

**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 31/12/2020**

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 31/12/2020 che sottoponiamo alla Vostra approvazione rileva un risultato positivo della gestione ordinaria per euro 690.637 ma la presenza di elementi negativi straordinari individuabili nell'accantonamento a fondo rischi per IMU e TASI dal 2015 al 2020 per euro 1.704.504 e di sopravvenienze passive generate da rettifiche nei consumi degli anni precedenti rilevati nel corso dell'esercizio per euro 156.787 genera un risultato finale in perdita per euro 1.170.654 dopo la rilevazione delle imposte pari ad euro 133.093.

I risultati riportati in bilancio confermano comunque il trend positivo della gestione ordinaria già rilevato nei precedenti esercizi dopo che nel 2017, per le ricadute generate dall'avvio del SII, si evidenziava uno squilibrio economico delle ordinarie attività gestorie.

Il risultato è ancora più positivo se si considera che la performance è stata ottenuta nel corso di un esercizio pesantemente segnata dall'emergenza pandemica COVID-19 che ha avuto come conseguenza una diminuzione nei consumi stimata in un -7% rispetto ai volumi 2019. La contrazione è risultata molto marcata nei Comuni ad alta vocazione turistica (Finale Ligure -21%) mentre è stata molto più contenuta nei Comuni più spiccatamente residenziali (Savona -1% desumibile dai quantitativi fatturati per la depurazione civile).

Pur in presenza di tale diminuzione nei consumi il valore della produzione aumenta da 14.146.791 a 14.647.545 (+3,5%) per effetto dell'applicazione dell'adeguamento tariffario previsto nel Piano d'ambito e confermato dall'applicazione del metodo tariffario MTI-3 la cui proposta per il biennio 2020-2021 è stata approvata dall'EGATO solo nel gennaio 2021 e della migliore performance nella gestione dell'impianto ITR i cui ricavi sono passati dai 849.181 euro del 2019 ai 1.135.518 del 2020 con un aumento del 33%.

I costi per acquisto di materie prime sono diminuiti del 10% per effetto di una maggiore capacità di gestione degli approvvigionamenti stante che le rimanenze di magazzino sono rimaste sostanzialmente invariate.

Sono invece aumentati i costi per servizi che sono passati dai 5.317.682 euro del 2019 ai 5.501.560 del 2020 (+3,4%) sostanzialmente per gli ulteriori maggiori costi di smaltimento dei fanghi di depurazione (+ 292.838 rappresentati un +27%) dovuti sia ad un aumento dei prezzi in un mercato

sempre condizionato dalla situazione di incertezza normativa che non ha ancora trovato una disciplina stabile sia ad un aumento delle quantità smaltite nel corso dell'anno.

Il costo del personale è rimasto sostanzialmente invariato rispetto all'anno precedente mentre aumentano gli accantonamenti a fondo rischi per l'incidenza dell'IMU/TASI arretrata come già ricordato ad inizio capitolo.

Gli oneri diversi di gestione registrano un aumento per effetto della rilevazione delle perdite su crediti generate dall'applicazione della morosità forfettaria prevista nella Convenzione ex articolo 156 comma 2 del Codice Ambiente sottoscritta con IRETI e determinata per il 2020 nella misura del 7% annuo che ha generato una componente negativa del reddito di 494.622 euro. Tale componente veniva nei precedenti esercizi allocata nelle svalutazioni crediti.

La tabella sottostante riassume la situazione evidenziata sopra con un miglioramento del reddito generato dalla gestione operativa, un EBIT che ritorna negativo per effetto degli accantonamenti a fondo rischi ed un aumento nella capacità di produrre liquidità che ha consentito di sostenere lo sforzo finanziario degli investimenti aumentati in misura rilevante rispetto agli esercizi precedenti.

INDICATORI	ESERCIZIO 2016	ESERCIZIO 2017	ESERCIZIO 2018	ESERCIZIO 2019	ESERCIZIO 2020
M.O.L.	2.867.407	1.895.205	764.430	2.770.303	3.007.698
EBIT	524.065	377.971	- 989.275	400.566	- 923.178
Cash flow generato dalla corrente gestione aziendale	592.634	282.745	- 479.149	1.390.068	1.529.254

Per completezza di informazione si riporta qui di seguito una tabella che riassume la configurazione dei servizi gestiti per tutto l'esercizio 2020.

COMUNI	SERVIZI		
	ACQUEDOTTO	FOGNATURA	DEPURAZIONE
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

Nonostante il risultato finale negativo, la gestione operativa 2020 ha avuto un andamento positivo pur in un quadro di incertezze dovute all'avvio del SII da parte della Società Acque Pubbliche Savonesi S.c.p.a. (di seguito APS) ed alle misure emergenziali conseguenti alla pandemia da COVID-19 che hanno generato ostacoli rilevanti alla gestione ed al suo corretto andamento.

In particolare si può affermare che gli importanti risultati evidenziati nel precedente bilancio sono stati sostanzialmente confermati sia per quanto concerne il consolidamento del riequilibrio economico della corrente gestione operativa sia per la conferma della capacità di produrre liquidità per sostenere le sempre crescenti necessità di investimento.

Detto nel capitolo precedente dell'andamento delle singole voci di conto economico, qui di seguito si analizzano i principali fatti gestionali manifestatisi nell'esercizio 2020.

Circa gli effetti della pandemia COVID-19 in parte si è già detto nel precedente capitolo si evidenzia come la società è stata esposta sicuramente in misura minore rispetto ad altre attività operanti in settori più "sensibili" ma comunque la contrazione dei consumi ha determinato minori ricavi valutabili in 786.000 euro circa rispetto ai ricavi ottenibili con la fatturazione delle stesse quantità del 2019. Tali minori ricavi discendenti dalla contrazione dei consumi rappresentano il 5,8% dei ricavi delle vendite del 2020. Tra gli effetti indotti dalla pandemia si devono anche registrare costi per acquisto presidi sanitari, analisi e sanificazioni che nel 2020 sono ammontati a 63.265 euro. Si può quindi affermare che gli effetti sul conto economico 2020 indotti dall'emergenza COVID-19 possono essere valutati in almeno 850.000 euro complessivi.

Dal 1° marzo 2020 è stata avviata la gestione del SII in capo alla società consortile APS detenuta al 50% dalla scrivente e partecipata dagli altri gestori pubblici operanti in Provincia di Savona Servizi Ambientali Spa e Servizi Comunali Associati Srl. Si ricorda che per disposizione statutaria entro il 31.12.2021 avrebbe dovuto completarsi l'operazione di fusione inversa per incorporazione delle tre società consorziate in APS. Il cda di APS, prendendo atto del ricorso pendente al Consiglio di Stato da parte di IRETI per l'annullamento dell'affidamento del SII ad APS ed anche delle problematiche generate dall'emergenza COVID-19 ha richiesto agli enti locali partecipanti di deliberare una modifica statutaria per prorogare il termine per il completamento della fusione al 31.12.2023. Al momento della redazione del presente documento l'iter per tale modifica è ancora in corso e la gestione del servizio nei singoli sub ambiti resta 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. Peraltro è altresì in corso l'iter per l'approvazione di un Regolamento che disciplini la gestione del servizio e le competenze del Gestore e dei singoli Gestori operativi, iter che si è protratto anche per le difficoltà generate dal periodo emergenziale.

Nel corso del 2020 è pervenuto l'avviso di accertamento per IMU e TASI 2015 analogamente a quanto avvenuto a dicembre 2019 per l'anno di imposta 2014. Rispetto a quanto riportato nella Relazione del 2019 nel corso dell'anno si è provveduto ad inoltrare all'Agenzia delle Entrate istanza per l'annullamento in sede di autotutela dei provvedimenti di assegnazione della categoria catastale D7 in luogo di quella richiesta (E3). Al momento l'Agenzia non ha ancora risposto. In via prudenziale si è ritenuto di integrare l'accantonamento dello scorso anno relativamente all'imposta 2014 con l'accantonamento dell'imposta 2015-2020 unitamente agli interessi fino al 31.12.2020 e delle sanzioni richieste negli avvisi di accertamento ricevuti per il 2014 e 2015. Gli ulteriori sviluppi sono esaminati nel successivo capitolo 8.

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

Nel mese di aprile sono stati ultimati i lavori di risanamento della condotta di adduzione che dalla stazione di sollevamento S11 (in località Murate – Comune di Quiliano) veicola all'impianto di Via Caravaggio tutti i reflui provenienti dal Ponente. I lavori, piuttosto complessi in quanto la condotta è collocata sotto l'alveo del torrente Quiliano con tutte le difficoltà del caso, hanno consentito di riprendere la corretta gestione del sistema depurativo per tutto il comprensorio servito.

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.

Sono riportate in Nota integrativa, nella sezione dedicata ai fatti avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio e verranno esaminate nel dettaglio al successivo capitolo 8 della presente Relazione, le considerazioni in merito ai possibili impatti delle misure emergenziali adottate per contenere la

diffusione del coronavirus in termini di possibile contrazione dei consumi che si possono sostanzialmente riassumere nella più che probabile ripetizione anche per il 2021 di quanto avvenuto nel 2020.

Per il momento proseguono regolarmente le attività di gestione dell'impianto di trattamento ITR. Nel corso del 2020 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 20,08 euro/tonn del 2019 a 24,62 euro/tonn nel 2020.

Nel mese di dicembre 2020 APS ha definito la proposta di adeguamento tariffario a valere per il primo biennio 2020-2021 del metodo regolatorio MTI-3, proposta che l'EGATO ha approvato nel successivo mese di gennaio. La proposta presentata prevede per ambedue gli esercizi l'applicazione di un adeguamento nei limiti del cap consentito per un θ_{2020} pari a 1,085 e un θ_{2021} pari a 1,176 da applicarsi alle tariffe idriche del 2019.

Nel corso del 2020 è stata completata ed inviata, sempre a cura di APS, anche la raccolta dati relativa alla qualità tecnica RQTI per il biennio 2018-2019.

