

**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 31/12/2019**

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 31/12/2019 che sottoponiamo alla Vostra approvazione, rileva un utile post imposte pari ad euro 99.609.

A tale risultato si è pervenuti imputando un ammontare di imposte pari ad euro 146.288 al risultato prima delle imposte che evidenziava un utile pari ad € 245.897.

Il risultato ante imposte, a sua volta, è stato determinato allocando quote di ammortamento e svalutazione crediti per euro 2.899.728 tra cui accantonamenti a fondo svalutazione crediti per Euro 419.710 e a fondo rischi per accertamenti IMU e TASI 2014 per Euro 259.582.

I risultati riportati in bilancio attestano il ritorno all'utile dopo la chiusura negativa dell'esercizio 2018 che, al netto di partite di natura straordinaria, evidenziava uno squilibrio gestionale economico e finanziario già presente nel 2017 di cui si è invertito il trend nel corso dell'anno 2019.

Il risultato positivo è sostanzialmente in linea con il forecast di inizio anno, con quanto riportato nei Report trimestrali via via approvati e con i dati evidenziati nel preconsuntivo presentato in sede di approvazione del Piano annuale e triennale nella seduta dell'Assemblea degli azionisti tenutasi il 19 dicembre scorso.

Il valore della produzione aumenta di circa 1,5 milioni di euro per effetto dell'applicazione degli adeguamenti tariffari approvati dall'Ente di Governo dell'Ambito Territoriale Ottimale Savonese Centro ovest 1 (di seguito EGATO) per l'ultimo anno del secondo periodo di regolazione ARERA MTI-2 e dei maggiori ricavi dagli insediamenti produttivi generati dai maggiori quantitativi conferiti nel corso dell'esercizio.

I costi per acquisto di materie prime sono rimasti sostanzialmente invariati rispetto all'anno precedente per effetto della compensazione determinata dall'aumento delle scorte di magazzino per cui se è vero che si è proceduto a maggiori acquisiti gran parte di essi sono rimasti a magazzino come scorte da cui il consumo è rimasto di fatto pressoché invariato.

I costi per servizi sono diminuiti significativamente del 4% pur in presenza di un aumento del 40% dei costi di smaltimento dei fanghi di depurazione (+ 306.000 euro circa) a causa delle tensioni che perdurano ormai dall'estate dello scorso anno, tensioni generate dal quadro di incertezza normativo in relazione alla possibilità di ricorso allo spandimento degli stessi in agricoltura. Pur in presenza di tali tensioni sui prezzi non è finora risultato conveniente procedere al riavvio del sanificatore per la

mancanza di canali per il riutilizzo o lo smaltimento dei fanghi sanificati. Altro elemento che ha inciso negativamente è stato il maggior ricorso ai servizi di autospurgo dei nostri appaltatori per effetto delle ripetute situazioni emergenziali dovute a rotture, intasamenti o violenti eventi atmosferici (aumento di oltre 160 mila euro rispetto al 2018 che attestano anche la crescente vetustà delle reti assunte in gestione). I risparmi sono generalizzati e spalmati un po' su tutte le altre voci di costi per servizi tra le quali vale la pena citare il risparmio sugli oneri per bollettazioni discendente dalla conclusione degli accordi con il gestore acquedottistico salvaguardato IRETI.

Il costo del personale è aumentato di circa 110 mila euro per effetto della somma algebrica dei maggiori costi principalmente per due assunzioni avvenute nell'anno (un operatore di supporto al servizio acquedotto e un letturista assunto in quota L. 68 anche in adempimento agli obblighi normativi) nonché l'aumento del premio di produzione erogato per il pressoché integrale raggiungimento degli obiettivi fissati negli accordi sindacali sottoscritti e dei risparmi dal calo del ricorso allo straordinario consistente in – 1.736 ore nell'anno per complessivi 35 mila euro.

Gli ammortamenti sono rimasti sostanzialmente invariati mentre in apertura di paragrafo sono stati già menzionati gli accantonamenti a fondo rischi che sono stati ampiamente analizzati in Nota integrativa a cui si rimanda in questa sede.

Occorre evidenziare come, senza la necessità di dover ricorrere all'accantonamento a fondo rischi per le imposte IMU e Tasi 2014, i cui accertamenti sono peraltro oggetto di ricorso da parte della scrivente, il risultato economico di esercizio sarebbe stato molto più positivo e superiore a quello di ogni altro precedente esercizio post trasformazione in Società per azioni.

Ad attestare la positività dei risultati raggiunti la sottostante tabella pone in raffronto i più significativi indici reddituali e finanziari per gli ultimi 5 esercizi. Appare subito evidente la netta inversione di tendenza rispetto agli ultimi due esercizi chiusi e la notevole performance finanziaria per gli effetti di una più attenta gestione del credito e della conclusione degli accordi non solo con la già citata IRETI sul riversamento delle quote tariffarie di competenza della scrivente ma anche con altri nostri debitori rilevanti come il Gruppo Acquedotto San Lazzaro con il quale è stato portato con successo a termine un piano di rientro dello scaduto non saldato.

INDICATORI	ESERCIZIO 2015	ESERCIZIO 2016	ESERCIZIO 2017	ESERCIZIO 2018	ESERCIZIO 2019
M.O.L.	3.216.040	2.867.407	1.895.205	764.430	2.770.303
EBIT	444.396	524.065	377.971	- 989.275	400.566
Cash flow generato dalla corrente gestione aziendale	1.115.426	592.634	282.745	- 479.149	1.390.068

Per completezza di informazione si riporta qui di seguito una tabella che riassume la configurazione dei servizi gestiti per tutto l'esercizio 2019.

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

I risultati della gestione 2019 evidenziati nei documenti di bilancio attestano un positivo andamento della stessa nonostante il momento di incertezza e le trasformazioni in atto nel comparto idrico a livello di gestione del SII per l'Ambito territoriale di competenza.

Grazie alle azioni intraprese si sono raggiunti due risultati fondamentali:

- il ripristino dell'equilibrio economico della gestione corrente che, al netto degli accantonamenti necessitati da fatti straordinari è attestato da un risultato positivo della gestione corrente ammontante a 359.191 euro (non ci sono stati nell'esercizio proventi collegati a fatti straordinari) a fronte della perdita dello scorso anno che in Relazione alla gestione 2018 veniva individuata in - 449.900 euro con un miglioramento di oltre 800 mila euro;
- il ripristino della capacità di produrre flussi di liquidità come si evince dall'analisi del Rendiconto finanziario che evidenzia un aumento dei mezzi finanziari impiegati per il sostenimento dell'attività di investimento (da 1.711.180 del 2018 a 2.034.571 del 2019), senza ricorrere ad indebitamento, diminuendo i debiti per oltre 2 milioni di euro (da 13.890.371 al 31.12.2018 a 11.878.398 al 31.12.2019) ed aumentando la liquidità disponibile a fine esercizio da 2.759.722 del 31.12.2018 a 4.573.164 del 31.12.2019.

I fatti principali che hanno impattato il conto economico sono evidenziati nel paragrafo precedente ed in Nota integrativa a cui si rimanda per approfondimenti.

In merito agli ulteriori fatti gestionali di rilievo accaduti nel corso dell'anno, peraltro evidenziati già nei documenti trimestrali di Report e nel Documento di programmazione triennale, si riporta qui di seguito una sintesi.

Come già riportato nella Relazione dello scorso anno tra i fatti accaduti dopo la chiusura dell'esercizio, in data 11 gennaio 2019 si è provveduto alla costituzione della Società consortile APS Scpa insieme agli altri gestori pubblici del servizio idrico Servizi Ambientali Spa di Borghetto e Servizi Comunali Associati Srl di Alassio. La Società è stata costituita come veicolo per l'aggregazione dei tre gestori pubblici del territorio in modo da dare attuazione agli indirizzi approvati dall'Assemblea dei sindaci dell'ATO per l'affidamento in house del SII al fine di preservare la gestione pubblica dello stesso. La scrivente Consorzio Spa possiede il 50% del capitale sociale. Il 30 aprile 2019 è stata quindi sottoscritta la Convenzione per l'affidamento ad APS del SII nel nuovo ATO Centro ovest 1 (comprendente 43 Comuni della Provincia di Savona da Varazze a Laigueglia ed entroterra ad esclusione del versante padano). L'affidamento prevedeva un termine al 1° marzo

2020 per ultimare le operazioni di avvio del SII. Nella descrizione dei fatti avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio (successivo capitolo 8) si fornirà relazione in merito a tale evento. Nel corso del 2019 la struttura di Consorzio Spa è stata impegnata in parte, soprattutto nelle sue posizioni apicali, nelle attività propedeutiche all'avvio della gestione del SII da parte di APS e questo ha causato saltuariamente problemi nella gestione di Consorzio Spa per gli impegni richiesti a favore di APS. Gli oneri discendenti da impegni di personale e mezzi di Consorzio a favore di APS sono stati a quest'ultima documentati e poi ribaltati.

In data 20 febbraio 2019 è stato definito mediante accordo il contenzioso con il gestore acquedottistico privato salvaguardato IRETI e si è proceduto alla regolazione finanziaria delle partite arretrate accumulate fin dal 2009 per effetto della mancata conclusione dello strumento convenzionale tra gestori previsto dall'articolo 156 comma 2 del Codice ambiente. Tale accordo ha consentito di incassare oltre 2,5 milioni di euro netti nei primi giorni di aprile. Inoltre, si è pressoché concluso il rientro delle esposizioni debitorie arretrate da parte del gruppo San Lazzaro che ha consentito un ulteriore incasso pari a circa 300 mila euro.

Successivamente in data 11 luglio 2019, dopo la definizione e l'incasso delle partite creditorie arretrate per il periodo 2009 – primo semestre 2018 vantate nei confronti di IRETI, è stata sottoscritta la Convenzione ex comma 2 dell'articolo 156 del Codice Ambiente con la stessa IRETI che ha permesso di definire le modalità dei riversamenti delle tariffe incassate dal gestore acquedottistico salvaguardato nonché l'entità del contributo alle spese di riscossione gravanti sulla scrivente. A margine di tale accordo si sono anche definite ed incassate le somme di competenza del 2° semestre 2018 completando in tal modo la definizione di tutte le partite arretrate.

Nel corso dell'anno si sono anche verificati importanti sinistri che hanno causato rilevanti danni alle reti ed agli impianti sia di proprietà che in gestione alla Società. Si elencano qui di seguito gli eventi più significativi ed i danni principali.

Il 2 settembre 2019 veniva riscontrata una rottura di un tratto della tubazione consortile che dalla stazione di Quiliano loc. Murate porta il refluo all'impianto centrale di Via Caravaggio. Il danno veniva individuato in prossimità della stazione e ripristinato con intervento di relining. L'11 settembre il lavoro era terminato e si poteva rimettere in funzione l'intera tratta.

Il 24 settembre si verificava altro analogo evento in tratto nell'alveo del torrente Quiliano e si doveva di conseguenza interrompere nuovamente l'attività di depurazione per tutto il ponente savonese attivando gli scarichi a mare di emergenza. A seguito di estesa videoispezione dell'intera tratta interessata si constatava la necessità di dover provvedere al risanamento di complessivi 600 mt di

tubazione ammalorata posizionati, in gran parte, nell'alveo del torrente Quiliano con tutte le difficoltà che un intervento di questo genere comporta in funzione delle condizioni atmosferiche che possono causare anche lunghe interruzioni nei lavori. L'intervento di risanamento si è comunque concluso positivamente nel corso del mese di marzo 2020 ed il 16 dello stesso mese si sono ultimate le operazioni di riavvio di tutta l'attività di depurazione del Ponente savonese. L'intervento ha comportato un investimento valutabile in circa un milione di Euro.

Il 23-24 novembre 2019 l'intero territorio provinciale veniva investito da un importante evento alluvionale che comportava estesi danni anche alle strutture ed alle attività della scrivente. Gli oneri per gli interventi emergenziali ed i ripristini fino ad oggi accertati sono stimabili in complessivi 250 mila euro. Si segnala che alcuni di questi interventi sono ancora in fase di completamento (soprattutto in Comune di Stella e di Albissola Mare) e quindi una quantificazione più precisa sarà possibile solo ad ultimazione dei predetti lavori. A causa di questo evento si è reso necessario procedere ad interventi di consolidamento del muro perimetrale dell'area dell'impianto in prossimità dell'impianto ITR. Tali interventi sono stati eseguiti a carico del concessionario autostradale Autostrada dei fiori ma hanno comportato necessariamente la chiusura temporanea delle attività dell'impianto ITR per 10 giorni lavorativi e quindi un minor conferimento di rifiuti quantificabili in circa 2.200 tonnellate ed un minor ricavo stimato di circa 48 mila euro. A fronte di questi eventi si è provveduto in data 19 dicembre 2019 a depositare la richiesta di essere ammessi al riparto dei contributi concessi per il risarcimento dei danni patiti.

Nelle giornate del 21-22 dicembre 2019 una forte mareggiata si è abbattuta sulla riviera savonese causando danni ingenti soprattutto nel comprensorio finalese. Il danno più rilevante è stato la distruzione e la necessaria conseguente ricostruzione di una tratta di 330 mt della condotta fognaria principale dell'abitato di Varigotti in Comune di Finale Ligure, è tuttora in corso e si prevede possa essere ultimato entro il mese di aprile del 2020 qualora non intervengano fatti ostativi come ulteriori restrizioni alle attività a seguito di provvedimenti per il contenimento della pandemia da COVID-19. I danni causati da quest'ultima evento sono stimati in oltre 150 mila euro. Si è in attesa che vengano formalizzate le procedure per la presentazione di istanze per il risarcimento dei danni patiti che al momento non sono ancora state pubblicate.

