già sostenuti per una serie di interventi iniziati nel corso dell'anno ma non conclusi o collaudati al 31.12.2020. Tra i più rilevanti si evidenziano i seguenti:

- ✓ interventi sulla stazione di sollevamento S15 Noli (importo contabilizzato al 31.12.2020 € 31.928,60);
- ✓ studio di fattibilità relativo allo scarico a mare stazione di sollevamento S10 (importo contabilizzato al 31.12.2020 € 25.953,89);
- ✓ risanamento condotta lato monte Savona – Corso Svizzera (importo contabilizzato al 31.12.2020 € 22.519,14);
- ✓ studio di fattibilità utilizzo linea fanghi biogas (importo contabilizzato al 31.12.2020 € 21.452,65).

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	48.768.274,00	25.297.908,00	602.261,00	1.489.314,00	214.161,00	76.371.918,00
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	16.323.406,00	20.834.631,00	515.344,00	1.310.884,00		38.984.265,00
Valore di bilancio	32.444.868,00	4.463.277,00	86.917,00	178.430,00	214.161,00	37.387.653,00
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	1.251.896,00	622.471,00	28.867,00	109.164,00	160.194,00	2.172.592,00
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)		9.190,00		25.449,00		34.639,00
Ammortamento dell'esercizio	921.025,00	1.172.477,00	24.313,00	93.444,00		2.211.259,00
Altre variazioni		- 9.190,00		- 10.629,00	- 180.322,00	- 200.141,00
Totale variazioni	330.871,00	- 550.006,00	4.554,00	166.530,00	- 20.128,00	- 68.179,00
Valore di fine esercizio						
Costo	50.020.170,00	25.911.189,00	631.128,00	1.573.029,00	194.033,00	78.329.549,00
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	17.244.431,00	21.997.918,00	539.657,00	1.393.699,00		41.175.705,00
Valore di bilancio	32.775.739,00	3.913.271,00	91.471,00	179.330,00	194.033,00	37.153.844,00

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 imprese collegate

L'importo di euro 250.000,00 si riferisce alla quota di capitale sociale sottoscritto e versato dal Consorzio alla società APS Scpa. La società APS Scpa è stata costituita in data 11 gennaio 2019 per la gestione del ciclo idrico integrato dell'ATO Savonese Centro Ovest 1 con la compartecipazione degli altri gestori idrici pubblici operanti sul territorio provinciale e cioè le società Servizi Ambientali Spa di Borghetto e Servizi Comunali Associati Srl di Alassio. In data 30 aprile 2019 APS ha siglato con l'Ente di governo dell'ATO savonese centro ovest 1 la Convenzione per l'affidamento del Servizio idrico integrato che prevedeva un limite temporale al 1° marzo 2020 per l'avvio della gestione che nel frattempo era rimasta affidata al precedente Gestore (la scrivente Consorzio Spa) pur nei limiti della gestione corrente e degli interventi necessari a garantire la corretta erogazione del servizio. Al momento della redazione della presente nota la società APS non ha ancora presentato il bilancio di esercizio che lo scorso anno aveva evidenziato una perdita pari a € 103.122. Non essendo ancora terminata la fase di start up si presume che anche l'esercizio 2020 si sia chiuso con una perdita analoga. Si ritiene comunque, come lo scorso anno, che le perdite della partecipata non siano durevoli in quanto è ragionevole presumere che non appena ultimata la fase di start up la società partecipata produrrà utili e quindi, visto anche il carattere strategico della partecipazione e la mancanza di meccanismi statutari di copertura automatica delle perdite, si mantiene inalterato il valore della partecipazione senza operare svalutazioni della stessa evidenziando peraltro che lo Statuto di APS prevede un termine, al momento fissato al 31 dicembre 2021, per la conclusione della procedura di fusione per incorporazione delle tre Società consorziate nella Consortile, ragione ulteriore per cui si ritiene di non dover procedere alla svalutazione.

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.

Immobilizzazioni finanziarie

	Partecipazioni in altre imprese	Partecipazione in imprese collegate	Totale Partecipazioni
Valore di inizio esercizio			
Costo	2.400		2.400
Valore di bilancio	2.400		2.400
Variazioni nell'esercizio		250.000	250.000
Valore di fine esercizio			
Costo	2.400	250.000	252.400
Valore di bilancio	2.400	250.000	252.400

Movimenti delle immobilizzazioni finanziarie: crediti

	Crediti immobilizzati verso altri	Totale crediti immobilizzati
Valore di inizio esercizio	80.384,00	80.384,00
Valore di fine esercizio	80.384,00	80.384,00
Quota scadente oltre l'esercizio	80.384,00	80.384,00

ATTIVO CIRCOLANTE

Rimanenze

L'importo relativo alle rimanenze di magazzino, composte da materiali di ricambio e di consumo, ammonta ad € 987.333,62.

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

	Materie prime, sussidiarie e di consumo	Lavori in corso su ordinazione	Totale rimanenze
Valore di inizio esercizio	992.149	17.173	1.009.322
Variazione nell'esercizio	- 4.815		- 4.815
Valore di fine esercizio	987.334	17.173	1.004.507

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

Crediti iscritti nell'attivo circolante

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** per complessivi **€ 7.029.213,28**, al netto del **fondo rischi su crediti** per **€ 504.009,49** si diversificano in:

- ✓ crediti vantati verso IRETI S.p.A. per fatture da emettere anno 2020 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 per fatture da emettere verso i gestori del servizio acquedottistico del comprensorio finalese relativi al servizio di depurazione dei reflui provenienti dai Comuni di Finale Ligure e Vezzi Portio;
- ✓ crediti 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 2020;
- ✓ crediti verso gli utenti dei Comuni del finalese per bollette acquedotto emesse ed ancora da incassare e per bollette da emettere relative al 4° trimestre 2020.