2.2 Investimenti effettuati

Gli investimenti complessivi dell'esercizio 2020, elencati e dettagliati in Nota Integrativa, ammontano ad euro 3.317.096,00 di cui si evidenziano nel presente paragrafo, le voci più importanti.

Gli interventi realizzati su impianti e condotte di proprietà comunale ammontano a complessivi € 1.305.499,67 e possono così riassumersi:

- rifacimento vari tratti di fognature comunali ed installazione elettropompe per complessivi € 870.116,45 di cui € 402.007,82 sul tratto di Levante ed € 468.108,63 sul tratto di Ponente.
- manutenzioni straordinarie su impianti di depurazione e scarichi a mare comunali per complessivi € 126.367,72 di cui € 8.662,31 sul tratto di Levante ed € 117.705,41 sul tratto di Ponente.
- manutenzioni straordinarie (allacci idrici, installazione misuratori di portata, rifacimento tubazioni) su impianti acquedottistici dei Comuni finali per complessivi € 309.015,50.

Gli interventi di risanamento e sostituzione condotte di maggior rilevanza completati nell'esercizio 2020 per complessivi euro 1.201.570,16 sono qui di seguito riportati:

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

Gli 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:

- ✓ Revisione completa del tamburo e della coclea della centrifuga 2 sezioni di filtrazione per € 54.093,96

- ✓ Fornitura ed installazione di alcune nuove elettropompe a servizio delle stazioni di sollevamento per € 73.568,44
- ✓ Lavori di manutenzione straordinaria sulle elettropompe a servizio delle stazioni di sollevamento e su sezioni dell'impianto di depurazione con utilizzo di ricambi a magazzino di notevole valore per € 103.324,39.
- ✓ Sostituzione griglia grossolana nella sezione dell'opera di presa per € 19.333,95
- ✓ Acquisto e installazione valvole motorizzate per impianto S15 di Noli per € 49.701,99
- ✓ Sostituzione coclea spirale nella sezione dell'opera di presa per € 113.023,92
- ✓ Lavori di miglioramento dell'impianto di aspirazione impianto trattamento reflui per € 30.670,00
- ✓ Acquisto ed installazione nuova pesa per l'impianto di trattamento reflui per € 82.941,49
- ✓ Acquisto di nuovo mixer per la sezione ossidazione per € 16.088,30

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 € 138.030,15.

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

	2018	2019	2020
1) Attivo circolante	15.147.498	13.670.217	11.646.126
1.1) Liquidità immediate	2.759.722	4.573.464	3.176.985
1.2) Liquidità differite	11.459.630	8.087.431	7.464.634
1.3) Rimanenze	928.146	1.009.322	1.004.507
2) Attivo immobilizzato	40.270.910	39.825.463	40.948.493
2.1) Immobilizzazioni immateriali	1.524.228	2.105.026	3.461.865
2.2) Immobilizzazioni materiali	38.663.898	37.387.653	37.153.844
2.3) Immobilizzazioni finanziarie	82.784	332.784	332.784
CAPITALE INVESTITO	55.418.408	53.495.680	52.594.619
1) Passività correnti	6.642.483	5.901.319	5.815.444
2) Passività consolidate	12.031.390	10.731.082	11.086.548
3) Patrimonio netto	36.744.535	36.863.279	35.692.627
CAPITALE ACQUISITO	55.418.408	53.495.680	52.594.619

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

Si evidenziano i risultati raggiunti dalla gestione operativa come peraltro riportato nel primo capitolo della presente relazione, risultati che presentano un miglioramento per quanto riguarda il valore aggiunto e il margine operativo lordo.

	2018	2019	2020
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	11.279.150	13.145.548	13.606.671
+ Variazione rimanenze prodotti in lavorazione, semilavorati e finiti			
+ Variazione lavori in corso su ordinazione		-	-
+ Incrementi immobilizzazioni per lavori interni		95.506	117.011
VALORE DELLA PRODUZIONE	11.279.150	13.241.054	13.723.682
- Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	- 805.511	- 959.789	- 857.122
+ Variazione rimanenze materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	- 35.539	81.176	- 4.815
- Costi per servizi e per godimento beni di terzi	- 5.745.307	- 5.553.107	- 5.748.507
VALORE AGGIUNTO	4.692.793	6.809.334	7.113.238
- Costo per il personale	- 3.928.363	- 4.039.031	- 4.105.540
MARGINE OPERATIVO LORDO	764.430	2.770.303	3.007.698
- Ammortamenti e svalutazioni	- 2.900.434	- 2.899.728	- 2.501.950
- Accantonamenti per rischi e altri accantonamenti	- 82.000	- 259.582	- 1.704.504
REDDITO OPERATIVO	- 2.218.004	- 389.007	- 1.198.756
+ Altri ricavi e proventi	1.335.175	905.677	923.862
- Oneri diversi di gestione	- 106.446	- 116.104	- 648.284
+ Proventi finanziari	8.141	2.215	601
+ Saldo tra oneri finanziari e utile/perdita su cambi	- 207.283	- 156.884	- 114.984
REDDITO CORRENTE	- 1.188.417	245.897	- 1.037.561
REDDITO ANTE IMPOSTE	- 1.188.417	245.897	- 1.037.561
- Imposte sul reddito	- 54.033	- 146.288	- 133.093
REDDITO NETTO	- 1.242.450	99.609	- 1.170.654

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 2018	Anno 2019	Anno 2020
- 0,03381	0,00270	- 0,03280

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. Si ritorna ad un valore negativo per il presentarsi di una perdita di esercizio dovuta 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 2018	Anno 2019	Anno 2020
- 0,0400	0,0073	- 0,0228

In conseguenza del peggioramento del reddito operativo per effetto degli accantonamenti per partite straordinarie questo indicatore presenta un 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 2018	Anno 2019	Anno 2020
0,04	0,03	- 0,07

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 2018	Anno 2019	Anno 2020
1.993.159	3.559.876	3.283.276

Viene sostanzialmente mantenuto il positivo andamento dell'indice già atteso nel 2019.

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 2018	Anno 2019	Anno 2020
- 989.275	400.566	- 923.178

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 2018	Anno 2019	Anno 2020
- 3.526.375	- 2.962.184	- 5.255.866

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 2018	Anno 2019	Anno 2020
0,91	0,93	0,87

Il rapporto tra patrimonio netto e totale delle immobilizzazioni ha un lieve 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 2018	Anno 2019	Anno 2020
8.505.015	7.768.898	5.830.682

Il margine rimanendo ampiamente positivo, pur in presenza di un trend in peggioramento già dallo scorso esercizio, testimonia la 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 2018	Anno 2019	Anno 2020
1,21	1,20	1,14

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 2018	Anno 2019	Anno 2020
0,66	0,69	0,68

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 2018	Anno 2019	Anno 2020
0,34	0,31	0,32

Questi ultimi tre indicatori si mantengono sostanzialmente inalterati evidenziando un consolidamento dei risultati ottenuti con riferimento all'ultimo triennio.

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 2018	Anno 2019	Anno 2020
- 3.882.761	- 1.327.855	- 2.638.459

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 2018	Anno 2019	Anno 2020
0,42	0,77	0,55

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 2018	Anno 2019	Anno 2020
7.576.869	6.759.576	4.826.175

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 prudenziale 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 2018	Anno 2019	Anno 2020
2,14	2,15	1,83

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 2018	Anno 2019	Anno 2020
0,35	0,31	0,30

Il trend è in miglioramento rispetto ai risultati del triennio.

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 2018	Anno 2019	Anno 2020
91.333	113.456	118.541

Anche questo indicatore rappresenta un trend di miglioramento sia rispetto ai risultati degli esercizi precedenti.

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 2020 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 il Consorzio ha conseguito e ha continuato a mantenere la certificazione del proprio Sistema di Gestione Ambientale ottemperando alla norma ISO 14001 e da febbraio 2004 il Consorzio 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 2020 ha riportato un valore medio di 10,7 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:

Anno	BOD in uscita (mg/l)
2006	12,8
2007	11
2008	11
2009	9
2010	8
2011	7
2012	12,7
2013	12
2014	11,8
2015	11,3
2016	12,5
2017	13,7
2018	11,9
2019	9,6
2020	10,7

Il Consorzio, 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 2020 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, salvo casi eccezionalmente prorogati in forza di quanto disposto dalla Legge 159/2020 di conversione del DL 125/2020 che ha modificato l'articolo 103 del DL 18/2020 (proroghe dovute al protrarsi dello stato di emergenza sanitaria conseguente alla pandemia COVID-19), 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. Avvio degli studi propedeutici al prossimo e futuro riesame dell'AIA: si segnala in particolare che attraverso un'analisi di mercato il Consorzio ha individuato una società (Laboratorio di Olfattometria Dinamica) per lo sviluppo di uno studio per la gestione degli odori. Attraverso tale strumento, oltre a rispondere 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.

Il Consorzio, 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 del Consorzio, della Provincia e dell'Unione Industriali.

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 2020 la forza lavoro si componeva di 70 (settanta) lavoratori di cui 53 (cinquantatre) uomini e 17 (diciassette) donne: 69 (sessantanove) a tempo indeterminato e 1 (uno) 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 02.03.2020.

3 Informazioni sui principali rischi ed incertezze

3.1 Rischi finanziari

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

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

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

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

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

Purtuttavia non si possono escludere rischi indotti dai possibili effetti finanziari delle situazioni riportate al successivo capitolo 3.2. Al fine di adottare un criterio di maggiore prudenzialità si è elevata al 10% l'incidenza della morosità per effetto dello stato di disagio in cui versano ampi strati dell'utenza a seguito dell'emergenza COVID-19.

3.2 Rischi non finanziari

Si elencano qui di seguito i principali fattori di rischio legati ad eventi gestionali di cui si fornisce una sintetica analisi.

