

CONSORZIO DEPURAZIONE DEL SAVONESE S.P.A

Codice fiscale 92040230093 – Partita iva 01199390095
 VIA CARAVAGGIO 1 - 17100 SAVONA SV
 Numero R.E.A 121795
 Registro Imprese di SAVONA n. 92040230093
 Capitale Sociale € 23.522.878,00 i.v.

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31/12/2023

Gli importi presenti sono espressi in unita' di euro

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO	31/12/2023	31/12/2022
A) CREDITI VERSO SOCI P/VERS.TI ANCORA DOVUTI		
I) parte gia' richiamata	0	0
II) parte da richiamare	0	0
A TOTALE CREDITI VERSO SOCI P/VERS.TI ANCORA DOVUTI	0	0
B) IMMOBILIZZAZIONI		
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		
1) Costi di impianto e di ampliamento	24.286	69.224
3) Diritti brevetto ind. e utilizz. op. ing.	10.000	0
4) Concessioni, lic., marchi e diritti sim.	19.221	23.400
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	150.892	200.886
7) Altre immobilizzazioni immateriali	4.783.810	4.391.905
I TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	4.988.209	4.685.415
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		
1) Terreni e fabbricati	32.714.149	33.509.202
2) Impianti e macchinario	2.962.796	3.216.838
3) Attrezzature industriali e commerciali	68.489	91.879
4) Altri beni	432.272	565.100
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	523.952	251.696
II TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	36.701.658	37.634.715
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE		

1) Partecipazioni in:		
<i>b) imprese collegate</i>	67.400	0
<i>db) altre imprese</i>	2.400	2.400
1 TOTALE Partecipazioni in:	69.800	2.400
2) Crediti (immob. finanziarie) verso:		
<i>db2) esigibili oltre es. succ.</i>	80.384	80.384
db TOTALE verso altri	80.384	80.384
2 TOTALE Crediti (immob. finanziarie) verso:	80.384	80.384
III TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	150.184	82.784
B TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	41.840.051	42.402.914
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I) RIMANENZE		
1) materie prime, suss. e di cons.	981.963	963.454
3) lavori in corso su ordinazione	0	17.173
I TOTALE RIMANENZE	981.963	980.627
) Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita	0	0
II) CREDITI VERSO:		
1) Clienti:		
<i>a) esigibili entro esercizio successivo</i>	6.911.764	7.927.669
1 TOTALE Clienti:	6.911.764	7.927.669
3) Imprese collegate:		
<i>a) esigibili entro esercizio successivo</i>	0	75.000
3 TOTALE Imprese collegate:	0	75.000
5-bis) Crediti tributari		
<i>a) esigibili entro esercizio successivo</i>	75.375	180.154
5-bis TOTALE Crediti tributari	75.375	180.154
5-quater) verso altri		
<i>a) esigibili entro esercizio successivo</i>	299.392	67.887
5-quater TOTALE verso altri	299.392	67.887
II TOTALE CREDITI VERSO:	7.286.531	8.250.710
III) ATTIVITA' FINANZIARIE (non immobilizz.)	0	0
IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE		

1) Depositi bancari e postali	2.861.498	2.179.395
3) Danaro e valori in cassa	1.300	1.098
IV TOTALE DISPONIBILITA' LIQUIDE	2.862.798	2.180.493
C TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	11.131.292	11.411.830
D) RATEI E RISCONTI	234.677	246.606
TOTALE STATO PATRIMONIALE - ATTIVO	53.206.020	54.061.350

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO	31/12/2023	31/12/2022
A) PATRIMONIO NETTO		
I) Capitale	23.522.878	26.913.195
II) Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	0
III) Riserve di rivalutazione	0	0
IV) Riserva legale	0	91.642
V) Riserve statutarie	0	0
VI) Altre riserve:		
<i>ae) Riserva da conversione in euro</i>	3	0
<i>v) Altre riserve di capitale</i>	7.782.927	8.687.908
VI TOTALE Altre riserve:	7.782.930	8.687.908
VII) Ris. per operaz. di copert. dei flussi fin. attesi	0	0
VIII) Utili (perdite) portati a nuovo	0	4.943.567 -
IX) Utile (perdita) dell' esercizio	432.866	556.628
) Perdita ripianata nell'esercizio	0	0
X) Riserva negativa per azioni in portafoglio	0	0
A TOTALE PATRIMONIO NETTO	31.738.674	31.305.806
B) FONDI PER RISCHI E ONERI		
2) per imposte, anche differite	0	243.334
4) Altri fondi	4.824.977	4.145.708
B TOTALE FONDI PER RISCHI E ONERI	4.824.977	4.389.042
C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO LAVORO SUBORDINATO	2.072.475	2.003.583
D) DEBITI		
4) Debiti verso banche		

<i>a) esigibili entro esercizio successivo</i>	1.232.695	1.200.788
<i>b) esigibili oltre esercizio successivo</i>	3.767.681	4.987.156
4 TOTALE Debiti verso banche	5.000.376	6.187.944
7) Debiti verso fornitori		
<i>a) esigibili entro esercizio successivo</i>	3.476.879	4.230.747
7 TOTALE Debiti verso fornitori	3.476.879	4.230.747
12) Debiti tributari		
<i>a) esigibili entro esercizio successivo</i>	862.014	1.104.306
<i>b) esigibili oltre esercizio successivo</i>	426.419	791.476
12 TOTALE Debiti tributari	1.288.433	1.895.782
13) Debiti verso ist. di previdenza e sicurez. sociale		
<i>a) esigibili entro esercizio successivo</i>	397.488	368.828
13 TOTALE Debiti verso ist. di previdenza e sicurez. social	397.488	368.828
14) Altri debiti		
<i>a) esigibili entro esercizio successivo</i>	2.156.567	1.474.597
14 TOTALE Altri debiti	2.156.567	1.474.597
D TOTALE DEBITI	12.319.743	14.157.898
E) RATEI E RISCOINTI	2.250.151	2.205.021
TOTALE STATO PATRIMONIALE - PASSIVO	53.206.020	54.061.350

CONTO ECONOMICO	31/12/2023	31/12/2022
A) VALORE DELLA PRODUZIONE		
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	17.426.138	18.692.530
4) Incrementi immobilizz. per lavori interni	160.792	89.699
5) Altri ricavi e proventi		
<i>a) Contributi in c/esercizio</i>	307.890	583.916
<i>b) Altri ricavi e proventi</i>	246.796	286.434
5 TOTALE Altri ricavi e proventi	554.686	870.350
A TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	18.141.616	19.652.579
B) COSTI DELLA PRODUZIONE		
6) materie prime, suss., di cons. e merci	1.215.873	832.539

7) per servizi	6.780.002	7.953.769
8) per godimento di beni di terzi	289.288	273.072
9) per il personale:		
a) salari e stipendi	3.492.107	3.275.473
b) oneri sociali	1.145.523	1.058.650
c) trattamento di fine rapporto	245.629	373.105
e) altri costi	304	150
9 TOTALE per il personale:	4.883.563	4.707.378
10) ammortamenti e svalutazioni:		
a) ammort. immobilizz. immateriali	271.280	309.657
b) ammort. immobilizz. materiali	1.955.345	2.027.960
10 TOTALE ammortamenti e svalutazioni:	2.226.625	2.337.617
11) variazi.riman.di mat.prime,suss.di cons.e merci	18.509 -	42.102
12) accantonamenti per rischi	679.269	694.008
14) oneri diversi di gestione	1.070.236	1.940.911
B TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	17.126.347	18.781.396
A-B TOTALE DIFF. TRA VALORE E COSTI DI PRODUZIONE	1.015.269	871.183
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI:		
16) Altri proventi finanziari:		
d) proventi finanz. diversi dai precedenti		
d5) da altri	66.104	5.085
d TOTALE proventi finanz. diversi dai precedenti	66.104	5.085
16 TOTALE Altri proventi finanziari:	66.104	5.085
17) interessi e altri oneri finanziari da:		
e) debiti verso altri	306.438	155.845
17 TOTALE interessi e altri oneri finanziari da:	306.438	155.845
15+16-17±17bis TOTALE DIFF. PROVENTI E ONERI FINANZIARI	240.334 -	150.760 -
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIV. E PASS. FINANZIARIE		
19) Svalutazioni:		
a) di partecipazioni	7.600	0
19 TOTALE Svalutazioni:	7.600	0

18-19 TOTALE RETT. DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	7.600 -	0
A-B±C±D TOTALE RIS. PRIMA DELLE IMPOSTE	767.335	720.423
20) Imposte redd. exerc.,correnti,differite,anticipate		
<i>a) imposte correnti</i>	334.423	163.818
<i>b) imposte relative a esercizi precedenti</i>	46	23 -
20 TOTALE Imposte redd. exerc.,correnti,differite,anticipat	334.469	163.795
21) Utile (perdite) dell'esercizio	432.866	556.628

Il presente bilancio e' reale e corrisponde alle scritture contabili.

Il Presidente
del Consiglio di Amministrazione
Dott. Maurizio Maricone
(firmato in originale)

RENDICONTO FINANZIARIO METODO INDIRETTO		
	31-12-2023	31-12-2022
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	432.866	556.628
Imposte sul reddito	334.469	163.795
Interessi passivi/(attivi)	240.334	150.760
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività		- 15.361
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	1.007.669	855.822
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	924.889	1.067.106
Ammortamenti delle immobilizzazioni	2.226.625	2.337.617
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	7.600	
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari		
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	3.159.114	3.404.723
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	4.166.783	4.260.545
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	- 1.336	42.102
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	1.015.905	- 1.199.394
Incremento/(Decremento) dei debiti v/fornitori	- 753.868	677.636
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	11.929	- 26.758
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	45.130	- 204.548
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	416.612	- 174.335
Totale variazioni del capitale circolante netto	734.372	- 885.297
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	4.901.155	3.375.248
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	- 240.334	- 150.760
(Imposte sul reddito pagate)	- 334.469	
(Utilizzo dei fondi)	- 243.334	- 104.061
Altri incassi (pagamenti)	- 561.884	- 116.622
Totale altre rettifiche	- 1.380.021	- 371.443
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	3.521.134	3.003.805
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	- 1.022.288	- 2.302.213
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	- 561.574	- 706.539
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	- 67.400	
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	- 1.651.262	- 3.008.752
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Accensione finanziamenti		
(Rimborso finanziamenti)	- 1.187.567	- 1.208.797
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento		
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	-	-
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	- 1.187.567	- 1.208.797
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	682.305	- 1.213.744
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	2.179.395	3.393.356
Danaro e valori in cassa	1.098	881
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	2.180.493	3.394.237
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	2.861.498	2.179.395
Assegni		
Danaro e valori in cassa	1.300	1.098
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	2.862.798	2.180.493

Nota integrativa al Bilancio chiuso al 31/12/2023

Nota Integrativa parte iniziale

Signori Azionisti,

il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia **un utile di esercizio pari a Euro 432.866,00**. La presente nota integrativa costituisce, ai sensi dell'art. 2423 c.c., parte integrante del bilancio al 31.12.2023. Essa assolve alla duplice funzione di dettagliare ed integrare i dati esposti nello schema di stato patrimoniale e nello schema di conto economico, al fine di fornire le informazioni necessarie per poter valutare la situazione patrimoniale e finanziaria della Società nonché il risultato d'esercizio.

Attività svolte

La vostra Società, come ben sapete, svolge la propria attività nel settore della gestione del ciclo idrico integrato e in generale nel settore dello smaltimento di reflui.

Il Bilancio è stato redatto in conformità alla legge, seguendo i principi contabili elaborati dall'Organismo Italiano di Contabilità; in particolare la presente nota integrativa è redatta ai sensi degli articoli 2423, 2423 bis, 2423 ter, 2424, 2426 e 2427 del codice civile.

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31.12.2023 tengono conto delle novità introdotte nell'ordinamento nazionale dal D.Lgs. 139/2015, tramite il quale è stata data attuazione alla Direttiva 2013/34/UE. Per effetto del D.Lgs. 139/2015 sono stati modificati i principi contabili nazionali OIC.

Il Bilancio, come previsto dall'art. 2423 comma 5, è stato redatto in unità di euro; il passaggio dai "dati contabili" espressi in centesimi di euro ai dati di bilancio espressi in unità di euro è avvenuto attraverso la tecnica dell'arrotondamento.

PRINCIPI DI REDAZIONE E CRITERI DI VALUTAZIONE

I criteri adottati nella formazione del bilancio d'esercizio e nella valutazione delle voci di bilancio e delle eventuali rettifiche di valore conseguono dal rispetto dei sotto riportati **principi di carattere generale**:

- ✓ le singole valutazioni sono state effettuate con ragionevole prudenza nella prospettiva della continuazione dell'attività aziendale, essendo riferite ad un bilancio ordinario di funzionamento;
- ✓ i ricavi, i proventi, i costi e gli oneri vengono rilevati secondo il principio della competenza, indipendentemente dalla data di incasso e di pagamento, e quindi anche nel rispetto della correlazione tra costi e ricavi; in osservanza del principio contabile OIC n. 12 tutte le rettifiche ai ricavi, anche se non di competenza, sono portate a riduzione della relativa voce a conto economico ad eccezione della correzione di errori o dei cambiamenti di principi contabili;
- ✓ il criterio del costo, così come definito dall'articolo 2426 del c.c., è stato assunto quale criterio base di qualsiasi valutazione;
- ✓ in ossequio al principio della prudenza vengono rilevati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura del bilancio, mentre viene tenuto conto delle eventuali perdite e dei rischi prevedibili, riferiti all'esercizio in esame o ad esercizi precedenti, anche se tali perdite o rischi sono conosciuti dopo la data di riferimento del bilancio, ma comunque prima di quelli della sua stesura;

- ✓ gli elementi patrimoniali destinati ad essere utilizzati durevolmente sono stati iscritti tra le immobilizzazioni;
- ✓ in applicazione del principio di rilevanza non sono stati rispettati gli obblighi in tema di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa quando la loro osservanza aveva effetti irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta;
- ✓ i dati esposti nello stato patrimoniale, nel conto economico e nella nota integrativa sono conformi alle risultanze delle scritture contabili, regolarmente tenute.

Quale costo "storico" delle immobilizzazioni materiali, è stato assunto il valore riportato nella relazione di stima ex articolo 2343 del Codice civile conseguente alla trasformazione da azienda speciale in società per azioni redatta dal Perito incaricato dal Tribunale di Savona, Dott. Silvio Auxilia e depositata in data 24 novembre 2009.

In applicazione al principio contabile OIC 16 e OIC 24, le immobilizzazioni materiali ed immateriali, iscritte nel registro dei beni ammortizzabili ma non ancora entrate in funzione, non sono soggette ad ammortamento.

In sintesi, nella formazione del bilancio e delle valutazioni, sono state applicate le norme e i principi di seguito elencati.

Immobilizzazioni immateriali

Il sottogruppo B) I è costituito dalle immobilizzazioni immateriali iscritte, ai sensi dell'art. 2426 del c.c., secondo il criterio del costo "storico" al netto degli ammortamenti effettuati direttamente per la quota imputabile all'esercizio in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione economica.

La voce "Altre immobilizzazione immateriali" comprende le manutenzioni straordinarie su beni di terzi, eseguite sugli impianti e reti in concessione di proprietà comunale in virtù dell'affidamento alla società consortile Acque Pubbliche Savonesi S.c.p.a. (partecipata al 50%) della gestione del Servizio Idrico Integrato (SII) per l'Ambito Territoriale Ottimale Savonese Centro Ovest 1 (ATO CO1) per il quale la scrivente opera in qualità di Gestore Operativo nel territorio dei Comuni azionisti della Società.

La classificazione tra le varie categorie della Voce è avvenuta con l'osservanza del principio contabile OIC 24.

Immobilizzazioni materiali

Piano di Ammortamento

Le immobilizzazioni materiali, indicate nella Voce B) II dello Stato Patrimoniale, sono iscritte al valore di perizia come sopra specificato, comprensivo degli eventuali oneri accessori e sono esposte al netto dei relativi fondi ammortamento.

I costi di manutenzione aventi efficacia conservativa sono imputati a conto economico nell'esercizio in cui sono sostenuti; quelli aventi carattere incrementativo, in quanto comportano un aumento significativo della capacità produttiva o della vita utile dei cespiti, vengono capitalizzati.

A far data dall'esercizio 2003 è stato variato il piano di ammortamento di alcune categorie di immobilizzazioni materiali rientranti nelle voci "Terreni e fabbricati" ed "Impianti e macchinari" in considerazione di una approfondita analisi tecnica dei beni facenti parte del patrimonio consortile.

Dopo diversi anni di utilizzo a pieno regime degli impianti è stata predisposta una tabella (sotto esposta) dei coefficienti di ammortamento e di conseguenza un piano di ammortamento che corrisponde alla reale durata fisica ed economico-tecnica degli impianti e delle opere civili

Immobilizzazioni materiali	Aliquota utilizzata dal 1999 al 2002	Aliquota utilizzata dal 2003
Terreni e fabbricati		
Condotte con protezione catodica	3%	1,5%
Condotte in ghisa	3%	1,5%
Opere civili in cls	3%	3%
Opere civili in carpenteria metallica	3%	3%
Impianti e macchinari		
Opere meccaniche	15%	7,5%
Opere elettriche	15%	7,5%
Strumentazione	15%	7,5%
Sistemi di automazioni (telecontrollo)	15%	7,5%
Attrezzature industriali e commerciali		
Attrezzatura d'officina e varia	15%	15%
Attrezzatura di laboratorio	15%	15%
Altri beni		
Elaboratori e sistemi hardware	20%	20%
Autovetture	25%	25%
Automezzi	20%	20%
Altri beni diversi	15%	15%
Macchine ordinarie d'ufficio	12%	12%
Mobili e arredi	12%	12%

In osservanza dell'art. 2426 del c.c. i beni acquistati ovvero entrati in funzione nel corso dell'esercizio sono stati ammortizzati ad aliquote ridotte in considerazione del loro minor utilizzo.

Il sottogruppo B) II è costituito da:

- ✓ **terreni e fabbricati** che comprendono: i terreni, le condotte, i fabbricati e le opere civili in calcestruzzo e carpenteria metallica oltre al fabbricato e le opere civili relative all'impianto di pretrattamento reflui liquidi industriali non pericolosi; altresì, dall'esercizio 2009, risulta iscritta nella categoria in oggetto la palazzina uso uffici il cui valore originario (euro 1.612.835,60), scaturito da una perizia, è stato riportato nella stima peritale di trasformazione. Il manufatto insiste su area di proprietà ANAS (in concessione ad Autostrade Spa). Mediante Convenzione stipulata nell'anno 1997 il Consorzio gode di un diritto di superficie;
- ✓ **impianti e macchinari** connessi alla attività produttiva che sono stati classificati secondo le sezioni dei due trattamenti (linea acque e linea fanghi) a cui è soggetto il ciclo produttivo della depurazione delle acque. Tale voce comprende opere meccaniche, elettriche, strumentazione specifica, il sistema di automazione del Telecontrollo impianti e delle stazioni di sollevamento oltre agli impianti e le opere meccaniche dell'impianto di trattamento rifiuti liquidi industriali non pericolosi e dell'impianto di sanificazione dei fanghi;
- ✓ **attrezzature industriali e commerciali** che comprendono beni con un utilizzo complementare o ausiliario a quello degli impianti e macchinari; per questa voce, è stato mantenuto costante il piano di ammortamento, le cui aliquote, ritenute tecnicamente congrue, coincidono con quelle previste dalla normativa fiscale;
- ✓ **altri beni**, dove sono iscritti gli autoveicoli da trasporto, le autovetture, le macchine ordinarie d'ufficio, gli elaboratori e i sistemi di automazione relativi al Telecontrollo, i mobili, gli arredi e altri beni diversi. Anche per tale categoria è stato mantenuto costante il piano di ammortamento ritenuto tecnicamente corretto; le aliquote coincidono con quelle previste dalla normativa fiscale.

La classificazione tra le varie categorie della Voce è avvenuta con l'osservanza dei principi contabili Doc. n. 16 dei Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri.

Rimanenze

La voce C) I dello Stato Patrimoniale espone il valore delle materie prime, sussidiarie e di consumo costituenti rimanenze la cui valorizzazione è avvenuta nel rispetto delle disposizioni dell'articolo 2426, comma 1, n. 9 del c.c. e secondo il Principio OIC 13.

Crediti

Ai sensi dell'art. 2426 del c.c. ed in ossequio a quanto disposto dal principio OIC 15, i crediti sono esposti al presumibile valore di realizzo; tale valore corrisponde alla differenza fra il valore nominale dei crediti e il relativo fondo svalutazione.

Il criterio del costo ammortizzato e l'attualizzazione non sono stati applicati in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono iscritte in bilancio al loro valore nominale.

Ratei e risconti

I ratei e i risconti risultano valutati sulla base del principio della competenza temporale dei costi e dei proventi comuni a più esercizi, sentito il parere del Revisore Contabile Unico.

Fondi per rischi e oneri

Sono iscritti a fronte di passività di natura determinata, di esistenza certa o probabile, di cui tuttavia alla chiusura dell'esercizio sono indeterminati l'ammontare o la data di sopravvenienza, secondo quanto stabilito dal comma 3 dell'art. 2424 bis del c.c.

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

Trattamento di fine rapporto lavoro subordinato

Il fondo trattamento di fine rapporto è costituito da un controvalore pari alle spettanze maturate da ciascun dipendente a fine esercizio in base alle disposizioni delle leggi vigenti e del C.C.N.L. contratto unico del settore gas - acqua derivante dalla unificazione dei quattro contratti esistenti (Federgasacqua, Anigas, Anfida, Federastrattiva/Assogas) in vigore dal 01.03.2002.

A seguito del D. Lgs. 124/93 che disciplina le forme pensionistiche complementari, è stato istituito un fondo pensione complementare, a contribuzione volontaria, denominato Pegaso, che prevede, oltre versamenti di contributi sia a carico dei dipendenti, sia a carico dell'Azienda, anche un prelievo del T.F.R.

A seguito dell'applicazione dell'art. 11 del D. Lgs. 47/2000, dal 1° gennaio 2001 l'accantonamento a TFR si distingue in due quote: quella in conto capitale e quella di rivalutazione; la prima soggetta a tassazione al momento della corresponsione al dipendente, l'altra tassata annualmente. Rimane fissa la quota di TFR al 31.12.2000.

Debiti

I debiti sono iscritti al loro valore nominale, corrispondente al valore di estinzione. Il criterio del costo ammortizzato e l'attualizzazione non sono stati applicati in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta.

Riconoscimento dei ricavi e dei costi

I ricavi e i costi sono rilevati secondo il principio della competenza, con l'opportuna rilevazione di ratei e risconti.

Tra i ricavi delle vendite e delle prestazioni viene contabilizzata la somministrazione del servizio di depurazione e fognatura già effettuato nei confronti degli utenti dei 16 Comuni Soci, il cui corrispettivo non è ancora stato riscosso, sia per gli insediamenti civili che per quelli produttivi.

Tra le poste del bilancio in chiusura al 31.12.2023 rilevano altresì, i ricavi per la somministrazione di acqua potabile per i Comuni di Finale Ligure, Calice Ligure, Vezzi Portio, Orco Feglino e Calice Ligure relativi al 4° trimestre 2023.

Per quanto concerne la valutazione dei ricavi del servizio di depurazione e fognatura trasferiti dalla società Ireti Spa, gestore acquedottistico salvaguardato, a seguito della sottoscrizione di una Convenzione siglata nel mese di luglio 2019 che disciplina le modalità di riversamento delle tariffe nonché la quantificazione degli aggi e di una percentuale di morosità da applicare ai crediti, la società Ireti ha comunicato nel mese di febbraio 2024 il valore definitivo degli importi bollettati nell'anno 2023. I ricavi sono stati quindi appostati sulla base di detto valore. Essendo da considerarsi ultimata la fase di transizione alla nuova metodologia di riversamento dei ricavi tariffari da parte di IRETI si è provveduto alla conseguente sistemazione delle relative partite contabili.

Gli incrementi dei cespiti totalmente o parzialmente costruiti in economia sono valutati al costo di produzione che comprende i costi di acquisto delle materie prime necessarie alla costruzione del bene ed i costi diretti relativi alla costruzione in economia del bene (materiali e mano d'opera diretta, spese di progettazione, forniture esterne, ecc).

Negli altri ricavi e proventi si rileva il provento relativo alla quota di ammortamento di immobilizzazioni acquisite attraverso contributi in conto impianti.

Nota Integrativa Attivo

IMMOBILIZZAZIONI

Immobilizzazioni immateriali

Gli incrementi relativi alle immobilizzazioni immateriali includono quanto sottoelencato.

Costi di impianto ed ampliamento

L'incremento di € 3.547,26 è rappresentato da spese notarile sostenute per la modifica dello Statuto Sociale.

Diritti brevetto ed utilizzo opere ingegno

L'importo di € 12.500,00 rappresenta il costo sostenuto per la realizzazione del sito web istituzionale da parte della società STS Srl

Licenze software

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

L'incremento dell'importo di € 9.133,00 è riferito all'implementazione del software gestionale Gamma Enterprise e dell'applicativo per la gestione informatica del protocollo e documentale oltre ai costi di acquisto di licenze office.

Il piano di ammortamento è suddiviso in cinque anni con l'applicazione di aliquote costanti del 20%.

Nel corso dell'esercizio non è stata effettuata alcuna rivalutazione o svalutazione delle immobilizzazioni immateriali.

Altre immobilizzazioni immateriali

In detta posta, classificati alla voce "Lavori straordinari su beni di terzi" sono altresì ricompresi i costi sostenuti per investimenti effettuati sugli impianti e reti in concessione di proprietà comunale in virtù dell'affidamento del SII.

Complessivamente l'importo dei costi capitalizzati ammonta ad **€ 598.887,33** ed è riferito ai seguenti interventi:

- ✓ rifacimento vari tratti **di fognature comunali**, installazione elettropompe e manutenzione straordinaria impianti di sollevamento per complessivi **€ 206.401,60**; l'intervento più significativo è riferito all'installazione di due quadri elettrici presso la stazione di sollevamento di Finalpia per € 27.324,26
- ✓ Realizzazione sistema di automazione e controllo per la riduzione delle perdite e dell'energia elettrica relativo alla gestione del livello del serbatoio denominato "Golella" frazione di Finale Ligure Varigotti mediante controllo della pressione al collettore di mandata della stazione di Via IV Novembre per un importo di € 71.924,37
- ✓ Realizzazione di un sistema di automazione e controllo per la gestione di pozzi acquedottistici che convogliano acqua potabile al serbatoio della Pineta di Via Nieveo nel Comune di Finale Ligure per un importo di € 45.532,38
- ✓ manutenzioni straordinarie su **impianti di depurazione** per un importo di € 19.763,11
- ✓ rifacimento di tratti di **rete acquedottistica**, installazione elettropompe, allacci idrici e installazione contatori per complessivi € 300.798,25

L'intervento più rilevante è riferito alla sostituzione della condotta idrica sottostante la passeggiata di Varigotti a Finale Ligure per un importo € 102.740,82

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

Immobilizzazioni in corso e acconti

L'importo di € **150.892,38** si riferisce ai costi sostenuti per interventi su impianti comunali non terminati e immobilizzazioni immateriali non ancora capitalizzabili alla data del 31 dicembre 2023.

I valori più rilevanti sono riferiti a:

- ✓ Lavori di adeguamento dell'impianto di depurazione di Stella S. Giovanni € 61.861,97
- ✓ Opere riassetto ed efficientamento sistema depurativo Stella - Fase 1 Stazioni di sollevamento Frazione Gameragna e Celle per un importo di € 19.801,63
- ✓ Lavori di sostituzione della carpenteria metallica delle stazioni di sollevamento fognarie di Savona, Varazze e Celle Ligure per un importo di € 16.451,22
- ✓ Lavori di consolidamento del serbatoio acquedotto n. 1 di Via Pineta a Finale L. per un importo di € 10.235,16.

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

	Costi di impianto e di ampliamento	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Costi per studi e ricerche	Diritti di brevetto e utilizzo op.ingegno	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio							
Costo	808.110	471.371	35.668		200.886	5.053.511	6.533.878
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	738.886	447.971	35.668			661.606	1.848.463
Valore di bilancio	69.224	23.400	0		200.886	4.391.905	4.685.415
Variazioni nell'esercizio							
Incrementi per acquisizioni	3.547	9.133		12.500	112.311	598.887	736.379
Ammortamento dell'esercizio	48.486	13.312		2.500		206.982	271.280
Altre variazioni					162.305		162.305
Totale variazioni	-44.938	-4.179		10.000	-49.993	391.905	302.794
Costo	811.657	480.504	35.668	12.500	66.038	5.652.398	7.023.097
Valore di bilancio	24.286	19.221	0	10.000	150.892	4.783.810	4.988.209

Immobilizzazioni materiali

Terreni, fabbricati e condotte - incrementi € 176.821,51

Tale voce comprende i terreni, la palazzina uffici, le opere civili dell'impianto di depurazione, dell'impianto di trattamento rifiuti liquidi industriali non pericolosi e delle stazioni di sollevamento, le condotte e lo scarico a mare.

Sono comprese altresì la condotta di collegamento della stazione di sollevamento di Varigotti con la stazione di Noli e la condotta di collegamento della stazione di Caprazoppa fino alla stazione di sollevamento S11 di Quiliano e le due stazioni di sollevamento di Varigotti e Caprazoppa, beni conferiti dal Comune di Finale Ligure a titolo di sottoscrizione della quota di capitale sociale per l'entrata nella compagine sociale avvenuta nel corso del 2011.

