

# **Nota integrativa al Bilancio chiuso al 31/12/2021**

## ***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 4.943.567,00**. La presente nota integrativa costituisce, ai sensi dell'art. 2423 c.c., parte integrante del bilancio al 31.12.2021. 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.

La redazione del bilancio è stata ritardata dalla necessità di approfondire i profili di rischio connessi ai rilievi contenuti nel Processo verbale di constatazione notificato al termine della visita ispettiva della Guardia di Finanza in data 26 aprile 2022. L'approfondimento, come specificato nel seguito della presente Nota, è stato condotto con l'ausilio di professionisti incaricati che hanno rilasciato, ognuno nell'ambito delle proprie competenze professionali, specifici pareri pro veritate sulla base dei quali sono stati operati gli appostamenti contabili illustrati di seguito per i rilievi ritenuti fondati o comunque i cui effetti hanno fatto insorgere rischi definiti almeno possibili da parte dei consulenti mentre per i rilievi ritenuti infondati nei pareri rilasciati il Consiglio ha ritenuto di non dover operare alcun accantonamento.

### **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 31.12.2021 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

<b>Immobilizzazioni materiali</b>	Aliquota utilizzata dal 1999 al 2002	Aliquota utilizzata dal 2003
<b>Terreni e fabbricati</b>		
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%
<b>Impianti e macchinari</b>		
Opere meccaniche	15%	7,5%
Opere elettriche	15%	7,5%
Strumentazione	15%	7,5%
Sistemi di automazioni (telecontrollo)	15%	7,5%
<b>Attrezzature industriali e commerciali</b>		
Attrezzatura d'officina e varia	15%	15%
Attrezzatura di laboratorio	15%	15%
<b>Altri beni</b>		
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 31.12.2021 rilevano altresì, i ricavi 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 2021.

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 2022 il valore definitivo degli importi bollettati di competenza dell'anno 2021. 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, complessivamente pari ad € 22.800,50 si riferiscono per € 15.380,00 all'implementazione dell'applicativo per la gestione informatica del protocollo e per la quota residua all'acquisizione di nuove licenze office-windows 10 ed antivirus.

#### **Costi di impianto ed ampliamento**

Si riferiscono alla capitalizzazione delle spese spese relative alla conclusione dell'incarico 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 l'importo di € 7.280,00.

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.

#### **Altre immobilizzazioni immateriali**

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

La voce comprende le spese relative a:

- ✓ incarico allo Studio Noos di consulenza e supporto per gli adeguamenti legislativi sulla normativa Privacy per € 8.996,00
- ✓ spese per ultimazione incarico affidato alla società Sigma NI Srl finalizzato alla riorganizzazione dei processi aziendali in merito agli acquisti ed appalti per complessivi € 2.496,00

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 **€ 1.132.727,51** ed è riferito ai seguenti interventi:

- ✓ rifacimento vari tratti **di fognature comunali** ed installazione elettropompe per complessivi **€ 541.297,51** di cui € 490.072,96 sul tratto di Levante ed € 51.224,55 sul tratto di Ponente di cui gli interventi più significativi si riferiscono a:
  - Comune di Savona – lavori di realizzazione nuovo impianto di sollevamento per acque nere ubicato in zona Santa Rita per complessivi € 212.413,59
  - Comune di Varazze – lavori di potenziamento dell'impianto di sollevamento sito in Via XXIV Maggio per complessivi € 30.213,55
  - Interventi per il ripristino tubazioni reti fognarie in conseguenza degli eventi calamitosi del 4 ottobre 2021 per l'importo complessivo di € 47.427,96.

- ✓ manutenzioni straordinarie su **impianti di depurazione e scarichi a mare comunali** per complessivi **€ 123.232,16** di cui € 121.932,81 sul tratto di Levante ed € 1.299,35 sul tratto di Ponente.

L'intervento più significativo è riferito ai lavori di adeguamento della fossa Imhoff sita in Loc. Mezzano nel Comune di Stella per € 103.778,26; i lavori sono stati parzialmente finanziati dal Comune di Stella attraverso un contributo a titolo gratuito per l'importo di € 75.000,00

- ✓ manutenzioni straordinarie (allacci idrici, installazione misuratori di portata, rifacimento tubazioni, installazione elettropompe) su impianti acquedottistici dei Comuni finalesi per complessivi € 468.197,84.

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

### **Immobilizzazioni in corso e acconti**

L'importo di **€ 66.037,47** si riferisce ai costi sostenuti per interventi su impianti comunali non terminati al 31.12.2021; il valore più significativo è riferito all'intervento di rifacimento del tratto fognario di Via Piave in Comune di Albisola Superiore per € 18.662,00;

### ***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
<b>Valore di inizio esercizio</b>					
Costo	640.115	446.695	119.376	3.309.455	4.515.641
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	356.691	428.059		269.026	1.053.776
<b>Valore di bilancio</b>	<b>283.424</b>	<b>18.636</b>	<b>119.376</b>	<b>3.040.429</b>	<b>3.461.865</b>
<b>Variazioni nell'esercizio</b>					
Incrementi per acquisizioni	7.280	22.800	47.922	1.144.219	1.222.221
Ammortamento dell'esercizio	111.167	10.317		172.810	294.294
Altre variazioni			101.260		101.260
Totale variazioni	-103.887	12.483	-53.338	971.409	826.667
Costo	647.395	469.495	66.038	4.453.674	5.636.602
<b>Valore di bilancio</b>	<b>179.537</b>	<b>31.119</b>	<b>66.038</b>	<b>4.011.838</b>	<b>4.288.532</b>

### **Immobilizzazioni materiali**

#### **Terreni, fabbricati e condotte – incrementi € 853.714,82**

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 € **563.854,16** Nel dettaglio, gli interventi più significativi sono stati i seguenti:

- ✓ **Comune di Savona:**
  - Intervento di risanamento parziale condotta Corso Svizzera per l'importo di € 342.743,26
- ✓ **Comune di Celle Ligure:**
  - Intervento di risanamento condotta Pecorile per l'importo di € 111.261,10
- ✓ **Comune di Quiliano:**
  - Intervento di risanamento condotta per l'importo di € 54.472,82
- ✓ **Comune di Spotorno**
  - Intervento di risanamento tubazione terminale condotta per l'importo di € 43.614,22

Gli incrementi riferiti alla categoria "**fabbricati ed opere civili**" ammontano ad € **264.860,66**

L'intervento più rilevante è riferito al ripristino del solaio del manufatto annesso alla sezione disidratazione meccanica dell'impianto di depurazione per un importo di € 232.868,62.

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.