CONTENZIOSO TRIBUTARIO PER IMU E TASI. Al fine di fronteggiare tale rischio nel bilancio 2020 è stato appostato specifico fondo. Oltre agli avvisi già recapitati si presume che entro la fine del corrente esercizio possano pervenire gli avvisi relativi anche ai successivi esercizi. Le azioni adottate avverso le pretese impositive del concessionario del Comune di Savona consistono nel ricorso alla Commissione tributaria per gli avvisi pervenuti (entrambi ancora giacenti) e in quello presentato all'Agenzia delle entrate per l'annullamento in sede di autotutela dei provvedimenti di assegnazione della categoria catastale D7. Stante l'incertezza in merito agli esiti del contenzioso la Società ha avviato trattative con il Comune di Savona e con il suo concessionario al fine di addivenire ad una soluzione transattiva che possa definire l'arretrato evitando che il rischio possa aumentare e riflettersi anche sui futuri esercizi. A tal fine nella previsione dei flussi 2021 è stato inserito il pagamento dell'imposta di competenza dell'anno.

MINORI CONSUMI PER EMERGENZA COVID-19. Come riportato in Nota integrativa non si ritiene che nell'esercizio in corso possa esserci un aumento dei consumi fatturabili rispetto al 2020 in quanto le misure emergenziali per il COVID-19 si sono protratte anche nel 2021 e sono tuttora in vigore al momento della redazione del presente documento. Si ritiene altresì improbabile un'ulteriore contrazione per cui la previsione dei flussi è stata fatta sulla base dei dati 2020.

SMALTIMENTO DEI FANGHI BIOLOGICI DI DEPURAZIONE. Lo studio affidato per l'individuazione di soluzioni che consentano, utilizzando in via prioritaria gli impianti già esistenti, di rendere la società autonoma rispetto ai consueti canali di smaltimento di questa tipologia di rifiuto ha evidenziato una serie di soluzioni che sono al momento al vaglio della struttura tecnica per l'individuazione di quella più efficiente ed economica e che sia in grado di assicurare una migliore prospettiva di lungo periodo anche eventualmente coinvolgendo i gestori degli altri impianti presenti sul territorio. La risoluzione di tale problema sconta problemi rilevanti di carenza di spazi e di impatti sul territorio che potrebbero rendere preferibile la delocalizzazione degli impianti presso altre sedi.

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 nel 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%;
- Albisola 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%;
- Berguggi 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 composto da 3 membri:

- Dott. Flavio Raimondo Presidente;
- Ing. Giovanni Ferro Vicepresidente;
- Dott.ssa Ilaria Parodi Consigliere.

Il Collegio Sindacale è composto da 3 Sindaci:

- Dott. Santiago Vacca Presidente;
- Avv. Alessandro Bartoli Sindaco effettivo;
- Dott.ssa Maria Cristina Tosi 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 2020 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 non hanno eroso il patrimonio netto in una misura superiore al 15%;
- 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 1,14 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 0,85 % risultando quindi inferiore al 5%;
- l'indice di disponibilità finanziaria, dato dal rapporto tra attività correnti e passività correnti, è pari a 2,00 e quindi superiore a 1 e in una misura superiore al 20%;
- il ROI, indice di redditività degli investimenti è -2,28 % minore di 0 ma in misura non troppo rilevante;
- il ROS, indice di redditività delle vendite è - 7 % inferiore a 0 ma derivante da costi non ricorrenti e svalutazioni;
- il ROE, indice di redditività del capitale è - 3,28 % 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>a) <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) <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>c) <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">- PTPCT- Modello di gestione 231- Codice Etico e di Comportamento- Regolamento generale per gli acquisti- Regolamento per la selezione del personale- Regolamento per l'affidamento di incarichi professionali- Regolamento per l'utilizzo dei sistemi informatici
<p>d) <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 è 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 è 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 (2.962.184). Si consideri a tale proposito che le passività consolidate sono pari a 10.731.082 che portano il margine di struttura secondario a 7.768.898 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 7.768.898 e quindi ampiamente in grado di soddisfare i pagamenti a breve termine.

Il margine di struttura primario è migliorato rispetto all'esercizio precedente.

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 - 1.327.855. L'indicatore suggerisce che occorre ancora

perseguire 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 2,15 che rappresenta un'ottima garanzia di continuità aziendale.

Provvedimenti scaturiti dalla risultanza degli indicatori

Gli indicatori predisposti per la determinazione delle soglie di allarme non rilevano nessun indice critico sia finanziario che gestionale.

La valutazione degli impatti delle misure di contenimento della pandemia COVID-19 non è ancora al momento possibile se non in misura empirica e non certamente sufficiente per ipotizzare misure correttive alla gestione societaria al momento della redazione della presente Relazione.

Ai fini di una valutazione prudenziale ed in considerazione del carattere turistico di una consistente porzione del comprensorio servito che potrebbe esporre a maggiori rischi di diminuzione dei consumi estivi, si è ipotizzata una contrazione negli incassi da tariffe pari al 10%, superiore a quanto emerso da un primo confronto tra i dati in ingresso rilevati tra fine marzo ed inizio aprile del corrente anno con le annualità precedenti, evidenziato in Nota Integrativa e pari al dato di massima flessione indicato dalla previsione dello studio della Deloitte. Con tale criterio si è elaborata la previsione di cash flow prospettico riportata in Nota Integrativa che evidenzia un saldo movimenti del periodo di € -846.345 e di fine periodo di € 3.365.876.

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 dello scorso anno 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:

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

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 2020 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.

Come già riportato in Nota i rapporti tra Consorzio e la APS saranno disciplinati da apposito Regolamento che, seppur già approvato da parte del Consiglio di amministrazione di APS non è ancora stato deliberato dagli enti locali partecipanti.

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 2020.

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

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

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

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

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 Settembre 2020 è stato effettuato l'audit annuale da parte del 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 anche **la Dichiarazione Ambientale 2020-2022 EMAS** (dati aggiornati al 30 Giugno 2020).

Il Sistema di Gestione Ambientale, pienamente integrata con l'Autorizzazione Integrata Ambientale, prevede, oltre al rispetto delle prescrizioni legali di quest'ultima, il rispetto di 24 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) 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 coprire la perdita di esercizio con le riserve disponibili.

14 Tabelle di dettaglio delle poste di bilancio

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Immobilizzazioni Immateriali	Costo al 31/12/19	Fondo ammort. al 31/12/19	Residuo finale al 31/12/19	Incrementi	Decrementi	Amm.to anno 2020	Costo al 31/12/20	Fondo ammort. al 31/12/20	Residuo finale al 31/12/20
Licenze software	438.801,43	421.013,09	17.788,34	7.893,90		7.046,48	446.695,33	428.059,57	18.635,76
Costi di impianto e ampliament.									
Spese modifica statuto e aumento C.S.	45.129,05	40.215,54	4.913,51			2.103,23	45.129,05	42.318,77	2.810,28
Spese pareri legali servizio idrico	14.456,00	14.456,00	-				14.456,00	14.456,00	-
Spesa assist.compl.processo Sil	39.000,00	31.200,00	7.800,00			7.800,00	39.000,00	39.000,00	-
Spese avvio Sil	311.869,26	119.320,66	192.548,60	38.211,35		70.016,13	350.080,61	189.336,79	160.743,82
Spese avvio fusione societaria				92.680,00		18.536,00	92.680,00	18.536,00	74.144,00
Spese avvio costitut.soc.consortile	98.769,45	33.289,94	65.479,51			19.753,89	98.769,45	53.043,83	45.725,62
Totale costi di imp.e ampliament.	509.223,76	238.482,14	270.741,62	130.891,35	-	118.209,25	640.115,11	356.691,39	283.423,72
Altri immobb.da ammortizzare									-
Spese per redazione mod.organizzativo ex D.Lgs 231/01	21.780,00	19.668,00	2.112,00			2.112,00	21.780,00	21.780,00	-
Spese adeguamento legge Privacy	5.096,00	1.528,80	3.567,20	8.112,00		2.641,60	13.208,00	4.170,40	9.037,60
Spese redaz.diagnosi energetica Dlgs 102/14	11.598,09	2.319,62	9.278,47			2.319,62	11.598,09	4.639,24	6.958,85
Spese studio riorg.processi acq.e appalti				14.607,50		2.921,50	14.607,50	2.921,50	11.686,00
Spese studio assetto organizzativo				46.496,00		9.299,20	46.496,00	9.299,20	37.196,80
Lavori straord.su beni di terzi	1.896.266,17	125.533,17	1.770.733,00	1.305.499,67		100.682,87	3.201.765,84	226.216,04	2.975.549,80
Totale altre immobb.da ammortizzare	1.934.740,26	149.049,59	1.785.690,67	1.374.715,17	-	119.976,79	3.309.455,43	269.026,38	3.040.429,05
Totale immobilizzazioni immateriali	2.882.765,45	808.544,82	2.074.220,63	1.513.500,42	-	245.232,52	4.396.265,87	1.053.777,34	3.342.488,53

	Valore al 31/12/19	Incrementi	Decrementi	Valore al 31/12/20
Immobilizzazioni in corso ed acconti	30.804,56	107.191,59	18.620,39	119.375,76

