

**CONSORZIO PER LA DEPURAZIONE DELLE  
ACQUE DI SCARICO DEL SAVONESE SPA**

**Sede in Savona in Via Caravaggio 1**

**Capitale sociale € 26.913.195,00 i.v.**

**Registro imprese di Savona n. 92040230093**

**Numero REA SV - 0121795**

**Relazione sulla gestione  
al bilancio chiuso al 31/12/2021**

# Sommario

- 1 Introduzione
- 2 Analisi della situazione della società, dell'andamento e del risultato di gestione
  - 2.1 Scenario di mercato e posizionamento
  - 2.2 Investimenti effettuati
  - 2.3 Commento ed analisi degli indicatori di risultato
    - 2.3.1 Commento ed analisi degli indicatori di risultato finanziari
      - 2.3.1.1 Stato patrimoniale e conto economico riclassificati
      - 2.3.1.2 Analisi degli indicatori di risultato finanziari
    - 2.3.2 Commento ed analisi degli indicatori di risultato non finanziari
      - 2.3.2.1 Analisi degli indicatori di risultato non finanziari
  - 2.4 Informazioni relative alle relazioni con l'ambiente
  - 2.5 Informazioni relative alle relazioni con il personale
- 3 Informazioni sui principali rischi e incertezze
  - 3.1 Rischi finanziari
  - 3.2 Rischi non finanziari
  - 3.3 Valutazione del rischio aziendale (art. 6 comma 2 D.Lgs 175/2016)
- 4 Attività di ricerca e sviluppo
- 5 Rapporti con imprese controllate, collegate, controllanti
- 6 Numero e valore nominale delle azioni e delle azioni o quote di società controllanti
- 7 Numero e valore nominale delle azioni proprie e delle azioni o quote di società controllanti acquistate o alienate
- 8 Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio
- 9 Evoluzione prevedibile della gestione
- 10 Elenco sedi secondarie
- 11 Privacy - Documento programmatico sulla sicurezza
- 12 Sistema di gestione della qualità
- 13 Proposta di destinazione del risultato di esercizio
- 14 Tabelle di dettaglio delle poste di bilancio

# 1 Introduzione

Spettabili azionisti,

il bilancio relativo all'esercizio chiuso al 31/12/2021 che sottoponiamo alla Vostra approvazione rileva un risultato negativo di euro 4.943.567 imputabile per euro 1,007 mln allo squilibrio economico della gestione ordinaria, per euro 0,250 mln alla svalutazione patrimoniale della partecipazione nella società consortile per azioni Acque Pubbliche Savonesi, per euro 0,058 mln ad imposte e per euro 3,628 ad accantonamenti discendenti dalla valutazione dei profili di rischio inerenti i rilievi contenuti nel Processo Verbale di Costatazione notificato in data 26 aprile 2022 al termine di visita ispettiva della Guardia di Finanza.

Il peggioramento del risultato economico della gestione ordinaria discende dall'aumento dei costi per energia elettrica (+ 944mila euro rispetto al 2020) e per manutenzioni (+107mila euro), dall'aumento dei costi del personale (+514mila euro), dall'aumento della morosità (+271mila euro) nonché dall'applicazione di IMU e TASI alle aree dell'impianto centrale di Via Caravaggio (+257mila euro). Tutti questi aumenti di costi sono stati soltanto parzialmente compensati dall'aumento complessivo dei ricavi da tariffa ammontanti a +434mila euro rispetto al 2020 per i quali la diminuzione delle quantità fatturate (soprattutto per alcuni insediamenti produttivi per effetto delle minori precipitazioni) ha comportato una limitazione del positivo effetto dell'adeguamento tariffario applicato in seguito all'approvazione da parte di EGATO della proposta inviata ai sensi del metodo ARERA MTI-3.

I costi per l'energia elettrica sono aumentati per effetto della ripresa produttiva post COVID e lo attesta il valore medio del PUN annuale che è passato da 38,92 euro/Mwh del 2020 a 125,46 euro/Mwh del 2021. Purtroppo tali aumenti sono continuati anche dopo la fine dell'esercizio fino a raggiungere valori record nel corso del 2022 per effetto della speculazione generata dal conflitto russo-ucraino.

L'aumento del costo per manutenzioni discende dalla vetustà delle reti e degli impianti mentre la morosità è aumentata per effetto della crisi socioeconomica generata dalla pandemia.

Il costo del personale è aumentato per effetto della riorganizzazione aziendale che ha comportato una serie di adeguamenti anche retributivi per c.a. 130mila euro complessivi, dall'aumento dello straordinario per 36mila euro dovuto a maggiori esigenze manutentive e dalle nuove assunzioni per ulteriori 244mila euro nonché dall'applicazione dell'ultima tranche di adeguamento contrattuale.

Nel corso del 2021 si è chiuso con accordo il contenzioso con il Comune di Savona ed il suo concessionario della riscossione Andreani Tributi in materia di IMU e TASI ed una delle conseguenze è stata l'assoggettamento a tale imposizione di tutte le aree e i manufatti dell'impianto di Via Caravaggio.

La tabella sottostante riassume la situazione evidenziata sopra con un peggioramento complessivo sia del reddito generato dalla gestione operativa sia dell'EBIT che sprofonda per effetto degli accantonamenti a fondo rischi ed un flusso di cassa generato dalla gestione aziendale che diventa negativo.

<b>INDICATORI</b>	<b>ESERCIZIO 2017</b>	<b>ESERCIZIO 2018</b>	<b>ESERCIZIO 2019</b>	<b>ESERCIZIO 2020</b>	<b>ESERCIZIO 2021</b>
M.O.L.	1.895.205	764.430	2.770.303	3.007.698	1.955.487
EBIT	377.971	- 989.275	400.566	- 923.178	- 4.545.094
Cash flow generato dalla corrente gestione aziendale	282.745	- 479.149	1.390.068	1.529.254	- 310.699

Per completezza di informazione si riporta qui di seguito una tabella che riassume la configurazione dei servizi gestiti per tutto l'esercizio 2021.

<b>COMUNI</b>	<b>SERVIZI</b>		
	<b>ACQUEDOTTO</b>	<b>FOGNATURA</b>	<b>DEPURAZIONE</b>
VARAZZE	GESTORE SALVAGUARDATO	CONSORZIO	CONSORZIO
CELLE LIGURE	GESTORE SALVAGUARDATO	CONSORZIO	CONSORZIO
ALBISOLA SUPERIORE	GESTORE SALVAGUARDATO	CONSORZIO	CONSORZIO
ALBISSOLA MARINA	GESTORE SALVAGUARDATO	CONSORZIO	CONSORZIO
SAVONA	GESTORE SALVAGUARDATO	CONSORZIO	CONSORZIO
QUILIANO	GESTORE SALVAGUARDATO	CONSORZIO	CONSORZIO
VADO LIGURE	GESTORE SALVAGUARDATO	CONSORZIO	CONSORZIO
BERGEGGI	GESTORE SALVAGUARDATO	CONSORZIO	CONSORZIO
SPOTORNO	GESTORE SALVAGUARDATO	CONSORZIO	CONSORZIO
NOLI	GESTORE SALVAGUARDATO	CONSORZIO	CONSORZIO
FINALE LIGURE	CONSORZIO	CONSORZIO	CONSORZIO
VEZZI PORTIO	CONSORZIO	CONSORZIO	CONSORZIO
ORCO FEGLINO	CONSORZIO	CONSORZIO	CONSORZIO

CALICE LIGURE	CONSORZIO	CONSORZIO	CONSORZIO
RIALTO	CONSORZIO	CONSORZIO	CONSORZIO
STELLA	GESTORE SALVAGUARDATO	CONSORZIO	CONSORZIO

## **2 Analisi della situazione della società, dell'andamento e del risultato di gestione**

Esaminate nel capitolo precedente le motivazioni che hanno generato il risultato economico pesantemente negativo dell'esercizio, qui di seguito si analizzano i principali fatti gestionali manifestatisi nell'esercizio 2021.

Per tutto l'anno sono continuate le limitazioni dovute alla pandemia COVID che hanno generato costi per oltre 55mila euro.

Nel luglio del 2021 è stata approvata la modifica statutaria della controllata APS Scpa prorogando il termine ultimo per la fusione al 31.12.2023. Sono quindi in corso le attività finalizzate alla fusione mentre, al momento della redazione del presente documento, resta ancora sospesa la definizione di un Regolamento per la disciplina dei rapporti tra la consortile e le consorziate nel periodo transitorio. La gestione del servizio nei singoli sub ambiti è rimasta quindi ancora in capo ai tre Gestori operativi incluse le attività di riscossione delle tariffe e quelle di investimento mentre ad APS sono affidate tutte le attività di programmazione e coordinamento oltre ai rapporti con gli Enti sovraordinati e con l'ARERA.

Come già ricordato nella relazione dello scorso anno ad aprile 2021 si è definita la riorganizzazione aziendale con la redazione di nuove procedure soprattutto per la gestione dei contratti e degli appalti. Il nuovo organigramma della Società è consultabile nella sezione "Società trasparente" del sito aziendale.

Nel mese di settembre è pervenuto l'accertamento dell'Agenzia delle entrate per l'anno di imposta 2015 avverso il quale il 12 novembre è stato depositato ricorso alla Commissione tributaria provinciale. Sono in corso trattative con l'Agenzia per definire una conclusione bonaria in ordine ai rilievi emersi nel corso della visita ispettiva della Guardia di finanza.

Nel corso dell'Assemblea del 29 giugno è stato istituito un tavolo tecnico per la valutazione di una soluzione alla problematica determinata dalla sospensione del rimborso delle quote dei mutui accesi dai Comuni per opere idriche, sospensione deliberata nell'Assemblea del 18 dicembre 2017 e reiterata negli anni successivi in occasione dell'approvazione dei Piani annuali. Il tavolo nel corso dei lavori ha provveduto ad acquisire pareri da professionisti del settore al fine di valutare l'effettiva debenza delle somme nonché possibili eventuali modalità di versamento delle stesse. Inoltre, in data 29 marzo 2022 l'Assemblea approvava una proposta di adeguamento straordinario delle tariffe idriche il cui Piano economico-finanziario contempla la copertura di un eventuale piano dei

pagamenti. I lavori erano in corso al momento della notifica del Processo verbale di constatazione da parte della Guardia di finanza e si sono quindi interrotti al fine di poter consentire la valutazione dei rilievi in esso contenuti relativamente a tale fattispecie. Gli elementi raccolti saranno quindi portati all'esame dell'Assemblea degli azionisti per l'adozione degli opportuni provvedimenti in pendenza dei quali il Consiglio di Amministrazione ha inserito nella proposta di bilancio 2021 che si porta all'approvazione dell'Assemblea i conseguenti accantonamenti per un importo complessivo pari a euro 3.369.700 pari all'importo delle quote per le annualità dal 2018 al 2021.

Nell'autunno del 2021 sono stati avviati i lavori per il completamento del risanamento delle condotte di adduzione all'impianto consortile posto in Corso Svizzera in Comune di Savona. Tali lavori, conclusi poi nella primavera del 2022, hanno consentito di rimuovere uno delle criticità maggiori del sistema depurativo che nel corso di questi ultimi anni ha causato ripetute problematiche ed interruzioni del servizio costringendo ad interventi emergenziali in piena stagione estiva. I lavori sono stati finanziati con l'accensione di un mutuo con l'Istituto di credito P.Azzoaglio.

## **2.1 Scenario di mercato e posizionamento**

Lo scenario di mercato per la scrivente è sempre rappresentato dal quadro regolatorio del servizio definito dalle deliberazioni dell'ARERA.

Proseguono regolarmente le attività di gestione dell'impianto di trattamento ITR. Nel corso del 2021 è proseguita l'azione di adeguamento dei corrispettivi applicati ai mutati scenari di mercato. Tale politica ha determinato un aumento del prezzo medio applicato che è passato da 24,62 euro/tonn nel 2020 a 24,80 euro/tonn del 2021.

## **2.2 Investimenti effettuati**

Gli investimenti complessivamente contabilizzati nell'esercizio 2021, elencati e dettagliati in Nota Integrativa, ammontano ad euro 3.449.830,39 di cui si evidenziano nel presente paragrafo, le voci più importanti.

Gli interventi realizzati su impianti e condotte di proprietà comunale ammontano a complessivi € 1.132.727,51 e possono così riassumersi:

- 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

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

Gli interventi di risanamento e sostituzione condotte di maggior rilevanza completati nell'esercizio 2021 per complessivi euro 563.854,16 sono qui di seguito riportati:

- ✓ **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 ulteriori e significativi investimenti portati a conclusione nel corso dell'esercizio si riferiscono ai seguenti interventi realizzati sull'impianto centrale di depurazione e sulle stazioni di sollevamento:

- ✓ 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
- ✓ Ripristino del solaio del manufatto annesso alla sezione disidratazione meccanica dell'impianto di depurazione per un importo di € 232.868,62.

Per quanto concerne gli acquisti di diverse tipologie di attrezzature e strumenti (officina e laboratorio), automezzi, nuove dotazioni informatiche, mobili e arredi i beni acquistati nell'anno in corso ammontano complessivamente ad €. 90.866,81.

## 2.3 Commento ed analisi degli indicatori di risultato

### 2.3.1 Commento ed analisi degli indicatori di risultato finanziari

#### 2.3.1.1 Stato patrimoniale e conto economico riclassificati

##### *STATO PATRIMONIALE – RICLASSIFICAZIONE FINANZIARIA*

	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
<b>1) Attivo circolante</b>	<b>13.670.217</b>	<b>11.646.126</b>	<b>11.546.083</b>
1.1) Liquidità immediate	4.573.464	3.176.985	3.394.237
1.2) Liquidità differite	8.087.431	7.464.634	7.129.117
1.3) Rimanenze	1.009.322	1.004.507	1.022.729
<b>2) Attivo immobilizzato</b>	<b>39.825.463</b>	<b>40.948.493</b>	<b>41.731.780</b>
2.1) Immobilizzazioni immateriali	2.105.026	3.461.865	4.288.533
2.2) Immobilizzazioni materiali	37.387.653	37.153.844	37.360.463
2.3) Immobilizzazioni finanziarie	332.784	332.784	82.784
<b>CAPITALE INVESTITO</b>	<b>53.495.680</b>	<b>52.594.619</b>	<b>53.277.863</b>
<b>1) Passività correnti</b>	<b>5.901.319</b>	<b>5.815.444</b>	<b>6.731.362</b>
<b>2) Passività consolidate</b>	<b>10.731.082</b>	<b>11.086.548</b>	<b>15.797.322</b>
<b>3) Patrimonio netto</b>	<b>36.863.279</b>	<b>35.692.627</b>	<b>30.749.179</b>
<b>CAPITALE ACQUISITO</b>	<b>53.495.680</b>	<b>52.594.619</b>	<b>53.277.863</b>

##### *CONTO ECONOMICO – RICLASSIFICAZIONE A VALORE AGGIUNTO (O DELLA PERTINENZA GESTIONALE)*

Si evidenziano i riflessi sul patrimonio netto del risultato della gestione con una diminuzione dello stesso del 13%. L'aumento delle immobilizzazioni soprattutto immateriali per effetto degli investimenti sulle reti e impianti di proprietà dei Comuni sono state finanziate anche con ricorso ad indebitamento come spiegato nel capitolo precedente. Peggiorano ovviamente tutti gli indicatori dal Valore aggiunto al Margine operativo lordo e al Reddito operativo.

