

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 € 26.913.195,00 i.v.

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31/12/2016

Gli importi presenti sono espressi in unita' di euro

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO	31/12/2016	31/12/2015
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	33.992	4.072
4) Concessioni, lic., marchi e diritti sim.	11.616	11.336
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	0	9.000
7) Altre immobilizzazioni immateriali	21.516	13.200
I TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	67.124	37.608
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		
1) Terreni e fabbricati	34.526.808	34.819.384
2) Impianti e macchinario	6.458.998	6.982.663
3) Attrezzature industriali e commerciali	77.276	89.945
4) Altri beni	98.200	89.206
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	171.232	288.268
II TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	41.332.514	42.269.466
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE		
1) Partecipazioni in:		
db) altre imprese	2.400	2.400

CONSORZIO DEPURAZIONE DEL SAVONESE S.P.A		Codice fiscale 92040230093	
1 TOTALE Partecipazioni in:	2.400	2.400	
2) Crediti (immob. finanziarie) verso:			
<i>db2) esigibili oltre es. succ.</i>	80.384	80.384	
db TOTALE verso altri	80.384	80.384	
2 TOTALE Crediti (immob. finanziarie) verso:	80.384	80.384	
III TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	82.784	82.784	
B TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	41.482.422	42.389.858	
C) ATTIVO CIRCOLANTE			
I) RIMANENZE			
1) materie prime, suss. e di cons.	864.425	839.975	
3) lavori in corso su ordinazione	31.308	50.514	
I TOTALE RIMANENZE	895.733	890.489	
) Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita	0	0	
II) CREDITI VERSO:			
1) Clienti:			
<i>a) esigibili entro esercizio successivo</i>	11.338.138	8.416.736	
1 TOTALE Clienti:	11.338.138	8.416.736	
5-bis) Crediti tributari			
<i>a) esigibili entro esercizio successivo</i>	373.493	486.835	
5-bis TOTALE Crediti tributari	373.493	486.835	
5-ter) Imposte anticipate	14.976	14.976	
5-quater) verso altri			
<i>a) esigibili entro esercizio successivo</i>	166.645	338.210	
5-quater TOTALE verso altri	166.645	338.210	
II TOTALE CREDITI VERSO:	11.893.252	9.256.757	
III) ATTIVITA' FINANZIARIE (non immobilizz.)	0	0	
IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE			
1) Depositi bancari e postali	2.792.454	2.595.058	
2) Assegni	0	798	
3) Danaro e valori in cassa	2.122	937	
IV TOTALE DISPONIBILITA' LIQUIDE	2.794.576	2.596.793	
C TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	15.583.561	12.744.039	

CONSORZIO DEPURAZIONE DEL SAVONESE S.P.A

Codice fiscale 92040230093

D) RATEI E RISCONTI	157.716	166.615
---------------------	---------	---------

TOTALE STATO PATRIMONIALE - ATTIVO	57.223.699	55.300.512
---	-------------------	-------------------

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO	31/12/2016	31/12/2015
-------------------------------------	-------------------	-------------------

A) PATRIMONIO NETTO

I) Capitale	26.913.195	26.910.195
II) Riserva da sovrapprezzo delle azioni	0	0
III) Riserve di rivalutazione	0	0
IV) Riserva legale	71.368	71.368
V) Riserve statutarie	0	0
VI) Altre riserve:		
v) Altre riserve di capitale	10.458.024	9.464.889
VI TOTALE Altre riserve:	10.458.024	9.464.889
VII) Ris. per operaz. di copert. dei flussi fin. attesi	0	0
VIII) Utili (perdite) portati a nuovo	125.357	0
IX) Utile (perdita) dell' esercizio	111.784	125.357
) Perdita ripianata nell'esercizio	0	0
X) Riserva negativa per azioni in portafoglio	0	0
A TOTALE PATRIMONIO NETTO	37.679.728	36.571.809

B) FONDI PER RISCHI E ONERI

2) per imposte, anche differite	233.036	233.036
4) Altri fondi	676.338	700.890
B TOTALE FONDI PER RISCHI E ONERI	909.374	933.926

C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO LAVORO SUBORDINATO	1.184.369	1.102.193
--	------------------	------------------

D) DEBITI

4) Debiti verso banche		
a) esigibili entro esercizio successivo	1.696.377	1.457.005
b) esigibili oltre esercizio successivo	8.059.707	7.161.159
4 TOTALE Debiti verso banche	9.756.084	8.618.164
7) Debiti verso fornitori		
a) esigibili entro esercizio successivo	2.262.997	2.601.883



CONSORZIO DEPURAZIONE DEL SAVONESE S.P.A		Codice fiscale 92040230093	
7 TOTALE Debiti verso fornitori		2.262.997	2.601.883
12) Debiti tributari			
a) esigibili entro esercizio successivo		64.650	95.380
12 TOTALE Debiti tributari		64.650	95.380
13) Debiti verso ist. di previdenza e sicurez. sociale			
a) esigibili entro esercizio successivo		241.893	213.302
13 TOTALE Debiti verso ist. di previdenza e sicurez. social		241.893	213.302
14) Altri debiti			
a) esigibili entro esercizio successivo		1.060.550	614.114
14 TOTALE Altri debiti		1.060.550	614.114
D TOTALE DEBITI		13.386.174	12.142.843
E) RATEI E RISCONTI		4.064.054	4.549.741
TOTALE STATO PATRIMONIALE - PASSIVO		57.223.699	55.300.512
CONTO ECONOMICO		31/12/2016	31/12/2015
A) VALORE DELLA PRODUZIONE			
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni		10.761.328	10.242.564
3) Variaz. dei lavori in corso su ordinazione		19.206 -	33.341
4) Incrementi immobilizz. per lavori interni		18.445	21.696
5) Altri ricavi e proventi			
b) Altri ricavi e proventi		574.686	695.720
5 TOTALE Altri ricavi e proventi		574.686	695.720
A TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE		11.335.253	10.993.321
B) COSTI DELLA PRODUZIONE			
6) materie prime, suss., di cons. e merci		689.124	702.270
7) per servizi		3.693.240	3.364.164
8) per godimento di beni di terzi		176.966	202.986
9) per il personale:			
a) salari e stipendi		2.395.295	2.088.276
b) oneri sociali		806.609	732.167
c) trattamento di fine rapporto		155.910	139.546
e) altri costi		466	0



CONSORZIO DEPURAZIONE DEL SAVONESE S.P.A

Codice fiscale 92040230093

9 TOTALE per il personale:	3.358.280	2.959.989
10) ammortamenti e svalutazioni:		
a) ammort. immobilizz. immateriali	24.790	20.361
b) ammort. immobilizz. materiali	2.161.823	2.202.428
d) svalutaz. crediti (att.circ.)e disp.liq.		
d1) svalutaz. crediti (attivo circ.)	121.345	154.247
d TOTALE svalutaz. crediti (att.circ.)e disp.liq.	121.345	154.247
10 TOTALE ammortamenti e svalutazioni:	2.307.958	2.377.036
11) variaz.riman.di mat.prime,suss.di cons.e merci	24.450 -	62.695 -
12) accantonamenti per rischi	0	328.025
14) oneri diversi di gestione	610.072	666.430
B TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	10.811.190	10.538.205
A-B TOTALE DIFF. TRA VALORE E COSTI DI PRODUZIONE	524.063	455.116
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI:		
16) Altri proventi finanziari:		
d) proventi finanz. diversi dai precedenti		
d5) da altri	6.036	8.879
d TOTALE proventi finanz. diversi dai precedenti	6.036	8.879
16 TOTALE Altri proventi finanziari:	6.036	8.879
17) interessi e altri oneri finanziari da:		
e) debiti verso altri	251.849	253.854
17 TOTALE interessi e altri oneri finanziari da:	251.849	253.854
15+16-17±17bis TOTALE DIFF. PROVENTI E ONERI FINANZIARI	245.813 -	244.975 -
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIV. E PASS. FINANZIARIE		
A-B±C±D TOTALE RIS. PRIMA DELLE IMPOSTE	278.250	210.141
20) Imposte redd. eserc.,correnti,differite,anticipate		
a) imposte correnti	126.383	83.064
b) imposte relative a esercizi precedenti	40.083	1.720
20 TOTALE Imposte redd. eserc.,correnti,differite,anticipat	166.466	84.784
21) Utile (perdite) dell'esercizio	111.784	125.357

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

RENDICONTO FINANZIARIO METODO INDIRETTO

	31-12-2016	31-12-2015
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio		
Imposte sul reddito	111.784	125.357
Interessi passivi/(attivi)	166.466	84.784
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	245.813	244.975
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	-4.804	74.045
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	519.259	529.161
Accantonamenti ai fondi		
Ammortamenti delle immobilizzazioni	155.910	467.571
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	2.186.613	2.222.789
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	-18.445	-21.696
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	2.324.078	2.668.664
Variazioni del capitale circolante netto	2.843.337	3.197.825
Decremento/(Incremento) delle rimanenze		
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	-5.244	-96.035
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	-2.921.402	560.691
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	661.510	-174.218
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	8.899	-32.313
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	-485.687	-293.274
Totale variazioni del capitale circolante netto	729.204	-1.729.277
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	-2.012.720	-1.764.426
Altre rettifiche	830.617	1.433.399
Interessi incassati/(pagati)		
(Imposte sul reddito pagate)	-245.813	-244.975
(Utilizzo dei fondi)		
Totale altre rettifiche	-98.285	-179.950
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	-344.098	-77.796
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento	486.519	-502.721
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)		
Immobilizzazioni immateriali	-2.356.484	-1.373.888
(Investimenti)		
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	-63.306	-32.557
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento	-2.419.790	-1.406.445
Mezzi di terzi		
Accensione finanziamenti		
(Rimborso finanziamenti)	2.600.000	2.000.000
Mezzi propri	-1.462.080	-1.312.073
Aumento di capitale a pagamento		
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	993.135	785.084
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	-9	-9
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	2.131.055	1.473.002
Disponibilità liquide a inizio esercizio	197.784	997.235
Depositi bancari e postali		
Assegni	2.595.058	1.590.877
Danaro e valori in cassa	798	7.349
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	937	1.332
Disponibilità liquide a fine esercizio	2.596.793	1.599.558
Depositi bancari e postali		
Assegni	2.792.454	2.595.058
Danaro e valori in cassa	0	798
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	2.122	937
	2.794.576	2.596.793

Nota integrativa al Bilancio chiuso al 31/12/2016

Nota Integrativa parte iniziale

La presente nota integrativa costituisce, ai sensi dell'art. 2423 c.c., parte integrante del bilancio al 31.12.2016. 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.

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 31/12/2016 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;
- ✓ 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, al Consorzio Spa, del Servizio Idrico Integrato (SII) per l'Ambito Territoriale Ottimale Savonese Centro Ovest 1 a far data dal 1° luglio 2016 come più ampiamente illustrato nella Relazione sulla Gestione.

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

Immobilizzazioni materiali

Piano di Ammortamento

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

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

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

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

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

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

Il sottogruppo B) II è costituito da:

- ✓ **terreni e fabbricati** che comprendono: i terreni, le condotte, i fabbricati e le opere civili in calcestruzzo e carpenteria metallica oltre al fabbricato e le opere civili relative all'impianto di pretrattamento reflui liquidi industriali non pericolosi; altresì, dall'esercizio 2009, risulta iscritta nella categoria in oggetto la palazzina uso uffici il cui valore originario (euro 1.612.835,60), scaturito da una perizia, è stato riportato nella stima peritale di trasformazione. Il manufatto insiste su area di proprietà ANAS (in concessione ad Autostrade Spa). Mediante Convenzione stipulata nell'anno 1997 il Consorzio gode di un diritto di superficie;
- ✓ **impianti e macchinari** connessi alla attività produttiva che sono stati classificati secondo le sezioni dei due trattamenti (linea acque e linea fanghi) a cui è soggetto il ciclo produttivo della depurazione delle acque. Tale voce comprende opere meccaniche, elettriche, strumentazione specifica, il sistema di automazione del Telecontrollo impianti e

delle stazioni di sollevamento oltre agli impianti e le opere meccaniche dell'impianto di trattamento rifiuti liquidi industriali non pericolosi e dell'impianto di sanificazione dei fanghi;

- ✓ **attrezzature industriali e commerciali** che comprendono beni con un utilizzo complementare o ausiliario a quello degli impianti e macchinari; per questa voce, è stato mantenuto costante il piano di ammortamento, le cui aliquote, ritenute tecnicamente congrue, coincidono con quelle previste dalla normativa fiscale;
- ✓ **altri beni**, dove sono iscritti gli autoveicoli da trasporto, le autovetture, le macchine ordinarie d'ufficio, gli elaboratori e i sistemi di automazione relativi al Telecontrollo, i mobili, gli arredi e altri beni diversi. Anche per tale categoria è stato mantenuto costante il piano di ammortamento ritenuto tecnicamente corretto; le aliquote coincidono con quelle previste dalla normativa fiscale.

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

Rimanenze

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

Crediti

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

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.

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, Federastrativa/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.

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, già effettuato, il cui corrispettivo non è ancora stato riscosso, sia per gli insediamenti civili che per quelli produttivi; a far data dal 3 luglio 2007, il Consorzio ha assunto la gestione e la manutenzione ordinaria della rete fognaria del Comune di Savona, conseguentemente tale posta rileva altresì i proventi relativi al servizio di fognatura prestato nei confronti degli insediamenti civili e produttivi; analogo servizio è stato assunto a far data dal 1° gennaio 2015 per i Comuni di Albissola Marina, Albisola Superiore, Celle Ligure e Varazze mentre per il Comune di Vado Ligure la gestione del servizio di fognatura decorre dal 1° luglio 2015.

Considerato altresì che, con propria deliberazione n. 92 del 29.12.2015, il Consiglio

Provinciale procedeva all'affidamento del Servizio Idrico Integrato (SII) al Consorzio Spa per l'Ambito Territoriale Ottimale Savonese Centro Ovest 1 (ATO CO1), i ricavi contabilizzati nel Bilancio in chiusura al 31.12.16 rilevano, a far data dal 1° luglio 2016 i ricavi stimati per la somministrazione di acqua potabile per i Comuni di Finale Ligure, Calice Ligure, Vezzi Portio e Orco Feglino ed a far data dal 1° ottobre i proventi relativi al servizio di fognatura (tariffa civile ed industriale) dei Comuni di Bergoggi e Quiliano.

In merito al criterio di valutazione dei ricavi del servizio di depurazione e fognatura, come per l'esercizio 2015, i ricavi sono stati calcolati sulla base degli ultimi dati certi su base annua (anno 2014).

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

Le immobilizzazioni immateriali includono:

Licenze software

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

Gli incrementi, pari ad € 8.881,00 si riferiscono all'implementazione del software gestionale Gamma Interprise, all'acquisto di un software di contabilità lavori ed all'acquisizione di nuove licenze office-windows ed antivirus.

Costi di impianto ed ampliamento

Si riferiscono alla capitalizzazione di:

- ✓ spese notarili per le modifiche apportate allo Statuto Sociale e l'aumento di capitale sociale;
- ✓ costi sostenuti per alcuni pareri in materia di servizio idrico integrato forniti da professionisti altamente qualificati;
- ✓ spese sostenute per il progetto di consulenza e supporto tecnico inerente il completamento del processo di affidamento del servizio idrico integrato

Per tutte le categorie 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 il cui prospetto riassuntivo viene riportato nell'allegato n. 1 alla presente nota integrativa.

Altre immobilizzazioni immateriali

La voce comprende le spese relative all'incarico di consulenza e supporto per l'adozione di un modello organizzativo ai sensi del D. Lgs. 231/01 affidato alla società Manage and Monitor Srl di Torino.

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; nella fattispecie l'importo contabilizzato di € 11.935,00 si riferisce alla fornitura ed installazione di un condizionatore in una cabina elettrica e alla fornitura ed installazione di un misuratore di livello per vasca entrambi su beni di proprietà del Comune di Finale Ligure.

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

	Costi di impianto e di ampliamento	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio					
Costo	49.069	404.101	9.000	16.500	478.670
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	44.997	392.765	-	3.300	441.062
Valore di bilancio	4.072	11.336	9.000	13.200	37.608
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	42.490	8.881	30.000	11.935	93.306
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	-	39.000	-	39.000
Ammortamento dell'esercizio	12.570	8.601	-	3.619	24.790
Totale variazioni	29.920	280	(9.000)	8.316	29.516
Valore di fine esercizio					
Costo	91.559	412.982	-	28.435	532.976
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	57.567	401.336	-	6.919	465.822
Valore di bilancio	33.992	11.616	0	21.516	67.124

Per maggiori dettagli sulle immobilizzazioni immateriali consultare la tabella di dettaglio n. 14.1 contenuta nella Relazione sulla Gestione

Immobilizzazioni materiali**Terreni, fabbricati e condotte.**

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 asserviti 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 € 440.677,77 si riferiscono ad alcuni interventi di sostituzione e risanamento di tratti di condotta previsti nei Piani Annuali 2015 e 2016, approvati dagli azionisti nell'assemblea annuale oppure resisi necessari nel corso dell'anno.

Nel dettaglio, gli interventi più significativi, ricompresi nel Piano annuale, sono stati i seguenti:

Comune di Vado Ligure

- ✓ Intervento 33B - Ricollocazione condotte Rio S. Nicolo tubazioni DN 500 metri lineari 30.