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

TERRENI E FABBRICATI	Costo storico al 31/12/19	F.do Amm.to al 31/12/19	Residuo finale al 31/12/19	Incrementi	Decrementi	Costo storico al 31/12/20	Quota amm.to anno 2020	Variazioni f.do ammort.anno precedente	F.do Amm.to al 31/12/20	Residuo finale al 31/12/20
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.	10.613.237,51	5.877.704,05	4.735.533,46	47.595,94		10.660.833,45	316.329,40		6.194.033,45	4.466.800,00
Fabbricati su aree di terzi	1.793.919,31	520.918,61	1.273.000,70	2.730,00		1.796.649,31	53.899,48		574.818,09	1.221.831,22
Condotte	35.518.154,14	9.924.783,60	25.593.370,54	1.201.570,16		36.719.724,30	550.795,87		10.475.579,47	26.244.144,83
Tot. terreni e fabbricati	48.768.274,13	16.323.406,26	32.444.867,87	1.251.896,10	-	50.020.170,23	921.024,75	-	17.244.431,01	32.775.739,22
IMPIANTI E MACCHINARI	Costo storico al 31/12/19	F.do Amm.to al 31/12/19	Residuo finale al 31/12/19	Incrementi	Decrementi	Costo storico al 31/12/20	Quota amm.to anno 2020	Variazioni f.do ammort.anno precedente	F.do Amm.to al 31/12/20	Residuo finale al 31/12/20
Impianti specifici	24.535.784,93	20.094.651,45	4.441.133,48	608.979,05		25.144.763,98	1.165.651,32		21.260.302,77	3.884.461,21
Altri impianti e macchinari	409.813,53	408.593,10	1.220,43			409.813,53	632,44		409.225,54	587,99
Impianti generici	352.309,45	331.386,14	20.923,31	13.491,05	9.190,56	356.609,94	6.192,86	- 9.190,56	328.388,44	28.221,50
Tot. Impianti e macch.	25.297.907,91	20.834.630,69	4.463.277,22	622.470,10	9.190,56	25.911.187,45	1.172.476,62	- 9.190,56	21.997.916,75	3.913.270,70

ATTREZZATURE	Costo storico al 31/12/19	F.do Amm.to al 31/12/19	Residuo finale al 31/12/19	Incrementi	Decrementi	Costo storico al 31/12/20	Quota amm.to anno 2020	Variazioni f.do ammort.anno precedente	F.do Amm.to al 31/12/20	Residuo finale al 31/12/20
Attrezzature:	602.260,97	515.343,59	86.917,38	28.866,67	-	631.127,64	24.312,71	-	539.656,30	91.471,34
Attrezzature da officina e varia	242.645,83	192.462,70	50.183,13	28.866,67		271.512,50	16.361,04		208.823,74	62.688,76
Attrezzature di laboratorio	337.682,89	300.995,35	36.687,54			337.682,89	7.904,96	-	308.900,31	28.782,58
Attrezzature di importo < ad € 516,46	21.932,25	21.885,54	46,71			21.932,25	46,71		21.932,25	0,00
ALTRI BENI DI VARIA NATURA	Costo storico al 31/12/19	F.do Amm.to al 31/12/19	Residuo finale al 31/12/19	Incrementi	Decrementi	Costo storico al 31/12/20	Quota amm.to anno 2020	Variazioni f.do ammort.anno precedente	F.do Amm.to al 31/12/20	Residuo finale al 31/12/20
Altri beni di varia natura	1.489.314,47	1.310.884,75	178.429,72	109.163,48	25.449,00	1.573.028,95	93.443,63	- 10.629,40	1.393.698,98	179.329,97
Elaboratori e sistemi hardware	465.752,82	375.913,53	89.839,29	61.523,00		527.275,82	46.425,59		422.339,12	104.936,70
Macchine ord. d'uff.	4.475,00	4.475,00	-	5.178,00	3.585,00	6.068,00	387,08	- 3.585,00	1.277,08	4.790,92
Mobili e arredamento	140.696,19	122.067,24	18.628,95			140.696,19	3.869,04		125.936,28	14.759,91
Automezzi	821.370,44	766.420,67	54.949,77	42.462,48	21.864,00	841.968,92	37.813,36	- 7.044,40	797.189,63	44.779,29
Autovetture	39.222,08	24.210,37	15.011,71			39.222,08	4.948,56		29.158,93	10.063,15
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 31/12/19	Incrementi	Decrementi	Valore al 31/12/20
Immobilizzazioni in corso ed acconti	214.160,51	160.194,16	180.321,83	194.032,84

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	Valore al 31/12/19	Incrementi	Decrementi	Valore al 31/12/20
Partecipazioni				
Partecipazioni in imprese collegate: APS Scpa	250.000			250.000,00
Partecipazioni in altre imprese: Consorzio Energia Liguria	2.400,00			2.400,00
Totale partecipazioni	252.400,00	-	-	252.400,00
Crediti verso altri:				
Crediti verso altri: clienti - Continental Paper Spa in liquidazione	80.383,79			80.383,79
Totale crediti verso altri	80.383,79	-	-	80.383,79
Totale Immobilizzazioni finanziarie	332.783,79	-	-	332.783,79

CREDITI V/UTENTI E CLIENTI AL 31/12/2020		
CLIENTI INSEDIAMENTI CIVILI		
IRETI SPA		1.835.955,00
CONSORZIO ACQUEDOTTO IRRIGUO POTABILE SAN FILIPPO		2.396,32
Totale crediti clienti insediamenti civili		1.838.351,32
CLIENTI INSEDIAMENTI PRODUTTIVI RISCOSSIONE DIRETTA		
ALBIGADUS SNC di Spinetti & C.		2.896,18
ATA S.p.A. IN CONCORDATO PREVENTIVO		144.465,09
AUTOCARROZZERIA D.D.M. di Dario Di Murro		283,52
AUTODEMOLIZIONE EGIDIO DI CERVO E. e F. S.n.c.		4,55
CENTRO LATTE SAVONA SpA IN LIQUID. e C.P		127.205,88
DELFINO G. & C. SNC		36,73
ECOSAVONA S.R.L.		572.120,16
GAVARRY S.p.A.		683,53
RE PAOLO		692,46
SANAC S.p.A. in A.S.		640,78
TRENITALIA S.P.A.		1.862,50
WASTE ITALIA S.P.A. IN CONCORDATO		75.390,28
Totale crediti insed. produttivi riscoss.diretta		926.281,66
CLIENTI TRATTAMENTO RIFIUTI LIQUIDI INDUSTRIALI		
A.M.A. S.P.A. AZIENDA MONREGALESE AMBIENTE		15.568,02
ALBA SRL		3.877,53
ALMECO SRL		6.639,97
BLUE DI PAPPALARDO FRANCESCO		941,52
DOCKS LANTERNA S.P.A.		3.283,86
ECO ERIDANIA SPA		33.270,87
ECO.GAS S.R.L.		6.233,87
ECOLOGITAL MANECO S.R.L.		50.789,47
ECOPROGETTI S.R.L.		19.168,51
EDILSERVICE SRL		14.039,80
EXXRO SRL		4.185,58
FRANTOIO RAMOINO DI RAMOINO GIOVANNI & C. SAS		569,79
FRATELLI VALDI S.R.L.		24.336,84
GRANDAMBIENTE SRL		765,86
IMPRESA DE MITRI S.R.L.		63.288,51
L.I.S.O. SRL		2.610,17
NUOVA AMIT SRL		47.991,40
ORIONE SRL		4.290,77
PALMA SERVICES SRL		26.006,64
PETROLTECNICA SPA		27.228,30
PODESTA' SERVIZI & ECOLOGIA SRL		10.781,10
R.S.E. RIVIERA SERVIZI ECOLOGICI S.R.L.		21.400,73
REDAELLI PIERGIORGIO S.P.A. Servizi Ecologici		8.568,98
SERVIZI ECOLOGICI S.R.L.		1.346,58
SPURGO CANTIERI SRL		229,15
TEDDE GROUP SRL (cliente)		30.479,60
Totale crediti clienti trattamento rifiuti liquidi industriali		427.893,42
BOLLETTAZIONI UTENTI DA INCASSARE		
UTENTI BOLLETTAZIONI PERIODICHE**		875.124,79
Totale crediti verso Bollettazione utenti da incassare		875.124,79
CLIENTI DIVERSI		
ECOLOGICA SRL IN LIQUIDAZIONE		40.819,18
Totale clienti diversi		40.819,18
TOTALE CREDITI V/UTENTI E CLIENTI AL 31/12/20		4.108.470,37

Fatture da emettere corrispettivo servizio depurazione insediamenti produttivi	anno 2020	1.470.505,44
Fatture da emettere corrispettivo servizio depurazione insediamenti civili		
Ireti Spa	anno 2020	947.327,57
Acquedotti finalesi - ILCE e SAN LAZZARO	2° semestre 2020	147.570,91
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	72.772,35
Totale fatture da emettere corrispett.depurazione insediamenti civili		1.196.923,17
Fatture da emettere corrispettivi fognatura insediamenti civili		
Ireti Spa	anno 2020	243.183,56
Totale fatture da emettere corrispettivi fognatura insediamenti civili		243.183,56
Fatture da emettere corrispettivo servizio fognatura insediamenti produttivi		
	anno 2020	53.583,29
Bollette da emettere utenti acquedotti finalesi OTTOBRE-DICEMBRE 2020		460.556,94
Totale fatture da emettere corrispettivi somministrazione acqua utenti finalesi		460.556,94
TOTALE CREDITI V/UTENTI E CLIENTI AL 31/12/20		7.533.222,77
a dedurre F.do Svalutazione Crediti		- 504.009,49
TOTALE CREDITI V/UTENTI E CLIENTI AL NETTO DEL F.DO SVAL.CRED.		7.029.213,28

CREDITI TRIBUTARI

	Valore al 31/12/19	Incrementi	Decrementi	Valore al 31/12/20
Crediti tributari				
Erario c/IRES a credito	-	24.175,00	24.175,00	-
Erario c/IRAP a credito	-	111.830,00	98.419,00	13.411,00
Credito di imposta Covid 19		11.990,00		11.990,00
Credito di imp.beni strumentali		6.662,12		6.662,12
Erario c/imposta sost. TFR	87,11	3.977,24	3.836,80	227,55
Totale crediti tributari	87,11	158.634,36	126.430,80	32.290,67

