

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 31/12/2024

Gli importi presenti sono espressi in unita' di euro

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO	31/12/2024	31/12/2023
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	3.584	24.286
3) Diritti brevetto ind. e utilizz. op. ing.	7.500	10.000
4) Concessioni, lic., marchi e diritti sim.	17.484	19.221
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	418.920	150.892
7) Altre immobilizzazioni immateriali	5.178.819	4.783.810
I TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	5.626.307	4.988.209
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		
1) Terreni e fabbricati	31.441.321	32.714.149
2) Impianti e macchinario	2.949.281	2.962.796
3) Attrezzature industriali e commerciali	68.848	68.489
4) Altri beni	400.201	432.272
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	604.084	523.952
II TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	35.463.735	36.701.658
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE		

1) Partecipazioni in:		
<i>b) imprese collegate</i>	67.400	67.400
<i>db) altre imprese</i>	2.400	2.400
1 TOTALE Partecipazioni in:	69.800	69.800
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	150.184
B TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	41.240.226	41.840.051

C) ATTIVO CIRCOLANTE

I) RIMANENZE

1) materie prime, suss. e di cons.	1.080.419	981.963
------------------------------------	-----------	---------

I TOTALE RIMANENZE	1.080.419	981.963
---------------------------	-----------	---------

) Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita	0	0
--	---	---

II) CREDITI VERSO:

1) Clienti:

<i>a) esigibili entro esercizio successivo</i>	8.658.052	6.911.764
--	-----------	-----------

1 TOTALE Clienti:	8.658.052	6.911.764
--------------------------	-----------	-----------

3) Imprese collegate:

<i>a) esigibili entro esercizio successivo</i>	460.918	0
--	---------	---

3 TOTALE Imprese collegate:	460.918	0
------------------------------------	---------	---

5-bis) Crediti tributari

<i>a) esigibili entro esercizio successivo</i>	1.270	75.375
--	-------	--------

5-bis TOTALE Crediti tributari	1.270	75.375
---------------------------------------	-------	--------

5-quater) verso altri

<i>a) esigibili entro esercizio successivo</i>	3.275.948	299.392
--	-----------	---------

5-quater TOTALE verso altri	3.275.948	299.392
------------------------------------	-----------	---------

II TOTALE CREDITI VERSO:	12.396.188	7.286.531
---------------------------------	------------	-----------

III) ATTIVITA' FINANZIARIE (non immobilizz.)	0	0
---	---	---

IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE

1) Depositi bancari e postali	2.928.643	2.861.498
-------------------------------	-----------	-----------

3) Danaro e valori in cassa	3.561	1.300
IV TOTALE DISPONIBILITA' LIQUIDE	2.932.204	2.862.798
C TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	16.408.811	11.131.292
D) RATEI E RISCONTI	208.244	234.677
TOTALE STATO PATRIMONIALE - ATTIVO	57.857.281	53.206.020

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO	31/12/2024	31/12/2023
-------------------------------------	-------------------	-------------------

A) PATRIMONIO NETTO

I) Capitale	23.522.878	23.522.878
II) Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	0
III) Riserve di rivalutazione	0	0
IV) Riserva legale	21.643	0
V) Riserve statutarie	0	0
VI) Altre riserve:		
a) Riserva straordinaria	411.223	0
ae) Riserva da conversione in euro	3	3
v) Altre riserve di capitale	7.782.927	7.782.927
VI TOTALE Altre riserve:	8.194.153	7.782.930
VII) Ris. per operaz. di copert. dei flussi fin. attesi	0	0
VIII) Utili (perdite) portati a nuovo	0	0
IX) Utile (perdita) dell' esercizio	1.960.835	432.866
) Perdita ripianata nell'esercizio	0	0
X) Riserva negativa per azioni in portafoglio	0	0
A TOTALE PATRIMONIO NETTO	33.699.509	31.738.674

B) FONDI PER RISCHI E ONERI

2) per imposte, anche differite	668.447	0
4) Altri fondi	82.000	4.824.977
B TOTALE FONDI PER RISCHI E ONERI	750.447	4.824.977

C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO LAVORO SUBORDINATO	2.238.150	2.072.475
--	------------------	------------------

D) DEBITI

4) Debiti verso banche		
------------------------	--	--

<i>a) esigibili entro esercizio successivo</i>	1.302.100	1.232.695
<i>b) esigibili oltre esercizio successivo</i>	2.464.031	3.767.681
4 TOTALE Debiti verso banche	3.766.131	5.000.376
7) Debiti verso fornitori		
<i>a) esigibili entro esercizio successivo</i>	2.874.015	3.476.879
7 TOTALE Debiti verso fornitori	2.874.015	3.476.879
10) Debiti verso collegate		
<i>a) esigibili entro esercizio successivo</i>	1.087.960	0
<i>b) esigibili oltre esercizio successivo</i>	3.923.642	0
10 TOTALE Debiti verso collegate	5.011.602	0
12) Debiti tributari		
<i>a) esigibili entro esercizio successivo</i>	1.229.098	862.014
<i>b) esigibili oltre esercizio successivo</i>	82.292	426.419
12 TOTALE Debiti tributari	1.311.390	1.288.433
13) Debiti verso ist. di previdenza e sicurez. sociale		
<i>a) esigibili entro esercizio successivo</i>	417.085	397.488
13 TOTALE Debiti verso ist. di previdenza e sicurez. social	417.085	397.488
14) Altri debiti		
<i>a) esigibili entro esercizio successivo</i>	2.458.830	2.156.567
14 TOTALE Altri debiti	2.458.830	2.156.567
D TOTALE DEBITI	15.839.053	12.319.743
E) RATEI E RISCONTI	5.330.122	2.250.151
TOTALE STATO PATRIMONIALE - PASSIVO	57.857.281	53.206.020

CONTO ECONOMICO	31/12/2024	31/12/2023
A) VALORE DELLA PRODUZIONE		
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	21.379.293	17.426.138
4) Incrementi immobilizz. per lavori interni	217.144	160.792
5) Altri ricavi e proventi		
<i>a) Contributi in c/esercizio</i>	5.550	307.890
<i>b) Altri ricavi e proventi</i>	540.737	246.796

5 TOTALE Altri ricavi e proventi	546.287	554.686
A TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	22.142.724	18.141.616
B) COSTI DELLA PRODUZIONE		
6) materie prime, suss., di cons. e merci	1.348.930	1.215.873
7) per servizi	6.498.489	6.780.002
8) per godimento di beni di terzi	868.260	289.288
9) per il personale:		
<i>a) salari e stipendi</i>	3.876.307	3.492.107
<i>b) oneri sociali</i>	1.248.328	1.145.523
<i>c) trattamento di fine rapporto</i>	276.767	245.629
<i>e) altri costi</i>	670	304
9 TOTALE per il personale:	5.402.072	4.883.563
10) ammortamenti e svalutazioni:		
<i>a) ammort. immobilizz. immateriali</i>	303.780	271.280
<i>b) ammort. immobilizz. materiali</i>	2.861.722	1.955.345
10 TOTALE ammortamenti e svalutazioni:	3.165.502	2.226.625
11) variazi.riman.di mat.prime,suss.di cons.e merci	98.456 -	18.509 -
12) accantonamenti per rischi	668.447	679.269
14) oneri diversi di gestione	1.084.417	1.070.236
B TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	18.937.661	17.126.347
A-B TOTALE DIFF. TRA VALORE E COSTI DI PRODUZIONE	3.205.063	1.015.269
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI:		
16) Altri proventi finanziari:		
<i>d) proventi finanz. diversi dai precedenti</i>		
<i>d5) da altri</i>	68.244	66.104
d TOTALE proventi finanz. diversi dai precedenti	68.244	66.104
16 TOTALE Altri proventi finanziari:	68.244	66.104
17) interessi e altri oneri finanziari da:		
<i>e) debiti verso altri</i>	265.293	306.438
17 TOTALE interessi e altri oneri finanziari da:	265.293	306.438
15+16-17±17bis TOTALE DIFF. PROVENTI E ONERI FINANZIARI	197.049 -	240.334 -

D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIV. E PASS. FINANZIARIE**19) Svalutazioni:**

<i>a) di partecipazioni</i>	0	7.600
-----------------------------	---	-------

19 TOTALE Svalutazioni:	0	7.600
--------------------------------	---	-------

18-19 TOTALE RETT. DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0	7.600 -
---	---	---------

A-B±C±D TOTALE RIS. PRIMA DELLE IMPOSTE	3.008.014	767.335
--	-----------	---------

20) Imposte redd. eserc.,correnti,differite,anticipate

<i>a) imposte correnti</i>	1.047.179	334.423
----------------------------	-----------	---------

<i>b) imposte relative a esercizi precedenti</i>	0	46
--	---	----

20 TOTALE Imposte redd. eserc.,correnti,differite,anticipat	1.047.179	334.469
--	-----------	---------

21) Utile (perdite) dell'esercizio	1.960.835	432.866
---	-----------	---------

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

RENDICONTO FINANZIARIO METODO INDIRETTO		
	31-12-2024	31-12-2023
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	1.960.835	432.866
Imposte sul reddito	1.047.179	334.469
Interessi passivi/(attivi)	197.049	240.334
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività		
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	3.205.063	1.007.669
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	945.214	924.889
Ammortamenti delle immobilizzazioni	3.165.502	2.226.625
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	4.110.716	3.159.114
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	7.315.779	4.166.783
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	- 98.456	-1.336
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	- 1.746.288	1.015.905
Incremento/(Decremento) dei debiti v/fornitori	- 602.864	-753.868
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	26.433	11.929
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	3.079.971	45.130
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	- 2.674.425	416.612
Totale variazioni del capitale circolante netto	- 2.015.629	734.372
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	5.300.150	4.901.155
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	- 197.049	-240.334
(Imposte sul reddito pagate)	- 1.047.179	-334.469
(Utilizzo dei fondi)	- 15.618	-243.334
Altri incassi (pagamenti)	- 170.975	-561.884
Totale altre rettifiche	- 1.430.821	-1.380.021
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	3.869.329	3.521.134
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	- 1.623.799	-1.022.288
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	- 941.878	-561.574
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)		-67.400
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	- 2.565.677	-1.651.262
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Accensione finanziamenti		
(Rimborso finanziamenti)	- 1.234.246	-1.187.567
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento		
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)		-
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	- 1.234.246	-1.187.567
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	69.406	682.305
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	2.861.498	2.179.395
Danaro e valori in cassa	1.300	1.098
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	2.862.798	2.180.493
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	2.928.643	2.861.498
Assegni		
Danaro e valori in cassa	3.561	1.300
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	2.932.204	2.862.798

Nota integrativa al Bilancio chiuso al 31/12/2024

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 1.960.838,00**. La presente nota integrativa costituisce, ai sensi dell'art. 2423 c.c., parte integrante del bilancio al 31.12.2024. 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 31.12.2024 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 2024 è stato variato il piano di ammortamento delle condotte di proprietà di Consorzio Spa e delle condotte di fognatura, depurazione e acquedotto di proprietà comunale sulla base di quanto disposto dai principi contabili OIC 16 e 24 ed in considerazione di una approfondita analisi tecnica dei beni facenti parte del patrimonio consortile si è deciso di uniformare la durata utile dei beni a quanto previsto dalla regolazione ARERA che la stabilisce in 50 anni.

CESPITI	Proiezione ammortamento 2024 da aliquote ante modifica piano di ammortamento		Ammortamento 2024 da aliquote calcolate su vita utile del bene	
	Aliquota di ammortamento	Costo ammortamento	Aliquota di ammortamento	Costo ammortamento
Costo ammortamento condotte depurazione di proprietà del Consorzio Spa	1,50%	593.530,53	dal 1,66% al 5,80%	1.479.403,82
Costo ammortamento manutenzioni straordinarie su condotte acquedotto di proprietà comunale	1,50%	15.896,21	2,00%	21.194,94
Costo ammortamento manutenzioni straordinarie su condotte fognature di proprietà comunale	1,50%	33.373,69	2,00%	44.498,25
Costo ammortamento manutenzioni straordinarie su condotte depurazione di proprietà comunale	1,50%	4.376,75	2,00%	5.835,67
Totale costi di ammortamento		647.177,18		1.550.932,68
Ripresa fiscale su costo dedotto condotte depurazione di proprietà del Consorzio Spa			-	47.405,77
Totale costi di ammortamento dedotti fiscalmente		647.177,18		1.503.526,91
Maggiori costi di ammortamento dedotti				856.349,73
Minore incidenza fiscale				
Imposta IRAP - aliquota 3,90%				33.397,64
imposta IRES - aliquota 24%				205.523,94
Totale minore incidenza fiscale				238.921,58

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 31.12.2024 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 2024.

Per quanto concerne la valutazione dei ricavi del servizio di depurazione e fognatura incassati e trasferiti dalla società Ireti Spa, gestore acquedottistico salvaguardato, con le modalità previste dalla Convenzione siglata nel mese di luglio 2019 che disciplina altresì la quantificazione degli aggi e della morosità da applicare ai crediti, la società Ireti ha comunicato nel mese di febbraio 2025 il valore definitivo degli importi bollettati nell'anno 2024. I ricavi sono stati quindi appostati sulla base di detto valore che tiene conto dell'incremento tariffario 2024 che sarà bollettato da Ireti agli utenti nei primi mesi dell'anno 2025.

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

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

Nota Integrativa Attivo

IMMOBILIZZAZIONI

Immobilizzazioni immateriali

Gli incrementi relativi alle immobilizzazioni immateriali includono quanto sottoelencato.

Licenze software

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

L'incremento dell'importo di € 13.959,90 è riferito all'implementazione del software gestionale Gamma Enterprise con passaggio alla nuova piattaforma Alyante oltre a costi di acquisto di licenze office e licenze ad uso servizio telecontrollo.

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 € **659.891,53** ed è riferito ai seguenti interventi:

- ✓ rifacimento vari tratti **di fognature comunali**, installazione elettropompe e manutenzione straordinaria impianti di sollevamento per complessivi **€ 368.860,97**; l'intervento più significativo è riferito alla sostituzione di 100 mt condotta fognaria nel Comune di Celle Ligure per un importo di € 83.085,26 in considerazione dei danni occorsi a seguito della mareggiata di novembre 2023;
- ✓ Realizzazione di interventi finalizzati all'automazione e telecontrollo delle reti idropotabili di Orco Feglino per complessivi € 96.639,22;
- ✓ manutenzioni straordinarie su **impianti di depurazione** per un importo di € 9.532,88;
- ✓ rifacimento di tratti di **rete acquedottistica**, installazione elettropompe, allacci idrici e installazione contatori per complessivi € 168.768,27.

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 € 418.920,49 si riferisce ai costi sostenuti per interventi su impianti comunali non terminati e immobilizzazioni immateriali non ancora capitalizzabili alla data del 31 dicembre 2024.

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 Gamera e Celle per un importo di € 34.221,77;

- ✓ Lavori di consolidamento del serbatoio acquedotto n. 1 di Via Pineta a Finale L. e realizzazione della relativa condotta di mandata per un importo di € 283.442,48.

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	811.657	480.504	35.668	12.500	150.892	5.652.398	7.143.619
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	787.371	461.283	35.668	2.500		868.588	2.119.742
Valore di bilancio	24.286	19.221	0	10.000	150.892	4.783.810	4.978.209
Variazioni nell'esercizio							
Incrementi per acquisizioni		13.960			301.867	659.891	975.718
Ammortamento dell'esercizio	20.701	15.696		2.500		264.882	303.779
Altre variazioni					-33.839		-33.839
Totale variazioni	-20.701	-1.736		-2.500	268.028	395.009	638.100
Costo	811.657	494.464	35.668	12.500	418.920	6.312.289	8.049.830
Valore di bilancio	3.585	17.485	0	7.500	418.920	5.178.819	5.626.309

Immobilizzazioni materiali

Terreni, fabbricati e condotte – incrementi € 595.392,10

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 **€ 456.971,33**.

Gli interventi più significativi sono riferiti a:

- ✓ risanamento di un tratto della condotta di mandata dalla S11 nel Comune di Quiliano all'interno delle aree dell'impianto di depurazione per un importo di € 338.630,57;
- ✓ risanamento di un tratto di condotta consortile di mandata S9 a in Comune di Savona, lato mare tra il Civico Macello e l'incrocio Via Ferriere per un importo di € 84.744,53.

Gli incrementi riferiti alla categoria **"fabbricati ed opere civili"** ammontano ad **€ 138.420,77** Gli interventi di maggiore rilevanza sono riferiti a:

- ✓ Rifacimento della impermeabilizzazione dei fabbricati relativi alle cabine elettriche asserviti all' impianto depurazione di Via Caravaggio per un importo di € 17.844,93;
- ✓ Interventi di manutenzione straordinaria sulle opere edili delle diverse sezioni dell'impianto di depurazione e sulle stazioni di sollevamento finalizzati al miglioramento della sicurezza per gli addetti per un importo di € 99.502,38.

Impianti e macchinari – incrementi per € 777.740,90

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 **€ 760.543,10**.

Gli interventi più significativi si riferiscono essenzialmente alle seguenti opere realizzate sull'impianto di depurazione centrale e sulle stazioni di sollevamento consortili:

- ✓ Acquisto di nuove pompe elettropompe a servizio delle stazioni di sollevamento ed implementazione di quelle esistenti per € 93.992,78;
- ✓ Capitalizzazione di ricambi a magazzino di elevato importo sulle diverse sezioni dell'impianto e stazioni di sollevamento per complessivi € 156.987,40;
- ✓ Lavori di manutenzione straordinaria all'ispessitore dinamico della sezione di ispessimento per € 19.738,16;
- ✓ Intervento di manutenzione straordinaria al ventilatore asservito alla sezione di deodorizzazione linea acque dell'impianto per € 62.335,00;
- ✓ Sostituzione di coclea presso la stazione di sollevamento di Finale Ligure danneggiata da eventi atmosferici per un importo di € 21.590,00;
- ✓ Lavori di manutenzione straordinaria al compressore sito nella sezione di ossidazione-denitrificazione per un importo di € 69.681,13;
- ✓ Fornitura di un nuovo serbatoio per l'ipoclorito posizionato nella sezione di deodorizzazione linea fanghi per un importo di € 34.783,02;
- ✓ Fornitura in opera di n. 2 inverter dei quadri elettrici della stazione di sollevamento S9 per un importo di € 53.000,00;
- ✓ Fornitura in opera di griglia a nastro assertiva alla sezione dell'unità di testa dell'impianto di sollevamento per un importo di € 104.314,19;
- ✓ Interventi di manutenzione straordinaria sugli impianti e opere meccaniche delle diverse sezioni dell'impianto di depurazione e sulle stazioni di sollevamento finalizzati al miglioramento della sicurezza per gli addetti per un importo di € 50.433,77.