Nell'esercizio 2021 sono stati acquistati dei container adibiti ad uffici del personale tecnico-operativo e al ricovero di server informatici per complessivi € 23.400,00. Tali immobilizzazioni sono state attribuite alla nuova categoria "Costruzioni leggere" con aliquota di ammortamento del 10%

### **Impianti e macchinari – incrementi per € 693.340,17**

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 **€ 688.990,17**

Gli interventi più significativi si riferiscono essenzialmente alle seguenti opere:

- ✓ Sostituzione di un quadro di media tensione per la cabina elettrica dell'impianto di sollevamento S6 di Albissola Marina per € 45.290,60
- ✓ Acquisto di nuove pompe elettropompe a servizio delle stazioni di sollevamento ed implementazione di quelle esistenti per € 235.110,85
- ✓ lavori di manutenzione straordinaria alle elettropompe della stazione di sollevamento S9 Savona per € 63.045,01
- ✓ lavori di manutenzione straordinaria all'ispessitore dinamico della sezione linea di addensamento fanghi per € 16.659,00
- ✓ lavori di sostituzione delle tubazioni di mandata delle pompe installate sulle stazioni di sollevamento S14 Spotorno e S11 Quiliano per € 35.740,23
- ✓ lavori di implementazione dell'impianto di deodorizzazione linea fanghi per € 14.830,00
- ✓ lavori di manutenzione straordinaria e revisione completa della griglia fine della sezione dell'unità di testa dell'impianto di depurazione per € 17.085,59
- ✓ lavori di riqualificazione del serbatoio reagenti cloruro ferroso asservito all'impianto ITR per € 14.500,00
- ✓ sostituzione della coclea di sollevamento installata nella sezione opera di presa della sezione grigliatura per € 142.244,49;
- ✓ acquisto di un compattatore per l'evacuazione del materiale proveniente dalla sezione grigliatura fine per € 19.350,00
- ✓ Manutenzione straordinaria motore e ventilatore centrifugo al servizio del sistema di deodorizzazione linea acque per € 48.462,59

Gli incrementi relativi alla categoria "**Impianti generici**" per € 4.350,00 sono riferiti all'acquisto di un terminale Ottico magnetico ad uso lettura Green Pass.

I decrementi, per € 34.368,61 sono riferiti alla dismissione di una elettropompa obsoleta e non più funzionante asservita all'impianto di sollevamento S9 di Savona.

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 – incrementi € 45.502,71**

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 sono riferiti a:

- attrezzatura tecnica per la manutenzione agli impianti e per l'officina per € 23.913,32
- strumentazione di laboratorio (campionatore, cappa chimica e soppressore) per € 21.589,39

I decrementi per € 5.181,61 si riferiscono alla dismissione per rottamazione di una cappa chimica acquistata nell'anno 1999 ormai obsoleta ed inutilizzabile.

**Altri beni – incrementi € 45.364,10**

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 **€ 45.364,10** riguardano l'acquisto:

- ✓ nuove dotazioni informatiche per € 12.585,00
- ✓ arredi uffici per € 1.390,00
- ✓ un automezzo Combo Opel Van 1.5 Diesel 13 per € 17.964,06

oltre a lavori di straordinaria manutenzione ad altri due automezzi per complessivi € 13.425,04.

I decrementi per € 1.318,00 si riferiscono alla cessione di un pc portatile inutilizzato.

**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 **€ 884.979,70**, rileva i costi già sostenuti per una serie di interventi iniziati nel corso dell'anno ma non conclusi o collaudati al 31.12.2021. Tra i più rilevanti si evidenziano i seguenti:

- ✓ risanamento condotta lato monte Savona – Corso Svizzera (importo contabilizzato al 31.12.2021 € 73.036,08);
- ✓ lavori di potenziamento telecontrollo e automazione impianto depurazione e stazioni di sollevamento (importo contabilizzato al 31.12.2021 € 487.380,46);
- ✓ interventi di manutenzione straordinaria sulla stazione di sollevamento S15 Noli (importo contabilizzato al 31.12.2021 € 37.591,43);
- ✓ completamento fornitura di un decanter Hiller Decapress per il processo di disidratazione continua dei fanghi (importo contabilizzato al 31.12.2021 € 112.800,00).

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 macchinari	Attrezzature industriali e commerciali	Altri beni	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale immobilizzazioni materiali
<b>Valore di inizio esercizio</b>						
Costo	50.020.170	25.911.188	631.128	1.573.029	194.033	78.329.548
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	17.244.431	21.997.917	539.656	1.393.699		41.175.703
Valore di bilancio	32.775.739	3.913.271	91.472	179.330	194.033	37.153.845
<b>Variazioni nell'esercizio</b>						
Incrementi per acquisizioni	853.715	693.340	45.502	45.364	750.231	2.388.152
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)		34.369	5.182	1.318		40.869
Ammortamento dell'esercizio	939.110	1.070.525	26.298	86.317		2.122.250
Altre variazioni		- 34.369	- 5.182	- 1.318	- 59.284	- 100.153
Totale variazioni	- 85.395	- 377.185	19.204	129.045	690.947	376.616
<b>Valore di fine esercizio</b>						
Costo	<b>50.873.885</b>	<b>26.570.159</b>	<b>671.448</b>	<b>1.617.075</b>	<b>884.980</b>	<b>80.617.547</b>
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	<b>18.183.541</b>	<b>23.034.073</b>	<b>560.772</b>	<b>1.478.698</b>		<b>43.257.084</b>
Valore di bilancio	<b>32.690.344</b>	<b>3.536.086</b>	<b>110.676</b>	<b>138.377</b>	<b>884.980</b>	<b>37.360.463</b>

***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**

Si è deciso in via del tutto prudentiale la svalutazione integrale del valore della partecipazione nella Acque Pubbliche Savonesi società consortile per azioni di cui Consorzio Spa detiene il 50% delle azioni, in quanto ad oggi non è ancora conclusa la fase di start up aziendale e quindi si ritiene che anche per l'esercizio in corso sia proseguito l'andamento in perdita della gestione.

Per tale motivo, pur riconfermando il valore strategico della partecipazione, il Consiglio di amministrazione ha ritenuto opportuno procedere alla svalutazione del valore iscritto a bilancio.

**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.

	Partecipazioni in altre imprese	Partecipazione in imprese collegate	Totale Partecipazioni
<b>Valore di inizio esercizio</b>	<b>2.400</b>	250.000	<b>2.400</b>
Variazioni nell'esercizio		- 250.000	
<b>Valore di bilancio</b>	<b>2.400</b>	-	<b>2.400</b>

**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.

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

**ATTIVO CIRCOLANTE**

### **Rimanenze**

L'importo relativo alle rimanenze di magazzino, composte da materiali di ricambio e di consumo, ammonta ad € 1.022.728,64.

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

	<b>Materie prime, sussidiarie e di consumo</b>	<b>Lavori in corso su ordinazione</b>	<b>Totale rimanenze</b>
Valore di inizio esercizio	987.334	17.173	1.004.507
Variazione nell'esercizio	18.222		18.222
Valore di fine esercizio	<b>1.005.556</b>	<b>17.173</b>	<b>1.022.729</b>

I lavori in corso su ordinazione (€ 17.172,98) si riferiscono alle spese anticipate dal Consorzio per interventi inerenti la manutenzione delle fognature comunali precedentemente all'affidamento del SII; tali costi, in virtù delle Convenzioni a suo tempo stipulate devono essere 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 **€ 6.728.275,47**, al netto del **fondo rischi su crediti** per **€ 521.512,92** si diversificano in:

- ✓ crediti vantati verso IRETI S.p.A. per fatture da emettere anno 2021 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 il Comune di Finale relativi al servizio di depurazione dei reflui;
- ✓ crediti per fatture da emettere nei confronti delle Società Acquedotto San Lazzaro Spa e Seida Spa per corrispettivi fognatura e depurazione relativi al 2° semestre 2021;
- ✓ 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 autodenuce - 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 verso aziende per il servizio di trattamento rifiuti liquidi industriali prestato negli ultimi mesi nell'esercizio 2021;
- ✓ 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 2021.