CREDITI VERSO ALTRI

	Valore al 31/12/19	Incrementi	Decrementi	Valore al 31/12/20
Crediti v/altri: diversi				
Depositi cauzionali per utenze	1.214,24	57,09		1.271,33
Crediti v/Comuni soci x contr.c/eserc.da incassare	18.519,00	400.000,00	395.517,00	23.002,00
Depositi cauzionali vari	7.286,17			7.286,17
Credito Inail x rimborsi indennità dip.	1.253,40	13.354,74	12.235,10	2.373,04
Crediti v/fornitori	600,00	239.029,82	239.029,82	600,00
Crediti diversi	66.226,02	119.788,82	75.915,34	110.099,50
Crediti v/dipendenti	342,00		342,00	-
Anticipazioni contrattuali a fornitori	50.688,30	259.498,98	227.225,60	82.961,68
Note di accredito da ricevere	3.141,00	13.690,80	3.141,00	13.690,80
Totale crediti v/altri: diversi	149.270,13	1.045.420,25	953.405,86	241.284,52

RISCONTI ATTIVI

RISCONTI ATTIVI	Valore al 31/12/19	Incrementi	Decrementi	Valore al 31/12/20
Commis.su fideius.B.C.C. Pianfei a fv. RFI Spa, Provincia, Ministero Trasp.,Anas Ag. Demanio, Comune Noli, Comune di Finale anno 2020	359,42		359,42	-
Commis.su fideius.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 01/01/20-22/08/20	2.118,85		2.118,85	-
Premio polizza fideiuss.Elba Assic. gestione ITR 1/1/20-14/2/28	16.710,95		2.057,16	14.653,79
Tassa proprietà Panda EC457HV - 1/1/21 - 30/04/21	-	47,62		47,62
Tassa proprietà Panda EC457HV - 1/1/20- 30/04/20	47,62		47,62	-
Tassa proprietà Panda EX696VH e FS923ZM - 1/1/20 - 31/08/20	192,86		192,86	-
Tassa proprietà Panda EX696VH e FS923ZM - 1/1/21 - 31/08/21	-	192,86		192,86
Tassa proprietà Panda FS923ZM - 1/1/19 - 31/08/19	-			-
Tassa proprietà autospurgo AX 212 FC - 1/1/21- 31/01/21	-	32,00		32,00
Tassa proprietà autospurgo AX 212 FC - 1/1/20 - 31/01/20	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 autom. Gasolone DW980RK-Fiorino EN099JP-Bremach DS309ND-MAN EC925HX-MITSUBISHI FN659VE e FN660VE periodo 01.01.20-31.01.20	47,24		47,24	-
Tassa proprietà autospurgo Scania - 1/1/20- 30/09/20	321,19		321,19	-
Tassa proprietà autocarro Ducato EG646EC e Doblò FV152DW 01/01/20 - 30/09/20	77,73		77,73	-
Tassa proprietà autoc.Daily BK551XH e FIORINO EC327HW 1/1/20-31/5/20	76,86		76,86	-
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
Canone attravers.con condotte aeree Autostrada Fiori anno 2020	472,88		472,88	-
Canone attravers.con condotte aeree Autostrada Fiori dal 01/01/21 al 30/11/21	431,53			431,53
Canoni utenze Telecom gennaio - febbraio 2019	-			-
Canone Aruba rinnovo server anno 2015-2016-2017-2018-2019	-			-
Canone Aruba rinnovo server 01/01/20-28/01/20	19,45		19,45	-
Canone Aruba rinnovo server 01/01/21-27/12/21	-	1.215,29		1.215,29
Canone telefonico BBBEL spese trasm. dati genn-febb 2020	56,10		56,10	-
Premio polizza RCT Ib Company 1^ sem.2020	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.2020	43.660,46		43.660,46	-
Premio polizza D&O Steffano Assicuratori 01/01/21-31/03/21 Amminis.e Sindaci		1.215,73		1.215,73
Premio polizza D&O Steffano Assicuratori 01/01/21-31/03/21 dipendenti		405,24		405,24
Canone di concessione RFI Spa 01/01/21-30/06/21	-	111,06		111,06
Canone di concessione RFI Spa 01/01/20-30/06/20	110,52		110,52	-
Diritti istruttoria rilascio AIA durata 01/01/2020-11/06/2023	12.337,87		1.078,13	11.259,74
Canone assistenza STS Informatica 01/01/19-28/02/19	-			-
Contratto assistenza Telecontrollo Servitecno 01/01/20-13/12/20	1.521,31		1.521,31	-
Contratto assistenza Telecontrollo Servitecno 01/01/21-13/12/21		1.521,10		1.521,10
Contratto assistenza CBI - Di Natale periodo 01/01/21-14/07/21		139,14		139,14
Canone gennaio 2021 abb.smaltimento rifiuti Ecoeridania Spa	-	6,78		6,78
Noleggio pesa ITR 1/01/20-19/01/20 - ft. Reposo	2.533,34		2.533,34	-
Contratto assistenza Perkin Elmer strum.lab. gennaio 2020	1.034,65		1.034,65	-
Contratto assistenza Perkin Elmer strum.lab. gennaio 2021		986,83		986,83
Noleggio impianto dosatore genn-aprile 2020	3.183,43		3.183,43	-
Contratto Drew o gennaio 2021		333,34		333,34
Abbonamento piattaforma gare gennio-maggio 2020	2.574,86		2.574,86	-
Abbonamento piattaforma gare gennio-maggio 2021		2.151,23		2.151,23
Abbonamento infocamere genn-lug 2020	645,98		645,98	-
Abbonamento banca dati Guida Monaci 01/01/21-23/11/21		2.239,73		2.239,73
Validità verifica Cervino Srl cabine MT anni 2021-2024		7.120,00		7.120,00
Validità verifica Cervino Srl impianti messa a terra anni 2021-2024		11.880,00		11.880,00
Prest.servizio amm.vo Pragma Snc per concessione finanz. Regionali	12.544,17		5.017,18	7.526,99
Prest.servizio amm.vo Pragma Snc per concess.rimb.Filse eventi alluv.	13.815,00		237,00	13.578,00
Imposta sostitutiva mutuo BPN 2,6 mil.di euro dal 01/01/17 al 31/03/27	4.686,04		453,49	4.232,55
Imposta sostitutiva mutuo BPN 6 mil.di euro dal 01/01/15 al 31/03/26	6.182,18		989,70	5.192,48
Imposta sostitutiva mutuo BPN 2 mil.di euro dal 01/01/16 al 31/03/20	244,46		244,46	-
Imposta sostitutiva mutuo BPN 3 mil.di euro dal 01/01/17 al 31/03/26	5.268,33		743,89	4.524,44
Totale risconti attivi	155.847,31	100.445,31	94.447,79	161.844,83

FONDI RISCHI ED ONERI

	Valore al 31/12/19	Incrementi	Decrementi	Valore al 31/12/20
Fondi per rischi e oneri:				
Per imposte anche differite				
F.do rischi accertamento IMU-TASI anni 2014-2020	259.582,02	1.704.504,22		1.964.086,24
Altri Fondi				
F.do rischi per controversie legali in corso	82.000,00			82.000,00
Totale fondi rischi e oneri	341.582,02	1.704.504,22	-	2.046.086,24