Comune di Savona

- ✓ Intervento 32A - sostituzione condotte DN 700 aree mercato ittico (sostituiti 480 metri lineari per due tubazioni)

Comune di Albissola Marina

- ✓ Intervento 29 – risanamento sulla Via Aurelia Km 570 (risanati 220 metri lineari DN 600) iniziato negli ultimi mesi dell'anno 2015 e terminato nell'anno 2016.

per complessivi € 338.905,47

Sono inoltre stati realizzati i seguenti interventi:

- ✓ Sostituzione metri lineari 70 collettori DN 700 stazioni di sollevamento S9 attraversamento Rio Molinero per un importo di € 90.286,45
- ✓ Rifacimento tubazioni D600 tratto S9-S11 ingresso opera di presa per un importo di € 9.283,07.

Nel complesso sono stati sostituiti circa 580 metri lineari di condotte e ne sono stati "risanati" circa 220 metri lineari.

Gli incrementi patrimoniali dell'esercizio 2016, riferiti alle opere civili, ammontano complessivamente ad € 62.541,70.

Gli interventi più rilevanti si riferiscono ai seguenti lavori:

- ✓ Intervento relativo al rivestimento anticorrosivo ai serbatoi dell'impianto ITR per un importo di € 16.275,00
- ✓ Realizzazione di una platea per l'ingresso dei mezzi pesanti all'impianto per un importo di € 12.137,33
- ✓ Lavori di ristrutturazione delle opere civili dell'ispessitore statico per un importo di € 10.375,53

Gli incrementi riferiti alla categoria "fabbricati su aree di terzi" per € 95.806,59 si riferiscono alla realizzazione di nuovi spogliatoi nella palazzina uffici.

Si evidenzia che quota parte dell'ammortamento relativo ad opere civili classificate nella categoria dei fabbricati è stata rilevata nel proventi quale contributo in conto impianti per le opere parzialmente finanziate da contributi a titolo gratuito.

Impianti e macchinari

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 € 668.821,26 gli interventi più significativi si riferiscono essenzialmente alle seguenti opere:

- ✓ Rifacimento quadri elettrici stazioni di sollevamento S8 e S9 per un importo di € 241.057,32;
- ✓ Installazione impianto di avviamento ad inverter per compressore Hv Turbo al servizio della vasca di ossidazione per un importo di € 123.408,68
- ✓ Lavori, per un importo di € 115.679,42, per interconnessione impianto ITR e impianto biologico ai fini di inviare direttamente all'impianto biologico rifiuti codice CER 190703 (percolato di discarica) con parametri delle sostanze inquinanti al di sotto delle deroghe previste dall'AIA;
- ✓ Ristrutturazione sistema di disinfezione raggi UV per un importo di € 58.306,19;
- ✓ Revisione settore diffusione aria nella vasca di ossidazione lato monte per un importo di € 32.803,62
- ✓ Manutenzione straordinaria addensatore fanghi per un importo di € 27.311,24;
- ✓ Acquisto di compattatore sezione grigliatura grossolana per un importo di € 16.293,00;
- ✓ Acquisto di riduttore per cinghia di sollevamento reflui in ingresso al depuratore per un importo di € 15.327,95.

I decrementi, per un importo di € 23.863,50 si riferiscono alla dismissione di un compattatore per grigliatura grossolana obsoleto ed in disuso sostituito nell'ambito degli interventi di cui sopra.

Gli incrementi pari ad € 11.574,90 relativi alla categoria degli **Impianti generici** si riferiscono all'acquisto ed installazione di nuovi impianti di condizionamento della palazzina servizi per complessivi € 5.600,00 ed all'acquisto di una centralina meteorologica per € 5.974,90.

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

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 ammontano complessivamente ad € 18.128,57 di cui € 8.041,71 per attrezzatura tecnica per la manutenzione agli impianti e per l'officina ed € 10.086,86 a strumentazione per il laboratorio il cui acquisto più rilevante (€ 6.253,00) è riferito all'implementazione del cromatografo ionico.

Altri beni

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 ammontano complessivamente ad € 43.817,00 e riguardano principalmente l'acquisto di:

- un carrello elevatore per € 28.600,00
- nuove dotazioni informatiche per € 8.322,00
- arredi per uffici per € 6.895,00

I decrementi per € 17.043,08 rilevano la rottamazione di un carrello elevatore ormai obsoleto e non funzionante la cui riparazione non sarebbe stata economicamente conveniente.

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.

L'importo indicato nel bilancio in esame, pari ad € 171.231,78, rileva i costi già sostenuti per una serie di interventi iniziati nel corso dell'anno ma non conclusi o collaudati al 31.12.2016; tra i più rilevanti si evidenziano i seguenti:

- ✓ Lavori di implementazione sistemi di deodorizzazione (importo contabilizzato al 31.12.2016 € 35.718,76).
- ✓ Rifacimento sistema di telecontrollo impianto e stazioni (importo contabilizzato al 31.12.2016 € 98.831,33).

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	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio						
Costo	47.555.566	22.802.877	490.217	1.240.634	288.268	72.377.562
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	12.736.182	15.820.214	400.272	1.151.428	-	30.108.096
Valore di bilancio	34.819.384	6.982.663	89.945	89.206	288.268	42.269.466
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	599.026	680.936	18.129	43.817	142.759	1.484.667
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	23.863	-	17.043	259.795	300.701
Ammortamento dell'esercizio	891.602	1.204.600	30.797	34.823	-	2.161.822
Altre variazioni	-	23.863	-	17.043	-	40.906
Totale variazioni	(292.576)	(523.664)	(12.668)	8.994	(117.036)	(936.950)
Valore di fine esercizio						
Costo	48.154.592	23.459.949	508.346	1.267.408	-	73.390.295
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	13.627.784	17.000.951	431.070	1.169.208	-	32.229.013
Valore di bilancio	34.526.808	6.458.998	77.276	98.200	171.232	41.332.514

Per maggiori dettagli sulle immobilizzazioni immateriali consultare la tabella di dettaglio n. 14.2 contenuta nella Relazione sulla Gestione

Immobilizzazioni finanziarie

Rientrano in questa voce i crediti finanziari immobilizzati indipendentemente dalla loro durata residua.

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 permettendo loro di raggiungere una riduzione dei costi.

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.

Per maggiori dettagli consultare la tabella di dettaglio n. 14.2 della Relazione sulla Gestione.

Immobilizzazioni finanziarie

Movimenti delle immobilizzazioni finanziarie: partecipazioni, altri titoli, azioni proprie

	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni
Valore di inizio esercizio		
Costo		
Valore di bilancio	2.400	2.400
Variazioni nell'esercizio	2.400	2.400
Valore di fine esercizio		
Costo		
Valore di bilancio	2.400	2.400
	2.400	2.400

Movimenti delle immobilizzazioni finanziarie: 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 € 864.425,25.

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

I lavori in corso su ordinazione (€ 31.308,05) si riferiscono alle spese anticipate dal Consorzio per interventi inerenti la manutenzione delle fognature comunali; tali costi, in virtù delle Convenzioni in essere verranno addebitati ai Comuni.

	Materiali prime, sussidiarie e di consumo	Lavori in corso su ordinazione	Totale rimanenze
Valore di inizio esercizio	839.975	50.514	890.489
Variazione nell'esercizio	24.450	(19.206)	5.244
Valore di fine esercizio	864.425	31.308	895.733

Attivo circolante: Crediti

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.

Si diversificano in:

- crediti vantati verso i Comuni Soci (essenzialmente per corrispettivi da Contratti di Servizio

di competenza dell'esercizio ancora da incassare);

- credito vantato verso l'Acquedotto di Savona ora IRETI S.p.A. fronte di **corrispettivi depurazione da insediamenti civili** riscossi dal medesimo per conto del Consorzio, in base alla fatturazione del consumo dell'acqua, ed in seguito trasferiti ai sensi dell'art.156 del D.Lgs 152/2006;
- crediti vantati fino alla data del 30.06.2016 verso i gestori del servizio acquedottistico del comprensorio finalese (sia per fatture già emesse che per fatture da emettere) relativi al servizio di depurazione dei reflui provenienti dai Comuni di Finale Ligure, Orco Feglino, Vezzi Portio e Calice Ligure precisando invece che per il Comune di Rialto i crediti si riferiscono all'intero esercizio 2016 in quanto la gestione del servizio acquedottistico e relativa bollettazione avverrà dal 1° gennaio 2017;
- crediti vantati verso aziende che hanno **insediamenti produttivi** localizzati nel territorio dei Comuni Soci (sia per fatture già emesse che per fatture da emettere); 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 vantati verso altri clienti per canoni di locazione e proventi diversi;
- crediti verso aziende per il **servizio di trattamento rifiuti liquidi industriali** prestato negli ultimi mesi nell'esercizio 2016;
- credito verso l'Acquedotto di Savona ora IRETI S.p.A. relativamente ai **corrispettivi di fognatura da insediamenti civili** per i Comuni di Savona, Albissola Marina, Albissola Superiore, Varazze, Vado Ligure, Bergoggi e Quiliano precisando che per questi ultimi due Comuni la gestione del servizio fognatura ha avuto inizio dal 1° ottobre 2016;
- crediti, per fatture da emettere, vantati verso aziende con **insediamento produttivo** sito nei Comuni di Savona, Albissola Marina, Albissola Superiore, Varazze, Vado Ligure, Bergoggi e Quiliano a titolo di **corrispettivo per il servizio fognature** reso nell'esercizio 2016 e calcolati sulla base di autodenuce analoghe a quelle trasmesse per il servizio depurazione.

Nel rispetto del principio della trasparenza dei valori contabili esposti, occorre sottolineare che, tra i crediti, sono compresi quelli derivanti dai corrispettivi servizio depurazione e fognatura da insediamenti civili di competenza del periodo, che tuttavia verranno corrisposti dall'Acquedotto di Savona l'anno successivo; quindi il credito, alla data di redazione del presente bilancio, non tiene conto di suscettibili variazioni diminutive o incrementative, che si riscontreranno in sede di riscossione.

Per maggiori dettagli sulle poste dei crediti consultare le tabelle di dettaglio dalla n. 14.3 alla 14.5 contenute nella Relazione sulla Gestione.

Variazioni dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	Totale crediti iscritti nell'attivo circolante
Valore di inizio esercizio	8.416.736	486.835	14.976	338.210	9.256.757
Variazione nell'esercizio	2.921.402	(113.342)	-	(171.565)	2.636.495
Valore di fine esercizio	11.338.138	373.493	14.976	166.645	11.893.252
Quota scadente entro l'esercizio	11.338.138	373.493	-	166.645	11.878.276

Attivo circolante: Variazioni delle disponibilità liquide

Depositi bancari:

- Conto corrente Banca di Credito Cooperativo di Pianfei e Rocca De Baldi - Ag. Di Savona. - Il saldo evidenzia la giacenza liquida alla data del 31.12.2016.

CONSORZIO DEPURAZIONE DEL SAVONESE S.p.A

Codice fiscale 92040230093

- **Conti correnti B.N.L.** - i saldi evidenziano la giacenza liquida alla del 31.12.2016. Tali rapporti di conto corrente risultano attivi in funzione della linea di credito concessa dalla B.N.L. Spa sede di Savona attraverso l'anticipazione dei corrispettivi per i Contratti di Servizio fatturati ai Comuni Azionisti negli anni 2012 e 2013. Il finanziamento è stato estinto nei primi mesi dell'esercizio 2014 in considerazione del totale incasso dei crediti anticipati ma si ritiene opportuno mantenere tali conti accesi in considerazione di future necessità di fidi bancari.
- **Conto corrente Banco Popolare Coop. BPN** - il rapporto di conto corrente è stato acceso nell'anno 2011 in funzione del mutuo di 6 milioni di euro, totalmente erogato, contratto per la campagna triennale dei lavori di rinnovo delle condotte e di adeguamento strutturale dell'impianto di depurazione aggiudicato all'Istituto di Credito medesimo con procedura di gara.
- **Conto corrente Ca.Ri.Ge. S.p.A.** - il rapporto di conto corrente è stato acceso nell'anno 2013 in funzione del mutuo di 2 milioni di euro, totalmente erogato, contratto per la realizzazione delle opere previste nel piano investimenti 2013 - 2015 comprensivo del piano di rinnovo delle condotte consortile ed aggiudicato all'Istituto di Credito con procedura di gara.
- **Conto corrente Bancoposta Poste Italiane S.p.A.** - in considerazione dell'acquisizione, dal 1° luglio 2016, della gestione del servizio acquedotto dei Comuni Finale Ligure, Calice Ligure, Orco Feglino e Vezzi Portio è sorta l'esigenza di accendere un conto corrente postale sul quale far confluire i versamenti degli utenti relativi ai corrispettivi per l'espletamento di pratiche di sportello (vulture, preventivi ecc) e gli incassi delle bollette da emettere agli utenti.

Denaro in cassa - L'importo di € 2.122,39 si riferisce al denaro che, alla data di chiusura dell'esercizio, risultava in cassa contanti.

	Depositi bancari e postali	Assegni	Denaro e altri valori in cassa	Totale disponibilità liquide
Valore di inizio esercizio	2.595.058	798	937	2.596.793
Variazione nell'esercizio	197.396	(798)	1.185	197.783
Valore di fine esercizio	2.792.454	0	2.122	2.794.576

Ratei e risconti attivi**Risconti attivi:**

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 infraesercizio, l'imposta sostitutiva sui mutui erogati dalla B.P.N. S.p.A, e su quello quinquennale erogato dalla Ca.Ri.Ge. Spa, prestazioni professionali infraesercizio, nonché da 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.

Per maggiori dettagli consultare la tabella di dettaglio n. 14.6 contenuta nella Relazione sulla Gestione.

Nota Integrativa Passivo e patrimonio netto**Patrimonio netto**

Le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio si riferiscono alle seguenti poste:

Capitale sociale:

con Verbale del Consiglio di Gestione del 10 Ottobre 2016 riunito in seduta straordinaria, in esecuzione della delega dell'Assemblea Straordinaria dei Soci del 12.12.2014, è stato approvato l'aumento di capitale sociale di un importo pari ad € 3.000,00 corrispondente a n. 3.000 azioni del valore nominale di € 1,00 cadauna sottoscritte e "liberate" mediante versamento in denaro dal Comune di Stella;

Utile dell'esercizio precedente:

la posta rileva l'utile dell'esercizio 2015 di € 125.357,18 in quanto in sede di Assemblea degli Azionisti del 28.07.2016 è stato deliberato non redistribuire gli utili e di reinvestirli nella società.

Riserva per futuro aumento di capitale:

la posta accoglie i versamenti in conto capitale effettuati nel corso dell'esercizio da parte dei Comuni Azionisti ai sensi delle deliberazioni assunte dall'Assemblea.

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 detto impianto è conseguente alla volontà di dare attuazione alle prescrizioni impartite dalla Provincia di Savona in sede di rilascio della "Autorizzazione integrata ambientale"

Utile dell'esercizio in corso:

alla data del 31 dicembre 2016 risulta un utile dell'esercizio pari ad euro 111.783,59.

Per maggiori dettagli consultare le tabelle di dettaglio n. 14.7 e 14.8 contenute nella Relazione sulla Gestione.

Variazioni voci di patrimonio netto

	Capitale	Riserva legale	Varie altre riserve	Totale altre riserve	Utile (perdite) portati a nuovo	Utile (perdite) dell'esercizio	Totale patrimonio netto
Valore di inizio esercizio	26.910.195	71.368	9.464.889	9.464.889	0	125.357	36.571.809
Destinazione del risultato dell'esercizio precedente							
Altre variazioni							
Incrementi	3.000	-	993.135	993.135	125.357	-	1.121.492
Decrementi	-	-	-	-	-	125.357	125.357
Risultato d'esercizio						111.784	111.784
Valore di fine esercizio	26.913.195	71.368	10.458.024	10.458.024	125.357	111.784	37.679.728

Fondi per rischi e oneri**Informazioni sui fondi per rischi e oneri**

L'importo complessivo, pari ad € 909.374,82 risulta così dettagliato:

➤ **Fondo per imposte differite: complessivamente pari ad € 233.036,34**

Accoglie l'accantonamento delle imposte differite relativamente agli esercizi dal 2004 al 2006 in relazione all'applicazione di quote di ammortamento fiscali maggiori di quelle civilistiche che daranno quindi origine a riprese a tassazione in aumento negli esercizi in cui terminerà il piano di ammortamento fiscale.

➤ **Altri fondi: complessivamente pari ad € 676.338,48**

Fondo rischi per controversie legali in corso: pari ad € 35.850,18

Tale fondo è stato creato nell'esercizio 2011 al fine di fronteggiare i rischi e le eventuali spese legali derivanti dalle controversie legali in corso.

Nel corso del 2016 il fondo in oggetto è stato utilizzato per un importo di € 24.551,22 a seguito del ricevimento di alcune parcelle dei legali interessati alle cause pendenti.

Fondo rischi su tariffe: pari ad € 640.488,30

In relazione a difficoltà interpretative relative all'applicazione del metodo tariffario AEEGSI per il primo periodo regolatorio (2012-2015), in particolar modo per quanto concerne le tariffe 2013, nel corso degli esercizi 2014-2015 si è provveduto ad accantonare, a titolo prudenziale, in un apposito fondo, parte del maggior gettito tariffario per prevenire eventuali difformità nell'approvazione del coefficiente di adeguamento 2013 da parte dell'AEEGSI, approvazione non ancora intervenuta al momento della redazione del presente bilancio.

Per maggiori dettagli consultare la tabella di dettaglio n. 14.9 contenuta nella Relazione sulla Gestione.

	Fondo per imposte anche differite	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	233.036	700.890	933.926
Variazioni nell'esercizio	-	24.552	24.552
Utilizzo nell'esercizio	-	(24.552)	(24.552)
Totale variazioni	-	(24.552)	(24.552)
Valore di fine esercizio	233.036	676.338	909.374

Informazioni sul 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 € 155.910,33 è confluita per € 40.033,14 ai fondi di previdenza complementare "Pegaso", fondo a contribuzione definita ed a capitalizzazione individuale di cui al Decreto Legislativo 124/96 e ss.mm.ii. che prevede l'adesione volontaria del lavoratore al Fondo ed al fondo Previdai.