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

	Valore al 31/12/20	Incrementi	Decrementi	Valore al 31/12/21
Crediti v/Ireti Spa	1.835.955	7.542.810	7.493.063	1.885.703
Crediti v/utenti Comuni Finalesi per bollette emesse	875.125	2.417.382	2.326.394	966.112
Crediti v/Acquedotti privati/comunali	-	310.703	239.782	70.921
Crediti verso clienti (ITR-insediamenti produttivi-diversi)	1.397.391	3.712.298	3.854.586	1.255.103
<b>Totale crediti per fatture emesse</b>	<b>4.108.470</b>	<b>13.983.192</b>	<b>13.913.824</b>	<b>4.177.838</b>
Ft.da emettere x corrispettivi civili depurazione - IRETI Spa anno 2021	-	1.026.144		1.026.144
Ft.da emettere x corrispettivi civili fognatura- IRETI Spa anno 2021	-	257.388		257.388
Ft.da emettere x corrispettivi civili depurazione - IRETI Spa anno 2020	947.328		947.328	-
Ft.da emettere x corrispettivi civili fognatura- IRETI Spa anno 2020	243.184		243.184	-
Fatture da emettere Comune di Finale per tariffa depurazione 1^ sem.2016	9.576			9.576
Fatture da emettere Comune di Finale per tariffa depurazione 2015	11.365			11.365
Fatture da emettere Comune di Finale per tariffa depurazione 2014	5.968			5.968
Fatture da emettere Comune di Finale per tariffa depurazione 2012-2013	2.343			2.343
Fatture da emettere x corrispettivi depurazione produttivi	1.470.505	833.290	1.470.505	833.290
Ft.da emettere x corrisp.fognatura insed.produtt.	53.583	42.745	53.583	42.745
Bollette da emettere utenti finalesi	460.557	636.351	460.557	636.351
Ft.da emettere x corrispettivi civili depurazione Acquedotti Finalesi SAN LAZZARO-SEIDA	147.571	201.326	147.571	201.326
Ft.da emettere x corrispettivi civili depurazione Acquedotto Comunale di Vezzi Portio	72.772		27.318	45.455
<b>Totale crediti per fatture da emettere</b>	<b>3.424.752</b>	<b>2.997.243</b>	<b>3.350.046</b>	<b>3.071.950</b>
<b>Totale crediti lordi</b>	<b>7.533.223</b>	<b>16.980.435</b>	<b>17.263.870</b>	<b>7.249.788</b>
- Fondo svalutazione crediti	- 504.009	76.565	59.061	- 521.513
<b>Totale crediti vs/utenti e clienti</b>	<b>7.029.213</b>	<b>17.057.000</b>	<b>17.322.931</b>	<b>6.728.275</b>

I **Crediti tributari** ammontano a **€ 96.335,81**; comprendono i crediti di imposta maturati sull'acquisto nell'anno 2020 di beni strumentali ai sensi art. 1 c.184-197 L. 160/19 e sugli acquisti di dispositivi e servizi sanificazione Covid 19 nel 2021. Nella posta sono altresì ricompresi i crediti Ires ed Irap per gli acconti versati nell'anno 2021.

Si dà atto che nel corso dell'esercizio 2021 sono state effettuate le seguenti compensazioni:

- credito di imposta sanificazione e DPI anno 2020 (art. 125 DL 34/2020) per € 11.990,00 con il debito riferito alle ritenute irpef e contributi previdenziali dipendenti relativo al mese di dicembre 2021 ed estinto tramite versamento modello F24 in data 18.01.2022;
- quota dell'anno 2021 relativa credito di imposta per investimenti beni strumentali sorto nell'anno 2020 (Legge 160/2019 e Legge 178/2020) per l'importo di € 1.442,63 con il debito riferito alle ritenute di acconto sui compensi corrisposti a professionisti nel mese di ottobre 2021 ed estinto tramite versamento modello F24 in data 16.11.2021.
- debito sorto al 31.12.2021 per l'imposta IRAP di competenza anno 2021, pari ad € 52.000,00 con il credito scaturito dai versamenti in acconto del 20.08.2021 e 30.11.2021 (compensazione di partite esclusivamente contabili).

**Crediti verso altri per complessivi € 84.657,55.**

L'importo più significativo (€ 38.785,82), ricompreso nella voce dei "crediti diversi" è riferito al pagamento anticipato nell'anno 2021 di premi assicurativi per polizze decorrenti dal 1° gennaio 2022.

**Disponibilità liquide**

**Depositi bancari:**

- ✓ Conto corrente Banca di Credito Cooperativo di Pianfei e Rocca De Baldi: conto dedicato alla gestione operativa.
- ✓ 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 e 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; detto servizio è cessato nel mese di dicembre 2021 per dismissione da parte di Unicredit di tale piattaforma.  
In osservanza della normativa prevista per i gestori di pubblici servizi dal mese di novembre, in sostituzione dei MAV bancari, in allegato alle bollette acquedotto del comprensorio finalese vengono emessi dei bollettini PAGOPA.
- ✓ Conto corrente Banco Azzoaglio S.p.A.: nel mese di novembre 2021, in seguito alla concessione di un mutuo chirografario dell'importo di € 2.500.000,00, è stato acceso un conto corrente presso il Banco Azzoaglio Spa sede di Carcare. A titolo di garanzia sul mutuo erogato sono stati canalizzati gli SDD ed i bonifici relativi all'incasso delle bollette emesse nei confronti degli utenti dell'acquedotto del comprensorio finalese.

	Valore al 31/12/20	Incrementi	Decrementi	Valore al 31/12/21
<b>Denaro e valori in cassa</b>	<b>2.033</b>	17.593	18.745	<b>881</b>
<b>Assegni in cassa c/cauzioni</b>	-			-
<b>Depositi bancari:</b>				
Conto corente BCC Pianfei c/c 100111500	1.681.795	6.280.020	7.224.863	736.952
Conto corrente B.N.L. c/c 290	5.888	1	5.889	0
Banco Azzoaglio Spa c/c 475		2.765.419	842.373	1.923.046
Conto corrente BPM c/c 22507	1.121.303	8.898.054	9.414.768	604.589
Unicredit Spa c/c 104484650	337.437	1.854.263	2.103.101	88.599
Bancoposta c/c 004034021988	28.529	167.106	155.465	40.170
<b>Totale Depositi bancari</b>	<b>3.174.952</b>	<b>19.964.862</b>	<b>19.746.459</b>	<b>3.393.356</b>
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>3.176.985</b>	<b>19.982.455</b>	<b>19.765.204</b>	<b>3.394.236</b>

**Denaro in cassa:** l'importo di € 880,51 si riferisce al denaro che, alla data di chiusura dell'esercizio, risultava in cassa contanti.

***RATEI E RISCOINTI ATTIVI***

**Risconti attivi**

Ammontano ad € 219.847,60 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 in essere;
- ✓ 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.  
Detta riserva è stata infatti utilizzata a copertura della perdita di esercizio dell'anno 2020.
- ✓ **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 2021 risulta una perdita di esercizio pari ad € 4.943.567,14.