Come ricordato in Nota integrativa il 20 dicembre 2019 sono stati notificati due avvisi di accertamento per IMU e TASI di competenza dell'esercizio 2014 relative all'unità immobiliare costituita dall'impianto di Via Caravaggio. Avverso tali provvedimenti in data 17 febbraio è stato depositato ricorso alla Commissione Tributaria Provinciale. Peraltro, parallelamente, si sta procedendo alla predisposizione di idonea istanza per la variazione della categoria catastale attribuita all'unità immobiliare costituita dall'impianto di Via Caravaggio e classificata, su

accertamento dell'Agenzia delle entrate (in allora Agenzia del territorio – ufficio provinciale di Savona), in categoria D7 in luogo della richiesta categoria E3 che si ritiene essere la categoria corretta dato il carattere istituzionale delle attività svolte nell'impianto (peraltro nell'alveo di un settore regolato da un'Autorità indipendente e non soggetto alle normali regole di libero mercato) e l'assoluta inidoneità dell'impianto suddetto a svolgere una funzione produttiva diversa in un contesto di libera iniziativa imprenditoriale. Si ritiene che possa trovare accoglimento la retroattività di tale modifica anche ad esito della Sentenza di Cassazione n. 24279 del 30 settembre 2019.

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.

Per il momento proseguono regolarmente le attività di gestione dell'impianto di trattamento ITR. Nel corso del 2019 è stata adottata una politica di adeguamento dei corrispettivi applicati ai mutati scenari di mercato. Tale politica ha determinato un aumento del prezzo medio applicato che è passato da 17,60 euro/tonn del 2018 a 20,08 euro/tonn del 2019 con tendenza all'aumento per il 2020 nel quale si prevede, stabilizzando i relativi volumi, un aumento conseguente dei ricavi.

In data 27 dicembre 2019 con delibera n. 580/2019/R/idr l'Autorità di regolazione ARERA ha approvato il metodo tariffario a valere per il periodo 2020-2023. Il termine ultimo per la presentazione delle dichiarazioni tariffarie è stato prorogato al 30 giugno a seguito dell'emergenza COVID-19. A seguito dell'avvio della gestione del SII da parte di APS spetterà a quest'ultima Società consorziata la presentazione delle domande collettando ed integrando le raccolte dati che saranno inviate dai singoli soggetti consorziati. Si ricorda che in sede di budget 2020 si è prudenzialmente ipotizzato un aumento del 5% a fronte del 9% applicato nell'ultimo biennio.

Non è al momento realistico ipotizzare il theta che sarà applicabile alle tariffe per il 2020 e si deve rimandare al completamento della dichiarazione tariffaria di APS ogni ulteriore considerazione in merito.

Si ricorda che entro la metà di giugno dovrà essere completata ed inviata anche la raccolta dati relativa alla qualità tecnica RQTI.

2.2 Investimenti effettuati

Gli investimenti complessivi dell'esercizio 2019, elencati e dettagliati in Nota Integrativa, ammontano ad euro 1.786.590,19 di cui si evidenziano nel presente paragrafo, le voci più importanti.

Gli interventi realizzati su impianti e condotte di proprietà comunale ammontano a complessivi € 560.366,31 e possono così riassumersi:

- ✓ rifacimento vari tratti di fognature comunali ed installazione elettropompe per complessivi € 288.542,21
- ✓ manutenzioni straordinarie su impianti di depurazione scarichi a mare comunali per complessivi € 32.372,08
- ✓ manutenzioni straordinarie su impianti acquedottistici dei Comuni finalesi per complessivi € 236.744,98
- ✓ Interventi di manutenzione straordinaria sul nuovo magazzino in locazione a Finale Ligure per € 2.707,04

Gli interventi di risanamento e sostituzione condotte di maggior rilevanza completati nell'esercizio 2018 per complessivi euro 193.415,89 sono qui di seguito riportati:

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

- ✓ **Comune di Quiliano**
 - Intervento di risanamento tratto condotta in Loc. "Murate" per € 47.844,63
- ✓ **Comune di Savona:**
 - Intervento di risanamento tratto condotta Lungomare Matteotti € 60.304,00
 - Interventi diversi di sostituzione tratti condotta S8-S9 per € 26.298,36
- ✓ **Comune di Bergeggi**
 - Intervento di sostituzione parziale tratto condotta S12-S10 per € 25.292,79
- ✓ **Scarico a mare tratto terra**
 - Interventi diversi di sostituzione parziali tratti condotta per € 22.877,17.

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:

- ✓ Fornitura ed installazione di un compressore HV Turbo nella sezione ossidazione-denitrificazione per € 129.760,00,
- ✓ Lavori per il revamping dei quadri elettrici del sistema UV nella sezione sterilizzazione per € 57.964,07
- ✓ Lavori di sostituzione tubazioni sulle stazioni di sollevamento S5 e S10 per € 69.412,94;
- ✓ Lavori di sostituzione rotaie linea A della sezione sedimentazione primaria per € 57.639,24;
- ✓ Lavori di manutenzione straordinaria e sostituzione di diffusori vasca ossigeno nella sezione ossidazione per € 27.955,00
- ✓ Lavori di revisione completa della griglia fine della sezione unità di testa per un importo di € 39.323,30;
- ✓ Fornitura ed installazione di alcune nuove elettropompe a servizio delle stazioni di sollevamento per € 34.238,92;
- ✓ 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 per € 85.818,92.

Per quanto concerne gli acquisti di diverse tipologie di attrezzature e strumenti (officina, manutenzione dell'impianto e laboratorio), automezzi, nuove dotazioni informatiche, mobili e arredi i beni acquistati nell'anno in corso ammontano complessivamente ad € 158.935,15.

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

	2017	2018	2019
1) Attivo circolante	17.883.990	15.147.498	13.670.217
1.1) Liquidità immediate	2.840.730	2.759.722	4.573.464
1.2) Liquidità differite	14.079.575	11.459.630	8.087.431
1.3) Rimanenze	963.685	928.146	1.009.322
2) Attivo immobilizzato	40.960.787	40.270.910	39.825.463
2.1) Immobilizzazioni immateriali	826.692	1.524.228	2.105.026
2.2) Immobilizzazioni materiali	40.051.311	38.663.898	37.387.653
2.3) Immobilizzazioni finanziarie	82.784	82.784	332.784
CAPITALE INVESTITO	58.844.777	55.418.408	53.495.680
1) Passività correnti	6.809.685	6.642.483	5.901.319
2) Passività consolidate	14.158.675	12.031.390	10.731.082
3) Patrimonio netto	37.876.417	36.744.535	36.863.279
CAPITALE ACQUISITO	58.844.777	55.418.408	53.495.680

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

	2017	2018	2019
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	11.156.134	11.279.150	13.145.548
+ Variazione rimanenze prodotti in lavorazione, semilavorati e finiti			
+ Variazione lavori in corso su ordinazione	- 14.135	-	-
+ Incrementi immobilizzazioni per lavori interni	11.311	-	95.506
VALORE DELLA PRODUZIONE	11.153.310	11.279.150	13.241.054
- Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	- 821.287	- 805.511	- 959.789
+ Variazione rimanenze materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	82.087	- 35.539	81.176
- Costi per servizi e per godimento beni di terzi	- 4.769.977	- 5.745.307	- 5.553.107
VALORE AGGIUNTO	5.644.133	4.692.793	6.809.334
- Costo per il personale	- 3.748.928	- 3.928.363	- 4.039.031
MARGINE OPERATIVO LORDO	1.895.205	764.430	2.770.303
- Ammortamenti e svalutazioni	- 2.427.061	- 2.900.434	- 2.899.728
- Accantonamenti per rischi e altri accantonamenti	-	82.000	259.582
REDDITO OPERATIVO	531.856	2.218.004	389.007
+ Altri ricavi e proventi	1.041.274	1.335.175	905.677
- Oneri diversi di gestione	- 131.447	- 106.446	- 116.104
+ Proventi finanziari	2.858	8.141	2.215
+ Saldo tra oneri finanziari e utile/perdita su cambi	- 268.645	- 207.283	- 156.884
REDDITO CORRENTE	112.184	1.188.417	245.897
+ Proventi straordinari	-		
- Oneri straordinari	-		
REDDITO ANTE IMPOSTE	112.184	1.188.417	245.897
- Imposte sul reddito	- 81.530	- 54.033	- 146.288
REDDITO NETTO	30.654	1.242.450	99.609

Si evidenzia il miglioramento di tutti i risultati intermedi rispetto al 2018 evidenziando il dato del Reddito operativo e del Reddito corrente.

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 2017	Anno 2018	Anno 2019
0,00081	- 0,03381	0,00270

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 sottolinea comunque il ritorno ad un valore positivo.

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, le poste straordinarie e la pressione fiscale.

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

Risultato

Anno 2017	Anno 2018	Anno 2019
- 0,0090	- 0,0400	- 0,0073

In conseguenza del miglioramento del reddito operativo questo indicatore presenta un miglioramento 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 2017	Anno 2018	Anno 2019
0,04	- 0,09	0,03

Anche in questo caso l'indice ritorna positivo.

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-rici) + A.5 (CE)- B.14 (CE)

Risultato

Anno 2017	Anno 2018	Anno 2019
2.805.032	1.993.159	3.559.876

Si sottolinea il positivo andamento dell'indice che assume il valore migliore rispetto all'ultimo triennio.

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 2017	Anno 2018	Anno 2019
377.971	- 989.275	400.566

Il risultato esprime la ritrovata capacità dell'Ebitda di assorbire gli ammortamenti e gli oneri finanziari.

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 2017	Anno 2018	Anno 2019
- 3.084.370	- 3.526.375	- 2.962.184

L'indicatore evidenzia comunque un discreto grado di copertura pur in presenza di un trend negativo rispetto allo scorso esercizio.

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 2017	Anno 2018	Anno 2019
0,92	0,91	0,93

Il rapporto tra patrimonio netto e totale delle immobilizzazioni si mantiene sostanzialmente invariato pur in un trend di graduale miglioramento, consolidando 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 2017	Anno 2018	Anno 2019
11.074.305	8.505.015	7.768.898

Il margine rimanendo ampiamente positivo, pur in presenza di un trend in peggioramento, testimonia la 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 2017	Anno 2018	Anno 2019
1,27	1,21	1,20

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 2017	Anno 2018	Anno 2019
0,64	0,66	0,69

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 2017	Anno 2018	Anno 2019
0,36	0,34	0,31

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 2017	Anno 2018	Anno 2019
- 3.968.955	- 3.882.761	- 1.327.855

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 2017	Anno 2018	Anno 2019
0,42	0,42	0,77

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 2017	Anno 2018	Anno 2019
10.110.620	7.576.869	6.759.576

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 2017	Anno 2018	Anno 2019
2,48	2,14	2,15

L'analisi combinata dei due margini (primario e secondario) e relativi indici restituisce una situazione di buon bilanciamento della solvibilità della società.

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 2017	Anno 2018	Anno 2019
0,34	0,35	0,31

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-ricicl) + A.5 (CE)	Numero medio di dipendenti	Nota integrativa

Risultato

Anno 2017	Anno 2018	Anno 2019
107.829	91.333	113.456

Anche questo indicatore rappresenta un trend di miglioramento sia rispetto ai risultati dello scorso anno che di quelli dell'esercizio 2017.

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 2019 la Liguria, con 27 riconoscimenti, è risultata la prima regione 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 2019 ha riportato un valore medio di 9,6 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

Al fine di avviare un'attività di riduzione progressiva degli impatti ambientali del sistema depurativo gestito, il Sistema di Gestione Ambientale aziendale monitora costantemente il piano di miglioramento ambientale di medio termine che è centrato sui seguenti obiettivi:

1. ridurre significativamente per numero ed entità le deroghe agli stabilimenti industriali (grandi o medi) rispetto ai limiti di scarico in fognatura, con specifico riferimento alle sostanze di più difficile trattamento presso l'impianto e cominciando dal 2018 con gli impianti che presentano il maggior numero di deroghe;
2. ridurre progressivamente la frequenza 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.

In ragione di ciò Il Consorzio per la Depurazione delle Acque di Scarico del Savonese S.p.A facendo seguito all'indicazione dell'Assemblea degli Azionisti, alla fine dell'anno 2017, ha avviato un processo di revisione complessiva delle autorizzazioni in deroga allo scarico in pubblica fognatura, spesso assai datate nel tempo e, quindi, da rivalutare rispetto alla vigente situazione normativa, autorizzativa ed impiantistica.

Come prima fase di tale processo si è provveduto ad una formale verifica delle vigenti autorizzazioni in termini di sostanze considerate e di coerenza con quanto formalmente riportato nelle autorizzazioni e documentazioni vigenti.

Successivamente, concedendo agli insediamenti produttivi un tempo sufficiente per poter realizzare gli interventi necessari all'adeguamento richiesto, si è proceduto alla progressiva riduzione dei parametri in deroga, sia quantitativamente che qualitativamente, limitandoli nel medio termine, alle sole sostanze tipiche della depurazione civile.

Il percorso è ora in via di completamento proseguendo con un continuativo monitoraggio ed incontrando la collaborazione delle parti coinvolte.

Nel contempo alla luce degli ultimi eventi accidentali che hanno costretto l'ente all'attivazione degli scarichi di emergenza per un lungo periodo, e non potendosi escludere in futuro il ripetersi di tali situazioni emergenziali, facendo presente altresì che le aziende industriali insistono sulla fognaria e che durante l'attivazione degli scarichi di emergenza il refluo industriale viene scaricato a mare, su iniziativa della scrivente si è attivato un tavolo tecnico al quale partecipano rappresentanti del Consorzio, della Provincia e dell'Unione Industriali, per procedere all'individuazione di una definitiva soluzione del problema soprattutto in relazione agli insediamenti di media e grande dimensione.