Alla data 31.12.2016 il valore del fondo TFR risulta essere di euro 1.184.368,74

Per maggiori dettagli consultare la tabella di dettaglio n. 14.10 contenuta nella Relazione sulla Gestione.

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.

Mutui

L'importo complessivo dei mutui in essere pari ad € 9.756.083,42 è relativo alle quote in conto capitale residue da versare rispettivamente alla Cassa Depositi e Prestiti S.p.A. (€ 574.854,70) alla Banca BIIS S.p.A. ora Banca Intesa (€ 587.854,01), alla B.P.N. Spa gruppo Banco Popolare (€ 7.835.643,69) ed alla Ca.Ri.Ge. S.p.A. (€ 757.731,02).

Nel corso del 2016, a seguito di gara di appalto, è stato contratto un nuovo mutuo con la Banca Popolare di Novara gruppo Banco Popolare per un importo complessivo di € 5.600.000,00, erogato nel 2016 per € 2.600.000,00 da rimborsare in dieci anni al fine di finanziare le opere e gli interventi, comprensivi del piano di rinnovo condotte, previsti nel piano investimenti per il periodo 2015 - 2017.

Per maggiori dettagli consultare la tabella di dettaglio n. 14.11 contenuta nella Relazione sulla Gestione.

Debiti verso fornitori

La voce, complessivamente pari ad € 2.262.997,13 comprende sia gli importi addebitati con fatture pervenute entro la data del 31.12.2016 (€ 1.448.221,90), 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 € 814.775,23) sono tutti esigibili entro dodici mesi.

Per maggiori dettagli consultare la tabella di dettaglio n. 14.12 contenuta nella Relazione sulla Gestione.

Debiti tributari

Ammontano ad € 64.650,29 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 (debiti già estinti alla data di approvazione del presente bilancio in quanto pagati nel mese di gennaio 2017) oltre al saldo Ires di competenza dell'esercizio.

Per maggiori dettagli consultare la tabella di dettaglio n. 14.13 contenuta nella Relazione sulla Gestione.

Debiti verso Istituti di Previdenza e sicurezza

Pari ad € 241.892,62 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 31.12.16 e sul premio di risultato dell'anno.

Per maggiori dettagli consultare la tabella di dettaglio n. 14.14 contenuta nella Relazione sulla Gestione.

Altri debiti

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

- ✓ **Debiti verso i dipendenti** - pari ad € 285.977,99 - si riferiscono al corrispettivo delle ferie maturate e non godute al 31.12.2016 ed al premio di risultato di competenza dell'esercizio, previsto dal C.C.N.L. ed ancora da liquidare alla data del 31.12.2016.

- ✓ **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 € 210.019,52 - 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 corso di restituzione all'utenza civile attraverso la bollettazione emessa da Ireti S.p.A.

Tra i debiti diversi sono stati allocati (per complessivi € 211.989,67) gli importi dei costi di energia elettrica da rimborsare ai Comuni Soci facenti parte dell'ATO Centro Ovest 1 relativi al periodo 1° luglio 2016-31 dicembre 2016 in conseguenza della consegna degli impianti per la gestione del Servizio Idrico Integrato.

In detta posta, come ampiamente illustrato nella Relazione sulla Gestione, 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.

Per maggiori dettagli consultare la tabella di dettaglio n. 14.15 contenuta nella Relazione sulla Gestione.

Dettaglio debiti

	Debiti verso banche	Debiti verso fornitori	Debiti tributari	Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	Altri debiti	Totale debiti
Valore di inizio esercizio	8.618.164	2.601.883	95.380	213.302	614.114	12.142.843
Variazione nell'esercizio	1.137.920	(338.886)	(30.730)	28.591	446.436	1.243.331
Valore di fine esercizio	9.756.084	2.262.997	64.650	241.893	1.060.550	13.386.174
Quota scadente entro l'esercizio	1.696.377	2.262.997	64.650	241.893	1.060.550	5.326.467
Quota scadente oltre l'esercizio	8.059.707	-	-	-	-	8.059.707

Ratei e risconti passivi

Ratei passivi

La voce rileva il debito per la quota di competenza dell'anno 2016 relativa al noleggio di automezzi e spese telefoniche fatturate posticipatamente nel mese di gennaio del 2017.

Risconti passivi

La voce comprende gli importi dei contributi a fondo perduto concessi dalla Regione Liguria e dal Comune di Quiliano ai fini della realizzazione di opere implementative o di nuovi impianti; i decrementi rilevano il valore del contributo in conto impianti imputato a conto economico in base al piano di ammortamento dei beni oggetto del finanziamento.

Questi in sintesi i finanziamenti in essere:

- finanziamento regionale SV21 "Primi interventi sistemazione depuratore Savona" utilizzato per l'unità di testa dell'impianto;
- finanziamento regionale "Piano straordinario di completamento e razionalizzazione dei sistemi di collettamento e depurazione acque reflue" ex Legge 135/97, riferito alle opere di deodorizzazione linea acque, ristrutturazione e potenziamento dell'impianto di digestione e protezione catodica delle condotte di adduzione e delle stazioni di sollevamento;
- finanziamento regionale F.I.L.S.E. per la realizzazione dell'impianto di trattamento rifiuti liquidi industriali non pericolosi;
- finanziamento regionale per la realizzazione della condotta di scarico a mare di emergenza asservita alla stazione S11, sita nel Comune di Quiliano;
- finanziamento regionale quale residuo Fio '83 utilizzato come contributo sia in conto impianti

che in conto capitale;

- finanziamento regionale quale residuo Fio '86 utilizzato per la 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

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.

Per maggiori dettagli consultare la tabella di dettaglio n. 14.16 contenuta nella Relazione sulla Gestione.

Valore della produzione

Il Valore della produzione è composto dalle seguenti poste:

1. Ricavi delle vendite e delle prestazioni

euro 10.761.327,97

La posta in esame rileva essenzialmente i seguenti proventi:

- Ricavi da tariffa del servizio depurazione prestato nei confronti degli utenti dei 15 Comuni azionisti
- 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
- Ricavi da tariffa del servizio fognatura prestato nei confronti degli utenti dei Comuni di Savona, Albissola Marina, Albisola Superiore, Celle Ligure, Varazze, Vado Ligure e per il solo 4° trimestre dell'anno per gli utenti dei Comuni di Bergeggi e Quiliano
- Ricavi da somministrazione di acqua potabile per gli utenti del territorio finalese gestito dall'acquedotto comunale di Finale Ligure e dei Comuni di Orco Feglino, Vezzi Portio e Calice Ligure per il solo 2° semestre 2016
- Ricavi da Contratti di Servizio con i 15 Comuni Soci
- Ricavi da trattamento rifiuti liquidi industriali non pericolosi.

Per maggiori dettagli consultare la tabella di dettaglio n. 14.17 contenuta nella Relazione sulla Gestione ed altresì sotto riportata:

	Bilancio 2016	Bilancio 2015	Scostamento
Ricavi da corrispettivi civili	4.987.560,24	4.643.871,24	343.689,00
Ricavi da corrispettivi produttivi	1.595.009,84	1.650.786,19	- 55.776,35
Ricavi da impianto ITR	1.776.719,62	1.838.769,88	- 62.050,26
Contratti di Servizio Comuni Soci	800.000,00	800.000,00	-
Ricavi da gestione fognature comunali	1.118.984,35	990.842,10	128.142,25
Ricavi da commesse c/terzi	80.580,49	318.294,48	- 237.713,99
Ricavi da gestione acquedotti finalesi	402.473,43		
Totale ricavi delle vendite e delle prestazioni	10.761.327,97	10.242.563,89	116.290,65

3. Variazione dei lavori in corso su ordinazione

euro 19.206,02

Tale voce rappresenta una posta rettificativa dei costi anticipati dal Consorzio e successivamente rimborsati dai Comuni nei confronti dei quali si sono realizzati degli interventi rientranti nella Convenzione siglata per la gestione delle fognature comunali.

4. Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni

euro 18.445,17

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.

Per maggiori dettagli consultare la tabella di dettaglio n. 14.18 contenuta nella Relazione sulla Gestione.

5. Altri ricavi e proventi**euro 574.684,62**

Nella posta "Altri ricavi e proventi" l'importo più significativo risulta essere:

- € 478.527,25 relativo alla quota annua del contributo in conto impianti. Tale posta rappresenta 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

Per maggiori dettagli consultare la tabella di dettaglio n. 14.19 contenuta nella Relazione sulla Gestione.

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, sussidarie, di consumo e merci**euro 689.124,20**

Per maggiori dettagli consultare la tabella di dettaglio n. 14.20 contenuta nella Relazione sulla Gestione.

7. Costi per servizi**euro 3.693.239,70**

Per maggiori dettagli consultare la tabella di dettaglio n. 14.21 contenuta nella Relazione sulla Gestione.

8. Costi per godimento beni di terzi**euro 176.965,57**

Tale voce è rappresentativa degli oneri a carico del Consorzio a titolo di canoni per diritti di concessione demaniale o privatistica corrisposti ai soggetti titolari delle aree sulle quali sono localizzate le stazioni di pompaggio, delle aree attraversate dalle condotte consortili e dell'area, di proprietà della soc. Autostrade S.p.A., sulla quale insistono alcune sezioni dell'impianto di depurazione in Via Caravaggio.

Per maggiori dettagli consultare la tabella di dettaglio n. 14.22 contenuta nella Relazione sulla Gestione.

9. Costi per il personale**euro 2.395.294,54**

Per maggiori dettagli consultare la tabella di dettaglio n. 14.23 contenuta nella Relazione sulla Gestione.

10. Ammortamenti e svalutazioni**euro 2.307.958,18**

- ✓ L'ammortamento delle immobilizzazioni immateriali (software e spese pluriennali) ammonta ad € 24.790,15.
- ✓ L'ammortamento delle immobilizzazioni materiali ammonta ad € 2.161.823,42
- ✓ Svalutazione dei crediti per un importo di € 121.344,61

Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante.

Tale accantonamento è stato operato al fine di esporre i crediti al valore di presumibile realizzo; si è proceduto quindi ad accantonare al fondo rischi su crediti una quota complessiva di € 121.344,61 in considerazione della valutazione effettuata sia sulla potenziale morosità nella riscossione delle tariffe di depurazione e fognatura civile da parte del gestore del servizio acquedottistico, stimata in una percentuale del 2,00% circa del corrispondente fatturato annuo, sia sulla potenziale morosità nella riscossione dei proventi da somministrazione di acqua potabile agli utenti dei Comuni del finalese stimata in una percentuale dell'1% del fatturato.

Per maggiori dettagli consultare la tabella di dettaglio n. 14.24 contenuta nella Relazione sulla Gestione.

**11. Variazioni delle rimanenze di materie prime
sussidiarie, di consumo e di merci****euro 24.450,05**

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

14. Oneri diversi di gestione**euro 610.072,42**

Le sopravvenienze passive ordinarie da tariffa depurazione e tariffa fognatura rilevano le rettifiche negative, accertate nell'anno 2016 ma relative ad anni precedenti, ai corrispettivi per il servizio di depurazione prestato agli insediamenti civili e fatturati dall'Acquedotto di Savona S.p.A ora Ireti Spa nell'esercizio in corso. L'importo rilevante delle sopravvenienze passive sui ricavi da depurazione e fognatura contabilizzate nel corso dell'esercizio 2016 è da imputare alla sensibile diminuzione dei consumi dell'anno 2014 rispetto alla media degli anni precedenti.

Come già illustrato alla voce "Debiti" è stata rilevata la sopravvenienza passiva quale onere a titolo di rimborso del maggior importo pagato per canoni di depurazione relativamente agli anni dal 1993 al 1996 in conseguenza della sentenza sfavorevole emessa a dicembre 2016 della Corte di Cassazione nella vertenza legale promossa dalla società Saint Gobain Adfors Italia Srl in liquidazione (ex Vetrotex).

Per maggiori dettagli consultare la tabella di dettaglio n. 14.25 contenuta nella Relazione sulla Gestione.

Proventi e oneri finanziari**16. Altri proventi finanziari (non da partecipazioni)****euro 6.036,18**

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

17. Interessi e altri oneri finanziari**euro 251.848,75**

Sono rappresentati quasi esclusivamente dagli interessi sui mutui in essere con la C.D.P. S.p.A., Banca Intesa, B.P.N. S.p.A. gruppo Banco Popolare e Ca.Ri.Ge. Spa come da dettaglio alla voce "Debiti" del presente documento.

Per maggiori dettagli consultare la tabella di dettaglio n. 14.26 contenuta nella Relazione sulla Gestione.

Imposte sul reddito d'esercizio, correnti differite e anticipate**Imposte correnti differite e anticipate****20. Imposte d'esercizio correnti****euro 166.466,00**

Il carico fiscale è costituito dall'I.R.A.P. per un importo di euro 127.851,00; l'IRES incide per un importo di euro 38.615,00 in virtù del D.L. 98 del 6 luglio 2011, convertito dalla L. 15 luglio 2011, n. 111 che ha modificato il regime fiscale delle perdite di impresa stabilendo un limite di utilizzabilità delle perdite fiscali relative agli esercizi precedenti pari all'80% (l'esercizio 2016 sconta un residuo utilizzabile pari ad € 170.039,00) e tenuto altresì conto della deduzione fiscale relativa all'irap sul costo del personale di cui all'art. 6 del D.L. 158/08 e art. 2 del D.L. 201/11 e dalla legge 23.12.2014 n. 190 (Legge di stabilità per il 2015).

Proposta di destinazione dell'utile di esercizio

In conseguenza delle incognite legate all'avvio del Servizio idrico integrato ed in previsione della necessità di reperire ingenti mezzi finanziari per la realizzazione degli interventi previsti nel Piano d'ambito, il Consiglio di gestione ritiene opportuno proporre di destinare l'utile dell'esercizio pari ad € 111.783,59 a riserva, rimettendo la decisione finale agli azionisti ai sensi di quanto disposto dal comma 1 dell'articolo 31 del vigente Statuto sociale

Dati sull'occupazione**Numero medio dei dipendenti.**

Il numero medio dei dipendenti nell'esercizio chiuso al 31.12.2016 è stato di complessive 54 unità così ripartite:

Dirigenti	2
Quadri	2
Impiegati	8
Tecnici/Operai	42

Compensi e anticipazioni amministratori e sindaci**Compensi spettanti agli Amministratori ed al Revisore Contabile.**

Agli organi statutari del Consorzio S.p.A. quali Consiglio di Gestione, composto da tre membri e Consiglio di Sorveglianza, composto da cinque membri, è stato attribuito, per l'esercizio 2016, un compenso complessivo pari ad € 51.667,20. Nel corso dell'esercizio 2016 è stato corrisposto un acconto pari al 50% dei compensi, in quanto, come stabilito dall'Assemblea degli Azionisti del 12.06.2015, l'erogazione del saldo è subordinata alla chiusura in utile del Bilancio societario.

All'Organo di Revisione Legale dei Conti è stato attribuito un compenso di € 10.147,62 comprensivo di contributi previdenziali.