	Valore al 31/12/19	Incrementi	Decrementi	Valore al 31/12/20
Crediti v/Ireti Spa	1.731.939,00	7.681.032,73	7.577.016,73	1.835.955,00
Crediti v/utenti Finale per bollette emesse	605.944,36	2.112.009,30	1.842.828,87	875.124,79
Crediti v/Acquedotti privati/comunali	75.251,87	301.292,26	376.544,13	-
Crediti verso clienti (ITR-insediamenti produttivi-diversi)	1.784.676,42	4.260.312,58	4.647.598,42	1.397.390,58
Totale crediti per fatture emesse	4.197.811,65	14.354.646,87	14.443.988,15	4.108.470,37
Ft.da emettere x corrispettivi civili depurazione - IRETI Spa anno 2019	1.102.234,85		1.102.234,85	-
Ft.da emettere x corrispettivi civili fognatura- IRETI Spa anno 2019	251.707,59		251.707,59	-
Ft.da emettere x corrispettivi civili depurazione - IRETI Spa anno 2020		947.327,57		947.327,57
Ft.da emettere x corrispettivi civili fognatura- IRETI Spa anno 2020		243.183,56		243.183,56
Fatture da emettere Comune di Finale per tariffa depurazione 1^ sem.2016	24.674,47		15.098,44	9.576,03
Fatture da emettere Comune di Finale per tariffa depurazione 2015	21.034,41		9.669,53	11.364,88
Fatture da emettere Comune di Finale per tariffa depurazione 2014	13.673,54		7.705,52	5.968,02
Fatture da emettere Comune di Finale per tariffa depurazione 2012-2013	2.491,65		148,24	2.343,41
Ft.da emettere x prestazioni diverse	5.358,86		5.358,86	-
Fatture da emettere x corrispettivi depurazione produttivi	1.808.806,81	1.470.505,44	1.808.806,81	1.470.505,44
Ft.da emettere x corrisp.fognatura insed.produtt.	62.897,19	53.583,29	62.897,19	53.583,29
Bollette da emettere utenti finali	505.641,22	460.556,94	505.641,22	460.556,94
Ft.da emettere x corrispettivi civili depurazione Acquedotti Finalesi SAN LAZZARO-SEDA	172.035,79	147.570,91	172.035,79	147.570,91
Ft.da emettere x corrispettivi civili depurazione Acquedotto Comunale di Vezzi Portio	72.772,35			72.772,35
Totale crediti per fatture da emettere	4.043.328,73	3.322.727,71	3.941.304,04	3.424.752,40
Totale crediti lordi	8.241.140,38	17.677.374,58	18.385.292,19	7.533.222,77
- Fondo svalutazione crediti	- 458.913,10	45.459,41	363,02	- 504.009,49
Totale crediti vs/utenti e clienti	7.782.227,28	17.722.833,99	18.385.655,21	7.029.213,28

I **Crediti tributari** ammontano a **€ 32.290,67** tra i quali è compreso il credito di imposta, per € 11.900,00 ottenuto sugli acquisti di dispositivi e servizi sanificazione Covid 19 e per € 6.662,12 corrispondente al 6% del valore di acquisto nell'anno 2020 di beni strumentali ai sensi art. 1 c.184-197 L. 160/19

I **Crediti verso altri** per complessivi **€ 241.284,52** sono riferiti a:

- ✓ crediti v/Soci per contributi in conto esercizio da incassare al 31.12.2020 per € 23.002,00;
- ✓ credito verso il Comune di Stella per € 52.500,00 a saldo del contributo per l'attuazione di interventi sull'impianto depurativo fossa Imhoff in Loc. Mezzano come da convenzione sottoscritta tra le parti;
- ✓ anticipazioni contrattuali a fornitori per € 82.961,68.

Disponibilità liquide

Depositi bancari:

- ✓ Conto corrente Banca di Credito Cooperativo di Pianfei e Rocca De Baldi: conto dedicato alla gestione operativa.
- ✓ Conto correnti B.N.L.: conto corrente non utilizzato; si ritiene tuttavia opportuno mantenere in essere il conto in considerazione di future possibili necessità di fidi bancari.
- ✓ Conto corrente Banco BPM S.p.A. il rapporto di conto corrente è stato acceso nell'anno 2011 in funzione dei mutui contratti con detto Istituto ed ad oggi ancora in essere.
- ✓ 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.

	Valore al 31/12/19	Incrementi	Decrementi	Valore al 31/12/20
Denaro e valori in cassa	2.565,07	14.282,15	14.814,24	2.032,98
Assegni in cassa c/cauzioni	-			-
Depositi bancari:				
Conto corente BCC Pianfei e R.De Baldi n. 100111500	698.501,86	7.421.037,43	6.437.744,15	1.681.795,14
Conto corrente B.N.L. ordinario n.290	6.151,39	242,26	505,40	5.888,25
Conto corrente B.N.L. speciale n.280238	233,53		233,53	- 0,00
Conto corrente BPM. n. 22507	3.536.171,45	8.416.674,78	10.831.543,09	1.121.303,14
Unicredit Spa c/c 104484650	301.775,72	1.821.970,00	1.786.308,82	337.436,90
Bancoposta c/c 004034021988	28.064,66	50.051,88	49.587,80	28.528,74
Totale Depositi bancari	4.570.898,61	17.709.976,35	19.105.922,79	3.174.952,17
Totale disponibilità liquide	4.573.463,68	17.724.258,50	19.120.737,03	3.176.985,15

Denaro in cassa: l'importo di € 2.032,98 si riferisce al denaro che, alla data di chiusura dell'esercizio, risultava in cassa contanti.