2.5 Informazioni relative alle relazioni con il personale

Al 31 dicembre 2019 la forza lavoro si componeva di n° 69 addetti di cui 52 uomini e 17 donne, tutti a tempo indeterminato.

L'ultimo aggiornamento della pianta organica aziendale è stato approvato dal Consiglio di Gestione nella seduta del 09.10.2017.

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

Si è già esaminato in Nota integrativa nell'analisi del Rendiconto finanziario ed anche nei capitoli precedenti della presente Relazione l'andamento estremamente soddisfacente della gestione finanziaria della società relativamente al 2019.

In questa sede si sottolinea che, anche a causa delle emergenze di carattere meteorologico e degli oneri necessitati dalle misure di ripristino, si sono riusciti a sostenere senza problemi per la liquidità aziendale, impegni finanziari per investimenti superiori ai 2 milioni di euro per l'esercizio 2019.

Si rimanda comunque alla lettura del commento al Rendiconto finanziario riportato in Nota per ulteriori analisi.

In una visione prospettica, anche alla luce di quanto occorso nei primi mesi del 2020 e delle possibili conseguenze di cui si dirà più specificatamente nel successivo capitolo 8, in previsione del possibile calo dei consumi idrici si è predisposta la previsione prospettica di cash flow al 31 dicembre 2020 che viene sotto riportata al fine di consentire una valutazione sulla continuità aziendale per l'anno in corso, valutazione peraltro già riportata in chiusura di Nota integrativa e che qui si ribadisce.

In considerazione di quanto sopra esposto si è prudenzialmente ipotizzato una diminuzione del 12% degli incassi da tariffa rispetto alle previsioni di budget.

MONITORAGGIO CASH FLOW DAL 1° APRILE 2020 AL 31 DICEMBRE 2020	FORECAST
SALDO AL 31 MARZO 2020	4.212.221
ATTIVITA' OPERATIVA	
INCASSI	
da servizi idrici civili	8.374.650
da servizi idrici produttivi	3.509.001
da altri clienti per vendite e prestazioni	764.590
Altri	491.947
Totale incassi	13.140.188
PAGAMENTI	
Fornitori per materie consumo e servizi	3.590.300
Pagamenti fiscali e contributivi	3.340.300
Personale e Organi amministrativi	1.668.000
Oneri diversi	170.000
Totale pagamenti	8.768.600
SALDO ATTIVITA' OPERATIVA	4.371.588
ATTIVITA' INVESTIMENTO	
INCASSI	78.000
PAGAMENTI	4.129.700
SALDO ATTIVITA' INVESTIMENTO	-4.051.700
ATTIVITA' FINANZIAMENTO	
Incassi da finanziamenti	0
Pagamenti per rimborso finanziamenti	1.007.326
Altri incassi	0
Altri pagamenti	158.907
SALDO ATTIVITA' FINANZIAMENTO	-1.166.233
SALDO MOVIMENTI DEL PERIODO	-846.345
SALDO FINE PERIODO	3.365.876

In mancanza di previsioni meno empiriche, sulla base dei dati e dei fatti al momento conosciuti, non ci sono motivi per mettere in dubbio la continuità aziendale per tutto l'esercizio corrente.

Restano comunque rischi indotti dai possibili effetti finanziari delle situazioni riportate al successivo capitolo 3.2 che al momento non sono valutabili e che comunque, allo stato delle informazioni conosciute, si possono definire possibili ma non quantificabili.

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.

REGOLAZIONE TARIFFARIA ARERA. Come riportato anche in occasione delle precedenti Relazioni e dei documenti di programmazione di questi ultimi anni, gli adempimenti legati alla regolazione ARERA comportano impegni di uomini e mezzi spesso al di là delle reali capacità della Società che si trova costretta ad utilizzare anche competenze esterne specifiche in relazione alla complessità delle disposizioni dell'Autorità. Tale complessità ingenera difficoltà estrema nella comprensione e nella previsione degli esiti che potrebbero tradursi in penalizzazioni economiche e finanziarie. Peraltro, il contesto estremamente incerto in cui versa l'ATO in questa fase di avvio del SII rende ancora più difficoltoso seguire il quadro regolatorio e tali difficoltà sono anche acuiti dal mancato riscontro da parte della stessa ARERA alle istanze presentate negli anni passati.

PERIODO TRANSITORIO DI GESTIONE APS 2020-2021. Come riportato successivamente al capitolo 8 della presente Relazione ed in Nota integrativa, in data 1° marzo 2020 è stata formalmente avviata la gestione del SII da parte della APS. I rapporti economico-finanziari tra la Consortile ed i soggetti consorziati sono disciplinati da apposito Regolamento approvato dal Consiglio di amministrazione di APS in via definitiva nella seduta del 28 febbraio 2020 ed inviato successivamente ai Soci ed agli Enti locali esercenti il controllo analogo su APS per i relativi iter di approvazione che sono stati sospesi in ragione dell'emergenza COVID-19. Il Regolamento, corredato da Piano previsionale e programmatico a valere per gli esercizi 2020-2021 (cioè riferito al periodo transitorio che riguarda il termine ultimo per la fusione per incorporazione delle Consorziato in APS) che riporta gli impegni economici e finanziari richiesti ai singoli soci per il sostenimento delle attività della Consortile. A carico di Consorzio Spa sono previsti contributi a copertura delle spese di gestione di APS pari a 205.500 per il 2020 e 312.500 per il 2021 in ragione della quota posseduta del 50% del capitale sociale. A seguito dell'avvenuta approvazione del documento di programmazione di APS da parte degli organi competenti si rende necessario inserire a budget tali somme e quindi procedere ad una revisione del Documento di programmazione approvato il 19 dicembre 2019. Con l'avvio dell'operatività di APS e la necessità di operare una revisione del Documento programmatico potrebbe essere ipotizzabile addivenire ad una decisione in merito alla problematica della sospensione dei meccanismi di riconoscimento delle quote di ammortamento dei mutui accesi dagli azionisti per opere idriche prima dell'avvio del SII con eventuale ripristino delle modalità di compensazione applicate nell'esercizio 2017 e conseguente versamento, da parte degli azionisti, delle quote per oneri di rinnovo condotte al momento sospese.

CONTENZIOSO TRIBUTARIO PER IMU E TASI. Al fine di fronteggiare tale rischio nel bilancio 2019 è stato appostato specifico fondo. Non si esclude, ma anzi si ritiene possibile, che nel frattempo possano essere recapitati ulteriori accertamenti relativi alle annualità successive al 2014 per un ammontare annuo pari ad euro 253.924 oltre ad interessi per ciascuna annualità ed un ammontare complessivo per tutte le annualità quantificabile al momento in euro 1.269.620 oltre ad interessi.

MINORI CONSUMI PER EMERGENZA COVID-19. Il principale fatto avvenuto dopo la chiusura dell'esercizio è sicuramente rappresentato dall'emergenza sanitaria per la diffusione del virus COVID-19 che si sta attraversando al momento della redazione della presente Relazione. In un comprensorio turistico quale l'area di competenza di Consorzio l'interdizione alla libera circolazione delle persone sta producendo il venir meno dei flussi turistici e ciò impatterà negativamente sui consumi idrici e quindi sugli introiti tariffari. Una compiuta valutazione del possibile impatto non è al momento ragionevolmente ipotizzabile e potrà essere effettuata soltanto al termine delle restrizioni e dopo le letture dei contatori e la successiva elaborazione dei dati raccolti. In occasione della revisione del budget necessitata dall'avvio del SII da parte di APS potrebbe essere possibile una prima quantificazione. Al momento ogni ipotesi si basa sull'analisi comparativa dei dati dei flussi di reflui in ingresso presso l'impianto nonché su studi e previsioni di soggetti specializzati di cui si evidenziano le previsioni ISTAT di un calo del PIL per il 2020 pari al 9,9% qualora l'emergenza si protraesse fino a giugno ed uno studio della Deloitte che ipotizza per il comparto idrico un calo della produzione tra il 5 ed il 10% rispetto al 2019. Avendo cura di comparare dati omogenei elidendo anomalie statistiche si sono messi a confronti i dati dei reflui in ingresso depurati da anomalie discendenti da eventi meteorologici o legati a necessità di interventi manutentivi. I risultati sono evidenziati nelle tabelle sotto riportate.

REFLUI IN INGRESSO COMPLESSIVI 2018-2020

DATA	PIOGGIA	ANNO 2018			PIOGGIA	ANNO 2019			media biennio	PIOGGIA	ANNO 2020			X GIORNI DI PIOGGIA PRESI DALL'ARCHIVIO DI SB
		LEVANTE	PONENTE	TOTALE		LEVANTE	PONENTE	TOTALE			LEVANTE	PONENTE	TOTALE	
03-mar	X	28.982	7.414	36.396		14.009	3.785	17.794	27.095		38.049	0	38.049	
04-mar	X	25.589	7.605	33.194	X	13.450	3.710	17.160	25.177		30.070	1.567	31.637	
05-mar	X	24.868	7.786	32.654		13.927	3.627	17.554	23.100	X	32.950	1	32.951	
06-mar		25.552	7.966	33.518	X	13.688	3.399	17.087	23.333		36.148	11	36.159	
07-mar		24.843	8.478	33.321	X	14.228	3.350	17.578	25.450		30.595	1.476	32.071	
08-mar		22.991	8.137	31.128		14.455	3.360	17.815	24.472		27.633	3.271	30.904	
09-mar		22.574	11.082	33.656		14.250	3.261	17.511	25.584	X	28.967	6	28.973	
10-mar	X	25.341	14.519	39.860		13.663	3.479	17.142	22.401		26.420	0	26.420	
11-mar	X	33.316	22.056	61.872		13.684	3.373	17.057	34.463		25.331	0	25.331	
12-mar	X	38.613	25.524	64.137		13.295	3.245	16.540	40.333	X	25.624	0	25.624	
13-mar		30.442	21.518	51.960		13.203	3.239	16.442	34.200	X	27.457	0	27.457	
14-mar		26.846	18.745	45.591		12.818	3.132	15.950	30.771		36.336	5.782	32.348	
15-mar		37.837	24.379	62.216		12.944	3.131	16.075	39.276		25.408	9.642	35.050	
16-mar		54.223	26.031	80.254		13.010	2.903	15.913	33.111		24.700	14.035	38.735	
17-mar	X	33.173	37.733	70.906	X	12.990	2.884	15.874	44.917		24.156	16.032	40.188	
18-mar	X	37.067	39.252	76.319		13.208	2.885	16.093	46.206		23.760	15.791	39.551	
19-mar		33.560	35.373	68.933		12.610	5.443	18.053	43.493		22.937	15.179	38.116	
20-mar		29.332	30.874	60.206		12.559	3.917	16.476	41.341		9.637	17.884	27.521	
21-mar		25.950	27.622	53.572		12.387	10.660	23.047	33.010		4.293	19.821	24.114	
22-mar		24.333	28.553	52.886		15.024	12.218	27.242	40.099		4.107	19.333	23.440	fine periodo anomalo
23-mar		23.419	27.553	50.972		17.346	13.831	31.177	41.327		13.563	18.750	32.313	-3.914 -9,5%
24-mar	X	23.077	28.749	51.826		16.584	13.433	30.017	43.948		21.513	13.757	35.270	-3.573 -8,4%
25-mar		22.655	25.027	47.682		17.251	12.376	29.627	38.655		20.910	17.762	38.672	13 0,0%
26-mar		25.275	23.695	48.970		17.731	12.573	30.304	39.690	X	20.684	18.207	38.891	-759 -2,0%
27-mar		27.724	21.823	49.547		17.653	12.519	29.972	39.762		20.712	18.875	39.587	-175 -0,4%
28-mar		24.334	21.930	46.264		17.662	11.333	29.000	38.967		21.705	18.531	40.236	1.269 3,3%
29-mar		26.859	22.351	49.210		17.938	11.935	29.873	39.542		19.745	17.330	37.075	-2.307 -6,1%
30-mar	X	27.671	23.000	50.671		18.666	12.503	31.174	40.923	X	19.310	17.737	37.047	-3.355 -8,2%
31-mar	X	29.493	24.767	54.260		18.236	12.143	30.379	42.321	X	19.722	17.400	37.122	-5.199 -12,3%
01-apr		29.660	25.843	55.503		17.607	12.441	30.048	42.776		19.838	17.079	36.917	-5.359 -13,7%
02-apr		27.243	23.606	50.849		17.487	12.612	30.099	40.477		19.990	17.175	37.165	-3.312 -8,3%
03-apr	X	27.712	26.330	54.042		17.649	12.625	30.274	42.403		20.473	17.947	38.420	-4.291 -11,5%
04-apr	X	37.563	35.551	73.114	X	25.462	21.391	46.853	59.984		20.164	16.884	37.048	-22.936 -38,2%
05-apr		31.407	26.770	58.177		24.395	20.076	44.471	51.324		19.205	16.421	35.626	-15.694 -30,8%
06-apr		24.233	24.674	48.907		21.670	17.641	39.311	44.127		19.139	16.367	35.506	-3.421 -10,1%
07-apr		29.252	24.380	53.632	X	24.679	18.858	43.537	48.585		18.699	16.312	35.011	-13.574 -27,9%
08-apr		27.364	22.980	50.344		21.480	17.074	38.554	44.699		18.508	15.968	34.476	-10.223 -22,9%
09-apr	X	34.047	26.787	60.834		20.975	15.743	36.718	48.776		18.545	16.082	34.627	-14.149 -28,0%
10-apr	X	31.420	27.355	58.775		20.707	16.806	37.513	48.144		19.021	15.216	34.237	-12.907 -26,0%
TOTALI		1.134.130	894.411	2.028.561		641.082	369.532	1.010.614			871.865	468.681	1.340.546	-7,3%