La voce comprende infine lo scarico a mare con relativa stazione di pompaggio, denominati "Foce Teiro" ed asservita alla stazione di sollevamento consortile denominata S2 e lo scarico a mare con relativa stazione di pompaggio denominato "Nuovo Porto Turistico" asserviti alla stazione di sollevamento consortile denominata S3 conferiti dal Comune di Varazze nell'anno 2013 e la condotta sottomarina per lo scarico a mare di emergenza della

fognatura comunale in località Punta Margonara asservita alla stazione consortile S6 conferita dal Comune di Albissola Marina nell'anno 2014.

Gli incrementi relativi alla categoria delle **condotte**, per un valore complessivo di € **156.583,94**. L'intervento più significativo è riferito al risanamento di un tratto di condotta stazione di sollevamento S11 – Impianto di depurazione per un importo € 137.444,27

Gli incrementi riferiti alla categoria "**fabbricati ed opere civili**" ammontano ad € **20.237,57** e sono relativi a lavori di carpenteria metallica al serbatoio dell'impianto di trattamento reflui liquidi industriali e lavori edili al fabbricato della sezione di deodorizzazione.

Impianti e macchinari – incrementi per € 541.733,61

Tale voce comprende gli impianti specifici e le opere meccaniche delle stazioni di sollevamento e delle diverse sezioni in cui è stato suddiviso l'impianto, gli impianti generici della sede consortile, l'impianto di trattamento rifiuti liquidi industriali non pericolosi e l'impianto di sanificazione fanghi.

Gli incrementi relativa alla categoria "**Impianti specifici**" ammontano complessivamente ad € **513.965,30**.

Gli interventi più significativi si riferiscono essenzialmente alle seguenti opere:

- ✓ Acquisto di nuove pompe elettropompe a servizio delle stazioni di sollevamento ed implementazione di quelle esistenti per € 142.789,26;
- ✓ Capitalizzazione di ricambi a magazzino di elevato importo sulle diverse sezioni dell'impianto e stazioni di sollevamento per complessivi € 113.111,04
- ✓ Lavori di manutenzione straordinaria al compressore aria HV Turbo con sostituzione impeller danneggiato alla sezione di ossidazione- denitrificazione per l'importo di € 55.369,68
- ✓ Opere per la sostituzione di asse e cilindro dell'ispessitore della sezione fanghi primari per un importo di € 27.877,33
- ✓ Acquisto e installazione di cabina elettrica MT presso la stazione di sollevamento S4 di Celle Ligure per l'importo di € 21.368,00
- ✓ Lavori per di sostituzione tubisteria presso la Stazione di Sollevamento S15 di Noli per un importo di € 15.975,83
- ✓ Sostituzione dei cuscinetti necessari all'entrata del fango nelle centrifughe della sezione filtrazione per un importo di € 17.486,20
- ✓ Lavori di realizzazione di una struttura di carpenteria metallica per supporto trave di corsa paranco atto alla movimentazione del decanter centrifuga della sezione di disidratazione meccanica per un importo di € 20.120,55
- ✓ Lavori di carpenteria metallica con installazione di piedi di accoppiamento al basamento della tubazione di mandata della S12 di Bergoggi per un importo di € 14.828,21
- ✓ Lavori di manutenzione straordinaria al serbatoio stoccaggio liquidi basici dell'impianto trattamento rifiuti liquidi per un importo di € 21.800,00
- ✓ Acquisto ed installazione di un interruttore power center per il quadro elettrico della sezione di ossidazione per un importo di € 12.658,00

Gli incrementi relativi alla categoria "**Altri impianti**" per € **1.524,50** sono riferiti all'acquisto di un misuratore di ossigeno disciolto Oxymax per la sezione di ossidazione-denitrificazione.

Gli incrementi relativi alla categoria "**Impianti generici**" per complessivi € **26.243,81** si riferiscono principalmente all'acquisto del nuovo centralino con relativa implementazione della linea telefonica per complessivi € 13.106,21 e a lavori di manutenzione straordinaria con relativa sostituzione di condizionatori d'aria per complessivi € 8.910,00.

Si evidenzia che quota parte dell'ammortamento è stata rilevata nei proventi quale contributo in conto impianti per le opere parzialmente finanziate da contributi a titolo gratuito.

Attrezzature industriali e commerciali – incrementi € 2.982,00

Tale categoria comprende: attrezzature di officina e diverse, le apparecchiature di laboratorio e le attrezzature strumentali ai macchinari strettamente collegate all'attività produttiva.

I beni acquistati nell'anno in corso sono riferiti ad attrezzatura tecnica per la manutenzione agli impianti e per l'officina.

Altri beni – incrementi € 28.494,78

In tale voce rientrano i beni non impiegati per l'attività produttiva primaria classificati nelle seguenti categorie: Automezzi, Autovetture, Attrezzature varie d'ufficio, Mobili e arredo, Elaboratori e sistemi hardware.

Le nuove acquisizioni di beni riguardano l'acquisto:

- ✓ nuove dotazioni informatiche per €: 13.073,72
- ✓ arredi uffici per € 4.620,00;
- ✓ lavori di straordinaria manutenzione su due automezzi per complessivi € 10.801,06

Immobilizzazioni in corso e acconti

Tale voce comprende i costi sostenuti per la realizzazione di opere, che, alla data di chiusura dell'esercizio, non sono state ancora completate o sono in corso di collaudo oppure ne è stata sospesa la realizzazione.

L'importo indicato nel bilancio in esame, pari ad **€ 523.952,16** rileva quindi sia costi già sostenuti per la realizzazione di opere in corso di esecuzione sia costi contabilizzati per la produzione di studi di fattibilità e/o progetti relativi ad interventi di eventuale futura realizzazione.

Tra i più rilevanti si evidenziano i seguenti:

- ✓ Intervento di risanamento e sostituzione della condotta consortile di mandata dalla stazione denominata S11, all'interno delle aree dell'impianto di depurazione di Savona nel tratto denominato AF-AE'. Costo contabilizzato € 98.636,04;
- ✓ Lavori di manutenzione ed implementazione della stazione di sollevamento Consortile denominata S15 in Comune di Noli" – costo progettazione contabilizzato € 38.891,43;
- ✓ Interventi di adeguamento stazione sollevamento S10 e relativo scarico a mare di emergenza. Costo contabilizzato € 22.616,43
- ✓ Studio di fattibilità per l'individuazione di un sistema di trattamento dei fanghi finalizzato a rendere Consorzio Spa autonomo da fattori esterni e che preveda in via prioritaria l'utilizzo degli impianti attualmente disponibili (il digestore ed il sanificatore) valutandone sempre in via prioritaria l'impiego in un sistema integrato; il tutto in considerazione dei contesti di mercato, tecnologici e territoriale in cui si prevede di andare ad operare. Costo contabilizzato € 54.492,73;
- ✓ Studio/progetto di verifica e fattibilità per il miglioramento dell'efficienza dello scarico di emergenza del sistema di sollevamento S10-S11-S12, in termini di dispersione del refluo, a seguito dei recenti rilievi Arpal e dello spostamento dello stesso, conseguente alla realizzazione della piattaforma di movimentazione container APS a cura di Autorità Portuale. Costo contabilizzato € 52.358,74;
- ✓ Studio e progetto per il controllo accessi e videosorveglianza, sistemazione viabilità interna e aree parcheggi e risistemazione aree verdi del sito di via Caravaggio, 1. Costo contabilizzato € 15.600,00

- ✓ Opere di ammodernamento impianti esistenti per il trattamento fanghi acque reflue (progetto cofinanziato PNRR). Costo contabilizzato € 189.736,28

Nel corso dell'esercizio non è stata effettuata alcuna rivalutazione o svalutazione delle suesposte immobilizzazioni materiali

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinari o	Attrezzature industriali e commerciali	Altri beni	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio						
Costo	52.661.165	27.135.695	679.650	1.972.607	251.697	82.700.813
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	19.151.963	23.918.857	587.771	1.407.507		45.066.098
Valore di bilancio	33.509.202	3.216.838	91.879	565.100	251.697	37.634.715
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	176.822	541.734	2.982	28.495	311.653	1.061.685
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)						-
Ammortamento dell'esercizio	971.874	795.775	26.372	161.323		1.955.345
Altre variazioni			-	-	39.397	39.397
Totale variazioni	- 795.052	- 254.042	- 23.390	189.818	351.050	- 531.617
Valore di fine esercizio						
Costo	52.837.986	27.677.429	682.632	2.001.102	523.952	83.723.101
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	20.123.837	24.714.633	614.143	1.568.830		47.021.443
Valore di bilancio	32.714.149	2.962.796	68.488	432.272	523.952	36.701.658

Immobilizzazioni finanziarie

Rientrano in questa voce i crediti finanziari immobilizzati indipendentemente dalla loro durata residua. Tra le immobilizzazioni finanziarie sono ricomprese le voci sotto elencate.

Partecipazioni in imprese collegate

L'importo di euro 67.400,00 si riferisce al valore residuo della quota di capitale sociale della Società consortile Acque Pubbliche Savonesi Scpa detenuta da Consorzio Spa come risultante a seguito delle operazioni straordinarie di riduzione del capitale sociale per copertura delle perdite pregresse. La società APS Scpa è stata costituita in data 11 gennaio 2019 per la gestione del ciclo idrico integrato dell'ATO Savonese Centro Ovest 1 con la compartecipazione degli altri gestori idrici pubblici operanti sul territorio provinciale e cioè le società Servizi Ambientali Spa di Borghetto e Servizi Comunali Associati Srl di Alassio. Entro il termine del 31 dicembre 2025 dovranno essere ultimare le procedure di fusione inversa per incorporazione delle Società consorziate (tra cui Consorzio Spa). Fino ad avvenuta fusione i consorziati si sono impegnati a sostenere la copertura dei costi per le attività di APS mediante il riversamento integrale degli stessi. Ne discende che nei prossimi esercizi la stessa APS non dovrebbe più generare ulteriori perdite da cui la decisione di iscrivere il valore patrimoniale della partecipazione.

Partecipazioni in altre imprese.

L'importo di euro 2.400,00 si riferisce alla partecipazione di adesione al Consorzio Energia Liguria, ente costituito dalla Regione Liguria con lo scopo preminente di acquistare l'energia elettrica sul libero mercato per i propri associati.

Altri crediti immobilizzati.

L'importo di euro 80.383,79 si riferisce al credito vantato verso la Continental Paper S.p.A. in liquidazione e riconosciuto come chirografo in sede di esame del credito da parte del Commissario Giudiziale e del Giudice Delegato. Nonostante il concordato preventivo sia stato omologato dal Tribunale di Savona in data 27.07.2006, ad oggi non sono note le tempistiche di liquidazione del credito medesimo in quanto, come comunicatoci verbalmente dal commissario liquidatore, sono ancora in corso le procedure volte alla vendita dei beni della società. Il credito risulta comunque coperto da quanto accantonato al fondo svalutazione crediti.

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

ATTIVO CIRCOLANTE

Rimanenze

L'importo relativo alle rimanenze di magazzino, composte da materiali di ricambio e di consumo, ammonta ad € 981.963,17.

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

	Materie prime, sussidiarie e di consumo	Lavori in corso su ordinazione	Totale rimanenze
Valore di inizio esercizio	963.454	17.173	980.627
Variazione nell'esercizio	18.509	- 17.173	1.336
Valore di fine esercizio	981.963	-	981.963

Crediti iscritti nell'attivo circolante

La società si è avvalsa della facoltà di non utilizzare il criterio del costo ammortizzato e di non attualizzare i crediti in quanto le politiche contabili adottate dalla società sono le seguenti: la mancata applicazione del criterio del costo ammortizzato ai crediti derivanti da operazioni nate prima del 1° gennaio 2016, la mancata attualizzazione dei crediti con scadenza inferiore ai 12 mesi; mancata attualizzazione dei crediti nel caso in cui il tasso di interesse effettivo non

sia significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato; mancata applicazione del criterio del costo ammortizzato per i crediti con scadenza inferiore ai 12 mesi; mancata applicazione del criterio del costo ammortizzato nel caso in cui i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo.

I crediti sono quindi valutati al valore di presumibile realizzo.

I **crediti verso clienti** per complessivi **€ 6.911.763,77** al netto del **fondo rischi su crediti** per **€ 386.318,74** si diversificano in:

- ✓ crediti per fatture da emettere nei confronti delle Società Acquedotto San Lazzaro Spa e Seida Spa per corrispettivi fognatura e depurazione relativi al 2° semestre 2023;
- ✓ crediti vantati verso aziende che hanno insediamenti produttivi localizzati nel territorio dei Comuni Soci (sia per fatture già emesse che per fatture da emettere) a titolo di corrispettivo per servizio di fognatura e depurazione; tali importi vengono determinati sulla base di autodenuce - la cui scadenza è fissata, dalle disposizioni regionali di legge in materia, il 31 marzo dell'anno successivo a quello di competenza - indicanti i metri cubi e le caratteristiche chimiche (carico inquinante) dell'effluente prelevato e/o scaricato nell'anno di competenza.
- ✓ crediti verso aziende per il servizio di trattamento rifiuti liquidi industriali prestato negli ultimi mesi nell'esercizio 2023;
- ✓ crediti verso gli utenti dei Comuni del finalese per bollette acquedotto emesse ed ancora da incassare e per bollette da emettere relative al 4° trimestre 2023.

Per effetto della sistemazione contabile delle partite IRETI si è proceduto all'azzeramento delle fatture da emettere nei confronti di IRETI per corrispettivi del servizio idrico.

	Valore al 31/12/22	Incrementi	Decrementi	Valore al 31/12/23
Crediti v/Ireti Spa	2.551.556,92	13.202.469,56	12.705.629,48	3.048.397,00
Crediti v/utenti Comuni Finalesi per bollette emesse	944.786,38	3.633.342,58	3.274.579,14	1.303.549,82
Crediti v/Acquedotti privati/comunali	-	544.157,36	374.836,58	169.320,78
Crediti verso clienti (ITR-insediamenti produttivi-diversi)	1.214.861,42	3.500.332,21	3.789.302,27	925.891,36
Totale crediti per fatture emesse	4.711.204,72	20.880.301,71	20.144.347,47	5.447.158,96
Ft.da emettere x corrispettivi civili depurazione - IRETI Spa anno 2022	1.851.604,85		1.851.604,85	-
Ft.da emettere x corrispettivi civili fognatura- IRETI Spa anno 2022	468.428,58		468.428,58	-
Fatture da emettere prestazioni diverse	16.502,06	64.497,23	16.502,06	64.497,23
Fatture da emettere Comune di Finale per tariffa depurazione 1^ sem.2016	9.440,66		9.440,66	-
Fatture da emettere Comune di Finale per tariffa depurazione 2015	11.364,88		11.364,88	-
Fatture da emettere Comune di Finale per tariffa depurazione 2014	5.504,40		5.504,40	-
Fatture da emettere Comune di Finale per tariffa depurazione 2012-2013	2.343,41		2.343,41	-
Fatture da emettere x corrispettivi depurazione produttivi	279.039,95	604.301,91	279.039,95	604.301,91
Ft.da emettere x corrisp.fognatura insed.produtt.	25.532,39	51.255,65	25.532,39	51.255,65
Bollette da emettere utenti finalesi	741.993,72	858.700,79	741.993,72	858.700,79
Ft.da emettere x corrispettivi civili depurazione Acquedotti Finalesi SAN LAZZARO-SEIDA	254.557,31	272.167,97	254.557,31	272.167,97
Totale crediti per fatture da emettere	3.666.312,21	1.850.923,55	3.666.312,21	1.850.923,55
Totale crediti lordi	8.377.516,93	22.731.225,26	23.810.659,68	7.298.082,51
- Fondo svalutazione crediti	- 449.848,27		63.529,53	- 386.318,74
Totale crediti vs/utenti e clienti	7.927.668,66	22.731.225,26	23.874.189,21	6.911.763,77

I **Crediti tributari** ammontano a **€ 75.375,11** e sono relativi residuo credito di imposta maturato sull'acquisto, nell'anno 2020, di beni strumentali ai sensi art. 1 c.184 per € 2.540,86 e per € 20.034,25 al maggiore acconto versato sull'imposta sostitutiva TFR rispetto al dovuto e al residuo credito Irap per € 52.800,00 quale differenza tra gli acconti versati nel 2023 rispetto all'imposta definitiva.

Si riporta qui di seguito una tabella relativa alle compensazioni dei crediti tributari effettate nel corso dell'esercizio 2023.

Natura credito	debito compensato	Importo compensato	data compensazione
Credito di imposta acquisto energia elettrica bim. ottobre-novembre 2022	Debito iva 4° trimestre 2022	104.565,73	16/02/2023
Credito acquisti beni strumentali anno 2020 (Legge 160/2019 e Legge 178/2020) - quota anno 2023	Ritenute su professionisti febbraio 2023	1.442,63	16/03/2023
Credito di imposta acquisto energia elettrica dicembre 2022	Ritenute e contributi mese di febbraio 2023 da F24	71.604,45	16/03/2023
Credito di imposta acquisto energia elettrica 1° trimestre 2023	Ritenute e contributi mese di maggio 2023 da F24	158.155,88	16/06/2023
Credito di imposta acquisto energia elettrica 2° trimestre 2023	Ritenute e contributi mese di agosto 2023 da F24	40.133,07	18/09/2023

Crediti verso altri per complessivi € 299.391,88

Gli importi più significativi, ricompresi nella voce dei "crediti diversi" **si riferiscono a:**

- ✓ pagamento anticipato di € 39.063,33 nel mese di dicembre 2023 per premi assicurativi per polizze decorrenti dal 1° gennaio 2024.
- ✓ Credito rilevato verso la Camera di Commercio a seguito della concessione di un contributo di € 215.402,84 in conseguenza dei danni subiti durante gli eventi alluvionali occorsi nel terzo trimestre dell'anno 2019.

Disponibilità liquide

Depositi bancari:

- ✓ Conto corrente Banca di Credito Cooperativo di Pianfei e Rocca De Baldi: conto dedicato alla gestione operativa.
- ✓ Conto corrente Banco BPM S.p.A.: il rapporto di conto corrente è stato acceso nell'anno 2011 in funzione dei mutui contratti con detto Istituto e ad oggi ancora in essere.
- ✓ Conto corrente Bancoposta Poste Italiane S.p.A.: il rapporto è stato acceso per la gestione degli incassi delle bollette emesse nei confronti degli utenti acquedotto del comprensorio finalese.
- ✓ Conto corrente Banco Azzoaglio S.p.A.: nel mese di novembre 2021, in seguito alla concessione di un mutuo chirografario dell'importo di € 2.500.000,00, è stato acceso un conto corrente presso il Banco Azzoaglio Spa sede di Carcare. A titolo di garanzia sul mutuo erogato sono stati canalizzati gli SDD ed i bonifici relativi all'incasso delle bollette emesse nei confronti degli utenti dell'acquedotto del comprensorio finalese.

	Valore al 31/12/22	Incrementi	Decrementi	Valore al 31/12/23
Denaro e valori in cassa	1.098,16	16.504,00	16.302,61	1.299,55
Depositi bancari:				
Conto corente BCC Pianfei c/c 100111500	534.244,95	5.056.906,36	4.276.350,40	1.314.800,91
Banco Azzoaglio Spa c/c 475	752.625,78	2.724.146,53	2.626.344,76	850.427,55
Conto corrente BPM c/c 22507	822.131,10	12.622.187,32	12.825.063,91	619.254,51
Bancoposta c/c 004034021988	70.393,27	574.784,45	568.162,34	77.015,38
Totale Depositi bancari	2.179.395,10	20.978.024,66	20.295.921,41	2.861.498,35
Totale disponibilità liquide	2.180.493,26	20.994.528,66	20.312.224,02	2.862.797,90

Denaro in cassa: l'importo di € 1.299,55 si riferisce al denaro che, alla data di chiusura dell'esercizio, risultava in cassa contanti.

RATEI E RISCONTI ATTIVI

Risconti attivi

Ammontano ad **€ 234.676,84** e sono rappresentati dalle quote di competenza di esercizi futuri, pagate anticipatamente, relative a:

- ✓ canoni per concessioni demaniali e convenzioni con società private;
- ✓ commissioni su fidejussioni bancarie e assicurative;
- ✓ tasse di proprietà relative agli automezzi ed autovetture;
- ✓ premi assicurativi;
- ✓ contratti di manutenzione e noleggio infra esercizio;
- ✓ imposta sostitutiva sui mutui in essere;
- ✓ altri oneri tra i quali il costo relativo alla consulenza ed assistenza in merito ai finanziamenti regionali Docup 2000-2006 (Impianto di sanificazione fanghi e relativi ribassi d'asta, potenziamento dell'impianto di depurazione e relativo ribasso d'asta) il cui onere viene ripartito rispettivamente negli esercizi e proporzionalmente al piano di ammortamento dei beni oggetto del finanziamento medesimo.

Nota Integrativa Passivo

PATRIMONIO NETTO

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

- ✓ **Riserva legale.** La posta accoglie gli accantonamenti obbligatori di utili di esercizi precedenti. La riserva non è distribuibile ma utilizzabile per la copertura delle perdite.
- ✓ **Perdita dell'esercizio precedente riportata a nuovo.**
- ✓ **Riserva per futuro aumento di capitale a favore del Comune di Finale Ligure.** La posta è stata costituita a seguito del conferimento in natura da parte del Comune di Finale Ligure delle reti e degli impianti di adduzione dei reflui all'impianto di Savona. La riserva non è distribuibile ma è utilizzabile per la copertura delle perdite su disposizione del Comune di Finale Ligure.
- ✓ **Riserva per futuro aumento di capitale.** La posta accoglie i versamenti in conto capitale effettuati nel corso dell'esercizio da parte dei Comuni Azionisti ai sensi delle deliberazioni assunte dall'Assemblea. La riserva non è distribuibile come dividendo ma è utilizzabile per la copertura delle perdite. Detta riserva è stata infatti utilizzata a copertura della perdita di esercizio dell'anno 2020.
- ✓ **Riserva conto apporti.** La posta accoglie il valore delle condotte per lo scarico a mare di emergenza delle fognature comunali trasferiti gratuitamente ed a titolo di apporto in conto patrimonio dai Comuni di Varazze ed Albissola Marina. L'acquisizione di detti impianti è conseguente alla volontà di dare attuazione alle prescrizioni impartite dalla Provincia di Savona in sede di rilascio della "Autorizzazione integrata ambientale". La riserva non è distribuibile ma è utilizzabile per la copertura delle perdite su disposizione dei Comuni di Varazze e di Albissola Marina.
- ✓ **Altre riserve di capitale.** La posta accoglie i versamenti effettuati dal Comune di Savona a ristoro del mancato versamento del contributo in conto esercizio per l'anno 2008. La riserva non è distribuibile come dividendo ma è utilizzabile per la copertura delle perdite.
- ✓ **Utile dell'esercizio in corso.** Alla data del 31 dicembre 2023 risulta un utile di esercizio pari ad € 432.865,89

In sede di Assemblea Straordinaria degli Azionisti del 31 maggio 2023 è stata deliberata la riduzione del Capitale Sociale per la copertura della perdita dell'esercizio 2021 di € 4.943.567,14 utilizzando l'utile dell'esercizio 2022 e le seguenti riserve disponibili:

- riserva per futuro aumento di capitale sociale, versata da tutti i soci, dell'importo di euro 501.549,17
- della riserva statutaria di euro 403.430,93
- della riserva legale di euro 91.642,07

oltre alla riduzione del Capitale sociale per un importo di euro 3.390.317,17

Si riporta qui di seguito la tabella relativa alla nuova composizione del capitale netto.

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

	Patrimonio netto al 31/12/22	Decrementi	Incrementi	Patrimonio netto al 31/12/23
Capitale Sociale	26.913.195,00	3.390.317,00		23.522.878,00
Riserva legale	91.642,07	91.642,07		-
Perdita portata a nuovo	- 4.943.567,14	4.943.567,14		-
Utile portato a nuovo	556.627,57	556.627,57		-
Utile dell'esercizio			432.865,89	432.865,89
Altre riserve:				
Riserva per futuro aumento di capitale a fv. del Comune di Finale L.	6.423.090,87			6.423.090,87
Riserva per futuro aumento di capitale	501.549,17	501.549,17		-
Riserva c/apporti	1.359.836,54			1.359.836,54
Altre riserve di capitale	403.430,93	403.430,93		-
Totale altre riserve	8.687.907,51		-	7.782.927,41
Totale Patrimonio Netto	31.305.805,01	9.887.133,88	432.865,89	31.738.671,30

Capitale sociale alla data del 31/12/2023	Valore nominale delle azioni		
23.522.878,00	€ 1,00		
Socio	Numero azioni	Quota capitale	% partecipazione
Savona	11.856.314	11.856.314,00	50,40333%
Varazze	2.420.571	2.420.571,00	10,29028%
Albisola Superiore	2.084.380	2.084.380,00	8,86108%
Vado Ligure	1.367.174	1.367.174,00	5,81210%
Quiliano	1.277.523	1.277.523,00	5,43098%
Albissola Marina	1.030.984	1.030.984,00	4,38290%
Celle Ligure	918.920	918.920,00	3,90649%
Spotorno	762.032	762.032,00	3,23954%
Noli	515.492	515.492,00	2,19145%
Bergeggi	179.302	179.302,00	0,76225%
Finale Ligure	1.098.096	1.098.096,00	4,66820%
Calice Ligure	2.367	2.367,00	0,01006%
Orco Feglino	2.367	2.367,00	0,01006%
Rialto	2.367	2.367,00	0,01006%
Vezi Portio	2.367	2.367,00	0,01006%
Stella	2.622	2.622,00	0,01115%
Totale	23.522.878	23.522.878,00	100,00000%

FONDI PER RISCHI E ONERI

Fondi per imposte anche differite

Fondo rischi per imposte da versare P.V.C. Guardia di Finanza

Il fondo è stato accantonato nell'anno 2021 in conseguenza dell'ispezione fiscale della Guardia di Finanza terminata nel mese di aprile 2022 conclusasi con la notifica di un Processo Verbale di Costatazione contenente una serie di rilievi; da ciò si era ritenuto opportuno accantonare l'importo di € 258.680,64, a titolo di imposte arretrate, sanzioni ed interessi.

Nel mese di settembre 2023, in conseguenza del contraddittorio con l'Agenzia delle Entrate nel quale la società è stata assistita e rappresentata Prof. Dott. Giulio Andreani e dall'Avv. Irene Avanzini sono stati sottoscritti con l'Agenzia delle Entrate gli accordi conciliativi previsti dall'art. 48 del D.lgs. 31 Dicembre 1992 n. 546 per la definizione delle pendenze relative ai Processi Verbali di Costatazione per gli anni 2015 e 2016.

Con la sottoscrizione di tali accordi si è proceduto al versamento di un importo di euro 49.947,70 comprensivo di interessi e sanzioni a fronte di un importo di imposte contestate pari ad € 258.213,00.

Per quanto concerne il Processo Verbale di Contestazione relativo agli anni 2017, 2018 e 2019 nel mese di dicembre sono stati sottoscritti i relativi "Atti di Adesione" per ogni singolo esercizio con i quali sono state così definite le pendenze:

- Anno 2017:
 - Imposte contestate € 213.450,00 oltre sanzioni ed interessi
 - Imposte conciliate € 27.464,86 compreso sanzioni ed interessi.
- Anno 2018:
 - Imposte contestate € 414.000,00 oltre sanzioni ed interessi
 - Imposte conciliate € 48.319,97 compreso sanzioni ed interessi
- Anno 2019:
 - Imposte contestate € 306.750,00 oltre sanzioni ed interessi
 - Imposte conciliate € 66.671,82 compreso sanzioni ed interessi

L'Agenzia delle Entrate ha concesso il pagamento rateale; il piano di ammortamento comprensivo di sanzioni ed interessi, prevede un totale di venti rate trimestrali con inizio dei versamenti immediato e non oltre il 27 dicembre 2023.

In conseguenza della certezza degli importi da versare all'Agenzia delle Entrate si è proceduto allo storno del fondo in esame rilevando il debito tributario certo e la sopravvenienza attiva di € 80.488,06 sorta a fronte del maggiore importo accantonato nell'anno 2021 rispetto al debito accertato.

Fondo rischi per controversie legali in corso € 82.000,00

Si ritenuto opportuno accantonare, nell'anno 2018, l'importo di € 82.000 in relazione alla causa legale in essere relativa al Fallimento della soc. Galva Spa. La curatela fallimentare richiede il versamento di detto importo a titolo di maggiori corrispettivi per lavori eseguiti dalla società.

Fondo rischi per rimborso quote mutui Comuni: € 4.063.708,00

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

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

La determinazione delle somme accantonate è stata operata sulla base delle quote mutui discendenti dai Piani d'Ambito tempo per tempo vigenti.

Nel corso dell'esercizio 2023 il fondo è stato incrementato dalle quote di competenza dell'esercizio 2023 indicate nei Piani D'Ambito vigenti approvato nel maggio 2018.

TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO

A seguito dell'applicazione dell'art. 11 del D.Lgs. 47/2000, dal 1° gennaio 2001 l'accantonamento a TFR si distingue in due quote: quella in conto capitale e quella di rivalutazione; la prima soggetta a tassazione al momento della corresponsione al dipendente, l'altra tassata annualmente con una imposta sostitutiva dell'11%. Rimane fissa la quota di TFR al 31.12.2000.

La quota di TFR di competenza dell'esercizio, pari ad € 250.875,92 è confluita per € 76.962,54 al fondo di previdenza complementare ad adesione volontaria "Pegaso", fondo a contribuzione definita ed a capitalizzazione individuale di cui al Decreto Legislativo 124/96 e ss.mm.ii. e ad altri fondi privati.