Gli incrementi relativi alla categoria "**Impianti generici**" per complessivi **€ 15.500,00** si riferiscono all'installazione di una nuova caldaia per il riscaldamento della palazzina uffici per € 14.300,00 e all'acquisto e installazione di nuovi condizionatori.

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 € 26.029,75

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.

L'acquisto più rilevante per l'importo di € 16.416,00 è riferito alla fornitura di n. 6 carrelli apri chiusini.

Altri beni – incrementi € 144.504,31

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:

- ✓ Una motocarriola per € 7.800,00;
- ✓ Una nuova Panda 1.0 Hybrid ad uso uffici amministrativi per € 9.115,31;
- ✓ Automezzi ad uso del settore tecnico-per operativo quali
 - Furgone Renault master per € 23.279,17
 - Autocarro ISUZU TRUCK per € 56.500,00
 - Fiat Panda Van 4X4 omologata autocarro per € 6.500,00;
- ✓ Nuove dotazioni informatiche per €: 21.594,34;
- ✓ Arredi uffici per € 3.528,00;
- ✓ Lavori di straordinaria manutenzione su alcuni automezzi in uso da diversi anni per complessivi € 16.187,49.

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 **€ 604.803,69** 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:

- ✓ 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;
- ✓ Sostituzione dei collettori principali asserviti alla stazione di sollevamento S8. Costo contabilizzato € 45.835,81;
- ✓ Intervento di risanamento di un tratto di condotta S8-S9 in Comune di Savona, Corso Vittorio Veneto. Costo contabilizzato € 18.932,73;
- ✓ Opere di ammodernamento impianti esistenti per il trattamento fanghi acque reflue (progetto cofinanziato PNRR). Costo contabilizzato € 233.591,54.

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 macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altri beni	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio 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	68.489	432.272	523.952	36.701.658
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	595.392	777.741	26.030	144.504	195.877	1.739.544
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)						-
Ammortamento dell'esercizio	1.868.220	791.256	25.671	176.575		2.861.722
Altre variazioni			-	-	115.745	115.745
Totale variazioni	- 1.272.828	- 13.515	359	321.079	80.132	884.773
Valore di fine esercizio						
Costo	53.433.378	28.455.170	708.662	2.145.606	604.084	85.346.900
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	21.992.057	25.505.889	639.814	1.745.405		49.883.165
Valore di bilancio	31.441.321	2.949.281	68.848	400.201	604.084	35.463.735

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 ultimate 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 € 1.080.419,07

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

	Valore al 31/12/23	Incrementi	Decrementi	Valore al 31/12/24
Materie prime, sussidiarie e di consumo	981.963,17	98.455,90		1.080.419,07
Totale rimanenze	981.963,17	98.455,90		1.080.419,07

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 **€ 8.658.051,76** al netto del **fondo rischi su crediti** per **€ 386.318,74** si diversificano in:

- ✓ crediti per fatture da emettere nei confronti delle società Seida Srl e Acquedotto San Lazzaro Spa per corrispettivi fognatura e depurazione relativi al 2° semestre 2024;
- ✓ Crediti verso Ireti Spa per fatture da emettere anno 2024: si riferisce all'incremento tariffario relativo all'anno 2024 quantificato dalla società ma non ancora bollettato alla data del 31 dicembre 2024;

- ✓ 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 2024;
- ✓ 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 2024.

	Valore al 31/12/23	Incrementi	Decrementi	Valore al 31/12/24
Crediti v/Ireti Spa	3.048.397,00	14.481.576,40	14.665.155,40	2.864.818,00
Crediti v/utenti Comuni Finalesi per bollette emesse	1.303.549,82	3.686.384,11	3.896.748,26	1.093.185,67
Crediti v/Acquedotti privati/comunali	169.320,78	560.431,56	484.483,91	245.268,43
Crediti verso clienti (ITR-insediamenti produttivi-diversi)	925.891,36	3.629.048,67	3.560.455,92	994.484,11
Totale crediti per fatture emesse	5.447.158,96	22.357.440,74	22.606.843,49	5.197.756,21
Ft.da emettere IRETI Spa	-	958.496,47		958.496,47
Fatture da emettere prestazioni diverse	64.497,23	190,00	64.687,23	-
Fatture da emettere x corrispettivi depurazione	604.301,91	1.580.990,42	850.684,76	1.334.607,57
Ft.da emettere x corrisp.fognatura insed.produtt.	51.255,65	137.393,89	89.585,29	99.064,25
Bollette da emettere utenti finalesi	858.700,79	1.135.708,34	862.623,74	1.131.785,39
Ft.da emettere x corrispettivi civili depurazione Acquedotti Finalesi SAN LAZZARO-SEIDA	272.167,97	325.625,00	275.132,36	322.660,61
Totale crediti per fatture da emettere	1.850.923,55	4.138.404,12	2.142.713,38	3.846.614,29
Totale crediti lordi	7.298.082,51	26.495.844,86	24.749.556,87	9.044.370,50
- Fondo svalutazione crediti	- 386.318,74			- 386.318,74
Totale crediti vs/utenti e clienti	6.911.763,77	26.495.844,86	24.749.556,87	8.658.051,76

Crediti verso imprese collegate per un importo di € 460.917,86

La posta rappresenta il credito vantato nei confronti della società Acque Pubbliche Savonesi S.c.p.a relativa alle fatture emesse a titolo di rimborso dei costi del personale di Consorzio Spa distaccato presso la collegata e per l'attività di committenza ausiliaria per l'espletamento delle gare di appalto da parte del personale di Consorzio Spa come da Convenzione sottoscritta il 12.10.2023.

I **Crediti tributari** ammontano a € **1.270,43** e sono relativi al residuo credito di imposta maturato sull'acquisto, nell'anno 2020, di beni strumentali ai sensi art. 1 c.184.

Si riporta qui di seguito una tabella relativa alle compensazioni dei crediti tributari effettuate nel corso dell'esercizio 2024.

Natura credito	debito compensato	Importo compensato	data compensazione
Credito acquisti beni strumentali anno 2020 (Legge 160/2019 e Legge 178/2020) - quota anno 2024	Ritenute su professionisti gennaio 2024	1.270,43	16/02/2024

Crediti verso altri per complessivi € 3.275.948,02

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

- ✓ Credito verso la Provincia di Savona (soggetto "attuatore") a titolo di cofinanziamento PNRR dell'intervento di ammodernamento dell'impianto esistente per il trattamento/riciclaggio di fanghi di acque reflue, tramite il revamping delle sezioni di digestione anaerobica. Il cofinanziamento è stato concesso con decreto MASE n°334 del 18/09/2023 per un importo pari a € 3.155.750,00. Nel mese di novembre 2024 la Provincia di Savona ha già versato un acconto a titolo di anticipazione dell'importo di € 315.575,00;
- ✓ Pagamento anticipato di 46.509,63 nel mese di dicembre 2024 per premi assicurativi per polizze decorrenti dal 1° gennaio 2025;
- ✓ 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.
- ✓ Conto corrente Banco Azzoaglio - apertura di credito in conto corrente da utilizzarsi per investimenti cofinanziati PNRR - alla data del 31.12.2024 il saldo risulta positivo il quanto il fido non è stato utilizzato.
- ✓ Conto corrente BPER Banca - apertura di credito in conto corrente da utilizzarsi per investimenti cofinanziati PNRR - alla data del 31.12.2024 il saldo risulta positivo il quanto il fido non è stato utilizzato.

	Valore al 31/12/23	Incrementi	Decrementi	Valore al 31/12/24
Denaro e valori in cassa	1.299,55	22.187,24	19.926,04	3.560,75
Depositi bancari:				
Conto corrente BCC Pianfei c/c 100111500	1.314.800,91	6.673.422,45	6.796.603,16	1.191.620,20
Conto corrente BPM c/c 22507	619.254,51	10.964.302,55	11.513.110,86	70.446,20
Bancoposta c/c 004034021988	77.015,38	497.318,38	513.330,79	61.002,97
Banco Azzoaglio Spa c/c 475	850.427,55	3.363.655,39	2.927.666,30	1.286.416,64
Banco Azzoaglio Spa c/c 1253 finanz. PNRR		335.575,00	19.220,43	316.354,57
Banca BPER Spa c/c 7953 c/finanz.PNRR		4.000,00	1.197,41	2.802,59
Totale Depositi bancari	2.861.498,35	21.838.273,77	21.771.128,95	2.928.643,17
Totale disponibilità liquide	2.862.797,90	21.860.461,01	21.791.054,99	2.932.203,92

Denaro in cassa: l'importo di € 3.560,75 si riferisce al denaro che, alla data di chiusura dell'esercizio, risultava in cassa contanti.

RATEI E RISCONTI ATTIVI

Risconti attivi

Ammontano ad **€ 208.244,22** 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.
- ✓ **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 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.
- ✓ **Riserva straordinaria:** accoglie l'utile dell'esercizio dell'anno 2023 al netto dell'accantonamento di una percentuale del 5% alla riserva legale come deliberato dall'Assemblea degli Azionisti del 29.04.2024 relativa all'approvazione del Bilancio 2023.
- ✓ **Utile dell'esercizio in corso.** Alla data del 31 dicembre 2024 risulta un utile di esercizio pari ad € 1.960.837,61.

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

	Patrimonio netto al 31/12/23	Decrementi	Incrementi	Patrimonio netto al 31/12/24
Capitale Sociale	23.522.878,00			23.522.878,00
Riserva legale	-		21.643,29	21.643,29
Perdita portata a nuovo	-			-
Utile portato a nuovo	432.865,89	432.865,89		-
Utile dell'esercizio			1.960.837,61	1.960.837,61
Altre riserve:				
Riserva per futuro aumento di capitale a fv.del Comune di Finale L.	6.423.090,87			6.423.090,87
Riserva Straordinaria			411.222,60	411.222,60
Riserva c/apporti	1.359.836,54			1.359.836,54
Altre riserve di capitale				-
Totale altre riserve	7.782.927,41		411.222,60	8.194.150,01
Totale Patrimonio Netto	31.738.671,30	432.865,89	2.393.703,50	33.699.508,91

Capitale sociale alla data del 31/12/2024	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%
Vezzi 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

Fondo rischi accantonamento IMU anno 2023 e 2024 € 668.447,00

Il Fondo accoglie l'importo degli accertamenti IMU pervenuti per gli esercizi 2023 e 2024 pervenuti nel marzo del 2025. Il merito degli stessi è stato devoluto alla valutazione dei legali dell'azienda al fine di esaminare le possibili azioni da intraprendere. Tale valutazione è ancora in corso al momento della redazione del presente documento.

Fondo rischi per controversie legali in corso € 82.000,00

Si è 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.

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 € 276.767,09 è confluita per € 87.329,78 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 31.12.2024 il valore del fondo TFR risulta essere di euro 2.238.149,54

TFR al 31/12/23	quota TFR	versamenti Fondo Pegaso ed altri fondi	Erogazioni da TFR	imposta sostitutiva	TFR al 31/12/24
2.072.474,91	276.767,09	- 87.329,78	- 8.145,18	- 15.617,50	2.238.149,54

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 verso collegate	Debiti tributari	Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	Altri debiti	Totale debiti
Valore di inizio esercizio	5.000.377	3.476.879		1.288.434	397.488	2.156.567	12.319.745
Variazione nell'esercizio	-1.234.246	-602.864	5.011.602	22.956	19.597	302.263	3.519.308
Valore di fine esercizio	3.766.131	2.874.015	5.011.602	1.311.390	417.085	2.458.830	15.839.053
Quota scadente entro l'esercizio successivo	1.302.100	2.874.015	1.087.960	1.227.558	417.085	2.458.830	9.367.548
Quota scadente oltre l'esercizio	2.464.031		3.923.642	83.832			6.471.505

Mutui

L'importo complessivo dei mutui in essere pari ad € 3.766.130,99

	Valore al 31/12/24	Inizio ammortamento	Scadenza ultima rata	Tasso annuo	Durata	esigibile entro 12 mesi	esigibile oltre 12 mesi
MUTUI BANCARI							
Mutuo Banco Azzoaglio 2,5 milioni	1.783.014,45	17/12/21	17/11/31	variab.	10 anni	242.430,26	1.540.584,19
Mutuo B.P.M. 6 milioni Investimenti 2009-2010-2011	568.240,87	01/04/11	31/03/26	variab.	15 anni	452.249,12	115.991,75
Mutuo B.P.M. 5,6 milioni Investimenti 2015-2017	1.414.875,67	30/06/17	31/03/27	variab.	10 anni	607.420,24	807.455,43
Totale mutui BPM	1.983.116,54					1.059.669,36	923.447,18
Totale mutui	3.766.130,99					1.302.099,62	2.464.031,37

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

	esigibile oltre il 5° anno
Mutuo Banco Azzoaglio 2,5 milioni	519.646
Totale mutui	519.646

Debiti verso fornitori

La voce, complessivamente pari ad € 2.874.015,33 comprende sia gli importi addebitati con fatture pervenute entro la data del 31.12.2024 (€ 1.546.699,94), 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 € 1.327.315,39 sono tutti esigibili entro dodici mesi).

Debiti verso collegate

La posta accoglie il debito per fatture da ricevere rilevato nei confronti di alcuni dei Comuni Azionisti a titolo di rimborso delle quote mutui a loro carico accesi per opere idriche.

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

Con l'approvazione del Piano Annuale 2024, in sede di Assemblea degli Azionisti del 28.02.2024, è stato deliberato di procedere nell'anno in corso al rimborso delle quote mutui relativi all'anno 2024 previo ricevimento di regolare fattura secondo quanto stabilito dall'Agenzia delle Entrate con propria risoluzione n. 104/E del 11.10.2010.

Il riconoscimento delle quote di competenza degli anni dal 2018 al 2023 verrà rateizzato in sei anni, a rate costanti, dall'anno 2025 all'anno 2030 come deliberato dall'Assemblea degli azionisti tenutasi il 28 febbraio 2024 e ribadito con deliberazione dell'Assemblea del 13 gennaio 2025 in sede di approvazione del Piano annuale.

Da ciò, nel corso dell'esercizio 2024, si è proceduto ad estinguere il fondo rischi per rimborso quote mutui Comuni appostato in sede di chiusura del Bilancio di Esercizio 2021 ed alimentato ogni singolo esercizio dalle relative quote di competenza fino all'anno 2023 ed accensione dei relativi debiti oramai certi nei confronti delle singole Pubbliche Amministrazioni.

La posta in esame rileva altresì l'importo della fattura da ricevere da parte della Società APS Scpa a titolo di rimborso dei costi di gestione dell'anno 2024 per un importo di € 285.584,26

	Valore al 31/12/23	Incrementi	Decrementi	Valore al 31/12/24
FT.DA RIC.RIMB.MUTUI SAVONA**		2.946.082,60	689.799	2.256.284,00
FT.DA RIC.RIMB.MUTUI ALB SUP.**		39.031,92	-	39.031,92
FT.DA RIC.RIMB.MUTUI ALB MARE**		109.277,04	15.611,00	93.666,04
FT.DA RIC.RIMB.MUTUI SPOTORNO**		144.234,76	20.605,00	123.629,76
FT.DA RIC.RIMB.MUTUI NOLI**		116.902,56	-	116.902,56
FT.DA RIC.RIMB.MUTUI FINALE**		1.666.211,65	127.581,65	1.538.630,00
FT.DA RIC.RIMB.MUTUI ORCO F.**		17.667,54	2.523,54	15.144,00
FT.DA RIC.RIMB.MUTUI VARAZZE**		542.729,00	-	542.729,00
FT. DA RICEVERE APS SCPA		285.584,26		285.584,26
Totale debiti verso collegate	-	5.867.721,33	856.119,79	5.011.601,54

Gli importi esigibili oltre l'esercizio successivo ammontano ad € 3.923.642,00

Debiti tributari

Ammontano ad € 1.311.390,12 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 2024 per € 21.354,36 e al saldo delle imposte IRES e IRAP di competenza.

Nella posta risulta altresì allocato, per € 316.590,52, il debito residuo 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.

La posta accoglie altresì l'importo di € 109.819,53 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 2015 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 con ultimo pagamento al 30 settembre 2028.

L'importo del debito esigibile oltre l'esercizio successivo è pari ad € 82.292,08.

Debiti verso Istituti di Previdenza e sicurezza

Pari ad € 417.085,38 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 31.12.2024 e sul premio di risultato dell'anno che verrà erogato l'anno successivo.

Altri debiti per complessivi € 2.458.830,20

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

- ✓ note di credito da emettere – pari ad € 735.737,47– espone il valore della nota di credito da emettere a favore di Ireti a titolo di conguaglio negativo sul bollettato stimato per l'anno 2024 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 degli 11 Comuni consorziati rispetto alla stima ad inizio anno basata sui consumi dell'esercizio precedente (anno 2023);
- ✓ note di credito emesse a clienti da rimborsare per complessivi € 394.086,00 – la voce si riferisce al conguaglio tariffario a favore del Comune di Varazze (insediamento discarica Ramognina) e della società Infineum Italia Srl relativo alla fatturazione nell'anno 2024 dei corrispettivi di fognatura e depurazione conferiti tramite rete fognaria;
- ✓ debiti verso i dipendenti - pari ad € 589.328,70 si riferiscono al corrispettivo delle ferie maturate e non godute al 31.12.2024 ed al premio di risultato di competenza dell'esercizio, previsto dal C.C.N.L. ed ancora da liquidare alla data del 31.12.2024;
- ✓ 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 € 181.371,96 – espone il valore dei depositi cauzionali bollettati agli utenti del servizio acquedotto.

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 RISCOINTI PASSIVI

Risconti passivi € 5.330.122,38

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.

Nel corso dell'esercizio 2024 la posta è stata incrementata con l'iscrizione del cofinanziamento PNRR da parte di Provincia di Savona/MASE per un importo di € 3.155.750,00 relativo all'intervento di ammodernamento dell'impianto di trattamento fanghi.