in giallo i dati ritenuti anomali per pioggia o per dato elevato

REFLUI IN INGRESSO STAZIONE S17 (FINALE LIGURE) 2017-2020

	2020	delta		media tri/biennio	2019	2018	2017	
21/03/2020	3.059,00		934,00	2.125,00	4.250,00		PG	anomala
22/03/2020	4.987,00		1.258,00	3.729,00	4.358,00	3.100,00	PG	anomala
23/03/2020	4.907,00	-3,8%	-188,00	5.103,00	4.385,00	5.821,00	PG	anomala
24/03/2020	4.957,00	-3,5%	-180,00	5.137,00	4.587,00	5.687,00	PG	anomala
25/03/2020	4.952,00	0,3%	15,50	4.936,50	4.172,00	5.701,00	PG	anomala
26/03/2020	4.904,00	-0,9%	-45,00	4.949,00	4.300,00	5.598,00	PG	anomala
27/03/2020	5.054,00			anomala	4.117,00	5.412,00		1.849,00
28/03/2020	5.060,00		624,00	4.436,00	4.044,00	5.669,00		3.595,00
periodo di osservazione più coerente avendo giorni di pioggia simili (2 nel 2020 - 3 nel 2018 - 2 nel 2017)								
29/03/2020	4.835,00	-8,3%	-435,00	5.270,00	3.987,00	5.542,00		6.301,00
30/03/2020	4.786,00	-10,5%	-560,67	5.346,67	4.291,00	5.586,00	PG	6.162,00
31/03/2020	4.918,00	-8,6%	-465,00	5.383,00	4.177,00	5.703,00	PG	6.289,00
01/04/2020	4.851,00	-5,8%	-306,67	5.257,67	3.988,00	5.679,00	PG	6.106,00
02/04/2020	4.838,00	-6,3%	-333,33	5.271,33	4.036,00	5.602,00	PG	6.176,00
03/04/2020	5.016,00	-4,8%	-250,67	5.266,67	4.107,00	5.558,00	PG	6.135,00
periodo di osservazione con troppi giorni di pioggia nel 2019, 2018 e 2017 e nessuno nel 2020, dato non attendibile								
04/04/2020	5.017,00	-10,2%	-567,33	5.584,33	4.691,00	5.800,00	PG	6.262,00
05/04/2020	4.855,00	-20,7%	-1.289,67	6.124,67	6.562,00	5.828,00		5.984,00
06/04/2020	4.722,00	-18,5%	-1.070,33	5.792,33	5.401,00	5.901,00	PG	6.075,00
07/04/2020	4.594,00	-22,5%	-1.336,33	5.930,33	6.120,00	5.505,00	PG	6.166,00
08/04/2020	4.530,00	-19,7%	-1.114,33	5.644,33	5.180,00	5.744,00	PG	6.009,00
09/04/2020	4.307,00	-21,5%	-1.176,33	5.483,33	4.927,00	5.686,00	PG	5.937,00
10/04/2020	4.474,00	-18,7%	-1.029,67	5.503,67	4.759,00	5.094,00	PG	5.858,00
11/04/2020	4.561,00	-19,0%	-1.072,33	5.633,33	4.860,00	6.193,00	PG	5.877,00
12/04/2020	4.460,00	-29,5%	-1.866,00	6.325,00	4.809,00	7.897,00	PG	6.269,00
13/04/2020	4.474,00	-32,6%	-2.161,33	6.635,33	4.838,00	8.593,00	PG	6.474,00
	113.318,00				110.927,00	133.769,00		103.305,00

PG I GIORNI DI PIOGGIA SONO RICAVATI DALL'ARCHIVIO METEO DI FINALE LIGURE SU 3BMETEO S17 FERMA

Come si può evincere dalla lettura delle due tabelle in ambedue i casi presi in esame si conferma un dato statistico, depurato dalle anomalie, evidenziante un calo nei quantitativi di refluio recapitati in impianto oscillante tra il 7 e l'8% in linea con quanto affermato da ISTAT e dallo Studio Deloitte.

Ai fini di una valutazione prudenziale ed in considerazione del carattere turistico del comprensorio servito che potrebbe esporre a maggiori rischi di diminuzione dei consumi soprattutto estivi, si è ipotizzata una contrazione negli incassi da tariffe pari al 10% e cioè al massimo della previsione dello studio della Deloitte e con tale criterio si è elaborata la previsione di cash flow prospettico riportata al successivo capitolo della presente Nota.

SMALTIMENTO DEI FANGHI BIOLOGICI DI DEPURAZIONE. La problematica è ancora di attualità in quanto le difficoltà di contesto in cui operano gli smaltitori ed i recuperatori di tale rifiuto continua a mantenere molto alti i costi (in Nota si è analizzato l'impatto sui conti di Consorzio). Ulteriori tensioni potrebbero essere sempre possibili e causare gravi problemi non soltanto dal punto di vista economico ma soprattutto per la corretta funzionalità del sistema. A tale scopo si è provveduto all'affidamento di un incarico per la redazione di uno studio di fattibilità che ipotizzi una soluzione impiantistica finale, prioritariamente con l'utilizzo degli asset attualmente già disponibili quali il biodigestore e l'impianto di sanificazione, con lo scopo di rendere Consorzio autosufficiente in relazione a questa filiera.

3.3 RELAZIONE SUL GOVERNO SOCIETARIO AI SENSI DELL'ART. 6, C. 4 DEL D. LGSL. 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 2019 ha gestito il Servizio Idrico Integrato nel territorio dell'ex ATO Savonese Centro ovest 1 e precisamente per i 16 Comuni che rappresentano la propria platea azionaria e che vengono qui di seguito elencati:

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

- Spotorno che detiene la partecipazione del 3,23953%;
- Noli che detiene la partecipazione del 2,19145%;
- Finale Ligure che detiene la partecipazione del 4,66820%;
- Vezzi Portio che detiene la partecipazione dello 0,01006%;
- Orco Feglino che detiene la partecipazione dello 0,01006%;
- Calice Ligure che detiene la partecipazione dello 0,01006%;
- Rialto che detiene la partecipazione dello 0,01006%.

La Società è gestita da un Consiglio di Amministrazione 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 è in fase di implementazione, allo stato attuale si 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 2019 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 1,20 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 1,2 % risultando quindi inferiore al 5%;
- l'indice di disponibilità finanziaria, dato dal rapporto tra attività correnti e passività correnti, è pari a 2,32 e quindi superiore a 1 e in una misura superiore al 20%;
- il ROI, indice di redditività degli investimenti è -0.73 % minore di 0 ma in misura quasi irrilevante;
- il ROS, indice di redditività delle vendite è 3 % maggiore di 0;
- il ROE, indice di redditività del capitale è 0,3% maggiore di 0.

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) 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;</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) 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;</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) 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;</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.</p> <p>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) Programmi di responsabilità sociale d'impresa</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 ampiamente riportato 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 statuari che prevedono l'unanimità per le decisioni dell'Assemblea.

Nel corso del 2019 la APS non ha svolto funzioni operative essendo in fase di organizzazione per l'avvio del SII come avvenuto al 1° marzo 2020.

Come già riportato in Nota i rapporti tra Consorzio e la APS saranno disciplinati da apposito Regolamento e dal Documento previsionale e programmatico 2020-2021 in fase di approvazione da parte degli organi di APS. Si rinvia al successivo capitolo 8 per dettagli e approfondimenti.

Si precisa che in merito ai rapporti con la società APS Scpa ed il Consorzio, quest'ultimo ha appostato tra le proprie partite l'importo di € 5.358,08 al conto fatture da emettere in quanto trattasi del corrispettivo per servizi di natura amministrativa forniti da Consorzio ad APS per attività prestate dal personale di Consorzio nel 4° trimestre 2019.

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

Analogamente a quanto riportato in Nota integrativa si elencano qui di seguito i principali fatti accaduti dopo la chiusura dell'esercizio 2019.

AVVIO GESTIONE DEL SERVIZIO IDRICO INTEGRATO DA PARTE DELLA SOCIETA' CONSORTILE APS SCPA. Il 1° marzo 2020 è stata formalmente avviata la gestione del Servizio Idrico Integrato nel nuovo ATO Savonese centro ovest 1 che comprende 43 Comuni della Provincia di Savona e precisamente i Comuni di Savona, Varazze, Celle Ligure, Albisola Superiore, Albissola Marina, Quiliano, Vado Ligure, Bergeggi, Spotorno, Noli, Finale Ligure, Vezzi Portio, Orco Feglino, Calice Ligure, Rialto, Stella, Loano, Borghetto S.S., Boissano, Toirano, Ceriale, Balestrino, Pietra Ligure, Borgio Verezzi, Giustenice, Magliolo, Alassio, Laigueglia, Villanova d'Albenga, Albenga, Arnasco, Casanova Lerrone, Castelbianco, Castelvechchio di Rocca Barbena, Cisano sul Neva, Eri, Garlanda, Nasino, Onzo, Ortovero, Tovo San Giacomo, Vendone e Zuccarello. Si segnala che le fasi di avvio scontano alcune problematiche connesse ad inadempimenti da parte di Enti locali coinvolti e ricadenti nell'ex ATO Savonese Centro ovest 3 in relazione all'approvazione della Convezione per l'esercizio congiunto del controllo analogo ed alla disponibilità a provvedere alla consegna delle reti e degli impianti. Le modalità gestionali prevedono una prima fase transitoria che dovrà tragguardare la conclusione della procedura di fusione per incorporazione delle tre Società consorziate nella consortile APS entro il 31 dicembre 2021. In tale fase transitoria i rapporti tra Consorziato e Consortile, Gestore unico del SII, saranno disciplinati da un Regolamento che è stato approvato dall'organo amministrativo di APS ed inviato a tutti i soggetti consorziati, i loro azionisti e soci nonché agli altri enti locali ricadenti nell'ATO, per i necessari iter di approvazione. Tali iter sono però al momento sospesi a seguito delle misure di contenimento disposte per fronteggiare l'emergenza COVID-19 di cui si dirà diffusamente nei successivi paragrafi. Solo in seguito all'avvenuta approvazione del Regolamento e del Piano previsionale e programmatico 2020-2021 (contenente gli impegni economici e finanziari richiesti alle società consorziate) potrà essere predisposta e sottoposta ai Soci la revisione del Budget 2020 approvato dagli azionisti nel corso dell'Assemblea del 19 dicembre 2019. In relazione ai risultati relativi all'esercizio 2019 si richiama quanto riportato a pag. 9 della presente Nota.

EMERGENZA COVID-19. Tra la fine di febbraio e l'inizio di marzo 2020 il governo ha dovuto adottare una serie di provvedimenti fortemente restrittivi tesi a limitare la circolazione delle persone sul territorio a fronte del dilagare della diffusione del virus COVID-19. Al momento della redazione della presente Nota tali misure sono tutte ancora in vigore e non ci sono previsioni attendibili circa il termine della loro efficacia. Al fine di assicurare la fornitura di un servizio pubblico essenziale quale il ciclo idrico la scrivente sta comunque legittimamente proseguendo le proprie attività di istituto

pur avendo dovuto adottare misure straordinarie per la tutela dei lavoratori come l'utilizzo di attività da remoto (smart work) o la turnazione sul luogo di lavoro con l'utilizzo di ferie, permessi e, in previsione, anche degli ammortizzatori sociali ad hoc predisposti proprio per fronteggiare l'emergenza. La Società, comunque, controlla l'evolversi della situazione emergenziale, in virtù del mutevole quadro normativo e regolamentare, al fine di valutare la messa in atto di ulteriori misure a tutela della salute e del benessere dei propri dipendenti e collaboratori, nonché del contesto economico globale al fine di comunicare tempestivamente potenziali impatti sulla propria gestione.

PIANIFICAZIONE ATTIVITA' DI INVESTIMENTO. Il protrarsi della gestione di fatto del SII limitatamente alla sola attività corrente e di manutenzione ordinaria ed emergenziale determinata dagli effetti del giudizio pendente e della conseguente sentenza della Corte Costituzionale del luglio 2017, ha determinato la necessità di avviare un'attività di pianificazione degli investimenti finalizzati al miglioramento del servizio ed alla rimozione delle situazioni critiche. In tale ottica in data 5 febbraio, in una riunione congiunta tra Presidenza, Direzione e Settore Tecnico è stata esaminata e licenziata una programmazione pluriennale di Studi di fattibilità per avviare la pianificazione futura delle attività di investimento. Tale programmazione, avente un orizzonte temporale triennale è stata ordinata sulla base dell'urgenza e della gravità delle problematiche affrontate. La programmazione approvata in tale sede è riportata nella tabella sottostante che è stata poi parzialmente revisionata a seguito dei rilievi evidenziati dagli Enti di controllo in merito alla funzionalità dello scarico a mare di emergenza della stazione S10 che necessita di verifica per valutare la necessità di interventi che ne migliorino l'efficienza. Tale necessità sopravvenuta ha determinato l'inserimento con priorità 1 di tale Studio. Questo nuovo ordine di priorità è stato comunicato al soggetto che si è recentemente aggiudicato il nuovo appalto quadro per i servizi di ingegneria nel corso di una riunione tenutasi il giorno 11 marzo con strumenti telematici e conseguente verbalizzazione della stessa.