Alla data 31.12.2023 il valore del fondo TFR risulta essere di euro 2.072.474,91

TFR al 31/12/22	quota TFR	versamenti Fondo Pegaso ed altri fondi	Erogazioni da TFR	imposta sostitutiva	TFR al 31/12/23
2.003.583,27	250.875,92	- 76.962,54	- 98.520,82	- 6.500,92	2.072.474,91

DEBITI

Variazioni e scadenza dei debiti

La società si è avvalsa della facoltà di non utilizzare il criterio del costo ammortizzato e di non attualizzare i debiti in quanto le politiche contabili adottate dalla società sono le seguenti: la mancata applicazione del criterio del costo ammortizzato ai debiti derivanti da operazioni nate prima del 1° gennaio 2016, la mancata attualizzazione dei debiti con scadenza inferiore ai 12 mesi; mancata attualizzazione dei debiti nel caso in cui il tasso di interesse effettivo non sia significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato; mancata applicazione del criterio del costo ammortizzato per i debiti con scadenza inferiore ai 12 mesi; mancata applicazione del criterio del costo ammortizzato nel caso in cui i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo. I debiti sono quindi iscritti al valore nominale.

	Debiti verso banche	Debiti verso fornitori	Debiti tributari	Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	Altri debiti	Totale debiti
Valore di inizio esercizio	6.187.944	4.230.747	1.895.782	368.828	1.474.597	14.157.898
Variazione nell'esercizio	-1.187.567	-753.868	-607.348	28.660	681.970	-1.838.153
Valore di fine esercizio	5.000.377	3.476.879	1.288.434	397.488	2.156.567	12.319.745
Quota scadente entro l'esercizio successivo	1.232.695	3.476.879	862.014	397.488	2.156.567	8.125.645
Quota scadente oltre l'esercizio	3.767.681	-	426.419	-	-	4.194.101

Mutui

L'importo complessivo dei mutui in essere pari ad € 5.000.376,69

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

	Valore al 31/12/23	Inizio ammortament o	Scadenza ultima rata	Tasso annuo	Durata	esigibile entro 12 mesi	esigibile oltre 12 mesi
MUTUI BANCARI							
Mutuo Banco Azzoaglio 2,5 milioni	2.020.529,66	17/12/21	17/11/31	variab.	10 anni	237.515,21	1.783.014,45
Mutuo B.P.M. 6 milioni Investimenti 2009-2010-2011	997.241,91	01/04/11	31/03/26	variab.	15 anni	428.441,95	568.799,96
Mutuo B.P.M. 5,6 milioni Investimenti 2015-2017	1.982.605,12	30/06/17	31/03/27	variab.	10 anni	566.738,31	1.415.866,81
Totale mutui BPM	2.979.847,03					995.180,26	1.984.666,77
Totale mutui	5.000.376,69					1.232.695,47	3.767.681,22

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

	esigibile oltre il 5° anno
Mutuo Banco Azzoaglio 2,5 milioni	782.775
Totale mutui	782.775

Debiti verso fornitori

La voce, complessivamente pari ad € 3.476.879,21 comprende sia gli importi addebitati con fatture pervenute entro la data del 31.12.2023 (€ 1.861.891,34), sia quelli addebitati con fatture pervenute ovvero datate l'anno successivo ma a titolo di corrispettivo per le forniture di beni e i servizi resi al Consorzio di competenza dell'esercizio in chiusura (fatture da ricevere per € 1.614.987,87 sono tutti esigibili entro dodici mesi).

Debiti tributari

Ammontano ad € 1.288.433,79 e sono rappresentati dalle ritenute d'acconto da versare all'erario in qualità di sostituti d'imposta sui compensi erogati nel mese di dicembre a liberi professionisti e ai dipendenti, al saldo Iva relativa al 4° trimestre 2023 per € 22.294,60, e saldo dell'imposta IRES di competenza.

L'importo più rilevante, pari ad € 791.476,48 rappresenta il debito della società nei confronti del Comune di Savona per imposte IMU-TASI per gli anni dal 2014 al 2020 comprensivo di interessi e sanzioni in virtù un accordo transattivo (Conciliazione fuori udienza ex ART. 48 del D.LGS. N. 546/1992) sottoscritto con la società Andreani Tributi.

Il piano di rateizzazione concordato prevede il pagamento in rate mensili dell'importo di € 39.573,83; il debito sarà estinto con il versamento dell'ultima rata al 31 agosto 2025.

L'importo del debito esigibile oltre l'esercizio successivo è pari ad € 316.590,52.

Come già illustrato alla sezione ai fondi per rischi e oneri, la posta accoglie altresì l'importo di € 136.083,65 relativo al debito accertato a titolo di imposte, sanzioni ed interessi determinati dall'Agenzia delle Entrate in conseguenza della sottoscrizione degli Atti di Adesione ai Processi Verbali di Contestazione per gli anni dal 2014 al 2019.

L'Agenzia delle Entrate ha concesso il pagamento rateale; il piano di ammortamento comprensivo di sanzioni ed interessi, prevede un totale di venti rate trimestrali; la prima rata è stata versata a dicembre 2023.

L'importo del debito esigibile oltre l'esercizio successivo è pari ad € 109.828,95.

Debiti verso Istituti di Previdenza e sicurezza

Pari ad € 397.488,35 rappresentano i debiti verso istituti previdenziali e assistenziali per contributi maturati alla chiusura dell'esercizio, comprensivi altresì degli oneri previdenziali calcolati sulle retribuzioni relative alle ferie maturate e non godute dai dipendenti alla data del 31.12.2023 e sul premio di risultato dell'anno che verrà erogato l'anno successivo.

Altri debiti per complessivi € 2.156.567,24

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

- ✓ note di credito da emettere - pari ad € 644.863,72- espone il valore della nota di credito da emettere a favore di Ireti a titolo di conguaglio negativo sul bollettato stimato per l'anno 2023 rispetto a quanto definitivamente accertato da Ireti Spa a fine esercizio; Consorzio Spa fattura trimestralmente ad Ireti sulla base di una stima dei corrispettivi per l'anno in corso comunicata dalla società medesima ad inizio anno; nel mese di febbraio dell'anno successivo Ireti Spa comunica al Consorzio l'importo definitivamente bollettato; ciò comporta la rilevazione di una posta di conguaglio positiva o negativa. Dai tabulati trasmessi da Ireti si è riscontrata una forte contrazione dei consumi nel comprensorio del Comune di Savona rispetto alla stima ad inizio anno basata sui consumi dell'esercizio precedente (anno 2022).
- ✓ debiti verso i dipendenti - pari ad € 575.911,10 si riferiscono al corrispettivo delle ferie maturate e non godute al 31.12.2023 ed al premio di risultato di competenza dell'esercizio, previsto dal C.C.N.L ed ancora da liquidare alla data del 31.12.2023;
- ✓ debito per extra tariffa depurazione finalizzata alla realizzazione del depuratore di Villanova D'Albenga da restituire agli utenti (sia civili che produttivi): - pari a complessivi € 196.673,18 - corrisponde alla quota di extra tariffa deliberata da nove Azionisti per il servizio di depurazione fatturata dal Consorzio agli insediamenti produttivi e dall'Acquedotto di Savona Spa ora Ireti Spa agli utenti finali negli esercizi 2012, 2013 e 2014 ed incassata temporaneamente dal Consorzio. Considerato che la Provincia di Savona ha comunicato la mancata realizzazione del depuratore ingauno, tali somme, a seguito di opportuna deliberazione da parte degli Enti Azionisti, sono ancora in attesa di restituzione all'utenza civile attraverso la bollettazione emessa da Ireti S.p.A;
- ✓ Depositi cauzionali utenti acquedotto per € 181.645,88 - espone il valore dei depositi cauzionali bollettati agli utenti del servizio acquedotto.

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

In detta posta, in sede di bilancio 2016, è stato altresì rilevato il potenziale debito di € 209.674,92 rilevato nei confronti della società Saint Gobain Adfors Italia Srl in liquidazione (ex Vetrotex) a titolo di rimborso del maggior importo pagato per canoni di depurazione relativamente agli anni dal 1993 al 1996 in conseguenza della sentenza emessa a dicembre 2016 della Corte di Cassazione a noi sfavorevole. Ad oggi la controparte non ha ancora formulato alcuna richiesta di rimborso, ma considerato che la legge prevede un termine di dieci anni per attivare la propria pretesa si ritiene necessario mantenere la posta in bilancio.

RATEI E RISCONTI PASSIVI

Risconti passivi € 2.250.151,00

La voce comprende gli importi dei contributi a fondo perduto concessi ed erogati dalla Regione Liguria, dal Comune di Quiliano, dal Comune di Stella e dalla Camera di Commercio ai fini della realizzazione di opere implementative o di nuovi impianti ovvero da contributi a titolo risarcitorio in conseguenza di danneggiamenti per eventi calamitosi ; i decrementi rilevano il valore del contributo in conto impianti imputato a conto economico in base al piano di ammortamento dei beni oggetto del finanziamento.

Questi in sintesi i finanziamenti in essere:

- ✓ finanziamento regionale SV21 "Primi interventi sistemazione depuratore Savona" utilizzato per l'unità di testa dell'impianto;
- ✓ finanziamento regionale "Piano straordinario di completamento e razionalizzazione dei sistemi di collettamento e depurazione acque reflue" ex Legge 135/97, riferito alle opere di deodorizzazione linea acque, ristrutturazione e potenziamento dell'impianto di digestione e protezione catodica delle condotte di adduzione e delle stazioni di sollevamento;
- ✓ finanziamento regionale F.I.L.S.E. per la realizzazione dell'impianto di trattamento rifiuti liquidi industriali non pericolosi;
- ✓ finanziamento regionale per la realizzazione della condotta di scarico a mare di emergenza asservita alla stazione S11, sita nel Comune di Quiliano;
- ✓ finanziamento regionale quale residuo Fio '83 utilizzato come contributo sia in conto impianti che in conto capitale;
- ✓ finanziamento regionale quale residuo Fio '86 utilizzato per la rilocazione delle condotte sul torrente Quiliano;
- ✓ finanziamento regionale relativo alla deodorizzazione linea fanghi;
- ✓ finanziamento da parte del Comune di Quiliano per la realizzazione della condotta di scarico a mare di emergenza asservita alla stazione S11, sita nel Comune stesso;
- ✓ finanziamento regionale per la realizzazione dell'impianto di sanificazione fanghi e potenziamento dell'impianto del telecontrollo ed i relativi utilizzi dei ribassi d'asta;
- ✓ finanziamento regionale per il potenziamento dell'impianto di depurazione atto a ricevere i reflui provenienti dal Comune di Finale Ligure ed altri Comuni limitrofi ed i relativi utilizzi dei ribassi d'asta;
- ✓ realizzazione di un impianto per la produzione di energia elettrica a pannelli fotovoltaici da installarsi sulla palazzina uffici; il finanziamento, erogato dalla Filse S.p.A, è stato concesso con Decreto Dirigenziale n. 2747 del 30.09.2008 nell'ambito di un bando diretto alla concessione di contributi per la realizzazione di interventi per il risparmio energetico e l'utilizzo delle fonti rinnovabili;
- ✓ contributo regionale Filse per il ripristino della condotta di Finale Ligure danneggiata a seguito degli eventi alluvionali del mese di dicembre 2013;
- ✓ contributo erogato dalla Camera di Commercio/Regione Liguria in conseguenza degli eventi calamitosi del 29 e 30 ottobre 2018;
- ✓ contributo stanziato dal Comune di Stella per i lavori di adeguamento della fossa Imhoff in Loc. Mezzano il cui piano di ammortamento ha avuto inizio nell'anno 2021
- ✓ contributo relativo al credito di imposta per acquisto beni strumentali di cui alla Legge 160/2019.
- ✓ contributo concesso dalla Camera di Commercio/Regione Liguria in conseguenza degli eventi calamitosi dei mesi di ottobre-novembre-dicembre 2019

Secondo quanto disposto dall'art. 2423 bis, comma 1, n. 3 del c.c. e dal principio contabile n. 16, tali contributi in conto impianti sono rappresentati in bilancio nell'esercizio in cui sono riconosciuti dall'ente erogante, indipendentemente dalla data d'incasso; tale principio individua inoltre, quale metodo che consenta una più chiara rappresentazione della situazione patrimoniale e del risultato economico, quello che fa partecipare i contributi stessi alla formazione dell'esercizio con la tecnica dei risconti passivi, in corrispondenza al piano di ammortamento del cespite acquistato con il contributo medesimo.

Nota integrativa - Conto economico

VALORE DELLA PRODUZIONE

Il Valore della produzione è composto dalle poste sotto riportate.

1. Ricavi delle vendite e delle prestazioni

euro 17.426.137,58

La posta in esame rileva essenzialmente i seguenti proventi:

- ✓ **ricavi da tariffa del servizio fognatura e depurazione** prestato nei confronti degli utenti dei 16 Comuni azionisti ricompresi nell'ex ATO savonese centro ovest 1 ora venuto meno a seguito della sentenza della Corte costituzionale del luglio 2017;
- ✓ **ricavi da tariffa del servizio depurazione e fognatura a tariffazione "industriale"** prestato nei confronti degli insediamenti produttivi siti nel territorio di pertinenza dei Comuni azionisti e determinati sulla base delle tariffe previste dal nuovo metodo tariffario introdotto dall'Autorità indipendente di regolazione ARERA;
- ✓ **ricavi da somministrazione di acqua potabile** per gli utenti del territorio finalese gestito in precedenza dagli acquedotti comunali di Finale Ligure, Orco Feglino, Vezzi Portio, Calice Ligure e Rialto;
- ✓ **ricavi da trattamento rifiuti liquidi industriali non pericolosi** effettuato presso la sezione ITR dell'impianto centrale di Savona;
- ✓ **rettifiche di ricavi SII calcolo tariffario** comprende costi e ricavi di competenza di anni precedenti relativi alle tariffe di fognatura, depurazione ed acquedotto. In questa posta è stata iscritta la rettifica discendente dalla transizione al nuovo sistema di rilevazione contabile dei ricavi fatturati e riversati da IRETI già evidenziata nei paragrafi precedenti.

	Bilancio 2023	Bilancio 2022	Scostamento
Ricavi da depurazione corrispettivi civili	10.664.374	10.271.436	392.938
Ricavi da depurazione corrispettivi produttivi	2.139.414	2.525.042	- 385.629
Ricavi da impianto ITR	1.472.765	1.265.114	207.651
Ricavi da gestione fognature comunali	2.777.241	2.697.002	80.238
Ricavi da gestione acquedotti finalesi	1.967.829	1.678.306	289.523
Rettifiche di ricavi SII calcolo tariffario	- 1.595.485	255.630	- 1.851.115
Totale ricavi delle vendite e delle prestazioni	17.426.138	18.692.530	- 1.266.393

4. Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni

euro 160.792,34

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

I dettagli dei costi sono riportati nella tabella sottostante:

	Bilancio 2023	Bilancio 2022
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni:	160.792	89.699
- da spese per prelievi materiale da magazzino	123.668	82.855
- da spese per servizi e diverse	-	-
- da spese di personale	37.124	6.844

5. Altri ricavi e proventi

euro 554.684,14

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

- ✓ **quota annua del contributo in conto impianti per € 75.576,60** afferenti la rettifica di competenza dell'esercizio delle quote di ammortamento relative agli impianti parzialmente finanziati dalla Regione Liguria. In tale modo le quote di ammortamento risultano imputate a bilancio per il valore effettivamente rimasto a carico dell'esercizio;
- ✓ **Contributi in conto esercizio da credito di imposta per acquisto energia elettrica per € 198.288,95**

Considerato il forte incremento del costo dell'energia elettrica verificatosi nell'anno 2022, il legislatore ha emanato una serie di disposizioni normative finalizzate al riconoscimento di un credito di imposta pari ad una quota delle spese sostenute per l'acquisto di energia elettrica in misura variabile in base al periodo di riferimento. Per l'esercizio 2023 il credito di imposta è stato riconosciuto esclusivamente sul 1° semestre per un importo di € 198.288,95

Trattasi di contributo in conto esercizio escluso dalla tassazione ai fini IRAP ed IRES.

- ✓ **Contributi in conto esercizio** riconosciuti dalla Camera di Commercio a titolo di rimborso dei costi di esercizio sostenuti in conseguenza dei danni arrecati a seguito degli eventi alluvionali dei mesi di ottobre, novembre e dicembre dell'anno 2019 per complessivi € 109.601,27.
- ✓ La posta delle **sopravvenienze attive** accoglie il minore costo di € 80.488,06, rispetto a quanto accantonato nell'anno 2021, a titolo di imposte, sanzioni e interessi da versare all'Agenzia delle Entrate conseguente all'ispezione fiscale della Guardia di Finanza terminata nel mese di aprile 2022 conclusasi con la notifica di un Processo Verbale di Constatazione.

COSTI DELLA PRODUZIONE

A seguito di una approfondita classificazione delle singole voci di costo ed in ottemperanza a quanto disposto dal 5° comma dell'art. 2423 ter del c.c., per il principio della comparabilità fra bilanci di esercizi precedenti, si è proceduto, nelle tabelle sotto richiamate, ad adattare, nel caso fosse necessario, le voci dei precedenti bilanci a quelle oggetto della presente nota.

La voce costi della produzione comprende:

6. Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci **euro 1.215.873,19**

7. Costi per servizi **euro 6.780.002,38**

8. Costi per godimento beni di terzi **euro 289.287,55**

Tale voce è rappresentativa degli oneri a carico del Consorzio a titolo di canoni per diritti di concessione demaniale o privatistica corrisposti ai soggetti titolari delle aree sulle quali

sono localizzate le stazioni di pompaggio, delle aree attraversate dalle condotte consortili e dell'area, di proprietà di Autostrade S.p.A., sulla quale insistono alcune sezioni dell'impianto di depurazione in Via Caravaggio.

9. Costi per il personale **euro 4.883.562,27**

10. Ammortamenti e svalutazioni **euro 2.226.624,83**

Suddivisi in:

- ✓ **ammortamento delle immobilizzazioni immateriali** (software, spese pluriennali e lavori straordinari su beni di terzi) ammonta ad **€ 271.279,97**
- ✓ **ammortamento delle immobilizzazioni materiali** ammonta ad **€ 1.955.344,86.**

11. Variazioni delle rimanenze di materie prime sussidiarie, di consumo e di merci **euro -18.509,16**

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

12. Accantonamento per rischi e oneri

- **Accantonamento al fondo rischi quote mutui da rimborsare ai Comuni Euro: 679.269,00**

Si rinvia a quanto riportato nella sezione relativa ai Fondi per rischi ed oneri della presente Nota Integrativa

14. Oneri diversi di gestione **euro 1.070.235,55**

In detta voce sono riportate le **perdite su crediti** per l'importo di € 931.362,99 che scaturiscono dall'applicazione della Convenzione sottoscritta con la società Ireti Spa la quale prevede il riversamento delle tariffe di fognatura e depurazione bollettate nell'anno al netto di una percentuale di morosità forfettizzata per l'esercizio 2023 in misura dell'8% annuo.

PROVENTI E ONERI FINANZIARI

16. Altri proventi finanziari (non da partecipazioni) **euro 66.104,25**

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

In considerazione dell'aumento dei tassi di interesse intervenuto nell'anno 2023, l'importo risulta essere decisamente più rilevante rispetto allo scorso esercizio.

17. Interessi e altri oneri finanziari **euro 306.437,81**

Sono rappresentati quasi esclusivamente dagli interessi sui mutui in essere con il Banco BPM e con il Banco Azzoaglio come da dettaglio alla voce "Debiti" del presente documento.

IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO, CORRENTI DIFFERITE E ANTICIPATE

20. Imposte d'esercizio correnti e di esercizi precedenti euro 334.469,00

Il carico fiscale è costituito dall'IRAP di competenza per un importo di euro 68.704,00 rettificato da una variazione delle imposte dell'esercizio precedente di € 46,00 e dall'IRES per un importo di € 265.719,00

INFORMAZIONI EX ART. 1, COMMA 125, DELLA LEGGE 4 AGOSTO 2017 N. 124

Ai sensi dell'art. 1, comma 125, della Legge 4 agosto 2017, n. 124, in ottemperanza all'obbligo di trasparenza, si segnala che, nell'anno 2023 la società ha maturato ed usufruito del credito di imposta per l'acquisto di energia elettrica come previsto dalle diverse disposizioni in materia.

Il credito di imposta maturato nel corso dell'esercizio ammonta ad € 198.288,95 ed è stato utilizzato in compensazione nell'anno 2023 come da tabella riportata nella sezione dei crediti tributari.

Altresì si segnala che, nell'anno 2023, è stato incassato dalla Camera di Commercio Industria Artigianato e Agricoltura Riviera di Liguria - Imperia La spezia Savona il contributo di € 20.000,00 a titolo di contributo per danni arrecati da calamità naturali verificatesi nei mesi di ottobre, novembre e dicembre 2023.

PROPOSTA DI DESTINAZIONE DELL'UTILE DI ESERCIZIO

L'Organo amministrativo propone di destinare a riserva legale il 5% dell'utile pari ad € 21.643 e per il residuo pari ad € 411.223 di non procedere alla distribuzione di utili ma di destinarli ad una riserva di capitale alla luce degli investimenti e degli impegni finanziari che graveranno sui prossimi esercizi.

Nota integrativa, altre informazioni

DATI SULL'OCCUPAZIONE

Numero medio dei dipendenti.

Il numero medio dei dipendenti nell'esercizio chiuso al 31.12.2023 è stato di complessive 77,38 unità così ripartite:

Dirigenti	1,00
Quadri	3,00
Impiegati	16,00
Tecnici/Operai	57,38

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

Agli organi statutari del Consorzio S.p.A. quali Consiglio di Amministrazione composto da tre membri è stato attribuito, per l'esercizio 2023, un compenso complessivo pari ad € 29.698,38 oltre contributi previdenziali; al Collegio Sindacale composto da 3 membri stato attribuito un compenso di competenza dell'esercizio pari ad € 25.900,00 oltre € 611,22 a titolo di rimborso spese ed oltre contributi previdenziali.

All'Organo di Revisione Legale dei Conti è stato attribuito un compenso complessivamente pari ad € 14.564,18 oltre contributo previdenziale 4% comprensivo dell'attività di asseverazione dei Conti Annuali Separati ai fini delle direttive MEF e ARERA relativi agli anni 2021 e 2022.

Titoli emessi dalla società

La società non ha emesso strumenti finanziari

Informazioni sugli strumenti finanziari emessi dalla società

La società non possiede azioni proprie né ha emesso azioni di godimento, obbligazioni convertibili in azioni, altri titoli

Informazioni sui ricavi e costi di natura eccezionale

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

- acquisto presidi protezione Covid 19 (guanti, mascherine, disinfettanti ed altri dispositivi) per € 5.055,37;

Nota Integrativa parte finale

Informazioni sui conti d'ordine – elenco fideiussioni ricevute e rilasciate

FIDEIUSSIONI RICEVUTE

Creditori per fideiussioni	Soc.Assicuratrice/Ist. Credito	Garanzia	Importo
ATI Reborra Costruzioni Snc - Giustiniana Srl	Tokio Marine HCC	Lavori di manutenzione, pronto intervento, rinnovamento ed estensione delle reti e degli impianti del servizio idrico-Lotto 1 Settore Levante - RATA DI SALDO	€ 102.424,08
ATI Reborra Costruzioni Snc - Giustiniana Srl	Tua Assicurazioni	Opere necessarie alla sostituzione delle tubazioni fognarie site nel Comune di Albisola Superiore - Via Piave - RATA DI SALDO	€ 5.965,36
ATI Reborra Costruzioni Snc - Giustiniana Srl	Tokio Marine HCC	Lavori di manutenzione, pronto intervento, rinnovamento ed estensione delle reti e degli impianti del servizio idrico-Lotto 2 Settore Ponente - RATA DI SALDO	€ 77.120,77
ATI Reborra Costruzioni Snc - Giustiniana Srl	Revo Insurance Spa	Lavori di manutenzione, pronto intervento, rinnovamento ed estensione delle reti e degli impianti del servizio idrico-Lotto 1-Settore Levante Contratto applicativo n. 1 Ord. 139 del 25/05/2022 - RATA DI SALDO	€ 17.973,76
A.T.I. VINAI RENATO SRL/MAINETTO BARTOLOMEO SNC	Elba Assicurazioni Spa	ACCORDO QUADRO CON UN UNICO OPERATORE PER L'AFFIDAMENTO DI LAVORI DI MANUTENZIONE, PRONTO INTERVENTO,RINNOVAMENTO ED ESTENSIONE DELLE RETI E DEGLI IMPIANTI DE PORTIO (C.D. COMPRESORIO FINALESE) – rete acquedottistica.L SERVIZIO IDRICO – SETTORE DI PONENTE DELL'EX AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE DEL SAVONESE – CENTRO OVEST 1 - COMUNI DI CALICE LIGURE, FINALE LIGURE, ORCO FEGLINO, RIALTO, VEZZI 01/06/22 al 31/05/25	€ 46.000,00
A.T.I. VINAI RENATO SRL/MAINETTO BARTOLOMEO SNC	Tokio Marine HCC	LAVORI DI MANUTENZIONE, PRONTO INTERVENTO,RINNOVAMENTO ED ESTENSIONE DELLE RETI E DEGLI IMPIANTI DEL SII LOTTO 3 - SETTORE PONENTE - Comparto acquedotto, contratto applicativo n. 1 ORD. 153/2022 - rata di saldo	€ 11.063,44
ATI ROTTECH SRL-BENASSI SRL-SERVIZI ECOLOGICI SRL	Italiana Assicurazioni	Lavori di risanamento condotte consortili Corso Svizzera Savona - cond.lato monte int.39	€ 59.556,32
ATI ROTTECH SRL-BENASSI SRL-SERVIZI ECOLOGICI SRL	Italiana Assicurazioni	Lavori di risanamento condotte consortili Corso Svizzera Savona - cond.lato monte int.39 - RATA DI SALDO	€ 134.162,32
ATI ECOLOGITAL MANECO Srl	HDI Assicurazioni	Servizio raccolta, trasporto e smaltimento in idoneo impianto di vaglio e sabbie prodotti dall'impianto di depurazione 01/12/2022-30/11/2023	€ 5.650,46
ATI ITEC ENGINEERING SRL/FREDIANI CECILIA	Helvetia Assicurazioni	Servizio ingegneria prog. Esecutiva e D.L. opere di riassetto ed efficientamento sistema depurativo San Giovanni Stella	€ 8.682,68
Autotrasporti Mozzi Snc	Italiana Assicurazioni	Servizio di raccolta, trasporto scarico e smaltimento e/o recupero in idoneo impianto dei fanghi prodotti dall'impianto di depurazione Periodo 01/02/23-31/01/24	€ 145.800,00
BI.ERRE.DI. Spa	Coface Assicurazioni Spa	Fornitura materiale ferramenta anni 01/04/22-31/03/23	€ 2.504,30
CO.GE.FA Snc	Generali Assicurazioni	AFFIDAMENTO DEI LAVORI DI MANUTENZIONE, PRONTO INTERVENTO, RINNOVAMENTO ED ESTENSIONE DELLE RETI E DEGLI IMPIANTI DEL SERVIZIO IDRICO SETTORE DI PONENTE DELL EX AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE DEL SAVONESE CENTRO OVEST 1 - COMUNI DI CALICE LIGURE, FINALE LIGURE, NOLI, ORCO FEGLINO, SPOTORNO, RIALTO,	€ 56.000,00
CO.GE.FA Snc	Generali Assicurazioni	AFFIDAMENTO DEI LAVORI DI MANUTENZIONE, PRONTO INTERVENTO, RINNOVAMENTO ED ESTENSIONE DELLE RETI E DEGLI IMPIANTI DEL SERVIZIO IDRICO SETTORE DI PONENTE DELL EX AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE DEL SAVONESE CENTRO OVEST 1 - COMUNI DI CALICE LIGURE, FINALE LIGURE, NOLI, ORCO FEGLINO, SPOTORNO, RIALTO, VEZZI PORTIO RETE FOGNARIA, RETE DI COLLETTAMENTO CONSORTILE E IMPIANTI DI DEPURAZIONE. RATA DI SALDO	€ 8.355,27