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 rilocalizzazione 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 21.379.293,31

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.

	Bilancio 2024	Bilancio 2023	Scostamento
Ricavi da depurazione corrispettivi civili	10.959.480	10.664.374	295.106
Ricavi da depurazione corrispettivi produttivi	3.917.332	2.139.414	1.777.919
Ricavi da impianto ITR	1.591.379	1.472.765	118.615
Ricavi da gestione fognature comunali	2.938.900	2.777.241	161.659
Ricavi da gestione acquedotti finallesi	2.054.083	1.967.829	86.255
Rettifiche di ricavi SII calcolo tariffario	- 81.882	- 1.595.485	1.513.603
Totale ricavi delle vendite e delle prestazioni	21.379.293	17.426.138	3.953.156

4. Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni

euro 217.143,82

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 2024	Bilancio 2023
	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni:	217.144	160.792
-	da spese per prelievi materiale da magazzino	190.068	123.668
-	da spese per servizi e diverse	-	-
-	da spese di personale	27.076	37.124

5. Altri ricavi e proventi

euro 546.287,73

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

- ✓ **altri ricavi e proventi vari per € 277.315,03** comprende l'importo di € 249.763,71 relativo al rimborso del costo del personale consortile in distacco presso la società APS Scpa;
- ✓ **quota annua del contributo in conto impianti per € 75.778,62** 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.

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 1.348.929,64**

7. Costi per servizi **euro 6.498.488,78**

8. Costi per godimento beni di terzi **euro 868.260,49**

Nella posta sono stati contabilizzati gli importi delle quote mutui da rimborsare ai Comuni azionisti per le opere idriche di competenza dell'esercizio 2024 per un importo di € 545.149,57.

Tale voce è altresì comprensiva 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 5.402.069,36

10. Ammortamenti e svalutazioni

euro 3.165.502,84

Suddivisi in:

- ✓ **ammortamento delle immobilizzazioni immateriali** (software, spese pluriennali e lavori straordinari su beni di terzi) ammonta ad **€ 303.780,39**
- ✓ **ammortamento delle immobilizzazioni materiali** ammonta ad **€ 2.861.722,45.**

**11. Variazioni delle rimanenze di materie prime
sussidiarie, di consumo e di merci**

euro -98.455,90

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 accertamento IMU anni 2023 e 2024

euro 668.447,00

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

14. Oneri diversi di gestione

euro 1.084.417,13

In detta voce sono riportate le **perdite su crediti** per l'importo di € 974.534,27 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 2024 in misura dell'8,20% annuo.

PROVENTI E ONERI FINANZIARI

16. Altri proventi finanziari (non da partecipazioni)

euro 68.243,81

La composizione della voce dei proventi finanziari si riferisce quasi 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.

17. Interessi e altri oneri finanziari

euro 265.292,72

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 1.045,179

Il carico fiscale è costituito dall'IRAP per un importo di euro 157.102,00 e dall'IRES per un importo di € 890.077,00

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

Si riporta qui di seguito una tabella relativa ai contributi pubblici incassati nell'anno 2024:

Soggetto erogante	Contributo ricevuto	Descrizione
Fondir	5.550,00	Contributo su piano formativo personale
CCIAA RIVIERE DI LIGURIA	20.000,00	Contributo conto esercizio - Eventi calamitosi 2021 misura 1
MASE/PROVINCIA DI SAVONA	315.575,00	Anticipazione 10% finanziamento PNRR "Ammodernamento impianto trattamento fanghi acque reflue" MISURA M2C1.1. I 1.1 – LINEA C
Totale	341.125,00	

PROPOSTA DI DESTINAZIONE DELL'UTILE DI ESERCIZIO

L'Organo amministrativo propone di destinare a riserva legale il 5% dell'utile e di non procedere alla distribuzione di utile alcuno destinando il residuo 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 31.12.2024 è stato di complessive 80,53 unità così ripartite:

Dirigenti	1,00
Quadri	3,00
Impiegati	17,08
Tecnici/Operai	59,46

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 2024, un compenso complessivo pari ad € 29.808,00 oltre contributi previdenziali; al Collegio Sindacale composto da 3 membri stato attribuito un compenso di competenza dell'esercizio pari ad € 25.902,20 oltre € 360,79 a titolo di rimborso spese ed oltre contributi previdenziali.

All'Organo di Revisione Legale dei Conti è stato attribuito un compenso complessivamente pari ad € 11.564,17 oltre contributo previdenziale 4% comprensivo dell'attività di asseverazione dei Conti Annuali Separati ai fini delle direttive MEF e ARERA relativi all'anno 2023.

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

La società non ha contabilizzato alcun ricavo o costo di natura eccezionale.

Nota Integrativa parte finale

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

FIDEIUSSIONI RICEVUTE

Creditori per fideiussioni	Soc.Assicuratrice/ Is t. Credito	Garanzia	Importo
ATI Rebora 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 Rebora 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 Rebora 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 Rebora 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. COMPENSORIO 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 ROTECH SRL-BENASSI SRL-SERVIZI ECOLOGICI SRL	Italiana Assicurazioni	Lavori di risanamento condotte consortili Corso Svizzera Savona - cond.lato monte int.39	€ 59.556,32
ATI ROTECH 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 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
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	€ 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
CO.GE.FA Snc	Generali Assicurazioni	AQ lavori di manutenzione reti e impianti SII lotto 2 - Ponente ORD.338/2022 - RATA DI SALDO	€ 16.916,92
Drewo Srl	Reale Mutua Assicurazioni	Fornitura di prodotto chimico per impianto biologico 01/05/22-30/04/23	€ 2.525,00

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

Creditori per fideiussioni	Soc.Assicuratrice/Is t. Credito	Garanzia	Importo
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
Domopul 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
EKSO SRL	Global Assistance Spa	Lavori risanamento condotta consortile S9 in Comune di Savona	3.806,86
Felice Faiazza Srl	Bene Assicurazioni Spa	Fornitura biennale materiale da ferramenta 01/07/2024-30/06/2025	1.602,34
Giustiniana Srl	Amissima Assicurazioni	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 Costruzioni e Impianti Srl	UnipolSai Spa	Lavori di miglioramento sicurezza anno 2023	€ 14.201,00
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 S1 Settore Levante ex Centro Ovest 1 - Rete fognaria, rete collettamento consortile e impianti di depurazione	€ 59.200,00
Rebora Costruzioni Snc	Allianz Spa	Lavori di manutenzione, pronto intervento, rinnovamento ed estensione delle reti e degli impianti del servizio idrico- Lotto 1 - Settore di Levante (comparto fognature/depurazione) - contratto applicativo n. 3 - CIG: A01766AABC	€ 42.786,51
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

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

Creditori per fideiussioni	Soc.Assicuratrice/Is t. Credito	Garanzia	Importo
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
SIDERIDRAULIC SYSTEM SPA	Axa Assicurazioni Spa	Appalto integrato progettazione esecutiva e realizzaz.lavori "Opere di ammodernamento impianto esistente trattamento fanghi" intervento cofinanziato PNRR	€ 167.446,93
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
A.T.I. VINAI RENATO SRL/MAINETTO BARTOLOMEO SNC	Revo Insurance Spa	LAVORI DI MANUTENZIONE, PRONTO INTERVENTO,RINNOVAMENTO ED ESTENSIONE DELLE RETI E DEGLI IMPIANTI DEL SII LOTTO 3 - SETTORE PONENTE - cig 9533381ADE -rata di saldo	€ 23.727,18
Rebora Costruzioni Snc	Allianz Assicurazioni	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 - Contratto applicativo 2 CIG 9533254213 rata di saldo	€ 20.454,79
Idrambiente srl	Italiana Assicurazioni	Lavori di risanamento condotta di mandata S11	€ 9.183,71
Idrambiente srl	Italiana Assicurazioni	Lavori di risanamento condotta di mandata S11 - anticipazione contrattuale	€ 38.571,57
Idrambiente srl	Italiana Assicurazioni	Lavori di risanamento condotta di mandata S11 - RATA DI SALDO	€ 19.258,02
SIAC SRL	Generali Assicurazioni	Lavori di automazione, telecontrollo e supervisione reti idropotabili di Orco Feglino - rata di saldo	€ 9.905,52
Giustiniana srl	Coface Assicurazioni	Contratto applicativo 1 - Ord. 441/2024 Lavori di manutenzione impianti acquedotto settore Ponente	€ 90.000,00
Giustiniana srl	Global Assistance Spa	Contratto applicativo 1 - Ord. 441/2024 Lavori di manutenzione impianti fognatura e depurazione settore Ponente	€ 36.000,00
Hidrodepur Spa	Allianz Spa	Fornitura biennale di additivo chimico polielettrolita 01/01/2025-31/12/2026	€ 4.630,24
CO.GE.FA Snc	Generali Assicurazioni	AQ lavori di manutenzione reti e impianti SII lotto 2 - Ponente ORD.479/2023 - RATA DI SALDO	€ 11.276,65
SIDERIDRAULIC SYSTEM SPA	Sace BT Spa	Appalto integrato progettazione esecutiva e realizzaz.lavori "Opere di ammodernamento impianto esistente trattamento fanghi" intervento cofinanziato PNRR - Richiesta anticipazione 20%	€ 811.873,73
Rebora Costruzioni Snc	Allianz Assicurazioni	Lavori di manutenzione, pronto intervento, rinnovamento ed estensione delle reti e degli impianti del servizio idrico- Lotto 3 - Settore di Levante (comparto fognature/depurazione) - contratto applicativo n. 4	€ 15.330,49

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 INTEGRAZIONE	€ 777,00
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	
Provincia di Savona	B.C.C. Pianfei e Rocca De'Baldi	Concess.per posta in opera di condotte fognarie in subalveo	€ 1.134,00
Provincia di Savona	B.C.C. Pianfei e Rocca De'Baldi	Rinnovo in sanatoria della concessione per la copertura e	€ 4.094,00
Provincia di Savona	B.C.C. Pianfei e Rocca De'Baldi	Concess.per posa in opera di condotte fognarie (attravers.Rii	€ 378,00
Provincia di Savona	B.C.C. Pianfei e Rocca De'Baldi	Concess.per posa in opera di condotte fognarie (attravers.Rio	€ 378,00
Provincia di Savona	B.C.C. Pianfei e Rocca De'Baldi	Mantenimento rete fognaria dotata di n. 9 scarichi che	€ 1.728,00
Provincia di Savona	B.C.C. Pianfei e Rocca De'Baldi	Concess.in sanatoria per attraversamento con condotta	€ 384,00
Provincia di Savona	B.C.C. Pianfei e Rocca De'Baldi	Concess.in sanatoria per attraversamento con condotta	€ 584,00
Provincia di Savona	B.C.C. Pianfei e Rocca De'Baldi	Rio Solcasso - Vado Ligure - Concessione i sanatoria per il	€ 2.646,00
Provincia di Savona	B.C.C. Pianfei e Rocca De'Baldi	Rio Tanon Loc. Cimitero Comune di Varazze Concessione per la	€ 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	€ 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	€ 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	€ 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	€ 1.104,00
Motorizzazione Civile di Genova sezione di Savona	B.C.C. Pianfei e Rocca De'Baldi	Garanzia in solido per adempimento obbligazioni finanziare 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 2024.

ATTIVITA' MASSIVA DI RECUPERO CREDITI BOLLETTAZIONE. E' proseguita anche nel 2024 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 SCADUTO MAR 2024	INSOLVENZA SCADUTO MAR 2025
2020	2,02%	0,85%
2021	2,34%	1,20%
2022	2,90%	1,72%
2023	9,52%	3,70%
2024 1° TR		6,04%
2024 2° TR		8,93%
2024 3° TR		9,93%

MONITORAGGIO CASH FLOW	FORECAST
ANNO 2025	
SALDO INIZIALE AL 14/03/2025	3.480.193
ATTIVITA' OPERATIVA	
INCASSI	
da servizi idrici civili	13.790.226
da servizi idrici produttivi	3.072.837
da altri clienti per vendite e prestazioni	1.197.072
Altri (Contributo CCIAA danni alluvione novembre 2019)	215.000
Totale incassi	18.275.135
PAGAMENTI	
Fornitori per materie consumo e servizi	4.110.473
Contratti di manutenzione reti ed impianti SII	799.427
Energia elettrica	2.155.100
Versamenti ad APS	540.000
Pagamenti fiscali, contributivi, iva e imposte	5.682.907
Personale e Organi amministrativi	2.656.550
Altri pagamenti e oneri diversi	620.000
IMU pregressa	650.443
Rimborso mutui Comuni quota anno 2025 oltre rata debito pregresso	1.345.451
Totale pagamenti	18.560.351
SALDO ATTIVITA' OPERATIVA	-285.216
ATTIVITA' INVESTIMENTO	
PAGAMENTI INVESTIMENTI	1.627.124
SALDO ATTIVITA' INVESTIMENTO	-1.627.124
ATTIVITA' FINANZIAMENTO	
Incassi da finanziamenti	
Pagamenti per rimborso finanziamenti	1.454.020
Incassi da Comuni quote rinnovo condotte - rata dell'anno 2025	512.072
Altri pagamenti	
SALDO ATTIVITA' FINANZIAMENTO	-941.948
SALDO MOVIMENTI DEL PERIODO	399.960
SALDO FINE PERIODO ANNO 2025	625.905

Commento al rendiconto finanziario

Il Rendiconto finanziario 2024 rileva una sostanziale invarianza della liquidità disponibile al 31 dicembre 2024 rispetto a quella di inizio esercizio pur in presenza di un rilevante aumento degli impieghi per investimenti che sono passati dai 1,651 mln di euro del 2023 a 2.565 mln del 2024. Tale risultato è stato ottenuto grazie all'aumento dei ricavi tariffari da insediamenti produttivi e dall'impatto dell'adeguamento tariffario applicato in ragione della dichiarazione congiunta presentata da APS per il biennio di regolazione 2024 - 2025. Occorre

però evidenziare come l'impatto di tale adeguamento sia stato in gran parte riassorbito dalla diminuzione dei volumi fatturati.

Qui sopra è riportata la tabella (aggiornata ai dati odierni) di cash flow prospettico al 31 dicembre 2025 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 2024 e dunque con una consistente diminuzione rispetto alle previsioni di inizio anno;
- contenimento del fabbisogno per investimenti entro i 130.000 euro su base mensile;
- copertura 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 13 gennaio c.a.

L'esame di tale documento evidenzia una rilevante contrazione dei mezzi finanziari che vengono consumati nel corso dell'esercizio pur ritenendo le stime sopra riportate molto prudentiali rispetto al contesto odierno. Impatta negativamente su tale previsione sia la diminuzione dei volumi fatturati dal gestore salvaguardato IRETI sia il dover finanziare una serie di impegni pregressi tra i quali rileva in particolar modo quanto dovuto per rimborso delle quote mutui arretrate. Altro elemento che ha una notevole rilevanza sul quadro finanziario è quello discendente dalle imposte che gravano sulla società in conseguenza del brillante risultato di esercizio conseguito.

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 31/12/2024**

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 2024 che sottoponiamo alla Vostra approvazione, rileva un utile post imposte pari ad euro 1.960.838,00.

A tale risultato si è pervenuti imputando un ammontare di imposte pari ad euro 1.047.179,00 al risultato prima delle imposte che evidenziava un utile pari ad euro 3.008.017,00.

Il risultato ante imposte, a sua volta, è stato determinato allocando quote di ammortamento per euro 3.165.502,00 ed accantonamenti al fondo rischi per accertamento IMU anni 2023 e 2024 per euro 668.447,00.

Il miglioramento del risultato economico, che conferma il trend dell'ultimo biennio, è sostanzialmente determinato dai seguenti eventi:

- aumento dei ricavi tariffari da insediamenti produttivi per 1,409 mln di euro rispetto al 2023 (+65%);
- aumento dei ricavi tariffari da insediamenti civili per effetto dell'applicazione dell'adeguamento ex MTI-4 Arera (dichiarazione presentata da APS congiuntamente con gli altri gestori consorziati), adeguamento che ha consentito di riassorbire l'ulteriore diminuzione dei volumi fatturati (e quindi dei consumi) valutabili in un 7% circa per il gestore salvaguardato IRETI e del 4% circa per le gestioni acquedottistiche del finalese;
- maggiori ricavi da gestione ITR per 119mila euro (+8%) rispetto al 2023;
- applicazione della vita utile prevista dalla metodologia ARERA per le condotte acquedottistiche e fognarie come spiegato in nota integrativa;
- copertura costi APS previsti in 290mila euro per l'esercizio 2024;
- accantonamento a fondo rischi per accertamenti IMU come sopra meglio specificato
- costi del personale quantificati in 5,402 mln di euro rispetto ai 4,883 del 2023 con un aumento nominale di 519mila euro da cui vanno dedotti i rimborsi per il personale distaccato di 249mila euro da quest'anno allocati tra i ricavi diversamente dall'esercizio precedente nel quale erano stati portati direttamente in deduzione del costo del personale
- i costi per l'energia elettrica sono rimasti sostanzialmente invariati rispetto allo scorso esercizio mentre sono diminuiti leggermente gli interessi passivi sul debito passando dai 306mila euro del 2023 ai 265mila del 2024.

La tabella sottostante riassume comunque la situazione economica della gestione 2024 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 2020	ESERCIZIO 2021	ESERCIZIO 2022	ESERCIZIO 2023	ESERCIZIO 2024
M.O.L.	3.007.698	1.955.488	4.973.368	4.436.713	7.577.144
EBIT	- 923.178	- 4.545.093	871.183	1.015.269	3.205.066
Cash flow generato dalla corrente gestione aziendale	1.529.254	- 310.699	2.482.512	2.249.529	4.674.200

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 2024.

Il fatto che suscita la maggiore attenzione è rappresentato dalla ulteriore contrazione dei volumi fatturati sia dal gestore salvaguardato IRETI che direttamente dalla scrivente nell'ambito delle gestioni acquedottistiche di propria diretta competenza. Per IRETI la diminuzione 2024 del 7% circa si somma con quella dello scorso anno di pari entità determinando una contrazione nel 2024 del 13,50% rispetto ai volumi fatturati nel 2022. Tale tendenza è confermata anche per il comparto finalese che, come ricordato più sopra, ha evidenziato una contrazione valutata in un 4% e ciò rappresentata, in un'area a prevalente vocazione turistica, un unicum se si eccettuano i periodi COVID. E' del tutto evidente come su tali meccanismi sia impossibile per il gestore adottare azioni volte ad invertire la tendenza. Occorre rilevare però che la insistente campagna di sensibilizzazione sull'uso consapevole della risorsa idrica possa aver contribuito a tale fenomeno che, in tal caso, non può essere valutato negativamente.