Sezione	Comune	Elenco Studi fattibilità/prospettivi	ordine priorità	2020	2021	2022
Impianto centrale di Savona	Savona	Studio di fattibilità impianto di trattamento fanghi di depurazione	1	35.000		
Impianto centrale di Savona	Savona	Studio per l'adeguamento impianto a servizio dell'impianto centrale su nuove emissioni delle BAT	2	70.000		
Rete di collettamento consortile	tutti i comuni	Rilievo e digitalizzazione delle rete su GIS (fase 1) Modellazione idraulica delle condotte consortili e delle stazioni di sollevamento tratto ponente, levante e comprensorio del finalese e scarico a mare, per valutare la capacità residua della rete (fase 2)	3	40.000	40.000	
Rete di collettamento consortile	tutti i comuni	Studio di fattibilità/Progetto preliminare raddoppio della condotta tra la S11 e l'impianto di depurazione e connessione condotta S17 all'impianto consortile	4	60.000		
Aquedotto	comprensorio del finalese	Studio ottimizzazione pompaggio rete idrica (es Varigotti)	5	20.000		
Rete di collettamento consortile	Savona-Quiliano-Bergeggi	Studio di pre-fattibilità nuovo scarico del refluo depurato a mare in prossimità dell'impianto di depurazione di Savona	6		25.000	
Rete di collettamento consortile	tutti i comuni	Studio di fattibilità della gestione degli scarichi a mare stazioni di sollevamento consortili con adeguamento degli stessi tramite nuove soluzioni impiantistiche	6		40.000	
Aquedotto	comprensorio del finalese	Studio di fattibilità per l'ottimizzazione dell'approvvigionamento idrico del comprensorio finalese, con riguardo ai punti di carenza idrica (ad esempio valle del Pora) con eventuali valutazioni dell'interconnessione della rete acquedottistica tra Finale Ligure e Calice Ligure	6		40.000	
Rete di collettamento consortile	tutti i comuni	Valutazione delle capacità residue di collettamento delle reti esistenti e studio delle misure di adeguamento/potenziamento della rete	6			20.000
Rete di collettamento consortile	tutti i comuni	Valutazione eventuale interconnessione tra il ramo di ponente e la condotta proveniente dal comprensorio del finalese	6			20.000
Fognatura	Albisola SuP.	Studio di fattibilità per il riassetto della rete fognaria di corso Mazzini e aree limitrofe	6			20.000
Fognatura	Albisola Sup.	Studio di fattibilità per nuova stazione di sollevamento (SS bis) per scarico a mare	6			10.000
				225.000	145.000	70.000

IMPLEMENTAZIONE DEGLI STRUMENTI DI MONITORAGGIO DELLA GESTIONE AZIENDALE. Già nel corso del 2019, anche a seguito del risultato economico pesantemente negativo, è stato implementato il monitoraggio infrannuale sull'andamento della gestione inserendo all'interno dei Report trimestrali anche valutazioni prospettive sull'andamento economico e sui flussi finanziari a valere per l'intero anno. Tali implementazioni, essendo contenute nei documenti di report agli azionisti sono state approvate dall'organo amministrativo ed hanno costituito un efficace strumento informativo nei confronti degli azionisti anche al fine di un miglioramento del controllo analogo dagli stessi esercitato. Nei primi mesi dell'anno è stata avviata la redazione di un manuale predisposto per tale scopo con il fine di migliorare ulteriormente il monitoraggio e procedurizzare le attività di compliance agli obblighi di segnalazione che graveranno sugli organi di revisione e controllo dal 15 febbraio 2021. Tale manuale recepirà, in relazione al contesto societario, quanto riportato nel documento CNDCEC dell'ottobre 2019 e sarà, non appena finalizzato, sottoposto all'approvazione del Consiglio di Amministrazione.

RIPRISTINO DELLA DEPURAZIONE NEL COMPARTO DI PONENTE. Come esposto nel dettaglio al capitolo 2 della presente Relazione nel corso del mese di settembre 2019 si è verificata un'importante rottura della condotta che dall'ultima stazione di pompaggio del ponente savonese (stazione denominata S11) situata in Comune di Quiliano porta i reflui all'impianto centrale. Tale evento ha determinato l'interruzione dell'attività di depurazione della tratta con l'attivazione degli scarichi a mare di emergenza. L'attività di ripristino ha comportato il risanamento con relining di un tratto di tubazione di circa 600 mt complessivi posizionato, in gran parte, nell'alveo del torrente Quiliano con tutte le difficoltà che un intervento di questo genere determina in ragione anche delle condizioni atmosferiche che possono causare anche lunghe interruzioni nei lavori. L'intervento di risanamento è stato concluso nel corso del mese di marzo 2020 ed il 16 dello stesso mese si sono ultimate le operazioni di riavvio di tutta l'attività di depurazione del Ponente savonese. L'intervento ha comportato un investimento valutabile in circa un milione di Euro.

Altro importante intervento di ripristino dei danni causati dalle mareggiate del 23/24 novembre e del 21/22 dicembre e cioè la ricostruzione di una tratta di 330 mt della condotta fognaria principale dell'abitato di Varigotti in Comune di Finale Ligure, è tuttora in corso e si prevede possa essere ultimato entro il mese di aprile del 2020 qualora non intervengano fatti ostativi come ulteriori restrizioni alle attività a seguito di provvedimenti per il contenimento della pandemia da COVID-19.

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 2019 sono state svolte le seguenti attività:

- 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 2019 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 Novembre 2108 è stato effettuato l'audit annuale da parte del Rina a Dicembre RINA (con accreditamento IT-V-0002) ha certificato il rispetto della norma ISO 14001 e, sulla base dell'analisi documentale e dei riscontri oggettivi emersi nella visita di verifica, ha convalidato con numero 35 anche la **Dichiarazione Ambientale 2016-2019 EMAS** (dati aggiornati al 30 Giugno 2019) del Consorzio.

Il Sistema di Gestione Ambientale e la conformità alla norma ISO 14001, 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, sintesi..), audit (controlli) interni periodici, un Manuale di Sistema, un Riesame annuale ed un documento riassuntivo generale 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 destinazione dell'utile di esercizio

Si propone all'assemblea di destinare l'utile dell'esercizio a riserva e di non procedere alla ripartizione dello stesso.

14 Tabelle di dettaglio delle poste di bilancio

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Immobilitazioni immateriali	Costo originario al 31/12/18	Fondo ammort. al 31/12/18	Residuo finale al 31/12/18	Incrementi	Decrementi	Am m.to anno 2019	Costo al 31/12/19	Fondo ammort. al 31/12/19	Residuo finale al 31/12/19
Licenze software	424.869,88	414.065,11	10.804,77	13.931,55		6.947,98	438.801,43	421.013,09	17.788,34
Costi di impianto e ampliamento									
Spese modifica statuto e aumento C.S.	45.129,05	38.112,31	7.016,74			2.103,23	45.129,05	40.215,54	4.913,51
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	23.400,00	15.600,00			7.800,00	39.000,00	31.200,00	7.800,00
Spese avvio Sil	202.023,63	56.946,80	145.076,83	109.845,63		62.373,86	311.869,26	119.320,66	192.548,60
Spese avvio costituit.soc.consorzio	67.680,25	13.536,05	54.144,20	31.089,20		19.753,89	98.769,45	33.289,94	65.479,51
Totale costi di im.p.e ampliamento	368.288,93	146.451,16	221.837,77	140.934,83		92.030,98	509.223,76	238.482,14	270.741,62
Altri immob. da ammortizzare									
Spese per redazione mod.organizzativo ex D.Lgs 231/01	21.780,00	15.312,00	6.468,00			4.356,00	21.780,00	19.668,00	2.112,00
Spese adeguamento legge Privacy	2.548,00	509,60	2.038,40	2.548,00		1.019,20	5.096,00	1.528,80	3.567,20
Spese redaz.diagnosi energetica Dlgs 102/14				11.598,09		2.319,62	11.598,09	2.319,62	9.278,47
Lavori straordinari su beni di terzi	1.335.899,86	61.743,47	1.274.156,39	560.366,31		63.789,70	1.896.266,17	125.533,17	1.770.733,00
Totale altre immob. da ammortizzare	1.360.227,86	77.565,07	1.282.662,79	574.512,40		71.484,52	1.934.740,26	149.049,59	1.785.690,67
Totale immobilizzazioni immateriali	2.153.386,67	638.081,34	1.515.305,33	729.378,78		170.463,48	2.882.765,45	808.544,82	2.074.220,63

	Valore al 31/12/18	Incrementi	Decrementi	Valore al 31/12/19
Immobilizzazioni in corso ed accantonate	8.922,06	30.465,93	8.583,43	30.804,56

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI E FINANZIARIE

TERRENI E FABBRICATI	Costo storico al 31/12/18	F.do Amm.to al 31/12/18	Residuo finale al 31/12/18	Incrementi	Decrementi	Costo storico al 31/12/19	Quota amm.to anno 2019	Variazioni f.do ammort.anno precedente	F.do Amm.to al 31/12/19	Residuo finale al 31/12/19
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.	10.586.223,75	5.562.915,20	5.023.308,55	27.013,76		10.613.237,51	314.788,85		5.877.704,05	4.735.533,46
Fabbricati su aree di terzi	1.793.919,31	467.101,03	1.326.818,28			1.793.919,31	53.817,58		520.918,61	1.273.000,70
Condotte	35.324.738,25	9.392.011,28	25.932.726,97	193.415,89		35.518.154,14	532.772,32		9.924.783,60	25.593.370,54
Tot. Terreni e fabbricati	49.197.834,18	15.422.036,51	33.775.797,67	220.429,65		46.757.274,12	901.379,75		16.323.306,26	30.434.467,87

IMPIANTI E MACCHINARI	Costo storico al 31/12/18	F.do Amm.to al 31/12/18	Residuo finale al 31/12/18	Incrementi	Decrementi	Costo storico al 31/12/19	Quota amm.to anno 2019	Variazioni f.do ammort.anno precedente	F.do Amm.to al 31/12/19	Residuo finale al 31/12/19
Impianti specifici	23.942.327,38	18.798.681,51	5.143.645,87	593.457,55		24.535.784,93	1.295.969,94		20.094.651,45	4.441.133,48
Altri impianti e macchinari	409.813,53	407.960,66	1.852,87			409.813,53	632,44		408.593,10	1.220,43
Impianti generici	347.609,45	325.998,05	21.611,40	4.700,00		352.309,45	5.388,09		331.386,14	20.923,31
Tot. Impianti e macch.	24.699.750,36	19.532.640,22	5.167.110,14	598.157,55		25.297.907,91	7.301.990,47		20.834.630,69	4.663.277,22

ATTREZZATURE	Costo storico al 31/12/18	F.do Amm.to al 31/12/18	Residuo finale al 31/12/18	Incrementi	Decrementi	Costo storico al 31/12/19	Quota amm.to anno 2019	Variazioni f.do ammort.anno precedente	F.do Amm.to al 31/12/19	Residuo finale al 31/12/19
Attrezzature:	582.281,93	490.132,72	92.149,21	19.979,04		602.260,97	25.210,87		518.343,59	86.917,38
Attrezzature da officina e varia	222.666,79	175.675,39	46.991,40	19.979,04		242.645,83	16.787,31		192.462,70	50.183,13
Attrezzature di laboratorio	337.682,89	292.714,88	44.968,01			337.682,89	8.280,47		300.995,35	36.687,54
Attrezzature di importo < ad € 516,46	21.932,25	21.742,45	189,80			21.932,25	143,09		21.885,54	46,71

ALTRI BENI DI VARIA NATURA	Costo storico al 31/12/18	F.do Amm.to al 31/12/18	Residuo finale al 31/12/18	Incrementi	Decrementi	Costo storico al 31/12/19	Quota amm.to anno 2019	Variazioni f.do amm.to anno precedente	F.do Amm.to al 31/12/19	Residuo finale al 31/12/19
Altri beni di varia natura	1.361.758,56	1.241.309,81	120.448,75	138.956,11	11.400,00	1.489.314,67	80.974,94	- 11.400,00	1.310.884,75	178.429,92
Elaboratori e sistemi hardware	361.049,49	333.621,26	27.428,23	104.703,33		465.752,82	42.292,27		375.913,53	89.839,29
Macchine ord. d'uff.	4.475,00	4.154,81	320,19			4.475,00	320,19		4.475,00	0,00
Mobili e arredamento	138.772,79	118.246,05	20.526,74	1.923,40		140.696,19	3.821,19		122.067,24	18.628,95
Automezzi	810.306,64	748.619,19	61.687,45	22.463,80	11.400,00	821.370,44	29.201,48	- 11.400,00	766.420,67	54.949,77
Autovetture	29.356,70	18.871,50	10.485,20	9.865,58		39.222,28	5.338,87		24.210,37	15.011,91
Beni < ad € 516,46	14.052,81	14.051,87	0,94			14.052,81	0,94		14.052,81	0,00
Altri beni materiali	3.745,13	3.745,13	-			3.745,13			3.745,13	-

	Valore al 31/12/18	Incrementi	Decrementi	Valore al 31/12/19
Immobilizzazioni in corso ed acconti	158.372,95	189.512,18	133.724,62	214.160,51

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	Valore al 31/12/18	Incrementi	Decrementi	Valore al 31/12/19
Partecipazioni				
Partecipazioni in imprese collegate: APS Scpa		250.000,00		250.000,00
Partecipazioni in altre imprese: Consorzio Energia Liguria	2.400,00			2.400,00
Totale partecipazioni	2.400,00	250.000,00	-	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	82.783,79	250.000,00	-	332.783,79