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

Drewo Srl	Reale Mutua Assicurazioni	Fornitura di prodotto chimico per impianto biologico 01/05/22-30/04/23	€ 2.525,00
ATI ECOTECH Srl - BOVERO SRL	Banco Bpm	Servizio di aspirazione, disintasamento e pulizia tramite canaljet delle condotte fognarie, stazioni di sollev., impianto centrale - ambito ATO settore Ponente Lotto 1 dal 01/03/22 al 30/09/23	€ 39.017,52
Domopol Snc	Banca Carige Spa	SERVIZIO DI PULIZIA DEI LOCALI DEL CONSORZIO PER LA DEPURAZIONE DELLE ACQUE DI SCARICO DEL SAVONESE SPA DAL 01/08/22 AL 31/07/25	7.825,55
Galva Spa	Soc. Italiana Cauzioni	Appalto per la costruzione impianto di sanificazione fanghi	€ 31.250,00
Giustiniana Srl	Amissima Assicurazioni Spa	Lavori di manutenzione ordinaria, straordinaria e pronto intervento delle reti e degli impianti del S.I. ex ATO Centro Ovest 1 Lotto 2 Settore di Ponente Contratto Applicativo 2 Ord.411 del 25/10/18 - rata di saldo	€ 4.152,10
ILMA SUB Srl	Banca Carige Spa	Lavori di manutenzione e pronto intervento scarichi a mare di emergenza reti del SII ex ATO Savonese Centro Ovest 1	€ 34.262,49
Nuova Altec Snc	UnipolSai Spa	Fornitura materiale ferramenta periodo 01/06/19-31/05/21	€ 33.656,78
Nuova Costruzioni e Impianti Srl	UnipolSai Spa	Lavori finalizzati alla realizzazione di un refettorio, un ufficio ed all'adeguamento dei servizi dell'unità locale sita in Via Dell'Artigianato a Finale L.	€ 6.552,84
Nuova Sicmi Srl	Intesa SanPaolo	Sostituzione tratto di tubazione DN800 comune di Quiliano - rata di saldo	€ 4.339,00
Piaggio e Figli Srl	Monte dei Paschi di Siena	Affidamento interventi di sostituzione dei controllori logici programmabili sull'impianto di depurazione centrale e loro interfacciamento sul nuovo sistema di supervisione - rata di saldo	€ 15.697,50
Rina Chek Srl	UnipolSai Spa	Servizio ingegneria verifica progettazione relativa ad opere di ammodernamento impianti esistenti per il trattamento fanghi acque reflue dep. Savona - PNRR	€ 10.465,00
RTI ITALY SRL	Italiana Assicurazioni	Int. 40 Lavori di risanamento condotta consortile di mare DN 700 Corso Svizzera/Via Delle Ferriere (Savona) - rata di saldo	€ 15.982,32
RTI ITALY SRL	Italiana Assicurazioni	Lavori di risanamento condotte consortili relativi alla porzione terminale in ingresso all'opera di presa (tratto S11)	€ 4.210,90
RTI ITALY SRL	Italiana Assicurazioni	Lavori di risanamento condotte consortili relativi alla porzione terminale in ingresso all'opera di presa (tratto S11) - RATA DI SALDO	€ 17.658,97
Rebora Costruzioni Snc	BCC Assicurazioni Spa	Accordo quadro con un unico operatore affidamento lotto 1 manut. pronto intervento delle reti e degli impianti del SI Settore Levante ex Centro Ovest 1 - Rete fognaria, rete collettamento consortile e impianti di depurazione	€ 59.200,00
RTP NORD MILANO CONSULT SRL e altri	Liberty Mutual Insurance Europe	Serv.ingegneria progettazione definitiva "Opere di ammodernamento impianti esistenti per il trattamento fanghi acque reflue" - attuazione progetto PNRR	€ 6.494,93
S.C.T. Srl	Axa Assicurazioni Spa	Fornitura in opera nuovo sistema di telecontrollo delle stazioni di sollevamento fognarie	€ 5.934,00
S.C.T. Srl	Axa Assicurazioni Spa	Fornitura in opera nuovo sistema di telecontrollo delle stazioni di sollevamento fognarie - anticipazione contrattuale	€ 29.673,00
S.C.T. Srl	Axa Assicurazioni Spa	Interventi di sostituzione delle RTU e dei sistemi di comunicazione delle stazioni di sollevamento e il loro interfacciamento sul nuovo sistema di supervisione - RATA DI SALDO	€ 16.514,40
ATI Seida Servizi Srl-Heratech Srl	Axa Assicurazioni Spa	Servizio di controllo analitico acqua potabile erogata dagli Acquedotti del Finalese 01/04/2023-30/06/2024	€ 8.916,54
Sacchi Giuseppe Spa	Intesa SanPaolo	Accordo quadro affidamento fornitura materiale elettrico dal 01/04/2023 al 30/06/2024	€ 54.744,00
SIAC SRL	Generali Assicurazioni	Acquedotto di Finale L. Sistema di Automazione e controllo per la riduzione perdite idriche - rata di saldo	€ 3.785,47
SNF Italia Spa	Unicredit Spa	Fornitura polielettrolita 01.12.2021-30.11.2022	€ 5.564,00
STS Srl	Axa Assicurazioni Spa	Appalto servizio assistenza e manutenzione hardware, software e rete aziendale 01.04.2022-31.03.2024	€ 1.698,75
STS Srl	Axa Assicurazioni Spa	Attività progettazione, fornitura e messa opera nuovo sito web con manutenzione triennale	€ 1.445,00
Studio Dati Snc	UnipolSai Spa	Servizi ingegneria progettazione preliminare "opere ammodernamento impianti esistenti per il trattamento rifiuti liquidi"	€ 950,00
Topino Snc	Reale Mutua Assicurazioni	Lavori ripristino vasca sollevamento e vasca locale valvole impianto sollevamento S13 Spotorno - rata di saldo	€ 13.722,00
Tecnoelettra Srl	UnipolSai Spa	Lavori di sostituzione quadro MT S6 in Comune di Albissola Marina - rata saldo	€ 3.584,84

FIDEIUSSIONI RILASCIATE

Soggetto beneficiario	Soc.Assicuratrice/ Ist. Credito	Oggetto della Garanzia	Importo
Ministero dei Trasporti e della Navigazione - Capitaneria di Porto di Savona	B.C.C. Pianfei e Rocca De'Baldi	Concessioni aree demaniali nei Comuni di Alb.Marina, Celle L., Noli e Varazze	€ 3.821,78
Anas - Ente Nazionale per le Strade	B.C.C. Pianfei e Rocca De'Baldi	Concessione attraversamento aree sulla Via Aurelia S.S. 1	€ 2.582,28
Anas - Ente Nazionale per le Strade	B.C.C. Pianfei e Rocca De'Baldi	Concessione attraversamento aree sulla Via Aurelia S.S. 1	€ 1.549,37
ANAS Spa	B.C.C. Pianfei e Rocca De'Baldi	Concessione attraversamento aree Via Aurelia con due condotte	€ 3.249,26
ANAS Spa	B.C.C. Pianfei e Rocca De'Baldi	Concessione attraversamento aree in Comune di Celle Ligure	€ 1.870,20
Rete Ferroviaria Italiana Spa	B.C.C. Pianfei e Rocca De'Baldi	Concessione attraversamento aree in Comune di Savona	€ 2.268,28
Rete Ferroviaria Italiana Spa	B.C.C. Pianfei e Rocca De'Baldi	Concessione attraversamento raccordo Parco Doria in Comune di Savona	€ 1.744,59
Rete Ferroviaria Italiana Spa	B.C.C. Pianfei e Rocca De'Baldi	Mantenimento in opera condotte linea ferroviaria Savona-Parco Doria-Via Dante Aligheri	€ 2.223,00
Rete Ferroviaria Italiana Spa	B.C.C. Pianfei e Rocca De'Baldi	Mantenimento in opera condotte linea ferroviaria Savona-Parco Doria-Via Dante Aligheri	€ 777,00
Rete Ferroviaria Italiana Spa	B.C.C. Pianfei e Rocca De'Baldi	CONCESSIONE INTEGRAZIONE	
Rete Ferroviaria Italiana Spa	B.C.C. Pianfei e Rocca De'Baldi	Concessione attraversamento Rio Solcasso in Comune di Quiliano	€ 1.251,18
Rete Ferroviaria Italiana Spa	B.C.C. Pianfei e Rocca De'Baldi	Mantenimento in opera di condotta fognaria in attraversamento linea ferroviaria dismessa Sampierdarena - Confine Francese in Comune di Vado Ligure	€ 1.200,00
Rete Ferroviaria Italiana Spa	B.C.C. Pianfei e Rocca De'Baldi	Mantenimento in opera di condotta fognaria in attraversamento linea ferroviaria dismessa Sampierdarena - Confine Francese in Comune di Finale Ligure	€ 20.000,00
Ag.del Demanio-Comune di Noli	B.C.C. Pianfei e Rocca De'Baldi	Concessione di aree demaniali allo scopo di mantenere una condotta e relativa stazione in Comune di Noli	€ 2.911,88
Autorità Portuale di Savona	B.C.C. Pianfei e Rocca De'Baldi	Concessione aree demaniali marittime	€ 330.000,00
Provincia di Savona	Elba Assicurazioni Spa	Gestione impianto di pretrattamento rifiuti liquidi industriali non pericolosi	€ 435.992,82
Ag.del Demanio-Comune di Noli	B.C.C. Pianfei e Rocca De'Baldi	Concessione di aree demaniali allo scopo di mantenere una condotta e relativa stazione in Comune di Noli - cauzione integrativa alla fideiuss. 1 del 06/07/05	€ 4.838,12
Ag.del Demanio-Comune di Noli	B.C.C. Pianfei e Rocca De'Baldi	Concessione di aree demaniali allo scopo di mantenere una condotta e relativa stazione in Comune di Noli - cauzione integrativa	€ 1.397,56
Ag.del Demanio-Comune di Noli	B.C.C. Pianfei e Rocca De'Baldi	Concessione di aree demaniali allo scopo di mantenere una condotta e relativa stazione in Comune di Noli - cauzione integrativa	€ 1.000,00

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

Soggetto beneficiario	Soc.Assicuratrice/ Ist. Credito	Oggetto della Garanzia	Importo
Provincia di Savona	B.C.C. Pianfei e Rocca De'Baldi	Concess.per posta in opera di condotte fognarie in subalveo del Torrente Quiliano in Comune di Quiliano Loc. Zinola	€ 1.134,00
Provincia di Savona	B.C.C. Pianfei e Rocca De'Baldi	Rinnovo in sanatoria della concessione per la copertura e rettifica del rio Valletta o Madonna del Monte in Comune di Savona	€ 4.094,00
Provincia di Savona	B.C.C. Pianfei e Rocca De'Baldi	Concess.per posa in opera di condotte fognarie (attravers.Rii S.Cristoforo e 4 Stagioni)	€ 378,00
Provincia di Savona	B.C.C. Pianfei e Rocca De'Baldi	Concess.per posa in opera di condotte fognarie (attravers.Rio Croveto)	€ 378,00
Provincia di Savona	B.C.C. Pianfei e Rocca De'Baldi	Mantenimento rete fognaria dotata di n. 9 scarichi che convogliano le acque bianche nella <u>tombinatura del Rio Valletta</u>	€ 1.728,00
Provincia di Savona	B.C.C. Pianfei e Rocca De'Baldi	Concess.in sanatoria per attraversamento con condotta Rio Arma Comune di Celle	€ 384,00
Provincia di Savona	B.C.C. Pianfei e Rocca De'Baldi	Concess.in sanatoria per attraversamento con condotta Torrente Teiro Comune di Varazze	€ 584,00
Provincia di Savona	B.C.C. Pianfei e Rocca De'Baldi	Rio Solcasso - Vado Ligure - Concessione i sanatoria per il mantenimento della condotta di scarico a mare DN700 e 3 condotte fognarie che <u>attraversano il rio su apposita struttura metallica</u>	€ 2.646,00
Provincia di Savona	B.C.C. Pianfei e Rocca De'Baldi	Rio Tanon Loc. Cimitero Comune di Varazze Concessione per la realizzazione di variante all'esistente attraversamento con condotta fognaria	€ 390,00
Provincia di Savona	B.C.C. Pianfei e Rocca De'Baldi	Intervento di realizzazione di un by-pass della condottab idrica sita lungo la S.P.45 in Loc. Manie nel Comune di Finale L..	€ 3.400,00
Provincia di Savona	Bene Assicurazioni Spa	Lavori di posa tubazione interrata dal Km 5+020 al Km 5+225 SP Finalborgo - Orco Feglino	€ 31.000,00
Comune di Finale ed Agenzia del Demanio	B.C.C. Pianfei e Rocca De'Baldi	Mantenimento impianto fognario acque nere comprendente le stazioni di sollevamento S16 e S17 e relative condotte ubicate in loc. Finalmarina e Varigotti	€ 22.500,00
Comune di Finale ed Agenzia del Demanio	B.C.C. Pianfei e Rocca De'Baldi	Mantenimento impianto fognario acque nere comprendente le stazioni di sollevamento S16 e S17 e relative condotte ubicate in loc. Finalmarina e Varigotti INTEGRAZIONE	€ 11.800,00
Comune di Spotorno ed Agenzia del Demanio	B.C.C. Pianfei e Rocca De'Baldi	Mantenimento dell'impianto fognario delle acque nere comprendente la stazione di sollevamento S13 e le relative condotte ubicate in Loc. Maremma – Spotorno	€ 1.104,00
Motorizzazione Civile di Genova sezione di Savona	B.C.C. Pianfei e Rocca De'Baldi	Garanzia in solido per adempimento obbligazioni finanziarie nei confronti di terzi in relazione all'attività di autotrasporto conto terzi	€ 9.000,00

FATTI E ACCADIMENTI SUCCESSIVI ALLA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO

Si elencano qui di seguito i principali fatti accaduti dopo la chiusura dell'esercizio 2023.

ATTIVITA' MASSIVA DI RECUPERO CREDITI BOLLETTAZIONE. E' proseguita anche nel 2023 l'attività di recupero crediti iniziata già nel 2020. La percentuale di insolvenza a settembre 2020 quando è stata avviata l'attività si riassume nella tabella sottostante:

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

Qui di seguito tabella comparativa con i dati allo stesso periodo dello scorso anno che attesta il progredire dell'attività di riscossione.

PERIODO DI BOLLETTAZIONE	INSOLVENZA SCADUTO MAR 2023	INSOLVENZA SCADUTO MAR 2024
2020	2,85%	2,02%
2021	4,11%	2,34%
2022	8,42%	2,90%
2023 1° TR		5,64%
2023 2° TR		7,26%
2023 3° TR		15,68%

ANDAMENTO COSTO ENERGIA ELETTRICA E PROROGA DEL CREDITO DI IMPOSTA. Nel corso dei primi mesi del 2024 continua la discesa del costo dell'energia elettrica come attestato dall'andamento dell'indicatore PUN riportato nella tabella sottostante.

2015	52,31
2016	42,78
2017	53,95
2018	61,31
2019	52,32
2020	38,92
2021	125,46
2022	303,95
2023	127,24
gennaio	99,16
febbraio	87,63
marzo	89,80

ACQUE PUBBLICHE SAVONESI. Rispetto a quanto riportato nella Nota integrativa al Bilancio 2022 è stato approvata da parte degli azionisti di APS la copertura dei costi gestionali mediante riversamento per quota parte degli stessi. Ciò al fine di arrestare l'emorragia patrimoniale e finanziaria della società consortile nelle more della conclusione del percorso di aggregazione il cui termine ultimo è stato prorogato al 31 dicembre 2025 con verbale di assemblea straordinaria del 21 dicembre 2023. In tale sede si è altresì proceduto alla riduzione del capitale sociale per copertura delle perdite pregresse ma l'applicazione della copertura costi all'esercizio 2022 ha consentito di non ricadere nella situazione di cui all'articolo 2447 del codice civile in quanto il patrimonio netto della consortile è rimasto superiore al minimo previsto dal codice civile. A seguito degli accordi del dicembre 2023 si sono avviate le operazioni per la definizione del percorso di aggregazione.

FINANZIAMENTI PNRR. Nel corso del 2022 la Società, per il tramite della consortile APS formale affidataria del Servizio idrico integrato, ha presentato istanze per finanziamenti PNRR per i seguenti progetti:

- ✓ *"Ammodernamento impianto esistente per il trattamento/riciclaggio di **fanghi** di acque reflue, tramite revamping sezioni di digestione anaerobica, disidratazione meccanica ed essiccamento termico, nonché implementazione con nuove sezioni di cogenerazione, ivi comprese tutte le connesse opere accessorie"* CUP: C55H22001390006 - MISURA PNRR: M2C.1.1 - LINEA C;

In data 20 gennaio 2023 il MASE ha approvato il decreto che ammette al finanziamento il progetto di ammodernamento della linea FANGHI del Depuratore di Savona per l'importo di euro 3.167.900,80. Con Decreto n°334 del 18/09/2023 il MASE ha rideterminato il contributo concesso ad euro 3.155.750,00. Tale progetto verrà formalmente gestito dall'Ente di governo dell'Ambito territoriale ottimale savonese centro ovest 1 quale Soggetto Destinatario e dalla stessa consortile Acque Pubbliche Savonesi in qualità di Soggetto realizzatore che ha delegato Consorzio spa con apposita convenzione.

In data 21/12/2023 è stato aggiudicato "con riserva" l'appalto integrato per la progettazione esecutiva e la realizzazione dei lavori all'operatore economico che si è classificato primo ad esito della procedura aperta indetta.

La riserva è stata applicata a causa di un'interlocuzione ancora in corso con il MASE in ordine alla compiuta definizione del finanziamento a valere sulla misura M2C1.1. I 1.1 per il progetto.

Nella seduta del 08/03/2024 il Consiglio di Amministrazione di Consorzio spa ha deliberato di proseguire comunque nell'affidamento dell'appalto integrato e, conseguentemente dell'affidamento della Direzione Lavori, del Coordinamento della sicurezza in fase di esecuzione e del servizio di collaudo, anche in considerazione della necessità di poter rispettare i tempi previsti dalla legge per la conclusione dell'opera.

- ✓ *"Opere di riassetto ed efficientamento del sistema depurativo dell'agglomerato di Stella (SV)"* CUP: F78B22000600005 - MISURA PNRR: M2C4.I4.4.

Il progetto verrà formalmente gestito dall'Ente di governo dell'Ambito territoriale ottimale savonese centro ovest 1 quale Soggetto Destinatario e dalla stessa consortile Acque Pubbliche Savonesi in qualità di Soggetto realizzatore. Nel mese di novembre 2023 è stata sottoscritto un atto convenzionale tra Consorzio spa e Acque Pubbliche Savonesi spa per la realizzazione delle opere oggetto di finanziamento nel quale sono stati definiti gli obblighi, le responsabilità, i criteri di messa a disposizione delle aree e degli impianti, le clausole economiche e patrimoniali.

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

A copertura delle esigenze finanziarie discendenti dal cofinanziamento delle opere suddette e dalle discrasie temporali discendenti dai tempi di erogazione dei finanziamenti PNRR è stato ottenuto dal Banco Azzoaglio un finanziamento per scoperto di conto corrente di 5,5 milioni di euro di cui 1 a tempo indeterminato e 4,5 a 48 mesi. Una volta concluse le opere PNRR si procederà al consolidamento del credito utilizzato andando a reperire sul mercato un finanziamento a medio lungo termine con procedura ad evidenza pubblica.

MONITORAGGIO CASH FLOW	ANNO 2024	FORECAST
SALDO INIZIALE AL 12 MARZO 2024		5.139.074
ATTIVITA' OPERATIVA		
INCASSI		
da servizi idrici civili		10.890.665
da servizi idrici produttivi		1.968.181
da altri clienti per vendite e prestazioni		1.184.920
Altri (Contributo CCIAA danni alluvione novembre 2019)		215.000
Totale incassi		14.258.767
PAGAMENTI		
Fornitori per materie consumo e servizi		4.528.212
Contratti di manutenzione reti ed impianti SII		650.000
Energia elettrica		2.099.666
Versamenti ad APS - rimborso costi anno 2023		234.257
Pagamenti fiscali, contributivi, iva e imposte		3.953.008
Personale e Organi amministrativi		2.366.800
Altri pagamenti e oneri diversi		505.000
IMU pregressa		395.738
Rimborso mutui Comuni quota anno 2024		550.520
Totale pagamenti		15.283.201
SALDO ATTIVITA' OPERATIVA		-1.024.435
ATTIVITA' INVESTIMENTO		
INCASSI FINANZIAMENTO E CONTRIBUTO PNRR		1.800.000
PAGAMENTI INVESTIMENTI PNRR		2.034.031
PAGAMENTI		1.633.509
SALDO ATTIVITA' INVESTIMENTO		-1.867.540
ATTIVITA' FINANZIAMENTO		
Incassi da finanziamenti		
Pagamenti per rimborso finanziamenti		1.554.672
Altri incassi		
Altri pagamenti		
SALDO ATTIVITA' FINANZIAMENTO		-1.554.672
SALDO MOVIMENTI DEL PERIODO		-4.446.646
SALDO FINE PERIODO ANNO 2024		692.428

Commento al rendiconto finanziario

Il Rendiconto finanziario 2023 rileva un aumento della liquidità disponibile al 31 dicembre 2023 che passa da 2.180.493 euro di inizio esercizio a 2.862.798 e questo in presenza di un'attività di investimento che ha comunque drenato risorse finanziarie importanti per euro 1.651.262.

Spicca la diminuzione dei mezzi impiegati per investimenti rispetto al 2022, anno in cui gli investimenti avevano impiegato una liquidità di poco superiore ai 3 milioni di euro. Ciò introduce, una volta di più, il tema dell'adeguatezza delle tariffe idriche rispetto alle necessità di finanziamento degli investimenti, tema comunque non risolto neppure con la revisione tariffaria operata nel 2022. Si rileva in proposito che, alle tariffe attualmente applicabili, il mantenimento di una fisiologica e prudentiale riserva di liquidità non può prescindere dal rispetto di un limite di risorse finanziarie annualmente destinate alle attività di investimento pari a 2 milioni di euro, limite superato il quale si determina un effetto di erosione di cassa che può essere sostenuto soltanto se si manifesta sporadicamente e non può essere strutturale.

Qui sopra è riportata la tabella (aggiornata ai dati odierni) di cash flow prospettico al 31 dicembre 2024 redatto sulla base dei seguenti principali assunti:

- mantenimento dell'attuale livello dei costi per l'energia;
- invarianza dei volumi fatturati e delle tariffe idriche applicate rispetto al 2023;
- contenimento del fabbisogno per investimenti entro i 130.000 euro su base mensile;
- copertura praticamente integrale del fabbisogno per opere PNRR con ricorso al credito bancario;
- conferma dei fabbisogni APS come da previsione;
- organico aziendale come da Piano assunzioni approvato nell'Assemblea del 29 febbraio c.a.

Raffrontando la liquidità disponibile a fine esercizio 2023 con quanto previsto al 31 dicembre 2024 (da 2.862.798 a poco meno di 700mila euro) non possiamo che constatare la contrazione dei mezzi finanziari che vengono consumati nel corso dell'esercizio e pur ritenendo le stime sopra riportate molto prudentiali rispetto al contesto odierno non si può non riproporre il tema dell'adeguatezza delle tariffe idriche ai fabbisogni sia gestionale che di investimento che sono molto superiori agli attuali livelli (almeno un 50% in più per poter disporre di mezzi finanziari adeguati alle esigenze di investimento). Da rilevare l'impatto negativo della contrazione dei volumi fatturati dal gestore salvaguardato IRETI.

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

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

Firmato in originale

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

Sede in Savona in Via Caravaggio 1

Capitale sociale € 23.522.878,00 i.v.

Registro imprese di Savona n. 92040230093

Numero REA SV - 0121795

**Relazione sulla gestione
al bilancio chiuso al 31/12/2023**

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 dicembre 2023 che sottoponiamo alla Vostra approvazione, rileva un utile post imposte pari ad euro 432.866,00.

A tale risultato si è pervenuti imputando un ammontare di imposte pari ad euro 334.469,00 al risultato prima delle imposte che evidenziava un utile pari ad euro 767.335,00

Il risultato ante imposte, a sua volta, è stato determinato allocando quote di ammortamento per euro 2.226.625,00 ed accantonamenti al fondo rischi per quote mutui da rimborsare ai Comuni Soci di competenza dell'esercizio 2023 per euro 679.269,00

Si conferma il buon risultato dello scorso esercizio pur in presenza di eventi straordinari, sia positivi che negativi, che hanno dispiegato un importante impatto sui conti della Società.

Tali eventi che verranno meglio trattati nel prosieguo della presente relazione si possono così riassumere con riferimento a quelli di maggior rilevanza:

- diminuzione del costo dell'energia per 1,863 milioni di euro;
- maggiori costi per acquisti materiali per 383mila euro;
- diminuzione volumi fatturati da gestore salvaguardato IRETI che ha determinato un calo dei ricavi previsti di poco più di 700mila euro dei ricavi da tariffe idriche;
- maggiori ricavi da gestione ITR per 207mila euro (+16,41%) rispetto al 2022;
- sistemazioni contabili discendenti dal consolidamento della nuova metodologia di riversamento dei ricavi da tariffa idriche da parte del gestore salvaguardato IRETI per circa 1,5 milioni di euro;
- copertura costi APS (per quota di competenza) a seguito dell'approvazione della metodologia del ribaltamento dei costi che hanno pesato per 419mila euro nel 2023;
- costi per morosità utenti del gestore salvaguardato IRETI inferiori rispetto all'esercizio 2022 per 648mila euro.

Hanno inciso in modo rilevante anche i costi per interessi passivi su mutui sono aumentati di oltre 150mila euro (+96,63%) rispetto al 2022 per effetto delle misure anti inflattive adottate dagli istituti centrali che hanno determinato un rilevante aumento dei tassi di interesse applicati sui finanziamenti.

La tabella sottostante riassume comunque la situazione economica della gestione 2023 che conferma il netto miglioramento sia del reddito generato dalla gestione operativa sia dell'EBIT nonché dei flussi di cassa generati dalla gestione aziendale già registrato lo scorso anno.

INDICATORI	ESERCIZIO 2019	ESERCIZIO 2020	ESERCIZIO 2021	ESERCIZIO 2022	ESERCIZIO 2023
M.O.L.	2.770.303	3.007.698	1.955.488	4.973.368	4.436.713
EBIT	400.566	- 923.178	- 4.545.093	871.183	1.015.269
Cash flow generato dalla corrente gestione aziendale	1.390.068	1.529.254	- 310.699	2.482.512	2.249.529

Per completezza di informazione, come ogni anno, si riporta qui di seguito una tabella che riassume la configurazione dei servizi gestiti per tutto l'esercizio 2023 che non sono variati rispetto all'esercizio precedente.

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

Esaminate nel capitolo precedente le principali motivazioni che hanno generato il risultato economico positivo dell'esercizio, qui di seguito si analizzano i fatti gestionali più significativi che hanno caratterizzato l'esercizio 2023.

In primis si evidenzia la rilevante diminuzione riscontrata nei volumi fatturati dal gestore salvaguardato IRETI nell'area del savonese. Come ben noto ai sensi dell'articolo 156 1° comma del Codice ambiente *“qualora il servizio idrico sia gestito separatamente, per effetto di particolari convenzioni e concessioni, la relativa tariffa è riscossa dal gestore del servizio di acquedotto, il quale provvede al successivo riparto tra i diversi gestori interessati ...”*. Per effetto di tale disposizione le tariffe di fognatura e depurazione civile per gli utenti dei Comuni ancora serviti dal gestore acquedottistico salvaguardato IRETI vengono dallo stesso incassate e riversate alla Consorzio Spa sulla base di una convenzione che prevede versamenti trimestrali in acconto, calcolati sulla base dei volumi fatturati nell'anno precedente applicando le tariffe aggiornate dell'esercizio di competenza. Tale metodologia genera poi un conguaglio (che può assumere segno positivo o negativo) entro il mese di febbraio successivo una volta acquisiti i dati definitivi dell'anno precedente. I dati definitivi 2023 hanno comportato la rilevazione di ricavi molto inferiori alle previsioni per effetto della diminuzione delle quantità fatturate. Qui di seguito si riporta tabella riassuntiva di tali scostamenti.

ricavi da riversamento IRETI				
	previsione	effettivo	scostamento	%
dep civili	9.680.000,00	9.125.296,30	- 554.703,70	-5,73%
fog civili	2.369.000,00	2.222.764,87	- 146.235,13	-6,17%
TOTALE	12.049.000,00	11.348.061,17	- 700.938,83	-5,82%

Per contro i costi dell'energia nel corso del 2023 hanno registrato un trend discendente rispetto ai preoccupanti livelli raggiunti nel 2021/2022. La tabella che segue attesta tale trend discendente.

----	----
2015	52,31
2016	42,78
2017	53,95
2018	61,31
2019	52,32
2020	38,92
2021	125,46
2022	303,95
2023	127,24

Nel mese di settembre 2023, in conseguenza del contraddittorio con l’Agenzia delle Entrate nel quale la società è stata assistita e rappresentata Prof. Dott. Giulio Andreani e dall’Avv. Irene Avanzini sono stati sottoscritti con l’Agenzia delle Entrate gli accordi conciliativi previsti dall’art. 48 del D.lgs. 31 Dicembre 1992 n. 546 per la definizione delle pendenze relative ai Processi Verbali di Costatazione per gli anni 2015 e 2016.

Con la sottoscrizione di tali accordi si è proceduto al versamento di un importo di euro 49.947,70 comprensivo di interessi e sanzioni a fronte di un importo di imposte contestate pari ad € 258.213,00.

Per quanto concerne il Processo Verbale di Contestazione relativo agli anni 2017, 2018 e 2019 nel mese di dicembre sono stati sottoscritti i relativi “Atti di Adesione” per ogni singolo esercizio con i quali sono state così definite le pendenze:

- Anno 2017:
 - Imposte contestate € 213.450,00 oltre sanzioni ed interessi
 - Imposte conciliate € 27.464,86 compreso sanzioni ed interessi.
- Anno 2018:
 - Imposte contestate € 414.000,00 oltre sanzioni ed interessi
 - Imposte conciliate € 48.319,97 compreso sanzioni ed interessi
- Anno 2019:
 - Imposte contestate € 306.750,00 oltre sanzioni ed interessi
 - Imposte conciliate € 66.671,82 compreso sanzioni ed interessi

L’Agenzia delle Entrate ha concesso il pagamento rateale; il piano di ammortamento comprensivo di sanzioni ed interessi, prevede un totale di venti rate trimestrali con inizio dei versamenti immediato e non oltre il 27 dicembre 2023.

Il 27 luglio 2023 il Consiglio di Stato con sentenza n. 7348 e 7349 rigettava il ricorso presentato da IRETI avverso le delibere con cui l’Ente di governo dell’Ambito savonese centro ovest 1 (incardinato nell’Amministrazione provinciale di Savona) affidava alla Società consortile APS la gestione trentennale del servizio idrico integrato. Il Consiglio nell’esaminare il ricorso stabiliva di rigettare l’eccezione preliminare accolta invece dal TAR Liguria in primo grado stabilendo di procedere all’esame di merito che si concludeva con la conferma della liceità dell’affidamento nell’ottica di un percorso, statutariamente disegnato, di aggregazione dei soggetti consorziati mediante fusione inversa per incorporazione nella consortile. I ritardi accumulati in tale processo, anche per l’attesa della decisione di cui sopra, determinavano la necessità di procedere ad una modifica nello Statuto della consortile APS con lo spostamento del termine per il completamento delle operazioni di fusione che dal 31 dicembre 2023 veniva portato al 31 dicembre 2025 con un accordo tra le Parti

che fissava al 30 giugno 2025 la data ultima per il completamento della procedura lasciando gli ultimi sei mesi per le definizioni di dettaglio. E' di tutta evidenza che il rispetto di tali termini (e di conseguenza il completamento della procedura di aggregazione) risulta fondamentale per il proseguimento delle attività aziendali in quanto la conseguenza di un eventuale inadempimento porterebbe *sic et simpliciter* alla decadenza dell'affidamento. Nel corso dell'esercizio si dovrà quindi procedere in tale processo verificando, con gli altri gestori consorziati, la volontà e la fattibilità di concludere l'iter di unificazione che, al momento della redazione del presente documento, risulta essere non ancora adeguatamente supportato.