	Patrimonio netto al 31/12/20	Decrementi	Incrementi	Patrimonio netto al 31/12/21
<b>Capitale Sociale</b>	26.913.195,00			26.913.195,00
<b>Riserva legale</b>	91.642,07			91.642,07
<b>Utile portato a nuovo</b>	94.628,92	94.628,92		-
<b>Perdita dell'esercizio precedente</b>	- 1.170.654,17	1.170.654,17		-
<b>Perdita dell'esercizio</b>			- 4.943.567,14	- 4.943.567,14
<b>Altre riserve:</b>				
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	950.456,18	119,98	501.549,17
Riserva c/apporti	1.359.836,54			1.359.836,54
Altre riserve di capitale	529.000,00	125.569,07		403.430,93
<b>Totale altre riserve</b>	<b>9.763.812,78</b>		<b>119,98</b>	<b>8.687.907,51</b>
<b>Totale Patrimonio Netto</b>	<b>35.692.624,60</b>	2.341.308,34	- 4.943.447,16	<b>30.749.177,44</b>

Capitale sociale alla data del 31/12/21	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%
<b>Totale</b>	<b>26.913.195,00</b>	<b>26.913.195,00</b>	<b>100,00000%</b>

## **FONDI PER RISCHI E ONERI**

### **Fondi per imposte anche differite**

#### **Fondo rischi accertamento IMU-TASI anni 2014 – 2020 € 1.741.248,40**

La posta, il cui iniziale accantonamento risale all'anno 2019 a seguito di un avviso di accertamento per il mancato versamento IMU e TASI relativo all'anno 2014 pervenuto da parte della società concessionaria del servizio di accertamento tributi del Comune di Savona, accoglie il debito della società nei confronti del Comune per imposte IMU-TASI per gli anni dal 2014 al 2020 comprensivo di interessi e sanzioni.

In data 9 agosto 2021 è stato sottoscritto con la società Andreani Tributi Srl un accordo transattivo (Conciliazione fuori udienza ex ART. 48 del D.LGS. N. 546/1992 – e contestuale accordo di mediazione ex ART. 17 BIS del d.lgs. n. 546/1992) il quale prevede la definizione bonaria del contenzioso attraverso una rateizzazione del debito complessivo dell'importo di €

1.862.721,00 relativo ai tributi per gli anni dal 2014 al 2015 oltre ad interessi pari all' 1,01% annuo e sanzioni, quest'ultime ridotte al 5% rispetto alla percentuale inizialmente pretesa del 30%.

Il piano di pagamento del debito prevede il pagamento di 48 rate mensili di pari importo (€ 39.573,83) con decorrenza 30 settembre 2021.

In conseguenza della definizione del contenzioso e definitivo accertamento del debito, il fondo è stato adeguato all'entità del debito residuo alla data del 31 dicembre 2021 attraverso la rilevazione di una sopravvenienza attiva di € 64.542,52.

**Fondo rischi per imposte da versare P.V.C. Guardia di Finanza € 258.680,64**

In data 26 aprile 2022 al termine di ispezione fiscale la Guardia di Finanza ha provveduto a notificare alla Società un Processo Verbale di Constatazione contenente una serie di rilievi per la cui valutazione degli eventuali profili di rischio è stata richiesta l'espressione di un parere pro veritate alla PricewaterhouseCoopers e, più specificatamente, al Prof. Giulio Andreani, per quanto attiene gli aspetti contabili/fiscali e al Prof. Marco Antonioli, Professore associato di diritto amministrativo presso l'Università degli Studi di Milano, per gli aspetti più squisitamente giuridici.

A seguito dei pareri resi il Consiglio di amministrazione ha valutato come probabili rilievi ammontanti a € 258.680,64, comprensivi di interessi e sanzioni sulla base degli schemi sotto riportati oltre a € 14.211,77 imputati a Imposte esercizi precedenti con rilevazione di un debito tributario in quanto non sussistono dubbi sulla fondatezza dei rilievi.

ANNO	CONTESTAZIONE	IMPORTO	FONDATEZZA/INFONDATEZZA
2016	Indeducibilità ammortamenti dei beni conferiti dai Comuni-soci	149.173+149.467+150.030+150.506	Infondato in base alle considerazioni svolte in sede civilistica-amministrativistica
2017			
2018			
2019			
2017	Tassazione dei contributi per perequazione tariffaria+ deduzione degli oneri per rimborsi mutui in quote di ammortamento trentennale	(598.836-361.001)	Fondato quanto alla tassazione dei contributi a titolo di perequazione tariffaria – Infondato quanto alla deduzione per quote di ammortamento degli oneri per rimborsi dei mutui
2017	Ammortamento non deducibile relativo all'impianto sanificazione fanghi	118.614+118.614+118.614	infondato
2018			
2019			
2017	Negata deduzione aggi riscossione	121.743+655.753+256.894	Parzialmente fondato, relativamente agli anni 2017 e 2018, per complessivi € 730.000 circa, con diritto alla deduzione di un maggior costo di € 730.000 circa nel 2019
2018	Indebita deduzione imposte sui redditi	14.976	fondato
2018	Indebita deduzione canoni noleggio vetture	16.556	fondato
2018	Accantonamenti non deducibili	11.035	fondato
2019	Indeducibilità fondo svalutazione crediti	370.852	infondato

		<b>Imposta Ires</b>	<b>Imposta Irap</b>	<b>Sanzioni</b>	<b>Interessi</b>	
2017	598.836,00	143.720,64	23.354,60	30.073,54	3.760,06	
2017	730.000,00			36.660,60	1.167,00	
2018	14.976,00	3.594,24	584,06	752,09	69,61	
2018	16.556,00	3.973,44	645,68	831,44	76,95	
2018	11.035,00	2.648,40	430,37	554,18	51,30	
2019	370.852,00			18.624,19	1.320,00	<b>Totale</b>
<b>Totale</b>		<b>153.936,72</b>	<b>25.014,72</b>	<b>87.496,05</b>	<b>6.444,92</b>	<b>272.892,40</b>

**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.

**Fondo rischi per rimborso quote mutui Comuni: € 3.369.700,00**

In conseguenza di quanto riportato nel parere reso dal Prof. Antonioli e dagli approfondimenti che la Società ha operato nel corso degli ultimi anni in relazione al problema della debenza delle quote di rimborso per le rate dei mutui accesi dai Comuni per opere idriche, il Consiglio di amministrazione in via del tutto prudentiale ha ritenuto opportuno accantonare in apposito fondo rischi l'importo di tali quote a valere per gli esercizi 2018-2021 in pendenza di una definitiva decisione in merito che dovrà essere adottata dall'Assemblea degli azionisti che aveva disposto, nella seduta del 16.12.2017, la sospensione del riconoscimento di tali quote e del meccanismo di perequazione adottato in occasione dell'approvazione del Piano annuale 2017 disponendo, peraltro, nella seduta del 29 marzo 2022 di procedere alla ricomprensione di tali somme nel Piano economico finanziario approvato in occasione della presentazione della proposta di adeguamento straordinario delle tariffe.