Nel corso dell'esercizio 2024 sono state presentate congiuntamente dalla consortile Acque Pubbliche Savonesi sia le raccolte dati per la qualità regolata sia la dichiarazione tariffaria MTI-4 per il biennio 2024 – 2025. A seguito della presentazione della proposta di adeguamento tariffario contenuta nella dichiarazione approvata da EGATO l'Assemblea degli azionisti della scrivente ha deliberato, nel corso della riunione tenutasi in data 19 novembre 2024, l'applicazione del $\theta_{2024}=1,0995$ e $\theta_{2025}=1,1990$ da applicarsi alle tariffe 2023.

L'aspetto però più rilevante della gestione 2024 è quello della procedura di fusione per incorporazione della scrivente e delle altre consorziate nella Acque Pubbliche Savonesi, procedura che, ai sensi dello Statuto della consortile ripreso peraltro nella convenzione di affidamento del servizio idrico integrato, dovrà compiersi entro il 31 dicembre 2025. Nei primi mesi del corrente anno si è giunti alla predisposizione della perizia per la valutazione del valore di concambio nonché delle proposte di Statuto, patti parasociali, meccanismi per l'esercizio del controllo analogo congiunto e progetto di fusione.

Nel presente capitolo si riporta l'attività svolta dalla scrivente e dalla sua consorziata APS in relazione alla gestione dei progetti PNRR.

PROGETTI 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.

Con ord. 189/2024 del 08/05/2024, sottoscritto in data 14/05/2024, il committente Consorzio per la Depurazione delle Acque di Scarico del Savonese S.p.a. (in breve “Consorzio S.p.a.”) ha stipulato il contratto relativo all'appalto integrato per la progettazione esecutiva e la realizzazione dei lavori relativi alle opere in oggetto all'Appaltatore Sideridraulic System S.p.a., per le lavorazioni ed al costituito raggruppamento di professionisti, indicati dall'Appaltatore: (INCICO S.p.A. ed Ing. Stefano Bergagnin) per quanto concerne il servizio di ingegneria per la progettazione esecutiva;

Con verbale del 21/05/2024, il RPPE, dott. Bogni (di qui in avanti RPPE) ha provveduto ad avviare l'appalto integrato, con particolare riferimento al servizio di progettazione esecutiva, a far data dalla sottoscrizione del contatto avvenuta il 14/05/2024;

In data 28.08.2024 è stato validato dal RPPE lo stralcio della progettazione esecutiva, relativa alle opere da realizzarsi per il revamping della disidratazione meccanica, a seguito della conclusione del procedimento di verifica avvenuto in data 27.08.2024, effettuato dal Rina Check di Genova - Ente Certificatore all'uopo nominato.

Lo stralcio del progetto esecutivo è stato approvato dal Consiglio di amministrazione di Consorzio Spa in data 28.08.2024, atto n. 24

In data 30.08.2024 è stato redatto il verbale di consegna parziale dei lavori relativi al locale disidratazione.

In data 09.12.2024 è stata validata dal RPPE la restante parte della progettazione esecutiva, a seguito della conclusione del procedimento di verifica avvenuto in data 03.12.2024, effettuato dal Rina Check di Genova - Ente Certificatore all'uopo nominato.

Il progetto esecutivo è stato approvato dal Consiglio di amministrazione di Consorzio Spa in data 09.12.2024, atto n. 39

In data 10.12.2024 è stato redatto il verbale di avvio dei lavori complessivi.

“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.

Riguardo all'opera PNRR in argomento, si riepilogano i principali passaggi relativi all'iter procedurale dell'intervento intervenuti, in particolare:

- in data 9 maggio 2024 è stato sottoscritto apposito accordo di programma, ai sensi dell'art. 4 del D.M. 262/2023, tra il Ministero dell'Ambiente e delle Sicurezza Energetica, la Regione Liguria e l'Ente di Governo d'Ambito ATO CENTRO OVEST 1 (Provincia di Savona), con il quale è stato confermato lo stanziamento di € 1.986.940,00 quale importo finanziato dal PNRR per la realizzazione dell'opera, a fronte di un totale di quadro economico complessivo pari ad € 2.633.479,77 (opera identificata con ID DEP440000060);
- in data 29 maggio 2024 è stato stipulato tra APS e l'affidatario (RTI ETICA SPA e SERIM IMPIANTI SRL) il contratto di accordo quadro dell'importo complessivo pari ad € 2.300.000,00 per l'esecuzione dei lavori relativi alle opere in argomento (tramite l'affidamento di discendenti contratti applicativi);
- in data 9 luglio, è stato sottoscritto tra Consorzio Spa e APS apposito protocollo volto alla regolazione dei rapporti finanziari contabili tra le parti, come previsto da apposita Convenzione sottoscritta in data 28/11/2023 tra le parti per l'attuazione dell'intervento in argomento (crf. art. 8, c. 6 della Convenzione);
- in data 4 settembre è stata sottoscritta tra EGATO -Provincia di Savona- (in qualità di Soggetto Attuatore) ed APS (in qualità di Soggetto Attuatore Esterno) apposita "CONVENZIONE PER LA REALIZZAZIONE DELL'INTERVENTO - ID DEP440000060 - RELATIVO ALLE "OPERE DI RIASSETTO ED EFFICIENTAMENTO DEL SISTEMA DEPURATIVO DELL'AGGLOMERATO DI STELLA (SV)" OGGETTO DI CONTRIBUTO A VALERE SULLE RISORSE FINANZIARIE PREVISTE PER GLI INTERVENTI DEL PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA (PNRR) DI CUI ALL' ACCORDO DI PROGRAMMA PER GLI INVESTIMENTI IN FOGNATURA E DEPURAZIONE APPROVATI PER LA REGIONE LIGURIA - ATO CENTRO OVEST 1 - (MISURA M2, COMPONENTE 4, INVESTIMENTO 4.4 DEL PNRR)";
- in data 6 settembre 2024 l'EGATO (Provincia di Savona) su sollecitazione di APS presentava istanza presso il Ministero dell'Ambiente e delle Sicurezza Energetica, ai fini dell'anticipazione delle risorse pari al 30% dell'importo finanziato, come previsto dal citato Accordo di programma. Nel mese di novembre u.s., espletati i necessari adempimenti finanziari di rito, la Provincia provvedeva a trasferire tale anticipazione (pari ad € 596.082,00) sul C.C. dedicato di APS.

Per quanto attiene lo stato di attuazione si rappresenta quanto segue. Richiamato il fatto che le "Opere di riassetto ed efficientamento del sistema depurativo dell'agglomerato di Stella (SV)", sono costituite da interventi articolati sul territorio comunale, benché riconducibili ad un unico oggetto progettuale, caratterizzato da un obiettivo unitario (ossia traguardare il superamento delle criticità attualmente presenti sull'agglomerato) ed in particolare:

1. revamping del depuratore di San Giovanni;
2. realizzazione di nuove stazioni di sollevamento Fondo Corona e Castellari Corona (con dismissione delle fosse Imhoff comunali esistenti);

3. realizzazione di una nuova condotta fognaria tra fraz. Gameragna ed il Comune di Celle Ligure.
4. creazione di un impianto fotovoltaico per la produzione di energia elettrica, la cui installazione è prevista a terra presso area sportiva attrezzata in località Reverdita in Comune di Stella.

Lo stato di attuazione risulta caratterizzato da avanzamenti differenziati, come nel seguito dettagliato:

- intervento n. 1: è stato affidato, nel mese di agosto 2024, il contratto applicativo n. 1 per la realizzazione dell'intervento. I relativi lavori sono stati consegnati in data 11/09/2024, con previsione di completamento entro il 09/04/2025;
- interventi n. 2: sono in corso le verifiche da parte di E-distribuzione per la realizzazione del nuovo allaccio a servizio della stazione di sollevamento, a seguito del quale sarà affidato il contratto applicativo n. 2 per la realizzazione dell'intervento, essendo peraltro già stati esperiti gli atti formali previsti dal contratto di accordo quadro;
- intervento n. 3: è stato affidato in data 29/11/2024 il contratto applicativo n. 3 per la realizzazione dell'intervento. I lavori sono stati consegnati in data 17/12/2024 con previsione di completamento entro il 16/04/2025;
- intervento n. 4: la progettazione definitiva è stata approvata nel mese di giugno 2024, con conseguente avvio di apposita Conferenza dei servizi per l'autorizzazione dell'intervento. Detta conferenza si è conclusa con Atto Dirigenziale n. 2737 del 20/09/2024 della Provincia di Savona con il quale è stata rilasciata "Autorizzazione Unica Provinciale (AUP)". Risulta attualmente in corso il procedimento espropriativo discendente, per l'imposizione di servitù e occupazione temporanea degli immobili interessati dall'intervento. In data 27/11/2024 è stata avviata la progettazione esecutiva.

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.

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.

Come ricordato nel capitolo introduttivo le attività di gestione dell'impianto di trattamento ITR proseguono con profitto crescente.

2.2 Investimenti effettuati

Gli investimenti complessivamente contabilizzati nell'esercizio 2024, elencati e dettagliati in Nota Integrativa, ammontano ad euro 2.217.518,49 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 659.891,53 e possono così riassumersi:

- rifacimento vari tratti di fognature comunali, installazione elettropompe e manutenzione straordinaria impianti di sollevamento per complessivi € 368.860,97; l'intervento più significativo è riferito alla sostituzione di 100 mt condotta fognaria nel Comune di Celle Ligure per un importo di € 83.085,26 in considerazione dei danni occorsi a seguito della mareggiata di novembre 2023;
- realizzazione di interventi finalizzati all'automazione e telecontrollo delle reti idropotabili di Orco Feglino per complessivi € 6.639,22;
- manutenzioni straordinarie su impianti di depurazione per un importo di € 9.532,88;
- rifacimento di tratti di rete acquedottistica, installazione elettropompe, allacci idrici e installazione contatori per complessivi € 168.768,27.

Per quanto concerne gli interventi sulle condotte di proprietà della società gli interventi più significativi si riferiscono a:

- risanamento di un tratto della condotta di mandata dalla S11 nel Comune di Quiliano all'interno delle aree dell'impianto di depurazione per un importo di € 338.630,57;
- risanamento di un tratto di condotta consortile di mandata S9 a in Comune di Savona, lato mare tra il Civico Macello e l'incrocio Via Ferriere per un importo di € 84.744,53.

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:

- rifacimento della impermeabilizzazione dei fabbricati relativi alle cabine elettriche asserviti all' impianto depurazione di Via Caravaggio per un importo di € 17.844,93;
- interventi di manutenzione straordinaria sulle opere edili delle diverse sezioni dell'impianto di depurazione e sulle stazioni di sollevamento finalizzati al miglioramento della sicurezza per gli addetti per un importo di € 99.502,38;
- acquisto di nuove pompe elettropompe a servizio delle stazioni di sollevamento ed implementazione di quelle esistenti per € 93.992,78;
- capitalizzazione di ricambi a magazzino di elevato importo sulle diverse sezioni dell'impianto e stazioni di sollevamento per complessivi € 156.987,40;
- lavori di manutenzione straordinaria all'ispessitore dinamico della sezione di ispessimento per € 19.738,16;
- Intervento di manutenzione straordinaria al ventilatore asservito alla sezione di deodorizzazione linea acque dell'impianto per e 62.335,00;
- sostituzione di coclea presso la stazione di sollevamento di Finale Ligure danneggiata da eventi atmosferici per un importo di € 21.590,00;
- lavori di manutenzione straordinaria al compressore sito nella sezione di ossidazione-denitrificazione per un importo di € 69.681,13;
- fornitura di un nuovo serbatoio per l'ipoclorito posizionato nella sezione di deodorizzazione linea fanghi per un importo di € 34.783,02;
- fornitura in opera di n. 2 inverter dei quadri elettrici della stazione di sollevamento S9 per un importo di € 53.000,00;
- fornitura in opera di griglia a nastro assertiva alla sezione dell'unità di testa dell'impianto di sollevamento per un importo di € 104.314,19;
- interventi di manutenzione straordinaria sugli impianti e opere meccaniche delle diverse sezioni dell'impianto di depurazione e sulle stazioni di sollevamento finalizzati al miglioramento della sicurezza per gli addetti per un importo di € 50.433,77.

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 170.534,06

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.

	2022	2023	2024
1) Attivo circolante	11.658.436	11.365.969	16.617.056
1.1) Liquidità immediate	2.180.493	2.862.798	2.932.204
1.2) Liquidità differite	8.497.316	7.521.208	12.604.433
1.3) Rimanenze	980.627	981.963	1.080.419
2) Attivo immobilizzato	42.402.914	41.840.051	41.240.225
2.1) Immobilizzazioni immateriali	4.685.415	4.988.209	5.626.306
2.2) Immobilizzazioni materiali	37.634.715	36.701.658	35.463.735
2.3) Immobilizzazioni finanziarie	82.784	150.184	150.184
CAPITALE INVESTITO	54.061.350	53.206.020	57.857.281
1) Passività correnti	8.379.266	8.125.643	9.369.087
2) Passività consolidate	14.376.278	13.341.703	14.788.684
3) Patrimonio netto	31.305.806	31.738.674	33.699.510
CAPITALE ACQUISITO	54.061.350	53.206.020	57.857.281

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

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

	2022	2023	2024
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	18.692.530	17.426.138	21.379.293
+ Variazione rimanenze prodotti in lavorazione, semilavorati e finiti			
+ Variazione lavori in corso su ordinazione	-	-	-
+ Incrementi immobilizzazioni per lavori interni	89.699	160.792	217.144
VALORE DELLA PRODUZIONE	18.782.229	17.586.930	21.596.437
- Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	- 832.539	- 1.215.873	- 1.348.930
+ Variazione rimanenze materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	- 42.102	18.509	98.456
- Costi per servizi e per godimento beni di terzi	- 8.226.841	- 7.069.290	- 7.366.749
VALORE AGGIUNTO	9.680.747	9.320.276	12.979.214
- Costo per il personale	- 4.707.380	- 4.883.563	- 5.402.070
MARGINE OPERATIVO LORDO	4.973.367	4.436.713	7.577.144
- Ammortamenti e svalutazioni	- 2.337.617	- 2.226.625	- 3.165.502
- Accantonamenti per rischi e altri accantonamenti	- 694.008	- 679.269	- 668.447
REDDITO OPERATIVO	1.941.742	1.530.819	3.743.195
+ Altri ricavi e proventi	870.352	554.686	546.288
- Oneri diversi di gestione	- 1.940.911	- 1.070.236	- 1.084.417
+ Proventi finanziari	5.085	66.104	68.244
+ Saldo tra oneri finanziari e utile/perdita su cambi	- 155.845	- 306.438	- 265.293
- Rettifiche di valore ad attività finanziarie		- 7.600	-
REDDITO CORRENTE	720.423	767.335	3.008.017
REDDITO ANTE IMPOSTE	720.423	767.335	3.008.017
- Imposte sul reddito	- 163.795	- 334.469	- 1.047.179
REDDITO NETTO	556.628	432.866	1.960.838

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 2022	Anno 2023	Anno 2024
0,0178	0,0136	0,0582

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 ed in netto miglioramento 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 2022	Anno 2023	Anno 2024
0,0359	0,0288	0,0647

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 2022	Anno 2023	Anno 2024
0,0466	0,0583	0,1499

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 2022	Anno 2023	Anno 2024
3.902.810	3.921.163	7.039.015

L'indicatore migliora notevolmente rispetto allo 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 2022	Anno 2023	Anno 2024
871.183	1.015.269	3.205.066

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 2022	Anno 2023	Anno 2024
- 11.097.108	- 10.101.377	- 7.540.715

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 2022	Anno 2023	Anno 2024
0,738	0,759	0,817

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 2022	Anno 2023	Anno 2024
3.279.170	3.240.326	7.247.969

Il margine rimanendo ampiamente positivo ed in netto miglioramento attesta la correttezza del mix finanziario a copertura delle immobilizzazioni con il delta positivo utilizzato alla copertura delle passività a medio breve termine.

Indice di Struttura Secondario

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

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

Risultato

Anno 2022	Anno 2023	Anno 2024
1,077	1,077	1,176

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 2022	Anno 2023	Anno 2024
0,579	0,597	0,582

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 2022	Anno 2023	Anno 2024
0,421	0,403	0,418

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 2022	Anno 2023	Anno 2024
- 6.198.773	- 5.262.845	- 6.436.883

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 2022	Anno 2023	Anno 2024
0,260	0,352	0,313

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 2022	Anno 2023	Anno 2024
2.298.543	2.258.363	6.167.549

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 2022	Anno 2023	Anno 2024
1,274	1,278	1,658

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 2022	Anno 2023	Anno 2024
3.279.170	3.240.326	7.247.969

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 2022	Anno 2023	Anno 2024
1,391	1,399	1,774

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 2022	Anno 2023	Anno 2024
0,252	0,280	0,253

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

Risultato

Anno 2022	Anno 2023	Anno 2024
138.830	127.616	167.956

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 2024 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 2024 ha riportato un valore medio di 7,6 mg/l a fronte di un limite di legge di 25 mg/l.

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

Anno	BOD in uscita (mg/l)
2020	10,2

2021	9,4
2022	10,6
2023	10,8
2024	7,6*

*calcolato considerando per tutte le misure in cui il BOD è risultato inferiore al limite di rilevabilità una concentrazione pari alla metà del limite stesso come previsto dalla normativa (limite di rilevabilità = 5 mg/l, concentrazione considerata = 2,5 mg/l).

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 2024 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; nel corso del 2024, a seguito della presentazione da parte di Consorzio Spa dello Studio di fattibilità della revisione dei sistemi di deodorizzazione (ottimizzazione aspirazioni localizzate, sostituzione integrale seconda torre di lavaggio DeoAcque (E6), è stato aggiornato da parte degli Enti Competenti il piano di monitoraggio allegato all'autorizzazione consentendo di mantenere il deodorizzatore PreTrattamenti (E11) esclusivamente quale sistema di back-up in caso di rottura (emergenza) e/o periodi di manutenzione straordinaria dell'emissione E6);

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.