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.

Le attività di gestione dell'impianto di trattamento ITR proseguono con profitto crescente. Come ricordato sopra nel 2023 i ricavi sono passati dal 1,265 milioni di euro del 2022 a 1,472 euro con un aumento del 16,41%. Si evidenzia che già nel corso del 2022 i ricavi derivanti dalla gestione di tali attività erano passati dai 901mila euro del 2021 a 1,265 mln registrando un +40,40%.

2.2 Investimenti effettuati

Gli investimenti complessivamente contabilizzati nell'esercizio 2023, elencati e dettagliati in Nota Integrativa, ammontano ad euro 1.583.861,87 di cui si evidenziano nel presente paragrafo, le voci più importanti.

Gli interventi realizzati su impianti e condotte di proprietà comunale ammontano a complessivi euro 598.887,33 e possono così riassumersi:

- rifacimento vari tratti di fognature comunali, installazione elettropompe e manutenzione straordinaria impianti di sollevamento per complessivi € 206.401,60; l'intervento più significativo è riferito all'installazione di due quadri elettrici presso la stazione di sollevamento di Finalpia per € 27.324,26
- realizzazione sistema di automazione e controllo per la riduzione delle perdite e dell'energia elettrica relativo alla gestione del livello del serbatoio denominato "Golella" frazione di Finale Ligure Varigotti mediante controllo della pressione al collettore di mandata della stazione di Via IV Novembre per un importo di € 71.924,37
- realizzazione di un sistema di automazione e controllo per la gestione di pozzi acquedottistici che convogliano acqua potabile al serbatoio della Pineta di Via Nieveo nel Comune di Finale Ligure per un importo di € 45.532,38
- manutenzioni straordinarie su impianti di depurazione per un importo di € 19.763,11
- rifacimento di tratti di rete acquedottistica, installazione elettropompe, allacci idrici e installazione contatori per complessivi € 300.798,25; l'intervento più rilevante è riferito alla sostituzione della condotta idrica sottostante la passeggiata di Varigotti a Finale Ligure per un importo € 102.740,82

Per quanto concerne gli interventi sulle condotte di proprietà della società, l'intervento più rilevante è riferito al risanamento di un tratto di condotta stazione di sollevamento S11 – Impianto di depurazione per un importo € 137.444,27.

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:

- Acquisto di nuove pompe elettropompe a servizio delle stazioni di sollevamento ed implementazione di quelle esistenti per € 142.789,26;
- Capitalizzazione di ricambi a magazzino di elevato importo sulle diverse sezioni dell'impianto e stazioni di sollevamento per complessivi € 113.111,04
- Lavori di manutenzione straordinaria al compressore aria HV Turbo con sostituzione impeller danneggiato alla sezione di ossidazione- denitrificazione per l'importo di € 55.369,68
- Opere per la sostituzione di asse e cilindro dell'ispessitore della sezione fanghi primari per un importo di € 27.877,33
- Acquisto e installazione di cabina elettrica MT presso la stazione di sollevamento S4 di Celle Ligure per l'importo di € 21.368,00
- Lavori per di sostituzione tubisteria presso la Stazione di Sollevamento S15 di Noli per un importo di € 15.975,83
- Sostituzione dei cuscinetti necessari all'entrata del fango nelle centrifughe della sezione filtrazione per un importo di € 17.486,20
- Lavori di realizzazione di una struttura di carpenteria metallica per supporto trave di corsa paranco atto alla movimentazione del decanter centrifuga della sezione di disidratazione meccanica per un importo di € 20.120,55
- Lavori di carpenteria metallica con installazione di piedi di accoppiamento al basamento della tubazione di mandata della S12 di Bergeggi per un importo di € 14.828,21
- Lavori di manutenzione straordinaria al serbatoio stoccaggio liquidi basici dell'impianto trattamento rifiuti liquidi per un importo di € 21.800,00
- Acquisto ed installazione di un interruttore power center per il quadro elettrico della sezione di ossidazione per un importo di € 12.658,00.

Per quanto concerne gli acquisti di diverse tipologie di attrezzature e strumenti (officina e laboratorio), automezzi, nuove dotazioni informatiche, mobili e arredi i beni acquistati nell'anno in corso ammontano complessivamente ad euro 31.476,78.

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

Si evidenziano i riflessi sul patrimonio netto del risultato della gestione.

	2021	2022	2023
1) Attivo circolante	11.546.083	11.658.436	11.365.969
1.1) Liquidità immediate	3.394.237	2.180.493	2.862.798
1.2) Liquidità differite	7.129.117	8.497.316	7.521.208
1.3) Rimanenze	1.022.729	980.627	981.963
2) Attivo immobilizzato	41.731.780	42.402.914	41.840.051
2.1) Immobilizzazioni immateriali	4.288.533	4.685.415	4.988.209
2.2) Immobilizzazioni materiali	37.360.463	37.634.715	36.701.658
2.3) Immobilizzazioni finanziarie	82.784	82.784	150.184
CAPITALE INVESTITO	53.277.863	54.061.350	53.206.020
1) Passività correnti	6.731.362	8.379.266	8.125.643
2) Passività consolidate	15.797.322	14.376.278	13.341.703
3) Patrimonio netto	30.749.179	31.305.806	31.738.674
CAPITALE ACQUISITO	53.277.863	54.061.350	53.206.020

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

Si confermano sostanzialmente i risultati positivi già emersi nell'esercizio precedente.

	2021	2022	2023
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	14.040.084	18.692.530	17.426.138
+ Variazione rimanenze prodotti in lavorazione, semilavorati e finiti			
+ Variazione lavori in corso su ordinazione	-	-	-
+ Incrementi immobilizzazioni per lavori interni	151.183	89.699	160.792
VALORE DELLA PRODUZIONE	14.191.267	18.782.229	17.586.930
- Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	- 920.979	- 832.539	- 1.215.873
+ Variazione rimanenze materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	18.222	- 42.102	18.509
- Costi per servizi e per godimento beni di terzi	- 6.713.675	- 8.226.841	- 7.069.290
VALORE AGGIUNTO	6.574.835	9.680.747	9.320.276
- Costo per il personale	- 4.619.347	- 4.707.380	- 4.883.563
MARGINE OPERATIVO LORDO	1.955.488	4.973.367	4.436.713
- Ammortamenti e svalutazioni	- 2.493.109	- 2.337.617	- 2.226.625
- Accantonamenti per rischi e altri accantonamenti	- 3.628.381	- 694.008	- 679.269
REDDITO OPERATIVO	- 4.166.002	1.941.742	1.530.819
+ Altri ricavi e proventi	759.153	870.352	554.686
- Oneri diversi di gestione	- 1.138.244	- 1.940.911	- 1.070.236
+ Proventi finanziari	1.367	5.085	66.104
+ Saldo tra oneri finanziari e utile/perdita su cambi	- 91.267	- 155.845	- 306.438
- Rettifiche di valore ad attività finanziarie	- 250.000	-	- 7.600
REDDITO CORRENTE	- 4.884.993	720.423	767.335
REDDITO ANTE IMPOSTE	- 4.884.993	720.423	767.335
- Imposte sul reddito	- 58.574	- 163.795	- 334.469
REDDITO NETTO	- 4.943.567	556.628	432.866

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 2021	Anno 2022	Anno 2023
- 0,1608	0,0178	0,0136

Fornisce il rendimento del capitale apportato, nel caso di impresa pubblica che gestisce servizi essenziali tale rendimento va temperato con gli obblighi di servizio e con il ritorno in termini economici indiretti. Il valore si conferma positivo così come il successivo indicatore ROI.

R.O.I. (Return On Investment)

Esprime il rapporto tra il reddito operativo e il totale dell'attivo. Rappresenta la redditività caratteristica del capitale investito, senza considerare la gestione finanziaria e la pressione fiscale.

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

Risultato

Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
- 0,0782	0,0359	0,0288

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 2021	Anno 2022	Anno 2023
- 0,3237	0,0466	0,0583

Così come per gli indicatori precedenti anche il R.O.S. mantiene il segno positivo per effetto del buon andamento della gestione economica.

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

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

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

Risultato

Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
1.576.397	3.902.810	3.921.163

L'indicatore si mantiene in linea con lo scorso esercizio confermando il buon andamento della gestione caratteristica.

EBIT (Earnings Before Interest and Tax)

Indica il risultato della gestione prima degli interessi, dei componenti straordinari e delle imposte. Esprime il risultato operativo al lordo della gestione finanziaria, straordinaria e tributaria.

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

Risultato

Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
- 4.545.093	871.183	1.015.269

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 2021	Anno 2022	Anno 2023
- 10.982.601	- 11.097.108	- 10.101.377

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 2021	Anno 2022	Anno 2023
0,737	0,738	0,759

Si conferma il buon grado di copertura rilevato anche 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 2021	Anno 2022	Anno 2023
4.814.721	3.279.170	3.240.326

Il margine rimanendo ampiamente positivo attesta il mantenimento della sostanziale correttezza del mix finanziario a copertura delle immobilizzazioni con il delta positivo utilizzato alla copertura delle passività a medio breve termine.

Indice di Struttura Secondario

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

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

Risultato

Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
1,115	1,077	1,077

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 2021	Anno 2022	Anno 2023
0,577	0,579	0,597

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.

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

Risultato

Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
0,423	0,421	0,403

INDICATORI DI LIQUIDITA'

Margine di Liquidità (Acid test)

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 2021	Anno 2022	Anno 2023
- 3.337.125	- 6.198.773	- 5.262.845

Indice di Liquidità (Acid ratio)

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 2021	Anno 2022	Anno 2023
0,504	0,260	0,352

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 + Crediti – Passività correnti	Liquidità immediate (SP-ricl) + Crediti (SP-ricl) - Passività correnti (SP-ricl)

Risultato

Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
3.792.102	2.298.543	2.258.363

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 + crediti	Liquidità immediate (SP-ricl) crediti (Sp-ricl)	Passività correnti	Passività correnti (SP-ricl)

Risultato

Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
1,563	1,274	1,278

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 2021	Anno 2022	Anno 2023
3.791.992	2.298.543	2.258.363

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 2021	Anno 2022	Anno 2023
1,563	1,274	1,278

2.3.2 Commento ed analisi degli indicatori di risultato non finanziari

2.3.2.1 Analisi degli indicatori di risultato non finanziari

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 2021	Anno 2022	Anno 2023
0,329	0,252	0,280

Valore Aggiunto Operativo per Dipendente

Esprime 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 2021	Anno 2022	Anno 2023
97.787	138.830	127.616

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 2022 la Liguria, con 34 riconoscimenti, è risultata la prima regione in Italia per numero di località premiate e di queste ben 14 Bandiere Blu sono state conferite a Comuni della Provincia di Savona, di cui 9 a Comuni di cui Consorzio S.p.A. cura la depurazione delle acque.

Dal 2003 inoltre Consorzio S.p.a. ha conseguito e ha continuato a mantenere la certificazione del proprio Sistema di Gestione Ambientale ottemperando alla norma ISO 14001 e da febbraio 2004

Consorzio S.p.a. aderisce anche al Regolamento Comunitario EMAS e tutto ciò contribuisce a mantenere alto il livello delle prestazioni del servizio svolto.

La conferma dell'ottima capacità depurativa è data dal parametro più significativo, il BOD (Biochemical Oxygen Demand - Domanda Biochimica di Ossigeno) delle acque in uscita dall'impianto di depurazione, che nel 2023 ha riportato un valore medio di 10,8 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)
2020	10,2
2021	9,4
2022	10,6
2023	10,8

Consorzio S.p.a., anche in forza del proprio Sistema di Gestione Ambientale aziendale, è molto attento alla progressiva riduzione degli impatti ambientali derivanti dalle proprie lavorazioni, che, per l'anno 2023 si è concretizzata e focalizzata sui seguenti punti:

1. È sempre posta particolare attenzione al controllo degli scarichi in pubblica fognatura degli insediamenti produttivi allacciati; vengono ciclicamente svolti sia controlli di tipo analitico, e particolare attenzione viene svolta a livello autorizzativo. La attiva partecipazione ai procedimenti autorizzativi permette a Consorzio Spa di operare a livello prescrittivo e garantire che vengano assegnati limiti allo scarico (limiti di cui alla tabella 3 allegato 5 alla parte terza del D.lgs. 152/06 ed eventuali deroghe) compatibili sia con la capacità residua dell'impianto di depurazione che con le potenzialità di trattamento dello stesso, in linea con l'indicazione dell'Assemblea degli Azionisti della fine dell'anno 2017.
2. Riesame dell'AIA: Consorzio S.p.a. ha ottenuto il rinnovo della Autorizzazione Integrata Ambientale, rilasciata dalla Provincia di Savona con atto n°952 del 20/04/2023. Con detto provvedimento sono state introdotte importanti novità nella gestione ambientale e per il miglioramento delle performance, come, ad esempio, l'adozione di un piano per la gestione degli odori, un inventario dei flussi ed un piano di manutenzione delle apparecchiature critiche. Tali strumenti, rispondenti alla più recente normativa approvata in materia (Best Available Techniques), permetteranno una sempre più ampia risposta al territorio in merito all'impatto derivante sia dall'impianto centrale che dalle stazioni di sollevamento;

3. La nuova AIA ha inoltre determinato la necessità di una completa revisione delle procedure ambientali del sistema di Gestione EMAS. Tali nuove procedure sono state già sottoposte all'esame del RINA e dell'ARPAL, nel corso di visite ispettive, sorpassandone a pieno l'esame.

Consorzio S.p.a., inoltre, mantiene il proprio impegno per ridurre progressivamente la frequenza di attivazione degli scarichi a mare di emergenza, attuando una politica di manutenzioni programmate e di investimenti finalizzati alla realizzazione, dove tecnicamente possibile, della ridondanza delle linee principali di collettamento all'impianto centrale.

Allo stesso tempo, non potendosi escludere in futuro il ripetersi di situazioni emergenziali, che determinino l'attivazione di tali scarichi, e, quindi la diretta confluenza in mare anche degli scarichi industriali allacciati, su iniziativa della scrivente è stato attivato un tavolo tecnico di confronto al quale partecipano rappresentanti di Consorzio S.p.a., della Provincia e dell'Unione Industriali.

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

2.5 Informazioni relative alle relazioni con il personale

Al 31 dicembre 2023 la forza lavoro si componeva di 80 (ottanta) lavoratori di cui 59 (cinquantanove) uomini e 21 (ventuno) donne: 77 (settantasette) a tempo indeterminato e 3 (tre) a tempo determinato.

L'ultimo aggiornamento della pianta organica aziendale è stato approvato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 7 settembre 2023.

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

- corsi sulla qualità, sicurezza (comprensivi di addestramento pratico) 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 14.10.2022, aggiornamento confermato in data 07.12.2022 con firma di approvazione anche da parte del Presidente del Consiglio di Amministrazione nominato in data 14.11.2022.

Successivamente sono stati aggiornati i seguenti allegati tecnici:

- valutazione del rischio chimico impianto / itr / acquedotto / saldatura
- valutazione del rischio chimico laboratorio
- valutazione del rischio cancerogeno

approvati da parte del Presidente del Consiglio di Amministrazione in data 15.12.2023

3 Informazioni sui principali rischi ed incertezze

3.1 Rischi finanziari

Il Rendiconto finanziario 2023 evidenzia un aumento delle disponibilità liquide a fine esercizio che passano da 2.180.493 a 2.862.798 euro.

L'aumento di liquidità è conseguente alla diminuzione degli investimenti che sono passati da oltre 3 milioni di euro a 1.651.262 e al miglioramento dei flussi finanziari generati dalla gestione operativa da 3.003.803 di euro del 2022 a 3.821.134 del 2023.

Il principale rischio finanziario discende dalla necessità di reperire maggiori mezzi per poter assicurare una politica degli investimenti di più ampio respiro che traguardi non soltanto il breve periodo ma che consenta alla Società di programmare il corretto rinnovo impiantistico in un'ottica di miglioramento dei servizi offerti.

Al momento la struttura finanziaria con l'attuale livello tariffario non consente di poter generare la liquidità necessaria da cui il livello degli investimenti rimane contenuto e limitato, perlopiù, agli interventi necessari per garantire l'ordinaria prosecuzione dei servizi ed il livello qualitativo raggiunto.

La conseguenza di tale situazione comporta la necessità di un sistematico ricorso al mercato del credito per il finanziamento delle opere di una certa rilevanza che espone la Società al rischio tassi particolarmente nei periodi come quello attuale dove in presenza di forti fenomeni inflattivi gli Istituti centrali reagiscono con politiche monetarie restrittive e pesanti manovre sui tassi di interesse.

In effetti per garantire la realizzazione delle opere cofinanziate dal PNRR ci si è dovuti rivolgere al mercato bancario per l'ottenimento di un finanziamento mediante apertura di credito in conto corrente per complessivi 5 milioni di euro (per 1 milione a tempo indeterminato e il restante a 48 mesi) con uno spread del 3% sull'euribor a 6 mesi e una commissione per messa a disposizione fondi dello 0,30% a trimestre. Una volta conclusa la realizzazione delle opere si dovrà procedere al consolidamento del debito per quanto effettivamente utilizzato mediante contrazione di un finanziamento a medio lungo per analogo importo con procedura ad evidenza pubblica.

Elementi di rischio sono insiti altresì nel nuovo metodo di regolazione tariffaria ARERA MTI-4 che è stato introdotto con la delibera 639/2023 a valere per il quarto periodo 2024-2029. Gli effetti dell'applicazione di tale nuova metodologia sulle tariffe idriche applicate non sono ancora

determinabili al momento della redazione della presente Relazione in quanto ARERA non ha ancora provveduto alla pubblicazione del tool di calcolo pur se, con l'ausilio dei consulenti di Utiliteam, si sta procedendo alla raccolta dati e ad una simulazione. Vista la revisione tariffaria del 2022 resasi necessaria per affrontare la crisi del costo dell'energia, ci sono elementi di preoccupazione in ordine all'applicazione dei nuovi meccanismi di regolazione per cui, nella redazione del documento di programmazione 2024, si è prudenzialmente ipotizzata l'invarianza delle tariffe idriche rispetto all'anno precedente. Non si hanno però ancora elementi per poter affermare che tale previsione sarà rispettata.

Qui di seguito si riporta breve relazione illustrativa dell'iter relativo all'ottenimento dei finanziamenti PNRR e delle opere finanziate.

Nel corso del 2022 la Società, per il tramite della consortile APS formale affidataria del Servizio idrico integrato, ha presentato istanze per finanziamenti PNRR per i seguenti progetti:

- ✓ *“Ammodernamento impianto esistente per il trattamento/riciclaggio di **fanghi** di acque reflue, tramite revamping sezioni di digestione anaerobica, disidratazione meccanica ed essiccamento termico, nonché implementazione con nuove sezioni di cogenerazione, ivi comprese tutte le connesse opere accessorie” CUP: C55H22001390006 – MISURA PNRR: M2C.1.1 - LINEA C;*

In data 20 gennaio 2023 il MASE ha approvato il decreto che ammette al finanziamento il progetto di ammodernamento della linea FANGHI del Depuratore di Savona per l'importo di euro 3.167.900,80. Con Decreto n°334 del 18/09/2023 il MASE ha rideterminato il contributo concesso ad euro 3.155.750,00. Tale progetto verrà formalmente gestito dall'Ente di governo dell'Ambito territoriale ottimale savonese centro ovest 1 quale Soggetto Destinatario e dalla stessa consortile Acque Pubbliche Savonesi in qualità di Soggetto realizzatore che ha delegato Consorzio spa con apposita convenzione.

In data 21/12/2023 è stato aggiudicato “con riserva” l'appalto integrato per la progettazione esecutiva e la realizzazione dei lavori all'operatore economico che si è classificato primo ad esito della procedura aperta indetta.

La riserva è stata applicata a causa di un'interlocuzione ancora in corso con il MASE in ordine alla compiuta definizione del finanziamento a valere sulla misura M2C1.1. I 1.1 per il progetto.

Nella seduta del 08/03/2024 il Consiglio di Amministrazione di Consorzio spa ha deliberato di proseguire comunque nell'affidamento dell'appalto integrato e, conseguentemente dell'affidamento della Direzione Lavori, del Coordinamento della sicurezza in fase di esecuzione e del servizio di

collaudo, anche in considerazione della necessità di poter rispettare i tempi previsti dalla legge per la conclusione dell'opera.

- ✓ *“Opere di riassetto ed efficientamento del sistema depurativo dell'agglomerato di Stella (SV)”*
CUP: F78B22000600005 - MISURA PNRR: M2C4.14.4.

Il progetto verrà formalmente gestito dall'Ente di governo dell'Ambito territoriale ottimale savonese centro ovest 1 quale Soggetto Destinatario e dalla stessa consortile Acque Pubbliche Savonesi in qualità di Soggetto realizzatore. Nel mese di novembre 2023 è stata sottoscritto un atto convenzionale tra Consorzio spa e Acque Pubbliche Savonesi spa per la realizzazione delle opere oggetto di finanziamento nel quale sono stati definiti gli obblighi, le responsabilità, i criteri di messa a disposizione delle aree e degli impianti, le clausole economiche e patrimoniali.

Di seguito si riporta previsione di cash flow per l'anno in corso.

MONITORAGGIO CASH FLOW	ANNO 2024	FORECAST
SALDO INIZIALE AL 12 MARZO 2024		5.139.074
ATTIVITA' OPERATIVA		
INCASSI		
da servizi idrici civili		10.890.665
da servizi idrici produttivi		1.968.181
da altri clienti per vendite e prestazioni		1.184.920
Altri (Contributo CCIAA danni alluvione novembre 2019)		215.000
Totale incassi		14.258.767
PAGAMENTI		
Fornitori per materie consumo e servizi		4.528.212
Contratti di manutenzione reti ed impianti SII		650.000
Energia elettrica		2.099.666
Versamenti ad APS - rimborso costi anno 2023		234.257
Pagamenti fiscali, contributivi, iva e imposte		3.953.008
Personale e Organi amministrativi		2.366.800
Altri pagamenti e oneri diversi		505.000
IMU pregressa		395.738
Rimborso mutui Comuni quota anno 2024		550.520
Totale pagamenti		15.283.201
SALDO ATTIVITA' OPERATIVA		-1.024.435
ATTIVITA' INVESTIMENTO		
INCASSI FINANZIAMENTO E CONTRIBUTO PNRR		1.800.000
PAGAMENTI INVESTIMENTI PNRR		2.034.031
PAGAMENTI		1.633.509
SALDO ATTIVITA' INVESTIMENTO		-1.867.540
ATTIVITA' FINANZIAMENTO		
Incassi da finanziamenti		
Pagamenti per rimborso finanziamenti		1.554.672
Altri incassi		
Altri pagamenti		
SALDO ATTIVITA' FINANZIAMENTO		-1.554.672
SALDO MOVIMENTI DEL PERIODO		-4.446.646
SALDO FINE PERIODO ANNO 2024		692.428

3.2 Rischi non finanziari

I principali rischi non finanziari possono essere individuati nei seguenti temi.

MANCATO COMPLETAMENTE DELL'ITER PER L'AGGREGAZIONE IN APS DEI GESTORI CONSORZIATI. Come sopra riportato tale evento comporterebbe la decadenza dell'affidamento ad APS della gestione del servizio idrico integrato con la necessità di individuare una diversa soluzione che potrebbe prevedere l'indizione di una procedura di gara ad evidenza pubblica nel caso si rivelasse improcedibile l'affidamento in house.

SCARSITA' DELLA RISORSA IDRICA. Gli ultimi due anni caratterizzati da una perdurante siccità e la previsione di fenomeni atmosferici anomali con la diminuzione delle precipitazioni soprattutto nevose e l'innalzamento delle temperature devono comportare un focus sempre più stringente sull'uso consapevole della risorsa idrica e sulla progettazione (e realizzazione) di interventi strutturali (come la realizzazione di invasi ove possibile) che consentano di ovviare ai problemi di siccità. Tali investimenti potrebbero essere necessari per garantire i servizi sul territorio e contenere i costi gestionali degli stessi che sono fortemente influenzati dalla quantità di risorsa disponibile. Quanto sopra richiama il tema di poter disporre di livelli tariffari tali da consentire ai gestori di ottenere la liquidità necessaria per programmare investimenti di questa portata. In carenza di ciò si potrebbero ingenerare dinamiche fortemente penalizzanti per l'utenza.

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

Finalità.

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

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

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

tutela della proprietà industriale o intellettuale;

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Il Collegio Sindacale è composto da 3 Sindaci:

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

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

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

Il programma di misurazione del rischio aziendale, fa riferimento ai normali indici economici, patrimoniali e finanziari ed al controllo e monitoraggio dei budget e del cash flow con cadenza almeno semestrale.

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 2023 evidenzia le seguenti risultanze:

- la gestione operativa della Società non è stata negativa per tre esercizi consecutivi;
- le perdite di esercizio cumulate negli ultimi tre esercizi, al netto degli eventuali utili di esercizio del medesimo periodo hanno eroso il patrimonio netto in una misura inferiore al 15% (11,08%), peraltro le perdite fanno riferimento al solo anno 2021 e evidentemente non ricorrenti.
- 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 netto più debiti a medio e lungo termine e attivo immobilizzato è pari a 1,077 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 1,42 % risultando quindi inferiore al 5%;
- l'indice di disponibilità finanziaria, dato dal rapporto tra attività correnti e passività correnti, è pari a 1,39 e quindi superiore a 1 e in una misura superiore al 20%;
- il ROI, indice di redditività degli investimenti è 2,88 % maggiore di 0;
- il ROS, indice di redditività delle vendite è 5,83 % maggiore di 0;
- il ROE, indice di redditività del capitale è 1,36 % 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) <i>Regolamenti interni volti a garantire la conformità dell'attività della società alle norme di tutela della concorrenza, comprese quelle in materia di concorrenza sleale, nonché alle norme di tutela della proprietà industriale o intellettuale;</i></p>	<p>La società ha ritenuto l'integrazione non necessaria per il fatto che opera in un settore regolamentato da un'Autorità esterna e soggetto a privativa pubblica</p>
<p>b) <i>Un ufficio di controllo interno strutturato secondo criteri di adeguatezza rispetto alla dimensione e alla complessità dell'impresa sociale, che collabora con l'organo di controllo statutario, riscontrando tempestivamente le richieste da questo provenienti, e trasmette periodicamente all'organo di controllo statutario relazioni sulla regolarità e l'efficienza della gestione;</i></p>	<p>La società possiede nella propria struttura un servizio di staff a supporto dell'attività dell'Organismo di Vigilanza e ritiene la propria struttura sufficiente per supportare l'attività degli Organi di controllo statutariamente previsti</p>
<p>c) <i>Codici di condotta propri, o adesione a codici di condotta collettivi aventi a oggetto la disciplina dei comportamenti imprenditoriali nei confronti di consumatori, utenti, dipendenti e collaboratori, nonché altri portatori di legittimi interessi coinvolti nell'attività della società;</i></p>	<p>La società ottempera agli obblighi dettati dall'amministrazione trasparente e dal Piano nazionale triennale per la prevenzione della corruzione e per la trasparenza. A tal fine ha adottato diversi atti regolamentari dei quali i più rilevanti sono costituiti da:</p> <ul style="list-style-type: none">- PTPCT- Modello di gestione 231- Codice Etico e di Comportamento- Regolamento generale per gli acquisti- Regolamento per la selezione del personale- Regolamento per l'affidamento di incarichi professionali- Regolamento per l'utilizzo dei sistemi informatici
<p>d) <i>Programmi di responsabilità sociale d'impresa</i></p>	<p>La società possiede la certificazione di sistemi di gestione ambientale secondo le norme UNI EN ISO 9001 e UNI EN ISO 14001 e la certificazione EMAS.</p>

Analisi dello Stato Patrimoniale

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

CAPITALE NETTO = ATTIVO FISSO

ATTIVO CIRCOLANTE >= PASSIVO CORRENTE

La prima correlazione indica che il Margine di struttura (MS), nella sua forma completa, deve essere maggiore o uguale a 0 ossia risulti che le attività fisse sono finanziate dal Capitale proprio. Questa é una situazione di equilibrio in cui gli impegni a lungo termine non sono finanziati da passività correnti. L'azienda ha un margine di struttura pari a -10.101.377. Si consideri a tale proposito che le passività consolidate sono pari a 13.341.703 che portano il margine di struttura secondario a 3.240.326 e che sono prevalentemente relative a mutui residui con gli istituti finanziari 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 3.240.326 e quindi ampiamente in grado di soddisfare i pagamenti a breve termine.

L'azienda ha un margine di tesoreria pari a – 5.262.845. L'indicatore suggerisce che occorre intensificare le politiche di miglioramento della gestione finanziaria per ottenere l'obiettivo del raggiungimento di un margine di tesoreria positivo.

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

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

L'indice di liquidità primario, rapporto tra liquidità immediate e differite (ovvero attivo corrente al netto delle rimanenze) e passivo corrente è pari a 1,278 che rappresenta un'ottima garanzia di continuità aziendale.

Provvedimenti scaturiti dalla risultanza degli indicatori

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

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

Si è peraltro concluso nel 2021 l'appostamento di oneri di natura straordinaria e non ripetitiva che ha caratterizzato il risultato negativo degli esercizi 2020 e 2021.