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 conti d'ordine – elenco fidejussioni ricevute e rilasciate

Si riporta qui di seguito l'elenco delle fidejussioni ricevute e rilasciate

FIDEIUSSIONI RICEVUTE

Creditori per fideiussioni	Soc.Assicuratrice/Ist. Credito	Garanzia	Importo
Agrogreen Srl	HDI Assicurazioni	Appalto lavori di manut. a misura fognature Comuni di Alb. Mare, Alb.sup, Celle L., Savona e Varazze anno 2015 - rata di saldo	€ 10.063,00
Agrogreen Srl	UnipolSai Spa	Appalto lavori per consolidamento cunicolo acque meteoriche in Via S. Lorenzo - rata di saldo	€ 2.899,00
ARIENTI S.R.L	Italiana Assicurazioni Spa	Appalto manutenzione rete e impianto anno 2014 - rata di saldo	€ 12.973,45
ARIENTI S.R.L	Italiana Assicurazioni Spa	Appalto manutenzione fognature Savona 01/03/2014-28/02/2015 - rata di saldo	€ 10.887,45
ATI Olmo Bruno Srl e Stirano Srl	Allianz Spa	Appalto smaltimento fanghi dicembre 2016-novembre 2017	€ 47.925,00
Banco Popolare soc.coop	Coface Assicurazioni Spa	Contratto di mutuo di € 5.600.000,00	€ 327.701,69
B & B Servoce Sas	Allianz Spa	Lavori di manutenzione straordinaria filtri Hydrotech - rata di saldo	€ 3.917,17
BI.ERRE.DI. Spa	UnipolSai Spa	Fornitura materiale da meccanico anni 2016-2017	€ 34.514,92
BI.ERRE.DI. Spa	UnipolSai Spa	Fornitura materiale ferramenta anni 2016-2018	€ 32.525,85
Bunura Srl	HDI Assicurazioni	Lavori di potenziamento dell'impianto di aspirazione fabbricato ITR -rata di saldo	€ 7.268,00
CMP Srl	Sace BT Spa	Appalto lavori di ampliamento locale spogliatoi ed opere accessorie	€ 19.145,86
CMCI Scarl	Generali Assicurazioni	Appalto lavori di manutenzione reti fognarie, acquedottistiche, impianti di depurazione settore levante	€ 11.363,58
Cogefa Snc	Banca Carige Spa	Contratto manutenzione ordinaria e straordinaria/pronto intervento rete idrica e fognaria acquedotti finali 01/07/16-31/12/17	€ 33.415,75
Comoli Ferrari Spa	Unicredit Spa	Fornitura materiale elettrico anni 2015-2017	€ 71.480,52
CPG LAB. SRL	Axa Assicurazioni Spa	Appalto servizio campionamento e analisi ambientali, chimiche, batteriologiche, acustiche e vibrazioni 01/06/16-31/05/18	€ 18.787,00
DRAFInsub Srl	Sace Assicurazioni	Appalto verifica stato di funzionalità degli scarichi a mare di emergenza dei Comuni da Varazze a Finale L.	€ 4.810,00
DR FERROVIARIA ITALIA SRL	Cattolica Assicurazioni	Appalto lavori relativi alla sostituzione alle via di corsa di un carroponete sito all'interno della sez.decantazione finale - RATA DI SALDO	€ 10.571,65
DR FERROVIARIA ITALIA SRL	Cattolica Assicurazioni	Appalto lavori relativi alla sostituzione alle via di corsa di un carroponete LINEA A sito all'interno della sez.decantazione finale	€ 5.785,65
E.C. Gruppo Empoli Luce Srl	Elba Assicurazioni Spa	Lavori di sostituzione quadri elettrici stazioni S8-S9 rata di saldo	€ 24.061,00
Ecoliguria di Bracali Davide	Allianz Spa	Servizio di aspirazione, disinquinamento e pulizia tramite canaljet delle condotte fognarie, stazioni di sollev., impianto centrale - ambito ATO settore levante anno 2017	€ 35.676,27
Ekso Srl	UnipolSai Spa	Lavori di risanamento delle condotte consortili nel Comuni di Savona e Albissola Marina - rata di saldo	€ 81.000,00
Freccero Costruzioni Srl	Elba Assicurazioni Spa	Lavori di sostituzione condotte nel Comune di Bergoggi - rata di saldo	€ 6.431,53
Freccero Costruzioni Srl	Elba Assicurazioni Spa	Lavori di sostituzione condotte nel Comune di Savona - Int. 32 - rata di saldo	€ 28.367,11
Galva Spa	Soc. Italiana Cauzioni	Appalto per la costruzione impianto di sanificazione fanghi	€ 31.250,00
La Bolla Blu di Canessa e C.	Coface Assicurazioni Spa	Servizio di lavaggio, rammentatura ecc., del vestiario del personale consortile 01/04/16-31/03/18	€ 2.367,00
Nea Snc	Allianz Spa	Gestione tecnica ed operativa degli impianti di depurazione e sollevamento Comune di Stella e fraz. Ellera Alb Sup	€ 2.050,00
Nuova Sicmi Srl	Intesa Sanpaolo Spa	Appalto lavori manutenzione straordinaria S11 Quiliano Loc. Murate - rata di saldo	€ 3.125,83
Nuova Sicmi Srl	Allianz Spa	Appalto lavori rifacimento sistema lavaggio unità filtrazione finale e realizzazione di un punto di scarico dell'impianto di trattamento reflui industriali -RATA SALDO	€ 9.240,52
Orione Srl	CARIPRATO Spa	Contratto conferimento rifiuti ITR del 15.10.10	€ 6.800,00

CONSORZIO DEPURAZIONE DEL SAVONESE S.P.A

Codice fiscale 92040230093

Rainoldi Srl	Allianz Spa	Fornitura reagenti di processo anno 2017	€ 10.839,01
Rebora Costruzioni Snc	Elba Assicurazioni Spa	Appalto manutenzione rete e impianto periodo 01.10.2016-30.09.2017	€ 21.341,70
Rebora Costruzioni Snc	Coface Assicurazioni Spa	Appalto manutenzione rete e impianto periodo 01.10.2016-30.09.2017 - anticipazione contrattuale	€ 28.956,51
SEA Serv.Ecologici e Amb.li Srl	Tua Assicurazioni Spa	Appalto lavori di manutenzione reti acquedottistiche, fognature e impianti di depurazione settore Ponente	€ 3.060,00
Sirce Spa	Groupama Spa Assicurazioni	Lavori di ripristino in somma urgenza condotta Comune di Finale Ligure - rata di saldo	€ 28.210,92
Sirce Spa	Groupama Spa Assicurazioni	Appalto lavori di ricollocazione condotta Rio S. Nicolò - Vado Ligure - rata di saldo	€ 4.600,00
SIS.T.E.M.I. Sas	Ca.Ri.Sa. Spa	Fornitura in opera di unità refrigerazione e ripristino impianto di condizionamento consortili	€ 1.713,60
S3 Soncini Spa	Coface Assicurazioni Spa	Appalto "Relining condotta Comune di Celle L." decennale postuma	€ 120.000,00
SNF Italia Spa	Banca Popolare di Milano Scari	Fornitura polielettrolita 01.06.2014-31.05.15	€ 6.170,00
SNF Italia Spa	Banca Popolare di Milano Scari	Fornitura polielettrolita 01.09.2016-31.08.2017	€ 3.575,00
STS Srl	Axa Assicurazioni Spa	Appalto servizio assistenza e manutenzione hardware, software e rete aziendale 01.01.2013-31.12.2015	€ 7.769,00
STS Srl	Axa Assicurazioni Spa	Appalto fornitura hardware e software nuovo sistema di telecontrollo	€ 1.902,39
Tedde Group Srl	Reale Mutua Assicurazioni	Appalto servizio di pulizia 2012-2014	€ 6.914,40
Tesi Archeologia Srl	Generali Italia Spa	Servizio di sorveglianza allo scavo archeologico nell'appalto "Lavori di risanamento e sostituzione condotte nel Comune di Savona	€ 1.700,00
Topino Snc	Reale Mutua Assicurazioni	Appalto lavori di sostituzione tubazioni di ricircolo fanghi	€ 32.134,63
Trevisiol Srl Gruop	Elba Assicurazioni Spa	Lavori necessari al confinamento delle tubazioni presso la galleria contromina in Comune di Savona	€ 3.176,81
TOTALE			€ 1.178.468,77

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. Pianfel 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. Pianfel e Rocca De'Baldi	Concessione attraversamento aree sulla Via Aurelia S.S. 1	€ 10.329,14
Anas - Ente Nazionale per le Strade	B.C.C. Pianfel 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. Pianfel e Rocca De'Baldi	Concessione attraversamento aree sulla Via Aurelia S.S. 1	€ 1.549,37
ANAS Spa	B.C.C. Pianfel e Rocca De'Baldi	Concessione attraversamento aree Via Aurelia con due condotte	€ 3.249,26
ANAS Spa	B.C.C. Pianfel e Rocca De'Baldi	Concessione attraversamento aree in Comune di Celle Ligure	€ 1.870,20
Rete Ferroviaria Italiana Spa	B.C.C. Pianfel e Rocca De'Baldi	Concessione attraversamento aree in Comune di Savona	€ 2.268,28
Rete Ferroviaria Italiana Spa	B.C.C. Pianfel e Rocca De'Baldi	Concessione attraversamento raccordo Parco Doria in Comune di Savona	€ 1.744,59
Rete Ferroviaria Italiana Spa	B.C.C. Pianfel e Rocca De'Baldi	Mantenimento in opera condotte linea ferroviaria Savona-Parco Doria-Via Dante Alighieri	€ 2.223,00
Rete Ferroviaria Italiana Spa	B.C.C. Pianfel e Rocca De'Baldi	Mantenimento in opera condotte linea ferroviaria Savona-Parco Doria-Via Dante Alighieri INTEGRAZIONE	€ 777,00
Rete Ferroviaria Italiana Spa	B.C.C. Pianfel e Rocca De'Baldi	Concessione attraversamento Rio Solcasso in Comune di Quiliano	€ 1.251,18
Rete Ferroviaria Italiana Spa	B.C.C. Pianfel 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. Pianfel 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. Pianfel 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. Pianfel 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	€ 919.576,00
Ag.del Demanio-Comune di Noli	B.C.C. Pianfel 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. Pianfel 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. Pianfel 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

Soggetto beneficiario	Soc.Assicuratrice/ Ist. Credito	Oggetto della Garanzia	Importo
Provincia di Savona	B.C.C. Pianfei e Rocca De'Baldi	Concess.per posta in opera di condotte fognarie in subalveo del Torrente Quiliano in Comune di Quiliano Loc. Zinola	€ 1.134,00
Provincia di Savona	B.C.C. Pianfei e Rocca De'Baldi	Rinnovo in sanatoria della concessione per la copertura e rettifica del rio Valletta o Madonna del Monte in Comune di Savona	€ 4.094,00
Provincia di Savona	B.C.C. Pianfei e Rocca De'Baldi	Concess.per posa in opera di condotte fognarie (attravers.Ril S.Cristoforo e 4 Stagioni)	€ 378,00
Provincia di Savona	B.C.C. Pianfei e Rocca De'Baldi	Concess.per posa in opera di condotte fognarie (attravers.Rio Crovetto)	€ 378,00
Provincia di Savona	B.C.C. Pianfei e Rocca De'Baldi	Mantenimento rete fognaria dotata di n. 9 scarichi che convogliano le acque bianche nella tombinatura del Rio Valletta	€ 1.728,00
Provincia di Savona	B.C.C. Pianfei e Rocca De'Baldi	Concess.in sanatoria per attraversamento con condotta Rio Arma Comune di Celle	€ 384,00
Provincia di Savona	B.C.C. Pianfei e Rocca De'Baldi	Concess.in sanatoria per attraversamento con condotta Torrente Teiro Comune di Varazze	€ 584,00
Provincia di Savona	B.C.C. Pianfei e Rocca De'Baldi	Rio Solcasso - Vado Ligure - Concessione i sanatoria per il mantenimento della condotta di scarico a mare DN700 e 3 condotte fognarie che attraversano il rio su apposita struttura metallica	€ 2.646,00
Provincia di Savona	B.C.C. Pianfei e Rocca De'Baldi	Rio Tanon Loc. Cimitero Comune di Varazze Concessione per la realizzazione di variante all'esistente attraversamento con condotta fognaria	€ 390,00
Comune di Finale ed Agenzia del Demanio	B.C.C. Pianfei e Rocca De'Baldi	Mantenimento impianto fognario acque nere comprendente le stazioni di sollevamento S16 e S17 e relative condotte ubicate in loc. Finalmarina e Varigotti	€ 22.500,00
Comune di Finale ed Agenzia del Demanio	B.C.C. Pianfei e Rocca De'Baldi	Mantenimento impianto fognario acque nere comprendente le stazioni di sollevamento S16 e S17 e relative condotte ubicate in loc. Finalmarina e Varigotti INTEGRAZIONE	€ 11.800,00
		TOTALE	€ 1.358.605,64

Fatti e accadimenti successivi alla chiusura dell'esercizio

I fatti di maggior rilevanza occorsi dopo la chiusura dell'esercizio attengono al completamento dell'avvio del Servizio idrico integrato con l'assunzione dei seguenti nuovi servizi:

- gestione delle reti fognarie per i Comuni di Spotorno, Noli, Finale Ligure, Vezzi Portio, Orco Feglino e Calice Ligure;
- gestione del servizio acquedotto e delle reti fognarie del Comune di Rialto;
- gestione del servizio depurazione e delle reti fognarie del Comune di Stella;
- gestione degli impianti di depurazione periferici siti in località Ellera in Comune di Albisola Superiore, in località Faie in Comune di Quiliano e in località Gorra in Comune di Finale Ligure;
- gestione degli scarichi a mare di emergenza ancora di proprietà dei Comuni ricadenti nell'Ambito territoriale ottimale Centro ovest 1.

Proprio per la novità rappresentata dall'assunzione di queste nuove gestioni ed in parte a causa delle scarse informazioni in merito fornite dai Comuni proprietari delle reti e degli impianti nonché precedenti gestori dei servizi, le conseguenze sulla gestione economica e finanziaria sono di difficile previsione al momento della redazione della presente Nota, non essendo ancora conosciuti neppure i dati relativi alla prima trimestrale dell'anno.

Purtuttavia in data 14 dicembre 2016 l'Assemblea degli azionisti ha approvato il budget economico relativo all'esercizio 2017 che, sulla base dei dati conosciuti e pur dovendo far fronte all'assunzione di servizi le cui tariffe non erano sufficienti a garantire il pareggio economico, ha previsto una chiusura con un piccolo margine di utile evidenziando la capacità dell'azienda di coprire economicamente i costi prevedibili per le nuove gestioni.

Come evidenziato nella Relazione alla gestione, nel corso delle ultime settimane si sono inoltre palesati problemi di trattamento dei rifiuti conferiti presso l'impianto ITR che sono tuttora oggetto di approfondimenti finalizzati all'individuazione di possibili soluzioni. Nell'ambito delle misure che potrebbero rendersi necessarie non possono essere escluse modifiche alla composizione qualitativa e quantitativa dei rifiuti ricevibili con conseguenti ripercussioni sui ricavi ipotizzati nel budget approvato in assemblea il 14 dicembre 2016.

Commento al rendiconto finanziario

Il rendiconto evidenzia nel 2016 un aumento finale delle disponibilità liquide attestando il buon andamento della gestione finanziaria della società pur in presenza di alcune criticità che si sono manifestate nell'anno.

Dall'esame del prospetto si rileva un flusso derivante dall'attività operativa che anche per il 2016 si mantiene positivo pur scontando la problematica innescata dal differimento della fatturazione ad IRETI del secondo semestre da novembre a gennaio con conseguente differimento del relativo incasso al 2017 e rilevazione dell'aumento dei relativi crediti verso clienti compensato in parte dagli effetti di incassi di precedenti crediti maturati soprattutto nei confronti dei comuni azionisti che avevano differito alcuni pagamenti a cavallo della fine dello scorso esercizio. Si rileva inoltre un sensibile aumento dei debiti per effetto dell'iscrizione tra i costi di energia elettrica dei consumi degli impianti acquisiti in gestioni ma le cui utenze sono in fase di volturazione, costi che dovranno essere rimborsati ai comuni proprietari. Altro importo rilevante è rappresentato dall'iscrizione del debito verso la Società Saint Gobain Adfors Italia Spa in liquidazione (ex Vetrotex) per effetto della sentenza della Corte di Cassazione del dicembre 2016.

La gestione finanziaria dell'attività di investimento presenta nell'anno un modesto saldo negativo anche per effetto dei cospicui pagamenti effettuati nei primi mesi del 2016 per opere realizzate a fine 2015. Peraltro, per effetto dell'accensione del nuovo mutuo Banco Popolare, sono aumentati anche i flussi per il rimborso dei finanziamenti. Il saldo negativo dell'attività di investimento è coperto con parte del flusso di liquidità generata dalla gestione operativa.

Il Presidente del Consiglio di Gestione

 Ing. Giovanni Ferre

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

Sede in Savona in Via Caravaggio 1

Capitale sociale € 26.913.195,00 i.v.

Registro imprese di Savona n. 92040230093

Numero REA SV - 0121795

**Relazione sulla gestione
al bilancio chiuso al 31/12/2016**

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
- 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 componenti del Consiglio di Sorveglianza,

il bilancio relativo all'esercizio chiuso al 31/12/2016 che sottoponiamo alla Vostra approvazione, rileva un utile netto di euro 111.784.

A tale risultato si è pervenuti imputando un ammontare di imposte pari ad euro 166.466 al risultato prima delle imposte pari a euro 278.250.

Il risultato ante imposte, a sua volta, è stato determinato allocando quote di ammortamento e svalutazione crediti per euro 2.307.958.

Il documento che viene portato in approvazione riporta, per il settimo anno consecutivo, un risultato positivo di esercizio e migliora le previsioni di budget 2016 approvate dall'assemblea degli azionisti nella seduta del 14 dicembre 2015.

La conferma dall'andamento positivo della gestione economica e finanziaria è attestato anche dagli indicatori che qui di seguito sono riportati e cioè rispettivamente il margine operativo lordo, l'EBIT ed il cash flow potenziale generato dalla gestione aziendale corrente.

INDICATORI	ESERCIZIO 2013	ESERCIZIO 2014	ESERCIZIO 2015	ESERCIZIO 2016
M.O.L.	2.311.388	2.918.473	3.216.040	2.867.407
EBIT	422.921	399.911	444.396	524.065
Cash flow generato dalla corrente gestione aziendale	1.176.979	1.163.572	1.115.426	592.634

Il cash flow generato dalla gestione corrente diminuisce per effetto degli oneri per il rimborso del mutuo acceso con Banco Popolare (ex Popolare di Novara) come approvato dall'Assemblea con il Piano annuale 2016. Tale diminuzione è compensata dalla liquidità generata dai versamenti degli azionisti per rimborso oneri di rinnovo condotte (allegato E del Piano annuale 2016) che nel corso del 2016 ammontano a complessivi 993.135 euro comprendendo anche quote degli anni precedenti versate nel corso dell'esercizio scorso.

Dai dati riportati nella tabella precedente si evidenzia il perdurare della capacità della società di creare ricchezza per gli azionisti in un trend di progressiva diminuzione dei contributi dei Comuni soci che i documenti di programmazione prevedono di dimezzare nel 2017 ed azzerare definitivamente nell'esercizio 2018.

Prima di procedere all'analisi dei risultati di bilancio occorre evidenziare che nel corso del 2016 la Società è stata impegnata nell'avvio del Servizio Idrico Integrato risultando affidataria dello stesso per l'ATO Savonese Centro Ovest 1 a seguito della sottoscrizione della Convenzione di affidamento intervenuta il 28 gennaio 2016.

Tale affidamento ha comportato l'assunzione di nuovi servizi, anche acquedottistici, precedentemente gestiti in economia da parte dei Comuni facenti parte dell'Ambito con tariffe non remunerative rispetto ai costi di gestione e, a volte, senza possedere dati sufficienti alla redazione di previsioni budgetarie accurate generando, in tal modo, un'alea di incertezza non trascurabile sui risultati finali dell'esercizio.