RATEI E RISCONTI ATTIVI

Risconti attivi

Ammontano ad € 161.844,83 e 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.
- ✓ 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

Nota Integrativa Passivo

PATRIMONIO NETTO

La voce in oggetto accoglie le seguenti poste con le relative ed eventuali variazioni in corso d'anno:

- ✓ **Riserva legale.** La posta accoglie gli accantonamenti obbligatori di utili di esercizi precedenti. La riserva non è distribuibile ma utilizzabile per la copertura delle perdite
- ✓ **Utile dell'esercizio precedente.** Si configura come distribuibile ed utilizzabile per la copertura delle perdite.
- ✓ **Riserva per futuro aumento di capitale a favore del Comune di Finale Ligure.** La posta è stata costituita a seguito del conferimento in natura da parte del Comune di Finale Ligure delle reti e degli impianti di adduzione dei reflui all'impianto di Savona. La riserva non è distribuibile ma è utilizzabile per la copertura delle perdite su disposizione del Comune di Finale Ligure.
- ✓ **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. La riserva non è distribuibile come dividendo ma è utilizzabile per la copertura delle perdite.
- ✓ **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 impianti è conseguente alla volontà di dare attuazione alle prescrizioni impartite dalla Provincia di Savona in sede di rilascio della "Autorizzazione integrata ambientale". La riserva non è distribuibile ma è utilizzabile per la copertura delle perdite su disposizione dei Comuni di Varazze e di Albissola Marina.
- ✓ **Altre riserve di capitale.** La posta accoglie i versamenti effettuati dal Comune di Savona a ristoro del mancato versamento del contributo in conto esercizio per l'anno 2008. La riserva non è distribuibile come dividendo ma è utilizzabile per la copertura delle perdite.
- ✓ **Perdita dell'esercizio in corso.** Alla data del 31 dicembre 2020 risulta una perdita di esercizio pari ad € 1.170.654,17.

	Patrimonio netto al 31/12/19	Decrementi	Incrementi	Patrimonio netto al 31/12/20
Capitale Sociale	26.913.195,00			26.913.195,00
Riserva legale	86.661,60		4.980,47	91.642,07
Utile dell'esercizio precedente	99.609,39	4.980,47		94.628,92
Perdita dell'esercizio precedente				-
Perdita dell'esercizio			-1.170.654,17	- 1.170.654,17
Altre riserve:				
Riserva per futuro aumento di capitale a fv.del Comune di Finale L.	6.423.090,87			6.423.090,87
Riserva per futuro aumento di capitale	1.451.885,37			1.451.885,37
Riserva c/apporti	1.359.836,54			1.359.836,54
Altre riserve di capitale	529.000,00			529.000,00
Totale altre riserve	9.763.812,78		-	9.763.812,78
Totale Patrimonio Netto	36.863.278,77	4.980,47	-1.165.673,70	35.692.624,60

Capitale sociale alla data del 31/12/20	Valore nominale delle azioni		
26.913.195,00	€ 1,00		

Socio	Numero azioni	Quota capitale	% partecipazione
Savona	13.565.147	13.565.147,00	50,40333%
Varazze	2.769.444	2.769.444,00	10,29028%
Albisola Superiore	2.384.799	2.384.799,00	8,86108%
Vado Ligure	1.564.223	1.564.223,00	5,81210%
Quiliano	1.461.651	1.461.651,00	5,43098%
Albissola Marina	1.179.578	1.179.578,00	4,38290%
Celle Ligure	1.051.363	1.051.363,00	3,90650%
Spotorno	871.862	871.862,00	3,23953%
Noli	589.789	589.789,00	2,19145%
Bergeggi	205.144	205.144,00	0,76224%
Finale Ligure	1.256.363	1.256.363,00	4,66820%
Calice Ligure	2.708	2.708,00	0,01006%
Orco Feglino	2.708	2.708,00	0,01006%
Rialto	2.708	2.708,00	0,01006%
Vezi Portio	2.708	2.708,00	0,01006%
Stella	3.000	3.000,00	0,01115%
Totale	26.913.195,00	26.913.195,00	100,00000%

FONDI PER RISCHI E ONERI

Informazioni sui fondi per rischi e oneri e per imposte anche differite

Fondo rischi accertamento IMU-TASI anni 2014 – 2020 € 1.964.086,24

La posta accoglie il potenziale rischio di pagamento dell'imposte IMU e TASI per gli anni 2014-2020. Già nello scorso esercizio, a seguito di un avviso di accertamento pervenuto da parte della società concessionaria del servizio di accertamento tributi per il Comune di Savona pervenuto a mezzo PEC a fine esercizio contabile e relativo all'anno 2014 si era provveduto ad

accantonare l'importo di € 259.582,02 comprensivo di imposta ed interessi. In data 21 dicembre 2020 è pervenuto l'avviso di accertamento IMU e TASI relativamente all'anno 2015.

Nell'esercizio in chiusura si è ritenuto opportuno procedere all'accantonamento dei costi relativi alle imposte IMU e TASI per gli anni dal 2015 al 2020 comprensive di interessi maturati fino alla data del 31.12.2020 oltre alle sanzioni sul mancato versamento delle imposte IMU e TASI relative agli anni 2014 e 2015.

Tale accantonamento scaturisce da un atteggiamento improntato alla massima prudenzialità pur in presenza di un parere reso dal Prof. Giulio Andreani che evidenzia la fondatezza della non debenza delle sanzioni mentre consiglia di procedere al prudenziale accantonamento dell'imposta e degli interessi in pendenza degli esiti dei ricorsi opposti avverso i provvedimenti di accertamento relativi agli anni di imposta 2014-2015. Le ragioni che attesterebbero la infondatezza delle richieste sanzionatorie si fonda, secondo il parere reso, sull'esclusione, in capo alla presente Società, di qualunque comportamento anche solo colposo in ordine al mancato pagamento, in considerazione del legittimo affidamento da quest'ultima riposto nella non tassabilità dell'impianto a fronte del contegno dell'Ente impositore che mai ha preteso alcunché in relazione a tale immobile.

Nel corso del 2020 si è proceduto all'inoltro di idonea istanza all'Agenzia delle Entrate con la richiesta di annullamento in sede di autotutela dei provvedimenti di attribuzione della categoria D7. In merito a tale istanza l'Agenzia non si è ancora pronunciata al momento della redazione della presente Nota.

Si evidenzia come, qualora dovesse essere riconosciuta la debenza delle sanzioni anche per le annualità dal 2016 al 2020, le stesse potrebbero essere quantificate in un importo massimo di € 384.391,50 che avrebbe comportato un peggioramento del risultato economico 2020 per un pari importo determinando una perdita di esercizio pari a euro 1.555.045,67.

Fondo rischi per controversie legali in corso € 82.000,00

Si ritenuto opportuno accantonare, nell'anno 2018, 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.

TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO

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 € 191.473,26 è confluita per €54.728,15 al fondo di previdenza complementare, ad adesione volontaria, "Pegaso", fondo a contribuzione definita ed a capitalizzazione individuale di cui al Decreto Legislativo 124/96 e ss.mm.ii. e ad altri fondi privati.

Alla data 31.12.2020 il valore del fondo TFR risulta essere di euro 1.538.254,54.

TFR al 31/12/19	quota TFR	versamenti Fondo Pegaso ed altri fondi	Erogazioni da TFR	imposta sostitutiva	TFR al 31/12/20
1.563.082,52	191.473,26	- 54.728,15	- 157.823,40	- 3.749,69	1.538.254,54

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.

	Debiti verso banche	Debiti verso fornitori	Debiti v/soc.collegate	Debiti tributari	Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	Altri debiti	Totale debiti
Valore di inizio esercizio	7.247.060	2.456.531	125.000	515.286	286.396	1.248.125	11.878.398
Variazione nell'esercizio	-1.269.988	233.191	-125.000	-320.022	7.300	327.670	-1.146.849
Valore di fine esercizio	5.977.072	2.689.722	0	195.264	293.696	1.575.795	10.731.549
Quota scadente entro l'esercizio	1.060.967	2.688.150	0	195.264	293.696	1.575.795	5.813.872
Quota scadente oltre l'esercizio	4.916.105	-	-	-	-	-	4.916.105

Mutui

L'importo complessivo dei mutui in essere pari ad € 5.977.072,39 è relativo alle quote in conto capitale residue da versare rispettivamente alla Cassa Depositi e Prestiti S.p.A. (€ 40.070,34) alla Banca Banca Intesa (€ 47.915,33) ed al gruppo Banco Popolare BPM (€ 5.889.086,71).

	Valore al 31/12/20	Inizio ammortamento	Scadenza ultima rata	Tasso annuo	Durata	esigibile entro 12 mesi	esigibile oltre 12 mesi
Mutui Cassa Depositi e Prestiti							
Cofinanz. imp.to pretratt.reflui - perizia variante	40.070,34	01-gen-02	31-dic-21	5,50%	20 anni	40.070,34	-
Totale mutui Cassa Depositi e Prestiti	40.070,34					40.070,34	-
Mutui bancari							
Banca Intesa - investimenti 2001	47.915,33	01-gen-02	31-dic-21	variab.	20 anni	47.915,33	-
Totale mutui Banca Intesa SanPaolo	47.915,33					47.915,33	-
Mutuo B.P.N. 6 milioni Investimenti 2009-2010-2011	2.249.761,62	01-apr-11	31-mar-26	variab.	15 anni	420.750,85	1.829.010,77
Mutuo B.P.N. 5,6 milioni Investimenti 2015-2017	3.639.325,09	30-giu-17	31-mar-27	variab.	10 anni	552.230,85	3.087.094,24
Totale mutui bancari	5.889.086,71					972.981,70	4.916.105,01
Totale mutui	5.977.072,38					1.060.967,37	4.916.105,01

Le quote esigibili oltre il 5° anno sono le seguenti:

	esigibile oltre il 5° anno
Mutuo B.P.N. 5,6 milioni Investimenti 2015-2017	764.612,62
Mutuo B.P.N. 6 milioni Investimenti 2009-2010-2011	109.444,64
Totale mutui	874.057,26

Debiti verso fornitori

La voce, complessivamente pari ad € 2.689.722,44 comprende sia gli importi addebitati con fatture pervenute entro la data del 31.12.2020 (€ 1.580.882,78), 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 € 1.108.839,66) sono tutti esigibili entro dodici mesi.

Debiti tributari

Ammontano ad € 195.264,24 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, al saldo Iva relativa al 4° trimestre 2020 per € 64.645,00 ed al saldo Ires per € 12.096,00

Debiti verso Istituti di Previdenza e sicurezza

Pari ad € 293.695,88 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 31.12.20 e sul premio di risultato dell'anno che verrà erogato l'anno successivo.

Altri debiti per complessivi € 1.575.794,50

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

- ✓ **debiti verso i dipendenti** - pari ad € 403.834,46 si riferiscono al corrispettivo delle ferie maturate e non godute al 31.12.2020 ed al premio di risultato di competenza dell'esercizio, previsto dal C.C.N.L ed ancora da liquidare alla data del 31.12.2020;
- ✓ **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 Irete 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 Irete S.p.A.
- ✓ **Note di credito da emettere per € 271.700,18** - espone il valore della nota di credito da emettere a favore di Irete a titolo di conguaglio sul bollettato dell'anno 2020.
- ✓ **Depositi cauzionali utenti acquedotto per € 183.073,23** - espone il valore dei depositi cauzionali bollettati agli utenti del servizio acquedotto.

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.

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;
- ✓ contributo erogato dalla Camera di Commercio/Regione Liguria in conseguenza degli eventi calamitosi del 29 e 30 ottobre 2018;
- ✓ contributo stanziato dal Comune di Stella per i lavori di adeguamento della fossa Imhoff in Loc. Mezzano il cui piano di ammortamento avrà inizio nell'anno 2021
- ✓ contributo relativo al credito di imposta per acquisto beni strumentali di cui alla Legge 160/2019.

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.

Nota integrativa - Conto economico

VALORE DELLA PRODUZIONE

Il Valore della produzione è composto dalle poste sottoriportate.

1. Ricavi delle vendite e delle prestazioni euro 13.606.670,92

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 ricompresi nell'ex ATO savonese centro ovest 1 ora venuto meno a seguito della sentenza della Corte costituzionale del luglio 2017;
- ✓ **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 e determinati sulla base delle tariffe previste dal nuovo metodo tariffario introdotto dall'Autorità indipendente di regolazione ARERA;
- ✓ **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 passive (costi e ricavi anni precedenti relativi alle tariffe di fognatura, depurazione ed acquedotto).**

Il valore di € 156.787,19 è di particolare rilievo in quanto accoglie, per complessivi € 132.519,43 lo scostamento negativo tra le previsioni di fatturato Ireti per tariffa di fognatura e depurazione stimato al 31 dicembre 2019 e l'effettivo bollettato nell'anno 2020 di competenza 2019.