L'anno 2023 è stato caratterizzato da un buon andamento dei ricavi di una generale contrazione dei costi energetici. Per il 2024 le previsioni sono per il mantenimento o l'incremento dei ricavi e una ulteriore riduzione del costo dell'energia che dovrebbe consentire un miglioramento del risultato economico e conseguentemente degli indicatori economici, patrimoniali e finanziari.

4 Attività di ricerca e sviluppo

La società non ha svolto attività di ricerca e sviluppo.

5 Rapporti con imprese controllate, collegate e controllanti

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

La composizione originaria del capitale sociale al momento della costituzione 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	13,50	67.500
	100,00	500.000

Nel corso dei primi anni la consortile ha accumulato perdite per importi che hanno comportato la necessità di procedere alla convocazione dell'assemblea straordinaria del 22 dicembre 2023 per la riduzione del capitale sociale che ha quindi assunto la seguente attuale composizione:

SOCIO	% PARTECIPAZIONE	CAPITALE SOCIALE
CONSORZIO DEPURAZIONE SPA	50,00	67.400
SERVIZI AMBIENTALI SPA	36,50	49.202
SERVIZI COMUNALI ASSOCIATI SRL	13,50	18.198
	100,00	134.800

Come trattato al capitolo 2 il Consiglio di Stato ha rigettato il ricorso di IRETI volto ad ottenere l'annullamento degli atti di affidamento del servizio idrico integrato a APS sancendone la liceità.

Nel corso dell'assemblea straordinaria del 22 dicembre scorso si è prorogato il termine per il completamento della procedura di fusione dal 31 dicembre 2023 al 31 dicembre 2025.

Di conseguenza al fine di non incorrere nel rischio di revoca dell'affidamento occorre il massimo impegno di tutte le Parti coinvolte per il rispetto di tale nuovo termine che non consente il protrarsi di situazioni di ulteriori indugi vista la complessità delle attività da mettere in campo e degli accordi da raggiungere in primis per la definizione della governance della futura società unica.

Al momento della redazione della presente Relazione la scrivente Consorzio Spa sta sperando ogni tentativo al fine di sbloccare la situazione anche se non pare essere ancora stata avviata con decisione una trattativa seria per la definizione di quanto sopra.

Al fine di consentire comunque il normale proseguimento delle attività sociali da parte di APS si è raggiunto, nel corso dell'anno, un accordo per il ribaltamento dei costi della consortile sulle società consorziate che se ne faranno carico in quota parte. Tale metodologia di copertura dei costi è stata applicata già al bilancio di esercizio 2022 e sarà replicata sia nel 2023 che, ci si auspica, anche nel 2024.

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

Per effetto della deliberazione adottata dall'Assemblea straordinaria degli azionisti del 22 marzo scorso il capitale sociale è attualmente pari ad € 23.522.878,00 rappresentato da n. 23.522.878 azioni del valore nominale ciascuna di € 1,00.

L'assemblea ha ritenuto, su proposta del Consiglio di amministrazione, di procedere alla riduzione del capitale sociale per la copertura delle residue perdite pregresse.

Si evidenziano qui di seguito le attuali quote di partecipazione degli azionisti:

Capitale sociale alla data del 31/12/2023	Valore nominale delle azioni		
23.522.878,00	€ 1,00		
Socio	Numero azioni	Quota capitale	% partecipazione
Savona	11.856.314	11.856.314,00	50,40333%
Varazze	2.420.571	2.420.571,00	10,29028%
Albisola Superiore	2.084.380	2.084.380,00	8,86108%
Vado Ligure	1.367.174	1.367.174,00	5,81210%
Quiliano	1.277.523	1.277.523,00	5,43098%
Albissola Marina	1.030.984	1.030.984,00	4,38290%
Celle Ligure	918.920	918.920,00	3,90649%
Spotorno	762.032	762.032,00	3,23954%
Noli	515.492	515.492,00	2,19145%
Bergeggi	179.302	179.302,00	0,76225%
Finale Ligure	1.098.096	1.098.096,00	4,66820%
Calice Ligure	2.367	2.367,00	0,01006%
Orco Feglino	2.367	2.367,00	0,01006%
Rialto	2.367	2.367,00	0,01006%
Vezi Portio	2.367	2.367,00	0,01006%
Stella	2.622	2.622,00	0,01115%
Totale	23.522.878	23.522.878,00	100,00000%

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.

8 Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Si elencano qui di seguito i principali fatti accaduti dopo la chiusura dell'esercizio 2022.

ATTIVITA' MASSIVA DI RECUPERO CREDITI BOLLETTAZIONE. E' proseguita anche nel 2023 l'attività di recupero crediti iniziata già nel 2020. La percentuale di insolvenza a settembre 2020 quando è stata avviata l'attività è riassunta nella tabella sottostante:

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

Qui di seguito si riporta tabella comparativa con i dati allo stesso periodo dello scorso anno che attestano il progredire dell'attività di riscossione.

PERIODO DI BOLLETTAZIONE	INSOLVENZA SCADUTO MAR 2023	INSOLVENZA SCADUTO MAR 2024
2020	2,85%	2,02%
2021	4,11%	2,34%
2022	8,42%	2,90%
2023 1° TR		5,64%
2023 2° TR		7,26%
2023 3° TR		15,68%

ANDAMENTO COSTO ENERGIA ELETTRICA E PROROGA DEL CREDITO DI IMPOSTA. Nel corso dei primi mesi del 2024 continua la discesa del costo dell'energia elettrica come attestato dall'andamento dell'indicatore PUN riportato nella tabella sottostante.

2015	52,31
2016	42,78
2017	53,95
2018	61,31
2019	52,32
2020	38,92
2021	125,46
2022	303,95
2023	127,24

gennaio	99,16
febbraio	87,63
marzo	89,80

DEFINIZIONE DELLA METODOLOGIA DI RICONOSCIMENTO E REGOLAZIONE DELLE PARTITE PREGRESSE TRA SOCIETA' ED AZIONISTI PRECEDENTEMENTE SOSPESE. Con l'approvazione del Piano annuale 2024, intervenuta nel corso dell'Assemblea ordinaria degli azionisti del 28 febbraio 2024, si è proceduto alla regolazione delle partite sospese tra la Società ed i propri azionisti. Al fine di fornire un adeguato inquadramento delle vicende che hanno reso necessaria l'adozione di tale decisione si ricorda quanto segue:

- il trasferimento dei segmenti del SII in capo al Consorzio per la Depurazione delle Acque di Scarico del Savonese S.p.A. in qualità di Gestore Unico per l'ATO Centro Ovest 1 avveniva nel corso dell'anno 2016 in condizioni tariffarie tali da non consentire l'osservanza del principio di economicità (comportante, tra l'altro, la necessità di garantire che i costi sopportati per l'erogazione del servizio fossero coperti dalla tariffa);

- con deliberazione in data 16 dicembre 2016 di approvazione del Piano Annuale 2017 l'Assemblea degli Azionisti di Consorzio, al fine di ristorare la Società consortile dal disequilibrio finanziario causato dall'inadeguatezza tariffaria rispetto alla remunerazione dei costi di esercizio del servizio e alla copertura dell'ingente mole dei finanziamenti richiesti per il mantenimento e il potenziamento degli impianti, approvava un sistema di perequazione tariffaria per compensare il fatto della mancata applicazione da parte dei Comuni degli incrementi tariffari previsti dal sistema CIPE nel decennio precedente;

- tale sistema consisteva in un meccanismo di compensazione tra le partite a debito e a credito tra Consorzio e Comuni e segnatamente tra:

- a) le quote dei mutui accesi per opere idriche da rimborsare ai Comuni;

- b) i versamenti in conto capitale per ristoro degli investimenti effettuati da Consorzio per l'adeguamento degli impianti;

- c) le somme a credito di Consorzio a titolo di perequazione tariffaria ovvero gli importi a credito del Consorzio calcolati in base alle differenze tra le tariffe applicate da Consorzio (frutto degli adeguamenti consentiti prima dal sistema tariffario CIPE e successivamente dal metodo AEEGSI) e quelle ereditate dai Comuni titolari dei servizi;

- tale meccanismo, applicato per il periodo 2016-2017 e definito nel Piano Annuale 2017 di Consorzio, veniva successivamente sospeso in sede di approvazione del Piano della Società per l'anno 2018, in attesa di una ridefinizione del ruolo della Società medesima, nel frattempo messo in dubbio dalla sentenza della Corte Costituzionale di censura della legge regionale n. 17/2015, sulla base della quale era stato disposto l'affidamento del SII, e della correlativa possibilità di attivare il procedimento di adeguamento tariffario previsto dall'Autorità per l'Energia Elettrica, il Gas ed il Sistema Idrico - AEEGSI, ora Autorità di Regolazione per Energia Reti e Ambienti – ARERA;

- in particolare con delibera dell'Assemblea degli azionisti adottata nell'assemblea ordinaria del 18 dicembre 2017 si deliberava quanto segue:

“Nelle more che si definisca il nuovo affidamento viene proposto all'Assemblea un Piano 2018 ridotto alla sola gestione ordinaria dei servizi e che discende dai seguenti assunti:

a) ... omissis ...;

b) ... omissis ...;

c) *essendo venuto meno il legittimo affidamento del SII il gestore di questa fase transitoria non deve più rimborsare ai Comuni gli oneri per le quote dei mutui accesi negli anni precedenti per opere idriche;*

d) *in conseguenza di quanto sopra si sospende il meccanismo di compensazione delle partite contabili riportato nell'Allegato C del Piano 2017 ed approvato nell'Assemblea del 16 dicembre 2016;*

e) ... omissis ...;

f) *al fine di non penalizzare la gestione finanziaria degli azionisti si prevede di congelare per l'anno 2018 il versamento degli oneri di rinnovo condotte a carico dei soci di cui all'allegato F del Piano 2017 per cui nulla sarà dovuto nel 2018 per tale voce dai soci alla Società.*

Si ritiene comunque, per quanto riguarda la questione del rimborso delle quote mutui che la stessa necessiti di un approfondimento e che quindi possa essere oggetto di eventuale rivalutazione in caso di successivo aggiornamento del Piano nei prossimi mesi.”.

- successivamente l'assetto del SII è stato modificato per effetto dell'affidamento della gestione dello stesso dell'ATO centro Ovest 1 ad Acque Pubbliche Savonesi Scpa (con convenzione sottoscritta in data 30 aprile 2019) alla quale Consorzio Spa partecipa in qualità di consorziato;

- in tale nuovo contesto si è deciso di procedere ad una risoluzione delle partite contabili congelate tra i Comuni azionisti e Consorzio rimaste nella situazione di sostanziale “sospensione” a partire dal 2018, considerato tra l'altro che gli accertamenti giuridici effettuati hanno confermato la debenza in capo a Consorzio del rimborso ai Comuni delle quote dei mutui;

- le partite sospese consistono nelle quote dei mutui pregressi per gli esercizi dal 2018 al 2023 a debito della scrivente e nei versamenti in conto capitale a debito degli azionisti per gli oneri di rinnovo condotte di cui all'allegato F del Piano 2017.

Premesso quanto sopra l'Assemblea del 28 febbraio 2024 si è espressa favorevolmente in ordine alla proposta di regolazione di tali partite mediante il meccanismo che viene illustrato qua di seguito.

A definizione delle pendenze maturate a partire dal 2018 in relazione al rimborso ai Comuni delle quote dei mutui accesi per opere idriche e al ristoro degli investimenti effettuati da Consorzio per l'adeguamento e il potenziamento degli impianti, Consorzio riconosce la debenza delle quote mutui maturate nel periodo dal 2018 al 2023 come riportate nei Piani di ambito pro-tempo vigenti e si impegna fin d'ora al versamento del dovuto in 6 annualità a partire dal 2025 e fino al 2030 secondo gli importi indicati nella tabella sotto riportata;

AZIONISTA	2018	2019	2020	2021	2022	2023	TOTALE QUOTE MUTUI 2018-2023 DA PIANO D'AMBITO	IMPORTO RATE 2025-2030
SAVONA	380.022	378.433	376.842	375.252	373.662	372.072	2.256.284	376.047
VARAZZE	113.884	113.884	99.767	99.767	63.167	52.261	542.729	90.455
ALBISOLA SUPERIORE	5.576	5.576	5.576	5.576	5.576	5.576	33.456	5.576
ALBISSOLA MARE	15.611	15.611	15.611	15.611	15.611	15.611	93.666	15.611
SPOTORNO	20.605	20.605	20.605	20.605	20.605	20.605	123.630	20.605
NOLI	22.873	22.873	22.873	12.071	12.071	12.071	104.832	17.472
FINALE LIGURE	372.221	287.503	244.893	245.410	195.423	193.181	1.538.631	256.438
ORCO FEGLINO	2.524	2.524	2.524	2.524	2.524	2.524	15.144	2.524
CALICE LIGURE	5.369	5.369	7.761	5.369	5.369	5.369	34.606	5.768
TOTALE	938.685	852.377	796.453	782.185	694.008	679.270	4.742.978	790.496

A partire dal 2024 verranno versate ai Comuni le quote di competenza dell'esercizio sulla base dei contenuti del Piano d'ambito che, per l'esercizio 2024 sono riportate nella tabella sottostante;

AZIONISTA	2024
SAVONA	361.182
VARAZZE	-
ALBISOLA SUPERIORE	5.576
ALBISSOLA MARE	15.211
SPOTORNO	20.605
NOLI	12.071
FINALE LIGURE	127.582
ORCO FEGLINO	2.524
CALICE LIGURE	5.369
TOTALE	550.120

I Comuni azionisti riprenderanno, a partire dal 2025, i versamenti delle quote in conto capitale per il ristoro degli investimenti effettuati da Consorzio per l'adeguamento e il rinnovo degli impianti interrotti nel 2018 così come riportati nell'Allegato F al Piano Annuale 2017, approvato dall'Assemblea degli Azionisti con deliberazione in data 16 dicembre 2016, allegato che viene qui di seguito riportato

AZIONISTI	CAPITALE SOCIALE	%	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
SAVONA (1)	13.565.147	50,41%	-	171.140	279.316	389.215	286.932	286.440	353.453	315.800	331.590	295.479
VARAZZE	2.769.444	10,29%	68.461	70.752	50.517	53.042	55.695	58.479	61.403	64.473	67.697	71.082
ALBISOLA SUPERIORE	2.384.799	8,86%	58.953	60.926	43.500	45.675	47.959	50.357	52.875	55.519	58.295	61.209
VADO LIGURE	1.564.223	5,81%	38.668	39.962	28.533	29.959	31.457	33.030	34.681	36.416	38.236	40.148
QUILIANO	1.461.651	5,43%	36.132	37.341	26.662	27.995	29.394	30.864	32.407	34.028	35.729	37.515
ALBISSOLA MARINA	1.179.578	4,38%	29.159	30.135	21.516	22.592	23.722	24.908	26.153	27.461	28.834	30.276
CELLE LIGURE	1.051.363	3,91%	25.990	26.860	19.178	20.136	21.143	22.200	23.311	24.476	25.700	26.985
SPOTORNO	871.862	3,24%	21.553	22.274	15.903	16.699	17.533	18.410	19.331	20.297	21.312	22.378
NOLI	589.789	2,19%	14.580	15.068	10.758	11.296	11.861	12.454	13.077	13.730	14.417	15.138
BERGEGGI	205.144	0,76%	5.071	5.241	3.742	3.929	4.126	4.332	4.548	4.776	5.015	5.265
FINALE LIGURE	1.256.363	4,67%	31.058	32.097	22.917	24.063	25.266	26.529	27.856	29.248	30.711	32.246
CALICE LIGURE	2.708	0,01%	67	69	49	52	54	57	60	63	66	70
ORCO FEGLIANO	2.708	0,01%	67	69	49	52	54	57	60	63	66	70
RIALTO	2.708	0,01%	67	69	49	52	54	57	60	63	66	70
VEZZI PORTIO	2.708	0,01%	67	69	49	52	54	57	60	63	66	70
TOTALI	26.910.195	100,00%	329.892	512.072	522.739	644.809	555.306	568.233	649.335	626.477	657.800	638.000

I versamenti di cui al punto precedente si svilupperanno come da rateizzazione prevista nella tabella di cui al predetto allegato F e secondo i medesimi importi ripartendo dal primo anno di sospensione (2018). Nella tabella sottostante si riporta lo sviluppo temporale dei versamenti a carico degli azionisti.

AZIONISTI	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033
SAVONA	171.140	279.316	389.215	286.932	286.440	353.453	315.800	331.590	295.479
VARAZZE	70.752	50.517	53.042	55.695	58.479	61.403	64.473	67.697	71.082
ALBISOLA SUPERIORE	60.926	43.500	45.675	47.959	50.357	52.875	55.519	58.295	61.209
VADO LIGURE	39.962	28.533	29.959	31.457	33.030	34.681	36.416	38.236	40.148
QUILIANO	37.341	26.662	27.995	29.394	30.864	32.407	34.028	35.729	37.515
ALBISSOLA MARINA	30.135	21.516	22.592	23.722	24.908	26.153	27.461	28.834	30.276
CELLE LIGURE	26.860	19.178	20.136	21.143	22.200	23.311	24.476	25.700	26.985
SPOTORNO	22.274	15.903	16.699	17.533	18.410	19.331	20.297	21.312	22.378
NOLI	15.068	10.758	11.296	11.861	12.454	13.077	13.730	14.417	15.138
BERGEGGI	5.241	3.742	3.929	4.126	4.332	4.548	4.776	5.015	5.265
FINALE LIGURE	32.097	22.917	24.063	25.266	26.529	27.856	29.248	30.711	32.246
CALICE LIGURE	69	49	52	54	57	60	63	66	70
ORCO FEGLIANO	69	49	52	54	57	60	63	66	70
RIALTO	69	49	52	54	57	60	63	66	70
VEZZI PORTIO	69	49	52	54	57	60	63	66	70
TOTALI	512.072	522.739	644.809	555.306	568.233	649.335	626.477	657.800	638.000

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.

Il mantenimento di una positiva situazione economica e finanziaria nonché il prevedibile andamento della gestione 2024 consente di poter attestare che non ci siano 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 2023 in conseguenza del notevole aumento della mole di lavoro e delle numerose mansioni attribuite alla DPO incaricata, riguardanti altri incarichi e compiti, l'attività si è limitata a:

- Aggiornamento delle "autorizzazioni al trattamento" sia per i dipendenti neoassunti che per dipendenti a cui sono state variate/integrate le mansioni come da indicazioni dell'Ufficio Risorse Umane.
- Aggiornamento delle Informative e dei consensi previsti per il trattamento dei dati per specifiche tematiche emerse nel 2023.
- Recepimento della Direttiva UE riguardante il whistleblowing - dlgs n. 24/2023: sono stati assolti gli obblighi vigenti acquisendo la piattaforma dedicata in uso gratuito per la gestione delle segnalazioni; è stata adottata una procedura, redatta la DPIA, informati tutti i soggetti a cui è rivolta la nuova direttiva e predisposte le informative e le autorizzazioni al trattamento dei dati per i soggetti incaricati del recepimento e gestione della segnalazione.

A supporto del Titolare del Trattamento è proseguito l'incarico conferito alla DPO e sono confermati i "Referenti Privacy" nominati negli scorsi anni; tale gruppo è formato da risorse interne.

Al fine di migliorare l'attività in tema privacy e consentire il necessario ed indispensabile aggiornamento dei documenti – fermi all'anno 2022 (registri trattamenti, documento di compliance, proposte di nomine Responsabili del Trattamento, ecc.) è stato incaricato lo studio Cerqua di predisporre una procedura interna che consenta di facilitare la corretta gestione degli aspetti privacy relativamente ai contratti sottoscritti. Visto la mole di adempimenti privacy e la necessità di un continuo e costante aggiornamento degli atti/documenti sarebbe necessario un supporto alla figura del DPO.

Restano pertanto da aggiornare/revisionare/implementare, come sopra evidenziato i seguenti documenti: registro delle attività di trattamento svolte dal Consorzio come TITOLARE, registro delle attività di trattamento svolte dal Consorzio come RESPONSABILE, documento di conformità al nuovo GDPR (che riassume tutte le attività svolte, i fattori analizzati e le azioni e i documenti prodotti, i ruoli ricoperti rispetto al GDPR dai vari diversi soggetti interni ed esterni), proposte di nomine di eventuali Responsabile del trattamento collegati ai contratti sottoscritti.

12 Sistema di gestione della qualità

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

Nel corso del mese di Ottobre 2023 è stato effettuato l'audit di sorveglianza da parte dell'ente certificatore Rina (con accreditamento IT-V-0002), che ha sancito il mantenimento della certificazione secondo la norma ISO 14001:2015 e, sulla base dell'analisi documentale e dei riscontri oggettivi emersi nella visita di verifica, ha convalidato il documento "Aggiornamento per il 2021 / 2022 della Dichiarazione Ambientale EMAS 2021-2024" (dati aggiornati al 30 Giugno 2023).

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

Per comunicare tutti i dati ambientali di prestazione e le modalità di espletamento del servizio, nonché gli obiettivi e le finalità generali, il Consorzio ha predisposto apposite sezioni sul sito istituzionale (www.depuratore.sv.it) dove sono consultabili la **Dichiarazione ambientale EMAS**, i relativi Aggiornamenti annuali dei dati, l'**Autorizzazione Integrata Ambientale 952/2023**, la **Carta dei Servizi** ed alcuni dati significativi della propria attività.

13 Proposta di destinazione dell'utile dell'esercizio

L'Organo amministrativo propone di destinare a riserva legale il 5% dell'utile pari ad € 21.643 e per il residuo pari ad € 411.223 di non procedere alla distribuzione di utili ma di destinarli ad una riserva di capitale alla luce degli investimenti e degli impegni finanziari che graveranno sui prossimi esercizi.

14 Tabelle di dettaglio delle poste di bilancio

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Immobilizzazioni immateriali	Costo al 31/12/22	Fondo ammort. al 31/12/22	Residuo finale al 31/12/22	Incrementi	Decrementi	Amm.to anno 2023	Costo al 31/12/23	Fondo ammort. al 31/12/23	Residuo finale al 31/12/23
Licenze software	471.370,83	447.971,11	23.399,72	9.133,00		13.311,99	480.503,83	461.283,10	19.220,73
Diritti brevetto ind. e utilizz. op. ing.									
Realizzazione sito WEB istituzionale				12.500,00		2.500,00	12.500,00	2.500,00	10.000,00
Costi di impianto e ampliament.									
Spese per assistenza legale trasformazione E	6.018,00	6.018,00	-				6.018,00	6.018,00	-
Spese per assistenza legale e tec.trasformaz.	154.696,89	154.696,89	-				154.696,89	154.696,89	-
Spese modifica statuto e aumento C.S.	45.129,05	45.129,05	-	3.547,26		709,45	48.676,31	45.838,50	2.837,81
Spese pareri legali servizio idrico	14.456,00	14.456,00	-				14.456,00	14.456,00	-
Spesa assist.compl.processo SII	39.000,00	39.000,00	-				39.000,00	39.000,00	-
Spese avvio SII	350.080,61	328.514,16	21.566,45			21.566,45	350.080,61	350.080,61	0,00
Spese avvio fusione societaria	99.960,00	58.520,00	41.440,00			19.992,00	99.960,00	78.512,00	21.448,00
Spese avvio costitut.soc.consorzio	98.769,45	92.551,61	6.217,84			6.217,84	98.769,45	98.769,45	-
Totale costi di imp.e ampliament.	808.110,00	738.885,71	69.224,29	3.547,26	-	48.485,74	811.657,26	787.371,45	24.285,81
Costi per studi e ricerche									
Studio sulle opportunità di sviluppo del Consor.	4.000,00	4.000,00	-				4.000,00	4.000,00	-
Piano strategico industriale - Business Plan	31.668,00	31.668,00	-				31.668,00	31.668,00	-
Totale Costi per studi e ricerche	35.668,00	35.668,00	-	-	-	-	35.668,00	35.668,00	-
Altri immob. da ammortizzare									
Spese certificaz.sist.az.le ISO 14001 ED EMA	15.420,00	15.420,00	-				15.420,00	15.420,00	-
Progettazione e realizzazione strumenti editoria	14.600,00	14.600,00	-				14.600,00	14.600,00	-
Spese per redazione mod.organizzativo ex D.Lgs 231/01	21.780,00	21.780,00	-				21.780,00	21.780,00	-
Spese adeguamento legge Privacy	22.932,00	13.197,60	9.734,40			4.586,40	22.932,00	17.784,00	5.148,00
Spese redaz.diagnosi energetica Dlgs 102/14	11.598,09	9.278,48	2.319,61			2.319,61	11.598,09	11.598,09	-
Spese studio riorg.processi acq.e appalti	14.607,50	8.764,50	5.843,00			2.921,50	14.607,50	11.686,00	2.921,50
Spese studio assetto organizzativo	48.992,00	28.896,00	20.096,00			9.798,40	48.992,00	38.694,40	10.297,60
Lavori straord.su beni di terzi	4.903.581,12	549.669,25	4.353.911,87	598.887,33		187.356,33	5.502.468,45	737.025,58	4.765.442,87
Totale altre immob. da ammortizzare	5.053.510,71	661.605,83	4.391.904,88	598.887,33	-	206.982,24	5.652.398,04	868.588,07	4.783.809,97
Totale immobilizzazioni immateriali	6.368.659,54	1.884.130,65	4.484.528,89	611.567,59	-	271.279,97	6.992.727,13	2.155.410,62	4.837.316,51

	Valore al 31/12/22	Incrementi	Decrementi	Valore al 31/12/23
Immobilizzazioni in corso ed acconti	200.885,82	112.311,22	162.304,66	150.892,38

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

TERRENI E FABBRICATI	Costo storico al 31/12/22	F.do Amm.to al 31/12/22	Residuo finale al 31/12/22	Incrementi	Decrementi	Costo storico al 31/12/23	Quota amm.to anno 2023	Variazioni f.do ammort.anno precedente	F.do Amm.to al 31/12/23	Residuo finale al 31/12/23
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.	11.030.450,64	6.845.726,61	4.184.724,03	20.237,57		11.050.688,21	328.025,06		7.173.751,67	3.876.936,54
Fabbricati su aree di terzi	1.801.249,31	682.803,05	1.118.446,26			1.801.249,31	54.037,48		736.840,53	1.064.408,78
Costruzioni leggere	31.355,00	4.273,27	27.081,73			31.355,00	3.135,50		7.408,77	23.946,23
Condotte	38.955.146,76	11.619.160,35	27.335.986,41	156.583,94		39.111.730,70	586.675,96		12.205.836,31	26.905.894,39
Tot. terreni e fabbricati	52.661.164,88	19.151.963,28	33.509.201,60	176.821,51	-	52.837.986,39	971.874,00	-	20.123.837,28	32.714.149,11

IMPIANTI E MACCHINARI	Costo storico al 31/12/22	F.do Amm.to al 31/12/22	Residuo finale al 31/12/22	Incrementi	Decrementi	Costo storico al 31/12/23	Quota amm.to anno 2023	Variazioni f.do ammort.anno precedente	F.do Amm.to al 31/12/23	Residuo finale al 31/12/23
Impianti specifici	26.362.163,25	23.169.098,47	3.193.064,78	513.965,30		26.876.128,55	784.830,53		23.953.929,00	2.922.199,55
Altri impianti e macchinari	412.572,21	410.048,72	2.523,49	1.524,50		414.096,71	364,25		410.412,97	3.683,74
Impianti generici	360.959,94	339.710,50	21.249,44	26.243,81		387.203,75	10.580,60		350.291,10	36.912,65
Tot. Impianti e macch.	27.135.695,40	23.918.857,69	3.216.837,71	541.733,61	-	27.677.429,01	795.775,38	-	24.714.633,07	2.962.795,94

ATTREZZATURE	Costo storico al 31/12/22	F.do Amm.to al 31/12/22	Residuo finale al 31/12/22	Incrementi	Decrementi	Costo storico al 31/12/23	Quota amm.to anno 2023	Variazioni f.do ammort.anno precedente	F.do Amm.to al 31/12/23	Residuo finale al 31/12/23
Attrezzature:	679.650,24	587.770,93	91.879,31	2.982,00	-	682.632,24	26.372,46	-	614.143,39	68.488,85
Attrezzature da officina e varia	301.959,32	243.545,77	58.413,55	2.982,00		304.941,32	16.205,21		259.750,98	45.190,34
Attrezzature di laboratorio	355.758,67	322.292,91	33.465,76			355.758,67	10.167,25	-	332.460,16	23.298,51
Attrezzature di importo < ad € 516,46	21.932,25	21.932,25	-			21.932,25			21.932,25	0,00

ALTRI BENI DI VARIA NATURA	Costo storico al 31/12/22	F.do Amm.to al 31/12/22	Residuo finale al 31/12/22	Incrementi	Decrementi	Costo storico al 31/12/23	Quota amm.to anno 2023	Variazioni f.do ammort.anno precedente	F.do Amm.to al 31/12/23	Residuo finale al 31/12/23
Altri beni di varia natura	1.972.606,97	1.407.506,65	565.100,32	28.494,78	-	2.001.101,75	161.323,02	-	1.568.829,67	432.272,08
Elaboratori e sistemi hardware	1.089.862,06	583.347,53	506.514,53	13.073,72		1.102.935,78	130.567,01		713.914,54	389.021,24
Macchine ord. d'uff.	6.068,00	2.519,80	3.548,20			6.068,00	621,36		3.141,16	2.926,84
Mobili e arredamento	151.833,19	134.135,58	17.697,61	4.620,00		156.453,19	4.450,39		138.585,97	17.867,22
Automezzi	668.133,57	631.381,26	36.752,31	10.801,06		678.934,63	25.096,39		656.477,65	22.456,98
Autovetture	39.222,08	38.634,41	587,67			39.222,08	587,87		39.222,28	0,20
Beni < ad € 516,46	13.742,94	13.742,94	0,00			13.742,94			13.742,94	0,00
Altri beni materiali	3.745,13	3.745,13	-			3.745,13			3.745,13	-