L'accantonamento è stato disposto per l'intero ammontare a prescindere del soggetto giuridico a cui potrebbe essere accollato il versamento delle somme in virtù del fatto che in questi anni i ricavi delle tariffe idriche sono sempre state riscosse da Consorzio Spa. Oltre all'effettiva debenza delle somme iscritte dovrà essere stabilito l'eventuale effettivo debitore in ragione anche della sottoscrizione il 1° aprile 2020 della Convenzione di affidamento del SII in capo alla Acque Pubbliche Savonese Scpa e dell'avvio formale della gestione del SII da parte di quest'ultima in data 1° marzo 2021.

La determinazione delle somme accantonate è stata operata sulla base della sottostante tabella specificando che le quote mutui riportate sono quelle discendenti dai Piani d'Ambito tempo per tempo vigenti.

COMUNI	2018	2019	2020	2021	TOTALE ACCANTONAMENTO
SAVONA	380.022	378.433	376.842	375.252	1.510.550
VARAZZE	113.884	113.884	99.767	99.767	427.301
ALBISOLA SUPERIORE	5.576	5.576	5.576	5.576	22.304
ALBISSOLA MARE	15.611	15.611	15.611	15.611	62.444
SPOTORNO	20.605	20.605	20.605	20.605	82.420
NOLI	22.873	22.873	22.873	12.071	80.690
FINALE LIGURE	372.221	287.503	244.893	245.410	1.150.027
ORCO FEGolino	2.524	2.524	2.524	2.524	10.096
CALICE LIGURE	5.369	5.369	7.761	5.369	23.868
<b>TOTALE</b>	<b>938.685</b>	<b>852.377</b>	<b>796.453</b>	<b>782.185</b>	<b>3.369.700</b>

### **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 € 255.548,55 è confluita per € 61.114,44 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 31.12.2021 il valore del fondo TFR risulta essere di euro 1.748.179,96.

TFR al 31/12/20	Trasferimenti di fondo TFR	quota TFR	versamenti Fondo Pegaso ed altri fondi	Erogazioni da TFR	imposta sostitutiva	TFR al 31/12/21
1.538.255	30.202	255.549	- 61.114	- 3.103	- 11.607	1.748.180

### **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 tributari	Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	Altri debiti	Totale debiti
<b>Valore di inizio esercizio</b>	<b>5.977.072</b>	<b>2.689.722</b>	<b>195.264</b>	<b>293.696</b>	<b>1.575.795</b>	<b>10.731.549</b>
Variazione nell'esercizio	1.419.668	863.389	-60.611	39.533	-74.223	<b>2.187.756</b>
<b>Valore di fine esercizio</b>	<b>7.396.740</b>	<b>3.553.111</b>	<b>134.653</b>	<b>333.229</b>	<b>1.501.572</b>	<b>12.919.305</b>
Quota scadente entro l'esercizio successivo	1.208.797	3.553.111	134.653	333.229	1.501.572	6.731.362
Quota scadente oltre l'esercizio	6.187.943	-	-	-	-	6.187.943

### **Mutui**

L'importo complessivo dei mutui in essere pari ad € 7.396.740,45.

Nel mese di novembre 2021, al fine di poter realizzare gli interventi indifferibili previsti nel piano investimenti è stato sottoscritto, con il Banco Azzoaglio Spa, un contratto di mutuo chirografario dell'importo di € 2.500.000,00 della durata 10 anni, a tasso variabile con spread/floor del 2,05% sull'indice Euribor a 6 mesi.

A titolo di garanzia sul mutuo erogato sul conto acceso presso l'Istituto di Credito sono stati canalizzati gli incassi relativi delle bollette emesse nei confronti degli utenti dell'acquedotto del comprensorio finalese.

	Valore al 31/12/21	Inizio ammortamento	Scadenza ultima rata	Tasso annuo	Durata	esigibile entro 12 mesi	esigibile oltre 12 mesi
<b>MUTUI BANCARI</b>							
Mutuo Banco Azzoaglio 2,5 milioni	2.481.211	17-dic-21	17-nov-31	variab.	10 anni	227.982	2.253.229
Mutuo B.P.N. 6 milioni Investimenti 2009-2010-2011	1.828.993	01-apr-11	31-mar-26	variab.	15 anni	420.729	1.408.264
Mutuo B.P.N. 5,6 milioni Investimenti 2015-2017	3.086.537	30-giu-17	31-mar-27	variab.	10 anni	560.086	2.526.451
<b>Totale mutui BPM</b>	<b>4.915.529</b>					<b>980.815</b>	<b>3.934.714</b>
<b>Totale mutui</b>	<b>7.396.740</b>					<b>1.208.797</b>	<b>6.187.944</b>

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	154.236
Mutuo Banco Azzoaglio 2,5 milioni	1.293.137
<b>Totale mutui</b>	<b>1.447.373</b>

### **Debiti verso fornitori**

La voce, complessivamente pari ad € 3.553.111,33 comprende sia gli importi addebitati con fatture pervenute entro la data del 31.12.2021 (€ 2.021.652,22), 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 € 1.531.459,11; sono tutti esigibili entro dodici mesi.

### **Debiti tributari**

Ammontano ad € 134.652,91 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 2021 per € 14.466,00 ed a saldo dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del fondo TFR.

La posta accoglie altresì l'importo di € 14.211,77 a titolo di imposte, sanzioni ed interessi calcolati sui rilevi, considerati fondati e quindi certi nella debenza, contestati dalla Guardia di Finanza nel Processo Verbale di Constatazione del 26 aprile 2022 relativo ai controlli effettuati sugli anni dal 2015 al 2019.

### **Debiti verso Istituti di Previdenza e sicurezza**

Pari ad € 333.228,79 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 31.12.2021 e sul premio di risultato dell'anno che verrà erogato l'anno successivo.

### **Altri debiti per complessivi € 1.501.571,72**

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

- ✓ debiti verso i dipendenti - pari ad € 468.989,41 si riferiscono al corrispettivo delle ferie maturate e non godute al 31.12.2021 ed al premio di risultato di competenza dell'esercizio, previsto dal C.C.N.L ed ancora da liquidare alla data del 31.12.2021;
- ✓ 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 € 196.673,18 - 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 attesa di restituzione all'utenza civile attraverso la bollettazione emessa da Ireti S.p.A.
- ✓ Depositi cauzionali utenti acquedotto per € 182.191,05 - espone il valore dei depositi cauzionali bollettati agli utenti del servizio acquedotto.

Tra i **debiti diversi** risulta appostato il debito verso il Comune di Savona per € 212.413,59 relativo al rimborso dei costi sostenuti dall'Ente per i lavori di potenziamento dell'impianto di sollevamento per acque nere di Santa Rita - Piazza della Consolazione.