	2019	2020	2021
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	13.145.548	13.606.671	14.040.084
+ Variazione rimanenze prodotti in lavorazione, semilavorati e finiti			
+ Variazione lavori in corso su ordinazione	-	-	-
+ Incrementi immobilizzazioni per lavori interni	95.506	117.011	151.183
<b>VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>13.241.054</b>	<b>13.723.682</b>	<b>14.191.267</b>
- Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	- 959.789	- 857.122	- 920.979
+ Variazione rimanenze materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	81.176	- 4.815	18.222
- Costi per servizi e per godimento beni di terzi	- 5.553.107	- 5.748.507	- 6.713.675
<b>VALORE AGGIUNTO</b>	<b>6.809.334</b>	<b>7.113.238</b>	<b>6.574.835</b>
- Costo per il personale	- 4.039.031	- 4.105.540	- 4.619.347
<b>MARGINE OPERATIVO LORDO</b>	<b>2.770.303</b>	<b>3.007.698</b>	<b>1.955.488</b>
- Ammortamenti e svalutazioni	- 2.899.728	- 2.501.950	- 2.493.109
- Accantonamenti per rischi e altri accantonamenti	- 259.582	- 1.704.504	- 3.628.381
<b>REDDITO OPERATIVO</b>	<b>- 389.007</b>	<b>- 1.198.756</b>	<b>- 4.166.002</b>
+ Altri ricavi e proventi	905.677	923.862	759.153
- Oneri diversi di gestione	- 116.104	- 648.284	- 1.138.244
+ Proventi finanziari	2.215	601	1.367
+ Saldo tra oneri finanziari e utile/perdita su cambi	- 156.884	- 114.984	- 91.267
- Rettifiche di valore ad attività finanziarie			- 250.000
<b>REDDITO CORRENTE</b>	<b>245.897</b>	<b>- 1.037.561</b>	<b>- 4.884.993</b>
<b>REDDITO ANTE IMPOSTE</b>	<b>245.897</b>	<b>- 1.037.561</b>	<b>- 4.884.993</b>
- Imposte sul reddito	- 146.288	- 133.093	- 58.574
<b>REDDITO NETTO</b>	<b>99.609</b>	<b>- 1.170.654</b>	<b>- 4.943.567</b>

### 2.3.1.2 Analisi degli indicatori di risultato finanziari

#### **INDICATORI ECONOMICI**

##### **R.O.E. (Return On Equity)**

Esprime il rapporto tra il reddito netto ed il patrimonio netto (comprensivo dell'utile o della perdita dell'esercizio) dell'azienda.

Rappresenta in misura sintetica la redditività e la remunerazione del capitale proprio aziendale.

Numeratore		Denominatore	
Grandezza	Provenienza	Grandezza	Provenienza
Utile (perdita) dell'esercizio	E.23 (CE)	Patrimonio netto	A (SP-pass)

Risultato

Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
0,00270	- 0,03280	- 0,16077

Fornisce il rendimento del capitale apportato, nel caso di impresa pubblica che gestisce servizi essenziali tale rendimento va temperato con gli obblighi di servizio e con il ritorno in termini economici indiretti. Il valore resta negativo a causa della perdita di esercizio dovuta anche a partite straordinarie.

### R.O.I. (Return On Investment)

E' il rapporto tra il reddito operativo e il totale dell'attivo.

Rappresenta la redditività caratteristica del capitale investito, senza considerare la gestione finanziaria e la pressione fiscale.

Numeratore		Denominatore	
Grandezza	Provenienza	Grandezza	Provenienza
Reddito operativo	Reddito operativo (CE-ricl)	Totale attivo	Totale attivo (SP-att)

Risultato

Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
- 0,0073	- 0,0228	- 0,0782

In conseguenza del peggioramento del reddito operativo per effetto degli accantonamenti per partite straordinarie questo indicatore presenta un ulteriore peggioramento rispetto allo scorso esercizio.

### R.O.S. (Return On Sale)

E' il rapporto tra la differenza tra valore e costi della produzione e i ricavi delle vendite.

Esprime la capacità reddituale dell'azienda di produrre profitto dalle vendite.

Numeratore		Denominatore	
Grandezza	Provenienza	Grandezza	Provenienza
Differenza tra valore e costi della produzione	A-B (CE)	Ricavi delle vendite	A.1 (CE) oppure A.1 + A.3 (CE)

## Risultato

Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
0,03	- 0,07	- 0,32

## **EBITDA (Earnings Before Interest, Tax, Depreciation and Amortization)**

Indica il risultato della gestione operativa.

Esprime il risultato della gestione prima degli ammortamenti e delle svalutazioni, degli interessi, dei componenti straordinari e delle imposte.

Grandezza	Provenienza
Margine operativo lordo + Altri ricavi – Oneri diversi	Margine operativo lordo (CE-ricl) + A.5 (CE)- B.14 (CE)

## Risultato

Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
3.559.876	3.283.276	1.576.397

L'indicatore peggiora sensibilmente in seguito al peggioramento del risultato economico della gestione caratteristica.

## **EBIT (Earnings Before Interest and Tax)**

Indica il risultato della gestione prima degli interessi, dei componenti straordinari e delle imposte.

Esprime il risultato operativo al lordo della gestione finanziaria, straordinaria e tributaria.

Grandezza	Provenienza
Reddito operativo + Altri ricavi – Oneri diversi	Reddito operativo (CE-ricl) + A.5 (CE)- B.14 (CE)

## Risultato

Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
400.566	- 923.178	- 4.545.093

Anche questo indicatore peggiora sensibilmente in conseguenza della perdita evidenziata nel conto economico dell'esercizio.

## **INDICATORI PATRIMONIALI**

### **Margine di Struttura Primario (Margine di Copertura delle Immobilizzazioni)**

Misura in valore assoluto la capacità che ha l'azienda di finanziare le attività immobilizzate con il capitale proprio, ovvero con le fonti apportate dalla proprietà per supportare l'attività dell'impresa.

Grandezza	Provenienza
Patrimonio netto – Immobilizzazioni	A (SP-pass) – B (SP-att)

Risultato

Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
- 2.962.184	- 5.255.866	- 10.982.601

### Indice di Struttura Primario (Copertura delle Immobilizzazioni)

Misura in termini percentuali la capacità che ha l'azienda di finanziare le attività immobilizzate con il capitale proprio. Calcola il rapporto percentuale tra il patrimonio netto (comprensivo dell'utile o della perdita dell'esercizio) e il totale delle immobilizzazioni.

Numeratore		Denominatore	
Grandezza	Provenienza	Grandezza	Provenienza
Patrimonio netto	A (SP-pass)	Immobilizzazioni	B (SP-att)

Risultato

Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
0,93	0,87	0,74

Il rapporto tra patrimonio netto e totale delle immobilizzazioni evidenzia un peggioramento pur non pregiudicando il buon grado di copertura rilevato negli scorsi esercizi.

### Margine di Struttura Secondario

Misura in valore assoluto la capacità che ha l'azienda di finanziare le attività immobilizzate con il capitale proprio e i debiti a medio e lungo termine; permette di comprendere in maniera precisa quali siano, e se siano sufficienti, le fonti durevoli utilizzate per finanziare l'attivo immobilizzato dell'impresa.

Grandezza	Provenienza
Patrimonio netto + Passività consolidate – Immobilizzazioni	A (SP-pass) + Passività consolidate (SP-ricl) – B (SP-att)

Risultato

Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
7.768.898	5.830.682	4.814.721

Il margine rimanendo ampiamente positivo, pur in presenza di un trend in peggioramento già dallo scorso esercizio, testimonia il mantenimento della sostanziale correttezza del mix finanziario a copertura delle immobilizzazioni con il delta positivo utilizzato alla copertura delle passività a medio breve termine.

### Indice di Struttura Secondario

Misura in valore percentuale la capacità che ha l'azienda di finanziare le attività immobilizzate con il capitale proprio e i debiti a medio e lungo termine. Calcola il rapporto tra la somma di patrimonio netto (comprensivo dell'utile o della perdita dell'esercizio) più i debiti a medio e lungo termine con il totale delle immobilizzazioni.

Numeratore		Denominatore	
Grandezza	Provenienza	Grandezza	Provenienza
Patrimonio netto + Passività consolidate	A (SP-pass) + Passività consolidate (SP-ricl)	Immobilizzazioni	B (SP-att)

Risultato

Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
1,20	1,14	1,12

### Mezzi propri / Capitale investito

Indica il rapporto tra il patrimonio netto ed il totale dell'attivo.

Questo indicatore evidenzia il peso del capitale apportato dai soci nei confronti delle fonti impiegate per finanziare le voci dell'attivo dello stato patrimoniale.

Numeratore		Denominatore	
Grandezza	Provenienza	Grandezza	Provenienza
Patrimonio netto	A (SP-pass)	Totale attivo	Totale attivo (SP-att)

Risultato

Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
0,69	0,68	0,58

### Rapporto di Indebitamento

Misura il rapporto tra il capitale raccolto da terzi, in qualunque modo procurato, ed il totale dell'attivo. Tale indicatore esprime la percentuale di debiti che a diverso titolo l'azienda ha contratto per reperire le fonti necessarie a soddisfare le voci indicate nel totale dell'attivo di stato patrimoniale.

Numeratore		Denominatore	
Grandezza	Provenienza	Grandezza	Provenienza
Totale passivo – Patrimonio netto	Totale passivo – A (SP-pass)	Totale attivo	Totale attivo (SP-att)

Risultato

Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
0,31	0,32	0,42

## **INDICATORI DI LIQUIDITA'**

### **Margine di Liquidità Primario**

Misura in valore assoluto la capacità dell'impresa di estinguere i debiti entro i dodici mesi utilizzando le liquidità immediatamente disponibili.

Grandezza	Provenienza
Liquidità immediate – Passività correnti	Liquidità immediate (SP-ricl) - Passività correnti (SP-ricl)

Risultato

Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
- 1.327.855	- 2.638.459	- 3.337.125

### **Indice di Liquidità Primario**

Misura in termini percentuali la capacità dell'impresa di estinguere i debiti entro i dodici mesi utilizzando le liquidità immediatamente disponibili.

Numeratore		Denominatore	
Grandezza	Provenienza	Grandezza	Provenienza
Liquidità immediate	Liquidità immediate (SP-ricl)	Passività correnti	Passività correnti (SP-ricl)

Risultato

Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
0,77	0,55	0,50

## Margine di Liquidità Secondario

Misura in valore assoluto la capacità dell'impresa di estinguere i debiti entro i dodici mesi utilizzando le liquidità immediatamente disponibili e le liquidità differite (tutto il capitale circolante, ad esclusione delle rimanenze).

Grandezza	Provenienza
Liquidità immediate + Liquidità differite – Passività correnti	Liquidità immediate + Liquidità differite (SP-ricl) - Passività correnti (SP-ricl)

Risultato

Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
6.759.576	4.826.175	3.791.992

## Indice di liquidità secondario

Misura in termini percentuali la capacità dell'impresa di estinguere i debiti entro i dodici mesi utilizzando le liquidità immediatamente disponibili e le liquidità differite (tutto il capitale circolante ad esclusione delle rimanenze). Esprime in maniera prudentiale la solvibilità aziendale nel breve termine, escludendo dal capitale circolante i valori di magazzino che potrebbero rappresentare investimenti di non semplice smobilizzo.

Numeratore		Denominatore	
Grandezza	Provenienza	Grandezza	Provenienza
Liquidità immediate più liquidità differite	Liquidità immediate + Liquidità differite (SP-ricl)	Passività correnti	Passività correnti (SP-ricl)

Risultato

Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
2,15	1,83	1,56

## 2.3.2 Commento ed analisi degli indicatori di risultato non finanziari

### 2.3.2.1 Analisi degli indicatori di risultato non finanziari

Il fatturato continua nel suo trend di aumento, e la produttività tende a essere in costante crescita. Relativamente allo sviluppo del fatturato e alla produttività, si forniscono alcuni indicatori.

## INDICATORI DI PRODUTTIVITA'

### Costo del Lavoro su Ricavi

Questo indice rappresenta l'incidenza del costo del lavoro sui ricavi delle vendite.

Numeratore		Denominatore	
Grandezza	Provenienza	Grandezza	Provenienza
Costo per il personale	B.9 (CE)	Ricavi delle vendite	A.1 (CE) oppure A.1 + A.3 (CE)

Risultato

Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
0,31	0,30	0,33

### Valore Aggiunto Operativo per Dipendente

E' il rapporto tra il valore aggiunto operativo ed il numero medio annuo dei dipendenti dell'azienda.

Numeratore		Denominatore	
Grandezza	Provenienza	Grandezza	Provenienza
Valore aggiunto operativo	Valore aggiunto (CE-ricl) + A.5 (CE)	Numero medio di dipendenti	Nota integrativa

Risultato

Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
113.456	118.541	97.787

## 2.4 Informazioni relative alle relazioni con l'ambiente

La qualità eccellente delle acque di balneazione conseguita da gran parte dei comuni costieri del Savonese, accertata con centinaia di campionamenti ogni anno da parte di ARPAL, è il risultato, negli anni, di un costante ed efficiente servizio di depurazione e la Bandiera Blu, riconoscimento conferito dalla FEE (Foundation for Environmental Education) alle località costiere europee che soddisfano soprattutto i criteri di qualità relativi ai parametri delle acque di balneazione e offrono un buon livello di servizi riguardanti spiagge e approdi turistici, ne è la testimonianza.

Anche nel 2021 la Liguria, con 32 riconoscimenti, è risultata la prima regione in Italia per numero di località premiate e di queste ben 13 Bandiere Blu sono state conferite a Comuni della Provincia di Savona, di cui 9 a Comuni di cui Consorzio S.p.A. cura la depurazione delle acque.

Dal 2003 inoltre Consorzio S.p.a. ha conseguito e ha continuato a mantenere la certificazione del proprio Sistema di Gestione Ambientale ottemperando alla norma ISO 14001 e da febbraio 2004 Consorzio S.p.a. aderisce anche al Regolamento Comunitario EMAS e tutto ciò contribuisce a mantenere alto il livello delle prestazioni del servizio svolto.

La conferma dell'ottima capacità depurativa è data dal parametro più significativo, il BOD (Biochemical Oxygen Demand - Domanda Biochimica di Ossigeno) delle acque in uscita dall'impianto di depurazione, che nel 2021 ha riportato un valore medio di 10,5 mg/l a fronte di un limite di legge di 25 mg/l.