DETTAGLIO DEBITI VERSO FORNITORI

DEBITI VERSO FORNITORI AL 31/12/2020			
3B TRUCKS Srl	1.652,28	MEDIACOM SRL	813,96
A.T.T.I. Srl	733,00	MEDIAGRAPHIC Srl	2.000,00
Adecco Italia Spa	4.463,32	MOLLO srl	1.017,40
ADS Automated data systems SPA	2.500,00	MORELLO S.n.c. di Milvia e Alessandro Morell	960,00
ALD AUTOMOTIVE ITALIA SRL	5.452,53	MP.SETTANTA INGEGNERI ARCHITETTI ASSO	2.100,80
ALDO ZUNINO di Zunino R. e C. Snc	3.380,00	NIPPON GASES INDUSTRIAL SRL ex Rivoira	4.260,00
ANAS SPA	7.907,07	NOVA AEG S.P.A.	341.001,93
ANSELMO S.R.L.	626,40	NOVA ROTORS SRL	1.924,00
AQSEPTENCE GROUP CARPI SRL	2.330,00	NOVA SIRIA SRL	3.661,00
ARCO UFFICIO S.A.S.	1.821,48	NUOVA ALPICA S.R.L.	850,00
ATA S.p.A. IN CONCORDATO PREVENTIVO	62.101,45	NUOVA ALTEC FERRAMENTA di Ravera S.n.c	12.516,23
A TP SRL	14.366,77	NUOVA COSTRUZIONI E IMPIANTI SRL	825,00
AUTOSTRADE PER L'ITALIA S.P.A.	31.734,70	NUOVASICMI SRL	6.059,00
Autotrasporti Mozzi Giuseppe e Geo Snc	213.619,16	OFFICINA BACCINO di Baccino E. & C. Snc	827,46
BBBELL SPA	56,10	PECOL S.R.L.	1.794,00
BI.ERRE. DI. S.p.A.	11.594,32	PENSO SRL	422,92
BRANDONI SPA	385,00	PERKIN ELMER ITALIA S.p.A.	149,00
BRIANO MECCANICA dei F.lli Briano Snc	2.368,00	PLAST LABS Srl	754,95
BRT S.p.A.	32,24	POGGIO & BRUNO S.N.C.	94,40
C.P.G. LAB. S.R.L.	8.088,86	PUBLIKOMPASS S.p.A.	216,55
CAMBIELLI EDILFRIULI S.p.A.	241,23	R.S. EQUIPMENT SERVICE Snc	723,14
CEM SRL	1.800,00	RAINOLDI SPA	33.357,52
CENTROSERVIZI S.R.L.	330,00	REBORA Costruzioni Snc di A. Rebora & c.	43.001,09
CERVINO S.R.L.	23.750,00	REMEDIA SRL	5.186,00
COMUNE DI CALICE LIGURE	32.414,10	RETE FERROVIARIA ITALIANA S.p.A.	37.904,78
CONSORZIO ENERGIA LIGURIA	8,30	RIMA Srl	31.263,00
CSB MACHINING S.R.L.	1.650,00	ROSA FLORA	977,55
DRAEGER SAFETY ITALIA SPA	660,00	S3 SONCINI SPA	186.677,71
DREWO Srl	3.000,00	SACILE e DELUCCHI di Sacile Carlo & C. S.n.c.	300,00
DURANTE E MAGI SNC	450,61	SAMA IMPIANTI SRL	4.636,00
E.N.I. SpA - Divisione Refining & Marketing	3.551,14	SAVINOX S.R.L.	366,28
ECOPLAST Srl	1.490,00	SDP DISTRIBUZIONE PETROLI SRL	3.396,51
ECOSAVONA S.r.l.	12.987,85	SE.I.D.A. S.R.L.	18.683,17
ENTE SCUOLA EDILE DELLA PROVIN	840,00	SERVIZI ECOLOGICI S.r.l.	3.051,50
ERMIA MARCELLO GEOLOGO	7.922,29	SICHER ITALIA SRL	135,00
ESTRA ENERGIE SRL	363,03	SIGMA NL SRL	3.425,63
EURONOVA INTERNATIONAL Srl	2.263,50	SiKuel Srl	9.100,00
F.A.I.C. INDUSTRY S.R.L.	2.380,90	SKILLS MANAGEMENT SRL	6.000,00
F.A.S. SpA	470,00	SNF ITALIA s.r.l. SOCIO UNICO	29.253,00
F.LLI TROTTA S.R.L.	684,78	SOC.IT.ACET.DERIV.SIAD S.p.A.	885,97
FERRAMENTA CERRO Snc	489,00	STAZIONE SERVIZIO ENI di TRIPODI CARMELC	545,90
FERRARO ARREDI TECNICI Srl	2.850,00	STS SRL	9.709,00
FINALE AMBIENTE S.P.A.	9.046,00	STUDIO INGEGNERIA ISOLA BOASSO & ASS.	1.578,14
FRUMENTO E MADDALONE S.N.C.	1.456,10	STUDIO NOOS	9.896,64
GARDNER DENVER SRL - DIVISIONE ROBUS	3.672,07	TECNOSERVIZI AMBIENTALI SRL SOC. UNIP	460,00
GREEN UP S.R.L.	14.484,00	TEDDE GROUP S.r.l. (fornitore)	16.172,80
GUIDA MONACI SRL	2.500,00	TEKNOFIELD SRL	4.900,00
HIDRODEPUR S.P.A.	10.810,00	TERMOIDRAULICA di Gagliostro SRL	1.040,00
HUBER TECHNOLOGY S.R.L.	35.763,78	THERMOSAVONA S.N.C. di Tosi Luca & C.	570,00
I.D.G. SpA	19.515,44	TIM S.p.A.	17.171,42
IMPRESA BOVERO Srl	13.857,17	TOSI MARIA CRISTINA	4.694,56
IREN AMBIENTE SPA	210,00	TRUFFELLI PAOLO	79,00
JUNGHEINRICH ITALIANA Srl	1.340,39	UTILITEAM CO. SRL	8.500,00
LA BOLLA BLU Snc di Paolo Canessa & C.	3.102,24	VERRA OLEOPNEUMATICA SRL	5.290,00
LABIOTEST SRL	671,90	VETROCAR & BUS SPA	158,40
LAMA PLAST Srl	1.982,77	VIARENGO E TISCORNIA SNC	909,48
L'ARTE DEL FERRO SNC DI ZANCHI A. & C	3.600,00	VWR INTERNATIONAL S.R.L.	4.940,66
LEASEPLAN ITALIA SpA	328,00	WASTE ITALIA S.P.A.	14.555,35
LETIMBRO COMPUTERS S.N.C. di Beltrame e	416,27	WURTH SRL	4.423,90
LIBERTI & PARODI SRL	667,00	XYLEM WATER SOLUTIONS ITALIA S.R.L.	73.197,99
M.B.S. GROUP SCARL	2.284,55		
Totale debiti v/fornitori al 31/12/2020		€	1.580.882,78

DETTAGLIO FATTURE DA RICEVERE

Acquedotto San Lazzaro	11.254,32	Autocar Srl	340,00
Assidea e Delta Srl	4.500,00	Ireti Spa	342,53
Dott. Anselmi	4.629,00	Leasplan Srl	2.231,48
Faic Srl	697,60	STS Srl	3.198,25
ATI Tecnotatti Trevisiol BGS	9.811,71	Laboratorio CPG Srl	3.474,20
Boano Fulvio	1.257,64	Lavajet Srl in liquidazione	383,01
Consorzio Dep.Savonese Spa	165,61	Mediacom Srl	1.398,16
Ing. Fabri Antonella	17.888,00	Nova AEG	202.879,23
Dott. Santiago Vacca	5.833,36	Panelli Spa	7.005,07
Servitecno Srl	1.600,00	Autotrasporti Mozzi	119.135,16
Comune di Vado Ligure	97.943,40	ADS Spa	8.136,90
ZEP Italia Srl	310,56	Ing. Paolo Gaggero	780,00
Consorzio Energia Liguria 2019	8.197,29	Prof. Gianrico Castello	364,00
Ing. Bonino Ingridi	1.498,10	Durante e Magi Snc	1.387,46
Croce Rossa	2.825,00	Anselmo Srl	1.093,20
Avv. Bartoli Alessandro	3.848,00	Geom. De Rosa	4.875,00
Avv. Agnese Vallarino	584,11	Seida Srl	3.174,59
ALD Automotive Srl	298,10	Idroambiente Srl	3.563,99
Studio Merani Vivani Ass.	2.496,00	Siad Spa	1.264,11
Studio Legale Avv. Arnaldo	4.843,80	Sintecoop Srl	1.400,00
Ing. Voarino	1.040,00	Vodafone	175,38
AMTER Srl	16.033,23	Studio Fiorito e Gagliardo	364,00
IACE Srl	3.249,71	Studio Ing. Fenoglio	1.248,00
Idroambiente Srl	1.942,50	Studio legale Croci	12.792,00
Autostrade per l'Italia Spa	32.010,75	Studio Maricone	12.358,70
PCA Broker	200,00	Il Baluardo Spa	227,00
Tedde Srl	4.649,40	Impresa Bovero Srl	405,20
Ing. Bovelli saldo 13DS0004M	1.456,00	Nippon Gases Srl	1.080,00
Telepass Spa	22,21	Utiliteam Sel	2.250,00
Ing. Fenoglio 15DS010M	1.040,00	Crow e Spa	7.000,00
Ing. Gaggero Paolo ord. 354/15	884,00	Aruba	600,00
Punta dell'Olmo	2.065,44	MBS Scarl	21.479,10
Ireti Spa per aggi	36.828,28	Ar.Co Ufficio Sas	377,46
Comune di Albisola Superiore	4.977,12	Eni Spa	3.834,60
Totale fornitori c/fatture da ricevere al 31/12/20 - parziale			717.498,02

Bierredi Spa	314,97	Fornitori diversi ritenute su appalti da fatturare	1.104,56
Iren Ambiente Spa	35,00	CMP	200,00
Ing. Pietro Gaviglio	5.543,20	ATI Tecnotatti Trevisiol Ecoliguria Tecnodi	22.051,06
Mollo Srl	324,30	ATI Ecoliguria e Bovero contratto terminato genn 2020	29.838,27
Gas Marine Srl	647,68	ATI Ecoliguria e Bovero	25.766,04
Adecco Spa	1.353,27	Servizi Ecologici	27.155,53
Cerro Snc	130,75	Tecnotatti-Ecoliguria-Tecnodi	6.848,71
Ing. Giampiero Ferraro	2.121,60	ATI Rebora Giustiniana contr Levante	67.037,56
Data Consult srl	420,00	ATI Rebora Giustiniana contr Ponente	106.835,60
Baseco Srl	10.311,70	EKSO Srl	2.864,95
Sistemi Sas	2.536,00	EKSO Srl	2.130,51
Tim Spa	7.009,34	EKSO Srl	8.807,44
ATA Spa	0,46	RTI Tecnotatti.Trevisiol Ord.68/19	30.432,57
Dott. Baietto Albergo	6.533,37	ATI Eatec	1.642,57
Farmacia Saettone	259,34	Tecnotatti Srl	8.618,30
Brico Center	82,87		
Dott.ssa Parodi Ilaria	3.369,60		
Ing. Pittamiglio	5.059,60		
Sartorius	1.626,50		
Avv. Mazzitelli	1.996,80		
Estra Energie Srl	250,62		
Poste Italiane	81,00		
Totale fornitori c/fatture da ricevere al 31/12/20			1.108.839,66
TOTALE DEBITI V/FORNITORI AL 31/12/20			2.689.722,44

DEBITI TRIBUTARI

	Valore al 31/12/19	Incrementi	Decrementi	Valore al 31/12/20
Debiti vs/Erario per:				
Erario c/lva	333.070	3.291.158,16	3.559.583,16	64.645,00
Rit.fiscali IRPEF red.lav.dipendente	104.230,41	606.810,04	612.481,34	98.559,11
Rit.fiscali IRPEF red.lav.autonomo	3.316,42	65.349,43	48.919,95	19.745,90
Addizionale Irpef		218,23		218,23
Erario c/Irap a debito	50.590,00		50.590,00	-
Erario c/IRES a debito	24.079,00	12.096,00	24.079,00	12.096,00
Totale debiti tributari	515.285,83	3.975.631,86	4.295.653,45	195.264,24