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 ed erogati dalla Regione Liguria, dal Comune di Quiliano, dal Comune di Stella e dalla Camera di Commercio ai fini della realizzazione di opere implementative o di nuovi impianti ovvero da contributi a titolo risarcitorio in conseguenza di danneggiamenti per eventi calamitosi ; 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 ha avuto 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 14.040.083,60**

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 attive/passive (costi e ricavi di competenza di anni precedenti relativi alle tariffe di fognatura, depurazione ed acquedotto).**

	Bilancio 2021	Bilancio 2020	Scostamento
Ricavi da depurazione corrispettivi civili	7.131.281	6.510.796	620.485
Ricavi da depurazione corrispettivi produttivi	2.717.155	3.336.095	- 618.940
Ricavi da impianto ITR	901.869	1.135.518	- 233.649
Ricavi da gestione fognature comunali	1.893.449	1.753.054	140.396
Ricavi da gestione acquedotti finalesi	1.290.748	1.027.995	262.753
Ricavi esercizi precedenti	105.581	- 156.787	262.369
<b>Totale ricavi delle vendite e delle prestazioni</b>	<b>14.040.084</b>	<b>13.606.671</b>	<b>433.413</b>

**4. Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni**

**euro 151.182,70**

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 2021	Bilancio 2020
<b>Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni:</b>	<b>151.183</b>	<b>117.011</b>
- da spese per prelievi materiale da magazzino	99.599	106.789
- da spese per servizi e diverse	-	-
- da spese di personale	51.584	10.222

**5. Altri ricavi e proventi**

**euro 759.151,41**

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

- ✓ **contributi in conto esercizio dai Soci** per € 300.000,00: la posta rileva i contributi a carico degli Azionisti per l'esercizio 2021 considerato che le tariffe dei servizi prestati non coprono ancora integralmente i costi dell'esercizio.
- ✓ **quota annua del contributo in conto impianti** per € 287.352,20 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.

- ✓ **Sopravvenienze ordinarie attive per € 101.160,84** il cui valore più rilevante è da attribuire alla sopravvenienza relativa all'adeguamento della posta "fondo rischi accertamento IMU-TASI 2014-2020" al valore del debito residuo al 31.12.2021 definito in sede sottoscrizione dell'accordo di rateizzazione del debito.

## **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 920.978,58**

**7. Costi per servizi** **euro 6.463.041,91**

**8. Costi per godimento beni di terzi** **euro 250.634,44**

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 4.619.346,21**

**10. Ammortamenti e svalutazioni** **euro 2.493.108,33**

Suddivisi in:

- ✓ **ammortamento delle immobilizzazioni immateriali** (software, spese pluriennali e lavori straordinari su beni di terzi) ammonta ad **€ 294.293,55**
- ✓ **ammortamento delle immobilizzazioni materiali** ammonta ad **€ 2.122.250,19**
- ✓ **svalutazione dei crediti per un importo di € 76.564,59.**

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 un importo di € 76.564,59 al fine di adeguare il fondo al potenziale rischio di svalutazione di crediti in particolari situazioni di sofferenza quali quelli dipendenti da procedure concorsuali già avviate oppure sulla potenziale morosità nella riscossione dei proventi da somministrazione di acqua potabile agli utenti dei Comuni del finalese.

**11. Variazioni delle rimanenze di materie prime sussidarie, di consumo e di merci** **- euro 18.222,34**

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

**12. Accantonamento per rischi e oneri**

- **Accantonamento al fondo rischi quote mutui da rimborsare ai Comuni Euro: 3.369.700,00**

Si rinvia a quanto riportato a pag. 18 della presente Nota Integrativa

➤ **Accantonamento al fondo rischi imposte da versare a seguito del P.V.C Guardia di Finanza Euro: 258.680,64**

La posta accoglie l'accantonamento relativo alle imposte, sanzioni ed interessi calcolati sui rilievi contestati dalla Guardia di Finanza nel Processo Verbale di Constatazione del 26 aprile 2022 relativo ai controlli effettuati sugli anni dal 2015 al 2019 come ampiamente illustrato nella sezione relativa ai fondi rischi a pag. 16 della presente Nota Integrativa.

**14. Oneri diversi di gestione**

**euro 1.138.244,16**

In detta voce sono riportate le perdite su crediti, per complessivi € 765.813,67, 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 forfetizzata in misura del 10% annuo.

A fare data dall'anno 2021, nella voce in esame, risulta altresì contabilizzata l'imposta IMU di competenza dell'esercizio relativa ai fabbricati ubicati nel Comune di Savona per € 256.316,00

**PROVENTI E ONERI FINANZIARI**

**16. Altri proventi finanziari (non da partecipazioni)**

**euro 1.367,48**

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

**17. Interessi e altri oneri finanziari**

**euro 91.266,63**

Sono rappresentati quasi esclusivamente dagli interessi sui mutui in essere con la C.D.P. S.p.A (ultima rata), con il Banco BPM e con il Banco Azzoaglio come da dettaglio alla voce "Debiti" del presente documento.

**RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE**

**19. Svalutazioni di partecipazioni**

**euro 250.000**

La posta accoglie l'onere relativo alla svalutazione al 100% della partecipazione detenuta nella società Acque Pubbliche Savonesi S.c.p.a. le cui motivazioni sono ampiamente illustrate nella sezione relativa alle immobilizzazioni finanziarie del presente documento a pag. 10.

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

**20. Imposte d'esercizio correnti e di esercizi precedenti**

**euro 58.574,00**

Il carico fiscale è costituito esclusivamente dall'I.R.A.P. per un importo di euro 45.971,00 rettificato da una variazione delle imposte dell'esercizio precedente di € 1.609,00 e da quelle calcolate su rilievi contestati dalla Guardia di Finanza e ritenuti fondati e quindi certi.

**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	52.500,00	Contributo per lavori adeguamento fossa Imhoff Loc. Mezzano
Camera di Commercio	124.204,72	Rimborso danni da calamità naturali del 29 e 30 ottobre 2018
Comune di Rialto	1.078,00	Contributo in conto esercizio 2021
Comune di Albisola Superiore	13.671,50	Contributo in conto esercizio 2020
Comune di Albisola Superiore	20.507,00	Contributo in conto esercizio 2021
Comune di Bergeggi	3.790,00	Contributo in conto esercizio 2021
Comune di Savona	130.234,00	Contributo in conto esercizio 2021
Comune di Noli	7.271,00	Contributo in conto esercizio 2021
Comune di Calice Ligure	3.002,00	Contributo in conto esercizio 2021
Comune di Orco Feglino	1.675,00	Contributo in conto esercizio 2021
Comune di Varazze	31.225,00	Contributo in conto esercizio 2021
Comune di Vado Ligure	17.814,00	Contributo in conto esercizio 2021
Comune di Finale Ligure	28.575,00	Contributo in conto esercizio 2021
Comune di Albissola Marina	12.341,00	Contributo in conto esercizio 2021
Comune di Quiliano	7.466,50	Contributo in conto esercizio 2020
Comune di Quiliano	11.200,00	Contributo in conto esercizio 2021
Comune di Stella	5.475,00	Contributo in conto esercizio 2021
Comune di Vezzi Portio	1.864,00	Contributo in conto esercizio 2020
Comune di Vezzi Portio	1.398,00	Contributo in conto esercizio 2021
Comune di Spotorno	11.191,00	Contributo in conto esercizio 2021
Comune di Celle	13.224,00	Contributo in conto esercizio 2021
Fondir	3.975,75	Contributo su piano formativo personale
<b>Totale</b>	<b>503.682,47</b>	

**PROPOSTA DI COPERTURA DELLE PERDITE**

In ragione del fatto che il patrimonio netto della Società ed anche il Capitale sociale risulta ampiamente capiente si propone all'Assemblea degli azionisti di riportare a nuovo la perdita.