La tabella seguente riporta i valori di BOD medio delle acque in uscita dall'impianto negli ultimi anni:

<b>Anno</b>	<b>BOD in uscita (mg/l)</b>
<b>2019</b>	9,6
<b>2020</b>	10,7
<b>2021</b>	10,5

Consorzio S.p.a., anche in forza del proprio Sistema di Gestione Ambientale aziendale, è molto attento alla progressiva riduzione degli impatti ambientali derivanti dalle proprie lavorazioni, che, per l'anno 2021 si è concretizzata e focalizzata sui seguenti punti:

1. Con particolare riferimento all'indicazione dell'Assemblea degli Azionisti della fine dell'anno 2017, è stata portata a termine la progressiva revisione delle deroghe allo scarico in pubblica fognatura agli insediamenti produttivi allacciati e dotati di Autorizzazioni Integrate (AIA) o uniche (AUA). Infatti, i limiti allo scarico di tutti gli insediamenti produttivi allacciati sono stati riportati, per tutti i parametri non tipici della depurazione civile, all'interno dei limiti di cui alla tabella 3 allegato 5 alla parte terza del D.lgs. 152/06.
2. Futuro riesame dell'AIA: Consorzio S.p.a. ha prodotto agli atti della Conferenza dei Servizi per il riesame della propria AIA diversi studi e proposte per il miglioramento delle performance ambientali. Si segnala, in particolare, l'adozione di un piano per la gestione degli odori. Attraverso tale strumento, rispondente alla più recente normativa approvata in materia, potranno essere date risposte al territorio in merito all'impatto derivante sia dall'impianto centrale che dalle stazioni di sollevamento ed individuare nuove procedure od anche eventuali nuovi investimenti per mitigare gli effetti odorigeni.

Consorzio S.p.a., inoltre, mantiene il proprio impegno per ridurre progressivamente la frequenza di attivazione degli scarichi a mare di emergenza, attuando una politica di investimenti finalizzata alla

realizzazione, dove tecnicamente possibile, della ridondanza delle linee principali di collettamento all'impianto centrale.

Nel contempo, non potendosi escludere in futuro il ripetersi di situazioni emergenziali, che determinino l'attivazione di tali scarichi, e, quindi la diretta confluenza in mare anche degli scarichi industriali allacciati, su iniziativa della scrivente è stato attivato un tavolo tecnico al quale partecipano rappresentanti di Consorzio S.p.a., della Provincia e dell'Unione Industriali. Sarà cura di Consorzio S.p.a. di chiedere, nei primi mesi del 2023 una forte accelerazione dei lavori del tavolo.

Ciò al fine di procedere all'individuazione di una soluzione del problema, soprattutto in relazione agli insediamenti di media e grande dimensione, che tutelino, attraverso procedure regolamentari ovvero misure prescrittive all'interno delle singole autorizzazioni allo scarico, la risorsa "mare" anche in caso di fermata delle linee depurative o di adduzione al depuratore consortile.

## **2.5 Informazioni relative alle relazioni con il personale**

Al 31 dicembre 2021 la forza lavoro si componeva di 76 (settantasei) lavoratori di cui 55 (cinquantacinque) uomini e 21 (ventuno) donne: 73 (settantatre) a tempo indeterminato e 3 (tre) a tempo determinato.

L'ultimo aggiornamento della pianta organica aziendale è stato approvato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 26.03.2021.

Le politiche di formazione del personale sono state attuate attraverso i seguenti corsi di formazione:

- corsi sulla qualità, sicurezza e politica ambientale;
- corsi di aggiornamento disciplina lavori pubblici.

Viene costantemente aggiornato il Documento per la Valutazione dei rischi per la Salute e la Sicurezza dei Lavoratori: l'ultimo aggiornamento è del 28.10.2021.

## 3 Informazioni sui principali rischi ed incertezze

### 3.1 Rischi finanziari

Il Rendiconto finanziario 2021 evidenzia un lieve aumento delle disponibilità liquide a fine esercizio che passano da 3.176.985 a 3.394.237.

Resta importante il fabbisogno finanziario per le attività di investimento (euro 3.199.831) pur in presenza di una diminuzione rispetto all'anno precedente (euro 3.969.718). Tale fabbisogno per il 2021 è stato sostenuto anche grazie al ricorso all'indebitamento bancario (mutuo con Banco P. Azzoaglio per 2,5 milioni di euro) contrariamente all'anno precedente nel corso del quale gli investimenti erano stati coperti integralmente con la liquidità autoprodotta.

Analizzando la situazione finanziaria nella prospettiva dei prossimi 12 mesi non si possono non evidenziare le tensioni generate principalmente da due fattori e cioè:

- il costo dell'energia che nel 2022 ha toccato valori record arrivando a determinare per l'azienda un costo di quasi 5 milioni di euro a fronte di un costo storico che si è sempre costantemente situato tra i 2 e i 2,5 milioni di euro;
- la contrazione dei ricavi da insediamenti produttivi per effetto della conclusione del processo di riconduzione delle deroghe allo scarico ai soli elementi tipici del processo di depurazione biologico che ha determinato una perdita quantificabile in un range da 2 a 3 milioni di euro.

Tali elementi non completamente quantificabili a priori hanno in parte vanificato gli effetti dell'adeguamento straordinario delle tariffe idriche approvato dall'Assemblea del 29 marzo 2022. Purtroppo il cash flow prospettico al 31 dicembre 2023 qui di seguito riportato consente di poter ragionevolmente attestare la sostenibilità della gestione finanziaria dei prossimi 12 mesi garantendo la continuità aziendale per tale periodo pur non potendosi escludere temporanee e limitate crisi di liquidità dovuti a sfasamenti temporali dei flussi.

Tale risultato è conseguibile soltanto qualora il costo dell'energia sia ricondotto almeno ai valori di fine 2021 e non si attesti invece sui valori record dell'estate 2022 non completamente escludibili in relazione all'estrema volatilità del mercato energetico. Inoltre, come connaturato fisiologicamente alla natura dell'attività la gestione finanziaria (ed economica) è fortemente influenzata dall'andamento dei consumi idrici, dalla quantità di precipitazioni e dalla morosità degli utenti soprattutto in un momento di congiuntura socio economica sfavorevole come quella attuale.

<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>

### 3.2 Rischi non finanziari

CONTENZIOSO TRIBUTARIO PER ACCERTAMENTI AGENZIA DELLE ENTRATE ESERCIZI 2015 E 2016 – RILIEVI PVC GUARDIA DI FINANZA. In relazione ai profili di rischio discendenti dall'attività ispettiva della Guardia di finanza si è provveduto ad un'analisi contenuta nei pareri pro veritate rilasciati dal Prof. Giulio Andreani della PricewaterhouseCoopers, 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. In base ai contenuti di tali pareri si è provveduto agli accantonamenti riportati in bilancio e dettagliati in Nota integrativa. Tali accantonamenti sono relativi sia a rilievi di carattere fiscale la cui fondatezza è stata valutata almeno probabile sia alla debenza possibile delle quote mutui dei Comuni per le annualità dal 2018 al 2021 accantonate per l'importo complessivo in attesa di una definitiva risoluzione della questione anche in relazione all'individuazione dell'effettivo eventuale debitore.

VOLATILITA' DEL MERCATO ENERGETICO. Come riportato nel precedente paragrafo sulla gestione aziendale pesa non poco l'incognita dell'andamento del costo dell'energia elettrica in un'azienda come la scrivente per la quale tale costo nel 2022 ha superato il 25% dei costi della produzione rispetto ad un'incidenza che nel 2021 si era attestata sul 18%.

### 3.3 Relazione sul governo societario ai sensi dell'art. 6 c. 4 del D.Lgs 175/2016

#### Finalità.

La presente relazione ottempera alle incombenze previste dall'art 6, cc. 2, 3, 4 e 5 del D. Lgs. 175/2016.

In particolare, l'art. 6 del D.Lgs 175/2016 prescrive, ai commi 2, 3, 4 e 5:

2. *Le società a controllo pubblico predispongono specifici programmi di valutazione del rischio di crisi aziendale e ne informano l'assemblea nell'ambito della relazione di cui al comma 4.*
3. *Fatte salve le funzioni degli organi di controllo previsti a norma di legge e di statuto, le società a controllo pubblico valutano l'opportunità di integrare, in considerazione delle dimensioni e delle caratteristiche organizzative nonché dell'attività svolta, gli strumenti di governo societario con i seguenti:*
  - a) *regolamenti interni volti a garantire la conformità dell'attività della società alle norme di tutela della concorrenza, comprese quelle in materia di concorrenza sleale, nonché alle norme di*

*tutela della proprietà industriale o intellettuale;*

*b) un ufficio di controllo interno strutturato secondo criteri di adeguatezza rispetto alla dimensione e alla complessità dell'impresa sociale, che collabora con l'organo di controllo statutario, riscontrando tempestivamente le richieste da questo provenienti, e trasmette periodicamente all'organo di controllo statutario relazioni sulla regolarità e l'efficienza della gestione;*

*c) codici di condotta propri, o adesione a codici di condotta collettivi aventi a oggetto la disciplina dei comportamenti imprenditoriali nei confronti di consumatori, utenti, dipendenti e collaboratori, nonché altri portatori di legittimi interessi coinvolti nell'attività della società;*

*d) programmi di responsabilità sociale d'impresa, in conformità alle raccomandazioni della Commissione dell'Unione europea.*

*4. Gli strumenti eventualmente adottati ai sensi del comma 3 sono indicati nella relazione sul governo societario che le società controllate predispongono annualmente, a chiusura dell'esercizio sociale e pubblicano contestualmente al bilancio d'esercizio.*

*5. Qualora le società a controllo pubblico non integrino gli strumenti di governo societario con quelli di cui al comma 3, danno conto delle ragioni all'interno della relazione di cui al comma 4.*

La Società Consorzio Spa si occupa principalmente di gestione di servizi idrici e dal 2020 ha gestito, in qualità di Gestore operativo del SII, il Servizio Idrico Integrato in un comparto del territorio dell'ATO Savonese Centro ovest 1 e precisamente per i 16 Comuni che rappresentano la propria platea azionaria e che vengono qui di seguito elencati:

- Savona che detiene la partecipazione del 50,40335%;
- Varazze che detiene la partecipazione del 10,29028%;
- Celle Ligure che detiene la partecipazione del 3,90650%;
- Albisola Superiore che detiene la partecipazione dell'8,86108%;
- Stella che detiene la partecipazione dello 0,01115%;
- Albissola Marina che detiene la partecipazione del 4,38290%;
- Quiliano che detiene la partecipazione del 5,43098%;
- Vado Ligure che detiene la partecipazione del 5,81210%;
- Bergeggi che detiene la partecipazione dello 0,76224%;
- Spotorno che detiene la partecipazione del 3,23953%;

- Noli che detiene la partecipazione del 2,19145%;
- Finale Ligure che detiene la partecipazione del 4,66820%;
- Vezzi Portio che detiene la partecipazione dello 0,01006%;
- Orco Feglino che detiene la partecipazione dello 0,01006%;
- Calice Ligure che detiene la partecipazione dello 0,01006%;
- Rialto che detiene la partecipazione dello 0,01006%.

La Società è gestita da un Consiglio di Amministrazione (in carica da novembre 2022) composto da 3 membri:

- Dott. Maurizio Maricone Presidente;
- Avv. Paolo Nolasco Vicepresidente;
- Ing. Ingrid Bonino Consigliere.

Il Collegio Sindacale è composto da 3 Sindaci:

- Dott. Santiago Vacca Presidente;
- Avv. Alessandro Bartoli Sindaco effettivo;
- Dott.ssa Francesca Sanseverino Sindaco effettivo.

La revisione legale dei conti è esercitata dal Dott. Alberto Baietto.

### **Predisposizione di specifici programmi di valutazione del rischio di crisi aziendale (art. 6, cc. 2 e 4 del D.lgs. 175/2016)**

Il programma di misurazione del rischio aziendale ancora in fase di implementazione, fa riferimento ai normali indici economici, patrimoniali e finanziari ed al controllo e monitoraggio dei budget e del cash flow.

Per quanto qui rilevante, i citati indici prevedono una 'soglia di allarme' qualora si verifichi almeno una delle seguenti condizioni:

1. la gestione operativa della società sia negativa per tre esercizi consecutivi (La differenza tra valore e costi della produzione: A meno B, ex articolo 2525 c.c.);
2. le perdite di esercizio cumulate negli ultimi tre esercizi, al netto degli eventuali utili di esercizio del medesimo periodo, abbiano eroso il patrimonio netto in una misura superiore al 15%;

3. la relazione redatta dalla società di revisione, quella del revisore legale o quella del collegio sindacale rappresentino dubbi di continuità aziendale;
4. l'indice di struttura finanziaria, dato dal rapporto tra patrimonio più debiti a medio e lungo termine e attivo immobilizzato, sia inferiore a 1 in una misura superiore del 20%;
5. l'indice di disponibilità finanziaria, dato dal rapporto tra attività correnti e passività correnti, è inferiore ad 1
6. il peso della gestione finanziaria (oneri finanziari-proventi finanziari) rispetto ai ricavi comprensivi del rendimento della gestione delle partecipazioni, è superiore al 5%

Nel merito, l'analisi del bilancio 2021 evidenzia le seguenti risultanze:

- la gestione operativa della Società non è stata negativa per tre esercizi consecutivi;
- le perdite di esercizio cumulate negli ultimi tre esercizi, al netto degli eventuali utili di esercizio del medesimo periodo hanno eroso il patrimonio netto in una misura superiore al 15% (16,36%), tuttavia si ritiene di adottare esclusivamente la parte di perdite di gestione corrente, maggiormente indicative per la continuità aziendale e per tale motivo il parametro non si può ritenere superato.
- le relazioni redatte dal Revisore legale e dal Collegio Sindacale non hanno mai rappresentato dubbi circa la continuità aziendale;
- l'indice di struttura finanziaria, dato dal rapporto tra patrimonio più debiti a medio e lungo termine e attivo immobilizzato è pari a 1,12 e quindi risulta superiore a 1;
- il peso della gestione finanziaria, dato dalla differenza tra oneri finanziari e proventi rapportata ai ricavi comprensivi dei proventi da partecipazioni è pari al 0,064 % risultando quindi inferiore al 5%;
- l'indice di disponibilità finanziaria, dato dal rapporto tra attività correnti e passività correnti, è pari a 1,71 e quindi superiore a 1 e in una misura superiore al 20%;
- il ROI, indice di redditività degli investimenti è -7,8 % minore di 0;
- il ROS, indice di redditività delle vendite è - 32 % inferiore a 0 ma derivante da costi non ricorrenti e svalutazioni;
- il ROE, indice di redditività del capitale è - 16 % inferiore a 0 anche in questo caso derivante da costi non ricorrenti e svalutazioni.