Nonostante ciò la Società, adempiendo in toto alle prescrizioni contenute nella convenzione di affidamento, ha ultimato nei tempi previsti l'avvio completo dei servizi affidati riuscendo a conseguire il risultato di gestione ampiamente positivo evidenziato all'inizio del presente paragrafo.

Si riassume qui di seguito l'iter di avvio del Servizio Idrico Integrato e la configurazione dei servizi gestiti a partire dal 1° gennaio 2017.

Al momento della sottoscrizione della Convenzione di affidamento la gestione dei servizi idrici nell'ATO CO1 si presentava nel seguente modo:

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	IN ECONOMIA	CONSORZIO
VADO LIGURE	GESTORE SALVAGUARDATO	CONSORZIO (*)	CONSORZIO
BERGEGGI	GESTORE SALVAGUARDATO	IN ECONOMIA	CONSORZIO
SPOTORNO	GESTORE SALVAGUARDATO	IN ECONOMIA	CONSORZIO
NOLI	GESTORE SALVAGUARDATO	IN ECONOMIA	CONSORZIO
FINALE LIGURE	IN ECONOMIA	IN ECONOMIA	CONSORZIO
VEZZI PORTIO	IN ECONOMIA	IN ECONOMIA	CONSORZIO
ORCO Feglino	IN ECONOMIA	IN ECONOMIA	CONSORZIO
CALICE LIGURE	IN ECONOMIA	IN ECONOMIA	CONSORZIO
RIALTO	IN ECONOMIA	IN ECONOMIA	CONSORZIO
STELLA	GESTORE SALVAGUARDATO	IN ECONOMIA	IN ECONOMIA

(*) la gestione delle fognature riguardava la sola manutenzione ordinaria fatta salvo il caso del Comune di Savona in cui Consorzio gestiva anche la parte autorizzativa per allacci e scarichi. La manutenzione straordinaria era sempre in capo ai singoli Comuni.

In data 1° luglio, come da crono programma concordato con EGATO, si provvedeva all'avvio del SII con l'assunzione dei seguenti servizi:

- servizio acquedotto nei Comuni di Finale Ligure, Vezzi Portio, Orco Feglino, Calice Ligure;
- servizio fognatura per i Comuni di Varazze, Celle Ligure, Albisola Superiore, Albissola Mare e Vado Ligure limitatamente alla manutenzione straordinaria e della gestione amministrativa delle

autorizzazioni per gli allacci e gli scarichi in pubblica fognatura in quanto la manutenzione ordinaria era già stata affidata nel corso del 2015;

In data 1° ottobre è stata avviata la gestione del servizio fognatura per i Comuni di Quiliano e Bergeggi.

Dal 1° gennaio 2017 sono stati assunti tutti gli ulteriori servizi che il Piano d'ambito e la Convenzione di affidamento hanno individuato come facenti parte del SII e precisamente:

- servizio fognatura e depurazione del Comune di Stella;
- servizio fognatura nei Comuni di Spotorno, Noli, Finale Ligure, Vezzi Portio, Orco Feglino e Calice Ligure;
- servizio acquedotto e fognatura del Comune di Rialto.

Inoltre, sempre con decorrenza dal 1° gennaio 2017, sono state avviate le gestioni del depuratore a servizio della frazione di Ellera in Comune di Albisola Superiore nonché del fitodepuratore a servizio della frazione di Olle in Comune di Finale Ligure. Inoltre con l'avvio del servizio depurazione per il Comune di Stella è stata assunta anche la gestione di 3 impianti di depurazione di piccole dimensioni e di 4 fosse imhoff rappresentanti il sistema depurativo del Comune.

La configurazione dei servizi gestiti dalla Società nell'ambito dell'affidamento del Servizio Idrico Integrato, a decorrere dal 1° gennaio 2017, è riassunta nella tabella sottostante.

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

In data 10 ottobre 2016, in attuazione della delega attribuita al Consiglio di gestione dall'Assemblea degli azionisti riunita in seduta straordinaria il 14 dicembre 2014, è diventato azionista il Comune di Stella determinando così la perfetta identità tra la composizione della compagine societaria e quella degli enti locali costituenti l'Ambito Territoriale Ottimale Savonese Centro Ovest 1 (di seguito denominato ATO CO1).

Per effetto di quanto sopra il capitale sociale, al momento della redazione del presente Piano, ammonta ad euro 26.913.195 (interamente versati) composto da n. 26.913.195 azioni del valore nominale di euro uno. La tabella 14.8 riepiloga la composizione attuale del capitale sociale.

In data 14 dicembre 2016 l'assemblea degli azionisti ha approvato il documento di Piano annuale 2017, dai contenuti vincolanti per l'organo amministrativo in un quadro di rilevanti incertezze in merito al destino dell'affidamento del SII, incertezze legate sia all'esito del giudizio di costituzionalità richiesto dal Governo alla Corte costituzionale sulla Legge regionale che ha istituito gli Ambiti Territoriali Ottimali (di seguito ATO) nella Provincia di Savona (ricorso che sarà esaminato dalla Consulta nella seduta del 6 giugno 2017) sia agli sviluppi del quadro normativo di riferimento; restano inoltre pendenti presso il Tribunale Amministrativo Regionale i ricorsi contro l'affidamento del SII alla società, presentati dai gestori privati dei servizi acquedottistici operanti nell'Ambito Territoriale.

Così come per i precedenti esercizi i ricavi tariffari sono stati calcolati applicando le tariffe depurazione e fognature definite sulla base del metodo regolatorio disposto dall'Autorità per l'energia elettrica, il gas ed i servizi idrici (di seguito AEEGSI) per l'esercizio 2016 con la deliberazione AEEGSI 664/2015/R/ldr del 28 dicembre 2015 (di seguito MTI-2).

A fini prudenziali si è proceduto alla ridefinizione dei criteri per il calcolo dei ricavi tariffari per quanto attiene la stima dei volumi fatturati. I dati definitivi dei volumi fatturati di competenza dell'anno 2014, che sono pervenuti nel corso del 2016, hanno evidenziato un proseguimento del trend negativo dei consumi civili, con una ulteriore contrazione nell'ordine del 3% rispetto ai consumi fatturati nell'anno 2013. In tale quadro si è proceduto a stimare i ricavi tariffari da insediamenti civili sulla base delle quantità fatturate 2014. Si segnala che il trend negativo dei consumi idrici perdura ormai dal 2012 con una contrazione di quasi il 15% dei volumi fatturati nel 2014 rispetto al 2011 che è stato l'ultimo esercizio in cui i consumi hanno avuto un andamento positivo rispetto all'anno precedente. Sulla base delle tariffe 2016 tale andamento ha comportato un minor ricavo da tariffe depurazione per gli insediamenti civili pari a 662.000 euro.

Il calo dei consumi di cui al precedente paragrafo ha determinato la rilevazione di consistenti sopravvenienze passive, nell'ordine dei 327.809 euro (a fronte di un accantonamento a budget di circa 280.610 euro).

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

La chiusura in utile dell'esercizio 2016 assume particolare rilevanza alla luce dello sforzo organizzativo per l'avvio del Servizio Idrico Integrato e delle incertezze che lo hanno caratterizzato che, in parte, perdurano tuttora. Si sottolinea inoltre che pur dovendo assorbire servizi in perdita nel corso dell'anno non si è richiesto agli azionisti alcun adeguamento del corrispettivo dei contratti di servizio che nel 2016 sono rimasti ai livelli del 2015 ammontando a 800.000 euro.

Prima di procedere all'esame dei risultati di gestione occorre precisare che il confronto con i risultati degli esercizi precedenti assume scarsa rilevanza per l'esercizio 2016 proprio per gli effetti dell'avvio dei nuovi servizi che ha determinato mutamenti sostanziali nella struttura dei ricavi e dei costi.

Dall'esame dei ricavi si evidenziano gli aumenti dei ricavi da tariffe depurazione civili (per effetto dell'applicazione degli adeguamenti tariffari previsti dalla disciplina di AEEGSI) pur in misura più contenuta rispetto al previsto a causa della contrazione dei consumi idrici, l'aumento dei ricavi da tariffa fognatura e acquedotto per effetto dell'assunzione dei nuovi servizi, mentre si registra una sensibile contrazione dei ricavi da insediamenti produttivi sia rispetto all'anno precedente e, soprattutto, alle previsioni di budget determinate dalle minori quantità conferite dagli insediamenti produttivi tra cui particolare rilevanza assumono le discariche collegate all'impianto tramite pubblica fognatura che hanno diminuito la produzione di percolato per effetto della riduzione delle precipitazioni atmosferiche nel corso del 2016. Rispetto alle previsioni di budget la diminuzione è stata di circa 150.000 euro.

La gestione dell'impianto ITR ha prodotto ricavi sostanzialmente in linea con le previsioni (+ 26.000 euro) anche se in flessione rispetto ai risultati del 2015 (- 62.000 euro) essenzialmente per effetto della riduzione dei percolati di discarica conferiti come rifiuti per i motivi indicati sopra.

Già detto dell'invarianza dei corrispettivi dei contratti di servizio a carico degli azionisti rispetto al 2015, si sottolinea infine la diminuzione degli altri ricavi e proventi per effetto della presenza nel 2015 di sopravvenienze attive ordinarie dovute al percepimento di rimborsi assicurativi per sinistri impiantistici verificatisi in anni precedenti.

Relativamente ai costi per acquisto beni si registra una diminuzione sia rispetto all'esercizio 2015 (- 13.000 euro) sia rispetto alle previsioni di budget (- 47.000 euro) pur in presenza dell'aumento dei servizi gestiti.

I costi per servizi sono sostanzialmente in linea con le previsioni di budget mentre i costi per il personale risultano superiori (+ 125.000) per effetto principalmente dell'aumento dello straordinario particolarmente rilevante negli ultimi mesi dell'anno. Ovviamente anche questi costi risultano superiori a quelli del 2015 per effetto dell'assunzione dei nuovi servizi.

Si sottolineano i costi per commesse di terzi che trovano ritorno nei ricavi correlati per commesse diverse a favore degli azionisti e si evidenzia che tra gli oneri diversi di gestione trovano computazione le sopravvenienze passive derivanti dalla chiusura delle bollettazioni 2014 di cui si è fornito notizia al paragrafo precedente.

Gli oneri finanziari restano sostanzialmente invariati per effetto del perdurare della situazione dei tassi di interesse determinati da un euribor a 3 mesi che viaggia ormai stabilmente su valori negativi.

Tra gli eventi straordinari che condizionano il risultato di esercizio si segnala la sentenza della Corte di Cassazione del 6 dicembre 2016 nell'ambito della causa con l'ex Vetrotex Spa ora Sait Gobain Adfors Italia Srl in liquidazione. La sentenza ha respinto il ricorso intentato dalla scrivente contro precedente pronuncia della Commissione tributaria regionale del 23 aprile 2009 relativa ai canoni depurazione per le annualità 1993, 1994, 1995 e 1996. La Commissione aveva stabilito che il canone applicato in bolletta allo stabilimento Vetrotex non fosse corretto, rideterminandolo ad un livello più basso senza peraltro pronunciarsi sull'istanza di rimborso avanzata dalla ricorrente. Avverso tale sentenza la scrivente presentava ricorso al Consiglio di Stato, ricorso che veniva rigettato con la pronuncia di cui sopra che comportava l'applicazione di quanto determinato nel 2009 dalla Commissione tributaria regionale. Il minore importo dovuto dalla Vetrotex per le annualità oggetto ricorso oltre agli interessi legali determinano la rilevazione di una sopravvenienza passiva di 215.700 euro. Si sottolinea come altre due cause sostanzialmente identiche e relative alle annualità successive 1997, 1998 e 1999 sono state trattate da Commissione tributaria regionale e Consiglio di Stato in modo diametralmente opposto ed hanno originato sentenze che sancivano la legittimità della determinazione del canone depurazione per il quale era stato usato il medesimo metodo a partire dal 1993.

Per quanto attiene le attività di investimento nel corso dell'anno le stesse sono state limitate sia dal contestuale avvio del Servizio Idrico Integrato che ha imposto di concentrare le risorse su tale obiettivo sia dal rallentamento dell'attività di rinnovo condotte determinato, oltre che dal superamento delle maggiori criticità, dalla necessità di approfondimenti sul tema delle garanzie assicurative oggi ottenibili sul mercato relativamente alle metodologie di risanamento delle condotte mediante tecnologie di relining sia dai ritardi, indipendenti dalla società, relativi all'intervento prioritario della ricollocazione delle condotte consortili nell'area del water front di Vado Ligure, al momento ancora in fase di definizione progettuale per l'esigenza di coordinare l'intervento nell'ambito del complessivo progetto di riqualificazione dell'area, le cui competenze sono in capo all'Autorità Portuale ed all'Amministrazione comunale di Vado Ligure. Il dettaglio degli investimenti 2016 è riportato nel successivo paragrafo 2.2.

Da evidenziare che, anche per l'esercizio appena concluso, il risultato della gestione finanziaria ha confermato la capacità dell'azienda di produrre liquidità sufficiente al finanziamento delle attività di mantenimento e miglioramento sull'impianto centrale e sulle stazioni di sollevamento.

Al fine di completare l'analisi della gestione per l'anno 2016 si evidenzia che nel corso dell'esercizio l'organo amministrativo ha approvato il Modello di gestione ex D.Lgs 231/2001 ed il relativo Codice Etico e Sistema disciplinare nominando, nel contempo, l'Organismo di Vigilanza.

2.1 Scenario di mercato e posizionamento

Nel corso del 2016 l'AEEGSI con deliberazione 137/2016/R/ldr del 24 marzo 2016 ha proceduto alla revisione del Testo integrato di unbundling completandolo con le disposizioni specifiche per il settore idrico e stabilendo che per il 2016 si proceda con la redazione dei Conti annuali separati mediante riclassificazioni ex post dei valori contabili di bilancio e prescindendo da possibilità di ispezioni mentre è stabilito che il 2017 debba essere il primo esercizio di applicazione sistematica delle regole dell'unbundling.

Con deliberazione 218/2016/R/ldr del 5 maggio 2016 l'AEEGSI ha definito le disposizioni per l'erogazione del servizio di misura nell'ambito del Servizio Idrico Integrato.

E' opportuno ricordare anche la deliberazione 655/2015/R/ldr che ha approvato il Testo integrato per la regolazione della qualità contrattuale del SII ovvero di ciascuno dei singoli servizi che lo compongono (RQSII) che prevede a carico della scrivente adempimenti i cui effetti, in termini di impegni organizzativi e gestionali, si dispiegheranno a partire dalla seconda metà del 2017.

Il quadro tariffario, definito dalla deliberazione 664/2015/r/IDR del 28 dicembre 2015 che ha approvato il metodo MTI-2 per il secondo periodo regolatorio 2016-2019, per effetto dell'avvio dei nuovi servizi si presenta estremamente frammentato in quanto scaturisce dall'applicazione del moltiplicatore tariffario alle tariffe precedentemente applicate dai Comuni alle proprie gestioni in economia. Peraltro, come già riportato in precedenza, trattasi di tariffe il cui livello è spesso inferiore ai costi gestionali per effetto della mancata applicazione nel tempo degli adeguamenti consentiti prima dal CIPE e poi dall'AEEGSI con il metodo tariffario per il primo periodo regolatorio (2012-2015). In conseguenza di questa frammentazione uno degli obiettivi per l'esercizio 2017 è quello di addivenire alla formulazione di una proposta per la definizione di tariffe uniche di ambito.

2.2 Investimenti effettuati

Gli investimenti complessivi dell'esercizio 2016, elencati e dettagliati in Nota Integrativa, ammontano ad euro 1.484.666 di cui si evidenziano nel presente paragrafo, le voci più importanti.

Gli interventi di risanamento e sostituzione condotte di maggior rilevanza completati nell'esercizio 2016 per complessivi euro 338.905,47 sono qui di seguito riportati:

- **Comune di Vado Ligure**
 - ✓ Intervento 33B – Ricollocazione condotte Rio S. Nicolo tubazioni DN 500 metri lineari 30.
- **Comune di Savona**
 - ✓ Intervento 32A – sostituzione condotte DN 700 aree mercato ittico (sostituiti 480 metri lineari per due tubazioni)
- **Comune di Albissola Marina**
 - ✓ Intervento 29 – risanamento sulla Via Aurelia Km 570 (risanati 220 metri lineari DN 600) iniziato negli ultimi mesi dell'anno 2015 e terminato nell'anno 2016.

Tra gli ulteriori interventi di rinnovo condotte realizzati si elencano qui di seguito:

- ✓ Sostituzione metri lineari 70 collettori DN 700 stazioni di sollevamento S9 attraversamento Rio Molinero per un importo di € 90.286,45
- ✓ Rifacimento tubazioni D600 tratto S9-S11 ingresso opera di presa per un importo di € 9.283,07.

Nel complesso sono stati sostituiti circa 580 metri lineari di condotte e ne sono stati "risanati" circa 220 metri lineari.