	Bilancio 2020	Bilancio 2019	Scostamento
Ricavi da depurazione corrispettivi civili	6.510.796,08	6.372.103,78	138.692,30
Ricavi da depurazione corrispettivi produttivi	3.336.095,20	3.118.512,30	217.582,90
Ricavi da impianto ITR	1.135.518,06	849.181,43	286.336,63
Ricavi da gestione fognature comunali	1.753.053,81	1.705.155,33	47.898,48
Ricavi da gestione acquedotti finali	1.027.994,96	1.182.643,02	- 154.648,06
Ricavi esercizi precedenti	- 156.787,19	- 82.047,86	- 74.739,33
Totale ricavi delle vendite e delle prestazioni	13.606.670,92	13.145.548,00	461.122,92

4. Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni euro 117.011,01

Tale voce rappresenta una posta rettificativa dei costi sostenuti per la costruzione parziale o totale dei beni destinati ad essere impiegati durevolmente e pertanto da portare ad incremento del valore delle immobilizzazioni.

I dettagli dei costi sono riportati nella tabella sottostante:

	Bilancio 2020	Bilancio 2019
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni:	117.011,01	95.505,78
da spese per prelievi materiale da magazzino	106.789,39	87.799,72
da spese per servizi e diverse	-	-
da spese di personale	10.221,62	7.706,06

5. Altri ricavi e proventi

euro 923.863,26

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 2020 considerato che le tariffe dei servizi prestati non coprono ancora integralmente i costi dell'esercizio.
- ✓ **quota annua del contributo in conto impianti** per € 386.485,16 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 dell'esercizio.

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 857.122,32

7. Costi per servizi

euro 5.501.559,52

8. Costi per godimento beni di terzi

euro 246.946,89

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.

9. Costi per il personale

euro 4.105.540,76

10. Ammortamenti e svalutazioni

euro 2.501.949,64

Suddivisi in:

- ✓ **ammortamento delle immobilizzazioni immateriali** (software, spese pluriennali e lavori straordinari su beni di terzi) ammonta ad € 245.232,52.
- ✓ **ammortamento delle immobilizzazioni materiali** ammonta ad € 2.211.257,71
- ✓ **svalutazione dei crediti per un importo di € 45.459,41**. In considerazione della capienza del fondo svalutazione crediti appostato nel precedente esercizio ed ammontante ad € 458.550,08, il quale accoglie ampiamente il rischio della perdita di alcuni crediti in particolari situazioni di sofferenza in quanto dipendenti da procedure concorsuali già avviate, si è ritenuto opportuno effettuare una svalutazione esclusivamente finalizzata ad adeguare il fondo alla potenziale morosità nella

riscossione dei proventi da somministrazione di acqua potabile agli utenti dei Comuni del finalese.

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

euro 4.815,32

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

12. Accantonamento per rischi IMU-TASI anni 2015-2020 **euro 1.704.504,22**

Come riportato nel dettaglio delle voci patrimoniali passive a cui si rimanda per maggiori informazioni, si è ritenuto opportuno e prudentiale accantonare l'importo delle imposte IMU e TASI per gli anni dal 2015 al 2020, comprensivo di interessi calcolati alla data del 31.12.2020 e sanzioni relative alle imposte non versate per gli anni 2014 e 2015.

14. Oneri diversi di gestione **euro 648.284,42**

In detta voce sono riportate le perdite su crediti, per complessivi € 494.621,87, che scaturiscono dall'applicazione della Convenzione sottoscritta con la società Ireti Spa la quale prevede il riversamento delle tariffe di fognatura e depurazione bollettate nell'anno al netto di una percentuale di morosità forfettizzata in misura del 7% annuo.

PROVENTI E ONERI FINANZIARI

16. Altri proventi finanziari (non da partecipazioni) **euro 601,02**

La composizione della voce dei proventi finanziari si riferisce esclusivamente ad interessi attivi percepiti sulla giacenza di liquidità deposita presso gli Istituti di Credito con i quali il Consorzio intrattiene rapporti di conto corrente.

17. Interessi e altri oneri finanziari **euro 114.984,29**

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

IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO, CORRENTI DIFFERITE E ANTICIPATE

20. Imposte d'esercizio correnti **euro 134.690,00**

Il carico fiscale è costituito dall'I.R.A.P. per un importo di euro 98.419,00 ed all'I.R.E.S. per un importo di € 36.271,00

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 2019, sono stati ricevuti dei contributi dalla Pubblica Amministrazione come da tabella sotto riportata:

Soggetto erogante	Contributo ricevuto	Descrizione
Comune di Stella	22.500,00	Contributo per lavori adeguamento fossa Imhoff Loc. Mezzano
Camera di Commercio	114.211,36	Rimborso danni da calamità naturali del 29 e 30 ottobre 2018
Comune di Rialto	1.437,00	Contributo in conto esercizio 2020
Comune di Albisola Superiore	13.671,50	Contributo in conto esercizio 2019
Comune di Albisola Superiore	13.671,50	Contributo in conto esercizio 2020
Comune di Bergeggi	5.053,00	Contributo in conto esercizio 2020
Comune di Savona	173.645,00	Contributo in conto esercizio 2020
Comune di Noli	4.847,50	Contributo in conto esercizio 2019
Comune di Noli	9.695,00	Contributo in conto esercizio 2020
Comune di Calice Ligure	4.003,00	Contributo in conto esercizio 2020
Comune di Orco Feglino	2.234,00	Contributo in conto esercizio 2020
Comune di Varazze	41.634,00	Contributo in conto esercizio 2020
Comune di Vado Ligure	23.752,00	Contributo in conto esercizio 2020
Comune di Finale Ligure	38.100,00	Contributo in conto esercizio 2020
Comune di Albissola Marina	16.454,00	Contributo in conto esercizio 2020
Comune di Quiliano	7.466,50	Contributo in conto esercizio 2020
Comune di Stella	7.300,00	Contributo in conto esercizio 2020
Comune di Spotorno	14.921,00	Contributo in conto esercizio 2020
Comune di Celle	17.632,00	Contributo in conto esercizio 2020
Totale	532.228,36	

PROPOSTA DI COPERTURA DELLE PERDITE

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

Nota integrativa, altre informazioni

DATI SULL'OCCUPAZIONE

Numero medio dei dipendenti.