**Valutazione dell'opportunità di integrare gli strumenti di governo societario (art. 6, cc. 3, 4 e 5 del D.lgs. 175/2016)**

Si indicano di seguito le risultanze della valutazione effettuata:

**Oggetto della valutazione**

**Risultanza della valutazione**

<p><b>a)</b> <i>Regolamenti interni volti a garantire la conformità dell'attività della società alle norme di tutela della concorrenza, comprese quelle in materia di concorrenza sleale, nonché alle norme di tutela della proprietà industriale o intellettuale;</i></p>	<p>La società ha ritenuto l'integrazione non necessaria per il fatto che opera in un settore regolamentato da un Autorità esterna e soggetto a privativa pubblica</p>
<p><b>b)</b> <i>Un ufficio di controllo interno strutturato secondo criteri di adeguatezza rispetto alla dimensione e alla complessità dell'impresa sociale, che collabora con l'organo di controllo statutario, riscontrando tempestivamente le richieste da questo provenienti, e trasmette periodicamente all'organo di controllo statutario relazioni sulla regolarità e l'efficienza della gestione;</i></p>	<p>La società possiede nella propria struttura un servizio di staff a supporto dell'attività dell'Organismo di Vigilanza e ritiene la propria struttura sufficiente per supportare l'attività degli Organi di controllo statutariamente previsti</p>
<p><b>c)</b> <i>Codici di condotta propri, o adesione a codici di condotta collettivi aventi a oggetto la disciplina dei comportamenti imprenditoriali nei confronti di consumatori, utenti, dipendenti e collaboratori, nonché altri portatori di legittimi interessi coinvolti nell'attività della società;</i></p>	<p>La società ottempera agli obblighi dettati dall'amministrazione trasparente e dal Piano nazionale triennale per la prevenzione della corruzione e per la trasparenza. A tal fine ha adottato diversi atti regolamentari dei quali i più rilevanti sono costituiti da:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- PTPCT</li> <li>- Modello di gestione 231</li> <li>- Codice Etico e di Comportamento</li> <li>- Regolamento generale per gli acquisti</li> <li>- Regolamento per la selezione del personale</li> <li>- Regolamento per l'affidamento di incarichi professionali</li> <li>- Regolamento per l'utilizzo dei sistemi informatici</li> </ul>
<p><b>d)</b> <i>Programmi di responsabilità sociale d'impresa</i></p>	<p>La società possiede la certificazione di sistemi di gestione ambientale secondo le norme UNI EN ISO 9001 e UNI EN ISO 14001 e la certificazione EMAS.</p>

## **Analisi dello Stato Patrimoniale**

L'analisi dello Stato patrimoniale analizza lo "stato di salute" dell'Azienda ad una certa data ed ha la funzione di verificare se il capitale (ossia, l'insieme dei beni a disposizione dell'imprenditore per l'esercizio dell'impresa) sia armonicamente composto e se le relazioni intercorse tra impieghi e fonti di finanziamento siano corrette. E' necessario, infatti, che vengano rispettate determinate correlazioni affinché i tempi necessari al disinvestimento degli impieghi siano sincronizzati con le scadenze delle relative fonti di finanziamento. Solo in questo modo é possibile assicurare un certo equilibrio ai flussi in entrata e in uscita. Le principali correlazioni che devono essere rispettate sono:

**CAPITALE NETTO = ATTIVO FISSO**

**ATTIVO CIRCOLANTE >= PASSIVO CORRENTE**

La prima correlazione indica che il Margine di struttura (MS), nella sua forma completa, deve essere maggiore o uguale a 0 ossia risulti che le attività fisse sono finanziate dal Capitale proprio. Questa é una situazione di equilibrio in cui gli impegni a lungo termine non sono finanziati da passività correnti. L'azienda ha un margine di struttura pari a (10.982.601). Si consideri a tale proposito che le passività consolidate sono pari a 15.797.322 che portano il margine di struttura secondario a 4.814.721 euro e che sono prevalentemente relative a mutui residui con gli istituti finanziatori per cui le uscite finanziarie relative si manifesteranno progressivamente in un orizzonte temporale che abbraccia più esercizi futuri. Pertanto, il margine residuo non appare avere elementi di criticità.

La seconda correlazione indica che il Capitale Circolante Netto (CCN) deve essere maggiore o uguale a 0, ossia le attività correnti coprono l'intero ammontare delle passività correnti, anche se questo valore deve essere completato da un'analisi della liquidità differita per verificare che non ci siano situazioni critiche. Il CCN segnala, dunque, se e in che misura (se positivo) gli investimenti in attesa di realizzo nell'esercizio e le liquidità sono capienti rispetto agli impegni di pagamento a breve termine.

L'azienda ha un capitale circolante netto pari a 4.814.721 e quindi ampiamente in grado di soddisfare i pagamenti a breve termine.

Rileva, inoltre, che anche il margine di tesoreria è migliorato rispetto all'esercizio precedente. Il margine di tesoreria è calcolato come differenza tra le attività immediatamente liquide (denaro, depositi bancari e postali, altre attività liquidabili in modo immediato e conveniente) e debiti di prossima scadenza (debiti per stipendi, contributi e ritenute, debiti verso fornitori, rate di rimborso di mutui che scadono nei primi mesi dell'esercizio amministrativo successivo a quello a cui si riferisce il bilancio di esercizio, ecc.).

L'azienda ha un margine di tesoreria pari a – 3.337.125. L'indicatore suggerisce che occorre intensificare le politiche di miglioramento della gestione finanziaria per ottenere l'obiettivo del

raggiungimento di un margine di tesoreria positivo.

Complessivamente parlando, la situazione finanziaria della società non presenta elementi di rischio di dissesto finanziario o che possano compromettere la continuità aziendale, postulato fondante dei criteri di redazione del bilancio e prospettiva corretta che deve essere assunta per l'interpretazione degli indici commentati.

Il quoziente di disponibilità mette in evidenza una situazione non completamente negativa se considerata sotto il profilo finanziario: infatti l'attivo corrente è inferiore al passivo corrente. L'indicatore va inteso unicamente come elemento di monitoraggio in quanto, secondo il principio della continuità aziendale, la solvibilità dell'azienda è garantita dal normale flusso di entrate/uscite capace di far proseguire la gestione.

L'indice di liquidità (o acid ratio), rapporto tra liquidità immediate e differite (ovvero attivo corrente al netto delle rimanenze) e passivo corrente è pari a 1,56 che rappresenta un'ottima garanzia di continuità aziendale.

### **Provvedimenti scaturiti dalla risultanza degli indicatori**

Gli indicatori predisposti per la determinazione delle soglie di allarme rilevano qualche indice di attenzione, non critico, sia di natura finanziaria che gestionale.

La direzione aziendale è impegnata ormai da tempo nella ottimizzazione delle risorse finanziarie e nella ricerca della maggiore contrazione dei costi possibili attraverso la ricerca di continui efficientamenti operativi e gestionali.

Certamente il 2021 è stato caratterizzato dagli effetti della pandemia (contrazione delle presenze turistiche e stagionalità accentuata) e soprattutto dalla dinamica di accelerazione dei costi energetici che hanno comportato un aggravio dei costi di circa euro 900.000 rispetto all'esercizio 2020.

## **4 Attività di ricerca e sviluppo**

La società non ha svolto attività di ricerca e sviluppo.

## 5 Rapporti con imprese controllate, collegate e controllanti

Come già riportato nella Relazione ai precedenti esercizi il giorno 11 gennaio 2019 è stata costituita la Acque Pubbliche Savonesi società consortile per azioni (APS).

La composizione del capitale sociale è riportata nella tabella sottostante:

<b>SOCIO</b>	<b>% PARTECIPAZIONE</b>	<b>CAPITALE SOCIALE</b>
CONSORZIO DEPURAZIONE SPA	50,00	250.000
SERVIZI AMBIENTALI SPA	36,50	182.500
SERVIZI COMUNALI ASSOCIATI SRL	16,50	67.500
	<b>100,00</b>	<b>500.000</b>

La APS si configura come società collegata a Consorzio Spa non potendosi considerare come controllata anche per i meccanismi statutari che prevedono l'unanimità per le decisioni dell'Assemblea.

Nel corso del 2021 la APS, pur avendo avviato formalmente la gestione del SII in qualità di Gestore unico, non ha svolto funzioni operative essendo ad oggi ancora in fase di organizzazione, fase che sta subendo ritardi anche in conseguenza delle problematiche indotte dall'emergenza COVID-19.

In conseguenza di questa fase di start up la APS ha accumulato perdite costanti e non potendosi prevedere un'inversione di tendenza nel 2022 perdurando tale fase di assenza di ricavi, si è deciso in via prudenziale una svalutazione totale della partecipazione che incide negativamente sul bilancio 2021 per 250mila euro pur ribadendo il valore strategico della partecipazione in relazione alla gestione dei servizi di istituto.

## **6 Numero e valore nominale delle azioni e delle azioni o quote di società controllanti**

Il capitale sociale è attualmente pari ad € 26.913.195 rappresentato da n. 26.913.195 azioni del valore nominale ciascuna di € 1,00.

La Società è interamente partecipata da enti locali e quindi non ci sono società controllanti.

## **7 Numero e valore nominale delle azioni proprie e delle azioni o quote di società controllanti acquistate o alienate**

La società non possiede azioni proprie e possiede la partecipazione nella Società consortile per azioni Acque Pubbliche Savonesi di cui al precedente capitolo 5 della presente Relazione.

## 8 Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

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

APPROVAZIONE DA PARTE DI EGATO DELLA PROPOSTA DI ADEGUAMENTO TARIFFARIO STRAORDINARIO PROPOSTA DA CONSORZIO SPA E DA APS SCPA A VALERE PER IL BIENNIO 2022-2023. Come ampiamente già illustrato sia in Nota integrativa che nel presente documento l'Assemblea in data 29 marzo 2022 ha approvato la proposta di adeguamento straordinario delle tariffe idriche. Tale esigenza è discesa dalla necessità di dare copertura immediata all'aumento dei costi per l'approvvigionamento energetico. In tale occasione si è inserito nel PEF presentato anche la copertura degli oneri per il riconoscimento delle quote dei mutui dei Comuni. La proposta è stata presentata 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.

PROSEGUIMENTO 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.

ISPEZIONE DELLA GUARDIA DI FINANZA. Come riportato sopra nel presente documento ed ampiamente in Nota integrativa 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.

## **9 Evoluzione prevedibile della gestione**

Gli elementi di rischio sia finanziario che gestionale sono stati elencati ed esaminati ai capitoli 3.1 e 3.2 della presente Relazione a cui si rimanda.

Si attesta un certo grado di incertezza in merito alle conseguenze degli eventi evidenziati e peraltro, soprattutto in relazione ai casi potenzialmente più impattanti, non si posseggono al momento elementi per poterne definire la portata in termini quantitativi e quindi occorre rinviare tale analisi ad un momento successivo.

Non si posseggono al momento elementi per configurare scenari che mettano in pericolo la continuità della gestione della società.

## **10 Elenco delle sedi secondarie**

La società non ha sedi secondarie.

## 11 Privacy

In relazione all'entrata in vigore del nuovo Regolamento Europeo sulla Privacy UE 2016/679 (GDPR) nel 2020 sono proseguite le normali attività tra cui si evidenzia:

- Il gruppo di lavoro di supporto al Titolare del trattamento dati che aveva seguito l'implementazione degli adempimenti previsti in ottemperanza al GDPR durante lo scorso anno è stato confermato e ha lavorato nel corso del 2020 per il mantenimento e l'aggiornamento del sistema implementato; tale gruppo è formato da risorse interne che si avvalgono di un supporto di consulenza esterno per le questioni più complesse o particolari.
- Completamento dell'attività di un censimento dei trattamenti di dati personali, sensibili, giudiziari e "tecnici" (quali ad esempio la videosorveglianza, il controllo della navigazione e la geolocalizzazione) e individuazione/aggiornamento delle informazioni necessarie per la redazione delle informative e del consenso al trattamento dei dati: soggetti interni ed esterni interessati al trattamento, precedenti documenti di informativa e consenso utilizzati, contratti e affidamenti in essere con soggetti esterni.
- Aggiornamento delle Informative e dei consensi previsti per il trattamento dei dati.
- Aggiornamento del censimento dei contratti in essere con approfondimento e revisione sulle clausole contrattuali presenti e classificazione dei soggetti in autonomi titolari e responsabili; preparazione e inoltro delle nomine a responsabili.
- Attività di formazione del personale sull'argomento Privacy con test finali di apprendimento, approfondimenti sugli uffici interni interessati allo svolgimento dei trattamenti ed effettuazione di incontri con l'obiettivo di verificare e completare le informazioni ai punti precedenti.
- Analisi dei particolari trattamenti che richiedono di svolgere la Privacy Impact Assessment e raccolta delle informazioni necessarie per la redazione di tali attività.
- Aggiornamento Registro dei Trattamenti
- Revisione e aggiornamento del Documento di Conformità al nuovo GDPR che riassume tutte le attività svolte, i fattori analizzati e le azioni e documenti prodotti, i ruoli ricoperti rispetto al GDPR dai diversi soggetti interni ed esterni
- Sono attualmente in corso di finalizzazione i documenti di Privacy Impact Assessment per il sistema di videosorveglianza e del cosiddetto sistema di geolocalizzazione "uomo a terra".

## 12 Sistema di gestione della qualità

Dal 2003 il Consorzio ha conseguito la certificazione del proprio Sistema di Gestione Ambientale ottemperando alla norma ISO 14001; da febbraio 2004 il Consorzio aderisce anche al Regolamento Comunitario EMAS.

Nel corso del mese di Ottobre 2021 è stato effettuato l'audit di rinnovo da parte dell'ente certificatore Rina (con accreditamento IT-V-0002), che ha sancito il mantenimento della certificazione secondo la norma ISO 14001:2015 e, sulla base dell'analisi documentale e dei riscontri oggettivi emersi nella visita di verifica, ha convalidato la **Dichiarazione ambientale EMAS 2021-2024** (dati aggiornati al 30 Giugno 2021). Nel corso del 2022 inoltre è stato sostenuto anche l'audit periodico di sorveglianza sempre da parte del RINA per il sistema di gestione ai sensi della norma ISO 14001:2015 e per la convalida dell'**Aggiornamento per il 2021/2022 della Dichiarazione ambientale EMAS 2021-2024** (dati aggiornati al 30 Giugno 2022)

Il Sistema di Gestione Ambientale, pienamente integrato con l'Autorizzazione Integrata Ambientale, prevede, oltre al rispetto delle prescrizioni legali di quest'ultima, il rispetto di 26 procedure, 34 tipologie di istruzioni operative e moduli (programmi, registrazioni, valutazioni, monitoraggio di azioni correttive), i verbali di audit interni periodici, un Manuale di Sistema, un Riesame annuale e in ultimo la Dichiarazione Ambientale EMAS, che ha valenza triennale e viene aggiornata annualmente.

Per comunicare tutti i dati ambientali di prestazione e le modalità di espletamento del servizio, nonché gli obiettivi e le finalità generali, il Consorzio ha predisposto apposite sezioni sul sito istituzionale ([www.depuratore.sv.it](http://www.depuratore.sv.it)) dove sono consultabili la **Dichiarazione ambientale EMAS**, i relativi Aggiornamenti annuali dei dati, l'**Autorizzazione Integrata Ambientale 2524/2015**, la **Carta dei Servizi** ed alcuni dati significativi della propria attività.

### **13 Proposta di copertura della perdita di esercizio**

Si propone all'Assemblea di portare a nuovo le perdite in quanto il Patrimonio netto ed anche il Capitale sociale risultano ampiamente capienti.