CREDITI VERSO CLIENTI

CLIENTI INSEDIAMENTI CIVILI		
IRETI SPA		1.731.939,00
ACQUEDOTTO SAN LAZZARO S.P.A.		61.696,99
SE.I.DA. S.R.L.		13.554,88
Totale crediti clienti insediamenti civili		1.807.190,87
CLIENTI INSEDIAMENTI PRODUTTIVI RISCOSSIONE DIRETTA		
ATA S.p.A. IN CONCORDATO PREVENTIVO		142.712,61
AUTOCARROZZERIA D.D.M. di Dario Di Murro		207,82
AUTODEMOLIZIONE EGIDIO DI CERVO E. e F. S.n.c.		4,55
CENTRO LATTE SAVONA SpA IN LIQUID. e C.P		127.205,88
CU.BA. SERVICE S.R.L.		1,47
DELFINO G. & C. SNC		21,78
ECOSAVONA S.R.L.		689.606,51
GAVARRY S.p.A.		683,53
GREEN UP S.R.L.		245.652,84
LAVAJET GLOBAL SERVICE SRL		70.081,34
RE PAOLO		228,48
SANAC S.p.A. in A.S.		640,78
WASTE ITALIA S.P.A.		75.390,28
Totale crediti insed. produttivi riscoss. diretta		1.352.437,87
CLIENTI TRATTAMENTO RIFIUTI LIQUIDI INDUSTRIALI		
A.M.A. S.P.A. AZIENDA MONREGALESE AMBIENTE		12.068,82
AMERI AMBIENTE SRL		100,04
ALBA SRL		7.895,30
ALBIGADUS SNC di Spinetti & C.		890,38
ALMECO SRL		14.381,23
BLUE DI PAPPALARDO FRANCESCO		672,10
DOCKS LANTERNA S.P.A.		1.851,37
ECO ERIDANIA SPA		28.781,82
ECO.GAS S.R.L.		9.262,84
ECODELTA SRL UNIPERSONALE		7.170,59
ÉCOLOGITAL MANECO S.R.L.		29.380,92
ECOPROGETTI S.R.L.		33.455,44
EDLSERVICE SRL		25.653,28
EXXRO SRL		2.394,66
FERRANIA ECOLOGIA SRL		953,68
FRANTOIO RAMOINO DI RAMOINO GIOVANNI & C. SAS		627,18
FRATELLIIVALDI S.R.L.		863,59
GRANDAMBIENTE SRL		320,45
IDROCLEAN S.R.L.		19.092,15
IMPRESA DE MITRI S.R.L.		63.288,51
L.I.S.O. SRL		2.252,51
NUOVA AMIT SRL		47.991,40
PALMA SERVICE SRL		26.006,64
PETROLTECNICA SPA		14.210,07
PODESTA' SERVIZI & ECOLOGIA SRL		5.482,40
R.S.E. RIVIERA SERVIZI ECOLOGICI S.R.L.		8.776,18
REDAELLI PIERGIOGIO S.P.A.		1.734,30
SERVIZI ECOLOGICI S.R.L.		2.448,86
SPURGO CANTIERI SRL		407,55
TEDE GROUP SRL		11.840,76
Totale crediti clienti trattamento rifiuti liquidi industriali		378.255,02
BOLLETTAZIONI UTENTI DA INCASSARE		
UTENTI BOLLETTAZIONI PERIODICHE*		605.944,36
Totale crediti verso Bollettazione utenti da incassare		605.944,36
CLIENTI DIVERSI		
CONDOMINIO VIA TORINO 23		249,39
ECOLOGIC@ S.R.L.		53.450,94
ANSELMO S.R.L.		283,20
Totale clienti diversi		53.983,53
TOTALE CREDITI V/UTENTI E CLIENTI AL 31/12/19		4.197.811,65

Fatture da emettere corrispettivo servizio depurazione insediamenti produttivi	anno 2019	1.808.806,81
Fatture da emettere corrispettivo servizio depurazione insediamenti civili		
reti Spa	anno 2019	1.102.234,85
Acquedotti finalesi - ILCE e SAN LAZZARO	4^ trim.2019	172.035,79
Acquedotto Comune di Finale	anni 2012-2013	2.491,65
Acquedotto Comune di Finale	anno 2014	13.673,54
Acquedotto Comune di Finale	anno 2015	21.034,41
Acquedotto Comune di Finale	anno 2016	24.674,47
Acquedotto Comune di Vezzi P.	2^ sem. 2011 - 30.06.2016	72.772,35
Totale fatture da emettere corrispett.depurazione insediamenti civili		1.408.917,06
Fatture da emettere prestazioni diverse		
APS Scpa	4° trimestre 2019 rimb.costi	5.358,86
Totale fatture da emettere prestazioni diverse		5.358,86
Fatture da emettere corrispettivi fognatura insediamenti civili		
reti Spa	anno 2019	251.707,59
Totale fatture da emettere corrispettivi fognatura insediamenti civili		251.707,59
Fatture da emettere corrispettivo servizio fognatura insediamenti produttivi		
	anno 2019	62.897,19
Bollette da emettere utenti acquedotti finalesi OTTOBRE-DICEMBRE 2019		505.641,22
Totale fatture da emettere corrispettivi somministrazione acqua utenti finalesi		505.641,22
TOTALE CREDITI V/UTENTI E CLIENTI AL 31/12/19		8.241.140,38
a dedurre F.do Svalutazione Crediti		- 458.913,10
TOTALE CREDITI V/UTENTI E CLIENTI AL NETTO DEL F.DO SVAL.CRED.		7.782.227,28

CREDITI TRIBUTARI

	Valore al 31/12/18	Incrementi	Decrementi	Valore al 31/12/19
Crediti tributari				
Erario c/IRES a credito	531,35	578,00	1.109,35	-
Erario c/IRAP a credito	37.298,00	33.743,00	71.041,00	-
Erario c/imposta sost. TFR		87,11		87,11
Totale crediti tributari	37.829,35	34.408,11	72.150,35	87,11

CREDITI DIVERSI

	Valore al 31/12/18	Incrementi	Decrementi	Valore al 31/12/19
Crediti v/altri: diversi				
Depositi cauzionali per utenze	4.476,74		3.262,50	1.214,24
Crediti v/Comuni soci x contr.c/eserc.da incassare	10.091,00	400.000,00	391.572,00	18.519,00
Depositi cauzionali vari	7.286,17			7.286,17
Credito Inail x rimborsi indennità dip.	545,16	6.540,58	5.832,34	1.253,40
Crediti v/fornitori	221,72	181.609,34	181.231,06	600,00
Crediti diversi	56.495,33	342.642,67	332.911,98	66.226,02
Crediti v/dipendenti	342,00			342,00
Carte di credito prepagate carburanti	402,28		402,28	-
Anticipazioni contrattuali a fornitori	41.159,32	24.730,15	15.201,17	50.688,30
Acconti su aggio Ireti spa	-			-
Note di accredito da ricevere	28.020,68	3.141,00	28.020,68	3.141,00
Totale crediti v/altri: diversi	149.040,40	958.663,74	958.434,01	149.270,13

RISCONTI ATTIVI

RISCONTI ATTIVI	Valore al 31/12/18	Incrementi	Decrementi	Valore al 31/12/19
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 2019	397,87		397,87	-
Premio fideiuss.BCC Pianfei fv. Autor.Portuale 01/01/19-22/08/19	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 1/1/19-14/2/28	18.768,11		2.057,16	16.710,95
Tassa proprietà Panda EC457HV - 1/1/19 - 30/04/19	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 ECX696VH - 1/1/19 - 31/08/19	96,43		96,43	-
Tassa proprietà Panda FS923ZM - 1/1/19 - 31/08/19	99,36		99,36	-
Tassa proprietà autospurgo AX 212 FC - 1/1/19 - 31/01/19	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 01.01.19-31.01.19	45,16		45,16	-
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 autospurgo Scania - 1/1/19 - 30/09/19	321,19		321,19	-
Tassa proprietà autocarro Ducato EG646EC e Doblò FV152DW 01/01/20 - 30/09/20	-	77,73		77,73
Tassa proprietà autocarro Ducato EG646EC- 01/01/19 - 30/09/19	49,09		49,09	-
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 1/1/19-31/5/19	64,29		64,29	-
Canone attravers.con condotte aree Autostrada Fiori anno 2020	-	472,88		472,88
Canone attravers.con condotte aree Autostrada Fiori dal 01/01/21 al 30/11/21	-	431,53		431,53
Canoni utenze Telecom gennaio - febbraio 2019	11,10		11,10	-
Canone Aruba rinnovo server anno 2015-2016-2017-2018-2019	12,76		12,76	-
Canone Aruba rinnovo server 01/01/20-28/01/20	-	19,45		19,45
Canone Aruba rinnovo server 01/01/19-27/12/19	593,42		593,42	-
Canone Messagenet server 01/01/19-08/07/19	15,53		15,53	-
Canone telefonico BBBEL. spese trasm. dati genn-febb 2020	-	56,10		56,10
Premio polizza RCT Ib Company 1ª sem.2020	-	24.540,03		24.540,03
Premio polizza RCT IB COMPANY 1ª sem.2019	12.023,17		12.023,17	-
Premio polizza All Risks Unipol 1ª sem.2019	41.154,91		41.154,91	-
Premio polizza All Risks Unipol Sai 1ª sem.2020	-	43.660,46		43.660,46
Canone di concessione RFI Spa 01/01/19-30/06/19	110,04		110,04	-
Canone di concessione RFI Spa 01/01/20-30/06/20	-	110,52		110,52
Diritti istruttoria rilascio AIA durata 01/01/2016-11/06/2023	13.416,00		1.078,13	12.337,87
Canone assistenza STS Informatica 01/01/19-28/02/19	73,39		73,39	-
Contratto assistenza Telecontrollo Servitecno 01/01/20-13/12/20	-	1.521,31		1.521,31
Canone accesso in porto Savona anno 2019	15,00		15,00	-
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
Noleggio impianto dosatore genn-aprile 2020	-	3.183,43		3.183,43
Abbonamento piattaforma gare gennio-maggio 2020	-	2.574,86		2.574,86
Abbonamento infocamere genn-lug 2020	-	645,98		645,98
Prest.servizio amm.vo Pragma Snc per concessione finanz. Regionali	17.561,35		5.017,18	12.544,17
Prest.servizio amm.vo Pragma Snc per concess.rimb.Filse eventi alluv.	14.052,00		237,00	13.815,00
Imposta sostitutiva mutuo BPN 2,6 mil.di euro dal 01/01/17 al 31/03/27	5.139,53		453,49	4.686,04
Imposta sostitutiva mutuo BPN 6 mil.di euro dal 01/01/15 al 31/03/26	7.171,88		989,70	6.182,18
Imposta sostitutiva mutuo BPN 2 mil.di euro dal 01/01/16 al 31/03/20	1.236,31		991,85	244,46
Imposta sostitutiva mutuo BPN 3 mil.di euro dal 01/01/17 al 31/03/26	6.012,22		743,89	5.268,33
Totale risconti attivi	140.638,58	84.058,31	68.849,58	155.847,31

FONDI RISCHI ED ONERI

	Valore al 31/12/18	Incrementi	Decrementi	Valore al 31/12/19
Fondi per rischi e oneri:				
Per imposte anche differite				
F.do rischi accertamento IMU-TASI anno 2014		259.582,02		259.582,02
Altri Fondi				
F.do rischi per controversie legali in corso	82.000,00			82.000,00
Totale fondi rischi e oneri	82.000,00	259.582,02	-	341.582,02