Gli ulteriori e significativi investimenti portati a conclusione nel corso dell'esercizio si riferiscono ai seguenti interventi:

- ✓ Intervento relativo al rivestimento anticorrosivo ai serbatoi dell'impianto ITR per un importo di € 16.275,00
- ✓ Realizzazione di una platea per l'ingresso dei mezzi pesanti all'impianto per un importo di € 12.137,33
- ✓ Lavori di ristrutturazione delle opere civili dell'ispessitore statico per un importo di € 10.375,53
- ✓ € 95.806,59 si riferiscono alla realizzazione di nuovi spogliatoi nella palazzina uffici.
- ✓ Rifacimento quadri elettrici stazioni di sollevamento S8 e S9 per un importo di € 241.057,32;
- ✓ Installazione impianto di avviamento ad inverter per compressore Hv Turbo al servizio della vasca di ossidazione per un importo di € 123.408,68;
- ✓ Lavori, per un importo di € 115.679,42, per interconnessione impianto ITR e impianto biologico ai fini di inviare direttamente all'impianto biologico rifiuti codice CER 190703 (percolato di discarica) con parametri delle sostanze inquinanti al di sotto delle deroghe previste dall'AIA;
- ✓ Ristrutturazione sistema di disinfezione raggi UV per un importo di € 58.306,19;

- ✓ Revisione settore diffusione aria nella vasca di ossidazione lato monte per un importo di € 32.803,62;
- ✓ Manutenzione straordinaria addensatore fanghi per un importo di € 27.311,24;
- ✓ Acquisto di compattatore sezione grigliatura grossolana per un importo di € 16.293,00;
- ✓ Acquisto di riduttore per coclea di sollevamento reflui in ingresso al depuratore per un importo di € 15.327,95.

Per quanto concerne gli acquisti di diverse tipologie di attrezzature e strumenti (officina, manutenzione dell'impianto e laboratorio) i beni acquistati nell'anno in corso ammontano complessivamente ad euro 18.128,57

Le nuove acquisizioni di beni ammontano complessivamente ad € 43.817,00 e riguardano principalmente l'acquisto di:

- un carrello elevatore per € 28.600,00
- nuove dotazioni informatiche per € 8.322,00
- arredi per uffici per € 6.895,00

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

	2014	2015	2016
1) Attivo circolante			
1.1) Liquidità immediate	1.599.558	2.596.793	2.794.576
1.2) Liquidità differite	8.476.463	9.424.791	12.050.968
1.3) Rimanenze	794.454	890.489	895.733
2) Attivo immobilizzato	10.870.475	12.912.073	15.741.277
2.1) Immobilizzazioni immateriali	25.412	37.608	67.124
2.2) Immobilizzazioni materiali	42.441.203	42.269.466	41.332.514
2.3) Immobilizzazioni finanziarie	82.784	82.784	82.784
CAPITALE INVESTITO	53.419.874	55.301.931	57.223.699
1) Passività correnti	4.377.815	4.983.103	5.326.467
2) Passività consolidate	13.380.690	13.747.019	14.217.504
3) Patrimonio netto	35.661.369	36.571.809	37.679.728
CAPITALE ACQUISITO	53.419.874	55.301.931	57.223.699

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

	2014	2015	2016
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	9.594.021	10.242.564	10.761.328
+ Variazione rimanenze prodotti in lavorazione, semilavorati e finiti	-	-	-
+ Variazione lavori in corso su ordinazione	-	33.341	19.206
+ Incrementi immobilizzazioni per lavori interni	1.440	21.696	18.445
VALORE DELLA PRODUZIONE	9.595.461	10.297.601	10.760.567
- Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	- 712.300	- 702.270	- 689.124
+ Variazione rimanenze materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	78.834	62.695	24.450
- Costi per servizi e per godimento beni di terzi	- 3.354.789	- 3.482.393	- 3.870.206
VALORE AGGIUNTO	5.607.206	6.175.633	6.225.687
- Costo per il personale	- 2.688.733	- 2.959.593	- 3.358.280
MARGINE OPERATIVO LORDO	2.918.473	3.216.040	2.867.407
- Ammortamenti e svalutazioni	- 2.364.317	- 2.377.036	- 2.307.958
- Accantonamenti per rischi e altri accantonamenti	- 312.463	- 328.025	-
REDDITO OPERATIVO	241.693	510.979	559.449
+ Altri ricavi e proventi	610.226	684.965	574.685
- Oneri diversi di gestione	- 452.008	- 751.548	- 610.071
+ Proventi finanziari	16.898	8.879	6.036
+ Saldo tra oneri finanziari e utile/perdita su cambi	- 233.728	- 253.854	- 251.849
REDDITO CORRENTE	183.081	199.421	278.250
+ Proventi straordinari	1.180	10.755	-
- Oneri straordinari	- 254	- 1.756	-
REDDITO ANTE IMPOSTE	184.007	208.421	278.250
- Imposte sul reddito	- 158.424	- 83.064	- 166.466
REDDITO NETTO	25.583	125.357	111.784

Si evidenzia il buon andamento dei risultati intermedi quali valore aggiunto, reddito operativo e reddito corrente attestando anche per l'esercizio 2016 il carattere strutturale dei risultati economici ottenuti nel corso degli esercizi dal 2010 in poi. Il margine operativo lordo si contrae per effetto dell'aumento del costo del personale generato dalle nuove gestioni assunte nel corso dell'anno.

2.3.1.2 Analisi degli indicatori di risultato finanziari**INDICATORI ECONOMICI****R.O.E. (Return On Equity)**

E' 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 2014	Anno 2015	Anno 2016
0,00072	0,00343	0,00297

Fornisce il rendimento del capitale apportato, nel caso di impresa pubblica fornitrice di servizi essenziali tale rendimento va temperato con la necessità del servizio e con il ritorno del servizio in termini economici indiretti. L'indicatore evidenzia una sostanziale invarianza rispetto allo scorso anno attestandosi su valori molto superiori al 2014.

R.O.I. (Return On Investment)

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

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

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

Risultato

Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016
0,0045	0,0092	0,0098

In conseguenza del miglioramento del reddito operativo (che ha assunto per la prima volta un valore positivo soltanto nell'esercizio 2014) questo indicatore presenta un trend di miglioramento nel triennio a testimonianza del buon andamento della gestione corrente della società.

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 2014	Anno 2015	Anno 2016
0,05	0,04	0,05

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 2014	Anno 2015	Anno 2016
3.076.691	3.149.457	2.832.019

Come per il margine operativo lordo anche questo indicatore risente dell'aumento del costo per il personale presentando una leggera diminuzione.

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 2014	Anno 2015	Anno 2016
399.911	444.396	524.061

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 2014	Anno 2015	Anno 2016
- 6.888.030	- 5.818.049	- 3.802.694

L'indicatore presenta una sensibile riduzione rispetto agli esercizi precedenti evidenziando un buon grado di copertura confermato anche dall'indice successivo, in un trend sostanzialmente identico a quello degli scorsi esercizi.

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 2014	Anno 2015	Anno 2016
0,84	0,86	0,91

Il rapporto tra patrimonio netto e totale delle immobilizzazioni si mantiene sostanzialmente invariato pur in un trend di graduale miglioramento, consolidando il buon grado di copertura rilevato negli scorsi esercizi.

Margine di Struttura Secondario

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

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

Risultato

Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016
6.492.660	7.928.970	10.414.810

Rispetto allo scorso esercizio migliora ulteriormente la capacità della società di finanziare le immobilizzazioni con fonti appropriate.

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 2014	Anno 2015	Anno 2016
1,15	1,19	1,25

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 2014	Anno 2015	Anno 2016
0,67	0,66	0,66

Rapporto di Indebitamento

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

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

Risultato

Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016
0,33	0,34	0,34

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

INDICATORI DI LIQUIDITA'**Margine di Liquidità Primario**

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

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

Risultato

Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016
- 2.778.257	- 2.386.310	- 2.531.891

Indice di Liquidità Primario

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

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

Risultato

Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016
0,37	0,52	0,52

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 2014	Anno 2015	Anno 2016
5.698.206	7.038.481	9.519.077

Si registra un ulteriore miglioramento dell'indicatore rispetto al precedente esercizio che attesta una sempre maggiore capacità dell'azienda di affrontare l'estinzione dei debiti a breve con il capitale circolante.

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 2014	Anno 2015	Anno 2016
2,30	2,41	2,79

2.3.2 Commento ed analisi degli indicatori di risultato non finanziari

2.3.2.1 Analisi degli indicatori di risultato non finanziari

Il fatturato si mantiene su un buon grado di sviluppo, e la produttività tende a essere in costante crescita. Relativamente allo sviluppo del fatturato e alla produttività, si forniscono alcuni indicatori.

INDICATORI DI PRODUTTIVITA'

Costo del Lavoro su Ricavi

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

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

Risultato

Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016
0,28	0,29	0,31

Anche per quest'anno l'indicatore si mantiene sostanzialmente invariato con un piccolo trend di miglioramento rispetto allo scorso esercizio

Valore Aggiunto Operativo per Dipendente

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

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

Risultato

Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016
141.305	140.012	125.933

2.4 Informazioni relative alle relazioni con l'ambiente

Un servizio di raccolta dei reflui fognari e depurazione efficiente ha un'implicazione economica decisiva per il territorio servito (comuni, provincia e regione di appartenenza) infatti l'efficienza della depurazione, insieme al convogliamento di tutti gli scarichi alla fognatura, è fondamentale per la qualità del corpo idrico ricettore.

L'obiettivo è la qualità delle acque del mare, che riveste una grande importanza per le parti interessate in termini di qualità dell'ambiente, qualità della vita, veicolo di promozione turistica, valore aggiunto per gli immobili e le attività commerciali.

Una buona qualità delle acque di balneazione è attestata anche dalle classifiche ambientali o da ambiti riconoscimenti quali le Bandiere blu; anche nel 2016 nove Comuni consorziati hanno conseguito il riconoscimento. Su 10 Comuni costieri serviti, in considerazione del fatto che il territorio di Vado Ligure ricade per intero in ambito portuale e non può per tale motivo ricevere tale riconoscimento, tutti hanno confermato i risultati del 2015 portando la Provincia di Savona ad essere quella maggiormente premiata.

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 (*vedi Sistema di gestione della qualità*). Trattandosi di un depuratore, la certificazione di una corretta gestione degli aspetti ambientali rappresenta una forma di certificazione di servizio perché l'attenzione all'ambiente coincide con l'attività economica principale.

Tutto ciò che il Consorzio intende fare nei confronti dell'ambiente è esplicitato nella Politica ambientale mentre le azioni e le prestazioni conseguenti sono riportate nei documenti del Sistema di gestione ambientale, sottoposti periodicamente a verifica di veridicità sistematica, documentata ed oggettiva da parte del Verificatore ambientale accreditato. La Dichiarazione Ambientale EMAS annuale, dopo convalida, è comunicata al pubblico.

Autorizzazione Integrata Ambientale ed impianto ITR

Conformemente al punto 10 della Politica ambientale (Realizzare la depurazione dei reflui o rifiuti liquidi dell'ambito territoriale che l'impianto è in grado di servire, salvaguardando la compatibilità con la qualità della portata in uscita) il Consorzio ha realizzato e gestisce anche un Impianto per il Trattamento di Rifiuti liquidi industriali, attivo dal 2003.

L'impianto ITR rientra in quelli previsti dall'ALLEGATO I del D. Lgs.372 del 4 agosto 1999, ora confluito nel D. Lgs. 152/06.

L'appartenenza ad attività soggette a prevenzione e riduzione integrate dell'inquinamento (IPPC: Integrated Prevention Pollution Control) è mantenuta anche secondo il Decreto Legislativo 59 del 18 febbraio 2005. Infatti ITR rientra nell'attività 5.3: *Impianti per l'eliminazione dei rifiuti non pericolosi quali definiti nell'Allegato 11 A della Direttiva 75/442/CE ai punti D8, D9 con capacità superiore a 50 t al giorno.*

Quando in un complesso è presente una attività IPPC, per garantire una maggiore protezione ambientale, la legge prevede che tutta l'unità tecnica permanente in cui sono svolte una o più attività elencate nell'Allegato I (alla 59/2005) e qualsiasi altra attività accessoria tecnicamente connessa con le attività IPPC

che possa influire sulle emissioni e sull'inquinamento sia soggetta ad Autorizzazione Integrata Ambientale (con le modalità del titolo III della Parte Seconda del D. Lgs. 152).

E' per questo che il Consorzio, in qualità di complesso IPPC per la presenza dell'Impianto Trattamento Rifiuti liquidi non pericolosi (ITR), ha richiesto e ottenuto dalla Provincia di Savona in data 20 marzo 2008 la prima Autorizzazione Integrata Ambientale fino ad arrivare al recente provvedimento AIA n. 2524 del 12 giugno 2015 con il quale la Provincia ha autorizzato l'ultima modifica sostanziale che aumenta la potenzialità di trattamento annuale fino a 110.000 t. Il Provvedimento 2524 costituisce la nuova Autorizzazione Integrata Ambientale, che sostituisce e comprende tutte le precedenti autorizzazioni a carattere ambientale.

Questo Provvedimento, consultabile sul sito internet del Consorzio nella sezione Autorizzazioni, prevede:

- Sezione informativa
- Sezione Valutazione Integrata Ambientale- Inquadramento e descrizione dell'impianto (sintesi delle modalità con cui si svolgono l'attività ed il processo di depurazione)
- Sezione Emissioni (con una valutazione di: tutti i tipi di emissione, i consumi di energia e risorse, la gestione rifiuti)
- Piano di prescrizioni (oltre 100) ed adeguamenti (anche se l'impianto si ritiene adeguato alle MTD cioè Migliori Tecniche Disponibili)
- Piano di monitoraggio (monitoraggio periodico delle emissioni significative)

Il dato positivo degli ultimi anni è la confermata buona capacità depurativa dell'impianto.

Il parametro più significativo, il BOD ha riportato nel 2015 un valore medio di 11,3 mg/l (a fronte di un limite di legge di 25 mg/l).

I buoni valori di BOD e COD (i due parametri più significativi per la qualità delle acque) in uscita dall'impianto negli ultimi anni sono riportati nelle tabelle seguenti (i limiti di legge sono rispettivamente di 25 mg/l per il BOD e di 125 mg/l per il COD):

Medie annuali parametri BOD e COD in uscita dal depuratore

Anno	BOD in uscita (mg/l)	COD in uscita (mg/l)
2006	12,8	74,7
2007	11	66
2008	11	49
2009	9	44
2010	8	36
2011	7	36
2012	12,7	69,9
2013	12	60
2014	11,8	61
2015	11,3	67
2016	12,5	57

2.5 Informazioni relative alle relazioni con il personale

Alla data del 31 dicembre 2016, la forza lavoro presso il Consorzio è costituita da n° 59 unità.

A sua volta la forza lavoro si compone di n° 43 uomini e n° 16 donne; n° 49 unità a tempo indeterminato, n° 10 unità a tempo determinato. Fra le unità a tempo determinato è inclusa n° 1 unità in comando dal Comune di Finale Ligure.

L'ultimo aggiornamento della pianta organica aziendale è stato approvato dal Consiglio di Gestione nella seduta del 28.11.2016.

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

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

L'ultimo aggiornamento del Documento per la Valutazione dei rischi per la Salute e la Sicurezza dei Lavoratori è del 11.12.2014. Nei primi mesi del 2017 è stato predisposto un nuovo aggiornamento che è in attesa di approvazione al momento della redazione della presente relazione.

3 Informazioni sui principali rischi ed incertezze

3.1 Rischi finanziari

Si ribadisce quanto affermato nelle relazioni ai precedenti bilanci circa la modesta esposizione della società al rischio sui crediti commerciali. Peraltro, a fini prudenziali, la Società ha predisposto, anche per l'esercizio 2016, un accantonamento per fondo rischi su crediti pari ad euro 121.345. Si informa che è stato accettato un piano di pagamento in rate mensili, per debiti pregressi derivanti da tariffe depurazione presentato dal gruppo Waste Italia gestore delle discariche di Bossarino e Boscaccio per complessivi 477.000 euro. Sulla base degli impegni assunti da Waste il debito dovrà estinguersi entro il mese di gennaio 2018. Il fondo svalutazione crediti accantonato presenta comunque una capienza superiore al debito rateizzato.

La Società non ha adottato strumenti finanziari derivati e di copertura del rischio sui tassi di interesse passivi per effetto di quanto disposto dell'articolo 62 del DL 122/2008 che vieta agli enti locali la sottoscrizione di derivati finanziari (alla cui categoria si ascrivano anche contratti di sottoscrizione di strumenti per la protezione del rischio tassi o dal rischio cambi) fino all'emanazione di un apposito regolamento da parte del Ministero dell'economia, regolamento ad oggi mai emanato.

Si evidenzia che sono sorte problematiche per il riversamento alla scrivente dei flussi finanziari derivanti dalle bollettazioni delle tariffe depurazione e fognatura da parte della società IRETI, gestore salvaguardato del servizio acquedottistico in 11 dei Comuni dell'ambito. Tali problematiche scaturiscono da perduranti problemi organizzativi di IRETI, società sorta dalla fusione di molteplici precedenti gestori avvenuta nel 2015 e che presenta a tutt'oggi carenze anche a livello contabile che si traducono in ritardi nella rendicontazione e nel riversamento delle somme da questi incassate in bollettazione per nostro conto come previsto dall'articolo 156 del Codice ambiente. Tali problemi si sono acuiti anche in considerazione del mancato accordo sul contributo per la riscossione che ha determinato, al momento della redazione della presente relazione, il diniego da parte di IRETI a sottoscrivere la convenzione prevista al comma 2 del citato articolo 156 nel testo proposto dall'Ente di governo dell'ambito, convenzione che dovrebbe disciplinare le modalità di riversamento di tali somme.

I problemi organizzativi derivanti dall'avvio dei nuovi servizi che, nel caso dei servizi di acquedotto, hanno rappresentato per la scrivente una novità assoluta, si sono protratti anche nei primi mesi del 2017 ed hanno comportato uno slittamento della prima bollettazione che si prevede di poter effettuare nelle prossime settimane.

Per i prossimi mesi non si prevede comunque la necessità di ricorrere all'utilizzo dei fidi a breve in quanto la liquidità aziendale si ritiene sufficiente ad affrontare gli impegni per il 2017.

3.2 Rischi non finanziari

In relazione ai rischi di natura economico-patrimoniale restano da valutare appieno gli effetti del completamento dell'avvio del Servizio idrico integrato che potrebbe, in particolare, creare soprattutto in relazione all'assorbimento di ulteriori servizi non remunerativi assunti a far data dal 1° gennaio 2017, in precedenza gestiti in economia da parte dei Comuni.