Il numero medio dei dipendenti nell'esercizio chiuso al 31.12.2020 è stato di complessive 67,80 unità così ripartite:

Dirigenti	1
Quadri	2
Impiegati	12
Tecnici/Operai	52,80

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

Agli organi statutari del Consorzio S.p.A. quali Consiglio di Amministrazione composto da tre membri è stato attribuito, per l'esercizio 2020, un compenso complessivo pari ad € 29.988,00 oltre contributi previdenziali; al Collegio Sindacale composto da 3 membri stato attribuito un compenso di competenza dell'esercizio pari ad € 25.900,00 oltre € 283,35 a titolo di rimborso spese ed oltre contributi previdenziali.

All'Organo di Revisione Legale dei Conti è stato attribuito un compenso di € 10.564,18 oltre 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

FIDEIUSSIONI RICEVUTE

Creditori per fideiussioni	Soc.Assicuratrice/Ist. Credito	Garanzia	Importo
ATI Reborà Costruzioni Snc - Giustiniana Srl	Tokio Marine HCC	Accordo quadro Lavori di manutenzione ordinaria, pronto intervento, rinnovamento ed estensione delle reti e degli impianti del S.I. ex ATO Centro Ovest 1 Lotto 2 Settore di Ponente	€ 52.800,00
ATI Reborà Costruzioni Snc - Giustiniana Srl	Coface Assicurazioni Spa	Accordo quadro Lavori di manutenzione ordinaria, pronto intervento, rinnovamento ed estensione delle reti e degli impianti del S.I. ex ATO Centro Ovest 1 Lotto 2 Settore di Ponente - RATA DI SALDO	€ 40.384,78
ATI Reborà Costruzioni Snc - Giustiniana Srl	Tokio Marine HCC	Accordo quadro Lavori di manutenzione ordinaria, pronto intervento, rinnovamento ed estensione delle reti e degli impianti del S.I. ex ATO Centro Ovest 1 Lotto 1 Settore di Levante	€ 52.800,00
ATI Reborà Costruzioni Snc - Giustiniana Srl	Tua Assicurazioni	Contratto applicativo 1 manutenzione ordinaria, pronto intervento, rinnovamento ed estensione delle reti e degli impianti del S.I. ex ATO Centro Ovest 1 Lotto 1 Settore di Levante - ANTICIPAZIONE CONTRATTUALE	€ 144.144,00
ATI Reborà Costruzioni Snc - Giustiniana Srl	Tua Assicurazioni	Contratto applicativo 1 manutenzione ordinaria, pronto intervento, rinnovamento ed estensione delle reti e degli impianti del S.I. ex ATO Centro Ovest 1 Lotto 1 Settore di Ponente - ANTICIPAZIONE CONTRATTUALE	€ 94.094,00
ATI Bettini-Formigaro-Pericu/Business Engineering Network Srl-Crowe Spa	Banca Popolare di Sondrio	Procedura aperta per l'affidamento di attività di Due Diligence	€ 13.000,00
A.T.P. Srl	Groupama Spa Assicurazioni	Lavori di sostituzione impianto deodorizzazione delle sezioni di pretrattamento dell'impianto di depurazione - RATA DI SALDO	€ 31.745,66
Autotrasporti Mozzi Snc	Italiana Assicurazioni	Servizio di raccolta, trasporto scarico e smaltimento e/o recupero in idoneo impianto dei fanghi prodotti dall'impianto di depurazione Periodo 01/01/21-31/12/21	€ 105.334,37
Banco Popolare soc.coop	Coface Assicurazioni Spa	Contratto di mutuo di € 5.600.000,00	€ 327.701,69
Baseco Srl	UnipolSai Spa	Servizio raccolta, trasporto e smaltimento in idoneo impianto di vaglio e sabbie prodotti dall'impianto di depurazione 01/12/2020-30/11/2021	€ 5.177,50
BI.ERRE.DI. Spa	Coface Assicurazioni Spa	Fornitura materiale ferramenta anni 01/04/18-31/03/20	€ 20.340,13
CPG LAB. SRL	Axa Assicurazioni Spa	Appalto servizio campionamento e analisi ambientali, chimiche, batteriologiche, acustiche e vibrazioni 01/06/19-31/05/20	€ 10.520,00
EKSO Srl	Atradius Spa	Accordo quadro per l'affidamento dei lavori di manutenzione, incluso il pronto intervento, con tecniche di risanamento a basso impatto ambientale delle reti e degli impianti del SII dell'ex ATO Centro Ovest 1 CIG 75050233A31	€ 65.191,57
ATI ECOLIGURIA di Bracali D. - BOVERO SRL	Allianz Spa	Servizio di aspirazione, disintasamento e pulizia tramite canaljet delle condotte fognarie, stazioni di sollev., impianto centrale - ambito ATO settore Ponente Lotto 1	€ 26.000,00
Galva Spa	Soc. Italiana Cauzioni	Appalto per la costruzione impianto di sanificazione fanghi	€ 31.250,00
Giustiniana Srl	Elba Assicurazioni Spa	Lavori di manutenzione ordinaria, straordinaria e pronto intervento, rinnovamento ed estensione delle reti e degli impianti del servizio idrico lotto 2 - rata di saldo	€ 10.776,86
Giustiniana Srl	Amissima Assicurazioni Spa	Lavori di manutenzione ordinaria, straordinaria e pronto intervento delle reti e degli impianti del S.I. ex ATO Centro Ovest 1 Lotto 2 Settore di Ponente Contratto Applicativo 2 Ord.411 del 25/10/18 - rata di saldo	€ 4.152,10
Green Up Srl	Reale Mutua Assicurazioni	Servizio di raccolta, trasporto scarico e smaltimento e/o recupero in idoneo impianto dei fanghi prodotti dall'impianto ITR. Periodo 01/06/19-31/05/20	€ 2.787,50