DETTAGLIO DEBITI VERSO FORNITORI

DEBITI VERSO FORNITORI AL 31/12/2019			
T.I.S. SERVICE SpA	1.100,46	MEDIA COM SRL	872,12
2BS ITALIA S.R.L.	5.080,61	MEDIA GRAPHIC Srl	3.100,00
A.S. SERVICE Srl	3.632,00	MONTI & BARABINO S.p.A.	3.623,92
ACQUEDOTTO SAN LAZZARO S.P.A.	128,70	MORELLO S.n.c. di Milvia e Alessandro Morell	327,86
ALDO ZUNINO di Zunino R. e C. Snc	650,00	NETZSCH POMPE & SISTEMI ITALIA SRL	2.337,00
AMG IMPIANTI Srl	198,28	NOVA AEG S.P.A.	335.178,96
ANAS SPA	7.867,60	NOVA SIRIA SRL	39.814,32
ANSELMO S.R.L.	1.005,60	NUOVA ALPICA S.R.L.	450,00
ARCO UFFICIO S.A.S.	1.556,81	NUOVA ALTEC FERRAMENTA di Ravera S.n.c	17.187,48
ARKA SERVICE SRL	600,00	OFFICINA BACCINO di Baccino E. & C. Snc	372,10
ATA S.p.A. IN CONCORDATO PREVENTIVO	62.101,45	OTRAL SRL	9.450,24
AUTOLIGURIA S.R.L.	1.132,39	PLAST LABS Srl	754,95
AUTOSTRADE PER L'ITALIA S.P.A.	31.734,70	PNEUS SETTE S.R.L.	1.135,23
Autotrasporti Mozzi Giuseppe e Geo Snc	134.214,08	POGGIO & BRUNO S.N.C.	94,40
BBBELL SPA	56,10	PUBLIKOMPASS S.p.A.	216,55
BIERRE DI S.p.A.	13.405,81	R.S. EQUIPMENT SERVICE Snc	696,06
BIEFFE SALDATURA S.R.L.	2.617,49	RAINOLDI SPA	26.810,72
C.P.G. LAB. S.R.L.	1.621,44	RAPOSO BILANCE SRL	2.000,00
CENTRO COPE SNC	31,98	REBORA Costruzioni Snc di A. Rebora & c.	34.527,13
CERVINO SRL	897,75	REMEDIA SRL	4.762,00
CISMONDI SRL	965,00	RETE FERROVIARIA ITALIANA S.p.A.	37.678,11
COMUNE DI CALICE LIGURE	32.414,10	RIMA Srl	3.706,00
CONSORZIO ENERGIA LIGURIA	7.008,95	RIVOIRA GAS SRL	4.260,00
CROSA SRL	1.450,00	S.E.A. S.R.L. SERVIZI ECOLOGICI E AMBIEN	9.600,58
CSB MACHINING S.R.L.	2.060,00	S3 SONCINI SPA	186.677,71
D'AMORE & LUNARDI spa	45.137,64	SACILE e DELUCCHI di Sacile Carlo & C. S.n.c	300,00
DATAGO.IT SRL	6.274,00	SAMA IMPIANTI SRL	4.636,00
DREWO Srl	11.320,60	SAVINOX S.R.L.	149,80
DURANTE E MAGI SNC	2.640,20	SDP DISTRIBUZIONE PETROLI SRL	7.708,37
E.N.I. SpA - Divisione Refining & Marketing	3.882,27	SE.I.D.A. S.R.L.	19.063,81
ECO TECNOLOGIE	582,20	SERVITECNO SRL	1.600,00
ECOSAVONA S.r.l.	31.631,90	SICHER ITALIA SRL	1.255,10
EKSO SRL	6.258,94	Sikuel Srl	9.100,00
ELETTRONICA GALLI di Galli & C	90,00	SIS.T.E.M.I. S.a.s. di Broccardi R. e C.	1.200,00
EN.CO. Srl	2.130,00	SNF ITALIA s.r.l. SOCIO UNICO	22.984,50
ESTRA ENERGIE SRL	311,66	SOC.IT.ACET.DERIV.SIAD S.p.A.	920,37
EUREMA SRL	766,00	STS SRL	5.774,00
F.A.I.C. INDUSTRY S.R.L.	1.807,00	SULZER ITALY SRL	2.766,20
F.LLI TROTTA S.R.L.	167,38	TECHGEA SRL	2.600,00
FERRANIA ECOLOGIA SRL	595,00	TECNO GEST SRL	1.705,00
FIP S.P.A.	623,65	Tecnomare di Panizzi G. & C. Sas	20.241,00
FRUMENTO E MADDALONE S.N.C.	1.074,51	TEDDE GROUP S.r.l. non usare	8.438,80
GALASSI & ORTOLANI S.P.A.	2.488,00	TERMOIDRAULICA di Gagliostro SRL	400,00
GASMARINE SRL	2.411,40	THERMOSAVONA S.N.C. di Tosi Luca & C.	1.180,66
GEBO ITALIA SRL	1.086,19	TIM S.p.A.	10.416,64
GIEFFE.M. Snc Rappresentanze	678,00	TOSI MARIA CRISTINA	4.694,56
GRANERO dei F.lli Granerio Snc	183,04	TRUFFELLI PAOLO	1.459,00
GREEN UP S.R.L.	16.010,77	VERNAZZA AUTOGRU Srl	1.200,00
I.D.G. SpA	20.223,96	VETROCAR & BUS SPA	158,40
IGENSYSTEM Sas	410,00	VIVENDA SRL	2.812,48
IMPRESA BOVERO Srl	509,60	VWR INTERNATIONAL S.R.L.	5.400,18
INTERFLON ITALIA Srl	509,06	WASTE ITALIA S.P.A.	14.555,35
IRETI SPA	153,64	WURTH SRL	4.912,80
L.M.P. SRL DI PARODI ANTONIO & C.	475,00	XYLEM WATER SOLUTIONS ITALIA S.R.L.	31.073,27
LA BOLLA BLU Snc di Paolo Canessa & C.	3.714,50	LIGURIA DIESEL SRL	908,22
LACROIX SOFREL	470,00	LIGUROI S.R.L.	450,00
LEASEPLAN ITALIA SpA	2.239,13	MA.IN Srl	7.282,88
LETIMBRO COMPUTERS S.N.C. di Beltrame e	693,60	MAJA SNC	370,00
LIBERTI & PARODI SRL	5.104,67	MEC TOSCANA SRL	905,60
Totale debiti v/fornitori al 31/12/2019			€ 1.410.441,24

DETTAGLIO FATTURE DA RICEVERE

Acquedotto San Lazzaro	11.042,08	Ferramenta Cerro Snc	1.436,80
Assidea e Delta Srl	4.500,00	Ireti Spa	553,04
Dott. Anselmi	2.394,00	Compagnia Energetica Nazionale	29,88
Faic Srl	330,00	STS Srl	160,50
ATI Tecnotatti Trevisiol BGS	9.811,71	Laboratorio CPG Srl	2.188,28
Boano Fulvio	1.257,64	Lavajet Srl in liquidazione	383,01
Ditt.ssa Parodi Ilaria	4.174,76	Mediacom Srl	1.193,59
Ing. Fabri Antonella	17.888,00	Nova AEG	173.632,90
Dott. Santiago Vacca	6.104,99	Panelli Spa	7.005,07
Poste Italiane Spa	310,50	Autotrasporti Mozzi	59.032,82
Comune di Vado Ligure	97.943,40	Ecosavona Srl	1.999,20
Comune di Varazze	1.369,97	Ferrania Ecologia Srl	35,00
Consorzio Energia Liguria 2019	7.001,70	Prof. Gianrico Castello	364,00
ATI Etatec	5.192,87	Durante e Magi Snc	421,86
Croce Rossa	2.825,00	Anselmo Srl	741,40
Avv. Bartoli Alessandro	3.848,00	Ing. Pastorelli	3.120,00
Studio Legale Zoppolato	8.970,00	Seida Srl	2.709,31
Ecoliguria Srl	0,00	Idroambiente Srl	3.563,99
Logica Srl	525,00	Slad Spa	2.011,17
Studio Legale Avv. Arnaldo	19.125,74	Sintecoop Srl	1.400,00
Ing. Voarino	1.040,00	Vodafone	175,38
AMTER Srl	21.067,88	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	1.300,00
Autostrade per l'Italia Spa	226,51	Studio Maricone	14.663,44
ASL 2 Savonese Spa	82,64	Ing. Paolo Gaggero	3.120,00
Tedde Srl	3.897,40	Impresa Bovero Srl	100,00
Ing. Bovelli saldo 13DS0004M	1.456,00	Rivoira Gas Srl	1.080,00
Telepass Spa	19,88	Green Up Srl	2.235,11
Ing. Fenoglio 15DS010M	1.040,00	Ing. Gaminara	676,00
Ing. Gaggero Paolo ord. 354/15	884,00	Aruba	6,56
Dott. Maria Cristina Tosi	128,04	MBS Scarl	10.989,30
Ireti Spa per aggi	36.383,75	Ar.Co Ufficio Sas	280,88
Ing. Paolo Gaggero	3.120,00	Eni Spa	3.823,96
Estra Energie Srl	226,98	Fornitori diversi ritenute su appalti da fatturar	1.104,56
Sigma Srl	3.097,40	CMP	200,00
Ing. Pietro Gaviglio	3.952,00	ATI Tecnotatti Trevisiol Ecoliguria Tecnodi	22.051,06
Mollo Srl	545,74	ATI Serv Ecoligici Sea	19.904,08
Huber Srl	61.839,87	ATI Ecoliguria e Bovero	63.429,93
ATI Rebora Giustiniana - manut imp.	5.400,00	Tecnotatti-Ecoliguria-Tecnodi	6.848,71
STS Srl	3.037,75	ATI Rebora Giustiniana	26.803,69
ATI Tecnotatti Trevisiol man.fog.lev	6.598,00	EKSO Srl	2.864,95
Centro Studi e Ricerche Savona	40,00	EKSO Srl	2.130,51
ATI Rebora Giustiniana - manut acquedotti	5.666,66	REBORA Snc	63.732,11
Consorzio Depurazione del Savonese	73,12	RTI Tecnotatti.Trevisiol Ord.68/19	57.847,44
Tim Spa	4.913,63	RTI Rebora Giustiniana Ord. 69/19	93.381,82
Finale Ambiente Spa	9.046,00		
Ing. Gandolfo	156,00		
Totale fornitori c/fatture da ricevere al 31/12/19			1.046.090,13
TOTALE DEBITI V/FORNITORI AL 31/12/19			2.456.531,37

DEBITI TRIBUTARI

	Valore al 31/12/18	Incrementi	Decrementi	Valore al 31/12/19
Debiti vs/Erario per:				
Erario c/iva	124.781	3.361.331,73	3.153.042,73	333.070,00
Rit.fiscali IRPEF red.lav.dipendente	92.299,97	594.488,21	582.557,77	104.230,41
Rit.fiscali IRPEF red.lav.autonomo	5.260,32	35.347,51	37.291,41	3.316,42
Erario c/imposta sost. TFR	1.205,23	4.419,16	5.624,39	-
Erario c/rap a debito	-	50.590,00		50.590,00
Erario c/IRES a debito	-	24.079,00		24.079,00
Totale debiti tributari	223.546,52	4.070.255,61	3.778.516,30	515.285,83

DEBITI VERSO ISTITUTI DI PREVIDENZA E SICUREZZA

	Valore al 31/12/18	Incrementi	Decrementi	Valore al 31/12/19
Debiti verso:				
I.N.P.S.	75.245,00	678.070,71	675.059,71	78.256,00
INPS solid.10%	1.376,53	535,65	543,31	1.368,87
I.N.P.D.A.P.	62.755,58	488.809,87	488.669,22	62.896,23
Inps gestione separata	1.455,37		1.455,37	-
FASI	-	4.595,37	3.480,00	1.115,37
I.N.A.I.L.	-	28.656,56	28.096,78	559,78
INAIL c/ritenute cococo	159,23		159,23	-
Fondo PEGASO	19.988,20	69.716,25	69.865,27	19.839,18
Fondo Azimut	347,50	2.377,64	2.379,37	345,77
Fondo Alleata		356,61		356,61
Deb.v/Ist.Prev.per contributi su competenze progress dipendenti	118.177,85	121.658,34	118.177,85	121.658,34
Totale debiti verso istituti di previdenza e sicurezza	279.505,26	1.394.777,00	1.387.886,11	286.396,15

ALTRI DEBITI

	Valore al 31/12/18	Incrementi	Decrementi	Valore al 31/12/19
Debiti per:				
Note di credito da emettere	56.062,22		56.062,22	-
Note di credito insed.produttivi da rimborsare		12.878,51		12.878,51
Db/amministratori per saldo compensi annui	5.184,00		5.184,00	0,00
Azionisti c/dividendi	59.069,44		12.179,08	46.890,36
Db v/banche x interessi e spese al 31/12	194,14	304,85	194,14	304,85
Dipendenti c/ferie e compet.pregresse	371.096,68	384.451,14	371.096,68	384.451,14
Debito v/dipendenti per saldo compet. Dicembre	38,40	32,90	38,40	32,90
Sindacati c/ritenute	816,90	5.738,70	5.734,62	820,98
Assicurazioni e prestiti dip. c/ritenute	640,00	7.675,51	7.680,00	635,51
Depositi cauzionali ricevuti	20.060,25	49.307,45	50.871,60	18.496,10
Depositi cauzionali utenti acquedotto	172.609,86	13.082,08	4.687,54	181.004,40
Debiti diversi	415.256,48	90.081,74	166.940,97	338.397,25
CSEA Perequazione tariffe UI1-UI2-UI3 c/erario	-	14.262,93		14.262,93
Debito v/CCSE x tariffe UI1-UI2-UI3 bollette e produtt.	28.357,60	62.116,66	90.474,26	-
Fognatura Comune Finale da riversare al Comune	20.745,73			20.745,73
Acqua Comune Finale da riversare al Comune	12.807,38			12.807,38
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	1.379.335,67	639.932,47	771.143,51	1.248.124,63

RATEI E RISCONTI PASSIVI
Risconti passivi

	Valore al 31/12/18	Incrementi	Decrementi	Valore al 31/12/19
Contributo regionale SV21 (unità di testa impianto)	205.893,06		20.643,02	185.250,04
Contributo regionale ex Legge 135/97	736.101,89		1.487,52	734.614,37
Contributo regionale per scarico a mare Quiliano	413.689,48		7.499,20	406.190,28
Contributo Comune di Quiliano (scarico a mare)				
Contributo FILSE Docup per Impianto I.T.R.	228.857,94		12.911,63	215.946,31
Contributo ex Fio 83	258.449,80		9.624,32	248.825,48
Contributo regionale ex Fio 86 (rilocaz.condotte torrente Quiliano)	93.104,17		1.874,59	91.229,58
Contributo regionale (deodorizzaz.linea fanghi)	6.607,36		462,06	6.145,30
Contributo regionale sanificazione fanghi e potenziamento telecontrollo	636.872,28		161.086,16	475.786,12
Contributo regionale per Potenziamento impianto e relativi ribassi d'asta	470.208,31		163.215,28	306.993,03
Contributo regionale - Filse Spa per Impianto Fotovoltaico	23.840,31		5.501,60	18.338,71
Contributo regionale - Filse Spa per rimb.danni eventi alluv.dic. 2013 condotta Finale L.	140.520,00	-	2.370,00	138.150,00
Contributi in conto impianti - totale			386.675,38	
Indennizzo assicurativo sinistro impianto sanificaz.fanghi	31.295,08		9.426,23	21.868,85
Totale risconti passivi	3.245.439,68	-	396.101,61	2.849.338,07

ALTRI RICAVI E PROVENTI

	Bilancio 2019	Bilancio 2018	Scostamento
Contributi in conto impianti	386.675,38	386.675,38	-
Contributi in conto esercizio	400.000,00	400.000,00	-
Diversi:			
Altri ricavi e proventi vari	29.172,27	5.795,62	23.376,65
Fitti attivi	22.570,65	22.406,76	163,89
Arrotondamenti attivi	40,40	60,90	- 20,50
Risarcimento danni	8.412,39	94.440,36	- 86.027,97
Soprav.ordinarie da fatti gestionali	44.464,73	415.949,35	- 371.484,62
Indennizzi e sanz.contrattuali	14.343,23	9.846,23	4.497,00
Totale diversi	119.003,67	548.499,22	- 429.495,55
Totale altri ricavi e proventi	905.679,05	1.335.174,60	- 858.991,10