Al di là di tali potenziali problematicità legate all'indeterminatezza sulle conseguenze dell'avvio dei nuovi servizi, tuttavia, non può non destare preoccupazione l'estrema incertezza circa la possibilità di mantenimento dell'affidamento del Servizio Idrico Integrato e circa gli sviluppi del quadro normativo di riferimento per le società pubbliche in house come la scrivente.

In merito a ciò si elencano qui di seguito le problematiche più significative:

- la sentenza sul ricorso alla Corte costituzionale da parte del Consiglio dei Ministri contro la LR 17/2015 che contesta l'istituzione non motivata di ambiti sub provinciali, sentenza che è prevista nel mese di giugno 2017;
- le decisioni del TAR Liguria sui ricorsi intentati da parte degli attuali gestori privati di servizi acquedottistici contro l'affidamento in house alla scrivente Società del Servizio idrico integrato per presunte carenze nella procedura di affidamento da parte dell'Ente di governo dell'ambito, ricorsi che verranno presumibilmente esaminati dal Tribunale amministrativo non prima della pronuncia della Consulta di cui al punto precedente;
- la conclusione dell'iter di approvazione del decreto correttivo del Testo unico sulle società partecipate che deve ancora ottenere l'accordo della Conferenza unificata Stato-Enti locali; la necessità di un decreto correttivo è sorta in seguito alla pronuncia della Corte costituzionale che ha censurato alcuni aspetti della legge delega per la riforma della pubblica amministrazione;
- la conclusione dell'iter autorizzativo della legge di riforma sui Servizi pubblici locali ancora giacente presso le commissioni parlamentari per il rilascio del prescritto parere e del disegno di legge di iniziativa parlamentare recante "Principi per la tutela, il governo e la gestione pubblica delle acque" già approvato dalla Camera in prima lettura il 20 aprile 2016 ed attualmente all'esame del Senato.

Come già precedentemente evidenziato, in tale quadro appare particolarmente problematica una programmazione anche di medio periodo, soprattutto in materia di investimenti infrastrutturali, con la necessità di trovare un difficile equilibrio tra esigenze di: dare corso all'affidamento in essere, evitare rischi eccessivi di natura economica e finanziaria e rafforzare patrimonialmente la società onde renderla un partner più appetibile nell'eventualità di una futura gara per l'affidamento del servizio idrico.

4 Attività di ricerca e sviluppo

La società non ha svolto attività di ricerca e sviluppo.

5 Rapporti con imprese controllate, collegate, controllanti

Ad integrazione di quanto riferito nella Nota Integrativa, al punto 5, si precisa che la società non intrattiene rapporti di credito e debito con le altre società del gruppo.

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

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

Si ricorda quanto riportato al paragrafo 1 e cioè l'ingresso del Comune di Stella nella compagine azionaria, deliberato dal Consiglio di gestione in data 10 ottobre 2016 in attuazione della delega attribuita al Consiglio di gestione dall'Assemblea degli azionisti riunita in seduta straordinaria il 14 dicembre 2014. Il Comune di Stella ha sottoscritto una quota di capitale sociale pari a 3.000 nuove azioni emesse al valore nominale di euro 1,00 ad azione. La tabella 14.8 riporta la composizione del capitale sociale.

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

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

La società non possiede azioni proprie e non possiede partecipazioni di altre società.

8 Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Si riassumono i principali fatti occorsi dopo la chiusura dell'esercizio:

- il 1° gennaio 2017 si è completato l'avvio del Servizio Idrico Integrato come dettagliato nel paragrafo 1 della presente relazione;
- il 20 febbraio 2017 il Consiglio dei ministri ha approvato lo schema di decreto correttivo del Testo unico sulle società partecipate che ha ottenuto il parere favorevole del Consiglio di Stato (con osservazioni) in data 14 marzo 2017. Il testo dovrà ora trovare l'accordo della Conferenza unificata e passare all'esame delle competenti commissioni parlamentari. Le osservazioni del Consiglio di Stato riguardano il fatto che lo schema di decreto correttivo non si occupa della risoluzione delle incertezze interpretative contenute nel testo originario soprattutto in relazione all'armonizzazione delle norme del Testo unico con quelle contenute nel Codice dei contratti pubblici e del problema della fallibilità delle società pubbliche;
- il rinvio della discussione sul ricorso per l'eccezione di costituzionalità sollevata dal Consiglio dei Ministri avverso la legge regionale di costituzione di 3 ATO in Provincia di Savona, originariamente calendarizzata per il 24 gennaio e successivamente rinviata al 6 giugno 2017.

Nell'ambito delle nuove gestioni assunte con il completamento della fase di avvio del Servizio Idrico Integrato sono emerse problematiche di significativa rilevanza per gli impianti di depurazione del Comune di Stella. Il sistema depurativo del Comune di Stella è costituito da una serie di impianti a servizio delle diverse frazioni e precisamente 4 fosse imhoff e 3 impianti di depurazione a fanghi attivi. A seguito di preliminari accertamenti tecnici, anche di carattere analitico, si sono evidenziate carenze in ordine all'efficacia di tali impianti anche in relazione al rispetto dei limiti allo scarico. Tale fatto è stato tempestivamente segnalato alle autorità competenti e sono in corso approfondimenti per la risoluzione di tali problematiche. E' prevedibile che tali approfondimenti evidenzino la necessità di investimenti, anche di rilevante entità, alcuni aventi carattere di urgenza, per la risoluzione delle carenze evidenziate.

Nel corso delle ultime settimane si sono inoltre palesati problemi nel trattamento dei rifiuti conferiti presso l'impianto ITR che sono tuttora oggetto di approfondimenti finalizzati all'individuazione di possibili soluzioni. E' probabile che tali problematiche abbiano ripercussioni, anche non trascurabili, sui ricavi previsti da tale impianto nel 2017.

9 Evoluzione prevedibile della gestione

Nel quadro descritto ai paragrafi precedenti della relazione permangono le incertezze legate alla presente fase di avvio del Servizio Idrico Integrato che si possono così riassumere:

- incertezze derivanti dal destino del contenzioso di grado costituzionale ed amministrativo;
- incertezze derivanti dall'evoluzione del quadro normativo sia in materia di disciplina delle società partecipate sia in materia di regolazione dei servizi pubblici locali ed, in particolare, del servizio idrico integrato;
- incertezze derivanti dall'evoluzione del quadro regolatorio dell'AEEGSI

Come emerge dal quadro descritto sopra non può ancora considerarsi definitivamente consolidato il ruolo della società quale gestore del SII, in particolare (al di là dei ricorsi pendenti contro gli atti di affidamento) per la precarietà della suddivisione della Provincia in 3 ATO distinti, soprattutto alla luce del ricorso alla Corte costituzionale da parte del Governo.

In una prospettiva di medio periodo si rende perciò necessario lavorare in un'ottica di consolidamento del ruolo della Società come gestore del SII, anche eventualmente in un ambito territoriale più ampio di quello rappresentato dall'attuale ATO CO1 in uno scenario in cui non dovrebbero comunque essere messi in discussione gli intendimenti a perseguire una gestione pubblica del ciclo idrico più volte espressi e deliberati dall'Assemblea dei Sindaci in sede di riunioni di Ambito.

In una prospettiva di breve termine, l'obiettivo principale è rappresentato dalla conclusione della fase di avvio del SII a seguito della presa in carico dei servizi indicati dal 1° gennaio 2017 nonché dalla presa in carico dei servizi acquedottistici di Spotorno, Noli e Celle Ligure, per i quali EGATO dovrebbe avviare al più presto le procedure con la determinazione dei valori di rimborso spettante al gestore uscente la cui concessione è ormai scaduta.

Per quanto riguarda i nuovi servizi, occorre procedere all'ottimizzazione nell'organizzazione degli stessi portando a compimento le opportune operazioni di razionalizzazione soprattutto attraverso l'estensione delle automazioni e del telecontrollo degli impianti.

Grande importanza riveste, inoltre, la definizione del quadro tariffario con l'ottenimento dell'approvazione da parte dell'Autorità delle proposte tariffarie ed il superamento dell'attuale situazione di frammentazione mediante la proposizione di un Piano tariffario che preveda una tariffa unica di ambito e l'ottenimento della relativa approvazione da parte dell'Autorità.

Dovrà essere definita una nuova programmazione puntuale degli investimenti sulla base delle priorità desunte dalla verifica dello stato di funzionalità e manutenzione delle reti e degli impianti che sono stati conferiti in gestione da parte dei Comuni a seguito dell'avvio del Servizio Idrico Integrato.

In particolar modo si evidenzia la necessità di riportare la gestione degli impianti depurativi sparsi in un regime autorizzativo ordinario nel più breve tempo possibile, possibilmente già nel 2017 qualora la situazione impiantistica ereditata dai Comuni lo renda effettivamente possibile e di programmare gli interventi che si rendessero necessari per conseguire tale obiettivo primario.

Allo stesso modo si rende necessario procedere alla programmazione degli interventi necessari per la messa a norma degli scarichi a mare di emergenza di cui la scrivente ha assunto la gestione. Per l'individuazione di tali interventi si è subito avviata una campagna di ispezioni e rilievi la cui conclusione è imminente.

10 Elenco delle sedi secondarie

La società non ha sedi secondarie.

11 Privacy - Documento programmatico sulla sicurezza

Il primo "Documento programmatico della Sicurezza" previsto dal D. Lgs. 196/2003 sulla protezione dei dati personali è stato prodotto in data 20.03.2006, l'ultimo aggiornamento è stato predisposto in data 31.03.2011. Si ricorda che, a decorrere dall'anno 2012, l'art. 45, lett. c) del D.L. 9 febbraio 2012, n. 5, abrogando la lettera g), comma 1 e il comma 1-bis, art. 34, D.Lgs. n. 196/2003, ha eliminato per tutti i titolari l'obbligo di stesura, entro il 31 marzo di ogni anno, del Documento Programmatico della Sicurezza (DPS).

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. Trattandosi di un depuratore, la certificazione di una corretta gestione degli aspetti ambientali rappresenta una forma di certificazione di servizio perché l'attenzione all'ambiente coincide con l'attività economica principale.

In data 22 Ottobre 2015, il RINA (con accreditamento IT-V-0002) ha convalidato (sulla base dell'analisi documentale e dei riscontri oggettivi emersi nella visita di settembre) con numero 35 anche la **Dichiarazione Ambientale 2015-2018 EMAS** (con dati aggiornati al 30 Giugno 2015) del Consorzio (ultimo in ordine di tempo dei 13 documenti annuali predisposti per il pubblico ai sensi del Regolamento EMAS).

La certificazione, pienamente integrata con l'Autorizzazione Integrata Ambientale, prevede una serie di adempimenti aggiuntivi rispetto all'ottemperanza alle prescrizioni legali. Il Sistema di Gestione Ambientale prevede 24 procedure, 34 tipologie di modulo (programmi, registrazioni, valutazioni, monitoraggio di azioni correttive, sintesi..), audit (controlli) interni periodici, un Manuale di Sistema, un Riesame annuale ed un documento riassuntivo generale, la **Dichiarazione Ambientale EMAS**, che ha valenza triennale e viene aggiornata annualmente.

Per comunicare in modo oggettivo e credibile tutti i dati ambientali di prestazione e le modalità di espletamento del servizio, nonché gli obiettivi e le finalità generali, il Consorzio ha realizzato un sito internet (www.depuratore.sv.it) ove sono consultabili anche la **Dichiarazione ambientale EMAS**, i relativi Aggiornamenti annuali dei dati, l'**Autorizzazione Integrata Ambientale 2524/2015**, la **Carta dei Servizi** ed alcuni dati significativi dell'attività.

13 Proposta di destinazione dell'utile di esercizio

In conseguenza delle incognite legate all'avvio del Servizio idrico integrato ed in previsione della necessità di reperire ingenti mezzi finanziari per la realizzazione degli interventi previsti nel Piano d'ambito, il Consiglio di gestione ritiene opportuno proporre destinazione dello stesso a riserva, rimettendo la decisione finale agli azionisti ai sensi di quanto disposto dal comma 1 dell'articolo 31 del vigente Statuto sociale.

14 Tabelle di dettaglio delle poste di bilancio

Tabella 14.1 - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Immobilizzazioni immateriali	Costo originario al 31/12/15	Risultato ammort. al 31/12/15	Risultato ammort. al 31/12/16	Incrementi	Decrementi	Valore al 31/12/16	Risultato ammort. al 31/12/16
Licenze software	404.100,99	392.765,40	11.335,59	8.881,00		8.600,73	11.615,86
Costi di impianto e ampliament.							
Spese modifica statuto e aumento C.S.	34.612,92	31.664,06	2.948,86	3.490,40		3.646,94	2.792,32
Spese pareri legali servizio idrico	14.456,00	13.332,80	1.123,20			1.123,20	-
Spesa assist.compl.processo Sil				39.000,00		7.800,00	31.200,00
Totale costi di imp.e ampliament.	49.068,92	44.996,86	4.072,06	42.490,40		12.570,14	33.992,32
Altri immob. da ammortizzare							
Spese per redazione mod.organizzativo ex D.Lgs 231/01	16.500,00	3.300,00	13.200,00			3.300,00	9.900,00
Lavori straord.su beni di terzi				11.935,00		319,28	11.615,72
Totale altre immob. da ammortizzare	16.500,00	3.300,00	13.200,00	11.935,00		3.619,28	21.515,72
Totale immobilizzazioni immateriali	469.669,91	441.062,26	28.507,65	63.306,40		24.790,15	67.123,90
	Valore al 31/12/15	Incrementi	Decrementi	Valore al 31/12/16			
Immobilizzazioni in corso e acconti	2.000,00	90.000,00	39.000,00				

Tabella 14.2 - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI E FINANZIARIE

VERBOSI E FABBRICATI	Costo storico al 31/12/15	Fido Ammort. al 31/12/15	Risultato finale al 31/12/15	Incrementi	Decrementi	Costo storico al 31/12/16	Quota ammort. anno 2016	Valore (fido ammortamento precedente)	Fido Ammort. al 31/12/16	Risultato finale al 31/12/16
Terreni da costruzione	492.547,23	-	492.547,23			492.547,23				492.547,23
Terreni DL 226/06	350.415,94	-	350.415,94			350.415,94				350.415,94
Fabbricati ind.e opere civ.	10.516.438,75	4.620.859,17	5.895.579,58	62.541,70		10.578.980,45	313.873,81		4.934.732,98	5.644.247,47
Fabbricati su aree di terzi	1.686.772,72	306.078,19	1.380.694,53	95.806,59		1.782.579,31	53.477,38		359.555,57	1.423.023,74
Condotte	34.509.391,38	7.809.244,89	26.700.146,49	440.677,77		34.950.069,15	524.251,04		8.333.495,93	26.616.573,22
Totale terreni e fabbricati	17.054.137,27	12.736.182,05	4.217.955,22	509.025,03		17.054.137,27	891.602,23		13.633.101,48	34.325.807,51
IMPIANTI E MACCHINARI	Costo storico al 31/12/15	Fido Ammort. al 31/12/15	Risultato finale al 31/12/15	Incrementi	Decrementi	Costo storico al 31/12/16	Quota ammort. anno 2016	Valore (fido ammortamento precedente)	Fido Ammort. al 31/12/16	Risultato finale al 31/12/16
Impianti specifici	22.059.900,10	15.128.951,72	6.929.948,38	668.821,26	23.863,50	22.704.757,86	1.185.652,14	23.863,50	16.281.940,36	6.412.817,50
Altri impianti e macchinari	409.273,53	406.963,41	3.320,12	540,00		409.813,53	682,42		406.845,83	3.167,70
Impianti generali	333.803,55	284.309,41	49.494,14	11.574,90		345.378,45	18.055,92		302.365,33	43.013,12
Totale impianti e macch.	22.802.977,18	15.819.224,54	6.983.217,54	680.936,16	23.863,50	23.460.049,84	1.186.410,48	23.863,50	16.991.151,52	6.458.998,32

ATTREZZATURE	Costo storico al 31/12/15	Fido Amm.to al 31/12/15	Residuo finale al 31/12/15	Incrementi	Decrementi	Costo storico al 31/12/16	Quota annuo anno 2016	Variazioni fido ammont.anno precedente	Fido Amm.to al 31/12/16	Residuo finale al 31/12/16
ATTREZZATURE	1.292,58	1.292,58	1.292,58	1.044,41	-	508.348,10	36.337,32	-	508.348,10	77.276,43
Attrezzature da officina e varia	186.163,50	128.565,50	57.598,00	8.041,71		184.205,21	15.335,70		143.901,20	50.304,01
Attrezzature di laboratorio	282.121,78	250.987,03	31.134,75	10.086,86		292.208,64	14.777,77		265.764,80	26.443,84
Attrezzature di importo < ad € 516,46	21.932,25	20.719,80	1.212,45			21.932,25	683,85		21.403,65	528,60
ALTRI BENI DI VARIA NATURA	Costo storico al 31/12/15	Fido Amm.to al 31/12/15	Residuo finale al 31/12/15	Incrementi	Decrementi	Costo storico al 31/12/16	Quota annuo anno 2016	Variazioni fido ammont.anno precedente	Fido Amm.to al 31/12/16	Residuo finale al 31/12/16
ALTRI BENI DI VARIA NATURA	1.292,58	1.292,58	1.292,58	1.044,41	-	508.348,10	36.337,32	-	508.348,10	77.276,43
Elaboratori e sistemi hardware	327.254,35	305.942,36	21.311,99	8.322,00		335.576,35	9.539,28		315.481,85	20.094,70
Macchine ord. d'uff.	4.475,00	2.864,21	1.610,79			4.475,00	430,20		3.294,41	1.180,59
Mobili e arredamento	120.827,79	109.620,29	11.207,50	6.895,00		127.722,79	2.003,89		111.624,18	16.098,61
Automezzi	740.674,96	694.754,22	45.920,74	28.600,00	17.043,08	752.431,88	20.116,09	17.043,08	697.827,23	54.604,65
Autoveicoli	29.403,95	21.188,37	8.215,58	480,10		29.403,95	2.412,46		23.600,83	5.803,12
Beni < ad € 516,46	14.052,81	13.572,71	480,10			14.052,81	228,46		13.801,17	251,64
Altri beni materiali	3.745,13	3.485,44	259,69			3.745,13	83,00		3.578,44	166,69