# 14 Tabelle di dettaglio delle poste di bilancio

## IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Immobilizzazioni Immateriali	Costo al 31/12/20	Fondo ammort. al 31/12/20	Residuo finale al 31/12/20	Incrementi	Decrementi	Amm.to anno 2021	Costo al 31/12/21	Fondo ammort. al 31/12/21	Residuo finale al 31/12/21
<b>Licenze software</b>	<b>446.695,33</b>	<b>428.059,57</b>	<b>18.635,76</b>	<b>22.800,50</b>		<b>10.316,75</b>	<b>469.495,83</b>	438.376,32	<b>31.119,51</b>
<b>Costi di impianto e ampliament.</b>									
Spese modifica statuto e aumento C.S.	45.129,05	42.318,77	2.810,28			1.405,15	45.129,05	43.723,92	1.405,13
Spese pareri legali servizio idrico	14.456,00	14.456,00	-				14.456,00	14.456,00	-
Spesa assist.compl.processo Srl	39.000,00	39.000,00	-				39.000,00	39.000,00	-
Spese avvio Srl	350.080,61	189.336,79	160.743,82			70.016,13	350.080,61	259.352,92	90.727,69
Spese avvio fusione societaria	92.680,00	18.536,00	74.144,00	7.280,00		19.992,00	99.960,00	38.528,00	61.432,00
Spese avvio costituit.soc.consortile	98.769,45	53.043,83	45.725,62			19.753,89	98.769,45	72.797,72	25.971,73
<b>Totale costi di imp.e ampliament.</b>	<b>640.115,11</b>	<b>356.691,39</b>	<b>283.423,72</b>	<b>7.280,00</b>	-	<b>111.167,17</b>	<b>647.395,11</b>	<b>467.858,56</b>	<b>179.536,55</b>
<b>Altri immobb.da ammortizzare</b>									-
Spese per redazione mod.organizzativo ex D.Lgs 231/01	21.780,00	21.780,00	-				21.780,00	21.780,00	-
Spese adeguamento legge Privacy	13.208,00	4.170,40	9.037,60	8.996,00		4.440,80	22.204,00	8.611,20	13.592,80
Spese redaz.diagnosi energetica Dlgs 102/14	11.598,09	4.639,24	6.958,85			2.319,62	11.598,09	6.958,86	4.639,23
Spese studio riorg.processi acq.e appalti	14.607,50	2.921,50	11.686,00			2.921,50	14.607,50	5.843,00	8.764,50
Spese studio assetto organizzativo	46.496,00	9.299,20	37.196,80	2.496,00		9.798,40	48.992,00	19.097,60	29.894,40
Lavori straord.su beni di terzi	3.201.765,84	226.216,04	2.975.549,80	1.132.727,51		153.329,31	4.334.493,35	379.545,35	3.954.948,00
<b>Totale altre immobb.da ammortizzare</b>	<b>3.309.455,43</b>	<b>269.026,38</b>	<b>3.040.429,05</b>	<b>1.144.219,51</b>	-	<b>172.809,63</b>	<b>4.453.674,94</b>	<b>441.836,01</b>	<b>4.011.838,93</b>
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>4.396.265,87</b>	<b>1.053.777,34</b>	<b>3.342.488,53</b>	<b>1.174.300,01</b>	-	<b>294.293,55</b>	<b>5.570.565,88</b>	<b>1.348.070,89</b>	<b>4.222.494,99</b>

	Valore al 31/12/20	Incrementi	Decrementi	Valore al 31/12/21
<b>Immobilizzazioni in corso ed acconti</b>	<b>119.375,76</b>	<b>47.922,15</b>	<b>101.260,43</b>	<b>66.037,48</b>

## IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

TERRENI E FABBRICATI	Costo storico al 31/12/20	F.do Amm.to al 31/12/20	Residuo finale al 31/12/20	Incrementi	Decrementi	Costo storico al 31/12/21	Quota amm.to anno 2021	Variazioni f.do ammort.anno precedente	F.do Amm.to al 31/12/21	Residuo finale al 31/12/21
Terreni da costruzione	492.547,23	-	492.547,23			492.547,23			-	492.547,23
Terreni DL 226/06	350.415,94	-	350.415,94			350.415,94			-	350.415,94
Fabbricati ind.e opere civ.	10.660.833,45	6.194.033,45	4.466.800,00	264.860,66		10.925.694,11	324.275,23		6.518.308,68	4.407.385,43
Fabbricati su aree di terzi	1.796.649,31	574.818,09	1.221.831,22	1.600,00		1.798.249,31	53.947,48		628.765,57	1.169.483,74
Costruzioni leggere				23.400,00		23.400,00	1.633,65		1.633,65	21.766,35
Condotte	36.719.724,30	10.475.579,47	26.244.144,83	563.854,16		37.283.578,46	559.253,68		11.034.833,15	26.248.745,31
<b>Tot. terreni e fabbricati</b>	<b>50.020.170,23</b>	<b>17.244.431,01</b>	<b>32.775.739,22</b>	<b>853.714,82</b>	-	<b>50.873.885,05</b>	<b>939.110,04</b>	-	<b>18.183.541,05</b>	<b>32.690.344,00</b>
IMPIANTI E MACCHINARI	Costo storico al 31/12/20	F.do Amm.to al 31/12/20	Residuo finale al 31/12/20	Incrementi	Decrementi	Costo storico al 31/12/21	Quota amm.to anno 2021	Variazioni f.do ammort.anno precedente	F.do Amm.to al 31/12/21	Residuo finale al 31/12/21
Impianti specifici	25.144.763,98	21.260.302,77	3.884.461,21	688.990,17	34.368,61	25.799.385,54	1.063.403,29	- 34.368,61	22.289.337,45	3.510.048,09
Altri impianti e macchinari	409.813,53	409.225,54	587,99			409.813,53	587,99		409.813,53	0,00
Impianti generici	356.609,94	328.388,44	28.221,50	4.350,00		360.959,94	6.533,97	-	334.922,41	26.037,53
<b>Tot. Impianti e macch.</b>	<b>25.911.187,45</b>	<b>21.997.916,75</b>	<b>3.913.270,70</b>	<b>693.340,17</b>	<b>34.368,61</b>	<b>26.570.159,01</b>	<b>1.070.525,25</b>	<b>- 34.368,61</b>	<b>23.034.073,39</b>	<b>3.536.085,62</b>

ATTREZZATURE	Costo storico al 31/12/20	F.do Amm.to al 31/12/20	Residuo finale al 31/12/20	Incrementi	Decrementi	Costo storico al 31/12/21	Quota amm.to anno 2021	Variazioni f.do ammort.anno precedente	F.do Amm.to al 31/12/21	Residuo finale al 31/12/21
<b>Attrezzature:</b>	<b>631.127,64</b>	<b>539.656,30</b>	<b>91.471,34</b>	<b>45.502,71</b>	<b>5.181,61</b>	<b>671.448,74</b>	<b>26.297,69</b>	<b>- 5.181,61</b>	<b>560.772,38</b>	<b>110.676,36</b>
Attrezzature da officina e varia	271.512,50	208.823,74	62.688,76	23.913,32		295.425,82	18.153,81		226.977,55	68.448,27
Attrezzature di laboratorio	337.682,89	308.900,31	28.782,58	21.589,39	5.181,61	354.090,67	8.143,88	- 5.181,61	311.862,58	42.228,09
Attrezzature di importo < ad € 516,46	21.932,25	21.932,25	-			21.932,25			21.932,25	- 0,00
<b>ALTRI BENI DI VARIA NATURA</b>	<b>Costo storico al 31/12/20</b>	<b>F.do Amm.to al 31/12/20</b>	<b>Residuo finale al 31/12/20</b>	<b>Incrementi</b>	<b>Decrementi</b>	<b>Costo storico al 31/12/21</b>	<b>Quota amm.to anno 2021</b>	<b>Variazioni f.do ammort.anno precedente</b>	<b>F.do Amm.to al 31/12/21</b>	<b>Residuo finale al 31/12/21</b>
<b>Altri beni di varia natura</b>	<b>1.573.028,95</b>	<b>1.393.698,98</b>	<b>179.329,97</b>	<b>45.364,10</b>	<b>1.318,00</b>	<b>1.617.075,05</b>	<b>86.317,21</b>	<b>- 1.318,00</b>	<b>1.478.698,19</b>	<b>138.376,86</b>
Elaboratori e sistemi hardware	527.275,82	422.339,12	104.936,70	12.585,00	1.318,00	538.542,82	52.276,79	- 1.318,00	473.297,91	65.244,91
Macchine ord. d'uff.	6.068,00	1.277,08	4.790,92			6.068,00	621,36	-	1.898,44	4.169,56
Mobili e arredamento	140.696,19	125.936,28	14.759,91	1.390,00		142.086,19	3.875,32		129.811,60	12.274,59
Automezzi	841.968,92	797.189,63	44.779,29	31.389,10		873.358,02	24.595,18		821.784,81	51.573,21
Autovetture	39.222,08	29.158,93	10.063,15			39.222,08	4.948,56		34.107,49	5.114,59
Beni < ad € 516,46	14.052,81	14.052,81	-			14.052,81			14.052,81	- 0,00
Altri beni materiali	3.745,13	3.745,13	-			3.745,13			3.745,13	-

	Valore al 31/12/20	Incrementi	Decrementi	Valore al 31/12/21
<b>Immobilizzazioni in corso ed acconti</b>	<b>194.032,84</b>	<b>750.230,78</b>	<b>59.283,92</b>	<b>884.979,70</b>

#### IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	Valore al 31/12/20	Incrementi	Decrementi	Valore al 31/12/21
<b>Partecipazioni</b>				
Partecipazioni in imprese collegate: APS Scpa	250.000,00		250.000,00	-
Partecipazioni in altre imprese: Consorzio Energia Liguria	2.400,00			2.400,00
<b>Totale partecipazioni</b>	<b>252.400,00</b>	<b>-</b>	<b>250.000,00</b>	<b>2.400,00</b>
<b>Crediti verso altri:</b>				
Crediti verso altri: clienti - Continental Paper Spa in liquidazione	80.383,79			80.383,79
<b>Totale crediti verso altri</b>	<b>80.383,79</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>80.383,79</b>
<b>Totale Immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>332.783,79</b>	<b>-</b>	<b>250.000,00</b>	<b>82.783,79</b>

<b>CREDITI V/UTENTI E CLIENTI AL 31/12/2021</b>		
<b>CLIENTI INSEDIAMENTI CIVILI</b>		
IRETI SPA		1.885.702,50
CONSORZIO ACQUEDOTTO IRRIGUO POTABILE SAN FILIPPO		2.735,59
ACQUEDOTTO SAN LAZZARO S.P.A.		57.459,45
SE.I.DA. S.R.L.		13.461,43
<b>Totale crediti clienti insediamenti civili</b>		<b>1.959.358,97</b>
<b>CLIENTI INSEDIAMENTI PRODUTTIVI RISCOSSIONE DIRETTA</b>		
ALBIGADUS SNC di Spinetti & C.		4.853,66
ATA S.p.A. IN CONCORDATO PREVENTIVO		144.480,65
AUTOCARROZZERIA D.D.M. di Dario Di Murro		357,50
AUTODEMOLIZIONE EGIDIO DI CERVO E. e F. S.n.c.		13,39
CENTRO LATTE SAVONA SpA IN LIQUID. e C.P		127.205,88
ECOSAVONA S.R.L.		128.414,88
FIGALLI ELVIO		14,48
GREEN UP SPA		392.287,97
LAVAJET GLOBAL SERVICE SRL		28.419,86
REEFER TERMINAL S.P.A.		234,15
SANAC S.p.A. in A.S.		640,78
WASTE ITALIA S.P.A.		75.390,28
<b>Totale crediti insed. produttivi riscoss.diretta</b>		<b>902.313,48</b>
<b>CLIENTI TRATTAMENTO RIFIUTI LIQUIDI INDUSTRIALI</b>		
BLUE DI PAPPALARDO FRANCESCO		1.520,09
CIEM SRL		430,93
DOCKS LANTERNA S.P.A.		4.728,96
ECO ERIDANIA SPA		34.196,11
ECO.GAS S.R.L.		7.398,34
ECOLIGURIA di Bracali Davide		2.250,00
ECOLOGITAL MANECO S.R.L.		12.015,50
ECOPROGETTI S.R.L.		14.189,21
EDILSERVICE SRL		10.429,72
ERICA SRL		1.077,06
FRANTOIO RAMOINO DI RAMOINO GIOVANNI & C. SAS		530,85
FRATELLI VALDI S.R.L.		30.289,38
IMPRESA DE MITRI S.R.L.		63.288,51
IREN AMBIENTE SPA		14.919,29
L.I.S.O. SRL		1.170,84
MARAZZATO SOLUZIONI AMBIENTALI SRL		5.596,92
MARMI NOTA S.N.C.		1.050,00
NUOVA AMIT SRL		47.991,40
PETROLTECNICA SPA		34.182,11
PODESTA' SERVIZI & ECOLOGIA SRL		7.693,13
R.S.E. RIVIERA SERVIZI ECOLOGICI S.R.L.		29.080,26
REDAELLI PIERGIORGIO S.P.A. Servizi Ecologici		2.484,08
SANGOI ANDREA		925,84
SERVIZI ECOLOGICI S.R.L.		3.551,30
SPURGO CANTIERI SRL		595,99
TEDDE GROUP SRL (cliente)		14.828,64
<b>Totale crediti clienti trattamento rifiuti liquidi industriali</b>		<b>346.414,46</b>
<b>BOLLETTAZIONI UTENTI DA INCASSARE</b>		
UTENTI BOLLETTAZIONI PERIODICHE**		966.112,35
<b>Totale crediti verso Bollettazione utenti da incassare</b>		<b>966.112,35</b>
<b>CLIENTI DIVERSI</b>		
ANSELMO S.R.L.		2.007,20
Autotrasporti Mozzi Giuseppe e Geo Snc		1.632,00
<b>Totale clienti diversi</b>		<b>3.639,20</b>
<b>TOTALE CREDITI V/UTENTI E CLIENTI AL 31/12/21</b>		<b>4.177.838,46</b>

<b>Fatture da emettere corrispettivo servizio depurazione insediamenti produttivi</b>	<b>2021</b>	<b>833.289,50</b>
<b>Fatture da emettere corrispettivo servizio depurazione insediamenti civili</b>		
Ireti Spa	anno 2021	1.026.144,32
Acquedotti finalesi - SEIDA e SAN LAZZARO	2° semestre 2021	201.325,68
Acquedotto Comune di Finale	anni 2012-2013	2.343,41
Acquedotto Comune di Finale	anno 2014	5.968,02
Acquedotto Comune di Finale	anno 2015	11.364,88
Acquedotto Comune di Finale	anno 2016	9.576,03
Acquedotto Comune di Vezzi P.	2^ sem. 2011 - 30.06.2016	45.454,55
<b>Totale fatture da emettere corrispett.depurazione insediamenti civili</b>		<b>1.302.176,89</b>
<b>Fatture da emettere corrispettivi fognatura insediamenti civili</b>		
Ireti Spa	anno 2021	257.388,17
<b>Totale fatture da emettere corrispettivi fognatura insediamenti civili</b>		<b>257.388,17</b>
<b>Fatture da emettere corrispettivo servizio fognatura insediamenti produttivi</b>		
	<b>anno 2021</b>	<b>42.744,83</b>
<b>Bollette da emettere utenti acquedotti finalesi OTTOBRE-DICEMBRE 2021</b>		<b>636.350,54</b>
<b>Totale fatture da emettere corrispettivi somministrazione acqua utenti finalesi</b>		<b>636.350,54</b>
<b>TOTALE CREDITI V/UTENTI E CLIENTI AL 31/12/21</b>		<b>7.249.788,39</b>
a dedurre F.do Svalutazione Crediti		- 521.512,92
<b>TOTALE CREDITI V/UTENTI E CLIENTI AL NETTO DEL F.DO SVAL.CRED.</b>		<b>6.728.275,47</b>