Come previsto dalle procedure aziendali, laddove, durante l'esercizio dell'impianto biologico centrale, si renda necessario l'attivazione degli scarichi di emergenza a mare non depurati comunali/consortili, Consorzio Spa ne dà tempestiva comunicazione a tutti gli insediamenti produttivi che abbiano convenzione di allaccio in deroga in corso di validità o che abbiano comunque deroghe allo scarico recepite nei relativi provvedimenti autorizzativi in modo che siano a conoscenza della problematica e possano attivare a loro volta le loro procedure interne per ridurre l'impatto ambientale

2.5 Informazioni relative alle relazioni con il personale

Al 31 dicembre 2024 la forza lavoro si componeva di 84 (ottantaquattro) lavoratori di cui 62 (sessantadue) uomini e 22 (ventidue) donne: 84 (ottantaquattro) a tempo indeterminato e 0 (zero) a tempo determinato.

L'ultimo aggiornamento della pianta organica aziendale è stato approvato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 26 settembre 2024.

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. Una nuova revisione del documento è stata emessa in data 18.02.2025

Sono inoltre stati aggiornati i seguenti allegati tecnici:

- valutazione del rischio da esposizione al rumore
- valutazione del rischio da esposizione a vibrazioni meccaniche
- valutazione del rischio stress lavoro correlato
- valutazione del rischio correlato al microclima

3 Informazioni sui principali rischi ed incertezze

3.1 Rischi finanziari

Il Rendiconto finanziario 2024 evidenzia una sostanziale invarianza delle risorse liquide disponibili a fine anno rispetto allo stesso periodo dell'esercizio precedente e questo pur in presenza di un ragguardevole aumento degli impieghi per investimenti che sono passati dai 1,651 mln di euro del 2023 a 2.565 mln del 2024.

Qui sotto è riportata la tabella (aggiornata ai dati odierni) di cash flow prospettico al 31 dicembre 2025 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 2024 e dunque con una consistente diminuzione rispetto alle previsioni di inizio anno;
- contenimento del fabbisogno per investimenti entro i 130.000 euro su base mensile;
- copertura 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 13 gennaio c.a.

L'esame di tale documento evidenzia una rilevante contrazione dei mezzi finanziari che vengono consumati nel corso dell'esercizio pur ritenendo le stime sopra riportate molto prudenziali rispetto al contesto odierno. Impatta negativamente su tale previsione sia la diminuzione dei volumi fatturati dal gestore salvaguardato IRETI sia il dover finanziare una serie di impegni pregressi tra i quali rileva in particolar modo quanto dovuto per rimborso delle quote mutui arretrate. Altro elemento che ha una notevole rilevanza sul quadro finanziario è quello discendente dalle imposte che gravano sulla società in conseguenza del brillante risultato di esercizio conseguito.

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.

MONITORAGGIO CASH FLOW ANNO 2025	FORECAST
SALDO INIZIALE AL 14/03/2025	3.480.193
ATTIVITA' OPERATIVA	
INCASSI	
da servizi idrici civili	13.790.226
da servizi idrici produttivi	3.072.837
da altri clienti per vendite e prestazioni	1.197.072
Altri (Contributo CCIAA danni alluvione novembre 2019)	215.000
Totale incassi	18.275.135
PAGAMENTI	
Fornitori per materie consumo e servizi	4.110.473
Contratti di manutenzione reti ed impianti SII	799.427
Energia elettrica	2.155.100
Versamenti ad APS	540.000
Pagamenti fiscali, contributivi, iva e imposte	5.682.907
Personale e Organi amministrativi	2.656.550
Altri pagamenti e oneri diversi	620.000
IMU pregressa	650.443
Rimborso mutui Comuni quota anno 2025 oltre rata debito pregresso	1.345.451
Totale pagamenti	18.560.351
SALDO ATTIVITA' OPERATIVA	-285.216
ATTIVITA' INVESTIMENTO	
PAGAMENTI INVESTIMENTI	1.627.124
SALDO ATTIVITA' INVESTIMENTO	-1.627.124
ATTIVITA' FINANZIAMENTO	
Incassi da finanziamenti	
Pagamenti per rimborso finanziamenti	1.454.020
Incassi da Comuni quote rinnovo condotte - rata dell'anno 2025	512.072
Altri pagamenti	
SALDO ATTIVITA' FINANZIAMENTO	-941.948
SALDO MOVIMENTI DEL PERIODO	399.960
SALDO FINE PERIODO ANNO 2025	625.905

3.2 Rischi non finanziari

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

MANCATO COMPLETAMENTO DELL'ITER PER L'AGGREGAZIONE IN APS DEI GESTORI CONSORZIATI. Come più volte ricordato in altre sedi 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. Il mancato rispetto del termine previsto per il 31 dicembre 2025 rappresenta ad oggi il maggior rischio (finanziario e non) a cui è esposta la gestione aziendale.

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:

- Rag. Gabriele Gagliardo Presidente;
- Avv. Alessandro Bartoli Sindaco effettivo;
- Dott.ssa Maria Cristina Tosi Sindaco effettivo.

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

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

Il programma di misurazione del rischio aziendale, 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 2024 evidenzia le seguenti risultanze:

- la gestione operativa della Società non è stata negativa per tre esercizi consecutivi;
- non si sono registrate perdite di esercizio negli ultimi tre esercizi.
- 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 1,18 e quindi risulta superiore a 1;
- il peso della gestione finanziaria, dato dalla differenza tra oneri finanziari e proventi rapportata ai ricavi comprensivi dei proventi da partecipazioni è pari al 0,92 % risultando quindi inferiore al 5%;
- l'indice di disponibilità finanziaria, dato dal rapporto tra attività correnti e passività correnti, è pari a 1,75 e quindi superiore a 1 e in una misura superiore al 20%;
- il ROI, indice di redditività degli investimenti è 6,5 % maggiore di 0;
- il ROS, indice di redditività delle vendite è 14,99 % maggiore di 0;
- il ROE, indice di redditività del capitale è 5,82 % 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

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>	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
---	--

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>	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
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>	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: - 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
d) <i>Programmi di responsabilità sociale d'impresa</i>	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.

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:

$\text{CAPITALE NETTO} = \text{ATTIVO FISSO}$

$\text{ATTIVO CIRCOLANTE} \geq \text{PASSIVO CORRENTE}$

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 né da passività a medio lungo termine.

L'azienda ha un margine di struttura pari a -7.540.715. Si consideri a tale proposito che le passività consolidate sono pari a 14.788.684 che portano il margine di struttura secondario a 7.247.969 e che sono solo in parte relative a mutui residui e in prevalenza a debiti scadenzati nel futuro. Pertanto, il margine residuo non appare avere elementi di criticità.

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

L'azienda ha un capitale circolante netto pari a 7.247.969 e quindi ampiamente in grado di soddisfare i pagamenti a breve termine.

L'azienda ha un margine di tesoreria (acid test) pari a - 6.436.883 mentre il margine di tesoreria secondario (liquidità + crediti a breve - passività correnti) è 6.167.549 ampiamente positivo. L'indicatore suggerisce che occorre intensificare le politiche di miglioramento della gestione finanziaria per ottenere l'obiettivo del raggiungimento di un margine di tesoreria primario 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.

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 2024 è stato caratterizzato da un ottimo andamento dei ricavi seppure con qualche contrazione dei volumi di acqua consumati e da qualche segnale di aumento del costo dei fattori della produzione. Per il 2025 le previsioni sono per il mantenimento o l'incremento dei ricavi e un sostanziale mantenimento degli attuali costi di esercizio.

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

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

Al fine di consentire il normale proseguimento delle attività sociali da parte di APS si è raggiunto, nel corso del 2023, un accordo per il ribaltamento dei costi della consortile sulle società consorziate che se ne faranno carico in quota parte.

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 2023 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 31/12/2024	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%
Vezzi 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 fornisce qua di seguito aggiornamento in merito ai risultati dell'attività massiva di recupero crediti della bollettazione, attività che è proseguita sia nel corso di tutto il 2024 che di questi primi mesi del 2025. I risultati sono riassunti nella tabella sottostante.

ATTIVITA' MASSIVA DI RECUPERO CREDITI BOLLETTAZIONE. E' proseguita anche nel 2024 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 SCADUTO MAR 2024	INSOLVENZA SCADUTO MAR 2025
2020	2,02%	0,85%
2021	2,34%	1,20%
2022	2,90%	1,72%
2023	9,52%	3,70%
2024 1° TR		6,04%
2024 2° TR		8,93%
2024 3° TR		9,93%

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 2025 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 2024 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 all'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.

Nel 2023 è stata Recepita la 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.

Si riconferma, al fine di migliorare l'attività in tema privacy, consentire il necessario ed indispensabile aggiornamento dei documenti – fermi all'anno 2022 (registri trattamenti, documento di compliance, proposte di nomine Responsabili del Trattamento, ecc.) e la necessità di un continuo e costante aggiornamento degli atti/documenti, il supporto di risorse umane da affiancare 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.

Ad agosto 2024 il Consorzio ha subito un attacco DDOS e con il supporto dello studio NOOS è stato valutato che "l'attacco pur avendo creato problemi di disponibilità della rete aziendale, non ha comportato la violazione della rete stessa; nessun dato di persone fisiche è stato esfiltrato, danneggiato o raggiunto dall'esterno durante l'attacco e pertanto la libertà e i diritti delle persone fisiche non sono stati lesi. Non ci sono gli estremi pertanto per notificare l'accaduto al Garante Privacy, né tanto meno alla Agenzia per la Cybersicurezza nazionale ACN".

Dell'accaduto è stata informata la Polizia Postale.

Pertanto, a titolo di cautela, è stato registrato l'accaduto sul "Registro aziendale dei data breach", dal momento che l'attacco ha comunque causato problemi all'azienda (parziale perdita della disponibilità dei dati a causa dell'interruzione dei servizi di rete causata dall'attacco DDOS).

Conseguentemente il Consorzio si sta attivando per potenziare e migliorare gli aspetti legati alla Cyber Security sull'infrastruttura informatica.

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 2024 è stato effettuato l'audit di ricertificazione da parte dell'ente certificatore Rina (con accreditamento IT-V-0002), che ha sancito il rinnovo 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 "Dichiarazione Ambientale EMAS 2024-2027" (dati aggiornati al 30 Giugno 2024).

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 € 98.042 e per il residuo pari ad € 1.862.973 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 31/12/23	Fondo ammort. al 31/12/23	Residuo finale al 31/12/23	Incrementi	Decrementi	Amm.to anno 2024	Costo al 31/12/24	Fondo ammort. al 31/12/24	Residuo finale al 31/12/24
Licenze software	480.503,83	461.283,10	19.220,73	13.959,90		15.696,46	494.463,73	476.979,56	17.484,17
Diritti brevetto ind. e utilizz. op. ing.									
Realizzazione sito WEB istituzionale	12.500,00	2.500,00	10.000,00			2.500,00	12.500,00	5.000,00	7.500,00
Costi di impianto e ampliament.									
Spese per assistenza legale trasformazione Ente	6.018,00	6.018,00	-				6.018,00	6.018,00	-
Spese per assistenza legale e tec.trasformaz.Con	154.696,89	154.696,89	-				154.696,89	154.696,89	-
Spese modifica statuto e aumento C.S.	48.676,31	45.838,50	2.837,81			709,45	48.676,31	46.547,95	2.128,36
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	350.080,61	-				350.080,61	350.080,61	-
Spese avvio fusione societaria	99.960,00	78.512,00	21.448,00			19.992,00	99.960,00	98.504,00	1.456,00
Spese avvio costitut.soc.consortile	98.769,45	98.769,45	-				98.769,45	98.769,45	-
Totale costi di imp.e ampliament.	811.657,26	787.371,45	24.285,81	-	-	20.701,45	811.657,26	808.072,90	3.584,36
Costi per studi e ricerche									
Studio sulle opportunità di sviluppo del Consorzio	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 immobbb.da ammortizzare									-
Spese certificaz.sist.az.le ISO 14001 ED EMAS	15.420,00	15.420,00	-				15.420,00	15.420,00	-
Progettazione e realizzazione strumenti editoriali	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	17.784,00	5.148,00			4.586,40	22.932,00	22.370,40	561,60
Spese redaz.diagnosi energetica Dlgs 102/14	11.598,09	11.598,09	-				11.598,09	11.598,09	-
Spese studio riorg.processi acq.e appalti	14.607,50	11.686,00	2.921,50			2.921,50	14.607,50	14.607,50	-
Spese studio assetto organizzativo	48.992,00	38.694,40	10.297,60			9.798,40	48.992,00	48.492,80	499,20
Lavori straord.su beni di terzi	5.502.468,45	737.025,58	4.765.442,87	659.891,53		247.576,18	6.162.359,98	984.601,76	5.177.758,22
Totale altre immobbb.da ammortizzare	5.652.398,04	868.588,07	4.783.809,97	659.891,53	-	264.882,48	6.312.289,57	1.133.470,55	5.178.819,02
Totale immobilizzazioni immateriali	6.980.227,13	2.152.910,62	4.837.316,51	673.851,43	-	303.780,39	7.666.578,56	2.459.191,01	5.207.387,55

	Valore al 31/12/23	Incrementi	Decrementi	Valore al 31/12/24
Investimento PNRR Revamping depuratore Stella	87.463,60	14.420,14		101.883,74
Altre immobilizzazioni	63.428,78	287.446,69	33.838,72	317.036,75
Immobilizzazioni in corso ed acconti	150.892,38	301.866,83	33.838,72	418.920,49

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

TERRENI E FABBRICATI	Costo storico al 31/12/23	F.do Amm.to al 31/12/23	Residuo finale al 31/12/23	Incrementi	Decrementi	Costo storico al 31/12/24	Quota amm.to anno 2024	Variazioni f.do ammort.anno precedente	F.do Amm.to al 31/12/24	Residuo finale al 31/12/24
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.	11.050.688,21	7.173.751,67	3.876.936,54	138.420,77		11.189.108,98	331.643,69		7.505.395,36	3.683.713,62
Fabbricati su aree di terzi	1.801.249,31	736.840,53	1.064.408,78			1.801.249,31	54.037,48		790.878,01	1.010.371,30
Costruzioni leggere	31.355,00	7.408,77	23.946,23			31.355,00	3.135,50		10.544,27	20.810,73
Condotte	39.111.730,70	12.205.836,31	26.905.894,39	456.971,33		39.568.702,03	1.479.403,82		13.685.240,13	25.883.461,90
Tot. terreni e fabbricati	52.837.986,39	20.123.837,28	32.714.149,11	595.392,10	-	53.433.378,49	1.868.220,49	-	21.992.057,77	31.441.320,72

IMPIANTI E MACCHINARI	Costo storico al 31/12/23	F.do Amm.to al 31/12/23	Residuo finale al 31/12/23	Incrementi	Decrementi	Costo storico al 31/12/24	Quota amm.to anno 2024	Variazioni f.do ammort.anno precedente	F.do Amm.to al 31/12/24	Residuo finale al 31/12/24
Impianti specifici	26.876.128,55	23.953.929,00	2.922.199,55	760.543,10		27.636.671,65	769.458,46		24.723.387,46	2.913.284,19
Altri impianti e macchinari	414.096,71	410.412,97	3.683,74	1.697,80		415.794,51	501,34		410.914,31	4.880,20
Impianti generici	387.203,75	350.291,10	36.912,65	15.500,00		402.703,75	21.295,80		371.586,90	31.116,85
Tot. Impianti e macch.	27.677.429,01	24.714.633,07	2.962.795,94	777.740,90	-	28.455.169,91	791.255,60	-	25.505.888,67	2.949.281,24

ATTREZZATURE	Costo storico al 31/12/23	F.do Amm.to al 31/12/23	Residuo finale al 31/12/23	Incrementi	Decrementi	Costo storico al 31/12/24	Quota amm.to anno 2024	Variazioni f.do ammort.anno precedente	F.do Amm.to al 31/12/24	Residuo finale al 31/12/24
Attrezzature:	682.632,24	614.143,39	68.488,85	26.029,75	-	708.661,99	25.670,99	-	639.814,38	68.847,61
Attrezzature da officina e varia	304.941,32	259.750,98	45.190,34	26.029,75		330.971,07	15.503,74		275.254,72	55.716,35
Attrezzature di laboratorio	355.758,67	332.460,16	23.298,51			355.758,67	10.167,25	-	342.627,41	13.131,26
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 31/12/23	F.do Amm.to al 31/12/23	Residuo finale al 31/12/23	Incrementi	Decrementi	Costo storico al 31/12/24	Quota amm.to anno 2024	Variazioni f.do ammort.anno precedente	F.do Amm.to al 31/12/24	Residuo finale al 31/12/24
Altri beni di varia natura	2.001.101,75	1.568.829,67	432.272,08	144.504,31	-	2.145.606,06	176.575,37	-	1.745.405,04	400.201,02
Elaboratori e sistemi hardware	1.102.935,78	713.914,54	389.021,24	21.594,34		1.124.530,12	131.127,34		845.041,88	279.488,24
Macchine ord. d'uff.	6.068,00	3.141,16	2.926,84			6.068,00	621,36		3.762,52	2.305,48
Mobili e arredamento	156.453,19	138.585,97	17.867,22	3.528,00		159.981,19	4.269,98		142.855,95	17.125,24
Automezzi	678.934,63	656.477,65	22.456,98	110.266,66		789.201,29	39.193,13		695.670,78	93.530,51
Autovetture	39.222,08	39.222,28	0,20	9.115,31		48.337,39	1.363,56		40.585,84	7.751,55
Beni < ad € 516,46	13.742,94	13.742,94	-			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 31/12/23	Incrementi	Decrementi	Valore al 31/12/24
PNRR Ammodernam.impianto tratt.fanghi	189.736,28	43.855,26		233.591,54
Altre immob.materiali	334.215,88	152.021,29	115.745,02	370.492,15
Immobilizzazioni in corso ed acconti	523.952,16	195.876,55	115.745,02	604.083,69

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	Valore al 31/12/23	Incrementi	Decrementi	Valore al 31/12/24
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	69.800,00	-	-	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	150.183,79	-	-	150.183,79