DEBITI VERSO ISTITUTI DI PREVIDENZA E SICUREZZA

	Valore al 31/12/19	Incrementi	Decrementi	Valore al 31/12/20
Debiti verso:				
I.N.P.S.	78.256,00	689.622,17	689.271,17	78.607,00
INPS solid.10%	1.368,87	645,28	635,00	1.379,15
I.N.P.D.A.P.	62.896,23	489.450,88	490.228,83	62.118,28
Inps gestione separata	-	125,81		125,81
FASI	1.115,37	4.704,62	5.819,99	-
I.N.A.I.L.	559,78	26.407,07	26.820,59	146,26
Fondo PEGASO	19.839,18	81.238,07	78.449,98	22.627,27
Fondo Azimut	345,77	2.479,20	2.462,00	362,97
Fondo Alleata	356,61	2.505,75	2.495,54	366,82
Deb.v/Ist.Prev.per contributi su competenze progress dipendenti	121.658,34	127.962,32	121.658,34	127.962,32
Totale debiti verso istituti di previdenza e sicurezza	286.396,15	1.425.141,17	1.417.841,44	293.695,88

ALTRI DEBITI

	Valore al 31/12/19	Incrementi	Decrementi	Valore al 31/12/20
Debiti per:				
Note di credito da emettere	-	271.700,18		271.700,18
Note di credito insed.produttivi da rimborsare	12.878,51	19.673,06	10.933,59	21.617,98
Azionisti c/dividendi	46.890,36		12.983,05	33.907,31
Db v/banche x interessi e spese al 31/12	304,85	438,88	305,29	438,44
Dipendenti c/ferie e compet.pregresse	384.451,14	404.034,46	384.451,14	404.034,46
Debito v/dipendenti per saldo compet. Dicembre	32,90		32,90	-
Sindacati c/ritenute	820,98	6.946,59	6.068,55	1.699,02
Assicurazioni e prestiti dip. c/ritenute	635,51	7.724,05	7.719,56	640,00
Depositi cauzionali ricevuti	18.496,10			18.496,10
Depositi cauzionali utenti acquedotto	181.004,40	5.433,69	3.364,86	183.073,23
Debiti diversi	338.397,25	123.279,19	69.312,56	392.363,88
CSEA Perequazione tariffe UI1-UI2-UI3 c/erario	14.262,93	90.301,13	86.502,72	18.061,34
Fognatura Comune Finale da riversare al Comune	20.745,73		12.707,63	8.038,10
Acqua Comune Finale da riversare al Comune	12.807,38	747,95	8.227,46	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
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
Totale altri debiti	1.248.124,63	930.279,18	602.609,31	1.575.794,50

RATEI E RISCONTI PASSIVI
Risconti passivi

	Valore al 31/12/19	Incrementi	Decrementi	Valore al 31/12/20
Contributo regionale SV21 (unità di testa impianto)	185.250,04		18.819,07	166.430,97
Contributo regionale ex Legge 135/97	734.614,37		1.487,52	733.126,85
Contributo regionale per scarico a mare Quiliano	406.190,28		7.499,20	398.691,08
Contributo Comune di Quiliano (scarico a mare)				
Contributo FILSE Docup per Impianto I.T.R.	215.946,31		12.911,63	203.034,68
Contributo ex Fio 83	248.825,48		9.624,32	239.201,16
Contributo regionale ex Fio 86 (rilocaz.condotte torrente Quiliano)	91.229,58		1.874,59	89.354,99
Contributo regionale (deodorizzaz.linea fanghi)	6.145,30		462,06	5.683,24
Contributo regionale sanificazione fanghi e potenziamento telecontrollo	475.786,12		161.086,16	314.699,96
Contributo regionale per Potenziamento impianto e relativi ribassi d'asta	306.993,03		163.215,28	143.777,75
Contributo regionale - Filse Spa per Impianto Fotovoltaico	18.338,71		5.501,60	12.837,11
Contributo regionale - Filse Spa per rimb.danni eventi alluv.dic. 2013 condotta Finale L.	138.150,00		2.370,00	135.780,00
Contributo CCIAA Misura 2 danni calamità del 29 e 30 ottobre 2018		50.876,59	1.043,97	49.832,62
Contributo Comune di Stella lavori adeguamento fossa Imhoff Mezzano		75.000,00		75.000,00
Contributo credito di imposta beni strumentali L. 160/2019		6.662,12	589,75	6.072,37
Contributi in conto impianti - totale			386.485,15	
Contributo CCIAA Misura 2 danni calamità del 29 e 30 ottobre 2018 - quota 2019 Sopraw.att.		1.043,97	1.043,97	-
Indennizzo assicurativo sinistro impianto sanificaz.fanghi	21.868,85		9.426,23	12.442,62
Totale risconti passivi	2.849.338,07	133.582,68	396.955,35	2.585.965,40

Ratei passivi

	Valore al 31/12/19	Incrementi	Decrementi	Valore al 31/12/20
Pagamento posticipato bolli automezzi anno 2020		136,97		136,97
				-
				-
Totale ratei passivi	-	136,97	-	136,97

ALTRI RICAVI E PROVENTI

	Bilancio 2020	Bilancio 2019	Scostamento
Contributi in conto impianti	386.485,15	386.675,38	- 190,23
Contributi in conto esercizio	400.000,00	400.000,00	-
Diversi:			
Altri ricavi e proventi vari	13.324,00	29.172,27	- 15.848,27
Fitti attivi	22.625,28	22.570,65	54,63
Arrotondamenti attivi	20,16	40,40	- 20,24
Risarcimento danni	3.938,00	8.412,39	- 4.474,39
Plusvalenze alienazioni cespiti	400,00	-	400,00
Sopraw.ordinarie da fatti gestionali	85.293,53	44.464,73	40.828,80
Indennizzi e sanz.contrattuali	11.777,14	14.343,23	- 2.566,09
Totale diversi	137.378,11	119.003,67	18.374,44
Totale altri ricavi e proventi	923.863,26	905.679,05	36.558,65

COSTI PER MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E MERCI

	Bilancio 2020	Bilancio 2019	Scostamento
Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci			
Attrezzatura minuta	12.827,76	16.964,45	- 4.136,69
Acquisto reagenti laboratorio	15.546,30	18.794,48	- 3.248,18
Acquisto reagenti processo	322.384,77	276.736,81	45.647,96
Acquisto reagenti di processo ITR	18.965,80	14.420,40	4.545,40
Acquisto reagenti di processo acquedotto	2.950,00	7.612,50	- 4.662,50
Materiale di manutenzione impianto	319.743,65	460.751,96	- 141.008,31
Materiale manutenzione e consumo ITR	4.873,55	5.722,10	- 848,55
Materiale di consumo laboratorio	5.395,17	9.084,81	- 3.689,64
Premi su acquisto materiali	- 7.852,99		
Acquisti presidi Covid 19	35.744,17	-	35.744,17
Gasolio riscald. e lubrif. impianto	12.508,63	18.628,81	- 6.120,18
Materiale di consumo diverso	11.249,71	8.852,13	2.397,58
Spese di trasporto su acquisti	4.536,62	6.213,25	- 1.676,63
Cancelleria	10.738,79	9.733,34	1.005,45
Acquisto vestiario personale	15.123,44	18.421,10	- 3.297,66
Carburanti e lubrificanti autov.	9.834,76	11.960,76	- 2.126,00
Carburanti e lubrificanti autom.	20.034,23	18.969,81	1.064,42
Carburanti e lubrificanti autosp.	17.146,79	20.664,10	- 3.517,31
Materiale manutenzione autov.	-	771,34	- 771,34
Materiale manutenzione autom.	787,77	2.281,72	- 1.493,95
Materiale manutenzione autosp.	26,97	517,15	- 490,18
Materiale e attrezz.gestione fognature Comunali	11.674,68	15.510,53	- 3.835,85
Materiale e attrezz.gestione acquedotti finalesi	12.729,95	15.922,29	- 3.192,34
Acquisti sopravv.passive	151,80	1.255,31	- 1.103,51
Tot. costi per materie prime, sussidiarie, consumo e merci	857.122,32	959.789,15	- 94.813,84

COSTI PER SERVIZI

	Bilancio 2020	Bilancio 2019	Scostamento
COSTI PER SERVIZI			
COSTI PER UTENZE:			
Acqua potabile	4.785,00	13.694,58	- 8.909,58
Energia elettrica	1.951.697,37	2.130.893,65	- 179.196,28
Spese telefoniche trasmissione dati	21.430,10	22.273,19	- 843,09
Spese telefoniche ordinarie	21.756,12	15.865,60	5.890,52
Spese telefoniche radimobili	24.993,97	18.037,17	6.956,80
Metano	2.232,97	2.146,27	86,70
TOTALI COSTI PER UTENZE:	2.026.895,53	2.202.910,46	- 176.014,93
SERVIZI OPERATIVI:			
Assicurazione impianto e rischi div.	158.426,05	139.648,52	18.777,53
Smaltimento e trasporto fanghi	1.363.494,88	1.070.656,59	292.838,29
Smaltimento e trasporto altri rifiuti	20.772,82	12.391,24	8.381,58
Smaltimento e trasporto fanghi ITR	47.173,54	39.804,40	7.369,14
Derattizzazione e disinfestazione	2.550,00	820,00	1.730,00
Servizio disinfezione Covid 19	27.525,50	-	27.525,50
Disintasamento e noleggio autospurghi	380.656,87	410.500,09	- 29.843,22
Campionamenti ed analisi chimiche	88.794,13	87.804,09	990,04
Servizi diversi operativi	9.636,50	7.915,75	1.720,75
TOTALI SERVIZI OPERATIVI	2.099.030,29	1.769.540,68	329.489,61
SERVIZI AMMINISTRATIVI			
Pulizia palazzina servizi	32.575,30	29.522,80	3.052,50
Oneri bollettazione acquedotti	172.535,88	255.942,68	- 83.406,80
Servizio di copisteria	615,54	504,38	111,16
Servizi diversi amministrativi	1.138,73	40,29	1.098,44
Commissioni su fidejussioni	6.289,81	6.125,26	164,55
Spese postali e di affrancatura	632,00	1.004,40	- 372,40
Compenso servizio lavoro interinale	1.448,91	-	1.448,91
Commissioni e oneri bancari	4.066,36	4.376,33	- 309,97
Servizio numeri verdi	12.578,73	15.716,45	- 3.137,72
Servizio di stampa, spedizione e incasso bollette	64.993,60	54.405,40	10.588,20
Contributo funzionamento ATO	-	30.000,00	- 30.000,00
TOTALI SERVIZI AMMINISTRATIVI	296.874,86	397.637,99	- 100.763,13
SPESE DI TRASPORTO E SPEDIZIONE			
Spese di trasporto e spedizione	847,00	70,00	777,00
COSTI DI MANUTENZIONE			
Manutenzioni stazioni di sollevamento	12.899,84	5.836,24	7.063,60
Manutenzione ordinaria impianto	39.044,79	82.116,30	- 43.071,51
Manutenzione attrezzature	3.861,07	3.951,70	- 90,63
Manutenzione imp.to telecontrollo	4.267,81	2.549,79	1.718,02
Manutenz.caldia, impianti idraulici e riscaldam.	5.347,98	7.762,85	- 2.414,87
Manutenzione impianto reflui	9.587,76	770,00	8.817,76
Manuten.sw , locali, mobili e attrezz. uffici	12.366,10	9.016,27	3.349,83
Canoni fissi di manutenzione impianto	7.366,66	4.700,00	2.666,66
Canoni fissi di manutenzione serv.generali	29.284,62	26.895,61	2.389,01
Manutenzione strumentaz.laboratorio	30.779,93	27.745,19	3.034,74
Manutenzione impianto sanificazione	-	-	-
Manutenzione impianti di depurazione di terzi	11.132,86	450,00	10.682,86
Manutenz. e riparaz. Beni di terzi	240,91	529,60	- 288,69
TOTALI COSTI DI MANUTENZIONE	166.180,33	172.323,55	- 6.143,22
MANUTENZIONE CONDOTTE E RETI			
Manutenzione condotti e reti	243.771,50	163.373,32	80.398,18
GESTIONE ACQUEDOTTI FINALI			
Gestione acquedotti finali	135.882,96	131.364,48	4.518,48