**CREDITI TRIBUTARI**

	<b>Valore al 31/12/20</b>	Incrementi	Decrementi	<b>Valore al 31/12/21</b>
<b>Crediti tributari</b>				
Erario c/IRES a credito	-	36.302,32	1.609,00	34.693,32
Erario c/IRAP a credito	13.411,00	85.008,00	45.971,00	52.448,00
Credito di imposta Covid 19	11.990,00	2.975,00	11.990,00	2.975,00
Credito di imp.beni strumentali	6.662,12		1.442,63	5.219,49
Imposta a credito cod. 1040		1.000,00		1.000,00
Erario c/imposta sost. TFR	227,55		227,55	- 0,00
<b>Totale crediti tributari</b>	<b>32.290,67</b>	<b>125.285,32</b>	<b>61.240,18</b>	<b>96.335,81</b>

**CREDITI VERSO ALTRI**

	<b>Valore al 31/12/20</b>	Incrementi	Decrementi	<b>Valore al 31/12/21</b>
<b>Crediti v/altri: diversi</b>				
Depositi cauzionali per utenze	1.271,33		912,08	359,25
Crediti v/Comuni soci x contr.c/eserc.da incassare	23.002,00	300.000,00	323.002,00	-
Depositi cauzionali vari	7.286,17	622,13		7.908,30
Credito Inail x rimborsi indennità dip.	2.373,04	4.314,52	4.540,36	2.147,20
Crediti v/fornitori	600,00	205.016,57	205.016,57	600,00
Crediti diversi	110.099,50	66.317,16	119.521,21	56.895,45
Anticipazioni contrattuali a fornitori	82.961,68	100.087,50	183.049,18	-
Note di accredito da ricevere	13.690,80	15.971,75	12.915,20	16.747,35
<b>Totale crediti v/altri: diversi</b>	<b>241.284,52</b>	<b>692.329,63</b>	<b>848.956,60</b>	<b>84.657,55</b>

**RISCONTI ATTIVI**

RISCONTI ATTIVI	Valore al 31/12/20	Incrementi	Decrementi	Valore al 31/12/21
Commis.su fideiuss.B.C.C. Pianfei a fv. RFI Spa, Provincia, Ministero Trasp.,Anas Ag. Demanio, Comune Noli, Comune di Finale anno 2022	-	624,08		624,08
Commis.su fideiuss.B.C.C. Pianfei a fv. RFI Spa, Provincia, Ministero Trasp.,Anas Ag. Demanio, Comune Noli, Comune di Finale anno 2021	398,21		398,21	-
Premio fideiuss.BCC Pianfei fv. Autor.Portuale 01/01/21-22/08/21	2.118,85		2.118,85	-
Premio fideiuss.BCC Pianfei fv. Autor.Portuale 01/01/22-22/08/22	-	2.115,62		2.115,62
Premio polizza fideiuss.Eba Assic. gestione ITR 1/1/20-14/2/28	14.653,79		2.057,16	12.596,63
Tassa proprietà Panda EC457HV - 1/1/21 - 30/04/21	47,62		47,62	-
Tassa proprietà Panda EC457HV - 1/1/22- 30/04/22	-	47,62		47,62
Tassa proprietà Panda EX696VH e FS923ZM - 1/1/22 - 31/08/22	-	192,86		192,86
Tassa proprietà Panda EX696VH e FS923ZM - 1/1/21 - 31/08/21	192,86		192,86	-
Tassa proprietà autospurgo AX 212 FC - 1/1/21- 31/01/21	32,00		32,00	-
Tassa proprietà autom. Gasolone DW980RK-Fiorino EN099JP-Bremach DS309ND-MAN EC925HX-MITSUBISHI FN659VE e FN660VE periodo 01.01.21-31.01.21	47,24		47,24	-
Tassa proprietà autospurgo Scania - 1/1/22- 30/09/22	-	320,89		320,89
Tassa proprietà autocarro Ducato EG646EC e Doblò FV 152DW 01/01/22 - 30/09/22		77,65		77,65
Tassa proprietà autoc.Daily BK551XH e FIORINO EC327HW 1/1/21-31/5/21	61,04		61,04	-
Tassa proprietà autoc Mitsubishi GB955EB 1/1/21-31/5/21	21,53		21,53	-
Tasse di proprietà autospurghi anno 2022		32,37		32,37
Tasse di proprietà automezzi anno 2022		122,24		122,24
Canone attravers.con condotte aree Autostrada Fiori dal 01/01/21 al 30/11/21	431,53		431,53	-
Canone Aruba rinnovo server anno 2022	-	86,35		86,35
Canone Aruba rinnovo server 01/01/21-27/12/21	1.215,29		1.215,29	-
Canone Aruba rinnovo server 01/01/22-27/12/22		593,43		593,43
Canone servizio sms solleciti - Commify Srl genn-giu 2022		173,79		173,79
Premio polizza RCT Lloyds 1^ sem.2022	-	24.540,03		24.540,03
Premio polizza RCT IB COMPANY 1^ sem.2021	24.540,03		24.540,03	-
Premio polizza All Risks Unipol 1^ sem.2021	43.660,46		43.660,46	-
Premio polizza All Risks Unipol Sai 1^ sem.2022	-	43.660,67		43.660,67
Premio polizza D&O Stefano Assicuratori 01/01/21-31/03/21 Amminis.e Sindaci	1.215,73		1.215,73	-
Premio polizza D&O Stefano Assicuratori 01/01/21-31/03/21 dipendenti	405,24		405,24	-
Premio polizza D&O Stefano Assicuratori 01/01/22-31/03/22		1.652,05		1.652,05
Canone di concessione RFI Spa 01/01/21-30/06/21	111,06		111,06	-
Canone di concessione RFI Spa 01/01/22-30/06/22	-	111,07		111,07
Diritti istruttoria rilascio AIA durata 01/01/2020-11/06/2031	11.259,74		1.078,13	10.181,61
Canone assistenza STS Informatica genn-settembre 2022		1.172,03		1.172,03
Canone uso licenza Sikuel genn-agosto 2022 pagpa		3.328,77		3.328,77
Contratto assistenza Telecontrollo Servitecno 01/01/21-13/12/21	1.521,10		1.521,10	-
Contratto assist. E manut. WEB genn-sett 2022		578,16		578,16
Contratto assistenza CBI - Di Natale periodo 01/01/21-14/07/21	139,14		139,14	-
Contratto assistenza CBI - Di Natale periodo 01/01/22-14/07/22		139,86		139,86
Contratto assitenza Acca Softw are anni 2022-2023		399,64		399,64
Contratto assitenza Acca Softw are 01/01/24-26/08/24		130,84		130,84
Licenza Office Tekmeria 01/01/22-21/06/22		2.735,34		2.735,34
Canone gennaio 2021 abb.smaltimento rifiuti Ecoeridania Spa	6,78		6,78	-
Contratto assistenza Perkin Elmer strum.lab. gennaio 2022	-	1.086,50		1.086,50
Contratto assistenza Perkin Elmer strum.lab. gennaio 2021	986,83		986,83	-
Contratto Drew o gennaio 2021	333,34		333,34	-
Contratto Drew o gennaio 2022		333,34		333,34
Contratto LSI Lastem Srl genn-sett 2022		575,92		575,92
Abbonamento piattaforma gare gennio-maggio 2022	-	2.254,66		2.254,66
Abbonamento piattaforma gare gennaio-maggio 2021	2.151,23		2.151,23	-
Abbonamento banca dati Guida Monaci 01/01/21-23/11/21	2.239,73		2.239,73	-
Abbonamento banca dati Guida Monaci 01/01/22-18/11/22		3.969,86		3.969,86
Validità verifica Cervino Srl cabine MT anni 2021-2024	7.120,00		1.780,00	5.340,00
Validità verifica Cervino Srl impianti messa a terra anni 2021-2024	11.880,00		2.970,00	8.910,00
Prest.servizio amm.vo Pragma Snc per concessione finanz. Regionali	7.526,99		4.589,26	2.937,73
Prest.servizio amm.vo Pragma Snc per concess.rimb.Filse eventi alluv.	13.578,00		237,00	13.341,00
Imposta sostitutiva mutuo BPN 2,6 mil.di euro dal 01/01/17 al 31/03/27	4.232,55		453,49	3.779,06
Imposta sostitutiva mutuo BPN 6 mil.di euro dal 01/01/15 al 31/03/26	5.192,48		989,70	4.202,78
Imposta sostitutiva mutuo BPN 3 mil.di euro dal 01/01/17 al 31/03/26	4.524,44		743,89	3.780,55
Imposta sostitutiva mutuo AZZOAGLIO 2,5 milioni di euro dal 01/01/22 al 16/11/31				6.226,03
Spese istruttoria mutuo AZZOAGLIO 2,5 milioni di euro dal 01/01/22 al 16/11/31				22.413,70
Costi sospesi attività riesame AIA per nuote BAT		35.082,87		35.082,87
<b>Totale risconti attivi</b>	<b>161.844,83</b>	<b>126.138,51</b>	<b>96.775,47</b>	<b>219.847,60</b>

**FONDI RISCHI ED ONERI**

	<b>Valore al 31/12/20</b>	Incrementi	Decrementi	<b>Valore al 31/12/21</b>
<b>Fondi per rischi e oneri:</b>				
<b>Per imposte anche differite</b>				
F.do rischi accertamento IMU-TASI anni 2014-2020	1.964.086,24		222.837,84	1.741.248,40
Fondo rischi oneri e imposte PVC G.d.F.		258.680,64		258.680,64
<b>Totale fondi per imposte</b>	<b>1.964.086,24</b>	<b>258.680,64</b>	<b>222.837,84</b>	<b>1.999.929,04</b>
<b>Altri Fondi</b>				
F.do rischi per controversie legali in corso	82.000,00			82.000,00
F.do rischi rimborso quote mutui Comuni		3.369.700,00		3.369.700,00
<b>Totale altri fondi</b>	<b>82.000,00</b>	<b>3.369.700,00</b>	-	<b>3.451.700,00</b>
<b>Totale fondi rischi e oneri</b>	<b>2.046.086,24</b>	<b>3.628.380,64</b>	<b>222.837,84</b>	<b>5.451.629,04</b>

**DETTAGLIO DEBITI VERSO FORNITORI**

DEBITI VERSO FORNITORI AL 31/12/2021			
3B TRUCKS Srl	1.117,03	IRETI SPA	3.318,54
A.S. SERVICE Srl	8.770,00	IRIS IDROTERM SRL	1.300,16
ACME SRL	4.055,00	JLFAS Sas	265,30
ACQUEDOTTO SAN LAZZARO S.P.A.	12.340,89	LA BOLLA BLU Snc	3.232,42
ADS Automated data systems SPA	14.020,00	LANZA SISTEMI S.N.C.	4.550,00
AFFETTI PUMPS SRL	137,80	LETIMBRO COMPUTERS S.N.C.	86,40
ALD AUTOMOTIVE ITALIA SRL	3.910,15	LIGURIA DIESEL SRL	2.286,49
ALDO ZUNINO di Zunino R. e C. Snc	5.790,00	LOD SRL	7.970,00
ANAS SPA	7.884,52	LSI LASTEM Srl	1.543,00
ARCO UFFICIO S.A.S.	1.145,32	M.B.S. GROUP SCARL	12.063,95
ARPAL- Ag.Reg.le per la protez	1.633,55	MAJONE & PARTNERS SRL	180,37
ATA S.p.A. IN CONCORDATO PREVENTIVO	62.101,45	MEDIA COM SRL	1.026,98
AUTOSTRADE PER L'ITALIA S.P.A.	31.734,70	MEDIAGRAPHIC Srl	2.450,00
Autotrasporti Mozzi Giuseppe e Geo Snc	161.894,04	MOLLO srl	381,77
AZIENDA SANITARIA N. 2 - SAVONESE	41,32	MONTI & BARABINO S.p.A.	641,00
B & B SERVICE SAS	31.101,60	MORE NEWS SCARL	200,00
B. & C. ELECTRONICS S.R.L.	727,50	MORELLO S.n.c.	270,83
BALBI NAUTICA SNC	923,68	NEA SRL	5.800,00
BASECO SRL	16.676,20	NIPPON GASES INDUSTRIAL SRL	4.260,00
BBBELL SPA	56,10	NORD MILANO CONSULT SRL	3.968,21
Becchio Gianluigi G.B. Systems	70,00	NOVA AEG S.P.A.	582.585,31
BI.ERRE. DI. S.p.A.	10.142,23	NUOVA ALPICA S.R.L.	1.312,50
BRIANO MECCANICA dei F.lli Briano Snc	7.368,00	NUOVA ALTEC FERRAMENTA S.n.c.	14.360,48
BRT S.p.A.	42,36	THERMOSAVONA S.N.C.	265,00
BT-STUDIO SRL	8.480,00	NUOVA COSTRUZIONI E IMPIANTI SRL	19.039,23
C.P.G. LAB. S.R.L.	4.158,08	OFFICINA BACCINO Snc	680,36
CARROZZERIA BMSNC	1.200,00	PERITO IND.LE FERRO PAOLO	317,20
CENTROSERVIZI S.R.L.	570,00	PIAGGIO & FIGLI S.r.l.	50.895,00
CERVINO S.R.L.	2.600,00	PICASSO Snc	14.409,00
COMUNE DI VADO LIGURE	97.943,40	PLAST LABS Srl	754,95
DATA CONSULT SRL	420,00	PNEUS SETTE S.R.L.	295,08
DELFINO & PARTNERS SPA	4.600,00	POGGIO & BRUNO S.N.C.	94,40
DREWO Srl	1.000,00	PUBLIKOMPASS S.p.A.	216,55
DURANTE E MAGI SNC	1.795,81	PUNTA DELL'OLMO S.P.A.	2.065,44
E.N.I. SpA - Divisione Refining & Marketing	3.905,33	PUNTI DI VISTA Snc	340,00
ECO-MIX Snc	5.600,00	RAINOLDI SPA	26.688,67
ECOPLAST Srl	1.510,00	REBORA Costruzioni Snc di A. Rebora & c	775,60
EDINET SRL	300,00	RECOM INDUSTRIALE srl	1.204,50
EMME 2 ANTINFORTUCA S.n.c.	1.230,00	REMEDIA SRL	7.166,00
EN.CO. Srl	2.180,00	RETE FERROVIARIA ITALIANA S.p.A.	57.065,44
ENDRESS+HAUSER ITALIA S.P.A.	3.325,70	RIMA Srl	12.346,43
ERMIA MARCELLO GEOLOGO	755,39	S3 SONCINI SPA	186.677,71
ESTRA ENERGIE SRL	449,36	SACILE e DELUCCHI S.n.c.	300,00
EVGILA s.n.c. di Gilardo Davide & C.	324,58	SAETTONI DANIELE	29.266,20
F.A.I.C. INDUSTRY S.R.L.	7.720,10	SAMA IMPIANTI SRL	4.636,00
F.LLI TROTTA S.R.L.	165,32	SAVINOX S.R.L.	2.952,60
FERRAMENTA CERRO Snc	280,38	SDP DISTRIBUZIONE PETROLI SRL	3.633,06
FERRARO ARREDI TECNICI Srl	9.796,00	SE.L.DA. S.R.L.	35.134,01
GINO S.P.A. - AUTONOVANTA	277,10	SERVITECNO SRL	1.870,00
GREEN UP SPA	10.056,78	SERVIZI ECOLOGICI S.r.l.	350,00
GUIDA MONACI SRL	4.500,00	SiKuel Srl	14.100,00
HIDRODEPUR S.P.A.	5.405,00	SNF ITALIA s.r.l. SOCIO UNICO	24.664,50
HUBER TECHNOLOGY S.R.L.	76.800,00	SO.SEL BUSINESS COMMUNICATION SRL	2.546,04
I.D.G. SpA	44.919,43	SOC.IT.ACET.DERIV. SIAD S.p.A.	1.185,80
I.L.MA.SUB. S.r.l.	3.300,00	STAR NET di FRECCERO GUIDO	1.405,00
IDROAMBIENTE SRL	1.700,00	STAZIONE SERVIZIO ENI di TRIPODI CARM	545,90
IDROTEK SRL	9.803,39	STS SRL	3.127,00
IGENSYSTEM Sas	1.350,00	STUDIO MAJONE INGEGNERI ASSOCIATI	5.061,27
IMPRESA BOVERO Srl soc.UNIPERSONALE	469,00	TEDDE GROUP S.r.l. (fornitore)	15.873,20
IMPRESA F.LLI GUATTI S.R.L.	9,00	TERMOIDRAULICA di Gagliostro SRL	2.450,00
INFO SRL	1.066,00	TIM S.p.A.	16.194,16
<b>Totale debiti v/fornitori al 31/12/2021 - parziale</b>			<b>€ 1.904.293,60</b>