	Valore al 31/12/22	Incrementi	Decrementi	Valore al 31/12/23
Immobilizzazioni in corso ed acconti	251.696,34	311.653,18	39.397,36	523.952,16

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	Valore al 31/12/22	Incrementi	Decrementi	Valore al 31/12/23
Partecipazioni				
Partecipazioni in imprese collegate: APS Scpa	-	67.400,00		67.400,00
Partecipazioni in altre imprese: Consorzio Energia Liguria	2.400,00			2.400,00
Totale partecipazioni	2.400,00	67.400,00	-	69.800,00
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	67.400,00	-	150.183,79

CREDITI V/UTENTI E CLIENTI AL 31/12/2023		
CLIENTI ACQUEDOTTI PRIVATI		
IRETI SPA		3.048.397,00
ACQUEDOTTO SAN LAZZARO S.P.A.		140.275,34
SE.I.DA. S.R.L.		25.176,50
CONSORZIO ACQUEDOTTO IRRIGUO POTABILE SAN FILIPPO		3.868,94
Totale crediti clienti acquedotti privati		3.217.717,78
CLIENTI INSEDIAMENTI PRODUTTIVI RISCOSSIONE DIRETTA		
ATA S.p.A. IN CONCORDATO		142.579,65
CENTRO LATTE SAVONA SpA IN LIQUID. e C.P		127.205,88
IMPRESA BOVERO Srl soc.UNIPERSONALE		1.007,72
KUWAIT PETROLEUM ITALIA SPA		697,13
SANAC S.p.A. in A.S.		640,78
TRENITALIA S.P.A.		5.539,68
Totale crediti insed. produttivi riscoss.diretta		277.670,84
CLIENTI TRATTAMENTO RIFIUTI LIQUIDI INDUSTRIALI		
A.S.E di Valentini Gian Luca		18.662,21
ARS ECOLOGIA SRL		10.350,80
BLUE DI PAPPALARDO FRANCESCO		2.676,87
DOCKS LANTERNA S.P.A.		3.666,81
E.P. TRASPORTI DI TOMMASELLI & C. SNC		4.347,10
ECO ERIDANIA SPA		40.076,27
ECO.GAS S.R.L.		9.746,34
ECOLIGURIA di Bracali Davide		2.250,00
ECOPROGETTI S.R.L.		25.084,43
ECOSAVONA S.r.l.		84.374,47
EDILSERVICE SRL		19.116,52
FRANTOIO RAMOINO DI RAMOINO GIOVANNI & C. SRL		1.592,03
FRA TELLI IVALDI S.R.L.		24.261,25
HA IKI MINES SPA		29.071,35
IDRO 3000 S.r.l.		707,57
IMPRESA CERRUTI SPA		552,02
IREN AMBIENTE SPA		24.469,83
L.I.S.O. SRL		928,47
MARAZZATO SOLUZIONI AMBIENTALI SRL		6.408,77
NUOVA AMIT SRL		47.991,40
ORIONE SRL		66.257,16
PODESTA' SERVIZI & ECOLOGIA SRL		4.088,70
R.S.E RIVIERA SERVIZI ECOLOGICI S.R.L.		26.650,73
REDAELLI PIERGIORGIO S.P.A. Servizi Ecologici		107.129,18
SANGOI ANDREA		1.289,49
SPURGO CANTIERI SRL		387,46
TEDDE GROUP SRL		4.723,78
Totale crediti clienti trattamento rifiuti liquidi industriali		566.861,01
BOLLETTAZIONI UTENTI DA INCASSARE		
UTENTI BOLLETTAZIONI PERIODICHE**		1.303.549,82
Totale crediti verso Bollettazione utenti da incassare		1.303.549,82
CLIENTI DIVERSI		
ACQUE PUBBLICHE SAVONESI SCPA		79.821,95
ANSELMO S.R.L.		1.537,56
Totale clienti diversi		81.359,51
TOTALE CREDITI V/UTENTI E CLIENTI AL 31/12/23		5.447.158,96

Fatture da emettere corrispettivo servizio depurazione insediamenti produttivi	Anno 2023	604.301,91
Fatture da emettere corrispettivo servizio depurazione e fognature insediamenti civili		
Acquedotti finali - SEIDA e SAN LAZZARO	2° semestre 2023	272.167,97
Totale fatture da emettere corrispett.depurazione e fognatura insediamenti civili		272.167,97
Fatture da emettere corrispettivo servizio fognatura insediamenti produttivi	Anno 2023	51.255,65
Bollette da emettere utenti acquedotti finali OTTOBRE-DICEMBRE 2023		858.700,79
Fatture da emettere prestazioni diverse		64.497,23
TOTALE CREDITI V/UTENTI E CLIENTI AL 31/12/22		7.298.082,51
a dedurre F.do Svalutazione Crediti		- 386.318,74
TOTALE CREDITI V/UTENTI E CLIENTI AL NETTO DEL F.DO SVAL.CRED.		6.911.763,77

CREDITI TRIBUTARI

	Valore al 31/12/22	Incrementi	Decrementi	Valore al 31/12/23
Crediti tributari				
Erario c/IRES a credito	-	58.566,71	58.566,71	-
Erario c/IRAP a credito	-	121.504,00	68.704,00	52.800,00
Credito di imp.beni strumentali	3.983,49		1.442,63	2.540,86
Credito di imposta energia	176.170,18	198.288,95	374.459,13	-
Erario c/imp sost TFR		26.535,17	6.500,92	20.034,25
Totale crediti tributari	180.153,67	404.894,83	509.673,39	75.375,11

CREDITI VERSO ALTRI

	Valore al 31/12/22	Incrementi	Decrementi	Valore al 31/12/23
Crediti v/altri: diversi				
Depositi cauzionali per utenze	383,25		358,75	24,50
Depositi cauzionali vari	7.908,30			7.908,30
Altri crediti v/dipendenti		44,25		44,25
Credito Inail x rimborsi indennità dip.	2.428,34	14.476,21	14.580,33	2.324,22
Crediti v/fornitori	648,00	148.940,90	149.518,90	70,00
Inail c/contributi	807,24	32.003,69	32.474,78	336,15
Crediti diversi	45.010,08	265.519,66	55.463,27	255.066,47
Anticipazioni contrattuali a fornitori	8.000,00	37.584,46	30.712,86	14.871,60
Note di accredito da ricevere	2.702,10	17.970,79	1.926,50	18.746,39
Totale crediti v/altri: diversi	67.887,31	516.539,96	285.035,39	299.391,88

RISCONTI ATTIVI

RISCONTI ATTIVI	Valore al 31/12/22	Incrementi	Decrementi	Valore al 31/12/23
Commis.su fideius.B.C.C. Pianfei a fv. RFI Spa, Provincia, Ministero Trasp.,Anas Ag. Demanio, Comune Noli, Comune di Finale anno 2024	-	628,10		628,10
Commis.su fideius.B.C.C. Pianfei a fv. RFI Spa, Provincia, Ministero Trasp.,Anas Ag. Demanio, Comune Noli, Comune di Finale anno 2023	624,11		624,11	-
Premio fideiuss.BCC Pianfei fv. Autor.Portuale 01/01/23-22/08/23	2.115,62		2.115,62	-
Premio fideiuss.BCC Pianfei fv. Autor.Portuale 01/01/24-23/08/24	-	2.124,66		2.124,66
Premio polizza fideiuss.Elba Assic. gestione ITR 1/1/20-14/2/28	10.539,47		2.057,16	8.482,31
Tassa proprietà autovetture Panda anno 2023	240,48		240,48	-
Tassa proprietà autovetture Panda anno 2024	-	240,48		240,48
Tassa proprietà Panda EX696VH e FS923ZM - 1/1/22 - 31/08/22	-			-
Tassa proprietà autospurghi anno 2023	352,89		352,89	-
Tassa proprietà automezzi anno 2023	252,90		252,90	-
Tassa proprietà autocarri 2024	-	252,90		252,90
Tasse di proprietà autospurgo genn-sett 2024	-	320,89		320,89
Tasse di proprietà automezzi anno 2022	-			-
Canone Aruba rinnovo server genn-febb 2024	-	28,41		28,41
Canone Aruba rinnovo server anno 2023	618,55		618,55	-
Canone Aruba rinnovo server genn-luglio 2024	-	1.124,90		1.124,90
Canone servizio sms solleciti - Commify Srl genn-15 giugno 2024	-	164,26		164,26
Canone servizio sms solleciti - Commify Srl genn-giu 2023	163,73		163,73	-
Canone TIM utenza Radiomobile	4,44		4,44	-
Premio polizza RCT Lloyds 1^ sem.2024	-	24.506,69		24.506,69
Premio polizza RCT lloyds 1^ sem.2023	24.506,69		24.506,69	-
Premio polizza All Risks Unipol 1^ sem.2023	41.477,64		41.477,64	-
Premio polizza All Risks Unipol Sai 1^ sem.2024	-	41.477,64		41.477,64
Premio polizza D&O Steffano Assicuratori 01/01/23-31/03/23 Amminis.e Sindaci	1.800,00		1.800,00	-
Premio polizza D&O Steffano Assicuratori 01/01/24-31/03/24	-	1.800,00		1.800,00
Canone di concessione RFI Spa 01/01/23-30/06/23	111,07		111,07	-
Canone di concessione RFI Spa 01/01/24-30/06/24	-	116,37		116,37
Diritti istruttoria rilascio AIA durata 01/01/2020-11/06/2031	9.103,48		1.078,13	8.025,35
Servizio monitoraggio scarico a mare RSTA - validità campionamento 2023	4.676,80		4.676,80	-
Servizio monitoraggio scarico a mare RSTA - validità campionamento 2024	4.689,60			4.689,60
Servizio monitoraggio scarico a mare RSTA - validità campionamento 2025	4.676,80			4.676,80
Canone licenza d'uso NTI-NIKE anno 2023	397,97		397,97	-
Canone licenza d'uso NTI-NIKE anno 2024	399,05			399,05
Canone licenza d'uso NTI-NIKE gennaio - maggio 2025	160,28			160,28
Canone licenza d'uso STS Informatica genn-ottobre 2023	1.057,76		1.057,76	-

RISCONTI ATTIVI	Valore al 31/12/22	Incrementi	Decrementi	Valore al 31/12/23
Uso Licenza VMw are Support and Subscription Production STS Inform.01/01/26-02/07/23	-	671,84		671,84
Uso Licenza VMw are Support and Subscription Production STS Informatica anno 2025	-	1.340,00		1.340,00
Uso Licenza VMw are Support and Subscription Production STS Informatica anno 2024		1.343,67		1.343,67
Canone STS Licenza rinnovo Softw are VEEAM Backup & Replication anno 2024		1.068,62		1.068,62
Canone STS Licenza rinnovo Softw are VEEAM Backup & Replication anno 2025		1.065,69		1.065,69
Canone STS Licenza rinnovo Softw are VEEAM Backup & Replication anno 2026		887,59		887,59
Contratto assistenza CBI - Di Natale periodo 01/01/23-14/07/23	139,86		139,86	-
Contratto assistenza CBI - Di Natale periodo 01/01/24-14/07/24	-	139,48		139,48
Contratto assistenza Acca Softw are anni 2022-2023	199,82		199,82	-
Contratto assistenza Acca Softw are 01/01/24-26/08/24	130,84			130,84
Licenza Office Tekmeria 01/01/23-31/05/23	1.034,25		1.034,25	-
Canone contratto derattizzazione Sea Land Srl 01/01/23-23/04/23	1.536,11		1.536,11	-
Contratto assistenza Telecontrollo gennaio 2024		127,40		127,40
Contratto assistenza Perkin Elmer strum.lab. gennaio 2024	-	1.124,75		1.124,75
Contratto assistenza Perkin Elmer strum.lab. gennaio 2023	1.116,50		1.116,50	-
Costo bolli automezzi a noleggio ALD gennaio 2023	35,02		35,02	-
Costo bolli automezzi a noleggio ALD gennaio 2024		31,13		31,13
Contratto 3B Trucks Srl anno 2023	600,00		600,00	-
Abbonamento piattaforma gare 1°genn-23 luglio 2024	-	3.889,96		3.889,96
Abbonamento piattaforma gare gennaio-maggio 2023 Mediaconsult Srl	2.027,12		2.027,12	-
Abbonamento banca dati Guida Monaci gennaio-novembre 2023	6.588,49		6.588,49	-
Abbonamento banca dati Guida Monaci 01/01/24-30/11/24	-	6.590,16		6.590,16
Abbonamento servizio aggiornamento normativa appalti 01/01/24-03/07/24		1.129,71		1.129,71
Abbonamento Infocamere prezzari genn-agosto 2024		198,90		198,90
Verifica stato conservazione scarichi a mare da AIA - costo validità anni 2022-2026	20.185,40		5.046,35	15.139,05
Validità verifica Cervino Srl cabine MT anni 2021-2024	3.560,00		1.780,00	1.780,00
Validità verifica Cervino Srl impianti messa a terra anni 2021-2024	5.940,00		2.970,00	2.970,00
Prest.servizio amm.vo Pragma Snc per concessione finanz. Regionali	1.615,97		1.321,76	294,21
Prest.servizio amm.vo Pragma Snc per concess.rimb.Filse eventi alluv.	13.104,00		237,00	12.867,00
Imposta sostitutiva mutuo BPN 2,6 mil.di euro dal 01/01/17 al 31/03/27	3.325,57		453,49	2.872,08
Imposta sostitutiva mutuo BPN 6 mil.di euro dal 01/01/15 al 31/03/26	3.213,08		989,70	2.223,38
Imposta sostitutiva mutuo BPN 3 mil.di euro dal 01/01/17 al 31/03/26	3.036,66		743,89	2.292,77
Imposta sostitutiva mutuo AZZOAGLIO 2,5 milioni di euro dal 01/01/22 al 16/11/31	5.601,03		625,00	4.976,03
Spese istruttoria mutuo AZZOAGLIO 2,5 milioni di euro dal 01/01/22 al 16/11/31	20.163,70		2.250,00	17.913,70
Costi sospesi attività riesame AIA per nuote BAT - AIA rilasciata nel 2023 durata fino al 2039 (campionamenti SCJ)	45.482,87	10.400,00	3.492,68	52.390,19
Totale risconti attivi	246.605,62	102.794,20	114.722,98	234.676,84

FONDI RISCHI ED ONERI

	Valore al 31/12/22	Incrementi	Decrementi	Valore al 31/12/23
Fondi per rischi e oneri:				
Per imposte anche differite				
Fondo rischi oneri e imposte PVC G.d.F.	243.334,44		243.334,44	-
Totale fondi per imposte	243.334,44	-	243.334,44	-
Altri Fondi				
F.do rischi per controversie legali in corso	82.000,00			82.000,00
F.do rischi rimborso quote mutui Comuni	4.063.708,00	679.269,00		4.742.977,00
Totale altri fondi	4.145.708,00	679.269,00	-	4.824.977,00
Totale fondi rischi e oneri	4.389.042,44	679.269,00	243.334,44	4.824.977,00

DEBITI VERSO FORNITORI AL 31 DICEMBRE 2023

DETTAGLIO DEBITI VERSO FORNITORI AL 31/12/2023			
3B TRUCKS Srl	1.561,32	IMPRESA EDILE MAINETTO snc	5.570,91
A.T.S. SRL	5.200,00	INGEGNERIA CIVILE AMBIENTALE	3.933,28
ABB - BUSINESS MOTION SPA	6.704,00	IRIS IDROTERM SRL	943,80
ACQUEDOTTO SAN LAZZARO S.P.A.	14.585,49	ITALIANA ASSESSMENT SRL	2.000,00
AFIS G. Clerici Spa	956,41	ITEC engineering Srl	22.708,35
ALD AUTOMOTIVE ITALIA SRL	6.608,22	JUNGHEINRICH ITALIANA Srl	2.572,71
ALDO ZUNINO Snc di Fiordaliso Gianni e Berretta Enrico	2.460,00	K.S.B. ITALIA SpA	530,87
AM.TER SPA	18.270,29	L.M.P SRL D	480,00
ANALYSIS MED LAV S.A.S. DI RICCARDO CAVAZZOLI &	141,00	LA BOLLA BLU Snc	2.943,21
ANAS SPA	8.617,71	L'ARTE DEL FERRO SNC	3.800,00
ANSELMO S.R.L.	131,30	LAZZARI SERRAMENTI Snc	530,00
ARPAL- Ag.Reg.le per la protez	240,96	LIBERTI & PARODI SRL	5.724,00
ATA S.p.A. IN CONCORDATO	62.103,50	LSI LASTEM Srl	830,00
AUTOSTRADE PER L'ITALIA S.P.A.	643,20	MAJONE & PARTNERS SRL	20.264,18
AUTOTRASPORTI MOZZI SRL	154.333,48	MEDIACOM SRL	4.389,46
B. & C. ELECTRONICS S.R.L.	1.797,20	MEDIAGRAPHIC Srl	8.500,00
BEN BUSINESS ENGINEERING NETWORK SRL	3.995,30	MOSTES MARINA SRL	1.400,00
BI.ERRE DI. S.p.A.	8.267,44	NAVITAS SRL	13.509,45
BRESCIANINI CECILIA	253,76	NIPPON GASES INDUSTRIAL SRL	4.260,00
BRIANO MECCANICA dei F.lli Briano Srl	816,00	NORD MILANO CONSULT SRL	55.388,76
BRT S.p.A.	591,72	NOVA AEG S.P.A.	376.188,51
CARROZZERIA ELIO SAS DI BERRUTI ELIO & C.	5.980,00	NUOVA ALPICA S.R.L.	96.738,08
CARROZZERIA TORINESE DI MORA GLIO ENRICO	744,79	NUOVA ALTEC SRL	8.501,42
CARROZZERIA TROTTA di Richeri F e Trotta Marco snc	1.881,88	NUOVA CONTEC SRL	1.048,00
CDR POMPE SRL	5.935,06	NUOVA SICMI SRL	24.680,00
CENTRO COPIE SNC	2.187,73	O.L.F. VADO LIGURE SRL	9.157,92
CERVINO S.R.L.	2.450,00	PARODI LUCA ARCHEOLOGO	3.169,52
CHELAB SRL	3.874,48	PASTORELLI GIUSEPPE Ing	45.520,34
COMUNE DI CALICE LIGURE	4.375,26	PERKINELMER ITALIA SRL	3.387,00
CONSORZIO ENERGIA LIGURIA	5.542,73	PNEUS SETTE S.R.L.	959,00
CONSULENZE AZ.LI STP MULTIPROFESSIONALE SRL	4.412,89	POGGIO & BRUNO S.N.C.	94,40
D'AMORE & LUNARDI spa	31.715,96	POSTE ITALIANE SPA	127,03
DOMOPUL SNC DI VINCENZA PALMATO	8.081,30	PUBLIKOMPASS S.p.A.	216,55
DREWO Srl	5.750,00	REBORA Costruzioni Snc	775,60
E.T.T. S.R.L. Engineering &	34.074,00	RECOM INDUSTRIALE srl	750,00
ECOLOGITAL MANECO S.R.L.	14.580,35	RIMA Srl	1.900,00
EMERA SERVICE SRL	405,00	RINA CHECK SRL	23.991,75
EMME 2 SRL	2.110,40	RTI ITALY SRL	16.053,61
EN.CO. Srl	2.310,00	S.C.T. Srl	46.108,00
ENI SUSTAINABLE MOBILITY SPA	3.873,89	S3 SONCINI SPA	186.677,71
ENTE PARITETICO PER LA FORM.E SIC.IN EDILIZIA SAVON	4.350,00	SACCHI GIUSEPPE SPA	14.996,85
ERMIA MARCELLO GEOLOGO	8.781,15	SACILE e DELUCCHIS.n.c.	350,00
ESPIS ARCH. LUCA	5.075,20	SAGLIETTO GEOL. FLAVIO	5.757,18
ESTRA ENERGIE SRL	189,91	SAMA IMPIANTI SRL	4.636,00
EVOGILA s.n.c. di Gilardo Davide & C.	2.547,61	SARTORIUS ITALY SRL	2.062,00
F.A.I.C. INDUSTRY S.R.L.	842,00	SAVINOX S.R.L.	2.055,85
F.LLI COLOMBINO SNC	195,75	SE.I.DA. S.R.L.	3.439,66
F.LLI TROTTA S.R.L.	347,03	SE.I.DA. SERVIZI S.R.L.	24.075,21
FENOGLIO E PERSICO ING.	4.313,92	SERAVALLI SIMONA	3.377,36
FERRAMENTA CERRO Srl	660,80	SERVIZI ECOLOGICI S.r.l.	31.224,97
FERRARO ARREDI TECNICI Srl	3.500,00	SIGE Srl	9.500,00
FIP S.P.A.	104,80	SiKuel Srl	14.800,00
FREDIANI CECILIA	695,64	SIS.T.E.M.I. S.a.s.	1.268,00
GUIDA MONACI SRL	7.200,00	SNF ITALIA s.r.l. SOCIO UNICO	63.315,00
H.S. PROGETTI S.R.L.	3.024,00	SO.SEL SRL	272,01
HAIKI MINES SPA	18.338,57	SOC.IT.ACET.DERIV. SIAD S.p.A.	1.369,59
HUBER TECHNOLOGY S.R.L.	6.697,13	STS SRL	13.671,00
IMIS S.R.L.	2.464,27		
Totale debiti v/fornitori al 31/12/2023 - parziale			€ 1.710.385,90

DETTAGLIO DEBITI VERSO FORNITORI AL 31/12/2023			
STUDIO NOOS	6.090,24		
T.I.S. SERVICE SpA	1.811,32		
TEAMSYSTEM SPA	2.900,00		
TECNO GEST SRL	5.950,00		
TECNOVETRO S.R.L	2.200,15		
TELEPASS S.P.A.	36,00		
TESTORI S.P.A.	4.727,25		
THERMOSAVONA S.N.C. di Tosi Luca & C.	1.300,00		
TIM S.p.A.	17.397,40		
TKA Teknolabo A.S.S.I. Srl	1.030,86		
TRIPODI CARMELO STAZIONE SERVIZIO ENI	212,30		
TRUFFELLI PAOLO	2.476,00		
UTILITEAM CO. SRL	3.500,00		
VERNAZZA AUTOGRU Srl	887,00		
VETROCAR & BUS SPA	158,40		
VINAI RENATO SRL	23.182,31		
VWR INTERNATIONAL S.R.L.	6.579,53		
WASTE ITALIA S.P.A.	14.555,35		
XYLEM WATER SOLUTIONS ITALIA S.R.L.	56.511,33		
Totale debiti v/fornitori al 31/12/2023 - TOTALE			€ 1.861.891,34

DETTAGLIO FATTURE DA RICEVERE

Acquedotto San Lazzaro Spa	14.630,90	Ireti Spa	61.398,80
Amter Spa	12.539,92	Ireti Spa	2.776,56
Anselmo Srl	795,00	Iris Srl	1.424,99
Vacca Santiago Dott.	5.983,89	SIAC Srl	38.564,24
Faic Srl	2.715,80	Frediani Geol	695,64
Autostrade per l'Italia Spa	168,22	Mediacom Srl	2.506,55
Autotrasporti Mozzi	56.548,80	Nuova Costruzioni Srl	4.800,00
Barontini Diego Avv	1.524,38	Nippon Gases Srl	1.080,00
Vallarino Agnese Avv.	584,11	Nova AEG	162.445,21
Nolasco Paolo Avv	886,25	Seida Srl	2.519,78
Heratech Srl	16.152,00	Seida Srl	3.294,60
BRT Spa	48,25	Seida Srl	1.400,43
Sacchi Giuseppe Spa	720,00	Siboldi Enrico Avv	3.588,00
Commercialisti associati	4.380,48	Munari e Girelli Studio Ass.	416,00
Compagnia Energetica Spa	33,38	Cerro Ferramenta Srl	1.568,90
Consorzio Energia Liguria	5.540,69	Angelini Cristiano Avv	366,08
Desmos Srl	18.720,00	Siad Spa	2.500,36
Domopul Snc	2.257,10	Bovero Srl	102,00
Anselmi Alberto Dott.	3.140,00	Punta dell'Olmo Srl	2.065,44
APS Scpa	234.257,50	Eni Sustainable Spa	3.638,85
Durante e Magi Snc	301,88	Nuova Alpica Srl	6.213,80
Ecologital Maneco Srl	3.856,94	STP Consulenze Aziendali Srl	5.181,28
Estra Energie Srl	99,67	Alba Klima Srl	13.662,92
F.lli Trotta Srl	217,40	Centrocopie Snc	287,54
Gas Marine Srl	688,16	Pneus Sette Srl	16,39
Chelab Srl	1.862,46	FRT di Fiorito Alessio Sas	3.100,00
Rebora Snc	7.500,00	Pino Bruno Ing	6.500,00
Augustas Srl	200,00	Amedeo Sergio Ing	416,00
Rumbolo Alberto Geom.	693,00	Autoscuola Matteucci Sas	70,00
Bergia Geom	5.040,00	Edinet Srl	300,00
Fabri Antonella Ing	14.400,00	Gaviglio Davide Dott.	1.664,36
Fabri Antonella Ing	7.200,00	Arnaldo Monica	2.274,48
Bonino Ingrid Ing	886,25	Andrani Studio Legale	52.000,00
Totale fornitori c/fatture da ricevere al 31/12/23 - parziale			813.411,63

FATTURE DA RICEVERE AL 31/12/2023			
Consorzio Dep.Savonese Spa	177,76	Fornitori diversi ritenute su appalti da fatturare	1.104,56
Heratech Srl	16.152,00	CMP	200,00
Sigma Srl	4.542,50	ATI Tecnotatti Trevisiol Ecoliguria Tecnodi	22.051,06
Sosel Srl	8.121,78	ATI Ecoliguria e Bovero	29.838,27
STS Srl	1.397,00	ATI Ecoliguria e Bovero	95.919,68
Studio Andreani	40.040,00	Servizi Ecologici	1.816,28
Studio Legale Croci Piscitelli e Ass.	3.120,00	Tecnotatti-Ecoliguria-Tecnodi	6.848,71
Telepass Spa	40,75	Rebora Snc	129.684,08
Tim Spa	7.389,81	ATI Bovero-Ecotech	131.322,00
Vodafone	244,20	EKSO Srl	2.864,95
ATI Tecnotatti Trevisiol BGS	9.811,71	EKSO Srl	2.130,55
Autostrade per l'Italia Spa	126.938,80	EKSO Srl	8.807,44
Boano Fulvio	1.257,64	ATI Majone	959,53
IACE Srl	3.249,71	Cogefa Snc	30.783,50
Idroambiente Srl	1.942,50	Studio Majone	1.549,63
Ing. Fenoglio 15DS010M	1.040,00	Servizi Ecologici	39.669,45
Ing. Gaggero Paolo ord. 354/15	884,00	ILMA SUB	5.097,32
Ing. Voarino	1.040,00	VINAI	51.206,01
Idroambiente Srl	3.563,99		
Panelli Spa	7.005,07		
Totale fornitori c/fatture da ricevere al 31/12/23			1.614.987,87
TOTALE DEBITI V/FORNITORI AL 31/12/23			3.476.879,21

DEBITI TRIBUTARI

	Valore al 31/12/22	Incrementi	Decrementi	Valore al 31/12/23
Debiti vs/Erario per:				
Debiti tributari da PVC G.d.F.	14.211,77	128.244,88	6.373	136.083,65
Debito IMU Progressa	1.266.362,44		474.885,96	791.476,48
Erario c/lva	381.410,76	3.665.108,76	4.024.224,92	22.294,60
Imposta rivalutazione TRF	19.037,35		19.037,35	-
Rit.fiscali IRPEF red.lav.dipendente	122.142,25	659.459,31	657.018,22	124.583,34
Rit.fiscali IRPEF red.lav.autonomo	7.269,55	60.071,96	60.508,39	6.833,12
Addizionale Irpef	27,94	68.111,28	68.128,91	10,31
Erario c/IRAP a debito	74.033,00		74.033,00	-
Erario c/IRES a debito	11.287,00	207.152,29	11.287,00	207.152,29
Totale debiti tributari	1.895.782,06	4.788.148,48	5.395.496,75	1.288.433,79

DEBITI VERSO ISTITUTI DI PREVIDENZA E SICUREZZA

	Valore al 31/12/22	Incrementi	Decrementi	Valore al 31/12/23
Debiti verso:				
I.N.P.S.	124.687,10	881.759,28	892.738,38	113.708,00
INPS solid.10%	1.374,23	1.153,63	1.194,56	1.333,30
I.N.P.D.A.P.	78.483,03	486.487,11	499.967,49	65.002,65
FASI	1.165,08	4.900,18	6.065,26	-
Fondo PEGASO	29.151,79	116.912,24	110.572,99	35.491,04
Fondo Azimut	361,68	2.660,67	2.634,78	387,57
Fondo Alleata	359,18	2.666,34	2.633,28	392,24
Deb.v/Ist.Prev.per contributi su competenze progress dipendenti	133.245,50	181.173,55	133.245,50	181.173,55
Totale debiti verso istituti di previdenza e sicurezza	368.827,59	1.677.713,00	1.649.052,24	397.488,35