***Nota integrativa, altre informazioni***

**DATI SULL'OCCUPAZIONE**

**Numero medio dei dipendenti.**

Il numero medio dei dipendenti nell'esercizio chiuso al 31.12.2021 è stato di complessive 75,00 unità così ripartite:

Dirigenti	1,00
Quadri	2,70
Impiegati	14,70
Tecnici/Operai	56,60

**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 2021, un compenso complessivo pari ad €

29.799,00 oltre contributi previdenziali; al Collegio Sindacale composto da 3 membri stato attribuito un compenso di competenza dell'esercizio pari ad € 25.912,00 oltre € 243,08 a titolo di rimborso spese ed oltre contributi previdenziali.

All'Organo di Revisione Legale dei Conti è stato attribuito un compenso complessivamente pari ad € 11.564,18 oltre contributo previdenziale 4% così dettagliato

- € 8.564,18 per l'attività di revisione oltre contributo previdenziale 4%
- € 3.000,00 per l'attività di asseverazione dei Conti Annuali Separati previsti dalla Direttiva MEF del 9.09.2019 dalla disciplin ARERA oltre contributo previdenziale 4%

E' stato altresì erogato un compenso di € 500,00 per la redazione di Relazione di certificazione delle attività relative al Piano formativo " La gestione delle risorse umane" finanziato dall'Avviso 2/2020 di Fondir.

**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

**Informazioni sui ricavi e costi di natura eccezionale**

In considerazione dell'emergenza legata alla diffusione pandemica del COVID-19 la società ha sostenuto i seguenti costi di natura eccezionale:

- acquisto presidi protezione Covid 19 (guanti, mascherine, disinfettanti ed altri dispositivi) per € 13.224,23
- servizi di sanificazione locali e automezzi per € 37.635,11.

Su detti costi è stato riconosciuto un credito di imposta pari ad € 2.975.00.

## 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 Reborà Costruzioni Snc - Giustiniana Srl	Tua Assicurazioni	Esecuzione dei lavori di realizzazione opere civili installazione nuova pesa - Rata di saldo	€ 5.451,77
ATI Reborà Costruzioni Snc - Giustiniana Srl	Tua Assicurazioni	Lavori di manutenzione compreso pronto intervento delle reti e degli impianti del servizio dell'ex ATO Centro Ovest 1 - Settore di Ponente - Lotto 2 cig 8228088105 Cont.Applicativo n. 1 Ord. 91 del 26/02/20 - RATA DI SALDO	€ 53.165,24
ATI ROTECH SRL-BENASSI SRL-SERVIZI ECOLOGICI SRL	Italiana Assicurazioni	Lavori di risanamento condotte consortili Corso Svizzera Savona - cond.lato monte int.39	€ 59.556,32
A.T.P. Srl	Groupama Spa Assicurazioni	Lavori ripristino stazione sollevamento S8BIS in Comune di Savona RATA DI SALDO	€ 14.372,52
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 01/12/2020-30/11/2022	€ 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	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 01/09/2021-31/08/2022	€ 3.100,00

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

Creditori per fideiussioni	Soc.Assicuratrice/Ist. Credito	Garanzia	Importo
Hidrodepur Spa	Allianz Spa	Fornitura prodotto chimico per impianto biologico 01/04/20-31/03/22	€ 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
ILMA SUB Srl	Banca Carige Spa	Lavori di manutenzione e pronto intervento scarichi a mare di emergenza reti del SII ex ATO Savonese Centro Ovest 1	€ 34.262,49
La Bolla Blu di Canessa e C.	Compagnie Francaise D'Assurance	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 ripristino della copertura edificio disidratazione meccanica impianto di depurazione - rata di saldo	€ 18.214,23
Nuova Sicmi Srl	Intesa SanPaolo	Sostituzione tratto di tubazione DN800 comune di Quiliano - rata di saldo	€ 4.339,00
Orione Srl	CARIPRATO Spa	Contratto conferimento rifiuti ITR del 15.10.10	€ 6.800,00
Piaggio e Figli Srl	Monte dei Paschi di Siena	Affidamento interventi di sostituzione dei controllori logici programmabili sull'impianto di depurazione centrale e loro interfacciamento sul nuovo sistema di supervisione	€ 14.950,00
Rainoldi Srl	Allianz Spa	Fornitura reagenti di processo marzo 2021-febbraio 2022	€ 7.379,23
RTI Reborra 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 Reborra Costruzioni Snc - Giustiniana Srl	Coface Assicurazioni Spa	Implementazione sistema di misura delle portate della rete idrica del comprensorio finalese	€ 8.714,98
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
RTP Ing Gaggero-Dressino-Rossi-Occelli	Tokio Marine HCC	Serv.ingegneria progettazione, D.L. e coord.sicurezza lavori adeguamento e implem.stazione scarico a mare S10B1S e relativa condotta di scarico sottomarina	€ 11.896,22
S.C.T. Srl	Axa Assicurazioni Spa	Fornitura in opera nuovo sistema di telecontrollo delle stazioni di sollevamento fognarie	€ 5.934,00
S.C.T. Srl	Axa Assicurazioni Spa	Fornitura in opera nuovo sistema di telecontrollo delle stazioni di sollevamento fognarie - anticipazione contrattuale	€ 29.673,00
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
SNF Italia Spa	Unicredit Spa	Fornitura polielettrolita 01.12.2021-30.11.2022	€ 5.564,00
STS Srl	Axa Assicurazioni Spa	Appalto servizio assistenza e manutenzione hardware, software e rete aziendale 01.04.2021-31.03.2022	€ 6.075,50
Tecnoelettra Srl	UnipolSai Spa	Lavori di sostituzione quadro MT S6 in Comune di Albissola Marina - rata saldo	€ 3.584,84
Tecnotatti Srl	Elba Assicurazioni Spa	Adeguamento fossa Imhoff in Loc. Mezzano Stella	€ 39.120,00
		Lavori manutenzione ordinaria, straord. E pronto intervento reti e impianti SII Lotto 1 Levante Ord. 528/19	
Tedde Group Srl	HDI Assicurazioni	Appalto servizio di pulizia 01.04.2018-31.03.2020 rinnovato al 31/03/22	€ 1.113,00

**FIDEIUSSIONI RILASCIATE**

<b>Soggetto beneficiario</b>	<b>Soc.Assicuratrice/ Ist. Credito</b>	<b>Oggetto della Garanzia</b>	<b>Importo</b>
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	INTEGRAZIONE 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

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

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
Provincia di Savona	Bene Assicurazioni Spa	Lavori di posa tubazione interrata dal Km 5+020 al Km 5+225 SP Finalborgo - Orco Feglino	€ 31.000,00

**Fatti e accadimenti successivi alla chiusura dell'esercizio**

Si elencano qui di seguito i principali fatti accaduti dopo la chiusura dell'esercizio 2021.

**ISPEZIONE DELLA GUARDIA DI FINANZA.** Come riportato sopra nel presente documento il 26 aprile 2022 è stato notificato dalla Guardia di Finanza un Processo Verbale di Costatazione al termine di ispezione fiscale sugli esercizi 2015-2019. Al fine di esaminare i rilievi mossi per valutarne i profili di rischio discendenti e stabilire i relativi appostamenti contabili si è reso necessario procrastinare l'approvazione del bilancio oltre i termini usuali.