CREDITI V/UTENTI E CLIENTI AL 31/12/2024		
CLIENTI ACQUEDOTTI PRIVATI		
IRETI SPA		2.864.818,00
ACQUEDOTTO SAN LAZZARO S.P.A.		191.305,66
SE.I.DA. S.R.L.		35.206,48
CONSORZIO ACQUEDOTTO IRRIGUO POTABILE SAN FILIPPO		4.136,10
CONSORZIO IRRIGUO "SAN GIORGIO" VEZZI PORTIO		14.620,19
Totale crediti clienti acquedotti privati		3.110.086,43
CLIENTI INSEDIAMENTI PRODUTTIVI e TRATTAMENTO IMPIANTO ITR		
ATA S.p.A. IN CONCORDATO		192.095,07
CENTRO LATTE SAVONA SpA IN LIQUID. e C.P		127.205,88
SANAC S.p.A. in A.S.		640,78
A.O.C. SRL		71.438,10
BANDELLONI SRL		536,54
BLUE DI PAPPALARDO FRANCESCO		2.006,92
CHELAB SRL		223,26
E.P. TRASPORTI DI TOMMASELLI & C. SNC		8.864,03
ECO ERIDANIA SPA		26.756,80
ECO.GAS S.R.L.		11.737,37
ECOLIGURIA di Bracali Davide		2.250,00
ECOLOGITAL MANECO S.R.L.		4.405,82
ECOPROGETTI S.R.L.		14.104,75
ECOSAVONA S.r.l.		47.847,70
EDILSERVICE SRL		44.936,71
FRANTOIO RAMOINO DI RAMOINO GIOVANNI & C. SRL		1.555,65
FRATELLI IVALDI S.R.L.		21.695,31
HAIKI MINES SPA		191.609,87
IMPRESA CERRUTI SPA		916,61
L.I.S.O. SRL		1.823,12
NUOVA AMIT SRL		47.991,40
ORIONE SRL		65.974,38
PODESTA' SERVIZI & ECOLOGIA SRL		3.925,35
R.S.E. RIVIERA SERVIZI ECOLOGICI S.R.L.		26.630,78
REDAELLI PIERGIORGIO S.P.A. Servizi Ecologici		27.547,83
SANGOI ANDREA		2.628,17
SPURGO CANTIERI SRL		522,37
TEDDE GROUP SRL (cliente)		36.131,37
W-JAM SRL		9.361,17
Totale crediti clienti trattamento rifiuti liquidi industriali		993.363,11
BOLLETTAZIONI UTENTI DA INCASSARE		
UTENTI BOLLETTAZIONI PERIODICHE**		1.093.185,67
Totale crediti verso Bollettazione utenti da incassare		1.093.185,67
CLIENTI DIVERSI		
ANSELMO S.R.L.		1.121,00
Totale clienti diversi		1.121,00
TOTALE CREDITI V/UTENTI E CLIENTI AL 31/12/24		5.197.756,21

Fatture da emettere corrispettivo servizio depurazione insediamenti produttivi	Anno 2024	1.334.607,57
Fatture da emettere corrispettivo servizio depurazione e fognature insediamenti civili		
Acquedotti finali - SEIDA e SAN LAZZARO	2° semestre 2024	322.660,61
Totale fatture da emettere corrispett.depurazione e fognatura insediamenti civili		322.660,61
Fatture da emettere IRETI Spa conguaglio tariffario 2024	Anno 2024	958.496,47
Fatture da emettere corrispettivo servizio fognatura insediamenti produttivi	Anno 2024	99.064,25
Bollette da emettere utenti acquedotti finali OTTOBRE-DICEMBRE 2024		1.131.785,39
Fatture da emettere prestazioni diverse		
TOTALE CREDITI V/UTENTI E CLIENTI AL 31/12/24		9.044.370,50
a dedurre F.do Svalutazione Crediti		- 386.318,74
TOTALE CREDITI V/UTENTI E CLIENTI AL NETTO DEL F.DO SVAL.CRED.		8.658.051,76

CREDITI TRIBUTARI

	Valore al 31/12/23	Incrementi	Decrementi	Valore al 31/12/24
Crediti tributari				
Erario c/IRES a credito	-	264.048,10	264.048,10	-
Erario c/IRAP a credito	52.800,00	68.704,00	121.504,00	-
Credito di imp.beni strumentali	2.540,86		1.270,43	1.270,43
Erario c/imp sost TFR	20.034,25		20.034,25	-
Totale crediti tributari	75.375,11	332.752,10	406.856,78	1.270,43

CREDITI VERSO ALTRI

	Valore al 31/12/23	Incrementi	Decrementi	Valore al 31/12/24
Crediti v/altri: diversi				
Depositi cauzionali per utenze	24,50			24,50
Depositi cauzionali vari	7.908,30			7.908,30
Altri crediti v/dipendenti	44,25	38,94	83,19	-
Credito Inail x rimborsi indennità dip.	2.324,22	7.609,76	9.933,98	-
Crediti v/fornitori	70,00	185.868,19	185.938,19	-
Fornitori c/cauzioni su acquisti		1.020,00		1.020,00
Inail c/contributi	336,15		336,15	- 0,00
Credito v/Provincia Savona/MASE cofinan. PNRR intervento ammodernamento		3.155.750,00	315.575,00	2.840.175,00
Crediti diversi	255.066,47	60.335,22	44.142,62	271.259,07
Anticipazioni contrattuali a fornitori	14.871,60	266.518,40	127.790,00	153.600,00
Note di accredito da ricevere	18.746,39	1.185,55	17.970,79	1.961,15
Totale crediti v/altri: diversi	299.391,88	3.678.326,06	701.769,92	3.275.948,02

RISCONTI ATTIVI

RISCONTI ATTIVI	Valore al 31/12/23	Incrementi	Decrementi	Valore al 31/12/24
Commis.su fideius.B.C.C. Pianfei a fv. RFI Spa, Provincia, Ministero Traspo.,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 Traspo.,Anas Ag. Demanio, Comune Noli, Comune di Finale anno 2025	-	446,65		446,65
Premio fideiuss.BCC Pianfei fv. Autor.Portuale 01/01/25-23/08/25	-	2.124,66		2.124,66
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	8.482,31		2.057,16	6.425,15
Premio poliz.fideiuss Bene Assicuraz. a fv. Provincia Sv lavori Finalborgo 01/01/25-14/0		226,03		226,03
Tassa proprietà autovetture Panda anno 2024	240,48		240,48	-
Tassa proprietà autovetture Panda anno 2025	-	192,86		192,86
Tassa proprietà automezzi anno 2025	-	285,85		285,85
Tassa proprietà autospurgo Scania - 1/1/25- 30/09/25	-	320,89		320,89
Tassa proprietà autocarri 2024	252,90		252,90	-
Tasse di proprietà autospurgo genn-sett 2024	320,89		320,89	-
Canone Aruba rinnovo server genn-febb 2024	28,41		28,41	-
Canone Aruba rinnovo server genn-febb 2025	-	73,41		73,41
Canone Aruba rinnovo server genn-luglio 2024	1.124,90		1.124,90	-
Canone Aruba rinnovo posta elettronica genn. 2025		131,29		131,29
Canone servizio sms solleciti - Commify Srl genn-15 giugno 2024	164,26		164,26	-
Canone servizio sms solleciti - Commify Srl genn-giu 2025	-	163,73		163,73
Premio polizza RCT Lloyds 1° sem.2024	24.506,69		24.506,69	-
Premio polizza RCT IB Company 1° sem.2025	-	24.506,69		24.506,69
Premio polizza All Risks Unipol 1° sem.2025	-	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 Stefano Assicuratori 01/01/25-31/03/25 Amminis.e	-	2.145,21		2.145,21
Premio polizza D&O Stefano Assicuratori 01/01/24-31/03/24	1.800,00		1.800,00	-
Canone di concessione RFI Spa 01/01/25-30/06/25	-	116,05		116,05
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	8.025,35		1.078,13	6.947,22
Canone smaltimento rifiuti Ecoeridania Spa genn 2025	-	15,36		15,36
Servizio monitoraggio scarico a mare RSTA - validità campionamento 20	4.689,60		4.689,60	-
Servizio monitoraggio scarico a mare RSTA - validità campionamento 20	4.676,80			4.676,80
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
Uso Licenza VMware Support and Subscription Production STS Inform.0	671,84			671,84
Uso Licenza VMware Support and Subscription Production STS Informa	1.340,00			1.340,00
Uso Licenza VMware Support and Subscription Production STS Informa	1.343,67		1.343,67	-
Canone STS Licenza rinnovo Software VEEAM Backup & Replication an	1.068,62		1.068,62	-
Canone STS Licenza rinnovo Software VEEAM Backup & Replication an	1.065,69			1.065,69
Canone STS Licenza rinnovo Software VEEAM Backup & Replication an	887,54			887,54
Contratto assistenza CBI - Di Natale periodo 01/01/25-14/07/25	-	139,14		139,14
Contratto assistenza CBI - Di Natale periodo 01/01/24-14/07/24	139,48		139,48	-
Contratto assistenza Acca Software anno 2025	-	249,89		249,89
Contratto assistenza Acca Software anno 2026		249,89		249,89
Contratto assistenza Acca Software 01/01/27-26/08/27		162,95		162,95
Contratto assistenza Acca Software 01/01/24-26/08/24	130,84		130,84	-
Licenza Office Mantero Sistemi Srl anno 2025	-	834,50		834,50
Licenza Office Mantero Sistemi Srl 01/01/26-27/05/26	-	336,09		336,09
Contratto assistenza Servitecno Telecontrollo gennaio 2025	-	381,15		381,15
Contratto assistenza Servitecno 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 2025	-	1.339,02		1.339,02
Costo bolli automezzi a noleggio ALD gennaio 2025	-	4,94		4,94
Costo bolli automezzi a noleggio ALD gennaio 2024	31,13		31,13	-
Contratto abbonam.consulenza Codice Appalti - Albonet Alessandro 01/01/25-31/07/25		1.298,14		1.298,14
Abbonamento piattaforma gare 1°genn-23 luglio 2024	3.889,96		3.889,96	-
Abbonamento piattaforma gare Mediaconsult Srl 01/01/25-23/07/25	-	3.705,21		3.705,21
Abbonamento banca dati Guida Monaci gennaio-novembre 2025	-	8.784,66		8.784,66
Abbonamento banca dati Guida Monaci 01/01/24-30/11/24	6.590,16		6.590,16	-
Abbonamento servizio aggiornamento normativa appalti 01/01/24-03/07/2	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	15.139,05		5.046,35	10.092,70
Validità verifica Cervino Srl cabine MT anni 2021-2024	1.780,00		1.780,00	-
Validità verifica Cervino Srl impianti messa a terra anni 2021-2024	2.970,00		2.970,00	-
Prest.servizio amm.vo Pragma Snc per concessione finanz. Regionali	294,21		294,21	- 0,00
Prest.servizio amm.vo Pragma Snc per concess.rimb.Filse eventi alluv.	12.867,00		237,00	12.630,00
Imposta sostitutiva mutuo BPN 2,6 mil.di euro dal 01/01/17 al 31/03/27	2.872,08		931,83	1.940,25
Imposta sostitutiva mutuo BPN 6 mil.di euro dal 01/01/15 al 31/03/26	2.223,38		989,70	1.233,68
Imposta sostitutiva mutuo BPN 3 mil.di euro dal 01/01/17 al 31/03/26	2.292,77		743,89	1.548,88
Imposta sostitutiva mutuo AZZOAGLIO 2,5 milioni di euro dal 01/01/22 al	4.976,03		625,00	4.351,03
Spese istruttoria mutuo AZZOAGLIO 2,5 milioni di euro dal 01/01/22 al	17.913,70		2.250,00	15.663,70
Costi sospesi attività riesame AIA per nuote BAT - AIA rilasciata nel 2023 durata fino al 2039 (campionamenti SCJ)	52.390,19		3.492,68	48.897,51
Totale risconti attivi	234.676,84	89.711,90	116.144,52	208.244,22

FONDI RISCHI ED ONERI

	Valore al 31/12/23	Incrementi	Decrementi	Valore al 31/12/24
Fondi per rischi e oneri:				
Fondi per imposte anche differite				
F.do rischi IMU 2023-2024		668.447,00		668.447,00
Totale fondi per imposte anche differite		668.447,00		668.447,00
F.do rischi per controversie legali in corso	82.000,00			82.000,00
F.do rischi rimborso quote mutui Comuni	4.742.977,00		4.742.977,00	-
Totale altri fondi	4.824.977,00	668.447,00	4.742.977,00	82.000,00
Totale fondi rischi e oneri	4.824.977,00	668.447,00	4.742.977,00	750.447,00

DEBITI VERSO FORNITORI AL 31 DICEMBRE 2024

DETTAGLIO DEBITI VERSO FORNITORI AL 31/12/2024			
3B TRUCKS Srl	7.275,22	IRIS IDROTERM SRL	2.036,06
A.G.A Srl Unipersonale	11.490,19	ITALIANA CORRUGATI SPA	2.879,75
A.S. SERVICE Srl	2.642,00	JUNGHEINRICH ITALIANA Srl	784,98
ABB - BUSINESS MOTION SPA	324,00	K.S.B. ITALIA SpA	1.876,30
ACCADEMIA EUROPEA SOCIETA' COOPERATIVA	698,00	LA BOLLA BLU Snc di Paolo Canes	3.409,98
Adecco Italia Spa	4.908,70	LEASYS ITALIA SPA	13.672,79
ADS Automated data systems SPA	300,00	LIBERTI & PARODI SRL	200,00
AFIS G. Clerici Spa	1.876,25	LIGURGOMMA SRL	1.298,50
ALD AUTOMOTIVE ITALIA SRL	361,69	LSI LASTEM Srl	830,00
ALDO ZUNINO Snc di Fiordaliso Gianni e Berretta Enrico	2.850,00	MAFTEC Srl	365,00
ANAS SPA	9.130,94	MANTERO SISTEMI Srl	3.302,70
ANGELINI AVV. CRISTIANO	366,08	MEDIACOM SRL	1.123,91
ANSELMO S.R.L.	618,50	MONTI & BARABINO S.p.A.	311,02
AQSEPTENCE GROUP CARPI SRL	4.750,00	MORE NEWS SCARL	250,00
ATA S.p.A. IN CONCORDATO	62.101,45	MORELLO S.n.c. di Milvia e Alessar	2.428,64
AUTOTRASPORTI MOZZI SRL	152.017,74	MUGLIARISI SRL	2.665,00
BI.ERRE. DI. S.p.A.	6.942,96	NEA SRL	2.331,36
BRIANO MECCANICA dei F.Ili Briano Srl	7.426,00	NIPPON GASES INDUSTRIAL SRL	4.260,00
BRT S.p.A.	88,72	NOVA AEG S.P.A.	431.314,29
CENTRALTUBI	10.276,90	NUOVA ALTEC SRL	1.284,99
CENTRO COPIE SNC	1.930,76	NUOVASICMI SRL	3.250,00
CENTROSERVIZI S.R.L.	4.650,00	OMACS Snc	2.820,00
COMUNE DI FINALE LIGURE	63.790,82	PICASSO Azienda Srl	23.832,00
CONSULENZE AZ.LI STP MULTIPROFESSIONALE SRL	5.551,76	PICASSO GOMME SAVONA S.R.L	1.035,39
COR.EL SRL	8.148,95	PINO BRUNO ING.	1.800,00
D'AMORE & LUNARDI spa	45.835,81	PNEUS SETTE S.R.L.	540,98
DIVEROLI SRL	2.220,00	POSTE ITALIANE SPA	30,63
DOMOPUL SNC DI VINCENZA PALMATO	4.514,20	PUBLIKOMPASS S.p.A.	216,55
DREWO Srl	2.875,00	RAINOLDI SPA	16.691,30
DURANTE E MAGI SNC	161,48	RECOM INDUSTRIALE srl	952,00
ECO TECNOLOGIE	670,00	RIMA Srl	15.667,26
ECOLOGITAL MANECO S.R.L.	13.771,27	S3 SONCINI SPA	186.677,71
ECOTECH SRL	3.258,24	SACCHI GIUSEPPE SPA	42.859,39
E-DISTRIBUZIONE S.P.A.	500,00	SACILE e DELUCCHI di Sacile Carlo	350,00
ELECTROMECC SRL	3.240,00	SAGLIETTO DOTT. GEOL. FLAVIO	5.757,18
EMME 2 SRL	47,60	SAMA IMPIANTI SRL	4.636,00
ENILIVE SPA	4.593,83	SARTORIUS ITALY SRL	2.033,84
ENTE PARITETICO PER LA FORM.E SIC.IN EDILIZIA PROV.D	2.100,00	SAVINOX S.R.L.	3.760,60
ESTRA ENERGIE SRL	677,09	SE.I.DA. SERVIZI S.R.L.	17.291,16
ETG RISORSE E TECNOLOGIA Srl	822,00	SECAM SRL	3.373,30
EVOGILA s.n.c. di Gilardo Davide & C.	1.461,32	SEKO S.p.A.	2.550,00
F.A.I.C. INDUSTRY S.R.L.	2.028,41	SERVIZI ECOLOGICI S.r.l.	37.479,40
FEDA SRL	1.108,00	SIAC SRL	19.497,48
FELICE FAIAZZA SRL	5.109,53	SIGMA NL SRL	11.919,75
FENOGLIO E PERSICO ING.	761,28	SiKuel Srl	8.000,00
FERRAMENTA CERRO Srl	1.195,90	SIS.T.E.M.I. S.a.s. di Broccardi R. e	101,50
FERRARO ARREDI TECNICI Srl	3.150,00	SNF ITALIA s.r.l. SOCIO UNICO	47.922,00
FORNITURE IND.LI DELLACASA S.R.L.	250,07	SO.SEL BUSINESS COMMUNICAT	136,27
FUTURA SPA	4.186,00	SOC.IT.ACET.DERIV.SIAD S.p.A.	2.250,53
HAIKI MINES SPA	19.688,64	STS SRL	1.900,00
HERATECH SRL	5.962,00	SULZER ITALY SRL	928,20
HP ITALY SRL	445,14	TEC.NO.DI. SRL	6.650,00
HUBER TECHNOLOGY S.R.L.	3.645,30	TERMOIDRAULICA di Gagliostro SF	700,00
IDROTEK SRL	5.881,81	TESTORI S.P.A.	4.627,25
Idrotherm 2000 S.p.a. a socio unico	2.196,95	THERMOSAVONA S.N.C. di Tosi Lu	1.300,00
IMIS S.R.L.	2.464,27	TIM S.p.A.	12.560,45
IMPRESA BOVERO Srl soc.UNIPERSONALE	386,40	TKA Teknolabo A.S.S.I. Srl	1.030,86
IRETI SPA	792,54	TRIPODI CARMELO STAZIONE SEI	60,66
Totale debiti v/fornitori al 31/12/2024 parziale		€ 1.486.332,62	