ALTRI DEBITI

	Valore al 31/12/22	Incrementi	Decrementi	Valore al 31/12/23
Debiti per:				
Note di credito da emettere	311,65	644.863,72	311,65	644.863,72
Note di credito insed.produttivi da rimborsare	11.957,51	2.618,06		14.575,57
Azionisti c/dividendi	25.181,00		25.181,00	-
Db v/banche x interessi e spese al 31/12	125,95		125,95	-
Dipendenti c/ferie e compet.pregresse	423.598,55	575.911,10	423.598,55	575.911,10
Sindacati c/ritenute	1.890,42	9.116,80	9.002,00	2.005,22
Assicurazioni e prestiti dip. c/ritenute	2.158,00	26.851,00	26.025,75	2.983,25
Depositi cauzionali ricevuti	18.496,10		2.923,25	15.572,85
Depositi cauzionali utenti acquedotto	183.537,94	3.843,72	5.735,78	181.645,88
Debiti diversi	522.007,15	21.080,97	78.114,56	464.973,56
CSEA Perequazione tariffe UI1-UI2-UI3 c/erario	38.468,00	135.849,51	144.874,08	29.443,43
Fognatura Comune Finale da riversare al Comune	8.522,58		8.522,58	-
Acqua Comune Finale da riversare al Comune	5.327,87		5.327,87	-
Fognatura Comune di Orco F. da riversare al Comune	2.508,02		2.508,02	-
Fognatura Comune di Calice da riversare al Comune	4.454,10		4.454,10	-
Fognatura Comune di Vezzi da riversare al Comune	1.477,22		1.477,22	-
Componente Allocativa bollettata 1° trim ad utenti acquedotto e produttivi	27.902,09	25,16	7,77	27.919,48
Extra tariffa depuratore ingauno ins.civili da rimborsare e/o riversare	196.673,18			196.673,18
Totale altri debiti	1.474.597,33	1.420.160,04	738.190,13	2.156.567,24

RATEI E RISCOINTI PASSIVI
Risconti passivi

	Valore al 31/12/22	Incrementi	Decrementi	Valore al 31/12/23
Contributo regionale SV21 (unità di testa impianto)	147.133,19		9.648,89	137.484,30
Contributo regionale ex Legge 135/97	730.151,81		1.487,52	728.664,29
Contributo regionale per scarico a mare Quiliano	383.692,68		7.499,20	376.193,48
Contributo Comune di Quiliano (scarico a mare)				
Contributo FILSE Docup per Impianto I.T.R.	177.211,42		12.911,63	164.299,79
Contributo ex Fio 83	219.952,52		9.624,32	210.328,20
Contributo regionale ex Fio 86 (rilocaz.condotte torrente Quiliano)	85.605,81		1.874,59	83.731,22
Contributo regionale (deodorizzaz.linea fanghi)	4.759,12		462,06	4.297,06
Contributo regionale sanificazione fanghi e adeg.to funzionale linea fanghi	32.205,57		6.975,52	25.230,05
Contributo regionale per Potenziamento impianto e relativi ribassi d'asta (disinfezione U.V.)	71.173,94		3.358,97	67.814,97
Contributo regionale - Filse Spa per Impianto Fotovoltaico	1.833,91		1.833,91	0,00
Contributo regionale - Filse Spa per rimb.danni eventi alluv.dic. 2013 condotta Finale L.	131.040,00		2.370,00	128.670,00
Contributo CCIAA Misura 2 danni calamità del 29 e 30 ottobre 2018	47.744,68		1.043,97	46.700,71
Contributo Comune di Stella lavori adeguamento fossa Imhoff Mezzano	64.082,41		5.588,95	58.493,46
Contributo credito di imposta beni strumentali L. 160/2019	3.627,01		1.222,68	2.404,33
Contributo CCIAA Misura 2 danni calamità del 29 e 30 ottobre 2018	104.806,93		7.787,37	97.019,56
Contributo CCIAA Misura 2 danni calamità naturali novembre 2019	125.801,57		6.981,99	118.819,58
Totale risconti passivi	2.330.822,57	-	80.671,57	2.250.151,00

ALTRI RICAVI E PROVENTI

	Bilancio 2023	Bilancio 2022	Scostamento
Contributi in conto impianti	75.576,60	201.531,25	- 125.954,65
Contributi in conto esercizio	307.890,22	583.915,50	- 276.025,28
Diversi:			
Altri ricavi e proventi vari	11.148,62	8.648,42	2.500,20
Fitti attivi	41.703,00	22.812,00	18.891,00
Arrotondamenti attivi	120,96	21,35	99,61
Risarcimento danni	3.500,00	9.479,00	- 5.979,00
Plusvalenze alienazioni cespiti	-	15.361,00	- 15.361,00
Sopraw.ordinarie da fatti gestionali	113.934,74	21.195,95	92.738,79
Indennizzi e sanz.contrattuali	810,00	7.385,77	- 6.575,77
Totale diversi	171.217,32	84.903,49	86.313,83
Totale altri ricavi e proventi	554.684,14	870.350,24	- 229.352,27

COSTI PER MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E MERCI

	Bilancio 2023	Bilancio 2022	Scostamento
Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci			
Attrezzatura minuta	4.090,05	3.639,11	450,94
Acquisto reagenti laboratorio	32.934,44	27.789,03	5.145,41
Acquisto reagenti processo	636.403,19	454.465,26	181.937,93
Acquisto reagenti di processo ITR	69.793,24	28.046,45	41.746,79
Acquisto reagenti di processo acquedotto	3.890,00	2.920,00	970,00
Materiale di manutenzione impianto	273.088,65	188.838,96	84.249,69
Materiale manutenzione e consumo ITR	11.066,25	2.866,10	8.200,15
Materiale di consumo laboratorio	11.251,58	5.408,59	5.842,99
Buoni carburante ex Decreto Ucraina	15.680,00	-	15.680,00
Acquisti presidi Covid 19	5.055,37	6.220,04	- 1.164,67
Gasolio riscald. e lubrif. impianto	23.666,27	3.148,15	20.518,12
Materiale di consumo diverso	11.866,23	8.065,11	3.801,12
Spese di trasporto su acquisti	5.573,81	3.645,31	1.928,50
Cancelleria	7.566,93	10.572,92	- 3.005,99
Acquisto vestiario personale	6.163,86	3.680,52	2.483,34
Carburanti e lubrificanti autov.	19.191,32	15.395,14	3.796,18
Carburanti e lubrificanti autom.	21.634,35	23.906,94	- 2.272,59
Carburanti e lubrificanti autosp.	16.269,60	18.500,26	- 2.230,66
Materiale manutenzione autov.	-	-	-
Materiale manutenzione autom.	544,16	464,04	80,12
Materiale manutenzione autosp.	1.100,06	14,16	1.085,90
Materiali manut.ne e consumo impianti di dep.ne di terzi	25,01	-	25,01
Materiale e attrezz.gestione fognature Comunali	7.211,62	6.284,45	927,17
Materiale e attrezz.gestione acquedotti finalesi	31.807,20	18.668,54	13.138,66
Acquisti sopravv.passive	-	-	-
Tot. costi per materie prime, sussidiarie, consumo e merci	1.215.873,19	832.539,08	383.334,11

COSTI PER SERVIZI

	Bilancio 2023	Bilancio 2022	Scostamento
COSTI PER SERVIZI			
COSTI PER UTENZE:			
Acqua potabile	29.240,96	22.292,42	6.948,54
Energia elettrica	2.558.337,24	4.421.356,95	- 1.863.019,71
Spese telefoniche trasmissione dati	31.175,83	38.030,31	- 6.854,48
Spese telefoniche ordinarie	24.364,17	26.982,63	- 2.618,46
Spese telefoniche radimobili	32.560,86	31.106,50	1.454,36
Metano	1.456,22	2.692,38	- 1.236,16
TOTALI COSTI PER UTENZE:	2.677.135,28	4.542.461,19	- 1.865.325,91
SERVIZI OPERATIVI:			
Pulizia uffici e locali	27.085,20	31.161,30	- 4.076,10
Smaltimento e trasporto fanghi	988.647,83	1.091.123,12	- 102.475,29
Smaltimento e trasporto altri rifiuti	10.190,72	9.099,46	1.091,26
Smaltimento e trasporto fanghi ITR	68.126,99	62.077,60	6.049,39
Derattizzazione e disinfestazione	1.886,11	3.079,23	- 1.193,12
Servizio disinfezione Covid 19	-	10.691,37	- 10.691,37
Disintasamento e noleggio autospurghi	506.698,42	472.094,42	34.604,00
Verifiche periodiche attrezz. e impianti generici	25.382,48	24.515,08	867,40
Campionamenti ed analisi chimiche	126.931,26	88.517,93	38.413,33
Servizi diversi operativi	31.274,58	28.735,82	2.538,76
TOTALI SERVIZI OPERATIVI	1.786.223,59	1.821.095,33	- 34.871,74
SERVIZI AMMINISTRATIVI			
Assicurazione impianto e rischi div.	166.555,77	158.227,82	8.327,95
Oneri bollettazione acquedotti	274.270,69	243.695,82	30.574,87
Servizio di copisteria	-	-	-
Servizi diversi amministrativi	18.408,05	22.114,55	- 3.706,50
Commissioni su fidejussioni	6.708,89	6.704,98	3,91
Spese postali e di affrancatura	15,80	1.157,72	- 1.141,92
Attività recupero crediti	2.380,85	8.052,36	- 5.671,51
Compenso servizio lavoro interinale			-
Commissioni e oneri bancari	8.376,23	9.081,61	- 705,38
Servizio numeri verdi	18.472,71	15.966,71	2.506,00
Servizio di stampa, spedizione e incasso bollette	48.196,33	45.115,70	3.080,63
TOTALI SERVIZI AMMINISTRATIVI	543.385,32	510.117,27	33.268,05
SPESE DI TRASPORTO E SPEDIZIONE			
Spese di trasporto e spedizione	1.317,92	216,51	1.101,41
COSTI DI MANUTENZIONE			
Manutenzioni stazioni di sollevamento	10.569,79	9.810,47	759,32
Manutenzione ordinaria impianto	74.334,42	29.430,25	44.904,17
Manutenzione attrezzature	15.358,00	104,50	15.253,50
Manutenzione imp.to telecontrollo	11.093,95	1.169,92	9.924,03
Manutenz.caldia, impianti idraulici e riscaldam.	6.703,52	5.289,70	1.413,82
Manutenzione impianto reflui	6.430,00	170,00	6.260,00
Manuten.sw , locali, mobili e attrezz. uffici	3.897,50	4.179,00	- 281,50
Canoni fissi di manutenzione impianto	-	2.933,34	- 2.933,34
Canoni fissi di manutenzione serv.generali	29.063,89	24.044,21	5.019,68
Manutenzione strumentaz.laboratorio	29.380,14	30.732,55	- 1.352,41
Manutenzione impianto sanificazione	-	-	-
Manutenzione impianti di depurazione di terzi	1.012,23	6.804,32	- 5.792,09
Manutenz. e riparaz. Beni di terzi	1.835,82	835,08	1.000,74
TOTALI COSTI DI MANUTENZIONE	189.679,26	115.503,34	74.175,92
MANUTENZIONE CONDOTTE E RETI			
Manutenzione condotti e reti	255.421,56	264.846,09	- 9.424,53
GESTIONE ACQUEDOTTI FINALI			
Gestione acquedotti finali	205.087,92	177.665,47	27.422,45

	Bilancio 2022	Bilancio 2021	Scostamento
COSTI PER SERVIZI			
COSTI DIVERSI PERSONALE DIP.			
Accertamenti sanitari personale	12.683,32	12.564,84	118,48
Lavanderia vestiario personale	12.045,85	11.829,37	216,48
Rimborsi pasti personale fuori Comune	908,72	670,16	238,56
Rimborsi pasto pers.in ambito comunale	251,60	211,02	40,58
Servizio ricerca personale	850,00	2.050,00	- 1.200,00
Formazione personale	16.015,95	20.184,13	- 4.168,18
Viaggio e soggiorni personale	583,20	13,00	570,20
Rimborsi chilometrici	593,75	132,70	461,05
Pedaggi e parcheggi	7.352,25	6.426,84	925,41
Assicurazioni personale	3.858,43	5.059,73	- 1.201,30
TOTALI COSTI DIVERSI PERS.DIP.	55.143,07	59.141,79	- 3.998,72
COSTI PER CONSULENZE E SPESE PROFESSIONISTI			
Consulenze amministrative	60.660,00	-	60.660,00
Consulenze e spese legali	38.631,53	115.260,24	- 76.628,71
Consulenze tecniche	-	-	-
Consul.e spese certific.sistema qualità	17.832,00	17.832,00	-
Spese notarili	-	-	-
TOTALE COSTI PER CONSULENZE E SPESE PROFESSIONISTI	117.123,53	133.092,24	- 15.968,71
COSTI PER PRESTAZIONI DI SERVIZIO DIVERSE			
Prestazioni di servizi amm.vi e legali	168.948,12	95.893,56	73.054,56
Prestazioni di servizi tecnici	50.738,11	59.079,86	- 8.341,75
Prestazioni di servizi diversi	37.262,86	29.259,35	8.003,51
TOTALE COSTI PER PRESTAZIONI DI SERVIZIO DIVERSE	256.949,09	184.232,77	72.716,32
SPESE COMMERCIALI			
Spese di rappresentanza	2.500,14	425,43	2.074,71
TOTALE SPESE COMMERCIALI	2.500,14	425,43	2.074,71
COSTI PER SERVIZI CONSORTILI			
Servizi consortili APS Scpa	419.858,39	-	419.858,39
TOTALE COSTI PER SERVIZI CONSORTILI	419.858,39	-	419.858,39
SERVIZI PER PARCO MEZZI			
Manutenzione autovetture	1.974,87	2.823,40	- 848,53
Premi assicurazioni autovetture	3.783,83	3.817,93	- 34,10
Manutenzione automezzi	32.386,19	17.871,59	14.514,60
Premi assicurazione automezzi	14.711,72	13.428,38	1.283,34
Manutenzione autospurgo	15.539,06	9.241,07	6.297,99
Premi assicurazione autospurgo	2.257,36	3.900,71	- 1.643,35
TOTALI SERVIZI PER PARCO MEZZI	70.653,03	51.083,08	19.569,95
COMPENSI E COSTI ORGANI SOCIALI			
Assicurazione Amministratori	7.300,00	7.452,05	- 152,05
Compenso C.d.A.	30.886,31	30.895,96	- 9,65
Compenso Collegio Sindacale e Revisore	42.718,41	36.269,04	6.449,37
Compenso organismo di vigilanza	17.692,39	17.624,86	67,53
TOTALI COMP.E COSTI ORG. SOC.	98.597,11	92.241,91	6.355,20
SOPRAVV.PASS.ORD.COSTI PER SERVIZI	100.927,17	1.646,80	99.280,37
TOTALE COSTI PER SERVIZI	6.780.002,38	7.953.769,22	- 1.173.766,84

COSTI PER GODIMENTO BENI DI TERZI

	Bilancio 2023	Bilancio 2022	Scostamento
COSTI PER GODIMENTO BENI DI TERZI			
Canoni per concessione	144.590,24	131.483,53	13.106,71
Canoni di locaz.immobili	32.182,97	28.999,44	3.183,53
Noleggio beni mobili	18.765,84	18.545,56	220,28
Noleggio automezzi	38.275,41	43.348,55	- 5.073,14
Noleggio autovetture	5.441,52		5.441,52
Noleggio impianti	15.060,00	15.060,00	-
Utilizzo licenze software	34.971,57	35.596,22	- 624,65
Sopraw.pass.ord.costi godimento beni di terzi	-	39,00	- 39,00
COSTI PER GODIMENTO BENI DI TERZI	289.287,55	273.072,30	16.215,25

COSTI PER IL PERSONALE

Inquadramenti al 31.12.2023

	31/12/2022	Assunzioni	Dimissioni Cessazioni	Variazioni di qualifiche	31/12/2023
Dipendenti a tempo indeterminato					
Dirigenti	1				1
Quadri	3				3
Impiegati	14	3	1		16
Tecnici-Operai	55	3	1		57
Totale dipendenti a tempo indeterminato	73	6	2		77
Dipendenti a tempo determinato					
Impiegati	2		2		-
Tecnici - Operai	1	3	3		1
Totale dipendenti a tempo determinato	3	3	5		1
TOTALE	76	9	7	-	78

	Bilancio 2023	Bilancio 2022	Scostamento
Costo unitario medio su base annua (in migliaia di euro)	63.099	61.914	1.185

	Bilancio 2023	Bilancio 2022	Scostamento
Stipendi personale dipendente	3.492.107,02	3.275.472,71	216.634,31
Oneri sociali e prev. pers. dipendente	1.110.541,34	1.023.867,26	86.674,08
Oneri Inps Gest.separata	1.120,00	1.942,71	- 822,71
Oneri sociali INAIL	32.131,04	27.260,16	4.870,88
Sopraw.pass.su oneri e retrib.	1.730,29	5.579,92	- 3.849,63
Acc.to TFR	245.628,58	373.105,02	- 127.476,44
Altri costi del personale	304,00	150,00	154,00
Totale costi del personale	4.883.562,27	4.707.377,78	176.184,49

AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

	Bilancio 2023	Bilancio 2022	Scostamento
COSTI PER AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI			
Amm.to immobilizz.immateriali:	271.279,97	309.656,87	- 38.376,90
Amm.to immobilizz.materiali:	1.955.344,86	2.027.960,45	- 72.615,59
Svalutazione crediti attivo circolante	-		-
TOTALE COSTI PER AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	2.226.624,83	2.337.617,32	- 110.992,49

ONERI DIVERSI DI GESTIONE

	Bilancio 2023	Bilancio 2022	Scostamento
Spese bandi e commissioni gare	17.428,93	7.812,12	9.616,81
Vidimazioni e certificati	11.690,56	19.517,45	- 7.826,89
Contributi associativi	37.706,73	36.604,69	1.102,04
Abbonamenti, libri e pubblicazioni	451,10	370,00	81,10
Accertamenti, verifiche ed analisi	14.819,00	12.114,00	2.705,00
Spese generali varie	60,00	98,00	- 38,00
Arrotondamenti passivi	41,86	22,27	19,59
Tasse proprietà autovetture	607,76	607,76	-
Tasse proprietà automezzi	825,12	831,26	- 6,14
Tasse proprietà autospurgo	461,03	806,16	- 345,13
Imposte e tasse indirette deducib.	20.574,99	19.108,80	1.466,19
Imposta IMU	220,00	256.536,00	- 256.316,00
Indennizzi ad utenti acquedotto	3.983,80	3.630,00	353,80
Perdite su crediti ded. e inded.	931.362,99	1.579.838,70	- 648.475,71
Imposte di bollo e di registro	1.934,66	2.127,15	- 192,49
Indennizzi diversi	6.724,79		
Multe e ammende	17.172,23	685,82	16.486,41
Sopraw.pass.oneri diversi di gestione	4.170,00	200,50	3.969,50
Totale oneri diversi di gestione	1.070.235,55	1.940.910,68	- 877.399,92

ONERI FINANZIARI

	Bilancio 2023	Bilancio 2022	Scostamento
Interessi passivi su mutui	302.931,51	150.152,34	152.779,17
Interessi moratori	2.999,62	5.613,02	- 2.613,40
Oneri finanziari diversi	506,68	79,67	427,01
Totale oneri finanziari	306.437,81	155.765,36	150.592,78

per il Consiglio di Amministrazione
Il Presidente
Dott. Maurizio Maricone
(firmato in originale)

**Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c. al
bilancio di esercizio chiuso al 31 dicembre 2023**

Signori Soci

nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 la nostra attività è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle Norme di comportamento del collegio sindacale di società non quotate emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori commercialisti e degli Esperti contabili. Di tale attività e dei risultati conseguiti Vi portiamo a conoscenza con la presente relazione.

È stato sottoposto al Vostro esame il bilancio d'esercizio della Consorzio per la Depurazione delle Acque di Scarico del Savonese Spa al 31.12.2023, redatto in conformità alle norme italiane che ne disciplinano la redazione, che evidenzia un risultato d'esercizio di euro 556.628. Il bilancio è stato messo a nostra disposizione nel termine di legge.

Il Collegio sindacale, non essendo incaricato della revisione legale, ha svolto sul bilancio le attività di vigilanza previste Norma 3.8. delle "Norme di comportamento del collegio sindacale di società non quotate" consistenti in un controllo sintetico complessivo volto a verificare che il bilancio sia stato correttamente redatto. La verifica della rispondenza ai dati contabili spetta, infatti, all'incaricato della revisione legale.

Il soggetto incaricato della revisione legale dei conti dott. Alberto Baietto ci ha consegnato la propria relazione datata 08/04/2023 contenente un giudizio senza modifica. Da quanto riportato nella relazione del soggetto incaricato della revisione legale il bilancio d'esercizio al 31.12.2023 rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria, il risultato economico e i flussi di cassa della Vostra Società, oltre a essere stato redatto in conformità alle norme italiane che ne disciplinano la redazione.

Nel corso dell'esercizio chiuso il 31 dicembre 2023 e con riferimento ai dati consuntivi dello stesso, questo Collegio Sindacale composto da dott. Santiago Vacca, Presidente e

avv. Alessandro Bartoli Sindaco effettivo e dott.ssa Francesca Sanseverino, ha svolto l'attività di vigilanza prevista dalla legge e per quanto di nostra competenza, sull'osservanza della legge e dello statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione e, in particolare, sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile adottato dalla società e sul suo concreto funzionamento anche mediante attenta analisi nel corso di verifica periodica del "questionario conoscitivo dell'assetto organizzativo e del sistema amministrativo contabile" sottoposto agli organi della Direzione Amministrativa.

Abbiamo partecipato alle assemblee dei soci e alle riunioni del consiglio di amministrazione, svolte nel rispetto delle norme di legge e statutarie che ne disciplinano il funzionamento. Abbiamo acquisito, anche durante le riunioni dell'organo amministrativo, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla società e sulla base delle informazioni acquisite possiamo ragionevolmente assicurare che le azioni poste in essere sono conformi alla legge ed allo statuto sociale e non sono manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o in contrasto con le delibere assunte dall'assemblea dei soci o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale. Abbiamo riscontrato, per quanto di nostra competenza, che l'attività si è sviluppata per il conseguimento dell'oggetto sociale nel rispetto degli indirizzi assunti e comunicati alla compagine sociale e da essa condivisi.

Nell'ambito dell'attività di vigilanza e di scambio di flussi informativi nella verifica periodica del 6/12/2023 il Collegio ha incontrato l'Organismo di Vigilanza e preso visione della dettagliata relazione relativa all'attività svolta nel primo semestre dalla quale e non sono emerse criticità rispetto alla corretta attuazione del modello organizzativo che debbano essere evidenziate nella presente relazione.

Possiamo confermare che a fine esercizio 2023 le risorse umane costituenti la "forza

lavoro" è composta 80 (ottanta) lavoratori di cui 59 (cinquantanove) uomini e 21 (ventuno) donne: 77 (settantasette) a tempo indeterminato e 3 (tre) a tempo determinato con consistenza media pari a 77,38 unità così ripartite: 1 dirigenti, 3 quadri, 16 impiegati e 56,38 tecnici/operai.

Non abbiamo rilevato l'esistenza di operazioni atipiche o inusuali svolte con parti correlate o comunque con terzi, tenuto conto della specificità di questa Società.

Nel corso dell'esercizio in commento non si è dovuto intervenire per omissioni dell'organo amministrativo ai sensi dell'art. 2406 c.c., non sono pervenute denunce ai sensi dell'art. 2408 c.c., non sono state fatte denunce ai sensi dell'art. 2409, comma 7, c.c. e non sono stati rilasciati dal Collegio sindacale pareri e osservazioni previsti dalla legge. Abbiamo proceduto con lo scambio di dati ed informazioni con il soggetto incaricato della revisione legale rilevanti per lo svolgimento della nostra attività di vigilanza e non abbiamo rilevato evidenze da rappresentare nella presente relazione.

Abbiamo esaminato il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023, che evidenzia un utile di esercizio pari a euro 432.866 ed un patrimonio netto di euro 31.738.674, in merito al quale riferiamo che, non essendo a noi demandata l'attività di verifica della corrispondenza del bilancio di esercizio alle scritture contabili e della corretta applicazione dei criteri di valutazione adottati con i relativi accertamenti eseguiti - attività svolta dal revisore - abbiamo esaminato l'impostazione generale data al bilancio, la conformità alla legge per quel che riguarda la sua formazione e struttura e verificato la rispondenza dello stesso ai fatti ed alle informazioni di cui abbiamo avuto conoscenza a seguito dell'espletamento dei nostri doveri ed a tale riguardo non abbiamo osservazioni da riferire. L'Organo Amministrativo ha confermato che per la compilazione del bilancio al 31 dicembre 2023 sono stati rispettati i principi di redazione previsti dalla legge, dai principi contabili nazionali, che i criteri delle poste sono quelli espressi nella Nota Integrativa e che, per quanto a nostra conoscenza, nella redazione del bilancio, non ha derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, comma 4, c.c..

Abbiamo verificato l'osservanza delle norme di legge inerenti alla predisposizione della relazione sulla gestione e a tale riguardo non abbiamo osservazioni da riferire. Rileviamo che il monitoraggio dei flussi di cassa che nel passato ha evidenziato una qualche criticità con riguardo al 2023 si evidenzia un incremento delle disponibilità liquide a fine esercizio che passano da 2.180.493 a 2.862.798 euro.

Rileviamo altresì la presenza nel capitolo 3.3 della Relazione sul Governo Societario in ottemperanza dell'art. 6 comma 4 del D.Lgs. 175/2016. Abbiamo verificato il corretto adempimento previsto dall'art. 1, comma 125 e ss., legge n. 124/2017 con riguardo agli obblighi di pubblicità e di trasparenza resi tramite informativa inserita in nota integrativa delle erogazioni pubbliche ricevute.

Considerando le risultanze dell'attività da noi svolta il collegio propone alla assemblea di approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023, così come redatto dagli amministratori, concordando con la proposta fatta dagli amministratori nella Relazione sulla gestione di destinare l'utile dell'esercizio ad una riserva di capitale alla luce degli investimenti e degli impegni finanziari che graveranno sui prossimi esercizi.

Savona, 10 aprile 2024

Il Presidente del Collegio Sindacale

(dott. Santiago Vacca)

Firmato in originale

Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del DLgs. 39/2010

Agli azionisti e al Consiglio di amministrazione del Consorzio Depurazione del Savonese Spa.

Giudizio

Ho svolto la revisione contabile dell'allegato bilancio d'esercizio del **Consorzio Depurazione del Savonese Spa** costituito dallo Stato patrimoniale al 31.12.2023, dal Conto economico, dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data, dalla Nota integrativa e dalla Relazione sulla gestione che comprende la Relazione sul Governo societario. A mio giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della società al 31.12.2023, del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Elementi alla base del giudizio

Ho svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia. Le mie responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione *"Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio"* della presente relazione. Sono indipendente rispetto alla società in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio. Ritengo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio.

Altri aspetti:

Nella relazione al bilancio al 31.12.2022, paragrafo "Altri Aspetti" rilevavo che i seguenti scenari già evidenziati in sede di relazione al Bilancio al 31.12.2021 non risultavano evoluti; specificatamente:

- 1.** l'affidamento della gestione del Servizio Idrico Integrato ad APS - partecipata dal Consorzio per il 50% - con previsione di completamento di tale aggregazione mediante una fusione per incorporazione dei soci della stessa;
- 2.** l'eventuale instaurazione di rapporti con la partecipata nelle more dell'attuazione del progetto di fusione;
- 3.** la definizione dei rapporti con i comuni soci in sede di predisposizione del Piano annuale 2023, così come previsto dall'assemblea del 29.3.2022.

Al momento dell'emissione della presente relazione relativa al bilancio chiuso il 31/12/2023 i citati scenari risultano evoluti come segue:

Quanto al punto 1 l'affidamento della gestione ad APS non risulta ancora effettuata. Entro il termine del 31 dicembre 2025 dovranno essere ultimare le procedure di fusione inversa per incorporazione delle Società consorziate.

Quanto al punto 2 i consorziati fino ad avvenuta fusione si sono impegnati a sostenere la copertura dei costi per le attività di APS mediante il riversamento integrale degli stessi.

Quanto al punto 3 la definizione dei rapporti con i soci risulta formalizzata con delibera dell'assemblea del 28/2/2024.

Relativamente **al punto 2** occorre rilevare che, ad avviso del sottoscritto, il differimento della data di perfezionamento della fusione e le scelte adottate nelle more relative alla instaurazione di rapporti tra soci e partecipata comportano rilevanti criticità che causano l'emersione di maggiori costi da parte delle società del gruppo.

Responsabilità degli amministratori e del Collegio sindacale per il bilancio d'esercizio

Gli amministratori sono responsabili affinché la redazione del bilancio d'esercizio fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali. Gli amministratori sono responsabili per la valutazione della capacità della società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio d'esercizio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia. Gli amministratori utilizzano il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbiano valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione della società o per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternative realistiche a tali scelte.

Il collegio sindacale ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria della società.

Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio

I miei obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il mio giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio d'esercizio. Nell'ambito della

revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia, ho esercitato il giudizio professionale ed ho mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

- ho identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; ho definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; ho acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio.
- ho acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della società;
- ho valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, inclusa la relativa informativa;
- sono giunto ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte degli amministratori del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità della società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, sono tenuto a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla relativa informativa di bilancio, ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del mio giudizio. Le mie conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione.
- ho valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione;

Informativa prevista dalla Legge 124/2017

Ho verificato che la Nota Integrativa reca informazioni in merito alle erogazioni pubbliche previste dalla Legge 124/2017 inerenti sia all'acquisto di energia elettrica e all'utilizzo delle relative compensazioni sia un contributo erogato dalla Camera di Commercio Riviere di Liguria a titolo per danni derivanti da calamità naturali.

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

Gli amministratori del **Consorzio Depurazione del Savonese Spa** sono responsabili per la predisposizione della relazione sulla gestione e della inclusa Relazione sul Governo societario,

nonché della loro coerenza con il bilancio d'esercizio e la loro conformità alle norme di legge. A mio giudizio, la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio del **Consorzio Depurazione del Savonese Spa** al 31.12.2023 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14, comma 2, lettera e) del Dlgs 39/2010, da rilasciare sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'impresa e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione, non ho nulla da evidenziare.

Loano, li 8 aprile 2024

Il Revisore

(Alberto Baietto)

Firmato in originale