**APPROVAZIONE DA PARTE DI EGATO DELLA PROPOSTA DI ADEGUAMENTO TARIFFARIO STRAORDINARIA A VALERE PER IL BIENNIO 2022-2023.** Dopo la fine dell'esercizio l'Ente di governo dell'ATO CO1 ha approvato la proposta di adeguamento tariffario straordinario a valere per il biennio 2022-2023 relativamente ai Comuni gestiti da Consorzio Spa. La proposta è stata redatta da Consorzio Spa e trasmessa all'EGATO dalla Società consortile APS Scpa in quanto formalmente Gestore del SII. E' stato quindi approvato da EGATO un  $\theta_{2022} = 1,400$  e un  $\theta_{2023} = 1,5183$  da applicarsi alle tariffe 2021. L'operazione di adeguamento straordinario della tariffa si è resa indispensabile per fronteggiare l'aumento straordinario dei costi dell'energia iniziato con la ripresa produttiva post COVID degli ultimi mesi del 2021 ed esploso con le tensioni conseguenti alla guerra russo-ucraina ed alle speculazioni che ne sono derivate. A monte dell'operazione di adeguamento straordinario delle tariffe idriche si è proceduto al riequilibrio della struttura tariffaria con l'istituzione di tariffe unitarie a valere per tutti i Comuni gestiti da Consorzio Spa.

**ATTIVITA' MASSIVA DI RECUPERO CREDITI BOLLETTAZIONE.** E' proseguita per tutto l'anno l'attività di recupero crediti iniziata già nel 2020. La percentuale di insolvenza a settembre 2020 quando è stata avviata l'attività si riassume nella tabella sottostante:

PERIODO DI BOLLETTAZIONE	INSOLVENZA SULLO SCADUTO
2017	6,37%
2018	5,31%
2019	27,33%
2020	35,02%
<b>PERCENTUALE DI INSOLUTI SUL TOTALE BOLLETTATO E SCADUTO A SET 2020</b>	<b>13,92%</b>

Al momento della redazione del presente documento questa è invece la situazione:

PERIODO DI BOLLETTAZIONE	INSOLVENZA SULLO SCADUTO SET 2020	INSOLVENZA SULLO SCADUTO NOV 2022
2017	6,37%	2,09%
2018	5,31%	1,96%
2019	27,33%	6,94%
2020	35,02%	3,32%
2021 TR 1		4,71%
2021 TR 2		6,36%
2021 TR 3		7,18%
2021 TR 4		7,40%
2022 TR 1		8,49%
2022 TR 2		12,33%
2022 TR 3		16,27%

Con una percentuale di insoluti sul totale bollettato e scaduto che è scesa dal 13,92% del settembre 2020 al 5,21% calcolato al momento della redazione del presente documento con un incasso per le sole annualità 2017-2018-2019 pari a 372mila euro.

### **Commento al rendiconto finanziario**

Il Rendiconto finanziario attesta una sostanziale invarianza della liquidità al 31 dicembre 2021 rispetto alla fine anno dell'esercizio precedente.

Si deve però necessariamente sottolineare come tale invarianza sia dovuta al ricorso al mercato del credito per fronteggiare le esigenze di finanziamento degli investimenti e che quindi si sono sostanzialmente incrementati i debiti a fine anno sia verso gli istituti di credito scadenti oltre i 12 mesi sia anche nei confronti dei fornitori per il piano di rateizzazione concordato con il fornitore dell'energia elettrica.

Anche nell'esercizio in corso la gestione finanziaria risente pesantemente dell'aumento esorbitante dei costi dell'energia e le tensioni che ne discendono sono peraltro aggravate dalla rilevante diminuzione dei ricavi da insediamenti produttivi per effetto della riduzione delle deroghe allo scarico limitate oggi ai soli elementi tipici abbattibili in impianti biologici conseguenza della decisione assunta nell'Assemblea degli azionisti del 16 dicembre 2017 denominata "Piano 2030". Tale decisione ha comportato una diminuzione di gettito per le casse della Società pari a 1,2 / 1,3 milioni di euro per il 2022 e valutabile in almeno 2 milioni di euro per il 2023 nel caso di anno particolarmente siccitoso.

Qui di seguito si riporta tabella di cash flow prospettico al 31 dicembre 2023 redatto sulla base dei seguenti principali assunti:

- ritorno entro la prima metà del 2023 dei costi energetici su livelli più prossimi a quelli ante COVID;
- invarianza dei volumi fatturati rispetto al 2022;
- contenimento del fabbisogno per investimenti entro i 100.000 euro su base mensile;
- mantenimento dell'organico aziendale ai livelli attuali;
- ripresentazione ed accettazione del DOCFA aziendale con proposta di classamento in categoria E3;
- riproposizione del credito di imposta per le imprese ad alto consumo energetico come previsto nel DDL di bilancio ma non ancora approvato dal Parlamento al momento della redazione del presente documento.

Dalla previsione così formulata si può ragionevolmente ritenere che la Società nei prossimi dodici mesi pur non potendosi escludere l'eventualità di dover fronteggiare temporanei squilibri di cassa e conseguenti limitate crisi di liquidità possa assicurare l'adempimento dei propri impegni finanziari da cui non sussistono al momento ragioni per dubitare della continuità aziendale per l'esercizio in corso.

<b>MONITORAGGIO CASH FLOW ANNO 2023</b>	FORECAST
<b>SALDO INIZIALE</b>	<b>2.109.958</b>
<b>ATTIVITA' OPERATIVA</b>	
<b>INCASSI</b>	
da servizi idrici civili	15.092.936
da servizi idrici produttivi	2.132.220
da altri clienti per vendite e prestazioni	1.500.000
Altri	0
<b>Totale incassi</b>	<b>18.725.156</b>
<b>PAGAMENTI</b>	
Fornitori per materie consumo e servizi	4.890.675
Contratti di manutenzione reti ed impianti SII	665.580
Energia elettrica	5.053.290
Pagamenti fiscali e contributivi	3.829.813
Personale e Organi amministrativi	2.546.000
Oneri diversi	545.569
IMU pregressa	474.876
<b>Totale pagamenti</b>	<b>18.005.803</b>
<b>SALDO ATTIVITA' OPERATIVA</b>	<b>719.354</b>
<b>ATTIVITA' INVESTIMENTO</b>	
INCASSI	
PAGAMENTI	1.334.161
<b>SALDO ATTIVITA' INVESTIMENTO</b>	<b>-1.334.161</b>
<b>ATTIVITA' FINANZIAMENTO</b>	
Incassi da finanziamenti	
Pagamenti per rimborso finanziamenti	1.419.276
Altri incassi	
Altri pagamenti	
<b>SALDO ATTIVITA' FINANZIAMENTO</b>	<b>-1.419.276</b>
<b>SALDO MOVIMENTI DEL PERIODO</b>	<b>-2.034.083</b>
<b>SALDO FINE PERIODO</b>	<b>75.875</b>

**Il Presidente del Consiglio di Amministrazione  
Dott. Maurizio Maricone**