DEBITI V/FORNITORI AL 31/12/2024			
DETTAGLIO DEBITI VERSO FORNITORI AL 31/12/2024			
TRUFFELLI PAOLO	8.285,40		
UTILITEAM CO. SRL	13.000,00		
VDP SRL	3.528,00		
VWR INTERNATIONAL S.R.L.	8.529,64		
WASTE ITALIA S.P.A.	14.555,35		
WHITE LAB SRL	8.780,33		
XYLEM WATER SOLUTIONS ITALIA S.R.L.	2.913,00		
REBORA COSTRUZIONI SNC	775,60		
Totale debiti v/fornitori al 31/12/2024 - TOTALE		€	1.546.699,94

DETTAGLIO FATTURE DA RICEVERE

DETTAGLIO FATTURE DA RICEVERE AL 31/12/24			
Acquedotto San Lazzaro Spa	17.396,86	Flender Spa	0,05
Adecco Italia Spa	6.773,33	Fiallo Ing	2.080,00
Analysis Sas	128,00	Frediani Geol	695,64
Amedeo Sergio Ing	1.248,00	Haiki Mines Spa	6.557,51
BRT Spa	396,06	Gas Marine Srl	960,48
Amter Spa FOG	2.719,88	Gaviglio Davide Dott.	3.353,72
Bartoli Aw.	5.172,72	Heratech Srl	1.166,00
ALD Srl	30,62	Ireti Spa	64.360,03
Anselmi Alberto Dott.	3.720,00	Ireti Spa	4.635,38
Anselmo Srl	795,00	Mediacom Srl	2.122,86
AON Srl	125,00	Rainoldi Spa	6.250,56
Autostrade per l'Italia Spa	362,79	Nippon Gases Srl	1.080,00
Autotrasporti Mozzi	64.150,52	Nolasco Paolo Aw	886,25
Barontini Diego Aw	1.524,38	Nova AEG	156.177,56
Bergia Geom	5.040,00	OMACS Srl	839,00
Bierredi Spa	981,17	Opimedia di Ghibauda	8.987,50
Bartoli Aw.	886,25	Poste Italiane Spa	192,74
Bovero Srl	243,60	Punta dell'Olmo Srl	2.065,44
BRT Spa	57,13	Rainoldi Spa	588,00
Corel Srl	2.203,12	Rumbolo Alberto Geom.	693,00
Commercialisti associati	4.380,48	Seida Servizi Srl	11.081,22
Compagnia Energetica Spa	40,16	Siad Spa	2.407,12
Consorzio Dep.Savonese Spa	229,22	Sistemi sas	1.268,00
Consorzio Energia Liguria	6.301,90	Sosel Srl	11.747,50
CBI	3.450,00	STS Srl	7.413,82
Domopul Snc	3.157,10	Taramasso Alberto Awocato	586,20
Gas Marine Srl	177,61	Studio Legale Croci Piscitelli e Ass.	6.656,00
Ecologital Maneco Srl	11.727,91	Teamsystem Spa	4.665,98
Enilive	4.607,51	Telepass Spa	76,41
Estra Energie Srl	344,98	Tim Spa	9.438,40
Fabri Antonella Ing - anno 2022	7.200,00	Thermosavona Snc	1.274,00
Fabri Antonella Ing	14.976,00	Vallarino Agnese Aw.	584,11
Faic Srl	159,50	Vodafone	244,20
Totale fornitori c/fatture da ricevere al 31/12/24 parziale			491.841,48

FATTURE DA RICEVERE AL 31/12/2024			
VWR International Srl	1.240,74	Fornitori diversi ritenute su appalti da fatturare	1.104,56
White Lab Srl	3.230,26	CMP	200,00
ATI Tecnotatti Trevisiol BGS	9.811,71	ATI Tecnotatti Trevisiol Ecoliguria Tecnodì	22.051,06
Autostrade per l'Italia Spa	158.673,50	ATI Ecoliguria e Bovero	29.838,27
Boano Fulvio	1.257,64	ATI Ecoliguria e Bovero	95.919,68
IACE Srl	3.249,71	Servizi Ecologici	1.816,28
Idroambiente Srl	1.942,50	Tecnotatti-Ecoliguria-Tecnodì	6.848,78
Ing. Fenoglio 15DS010M	1.040,00	Studio Maione SAP 9	1.549,60
Ing. Gaggero Paolo ord. 354/15	884,00	Servizi Ecologici	15.442,16
Ing. Voarino	1.040,00	ATI Bovero Ecotech	67.462,53
Idroambiente Srl	3.563,99	Servizi Ecologici Srl	29.550,58
Panelli Spa	7.005,07	ATI Bovero Ecotech	48.054,81
Prof. Gianrico Castello	364,00	Giustiniana Srl	27.856,77
Sintecoop Srl	1.400,00	Giustiniana Srl	14.904,73
		VINAI Srl	96.415,86
		Cogefa Snc	18.113,46
		Rebora Snc	27.794,73
		Rebora Snc	42.971,06
		VINAI Srl	1.431,73
		ILMA SUB	544,58
		EKSO SRL	76.137,12
		Studio Majone	597,83
		Studio Majone	86,84
		Studio Majone	274,86
		EKSO SRL	2.864,95
		EKSO SRL	2.130,51
		EKSO SRL	8.807,44
Totale fornitori c/fatture da ricevere al 31/12/24			1.132.612,27
TOTALE DEBITI V/FORNITORI AL 31/12/24			2.874.015,33

DEBITI TRIBUTARI

	Valore al 31/12/23	Incrementi	Decrementi	Valore al 31/12/24
Debiti vs/Erario per:				
Debiti tributari da PVC G.d.F.	136.083,65		26.264,12	109.819,53
Debito IMU Pregressa	791.476,48		474.885,96	316.590,52
Erario c/Iva	22.294,60	3.932.515,73	3.933.455,97	21.354,36
Imposta rivalutazione TRF	-	8.145,18	5.854,58	2.290,60
Rit.fiscali IRPEF red.lav.dipendente	124.583,34	730.743,32	714.223,30	141.103,36
Rit.fiscali IRPEF red.lav.autonomo	6.833,12	68.646,16	70.063,98	5.415,30
Addizionale Irpef	10,31	71.363,85	70.984,61	389,55
Erario c/IRAP a debito	-	88.398,00		88.398,00
Erario c/IRES a debito	207.152,29	626.028,90	207.152,29	626.028,90
Totale debiti tributari	1.288.433,79	5.525.841,14	5.502.884,81	1.311.390,12

DEBITI VERSO ISTITUTI DI PREVIDENZA E SICUREZZA

	Valore al 31/12/23	Incrementi	Decrementi	Valore al 31/12/24
Debiti verso:				
I.N.P.S.	113.708,00	1.002.956,50	995.239,50	121.425,00
INPS solid.10%	1.333,30	1.290,05	1.272,04	1.351,31
I.N.P.D.A.P.	65.002,65	506.584,91	507.790,20	63.797,36
Fondo PEGASO	35.491,04	129.080,80	127.156,56	37.415,28
Fondo Azimut	387,57	2.816,89	2.811,43	393,03
Fondo Alleata	392,24	2.964,38	2.936,12	420,50
Fondo Poste Previdenza		1.103,12		1.103,12
Inail c/contributi		33.939,59	28.717,37	5.222,22
Deb.v/Ist.Prev.per contributi su competenze pregress dipendenti	181.173,55	185.957,56	181.173,55	185.957,56
Totale debiti verso istituti di previdenza e sicurezza	397.488,35	1.866.693,80	1.847.096,77	417.085,38

ALTRI DEBITI

	Valore al 31/12/23	Incrementi	Decrementi	Valore al 31/12/24
Debiti per:				
Note di credito da emettere	644.863,72	3.483.286,92	3.392.413,17	735.737,47
Note di credito insed.produttivi da rimborsare	14.575,57	382.079,00	2.568,57	394.086,00
Db v/banche x interessi e spese al 31/12	-	15.758,11		15.758,11
Dipendenti c/ferie e compet.pregresse	575.911,10	589.328,70	575.911,10	589.328,70
Dipendenti c/retribuzioni		3.562.524,76	3.560.715,76	1.809,00
Sindacati c/ritenute	2.005,22	9.198,88	9.056,40	2.147,70
Assicurazioni e prestiti dip. c/ritenute	2.983,25	21.678,00	22.015,00	2.646,25
Depositi cauzionali ricevuti	15.572,85	7.250,00	7.250,00	15.572,85
Depositi cauzionali utenti acquedotto	181.645,88	4.030,77	4.304,69	181.371,96
Debiti diversi	464.973,56	32.171,48	230.083,47	267.061,57
CSEA Perequazione tariffe UI1-UI2-UI3 c/erario	29.443,43	149.402,63	150.127,85	28.718,21
Componente Allocativa bollettata 1° trim ad utenti acquedotto e produttivi	27.919,48	1,04	1,32	27.919,20
Extra tariffa depuratore ingauno ins.civili da rimborsare e/o riversare	196.673,18			196.673,18
Totale altri debiti	2.156.567,24	8.256.710,29	7.954.447,33	2.458.830,20

RATEI E RISCOINTI PASSIVI
Risconti passivi

	Valore al 31/12/23	Incrementi	Decrementi	Valore al 31/12/24
Contributo regionale SV21 (unità di testa impianto)	137.484,30		9.648,88	127.835,42
Contributo regionale ex Legge 135/97	16.133,96		1.487,52	14.646,44
Rewamping digestori	712.530,33			712.530,33
Contributo regionale per scarico a mare Quiliano	376.193,48		11.448,77	364.744,71
Contributo Comune di Quiliano (scarico a mare)	164.299,79		12.911,63	151.388,16
Contributo FILSE Docup per Impianto I.T.R. c/laboratorio	210.328,20		10.708,75	199.619,45
Contributo ex Fio 83				
Contributo regionale ex Fio 86 (rilocaz.condotte torrente Quiliano)	83.731,20		3.124,31	80.606,89
Contributo regionale (deodorizzaz.linea fanghi)	4.297,06		462,06	3.835,00
Contributo regionale adeg.to funzionale linea fanghi	25.230,05		1.455,58	23.774,47
Contributo regionale per Potenziamento impianto e relativi ribassi d'asta (disinfezione U.V.)	67.814,97		3.358,97	64.456,00
Contributo regionale - Filse Spa per rimb.danni eventi alluv.dic. 2013 condotta Finale L.	128.670,00		2.681,00	125.989,00
Contributo CCIAA Misura 2 danni calamità del 29 e 30 ottobre 2018	46.700,71		1.248,79	45.451,92
Contributo Comune di Stella lavori adeguamento fossa Imhoff Mezzano	58.493,46		5.588,95	52.904,51
Contributo credito di imposta beni strumentali L. 160/2019	2.404,34		1.222,68	1.181,66
Contributo CCIAA Misura 2 danni calamità del 29 e 30 ottobre 2018	97.019,57		7.914,70	89.104,87
Contributo CCIAA Misura 2 danni calamità naturali novembre 2019	118.819,58		2.516,03	116.303,55
Contributo cofinanziamento PNRR MISE/Provincia di Savona - "Ammodernamento impianto trattamento fanghi"		3.155.750,00		3.155.750,00
Totale risconti passivi	2.250.151,00	3.155.750,00	75.778,62	5.330.122,38

ALTRI RICAVI E PROVENTI

	Bilancio 2024	Bilancio 2023	Scostamento
Contributi in conto impianti	75.778,62	75.576,60	202,02
Contributi in conto esercizio	5.550,00	307.890,22	- 302.340,22
Diversi:			
Altri ricavi e proventi vari	277.315,03	11.148,62	266.166,41
Fitti attivi	48.000,00	41.703,00	6.297,00
Arrotondamenti attivi	40,80	120,96	- 80,16
Risarcimento danni	2.067,50	3.500,00	- 1.432,50
Sopravv.ordinarie da fatti gestionali	134.116,28	113.934,74	20.181,54
Indennizzi e sanz.contrattuali	3.419,50	810,00	2.609,50
Totale diversi	464.959,11	171.217,32	293.741,79
Totale altri ricavi e proventi	546.287,73	554.684,14	285.345,38

COSTI PER MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E MERCI

	Bilancio 2024	Bilancio 2023	Scostamento
Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci			
Attrezzatura minuta	19.654,09	4.090,05	15.564,04
Acquisto reagenti laboratorio	31.950,63	32.934,44	- 983,81
Acquisto reagenti processo	467.370,10	636.403,19	- 169.033,09
Acquisto reagenti di processo ITR	67.817,50	69.793,24	- 1.975,74
Acquisto reagenti di processo acquedotto	4.362,00	3.890,00	472,00
Materiale di manutenzione impianto	533.749,25	273.088,65	260.660,60
Materiale manutenzione e consumo ITR	7.776,48	11.066,25	- 3.289,77
Materiale di consumo laboratorio	8.672,04	11.251,58	- 2.579,54
Buoni carburante ex Decreto Ucraina	16.466,00	15.680,00	786,00
Acquisti presidi Covid 19	-	5.055,37	- 5.055,37
Gasolio riscald. e lubrif. impianto	15.921,79	23.666,27	- 7.744,48
Materiale di consumo diverso	20.293,50	11.866,23	8.427,27
Spese di trasporto su acquisti	6.430,89	5.573,81	857,08
Cancelleria	11.532,03	7.566,93	3.965,10
Acquisto vestiario personale	19.350,02	6.163,86	13.186,16
Carburanti e lubrificanti autov.	8.345,79	19.191,32	- 10.845,53
Carburanti e lubrificanti autom.	36.359,30	21.634,35	14.724,95
Carburanti e lubrificanti autosp.	18.704,16	16.269,60	2.434,56
Materiale manutenzione autov.	28,30	-	28,30
Materiale manutenzione autom.	1.016,30	544,16	472,14
Materiale manutenzione autosp.	39,00	1.100,06	- 1.061,06
Materiali manut.ne e consumo impianti di dep.ne di terzi	846,80	25,01	821,79
Materiale e attrezz.gestione fognature Comunali	9.461,18	7.211,62	2.249,56
Materiale e attrezz.gestione acquedotti finali	42.782,49	31.807,20	10.975,29
Acquisti sopravv.passive	-	-	-
Tot. costi per materie prime, sussidiarie, consumo e merci	1.348.929,64	1.215.873,19	133.056,45

COSTI PER SERVIZI

	Bilancio 2024	Bilancio 2023	Scostamento
COSTI PER SERVIZI			
COSTI PER UTENZE:			
Acqua potabile	29.997,10	29.240,96	756,14
Energia elettrica	2.595.610,24	2.558.337,24	37.273,00
Spese telefoniche trasmissione dati	29.858,49	31.175,83	- 1.317,34
Spese telefoniche ordinarie	24.831,90	24.364,17	467,73
Spese telefoniche radimobili	31.521,85	32.560,86	- 1.039,01
Metano	1.941,03	1.456,22	484,81
TOTALI COSTI PER UTENZE:	2.713.760,61	2.677.135,28	36.625,33
SERVIZI OPERATIVI:			
Pulizia uffici e locali	27.085,20	27.085,20	-
Smaltimento e trasporto fanghi	1.070.778,87	988.647,83	82.131,04
Smaltimento e trasporto altri rifiuti	15.209,24	10.190,72	5.018,52
Smaltimento e trasporto fanghi ITR	65.844,31	68.126,99	- 2.282,68
Derattizzazione e disinfestazione	-	1.886,11	- 1.886,11
Servizio disinfezione Covid 19	-	-	-
Disintasamento e noleggio autospurghi	479.183,61	506.698,42	- 27.514,81
Verifiche periodiche attrezz. e impianti generici	24.616,72	25.382,48	- 765,76
Campionamenti ed analisi chimiche	90.154,02	126.931,26	- 36.777,24
Servizi diversi operativi	26.249,97	31.274,58	- 5.024,61
TOTALI SERVIZI OPERATIVI	1.799.121,94	1.786.223,59	12.898,35
SERVIZI AMMINISTRATIVI			
Assicurazione impianto e rischi div.	164.724,68	166.555,77	- 1.831,09
Oneri bollettazione acquedotti	290.466,44	274.270,69	16.195,75
Servizio di copisteria	-	-	-
Servizi diversi amministrativi	29.359,56	18.408,05	10.951,51
Commissioni su fidejussioni	6.719,73	6.708,89	10,84
Spese postali e di affrancatura	183,35	15,80	167,55
Attività recupero crediti	14.159,31	2.380,85	11.778,46
Compenso servizio lavoro interinale	3.360,00	-	3.360,00
Commissioni e oneri bancari	40.266,90	8.376,23	31.890,67
Servizio numeri verdi	18.527,13	18.472,71	54,42
Servizio di stampa, spedizione e incasso bollette	47.146,96	48.196,33	- 1.049,37
TOTALI SERVIZI AMMINISTRATIVI	614.914,06	543.385,32	71.528,74
SPESE DI TRASPORTO E SPEDIZIONE			
Spese di trasporto e spedizione	2.541,38	1.317,92	1.223,46
COSTI DI MANUTENZIONE			
Manutenzioni stazioni di sollevamento	363,35	10.569,79	- 10.206,44
Manutenzione ordinaria impianto	73.674,71	74.334,42	- 659,71
Manutenzione attrezzature	3.918,50	15.358,00	- 11.439,50
Manutenzione imp.to telecontrollo	7.089,25	11.093,95	- 4.004,70
Manutenz.caldaia, impianti idraulici e riscaldam.	9.321,00	6.703,52	2.617,48
Manutenzione impianto reflui	9.800,00	6.430,00	3.370,00
Manuten.sw, locali, mobili e attrezz. uffici	2.930,00	3.897,50	- 967,50
Canoni fissi di manutenzione impianto	-	-	-
Canoni fissi di manutenzione serv.generali	31.091,90	29.063,89	2.028,01
Manutenzione strumentaz.laboratorio	27.807,61	29.380,14	- 1.572,53
Manutenzione impianto sanificazione	-	-	-
Manutenzione impianti di depurazione di terzi	5.803,60	1.012,23	4.791,37
Manutenz. e riparaz. Beni di terzi	4.023,58	1.835,82	2.187,76
TOTALI COSTI DI MANUTENZIONE	175.823,50	189.679,26	- 13.855,76
MANUTENZIONE CONDOTTE E RETI			
Manutenzione condotti e reti	241.505,31	255.421,56	- 13.916,25
GESTIONE ACQUEDOTTI FINALI			
Gestione acquedotti finali	172.802,59	205.087,92	- 32.285,33