COSTI PER MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E MERCI

	Bilancio 2019	Bilancio 2018	Scostamento
Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci			
Attrezzatura minuta	16.964,45	16.861,32	103,13
Acquisto reagenti laboratorio	18.794,48	21.945,57	- 3.151,09
Acquisto reagenti processo	276.736,81	294.185,11	- 17.448,30
Acquisto reagenti di processo ITR	14.420,40	22.298,28	- 7.877,88
Acquisto reagenti di processo acquedotto	7.612,50	2.336,00	5.276,50
Materiale di manutenzione impianto	460.751,96	278.670,82	182.081,14
Materiale manutenzione e consumo ITR	5.722,10	7.982,15	- 2.260,05
Materiale di consumo laboratorio	9.084,81	11.971,70	- 2.886,89
Gasolio riscald. e lubrif. impianto	18.628,81	15.715,29	2.913,52
Materiale di consumo diverso	8.852,13	8.956,39	- 104,26
Spese di trasporto su acquisti	6.213,25	5.163,51	1.049,74
Cancelleria	9.733,34	11.674,13	- 1.940,79
Acquisto vestiario personale	18.421,10	7.636,03	10.785,07
Carburanti e lubrificanti autov.	11.960,76	13.132,87	- 1.172,11
Carburanti e lubrificanti autom.	18.969,81	16.359,14	2.610,67
Carburanti e lubrificanti autosp.	20.664,10	18.713,49	1.950,61
Materiale manutenzione autov.	771,34	127,71	643,63
Materiale manutenzione autom.	2.281,72	545,74	1.735,98
Materiale manutenzione autosp.	517,15	797,14	- 279,99
Materiale e attrezz.gestione fognature Comunali	15.510,53	32.901,88	- 17.391,35
Materiale e attrezz.gestione acquedotti finali	15.922,29	15.546,73	375,56
Materiale manut.e cons.imp.dep. di terzi	-	23,69	- 23,69
Acquisti sopravv.passive	1.255,31	1.965,92	- 710,61
Tot. costi per materie prime, sussidiarie, consumo e merci	959.789,15	805.510,61	154.278,54

COSTI PER SERVIZI

	Bilancio 2019	Bilancio 2018	Scostamento
COSTI PER SERVIZI			
COSTI PER UTENZE:			
Acqua potabile	13.694,58	19.850,62	- 6.156,04
Energia elettrica	2.130.893,65	2.320.605,31	- 189.711,66
Energia elettrica salvaguardia	-	2.906,04	- 2.906,04
Spese telefoniche trasmissione dati	22.273,19	16.799,80	5.473,39
Spese telefoniche ordinarie	15.865,60	12.109,42	3.756,18
Spese telefoniche radimobili	18.037,17	27.100,38	- 9.063,21
Metano	2.146,27	2.774,68	- 628,41
TOTALI COSTI PER UTENZE:	2.202.910,46	2.402.146,25	- 199.235,79
SERVIZI OPERATIVI:			
Assicurazione impianto e rischi div.	139.648,52	151.102,47	- 11.453,95
Smaltimento e trasporto fanghi	1.070.656,59	763.867,22	306.789,37
Smaltimento e trasporto altri rifiuti	12.391,24	7.580,70	4.810,54
Smaltimento e trasporto fanghi ITR	39.804,40	42.691,81	- 2.887,41
Derattizzazione e disinfestazione	820,00	2.660,00	- 1.840,00
Disintasamento e noleggio autopurghi	410.500,09	247.598,43	162.901,66
Campionamenti ed analisi chimiche	87.804,09	109.269,74	- 21.465,65
Servizi diversi operativi	7.915,75	20.206,30	- 12.290,55
TOTALI SERVIZI OPERATIVI	1.769.540,68	1.344.976,67	424.564,01
SERVIZI AMMINISTRATIVI			
Pulizia palazzina servizi	29.522,80	27.129,85	2.392,95
Oneri bollettazione acquedotti	255.942,68	388.467,88	- 132.525,20
Servizio di copisteria	504,38	1.870,80	- 1.366,42
Servizi diversi amministrativi	40,29	26,68	13,61
Commissioni su fidejussioni	6.125,26	6.720,05	- 594,79
Spese postali e di affrancatura	1.004,40	1.564,10	- 559,70
Commissioni e oneri bancari	4.376,33	4.390,37	- 14,04
Servizio numeri verdi	15.716,45	15.879,12	- 162,67
Servizio di stampa, spedizione e incasso bollette	54.405,40	53.428,20	977,20
Contributo funzionamento ATO	30.000,00	15.000,00	15.000,00
TOTALI SERVIZI AMMINISTRATIVI	397.637,99	514.477,05	- 116.839,06
SPESE DI TRASPORTO E SPEDIZIONE			
Spese di trasporto e spedizione	70,00	165,00	- 95,00
COSTI DI MANUTENZIONE			
Manutenzioni stazioni di sollevamento	5.836,24	6.821,62	- 985,38
Manutenzione ordinaria impianto	82.116,30	45.393,16	36.723,14
Manutenzione attrezzature	3.951,70	1.995,80	1.955,90
Manutenzione imp.to telecontrollo	2.549,79	2.641,51	- 91,72
Manutenz.caldaia, impianti idraulici e riscaldam.	7.762,85	8.827,48	- 1.064,63
Manutenzione impianto reflui	770,00	2.944,00	- 2.174,00
Manuten.sw, locali, mobili e attrezz. uffici	9.016,27	5.376,42	3.639,85
Canoni fissi di manutenzione impianto	4.700,00	4.700,00	-
Canoni fissi di manutenzione serv.generali	26.895,61	21.640,77	5.254,84
Manutenzione strumentaz.laboratorio	27.745,19	28.893,00	- 1.147,81
Manutenzione impianto sanificazione	-	-	-
Manutenzione impianti di depurazione di terzi	450,00	-	450,00
Manutenz. e riparaz. Beni di terzi	529,60	270,40	259,20
TOTALI COSTI DI MANUTENZIONE	172.323,55	129.504,16	42.819,39
MANUTENZIONE CONDOTTE E RETI			
Manutenzione condotti e reti	163.373,32	241.977,78	- 78.604,46
GESTIONE ACQUEDOTTI FINALI			
Gestione acquedotti finali	131.364,48	194.933,75	- 63.569,27

	Bilancio 2019	Bilancio 2018	Scostamento
COSTI PER SERVIZI			
COSTI DIVERSI PERSONALE DIP.			
Accertamenti sanitari personale	9.314,10	13.077,15	- 3.763,05
Lavanderia vestiario personale	13.532,54	11.795,85	1.736,69
Rimborsi pasti personale fuori Comune	2.455,60	1.054,54	1.401,06
Rimborsi pasto pers.in ambito comunale	838,80	1.299,71	- 460,91
Formazione personale	16.920,40	11.810,80	5.109,60
Viaggio e soggiorni personale	1.564,01	368,50	1.195,51
Rimborsi chilometrici	792,99	722,34	70,65
Pedaggi e parcheggi	7.271,88	5.626,78	1.645,10
Assicurazioni personale	6.633,45	6.571,85	61,60
TOTALI COSTI DIVERSI PERS.DIP.	59.323,77	52.327,52	6.996,25
COSTI PER CONSULENZE E SPESE PROFESSIONISTI			
Consulenze amministrative	-	-	-
Consulenze e spese legali	32.708,00	31.824,00	884,00
Consulenze tecniche	12.896,00	12.896,00	-
Consul.e spese certific.sistema qualità	8.424,00	9.256,00	- 832,00
Spese notarili	147,06	2.112,06	- 1.965,00
TOTALE COSTI PER CONSULENZE E SPESE PROFESSIONISTI	54.175,06	56.088,06	- 1.913,00
COSTI PER PRESTAZIONI DI SERVIZIO DIVERSE			
Prestazioni di servizi amm.vi e legali	66.466,80	73.159,90	- 6.693,10
Prestazioni di servizi tecnici	88.258,92	45.300,18	42.958,74
Prestazioni di servizi diversi	28.957,01	29.843,92	- 886,91
TOTALE COSTI PER PRESTAZIONI DI SERVIZIO DIVERSE	183.682,73	148.304,00	35.378,73
SPESE COMMERCIALI			
Spese di rappresentanza	144,62	179,81	- 35,19
TOTALE SPESE COMMERCIALI	144,62	179,81	- 35,19
SERVIZI PER PARCO MEZZI			
Manutenzione autovetture	3.393,74	2.049,69	1.344,05
Premi assicurazioni autovetture	2.642,88	1.501,89	1.140,99
Manutenzione automezzi	17.956,62	16.887,70	1.068,92
Premi assicurazione automezzi	6.602,30	9.692,34	- 3.090,04
Manutenzione autospurgo	14.272,16	15.098,12	- 825,96
Premi assicurazione autospurgo	3.114,82	3.662,93	- 548,11
TOTALI SERVIZI PER PARCO MEZZI	47.982,52	48.892,67	- 910,15
COMPENSI E COSTI ORGANI SOCIALI			
Assicurazione Amministratori	300,01	300,01	-
Compenso Organi Spa c/Revisore	67.310,42	50.942,03	16.368,39
Compenso organismo di vigilanza	7.675,07	17.400,00	- 9.724,93
TOTALI COMP.E COSTI ORG. SOC.	75.285,50	68.642,04	6.643,46
SOPRAVV.PASS.ORD.COSTI PER SERVIZI	59.867,00	325.472,99	- 265.605,99
TOTALE COSTI PER SERVIZI	5.317.681,68	5.528.087,75	- 210.406,07

COSTI PER GODIMENTO BENI DI TERZI

	Bilancio 2019	Bilancio 2018	Scostamento
COSTI PER GODIMENTO BENI DI TERZI			
Canoni per concessione	116.459,85	111.791,53	4.668,32
Canoni di locaz.immobili	25.302,66	13.666,37	11.636,29
Noleggio beni mobili	46.280,66	56.332,74	- 10.052,08
Noleggio impianti	22.893,53	15.060,00	7.833,53
Utilizzo licenze software	18.200,00	17.000,00	1.200,00
Sopraw.pass.ord.costi godimento beni di terzi	6.288,00	3.368,11	2.919,89
COSTI PER GODIMENTO BENI DI TERZI	235.424,70	217.218,75	18.205,95

COSTI PER IL PERSONALE

Inquadramenti al 31.12.19

	31/12/2018	Assunzioni	Dimissioni Cessazioni	Variazioni di qualifiche	31/12/2019
Dipendenti a tempo indeterminato					
Dirigenti	1				1
Quadri	2				2
Impiegati	9	3			12
Tecnici-Operai	37	17			54
Totale dipendenti a tempo indeterminato	49	20	-		69
Dipendenti a tempo determinato					
Impiegati	3		3		-
Tecnici - Operai	15		15		-
Totale dipendenti a tempo determinato	18	-	18		-
TOTALE	67	20	18	-	69

	Bilancio 2019	Bilancio 2018	Scostamento
Costo unitario medio su base annua (in migliaia di euro)	59.333	59.441	- 109

	Bilancio 2019	Bilancio 2018	Scostamento
Stipendi personale dipendente	2.907.316,60	2.755.834,20	151.482,40
Stipendi personale in distacco e comando	20.649,11	42.370,86	- 21.721,75
Oneri sociali e prev. pers.dipendente	882.311,94	865.553,22	16.758,72
Oneri sociali e prev. pers.in distacco e comando	7.829,67	15.814,96	- 7.985,29
Oneri Inps Gest.separata	4.394,19	5.222,96	- 828,77
Oneri sociali INAIL	24.339,81	50.924,84	- 26.585,03
Sopraw.pass.su oneri e retrib.	2.994,55	111,49	2.883,06
Acc.to TFR	189.165,38	192.347,60	- 3.182,22
Altri costi del personale	30,00	181,52	- 151,52
Totale costi del personale	4.039.031,25	3.928.361,65	110.669,60

AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

	Bilancio 2019	Bilancio 2018	Scostamento
COSTI PER AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI			
Amm.to immobilizz.immateriali:	170.463,48	119.165,36	51.298,12
Amm.to immobilizz.materiali:	2.309.555,03	2.281.892,37	27.662,66
Svalutazione crediti attivo circolante	419.710,42	499.376,84	- 79.666,42
TOTALE COSTI PER AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	2.899.728,93	2.900.434,57	- 705,64

ONERI DIVERSI DI GESTIONE

	Bilancio 2019	Bilancio 2018	Scostamento
Spese bandi e commissioni gare	13.781,45	11.520,77	2.260,68
Vidimazioni e certificati	6.478,29	10.482,58	- 4.004,29
Contributi associativi	32.831,88	31.255,86	1.576,02
Abbonamenti, libri e pubblicazioni	1.070,02	683,13	386,89
Accertamenti, verifiche ed analisi	5.624,05	10.869,63	- 5.245,58
Spese generali varie	70,98	60,00	10,98
Arrotondamenti passivi	29,57	92,52	- 62,95
Tasse conc.gov.	-	516,46	- 516,46
Tasse proprietà autovetture	644,48	500,02	144,46
Tasse proprietà automezzi	770,90	765,11	5,79
Tasse proprietà autospurgo	805,79	805,79	-
Imposte e tasse indirette deducib.	17.776,04	16.856,71	919,33
Indennizzi ad utenti acquedotto	12.000,00	4.830,00	7.170,00
Imposte di bollo e di registro	7.193,76	2.139,71	5.054,05
Multe e ammende	799,07	90,53	708,54
Sopraw.pass.oneri diversi di gestione	16.227,91	14.979,56	1.248,35
Totale oneri diversi di gestione	116.104,19	106.448,38	9.655,81

ONERI FINANZIARI

	Bilancio 2019	Bilancio 2018	Scostamento
Interessi passivi su mutui	156.838,28	207.282,51	- 50.444,23
Oneri finanziari diversi	45,69		45,69
Totale oneri finanziari	156.883,97	207.282,51	- 50.398,54

per il Consiglio di Amministrazione
Il Presidente
Dott. Flavio Raimondo