	Bilancio 2020	Bilancio 2019	Scostamento
COSTI PER SERVIZI			
COSTI DIVERSI PERSONALE DIP.			
Accertamenti sanitari personale	15.159,88	9.314,10	5.845,78
Lavanderia vestiario personale	12.164,69	13.532,54	- 1.367,85
Rimborsi pasti personale fuori Comune	917,58	2.455,60	- 1.538,02
Rimborsi pasto pers.in ambito comunale	493,50	838,80	- 345,30
Servizio ricerca personale	3.500,00	-	3.500,00
Formazione personale	27.683,38	16.920,40	10.762,98
Viaggio e soggiorni personale	82,60	1.564,01	- 1.481,41
Rimborsi chilometrici	170,32	792,99	- 622,67
Pedaggi e parcheggi	8.227,53	7.271,88	955,65
Assicurazioni personale	6.063,49	6.633,45	- 569,96
TOTALI COSTI DIVERSI PERS.DIP.	74.462,97	59.323,77	15.139,20
COSTI PER CONSULENZE E SPESE PROFESSIONISTI			
Consulenze amministrative	-	-	-
Consulenze e spese legali	44.080,40	32.708,00	11.372,40
Consulenze tecniche	12.896,00	12.896,00	-
Consul.e spese certific.sistema qualità	8.292,00	8.424,00	- 132,00
Spese notarili	-	147,06	- 147,06
TOTALE COSTI PER CONSULENZE E SPESE PROFESSIONISTI	65.268,40	54.175,06	11.093,34
COSTI PER PRESTAZIONI DI SERVIZIO DIVERSE			
Prestazioni di servizi amm.vi e legali	96.128,64	66.466,80	29.661,84
Prestazioni di servizi tecnici	72.180,33	88.258,92	- 16.078,59
Prestazioni di servizi diversi	21.563,81	28.957,01	- 7.393,20
TOTALE COSTI PER PRESTAZIONI DI SERVIZIO DIVERSE	189.872,78	183.682,73	6.190,05
SPESE COMMERCIALI			
Spese di rappresentanza	-	144,62	- 144,62
TOTALE SPESE COMMERCIALI	-	144,62	- 144,62
SERVIZI PER PARCO MEZZI			
Manutenzione autovetture	3.953,24	3.393,74	559,50
Premi assicurazioni autovetture	3.886,33	2.642,88	1.243,45
Manutenzione automezzi	29.397,24	17.956,62	11.440,62
Premi assicurazione automezzi	13.635,67	6.602,30	7.033,37
Manutenzione autospurgo	10.110,44	14.272,16	- 4.161,72
Premi assicurazione autospurgo	4.076,77	3.114,82	961,95
TOTALI SERVIZI PER PARCO MEZZI	65.059,69	47.982,52	17.077,17
COMPENSI E COSTI ORGANI SOCIALI			
Assicurazione Amministratori	4.109,28	300,01	3.809,27
Compenso Organi Spa c/Revisore	68.453,29	67.310,42	1.142,87
Compenso organismo di vigilanza	17.200,00	7.675,07	9.524,93
TOTALI COMP.E COSTI ORG. SOC.	89.762,57	75.285,50	14.477,07
SOPRAVV.PASS.ORD.COSTI PER SERVIZI	47.650,64	59.867,00	- 12.216,36
TOTALE COSTI PER SERVIZI	5.501.559,52	5.317.681,68	183.877,84

COSTI PER GODIMENTO BENI DI TERZI

	Bilancio 2020	Bilancio 2019	Scostamento
COSTI PER GODIMENTO BENI DI TERZI			
Canoni per concessione	113.704,01	116.459,85	- 2.755,84
Canoni di locaz.immobili	29.067,30	25.302,66	3.764,64
Noleggio beni mobili	63.998,84	46.280,66	17.718,18
Noleggio impianti	20.776,77	22.893,53	- 2.116,76
Utilizzo licenze software	18.200,00	18.200,00	-
Sopraw.pass.ord.costi godimento beni di terzi	1.199,97	6.288,00	- 5.088,03
COSTI PER GODIMENTO BENI DI TERZI	246.946,89	235.424,70	11.522,19

COSTI PER IL PERSONALE

Inquadramenti al 31.12.2020

	31/12/2019	Assunzioni	Dimissioni Cessazioni	Variazioni di qualifiche	31/12/2020
Dipendenti a tempo indeterminato					
Dirigenti	1				1
Quadri	2				2
Impiegati	12				12
Tecnici-Operai	54	1	1		54
Totale dipendenti a tempo indeterminato	69	1	1		69
Dipendenti a tempo determinato					
Impiegati					-
Tecnici - Operai		1			1
Totale dipendenti a tempo determinato	-	1	-		1
TOTALE	69	2	1	-	70

	Bilancio 2020	Bilancio 2020	Scostamento
Costo unitario medio su base annua (in migliaia di euro)	60.482	59.333	1.149

	Bilancio 2020	Bilancio 2019	Scostamento
Stipendi personale dipendente	2.951.885,31	2.907.316,60	44.568,71
Stipendi personale in distacco e comando	-	20.649,11	- 20.649,11
Oneri sociali e prev. pers.dipendente	918.809,34	882.311,94	36.497,40
Oneri sociali e prev. pers.in distacco e comando	-	7.829,67	- 7.829,67
Costo lavoro interinale	11.496,28		
Oneri Inps Gest.separata	4.881,28	4.394,19	487,09
Oneri sociali INAIL	26.383,27	24.339,81	2.043,46
Sopraw.pass.su oneri e retrib.	514,02	2.994,55	- 2.480,53
Acc.to TFR	191.473,26	189.165,38	2.307,88
Altri costi del personale	98,00	30,00	68,00
Totale costi del personale	4.105.540,76	4.039.031,25	55.013,23

AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

	Bilancio 2020	Bilancio 2019	Scostamento
COSTI PER AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI			
Amm.to immobilizz.immateriali:	245.232,52	170.463,48	74.769,04
Amm.to immobilizz.materiali:	2.211.257,71	2.309.555,03	- 98.297,32
Svalutazione crediti attivo circolante	45.459,41	419.710,42	- 374.251,01
TOTALE COSTI PER AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	2.501.949,64	2.899.728,93	- 397.779,29

ONERI DIVERSI DI GESTIONE

	Bilancio 2020	Bilancio 2019	Scostamento
Spese bandi e commissioni gare	12.117,06	13.781,45	- 1.664,39
Vidimazioni e certificati	7.769,18	6.478,29	1.290,89
Contributi associativi	32.928,23	32.831,88	96,35
Abbonamenti, libri e pubblicazioni	1.025,98	1.070,02	- 44,04
Accertamenti, verifiche ed analisi	20.708,28	5.624,05	15.084,23
Spese generali varie	60,00	70,98	- 10,98
Arrotondamenti passivi	24,09	29,57	- 5,48
Tasse proprietà autovetture	661,86	644,48	17,38
Tasse proprietà automezzi	818,10	770,90	47,20
Tasse proprietà autospurgo	808,22	805,79	2,43
Minusvalenze ordinarie cespiti	13.180,26		13.180,26
Imposte e tasse indirette deducib.	19.553,98	17.776,04	1.777,94
Indennizzi ad utenti acquedotto	24.360,00	12.000,00	12.360,00
Perdite su crediti ineducibili	494.621,87	-	494.621,87
Imposte di bollo e di registro	2.076,64	7.193,76	- 5.117,12
Multe e ammende	1.125,15	799,07	326,08
Sopraw.pass.oneri diversi di gestione	16.445,52	16.227,91	217,61
Totale oneri diversi di gestione	648.284,42	116.104,19	532.180,23

ONERI FINANZIARI

	Bilancio 2020	Bilancio 2019	Scostamento
Interessi passivi su mutui	114.982,33	156.838,28	- 41.855,95
Oneri finanziari diversi	1,96	45,69	- 43,73
Totale oneri finanziari	114.984,29	156.883,97	- 41.899,68

**per il Consiglio di Amministrazione
Il Presidente
Dott. Flavio Raimondo**