	Bilancio 2024	Bilancio 2023	Scostamento
COSTI PER SERVIZI			
COSTI DIVERSI PERSONALE DIP.			
Accertamenti sanitari personale	22.080,96	12.683,32	9.397,64
Lavanderia vestiario personale	12.896,10	12.045,85	850,25
Rimborsi pasti personale fuori Comune	-	908,72	- 908,72
Rimborsi pasto pers.in ambito comunale	1.758,83	251,60	1.507,23
Servizio ricerca personale	1.600,00	850,00	750,00
Formazione personale	28.065,12	16.015,95	12.049,17
Viaggio e soggiorni personale	519,08	583,20	- 64,12
Rimborsi chilometrici	742,33	593,75	148,58
Pedaggi e parcheggi	9.398,19	7.352,25	2.045,94
Assicurazioni personale	3.266,43	3.858,43	- 592,00
TOTALI COSTI DIVERSI PERS.DIP.	80.327,04	55.143,07	25.183,97
COSTI PER CONSULENZE E SPESE PROFESSIONISTI			
Consulenze amministrative	6.000,00	60.660,00	- 54.660,00
Consulenze e spese legali	29.484,00	38.631,53	- 9.147,53
Consulenze tecniche	4.500,00	-	4.500,00
Consul.e spese certific.sistema qualità	23.061,00	17.832,00	5.229,00
Spese notarili	2.067,94	-	2.067,94
TOTALE COSTI PER CONSULENZE E SPESE PROFESSIONISTI	65.112,94	117.123,53	- 52.010,59
COSTI PER PRESTAZIONI DI SERVIZIO DIVERSE			
Prestazioni di servizi amm.vi e legali	91.883,68	168.948,12	- 77.064,44
Prestazioni di servizi tecnici	46.577,00	50.738,11	- 4.161,11
Prestazioni di servizi diversi	8.839,60	37.262,86	- 28.423,26
TOTALE COSTI PER PRESTAZIONI DI SERVIZIO DIVERSE	147.300,28	256.949,09	- 109.648,81
SPESE COMMERCIALI			
Spese di rappresentanza	240,30	2.500,14	- 2.259,84
TOTALE SPESE COMMERCIALI	240,30	2.500,14	- 2.259,84
COSTI PER SERVIZI CONSORTILI			
Servizi consortili APS Scpa	285.584,26	419.858,39	- 134.274,13
TOTALE COSTI PER SERVIZI CONSORTILI	285.584,26	419.858,39	- 134.274,13
SERVIZI PER PARCO MEZZI			
Manutenzione autovetture	1.669,58	1.974,87	- 305,29
Premi assicurazioni autovetture	4.001,31	3.783,83	217,48
Manutenzione automezzi	23.654,57	32.386,19	- 8.731,62
Premi assicurazione automezzi	18.200,96	14.711,72	3.489,24
Manutenzione autospurgo	16.826,90	15.539,06	1.287,84
Premi assicurazione autospurgo	2.414,01	2.257,36	156,65
TOTALI SERVIZI PER PARCO MEZZI	66.767,33	70.653,03	- 3.885,70
COMPENSI E COSTI ORGANI SOCIALI			
Assicurazione Amministratori	9.186,79	7.300,00	1.886,79
Compenso C.d.A.	31.000,32	30.886,31	114,01
Compenso Collegio Sindacale e Revisore	39.325,82	42.718,41	- 3.392,59
Compenso organismo di vigilanza	17.695,77	17.692,39	3,38
TOTALI COMP.E COSTI ORG. SOC.	97.208,70	98.597,11	- 1.388,41
SOPRAVV.PASS.ORD.COSTI PER SERVIZI	35.478,54	100.927,17	- 65.448,63
TOTALE COSTI PER SERVIZI	6.498.488,78	6.780.002,38	- 281.513,60

COSTI PER GODIMENTO BENI DI TERZI

	Bilancio 2024	Bilancio 2023	Scostamento
COSTI PER GODIMENTO BENI DI TERZI			
Canoni per concessione	144.388,22	144.590,24	- 202,02
Canoni di locaz.immobili	30.340,04	32.182,97	- 1.842,93
Noleggio beni mobili	22.494,65	18.765,84	3.728,81
Noleggio automezzi	65.376,48	38.275,41	27.101,07
Noleggio autovetture	5.177,88	5.441,52	- 263,64
Noleggio impianti	15.060,00	15.060,00	-
Utilizzo licenze software	38.685,75	34.971,57	3.714,18
Quote mutui da rimb.a Comuni	545.149,57	-	545.149,57
Sopravv.pass.ord.costi godimento beni di terzi	1.587,90	-	1.587,90
COSTI PER GODIMENTO BENI DI TERZI	868.260,49	289.287,55	578.972,94

COSTI PER IL PERSONALE

Inquadramenti al 31.12.2024

	31/12/2023	Assunzioni	Dimissioni Cessazioni	Variazioni di qualifiche	31/12/2024
Dipendenti a tempo indeterminato					
Dirigenti	1				1
Quadri	3				3
Impiegati	16	2	1		17
Tecnici-Operai	57	6			63
Totale dipendenti a tempo indeterminato	77	8	1		84
Dipendenti a tempo determinato					
Impiegati	-				-
Tecnici - Operai	1		1		-
Totale dipendenti a tempo determinato	1	-	1		-
TOTALE	78	8	2	-	84

	Bilancio 2024	Bilancio 2023	Scostamento
Costo unitario medio su base annua (in migliaia di euro)	67.065	63.099	3.967

	Bilancio 2024	Bilancio 2023	Scostamento
Stipendi personale dipendente	3.847.942,15	3.492.107,02	355.835,13
Oneri sociali e prev. pers.dipendente	1.215.895,85	1.110.541,34	105.354,51
Oneri Inps Gest.separata	1.120,00	1.120,00	-
Oneri sociali INAIL	31.211,54	32.131,04	- 919,50
Costo del lavoro interinale	25.860,87		
Sopravv.pass.su oneri e retrib.	2.601,66	1.730,29	871,37
Acc.to TFR	276.767,06	245.628,58	31.138,48
Altri costi del personale	670,23	304,00	366,23
Totale costi del personale	5.402.069,36	4.883.562,27	492.646,22

AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

	Bilancio 2024	Bilancio 2023	Scostamento
COSTI PER AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI			
Amm.to immobilizz.immateriali:	303.780,39	271.279,97	32.500,42
Amm.to immobilizz.materiali:	2.861.722,45	1.955.344,86	906.377,59
TOTALE COSTI PER AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	3.165.502,84	2.226.624,83	938.878,01

ONERI DIVERSI DI GESTIONE

	Bilancio 2024	Bilancio 2023	Scostamento
Spese bandi e commissioni gare	6.845,00	17.428,93	- 10.583,93
Vidimazioni e certificati	8.093,87	11.690,56	- 3.596,69
Contributi associativi	41.548,71	37.706,73	3.841,98
Abbonamenti, libri e pubblicazioni	608,90	451,10	157,80
Accertamenti, verifiche ed analisi	6.807,86	14.819,00	- 8.011,14
Spese generali varie	60,00	60,00	-
Arrotondamenti passivi	228,65	41,86	186,79
Tasse proprietà autovetture	462,92	607,76	- 144,84
Tasse proprietà automezzi	924,47	825,12	99,35
Tasse proprietà autospurgo	429,03	461,03	- 32,00
Imposte e tasse indirette deducib.	28.965,95	20.574,99	8.390,96
Imposta IMU	308,00	220,00	88,00
Indennizzi ad utenti acquedotto	780,00	3.983,80	- 3.203,80
Perdite su crediti ded. e inded.	974.534,27	931.362,99	43.171,28
Imposte di bollo e di registro	4.906,45	1.934,66	2.971,79
Indennizzi diversi	500,00	6.724,79	- 6.224,79
Multe e ammende	6.897,50	17.172,23	- 10.274,73
Sopravv.pass.oneri diversi di gestione	1.515,55	4.170,00	- 2.654,45
Totale oneri diversi di gestione	1.084.417,13	1.070.235,55	20.406,37

ONERI FINANZIARI

	Bilancio 2024	Bilancio 2023	Scostamento
Interessi passivi su mutui	264.504,97	302.931,51	- 38.426,54
Interessi moratori	144,77	2.999,62	- 2.854,85
Oneri finanziari diversi	642,98	506,68	136,30
Totale oneri finanziari	265.292,72	306.437,81	- 41.145,09

per il Consiglio di Amministrazione
Il Presidente
Dott. Maurizio Maricone
Firmato in originale

CONSORZIO PER LA DEPURAZIONE DELLE ACQUE DI SCARICO DEL SAVONESE S.P.A.

Sede in VIA CARAVAGGIO 1 - 17100 SAVONA (SV) Capitale sociale Euro 23.522.878,00 i.v.

Relazione del Collegio sindacale all'assemblea dei Soci ai sensi dell'art. 2429, comma 2, del Codice civile

Signori Azionisti della società CONSORZIO PER LA DEPURAZIONE DELLE ACQUE DI SCARICO DEL SAVONESE S.P.A.,

La presente relazione è stata approvata collegialmente ed in tempo utile per il suo deposito presso la sede della società, nei 15 giorni precedenti la data della prima convocazione dell'assemblea di approvazione del bilancio oggetto di commento.

Si evidenzia, preliminarmente, che il Collegio sindacale, nominato dall'Assemblea dei soci in data 29 aprile 2024 e composto dalla Dott.ssa Maria Cristina Tosi, sindaco effettivo, Avv.to Alessandro Bartoli, sindaco effettivo e Rag. Gabriele Gagliardo, Presidente, nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2024, ha svolto le funzioni previste dagli art. 2403 e seguenti del Codice civile e che la presente Relazione contiene la "Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2, Codice civile".

L'organo di amministrazione ha reso disponibili i seguenti documenti, approvati in data 31 marzo 2025, relativi all'esercizio chiuso al 31/12/2024:

- progetto di bilancio, completo di nota integrativa e rendiconto finanziario;
- relazione sulla gestione, completa di relazione sul governo societario.

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2024 la nostra attività è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle Norme di comportamento del Collegio sindacale emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili, nel rispetto delle quali abbiamo effettuato l'autovalutazione, con esito positivo, per ogni componente il Collegio sindacale.

Il Collegio sindacale, non essendo incaricato della revisione legale, ha svolto sul bilancio le attività di vigilanza previste dalle "Norme di comportamento del Collegio sindacale", 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, al soggetto incaricato della revisione legale, Dott. Alberto Baietto, Revisore unico.

Attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2403 e ss., c.c.

Abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dell'atto costitutivo e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.

Abbiamo partecipato alle assemblee dei soci ed alle riunioni del Consiglio di amministrazione, in relazione alle quali, sulla base delle informazioni disponibili, non abbiamo rilevato violazioni della legge e dello statuto, né operazioni manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.

Abbiamo acquisito dal Consiglio di amministrazione e/o dal Direttore generale, durante le riunioni svolte, 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 dalle sue controllate e, in base alle informazioni acquisite, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo scambiato informazioni con i sindaci della società controllata e non sono emersi dati ed informazioni rilevanti che debbano essere evidenziati nella presente relazione.

Abbiamo preso visione della relazione dell'organismo di vigilanza e non sono emerse criticità rispetto alla corretta attuazione del modello organizzativo che debbano essere evidenziate nella presente relazione.

Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento dell'assetto organizzativo della società, anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni e a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo-contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle funzioni e l'esame dei documenti aziendali, e a tale riguardo, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Non sono pervenute al Collegio sindacale denunce dai soci ai sensi dell'articolo 2408 Codice Civile e non sono state presentate denunce al Tribunale ex art. 2409 Codice Civile.

Nel corso dell'esercizio non sono stati rilasciati dal Collegio sindacale pareri ai sensi di legge.

Nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi ulteriori fatti significativi tali da richiedere la segnalazione nella presente relazione.

Richiamiamo l'attenzione su quanto evidenziato dall'organo amministrativo in varie sezioni della Relazione sulla gestione in merito alla procedura di fusione per incorporazione delle consorziate nelle Acque Pubbliche Savonesi, e, in particolare, su quanto indicato nella sezione denominata "Informazioni sui principali rischi ed incertezze", al punto 3.2, "Rischi non finanziari":

"MANCATO COMPLETAMENTO DELL'ITER PER L'AGGREGAZIONE IN APS DEI GESTORI CONSORZIATI. Come più volte ricordato in altre sedi 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. Il mancato rispetto del termine previsto per il 31 dicembre 2025 rappresenta ad oggi il maggior rischio (finanziario e non) a cui è esposta la gestione aziendale."

Richiamiamo inoltre l'attenzione su quanto evidenziato dal Revisore legale nella sezione "Altri aspetti" in cui effettua una puntuale disamina su:

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.*

All'esito di tale disamina il Revisore legale conclude: *"Alla luce di quanto sopra si evidenzia che un ulteriore differimento della data di perfezionamento della fusione comporterebbe il perdurare di criticità derivanti dal mantenimento di quattro gestioni societarie e dei conseguenti costi."*

Condividiamo le considerazioni espresse dall'organo amministrativo nella Relazione sulla gestione e dal Revisore legale nella Relazione del Revisore, ed evidenziamo l'importanza di procedere senza ulteriore indugio al fine di completare entro il 31 dicembre 2025 la nota operazione di fusione.

Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio

Per quanto a nostra conoscenza, gli amministratori, nella redazione del bilancio, non hanno derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, comma 4, c.c.

Non abbiamo ricevuto richiesta del nostro consenso all'iscrizione nell'attivo dello Stato patrimoniale di "costi di impianto e di ampliamento", ai sensi dell'art. 2426, n. 5, del Codice civile.

Non abbiamo ricevuto richiesta del nostro consenso all'iscrizione nell'attivo dello Stato patrimoniale di "costi di avviamento", ai sensi dell'art. 2426, n. 6, del Codice civile.

Il risultato netto accertato dall'organo di amministrazione relativo all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2024, come anche evidente dalla lettura del bilancio, risulta essere positivo per euro 1.960.838,00.

Avendo la Società conferito l'incarico della revisione legale dei conti a un Revisore legale iscritto nel registro istituito presso il Ministero della Giustizia, non prevedendo lo statuto che la revisione legale dei conti sia esercitata dal Collegio sindacale, l'attività di revisione legale dei conti, ai sensi dell'articolo 2409-*bis* e seguenti del Codice Civile, è stata svolta dal Revisore legale incaricato dall'assemblea dei Soci del 29 aprile 2024.

La relazione del Revisore legale ex art. 14 D.Lgs. 27 gennaio 2010 n. 39 relativa al bilancio chiuso al 31 dicembre 2024 è stata predisposta in data 10 aprile 2025 e non evidenzia rilievi per deviazioni significative, ovvero giudizi negativi o impossibilità di esprimere un giudizio o richiami di informativa e pertanto il giudizio rilasciato è positivo.

Abbiamo rilevato altresì la presenza all'interno della Relazione sulla Gestione, precisamente nel capitolo 3.3, della Relazione sul Governo Societario, redatta dall'organo amministrativo 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.

Osservazioni e proposte in ordine all'approvazione del bilancio

Considerando le risultanze dell'attività da noi svolta il Collegio sindacale propone all'assemblea di approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2024, così come redatto dagli amministratori.

Il Collegio concorda con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio fatta dagli amministratori in nota integrativa.

Savona, 11 aprile 2025

p. Il Collegio sindacale

Il Presidente
Gabriele Gagliardo
(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 31.12.2024, 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 31.12.2024, 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 31.12.2023, paragrafo "Altri Aspetti" evidenziavo lo stato di evoluzione dei seguenti scenari già indicati in sede di relazione al Bilancio al 31.12.2021; 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 31/12/2024 i citati scenari risultano evoluti come segue:

Quanto al punto 1 l'affidamento della gestione ad APS non risulta ancora effettuata. Tuttavia si prende atto che allo stato APS sta progressivamente gestendo le attività relative alla gestione del SII riguardanti gli adempimenti inerenti agli obblighi dell'Autorità ARERA, e più precisamente la raccolta Dati Qualità Tecnica (RQTI); la raccolta della Qualità Contrattuale del Servizio Idrico Integrato (RQSII); la dichiarazione tariffaria MTI. REMSI, attività che sono gestite, coordinate e lavorate direttamente da APS acquisendo i dati necessari dalle tre Società socie. Relativamente allo stato di avanzamento della procedura di fusione si prende atto che il Consorzio, Servizi Ambientali e Sca hanno condiviso la perizia di valutazione del valore economico delle Società stesse, il progetto di fusione, il regolamento del controllo analogo, la bozza di Statuto.

Quanto al punto 2 i consorziati fino ad avvenuta fusione continuano a sostenere la copertura dei costi per le attività di APS mediante il riversamento integrale degli stessi. Relativamente alle attività si rileva che APS gestisce n. 3 Interventi PNRR M2C4-I4.4 in qualità di Soggetto Attuatore Esterno avvalendosi di Consorzio S.p.A. quale stazione di committenza ausiliaria qualificata limitatamente alla gestione delle fasi di affidamento per le gare sopra soglia.

Quanto al punto 3 la definizione della posizione debitoria dei rapporti con i soci, formalizzata con delibera dell'assemblea del 28/2/2024, risulta evidenziata nel bilancio dallo storno del fondo rischi e dalla corrispondente iscrizione nei debiti vs/ i comuni soci.

Alla luce di quanto sopra si evidenzia che un ulteriore differimento della data di perfezionamento della fusione comporterebbe il perdurare di criticità derivanti dal mantenimento di quattro gestioni societarie e dei conseguenti costi.

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.

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 31.12.2024 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14, comma 2, lettera e ter) 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 10 aprile 2025

Il Revisore

(Alberto Baietto)

Firmato in originale