Consorzio per la Depurazione delle Acque di Scarico del Savonese S.p.A

Creditori per fidejussioni	Soc.Assicuratrice/Ist. Credito	Garanzia	Importo
Idroclean Srl	Cassa Rurale Treviglio	Contratto di smaltimento reflui	€ 11.000,00
Hidrodepur Spa	Allianz Spa	Fornitura prodotto chimico per impianto biologico 01/04/20-31/03/21	€ 42.542,00
IDG Spa	Banca D'Alba	Fornitura annuale materiale elettrico dal 01/03/2020-28/02/2022	€ 8.250,00
IDG Spa	Banca D'Alba	Fornitura annuale materiale elettrico dal 01/03/2020-28/02/2022 - aggiudicazione	€ 76.312,50
La Bolla Blu di Canessa e C.	Compagnie Francaise D'Assu	Servizio di lavaggio, rammendatura ecc., del vestiario del personale consortile 01/05/19-30/04/20	€ 1.440,72
Nuova Altec Snc	UnipolSai Spa	Fornitura vestiario ad uso personale operativo per gli anni 2019-2020	€ 7.548,87
Nuova Altec Snc	UnipolSai Spa	Fornitura materiale ferramenta periodo 01/06/19-31/05/21	€ 33.656,78
Nuova Costruzioni e Impianti Srl	UnipolSai Spa	Lavori di sostituzione rotaie sezione sedimentazione primaria impianto di depurazione consortile - rata di saldo	€ 5.503,33
Nuova Costruzioni e Impianti Srl	UnipolSai Spa	Lavori di sostituzione tubazioni di sollevamento S5 e S10 Comuni di Albisola e Vado Ligure - rata di saldo	€ 7.804,03
Orione Srl	CARIPRATO Spa	Contratto conferimento rifiuti ITR del 15.10.10	€ 6.800,00
Rainoldi Srl	Allianz Spa	Fornitura reagenti di processo anno 2019	€ 16.527,69
Rebora Costruzioni Snc	Elba Assicurazioni Spa	Appalto manutenzione rete e impianto periodo 01.10.2016-30.09.2017 RINNOVO 01.10.17-30.09.18 - rata di saldo	€ 21.525,07
RTI Rebora Costruzioni Snc - Giustiniana Srl	Coface Assicurazioni Spa	Lavori di manutenzione compreso il pronto intervento della rete di collettamento e impianto depurazione consortile - rata di saldo	€ 47.501,56
ATI Rebora Costruzioni Snc - Giustiniana Srl	Coface Assicurazioni Spa	Implementazoe sistema di misura delle portate della rete idrica del comprensorio finalese	€ 8.714,98
Rebora Costruzioni Snc	Elba Assicurazioni Spa	Lavori di manutenzione ordinaria, straordinaria e pronto intervento delle reti e degli impianti del S.I. ex ATO Centro Ovest 1 Lotto 2 Settore di Ponente Contratto Applicativo 1 - rata di saldo	€ 12.026,00
Rebora Costruzioni Snc	BCC Assicurazioni	Lavori di manutenzione ordinaria, straordinaria e pronto intervento delle reti e degli impianti del S.I. ex ATO Centro Ovest 1 Lotto 2 Settore di Ponente Contratto Applicativo 2 Ord.411 del 25/10/18 - rata di saldo	€ 3.659,77
Rebora Costruzioni Snc	BCC Assicurazioni	Lavori per la nuova condotta di distribuzione acquedottistica in Comune di Vezzi Portio - rata di saldo	€ 18.166,70
RPT STUDIO MAJONE INGEGNERI ASSOCIATI	S2C Spa Assicurazioni	Accordo quadro biennale per affidamento servizi di ingegneria relativa al SII dell' EX ATO Centro Ovest 1	€ 72.390,93
S.C.T. Srl	Axa Assicurazioni Spa	Fornitura in opera nuovo sistema di telecontrollo delle stazioni di sollevamento fognarie	€ 5.934,00
Servizi Ecologici Srl	HDI Assicurazioni	Servizio di aspirazione, disintasamento e pulizia tramite canaljet delle condotte fognarie, stazioni di sollev., impianto centrale - ambito ATO settore Ponente Lotto 2 dal 17/12/19 al 16/12/20	€ 9.662,23
Sirce Spa	Elba Assicurazioni Spa	Lavori di manutenzione a misura pronto intervento reti acquedottistiche, fognarie e imp.dep. ATO Centro Ovest 1 Settore Levante periodo 01/07/17-31/12/17 Rata di saldo	€ 14.673,14
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 01.11.2019-31.10.2020	€ 5.995,00
STS Srl	Axa Assicurazioni Spa	Appalto servizio assistenza e manutenzione hardware, software e rete aziendale 01.04.2018-31.12.2020	€ 6.561,54
Tedde Group Srl	HDI Assicurazioni	Appalto servizio di pulizia 01.04.2018-31.03.2020	€ 1.113,80

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	€ 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	€ 435.992,82
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

Si elencano qui di seguito i principali fatti accaduti dopo la chiusura dell'esercizio 2020.

PROSECUZIONE DELLE MISURE PER EMERGENZA COVID-19. Le misure emergenziali adottate per fronteggiare la pandemia COVID-19 sono continuate anche dopo la fine dell'esercizio 2020 e proseguono a dispiegare i propri effetti anche al momento della redazione della presente Nota. Nel 2020 l'impatto di tali misure ha determinato una diminuzione dei volumi fatturati stimabile in un -7% complessivo a livello di comparto gestito che scaturisce dalla media tra il -21% dei consumi civili acquedottistici di Finale ed il -1% desumibile dalle quantità fatturate per la depurazione civile di Savona. E' del tutto evidente che l'effetto delle misure COVID abbia impattato in maniera disforme sul territorio andando a colpire maggiormente le aree a forte vocazione turistica. Si segnala inoltre che nel 2020 a livello societario si sono registrati costi COVID (acquisto presidi, sanificazioni e altro) per complessivi 63.265 euro e che nel 1° trimestre dell'anno in corso tali costi ammontano a 11.321 euro. In seguito agli effetti della pandemia e del momento di difficoltà in cui versano aziende e famiglie si è riscontrato un aumento della morosità sul pagamento delle bollette acquedottistiche che, per il comparto servito dalla scrivente, è passato dal 9-10% ad un 12-13%. La stessa IRETI ha proposto una revisione della morosità forfettaria applicata nella Convenzione di riversamento portandola dal 7 al 10% in conseguenza dei risultati dell'anno 2020. Al momento, fermo restando l'andamento della pandemia, non ci sono elementi per poter ipotizzare miglioramenti della situazione rispetto all'anno precedente.