DEBITI VERSO FORNITORI AL 31/12/2021	
TOPINO SNC	3.200,00
UTILITEAM CO. SRL	10.300,00
VETROCAR & BUS SPA	158,40
VWR INTERNATIONAL S.R.L.	3.525,22
WASTE ITALIA S.P.A.	14.555,35
XYLEM WATER SOLUTIONS ITALIA S.R.L.	85.619,65
<b>Totale debiti v/fornitori al 31/12/2021</b>	<b>€ 2.021.652,22</b>

#### DETTAGLIO FATTURE DA RICEVERE

Acquedotto San Lazzaro	12.369,52	Hidrodepur Spa	5.405,00
AMTER Srl	21.015,26	ADS Spa	100,00
Aruba Spa	600,00	Anselmo Srl	1.320,60
ATI Tecnotatti Trevisiol BGS	9.811,71	Ar.Co Ufficio Sas	1.386,68
Augustas Spa	600,00	Autotrasporti Mozzi	76.744,35
Autostrade per l'Italia Spa	63.469,40	Avv. Alberto Bonifacino	1.460,16
Avv. Diego Baronitini	1.524,38	Avv. Cerqua Federico	4.160,00
Avv. Agnese Vallarino	584,11	BRT Spa	13,14
Avv. Bartoli Alessandro	2.983,52	Cerro Snc	48,00
Boano Fulvio	1.257,64	Compagnia Energetica Spa	91,79
Consorzio Dep.Savonese Spa	74,84	Durante e Magi Snc	743,97
Consorzio Energia Liguria	12.100,00	Eni Spa	3.894,02
Dott. Anselmi	2.855,00	F.Ili Trotta Srl	280,53
Dott. Picozzi Maurizio	2.134,14	Faic Srl	5.154,28
Dott. Santiago Vacca	4.584,08	Idroambiente Srl	3.563,99
Ferraro Arredi Tecnici Srl	2.500,00	Impresa Bovero Srl	200,00
Gas Marine Srl	809,60	Ireti Spa	39.555,60
IACE Srl	3.249,71	Laboratorio CPG Srl	1.138,13
Idroambiente Srl	1.942,50	MBS Scarl	11.956,90
Ing. Bonino Ingridi	1.498,10	Mediacom Srl	1.417,89
Autostrade per l'Italia Spa	355,27	Nippon Gases Srl	1.080,00
Ing. Fabri Antonella	19.812,00	Nova AEG	391.969,94
Ing. Fenoglio 15DS010M	1.040,00	Panelli Spa	7.005,07
Ing. Gaggero Paolo ord. 354/15	884,00	Prof. Gianrico Castello	364,00
Ing. Voarino	1.040,00	Rebora Snc	17.857,50
Ireti Spa	6.305,92	Seida Srl	3.485,07
Iris Srl	197,33	Siad Spa	1.275,45
Mediagraphic	1.200,00	Sintecoop Srl	1.400,00
Nuova Sicmi Srl	420,00	Sosel Srl	12.381,54
Rima Srl	3.115,00	STS Srl	3.037,75
SCT Srl	3.434,57	Telepass Spa	25,72
Studio Legale Avv. Arnaldo	8.730,80	Commercialisti associati	12.692,88
Tecnodi Srl	5.400,00	Utiliteam Srl	8.500,00
Briano Meccanica Srl	474,00	Vodafone	175,38
<b>Totale fornitori c/fatture da ricevere al 31/12/21 - parziale</b>			<b>818.257,73</b>

<b>FATTURE DA RICEVERE AL 31/12/2021</b>			
Compagnia Energetica Nazionale Spa	22,93	Fornitori diversi ritenute su appalti da fatturare	1.104,56
Ing. Sergio Amedeo	4.160,00	CMP	200,00
Idroambiente Srl	38.500,00	ATI Tecnotatti Trevisiol Ecoliguria Tecnodi	22.051,06
Studio Noos	5.772,00	ATI Ecoliguria e Bovero contratto terminato genn 2020	29.838,27
Enel Energia Spa	112,97	ATI Ecoliguria e Bovero	90.828,03
Sistemi Sas	1.268,00	Servizi Ecologici	20.463,45
Mugliarisi Srl	1.024,00	Tecnotatti-Ecoliguria-Tecnodi	6.848,71
Scae Srl	134.955,36	ATI Rebora Giustiniana contr Levante	103.031,38
IgienSystem Sas	2.700,00	ATI Rebora Giustiniana contr Ponente	198.566,71
Baseco Srl	7.184,80	EKSO Srl	2.864,95
Geom Rebagliati Nicolas	3.412,50	EKSO Srl	2.130,51
Tim Spa	8.105,81	EKSO Srl	8.807,44
ATA Spa	2,32	ATI Majone	684,68
Dott. Baietto Alberto	7.573,37		
Saettone Daniele	3.251,80		
Avv. Alberto Vignola	322,92		
Dott.ssa Tosi Maria Cristina	2.640,29		
Estra Energie Srl	456,69		
Dott.ssa Sanseverino	2.994,06		
Truffelli Paolo	331,00		
Sigma Srl	830,81		
Eco Eridania Spa	160,00		
<b>Totale fornitori c/fatture da ricevere al 31/12/21</b>			<b>1.531.459,11</b>
<b>TOTALE DEBITI V/FORNITORI AL 31/12/21</b>			<b>3.553.111,33</b>

**DEBITI TRIBUTARI**

	<b>Valore al 31/12/20</b>	Incrementi	Decrementi	<b>Valore al 31/12/21</b>
Debiti vs/Erario per:				
Debiti tributari da PVC G.d.F.		14.211,77		14.211,77
Erario c/lva	64.645,00	3.280.060,33	3.330.239,33	14.466,00
Imposta rivalutazione TRF		8.232,13		8.232,13
Rit.fiscali IRPEF red.lav.dipendente	98.559,11	626.904,88	635.685,39	89.778,60
Rit.fiscali IRPEF red.lav.autonomo	19.745,90	73.551,86	86.389,66	6.908,10
Addizionale Irpef	218,23	60.552,59	59.714,51	1.056,31
Erario c/IRES a debito	12.096,00		12.096,00	-
<b>Totale debiti tributari</b>	<b>195.264,24</b>	<b>4.063.513,56</b>	<b>4.124.124,89</b>	<b>134.652,91</b>

**DEBITI VERSO ISTITUTI DI PREVIDENZA E SICUREZZA**

	<b>Valore al 31/12/20</b>	Incrementi	Decrementi	<b>Valore al 31/12/21</b>
<b>Debiti verso:</b>				
I.N.P.S.	78.607,00	795.890,04	783.284,04	91.213,00
INPS solid.10%	1.379,15	827,14	776,34	1.429,95
I.N.P.D.A.P.	62.118,28	503.953,70	502.988,55	63.083,43
Inps gestione separata	125,81		125,81	-
I.N.A.I.L.	146,26	28.590,98	26.336,64	2.400,60
Fondo PEGASO	22.627,27	92.689,00	88.643,61	26.672,66
Fondo Azimut	362,97	2.481,93	2.488,70	356,20
Fondo Alleata	366,82	2.442,89	2.456,18	353,53
Deb.v/Ist.Prev.per contributi su competenze progress dipendenti	127.962,32	147.719,42	127.962,32	147.719,42
<b>Totale debiti verso istituti di previdenza e sicurezza</b>	<b>293.695,88</b>	<b>1.574.595,10</b>	<b>1.535.062,19</b>	<b>333.228,79</b>

**ALTRI DEBITI**

	Valore al 31/12/20	Incrementi	Decrementi	Valore al 31/12/21
<b>Debiti per:</b>				
Note di credito da emettere	271.700,18		271.700,18	-
Note di credito insed.produttivi da rimborsare	21.617,98	1.070,14	1.956,46	20.731,66
Azionisti c/dividendi	33.907,31		8.726,31	25.181,00
Db v/banche x interessi e spese al 31/12	438,44	110,67	438,44	110,67
Dipendenti c/ferie e compet.pregresse	404.034,46	468.989,41	404.034,46	468.989,41
Debito v/dipendenti per saldo compet. Dicembre	-			-
Sindacati c/ritenute	1.699,02	7.434,28	7.229,58	1.903,72
Assicurazioni e prestiti dip. c/ritenute	640,00	10.568,00	9.980,00	1.228,00
Depositi cauzionali ricevuti	18.496,10			18.496,10
Depositi cauzionali utenti acquedotto	183.073,23	3.664,72	4.546,90	182.191,05
Debiti diversi	392.363,88	264.133,58	141.675,97	514.821,49
CSEA Perequazione tariffe UI1-UI2-UI3 c/erario	18.061,34	105.339,52	100.693,82	22.707,04
Fognatura Comune Finale da riversare al Comune	8.038,10			8.038,10
Acqua Comune Finale da riversare al Comune	5.327,87			5.327,87
Fognatura Comune di Orco F. da riversare al Comune	2.508,02			2.508,02
Fognatura Comune di Calice da riversare al Comune	4.454,10			4.454,10
Fognatura Comune di Vezzi da riversare al Comune	1.477,22			1.477,22
Componente Allocativa bollettata 1° trim ad utenti acquedotto e produttivi		26.912,97	179,88	26.733,09
Extra tariffa depuratore ingauno ins.civili da rimborsare e/o riversare	196.673,18			196.673,18
Extra tariffa depuratore ingauno ins.prod. da rimborsare e/o riversare	10.498,95		10.498,95	-
Db v/ATO Savonese x q.p.tariffa 2003-2005 piani stralcio ins.prod.	785,12		785,12	-
<b>Totale altri debiti</b>	<b>1.575.794,50</b>	<b>888.223,29</b>	<b>962.446,07</b>	<b>1.501.571,72</b>

**RATEI E RISCONTI PASSIVI**  
**Risconti passivi**

	<b>Valore al 31/12/20</b>	<b>Incrementi</b>	<b>Decrementi</b>	<b>Valore al 31/12/21</b>
Contributo regionale SV21 (unità di testa impianto)	166.430,97		9.648,89	156.782,08
Contributo regionale ex Legge 135/97	733.126,85		1.487,52	731.639,33
Contributo regionale per scarico a mare Quiliano	398.691,08		7.499,20	391.191,88
Contributo Comune di Quiliano (scarico a mare)				
Contributo FILSE Docup per Impianto I.T.R.	203.034,68		12.911,63	190.123,05
Contributo ex Fio 83	239.201,16		9.624,32	229.576,84
Contributo regionale ex Fio 86 (rilocaz.condotte torrente Quiliano)	89.354,99		1.874,59	87.480,40
Contributo regionale (deodorizzaz.linea fanghi)	5.683,24		462,06	5.221,18
Contributo regionale sanificazione fanghi e adeg.to funzionale linea fanghi	314.699,96		155.545,03	159.154,93
Contributo regionale per Potenziamento impianto e relativi ribassi d'asta (disinfezione U.V.)	143.777,75		65.044,70	78.733,05
Contributo regionale - Filse Spa per Impianto Fotovoltaico	12.837,11		5.501,60	7.335,51
Contributo regionale - Filse Spa per rimb.danni eventi alluv.dic. 2013 condotta Finale L.	135.780,00		2.370,00	133.410,00
Contributo CCIAA Misura 2 danni calamità del 29 e 30 ottobre 2018	49.832,62		1.043,97	48.788,65
Contributo Comune di Stella lavori adeguamento fossa Imhoff Mezzano	75.000,00		5.328,64	69.671,36
Contributo credito di imposta beni strumentali L. 160/2019	6.072,37		1.222,68	4.849,69
Contributo CCIAA Misura 2 danni calamità del 29 e 30 ottobre 2018			7.787,37	
<b>Contributi in conto impianti - totale</b>		124.204,72	<b>287.352,20</b>	112.594,30
Contributo CCIAA Misura 2 danni calamità del 29 e 30 ottobre 2018 - quota 2021 Soprav.att.			<b>3.823,05</b>	
Indennizzo assicurativo sinistro impianto sanificaz.fanghi	12.442,62		<b>9.426,23</b>	3.016,39
<b>Totale risconti passivi</b>	<b>2.585.965,40</b>	<b>124.204,72</b>	<b>300.601,48</b>	<b>2.409.568,64</b>

**ALTRI RICAVI E PROVENTI**

	<b>Bilancio 2021</b>	<b>Bilancio 2020</b>	Scostamento
<b>Contributi in conto impianti</b>	<b>287.352,20</b>	<b>386.675,38</b>	- 99.323,18
<b>Contributi in conto esercizio</b>	<b>303.975,75</b>	400.000,00	- 96.024,25
<b>Diversi:</b>			
Altri ricavi e proventi vari	7.140,20	29.172,27	- 22.032,07
Fitti attivi	22.749,75	22.570,65	179,10
Arrotondamenti attivi	26,47	40,40	- 13,93
Risarcimento danni	19.011,85	8.412,39	10.599,46
Plusvalenze alienazioni cespiti	200,00	-	200,00
Sopraw.ordinarie da fatti gestionali	101.160,84	44.464,73	56.696,11
Indennizzi e sanz.contrattuali	17.534,35	14.343,23	3.191,12
<b>Totale diversi</b>	<b>167.823,46</b>	<b>119.003,67</b>	48.819,79
<b>Totale altri ricavi e proventi</b>	<b>759.151,41</b>	905.679,05	- 97.707,85