APPROVAZIONE DA PARTE DI EGATO DELLA PROPOSTA DI ADEGUAMENTO TARIFFARIO REDATTA DA APS SCPA A VALERE PER IL BIENNIO 2020-2021. Dopo la fine dell'esercizio l'Ente di governo dell'ATO CO1 ha approvato con Atto dirigenziale n. 37 del 15 gennaio 2021 la proposta di adeguamento tariffario a valere per il biennio 2020-2021 redatto ai sensi del metodo regolatorio MTI-3. La proposta è stata presentata dalla Società consortile APS Scpa in quanto formalmente Gestore del SII. E' stato quindi approvato da EGATO un $\theta_{2020} = 1,085$ e un $\theta_{2021} = 1,176$ da applicarsi alle tariffe 2019.

AVVIO ATTIVITA' MASSIVA DI RECUPERO CREDITI BOLLETTAZIONE. Nel corso del mese di febbraio 2021 è stata avviata un'attività di recupero della morosità relativa alle bollette dell'acquedotto finalizzata sia all'incasso delle somme a credito sia alla bonifica delle banche dati acquisite dai Comuni gestori del servizio precedentemente al 2017 anno in cui si è avviata la gestione da parte di Consorzio Spa. Al momento della redazione della presente Nota l'attività in oggetto ha prodotto incassi per euro 115.000 e rateizzazioni per ulteriori euro 90.000 di cui 5.000 già incassati. L'attività proseguirà per tutto il 2021.

COMPLETAMENTO PROCESSO DI RIORGANIZZAZIONE AZIENDALE. Nel corso del 2020 si è avviato un processo di riorganizzazione interna finalizzata a rendere la struttura aziendale maggiormente rispondente alle necessità operative mediante una suddivisione delle responsabilità decisionali fino ad allora attribuite esclusivamente a dirigenti ed amministratori della Società ed una procedurizzazione dei processi aziendali più significativi al fine di renderli maggiormente efficienti riconducendo le responsabilità ai soggetti dotati delle relative competenze professionali. Tale processo è stato pesantemente ritardato dall'emergenza COVID-19 e si è concluso soltanto nei primi mesi del 2021 con i relativi provvedimenti. Il nuovo organigramma della Società è consultabile nella sezione "Società trasparente" del sito aziendale.

Commento al rendiconto finanziario

Il Rendiconto finanziario attesta una diminuzione delle disponibilità liquide dovuta essenzialmente ai fabbisogni discendenti dalle attività di investimento. In effetti il flusso finanziario derivante da tali attività è passato dai -2.034.571 del 2019 a - 3.969.718 del 2020 con un aumento dei fabbisogni pari al 95%.

Il tema del finanziamento degli investimenti si configura come una delle problematiche più rilevanti per i prossimi esercizi in considerazione della vetustà delle reti e degli impianti e delle necessità di efficientamento delle stesse soprattutto con riferimento alle reti in gestione nell'ambito del SII.

Non potendo pensare di fronteggiare tali necessità con la liquidità autoprodotta occorre mettersi nelle condizioni di poter accedere al mercato del credito e ciò presuppone un quadro di stabilità nei meccanismi gestionali del SII ed una tariffa adeguata che consenta al Gestore di sostenere tali oneri. Ne discende quindi la necessità che APS addivenga presto alla revisione del Piano d'ambito al fine di renderlo adeguato a tali necessità.

La previsione dei flussi di cassa non contempla nulla in relazione alle conseguenze delle decisioni che gli Azionisti intenderanno adottare circa la risoluzione delle partite arretrate. Di conseguenza decisioni che dovessero comportare uscite finanziarie nel corso dell'esercizio 2021 genererebbero conseguenti peggioramenti della liquidità aziendale.

Si ritiene comunque che la Società nel 2021 non palesi difficoltà finanziarie ed al fine di consentire una compiuta valutazione sulla continuità aziendale si riporta qui di seguito tabella di cash flow prospettico al 31 dicembre 2021 in cui si evidenzia che non sussistono al momento ragioni per dubitare della continuità aziendale per l'esercizio in corso.

MONITORAGGIO CASH FLOW DAL 1° MAGGIO 2021 AL 31 DICEMBRE 2021	FORECAST
SALDO AL 30 APRILE 2021	2.318.928
ATTIVITA' OPERATIVA	
INCASSI	
da servizi idrici civili	6.664.584
da servizi idrici produttivi	3.621.464
da altri clienti per vendite e prestazioni	739.000
Altri	300.000
Totale incassi	11.325.048
PAGAMENTI	
Fornitori per materie consumo e servizi	4.014.090
Pagamenti fiscali e contributivi	2.962.065
Personale e Organi amministrativi	1.676.048
Oneri diversi	179.000
Totale pagamenti	8.831.203
SALDO ATTIVITA' OPERATIVA	2.493.845
ATTIVITA' INVESTIMENTO	
INCASSI	176.500
PAGAMENTI	2.844.028
SALDO ATTIVITA' INVESTIMENTO	-2.667.528
ATTIVITA' FINANZIAMENTO	
Incassi da finanziamenti	0
Pagamenti per rimborso finanziamenti	886.756
Altri incassi	0
Altri pagamenti	125.181
SALDO ATTIVITA' FINANZIAMENTO	-1.011.937
SALDO MOVIMENTI DEL PERIODO	-1.185.620
SALDO FINE PERIODO	1.133.308

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