**COSTI PER MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E MERCI**

	Bilancio 2021	Bilancio 2020	Scostamento
<b>Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci</b>			
Attrezzatura minuta	19.732,22	12.827,76	6.904,46
Acquisto reagenti laboratorio	19.990,49	15.546,30	4.444,19
Acquisto reagenti processo	366.544,12	322.384,77	44.159,35
Acquisto reagenti di processo ITR	12.552,97	18.965,80	- 6.412,83
Acquisto reagenti di processo acquedotto	8.111,50	2.950,00	5.161,50
Materiale di manutenzione impianto	322.787,49	319.743,65	3.043,84
Materiale manutenzione e consumo ITR	6.921,65	4.873,55	2.048,10
Materiale di consumo laboratorio	11.599,42	5.395,17	6.204,25
Premi su acquisto materiali	- 15.109,92	- 7.852,99	
Acquisti presidi Covid 19	13.224,23	35.744,17	- 22.519,94
Gasolio riscald. e lubrif. impianto	16.035,12	12.508,63	3.526,49
Materiale di consumo diverso	14.645,48	11.249,71	3.395,77
Spese di trasporto su acquisti	5.588,11	4.536,62	1.051,49
Cancelleria	9.889,20	10.738,79	- 849,59
Acquisto vestiario personale	14.021,88	15.123,44	- 1.101,56
Carburanti e lubrificanti autov.	14.798,40	9.834,76	4.963,64
Carburanti e lubrificanti autom.	20.426,32	20.034,23	392,09
Carburanti e lubrificanti autosp.	21.987,89	17.146,79	4.841,10
Materiale manutenzione autov.	58,91	-	58,91
Materiale manutenzione autom.	1.566,77	787,77	779,00
Materiale manutenzione autosp.	3.552,96	26,97	3.525,99
Materiale e attrezz.gestione fognature Comunali	15.188,59	11.674,68	3.513,91
Materiale e attrezz.gestione acquedotti finalesi	16.774,29	12.729,95	4.044,34
Acquisti sopravv.passive	90,49	151,80	- 61,31
<b>Tot. costi per materie prime, sussidiarie, consumo e merci</b>	<b>920.978,58</b>	<b>857.122,32</b>	<b>71.113,19</b>

**COSTI PER SERVIZI**

	Bilancio 2021	Bilancio 2020	Scostamento
<b>COSTI PER SERVIZI</b>			
<b>COSTI PER UTENZE:</b>			
Acqua potabile	12.781,53	4.785,00	7.996,53
Energia elettrica	2.896.150,07	1.951.697,37	944.452,70
Spese telefoniche trasmissione dati	32.022,76	21.430,10	10.592,66
Spese telefoniche ordinarie	26.379,24	21.756,12	4.623,12
Spese telefoniche radimobili	30.523,20	24.993,97	5.529,23
Metano	2.015,06	2.232,97	- 217,91
<b>TOTALI COSTI PER UTENZE:</b>	<b>2.999.871,86</b>	<b>2.026.895,53</b>	<b>972.976,33</b>
<b>SERVIZI OPERATIVI:</b>			
Assicurazione impianto e rischi div.	165.830,08	158.426,05	7.404,03
Smaltimento e trasporto fanghi	1.188.506,40	1.363.494,88	- 174.988,48
Smaltimento e trasporto altri rifiuti	14.531,06	20.772,82	- 6.241,76
Smaltimento e trasporto fanghi ITR	40.819,71	47.173,54	- 6.353,83
Derattizzazione e disinfestazione	6.200,00	2.550,00	3.650,00
Servizio disinfezione Covid 19	37.635,11	27.525,50	10.109,61
Disintasamento e noleggjo autopurghe	433.795,47	380.656,87	53.138,60
Campionamenti ed analisi chimiche	84.275,50	88.794,13	- 4.518,63
Servizi diversi operativi	16.979,00	9.636,50	7.342,50
<b>TOTALI SERVIZI OPERATIVI</b>	<b>1.988.572,33</b>	<b>2.099.030,29</b>	<b>- 110.457,96</b>
<b>SERVIZI AMMINISTRATIVI</b>			
Pulizia palazzina servizi	32.412,80	32.575,30	- 162,50
Oneri bollettazione acquedotti	184.866,07	172.535,88	12.330,19
Servizio di copisteria	-	615,54	- 615,54
Servizi diversi amministrativi	4.830,68	1.138,73	3.691,95
Commissioni su fidejussioni	6.483,69	6.289,81	193,88
Spese postali e di affrancatura	591,05	632,00	- 40,95
Attività recupero crediti	13.215,74	-	13.215,74
Compenso servizio lavoro interinale	-	1.448,91	- 1.448,91
Commissioni e oneri bancari	4.889,83	4.066,36	823,47
Servizio numeri verdi	14.758,11	12.578,73	2.179,38
Servizio di stampa, spedizione e incasso bollette	62.603,19	64.993,60	- 2.390,41
Contributo funzionamento ATO	-	-	-
<b>TOTALI SERVIZI AMMINISTRATIVI</b>	<b>324.651,16</b>	<b>296.874,86</b>	<b>27.776,30</b>
<b>SPESE DI TRASPORTO E SPEDIZIONE</b>			
Spese di trasporto e spedizione	<b>3.667,34</b>	<b>847,00</b>	<b>2.820,34</b>
<b>COSTI DI MANUTENZIONE</b>			
Manutenzioni stazioni di sollevamento	17.053,45	12.899,84	4.153,61
Manutenzione ordinaria impianto	74.189,80	39.044,79	35.145,01
Manutenzione attrezzature	6.314,10	3.861,07	2.453,03
Manutenzione imp.to telecontrollo	1.910,02	4.267,81	- 2.357,79
Manutenz.caldaia, impianti idraulici e riscaldam.	8.751,05	5.347,98	3.403,07
Manutenzione impianto reflui	3.960,00	9.587,76	- 5.627,76
Manuten.sw , locali, mobili e attrezz. uffici	13.422,69	12.366,10	1.056,59
Canoni fissi di manutenzione impianto	8.700,00	7.366,66	1.333,34
Canoni fissi di manutenzione serv.generali	29.270,99	29.284,62	- 13,63
Manutenzione strumentaz.laboratorio	24.194,78	30.779,93	- 6.585,15
Manutenzione impianto sanificazione	-	-	-
Manutenzione impianti di depurazione di terzi	9.097,08	11.132,86	- 2.035,78
Manutenz. e riparaz. Beni di terzi	4.209,06	240,91	3.968,15
<b>TOTALI COSTI DI MANUTENZIONE</b>	<b>201.073,02</b>	<b>166.180,33</b>	<b>34.892,69</b>
<b>MANUTENZIONE CONDOTTE E RETI</b>			
Manutenzione condotti e reti	<b>328.100,87</b>	<b>243.771,50</b>	<b>84.329,37</b>
<b>GESTIONE ACQUEDOTTI FINALI</b>			
Gestione acquedotti finali	<b>140.316,52</b>	<b>135.882,96</b>	4.433,56

	Bilancio 2021	Bilancio 2020	Scostamento
<b>COSTI PER SERVIZI</b>			
<b>COSTI DIVERSI PERSONALE DIP.</b>			
Accertamenti sanitari personale	20.663,92	15.159,88	5.504,04
Lavanderia vestiario personale	12.447,60	12.164,69	282,91
Rimborsi pasti personale fuori Comune	1.208,27	917,58	290,69
Rimborsi pasto pers.in ambito comunale	766,15	493,50	272,65
Servizio ricerca personale	500,00	3.500,00	- 3.000,00
Formazione personale	26.027,63	27.683,38	- 1.655,75
Viaggio e soggiorni personale	44,40	82,60	- 38,20
Rimborsi chilometrici	138,39	170,32	- 31,93
Pedaggi e parcheggi	8.182,10	8.227,53	- 45,43
Assicurazioni personale	5.119,47	6.063,49	- 944,02
<b>TOTALI COSTI DIVERSI PERS.DIP.</b>	<b>75.097,93</b>	<b>74.462,97</b>	<b>634,96</b>
<b>COSTI PER CONSULENZE E SPESE PROFESSIONISTI</b>			
Consulenze amministrative	4.600,00	-	4.600,00
Consulenze e spese legali	23.275,20	44.080,40	- 20.805,20
Consulenze tecniche	7.204,00	12.896,00	- 5.692,00
Consul.e spese certific.sistema qualità	14.872,00	8.292,00	6.580,00
Spese notarili	6.413,12	-	6.413,12
<b>TOTALE COSTI PER CONSULENZE E SPESE PROFESSIONISTI</b>	<b>56.364,32</b>	<b>65.268,40</b>	<b>- 8.904,08</b>
<b>COSTI PER PRESTAZIONI DI SERVIZIO DIVERSE</b>			
Prestazioni di servizi amm.vi e legali	94.520,78	96.128,64	- 1.607,86
Prestazioni di servizi tecnici	44.234,51	72.180,33	- 27.945,82
Prestazioni di servizi diversi	25.722,68	21.563,81	4.158,87
<b>TOTALE COSTI PER PRESTAZIONI DI SERVIZIO DIVERSE</b>	<b>164.477,97</b>	<b>189.872,78</b>	<b>- 25.394,81</b>
<b>SPESE COMMERCIALI</b>			
Spese di rappresentanza	181,66	-	181,66
<b>TOTALE SPESE COMMERCIALI</b>	<b>181,66</b>	<b>-</b>	<b>181,66</b>
<b>SERVIZI PER PARCO MEZZI</b>			
Manutenzione autovetture	2.017,77	3.953,24	- 1.935,47
Premi assicurazioni autovetture	3.855,72	3.886,33	- 30,61
Manutenzione automezzi	17.534,20	29.397,24	- 11.863,04
Premi assicurazione automezzi	13.645,00	13.635,67	9,33
Manutenzione autospurgo	15.294,99	10.110,44	5.184,55
Premi assicurazione autospurgo	4.071,45	4.076,77	- 5,32
<b>TOTALI SERVIZI PER PARCO MEZZI</b>	<b>56.419,13</b>	<b>65.059,69</b>	<b>- 8.640,56</b>
<b>COMPENSI E COSTI ORGANI SOCIALI</b>			
Assicurazione Amministratori	1.515,74	4.109,28	- 2.593,54
Compenso Organi Spa c/Revisore	69.538,39	68.453,29	1.085,10
Compenso organismo di vigilanza	11.818,58	17.200,00	- 5.381,42
<b>TOTALI COMP.E COSTI ORG. SOC.</b>	<b>82.872,71</b>	<b>89.762,57</b>	<b>- 6.889,86</b>
<b>SOPRAVV.PASS.ORD.COSTI PER SERVIZI</b>	<b>41.375,09</b>	<b>47.650,64</b>	<b>- 6.275,55</b>
<b>TOTALE COSTI PER SERVIZI</b>	<b>6.463.041,91</b>	<b>5.501.559,52</b>	<b>961.482,39</b>

## COSTI PER GODIMENTO BENI DI TERZI

	Bilancio 2021	Bilancio 2020	Scostamento
<b>COSTI PER GODIMENTO BENI DI TERZI</b>			
Canoni per concessione	108.991,66	113.704,01	- 4.712,35
Canoni di locaz.immobili	28.778,37	29.067,30	- 288,93
Noleggio beni mobili	71.840,87	63.998,84	7.842,03
Noleggio impianti	15.060,00	20.776,77	- 5.716,77
Utilizzo licenze software	25.839,89	18.200,00	7.639,89
Sopraw.pass.ord.costi godimento beni di terzi	123,65	1.199,97	- 1.076,32
<b>COSTI PER GODIMENTO BENI DI TERZI</b>	<b>250.634,44</b>	<b>246.946,89</b>	<b>3.687,55</b>

## COSTI PER IL PERSONALE

Inquadramenti al 31.12.2021

	31/12/2020	Assunzioni	Dimissioni Cessazioni	Variazioni di qualifiche	31/12/2021
<b>Dipendenti a tempo indeterminato</b>					
Dirigenti	1				1
Quadri	2			1	3
Impiegati	12	1		1	14
Tecnici-Operai	54	3		- 2	55
<b>Totale dipendenti a tempo indeterminato</b>	<b>69</b>	<b>4</b>	<b>-</b>		<b>73</b>
<b>Dipendenti a tempo determinato</b>					
Impiegati		2			2
Tecnici - Operai	1	1	1		1
<b>Totale dipendenti a tempo determinato</b>	<b>1</b>	<b>3</b>	<b>1</b>		<b>3</b>
<b>TOTALE</b>	<b>70</b>	<b>7</b>	<b>1</b>	<b>-</b>	<b>76</b>

	Bilancio 2021	Bilancio 2020	Scostamento
<b>Costo unitario medio su base annua (in migliaia di euro)</b>	<b>61.552</b>	60.482	1.070

	Bilancio 2021	Bilancio 2020	Scostamento
Stipendi personale dipendente	3.304.845,64	2.951.885,31	352.960,33
Oneri sociali e prev. pers.dipendente	1.026.475,65	918.809,34	107.666,31
Costo lavoro interinale	-	11.496,28	
Oneri Inps Gest.separata	2.959,47	4.881,28	- 1.921,81
Oneri sociali INAIL	28.902,67	26.383,27	2.519,40
Sopraw.pass.su oneri e retrib.	-	514,02	- 514,02
Acc.to TFR	255.406,78	191.473,26	63.933,52
Altri costi del personale	756,00	98,00	658,00
<b>Totale costi del personale</b>	<b>4.619.346,21</b>	<b>4.105.540,76</b>	<b>525.301,73</b>

## AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

	Bilancio 2021	Bilancio 2020	Scostamento
<b>COSTI PER AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>			
<b>Amm.to immobilizz.immateriali:</b>	<b>294.293,55</b>	245.232,52	49.061,03
<b>Amm.to immobilizz.materiali:</b>	<b>2.122.250,19</b>	2.211.257,71	- 89.007,52
<b>Svalutazione crediti attivo circolante</b>	<b>76.564,59</b>	45.459,41	31.105,18
<b>TOTALE COSTI PER AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>	<b>2.493.108,33</b>	2.501.949,64	- 8.841,31

## ONERI DIVERSI DI GESTIONE

	Bilancio 2021	Bilancio 2020	Scostamento
Spese bandi e commissioni gare	8.149,00	12.117,06	- 3.968,06
Vidimazioni e certificati	7.761,17	7.769,18	- 8,01
Contributi associativi	35.787,09	32.928,23	2.858,86
Abbonamenti, libri e pubblicazioni	393,85	1.025,98	- 632,13
Accertamenti, verifiche ed analisi	31.480,63	20.708,28	10.772,35
Spese generali varie	60,00	60,00	-
Arrotondamenti passivi	16,82	24,09	- 7,27
Tasse proprietà autovetture	661,86	661,86	-
Tasse proprietà automezzi	800,96	818,10	- 17,14
Tasse proprietà autospurgo	828,17	808,22	19,95
Minusvalenze ordinarie cespiti	-	13.180,26	- 13.180,26
Imposte e tasse indirette deducib.	25.411,01	19.553,98	5.857,03
Imposta IMU	256.536,00		256.536,00
Indennizzi ad utenti acquedotto	2.730,00	24.360,00	- 21.630,00
Perdite su crediti ineducibili	765.813,67	494.621,87	271.191,80
Imposte di bollo e di registro	1.563,31	2.076,64	- 513,33
Multe e ammende	250,62	1.125,15	- 874,53
Sopraw.pass.oneri diversi di gestione	-	16.445,52	- 16.445,52
<b>Totale oneri diversi di gestione</b>	<b>1.138.244,16</b>	<b>648.284,42</b>	<b>489.959,74</b>

**ONERI FINANZIARI**

	<b>Bilancio 2021</b>	<b>Bilancio 2020</b>	Scostamento
Interessi passivi su mutui	91.256,82	114.982,33	- 23.725,51
Oneri finanziari diversi	9,81	1,96	7,85
<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>91.266,63</b>	114.984,29	- 23.717,66

**per il Consiglio di Amministrazione  
Il Presidente  
Dott. Maurizio Maricone**