	Valore al 31/12/15	Incrementi	Decrementi	Valore al 31/12/16
Immobilitazioni in corso ed acconti	288.267,88	142.759,15	269.795,25	171.231,78

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE		Valore al 31/12/15	Incrementi	Decrementi	Valore al 31/12/16
Partecipazioni					
Partecipazioni in altre imprese: Consorzio Energia Liguria		2.400,00			2.400,00
Totale partecipazioni		2.400,00	-	-	2.400,00
Crediti verso altri:					
Crediti verso altri: clienti - Continental Paper Spa in liquidazione		80.383,79			80.383,79
Totale crediti verso altri		80.383,79	-	-	80.383,79
Totale immobilizzazioni finanziarie		82.783,79	-	-	82.783,79

Tabella 14.3 - CREDITI VERSO CLIENTI

	Valore al 31/12/15	Incrementi	Decrementi	Valore al 31/12/16
Crediti vs clienti da insediamenti civili - Acquedotto di Savona				
Spa ora Ireti Spa	35.809,56	3.618.114,72	3.397.481,54	256.442,74
Crediti verso clienti (ITR-insediamenti produttivi-diversi)	1.424.429,33	4.086.848,52	3.929.920,01	1.581.357,84
Crediti verso comuni Soci	51.252,11	1.409.236,13	1.220.472,52	240.015,72
Ft.da emettere x corrispettivi civili depurazione - Acquedotto di Savona anno 2014	1.511.491,00	9.114.199,37	8.547.874,07	2.077.816,30
Ft.da emettere x corrispettivi civili depurazione - Acquedotto di Savona anno 2013	188.698,38		188.698,38	0,00
Ft.da emettere x corrispettivi civili depurazione - Acquedotto di Savona anno 2015				
Ft.da emettere x corrispettivi civili depurazione - IRETI Spa anno 2016	3.443.175,69		2.397.018,24	1.046.157,45
Credito v/Acquedotto x ricavi dep.e fogn. da fatturare		4.345.067,64		4.345.067,64
Fatture da emettere Comune di Finale per tariffa depurazione 1 ^a sem.2016	1.429.170,77	423.832,00	765.596,63	1.087.406,14
Fatture da emettere Comune di Finale per tariffa depurazione 2015		164.450,22		164.450,22
Fatture da emettere Comune di Finale per tariffa depurazione 2014	330.568,10		66.395,31	264.172,79
Fatture da emettere Comune di Finale per tariffa depurazione 2012-2013	118.481,56		97.486,27	20.995,29
Ft.da emettere x prestazioni diverse	9.908,30		6.547,19	3.361,11
Fatture da emettere x corrispettivi depurazione produttivi	285.941,01	32.804,77	102.524,01	216.221,77
Ft.da emettere x corrispettivi civili fognatura- Acquedotto di Savona anno 2014	466.204,68	485.505,35	466.204,68	485.505,35
Ft.da emettere x corrispettivi civili fognatura- Acquedotto di Savona anno 2013	29.371,92		29.371,92	-
Ft.da emettere x corrispettivi civili fognatura- Acquedotto di Savona anno 2015				
Ft.da emettere x corrispettivi civili fognatura-IRETI SPA anno 2016	795.659,85		658.136,86	137.522,99
Ft.da emettere x corrisp.fognatura insed.produtt.		977.052,66		977.052,66
Bollette da emettere dep. 2 ^a sem. 2016 utenti finali	41.389,49	58.888,90	41.389,49	58.888,90
Bollette da emettere acquedotto dep. 2 ^a sem. 2016 utenti finali		238.313,60		238.313,60
Ft.da emettere x corrispettivi civili depurazione Acquedotti Finalesi ILCE-SEIDA		387.087,91		387.087,91
Ft.da emettere x corrispettivi civili depurazione Acquedotti Comunali di Calice L., Orco F., Vezzi Porto e Rialto	47.002,68	105.121,13	39.140,86	112.982,95
- Fondo svalutazione crediti	209.369,77	45.964,84	97.776,79	157.557,82
	489.697,37	121.344,61	168.618,71	442.423,27
Totale crediti vs/utenti e clienti	8.416.735,83	16.499.633,00	13.672.779,41	11.338.137,62

CREDITI VANTENTI CLIENTI AL 31/12/2016		
CLIENTI INSEDIAMENTI CIVILI		
ACQUEDOTTO DI SAVONA S.P.A.		
IRETI Spa		35.809,56
ILCE Spa		220.633,18
SEIDA Srl		234.035,45
		9.137,08
CLIENTI INSEDIAMENTI PRODUTTIVI RISCOSSIONE DIRETTA		
Marmi Nota Snc		111,41
Ecosavona Srl		394.010,26
Waste Italia Spa		68.594,65
Autocarrozzeria DDM di Dario Di Murro		48,59
Re Paolo		415,72
Centro Latte Savona Spa in liquidazione e C.P.		127.205,88
Mondo Marine Spa		12.462,49
Gavarry Spa		683,53
SANAC SpA in A.S.		640,78
Sicis Srl in Liquidazione		3.720,79
Telerobot Spa		3,37
Lavajet Global Service Srl		18.605,75
		497.415,72
CLIENTI TRATTAMENTO RIFIUTI LIQUIDI INDUSTRIALI		
AIMERI AMBIENTE SRL		100,04
DOCKS LANTERNA S.P.A.		2.459,78
ECOPROGETTI S.R.L.		35.948,46
F.G. RICICLAGGI SPA		13.363,92
GIACOBBE S.N.C.		353,90
ECOLOGITAL MANECO S.R.L.		34.864,72
R.S.E. RIMERA SERVIZI ECOLOGI		17.563,95
SERVIZI ECOLOGICI S.R.L.		6.682,81
FRATELLI VALDI S.R.L.		7.470,41
AMA S.P.A. AZIENDA MONREGAL		10.675,83
PODESTA' SERVIZI & ECOLOGIA SRL		12.660,45
ECO.GAS S.R.L.		5.171,65
IMPRESA DE MITRI S.R.L.		82.509,97
REDAELLI PIERGIORGIO S.P.A.		59.618,59
A.D.R. SpA AZIENDE DOLCIARIE		1.541,59
EXRO SRL		3.085,50
ORIONE SRL		123.106,21
AMARETTI VIRGINIA SRL		1.175,10
EDILSERVICE DI NASI A & C. S.N.C.		2.252,89
CAPELLI TULLIO AUTOTRASPORTI		4.964,76
ALMECO S.A.S.		4.139,95
SISEA SRL		3.916,93
ALAN SRL		33.046,07
CARRARA GROUP SRL		18.046,95
BERENATO E GARRO SNC		39,15
TEDDE GROUP SRL		10.921,02
GRASSANO SPA		26.450,52
NUOVA AMIT SRL		39.586,80
SPURGO CANTIERI SRL		140,80
BLUE DI PAPPALARDO FRANCESCO		232,65
GRANDAMBIENTE SRL		547,73
BRUGO PIER ANTONIO SRL		3.963,05
Totale crediti clienti trattamento rifiuti liquidi industriali		566.602,15
COMUNI SOCI		
Comune di Savona		177.750,50
Comune di Celle Ligure		6.455,72
Comune di Albisola Superiore		54.455,00
Comune di Rialto		1.354,50
Totale crediti verso Comuni Soci		240.015,72
CLIENTI DIVERSI		
Ecologic@ Srl		143.362,35
Anselmo Srl		474,24
Condominio Via Don Minzoni 6		993,96
Condominio Via Torino 23		249,39
Totale clienti diversi		145.079,94
TOTALE CREDITI VANTENTI E CLIENTI AL 31/12/16		2.077.616,30

Fatture da emettere corrispettivo servizio depurazione insediamenti produttivi	anno 2016	485.505,35
Fatture da emettere corrispettivo servizio depurazione insediamenti civili		
Ireti Spa	anno 2015	1.046.157,45
Ireti Spa	anno 2016	4.345.067,64
Ireti Spa	crediti da fatturare	1.087.406,14
Acquedotti finali - ILCE e SEIDA	4 ^a trim. 2016	112.982,95
Acquedotto Comune di Finale	anni 2012-2013	3.361,11
Acquedotto Comune di Finale	anno 2014	20.995,29
Acquedotto Comune di Finale	anno 2015	264.172,79
Acquedotto Comune di Finale	anno 2016	164.450,22
Acquedotto Comune di Calice L.	1 ^a semestre 2016	21.018,26
Acquedotto Comune di Vezzi P.	2 ^a sem. 2011 - 30.06.2016	72.772,35
Acquedotto Comune di Rialto	anni 2012-2016	63.767,21
Utenti finali	2 ^a semestre 2016	238.313,60
Totale fatture da emettere corrispetti depurazione insediamenti civili		7.440.445,01
Fatture da emettere prestazioni diverse		
Comune di Savona rimborso spese manutenzione fognature comunali Quadrilatero		182.709,13
Comune di Albissola Marina rimborso spese manutenzione fognature comunali		707,87
Comune di Savona - rimborso costi Studio rischio idraulico		11.223,17
Comune di Savona - lavori straordinari stazione Crocetta		20.333,33
Comune di Savona - lavori manutenzione fognature Via Montegrappa		1.248,27
Totale fatture da emettere prestazioni diverse		216.221,77
Fatture da emettere corrispettivi fognatura insediamenti civili		
Ireti Spa	anno 2015	137.522,99
Ireti Spa	anno 2015	977.052,66
Totale fatture da emettere corrispettivi fognatura insediamenti civili		1.114.575,65
Fatture da emettere corrispettivo servizio fognatura insediamenti produttivi	anno 2016	58.888,90
Bollette da emettere utenti acquedotti finali	2^a semestre 2016	387.087,91
TOTALE CREDITI VUTENTI E CLIENTI AL 31/12/16		11.780.560,89
a dedurre F.do Svalutazione Crediti		- 442.423,27
TOTALE CREDITI VUTENTI E CLIENTI AL NETTO DEL FDO SVAL CRED		11.338.137,62

Tabella 14.4 - CREDITI TRIBUTARI

	Valore al 31/12/15	Incrementi	Decrementi	Valore al 31/12/16
Crediti tributari				
Erario c/IVA a credito	400.468,00	1.141.132,17	1.168.388,17	373.212,00
Erario c/IRES a credito	-	33.752,00	33.752,00	-
Erario c/IRAP a credito	86.367,00	41.765,00	127.851,00	281,00
Totale crediti tributari	486.835,00	1.216.649,17	1.329.991,17	373.493,00

Tabella 14.5 - CREDITI DIVERSI

	Valore al 31/12/15	Incrementi	Decrementi	Valore al 31/12/16
Crediti vari: diversi				
Depositi cauzionali per utenze	4.366,74			4.366,74
Depositi cauzionali vari	7.286,17			7.286,17
Credito inail x rimborsi indennità dip.		10.264,51	10.125,32	139,19
Crediti v/fornitori	66.475,65	185.107,27	186.266,27	65.316,65
Crediti diversi	143.327,46	36.735,85	137.887,54	42.175,77
Crediti v/dipendenti		235,80		235,80
Carte di credito prepagate carburanti		3.900,00	3.467,65	432,35
Anticipazioni contrattuali a fornitori	118.120,32	39.697,17	118.837,42	38.980,07
Note di accredito da ricevere	52,31	7.712,18	52,31	7.712,18
Totale crediti vari: diversi	339.628,65	283.652,78	456.636,51	166.844,92

Tabella 14.6 - RISCONTI ATTIVI

RISCONTI ATTIVI	Valore al 31/12/15	Incrementi	Decrementi	Valore al 31/12/16
Commis.su fidelus.rilasciate da BCC Pianfel a Iv. RFI,Provincia, Ag.Demanio, ANAS, Comune di Finale L. anno 2016	417,20		417,20	-
Commis.su fidelus.B.C.C. Pianfel a Iv. RFI Spa, Provincia, Ministero Traspo.,Anas Ag. Demanio, Comune Noll, Comune di Finale anno 2017	-	406,20		406,20
Premio fidelus.BCC Pianfel Iv. Autor.Portuale 01/01/17-23/08/17		2.124,66		2.124,66
Premio fidelus.BCC Pianfel Iv. Autor.Portuale 01/01/16-22/08/16	2.118,85		2.118,85	-
Premio polizza fidelus.Eiba Assic.gestione ITR 1/1/15-14/2/16	4.456,46		2.319,63	2.136,83
Premio polizza fidelus.Eiba Assic.gestione ITR 1/01/16-14/02/18 integ.	4.917,90		2.098,85	2.819,05
Tassa proprietà Punto AX 828 FG - 01/01/17 - 31/08/17		90,22		90,22
Tassa proprietà Punto AX 828 FG - 1/1/16 - 31/8/16	90,35		90,35	-
Tassa proprietà Panda EC457HV - 1/1/17 - 30/04/17		47,62		47,62
Tassa proprietà Panda EC457HV - 1/1/16 - 30/04/16	47,88		47,88	-
Tassa proprietà Panda ECX696VH - 1/1/16 - 31/08/16	99,44		99,44	-
Tassa proprietà Panda ECX696VH - 1/1/17 - 31/08/17		96,43		96,43
Tassa proprietà autospurgo AX 212 FC - 1/1/17 - 31/01/17		32,00		32,00
Tassa proprietà autospurgo AX 212 FC - 1/1/16 - 31/01/16	31,91		31,91	-
Tassa proprietà autospurgo Scania - 1/1/16 - 30/09/16	321,19		321,19	-
Tassa proprietà autospurgo Scania - 1/1/17 - 30/09/17				
Tassa proprietà autocarro Ducato AV33BLZ - 01/01/15 - 31/01/15		321,19		321,19
Tassa proprietà autocarro Ducato AV33BLZ - 01/01/16 - 31/01/16	5,55		5,55	-
Tassa proprietà autocarro Ducato EG648EC - 01/01/16 - 30/09/16	49,09		49,09	-
Tassa proprietà autocarro Ducato EG648EC - 01/01/17 - 30/09/17		49,09		49,09
Tassa proprietà autoc.Daily BK551XH - 1/1/16-31/5/16	61,27		61,27	-
Tassa proprietà autoc.Daily BK551XH 1/1/17-31/5/17		61,04		61,04
Tassa proprietà autoc.DW980RK - 1/1/16-31/1/16	5,55	5,57	5,55	-
Tassa proprietà autoc.Fiorino EC327HW - 1/1/16-31/5/16	15,89		15,89	-
Tassa proprietà autoc.Fiorino EC327HW - 1/1/17-31/5/17		15,82		15,82
Tassa proprietà autoc.Fiorino EN099JP - 1/1/17-31/1/17		3,25		3,25
Tassa proprietà autoc.Fiorino EN099JP - 1/1/16-31/1/16	3,24		3,24	-
Tassa proprietà autoc.MAN EC925HX 1/1/17-31/1/17		24,13		24,13
Tassa proprietà autoc.MAN EC925HX 1/1/16-31/1/16	24,07		24,07	-
Tassa proprietà autoc.Bremach DS309ND 1/1/17-31/1/17		3,25		3,25
Tassa proprietà autoc.Bremach DS309ND 1/1/16-31/1/16	3,24		3,24	-
Canone attraverso con condotte aree Autostrada Fiori anni 2015-2018	1.385,91		462,81	923,10
Abbonamento "Ambiente & Sicurezza" 01/01/16-3/7/16	119,83		119,83	-
Abbonamento "Ambiente & Sicurezza" 01/01/15-31/03/15				
Canoni utenze radiomobili gennaio - febbraio 2015				
Canoni utenze Telecom gennaio - febbraio 2016	2.834,63		2.834,63	-
Canoni utenze Telecom gennaio - febbraio 2017		3.083,29		3.083,29
Tassa conc.gov. Utenze Vodafone genn-febb 2016	51,64		51,64	-
Canone Aruba rinnovo server anno 2015-2016-2017-2018-2019	253,92		80,54	173,38
Canone Aruba rinnovo server 01/01/17-27/12/17		593,42		593,42
Canone Aruba rinnovo server 01/01/16-26/12/16	591,80		591,80	-
Canone attivazione linea Voip 01/01/17-08/07/17		15,53		15,53
Canone attivazione linea Voip 01/01/16-31/05/16	15,57		15,57	-
Incarico Ing. Cuneo Amm.di Sistema 01/01/16-26/02/16	375,08		375,08	-
Premio polizza RCT Obue Insurance 2° sem.2016	23.708,48		23.708,48	-
Premio polizza All Risks Fondiaria Sai 2° sem.2016	42.963,46		42.963,46	-
Premio polizza RCT Angiolombarda 1° sem.2017		23.339,70		23.339,70
Premio polizza All Risks Fondiaria Sai 1° sem.2017		42.950,93		42.950,93
Diritti istruttoria rilascio AA durata 01/01/2016-11/06/2023	16.650,39		1.078,13	15.572,26
Canone assistenza Schneider 01/01/17-23/04/17		33,75		33,75
Prestazione amm.vo Pragma Snc per concessione finanz. Regionali	33.183,02		5.041,18	28.141,84
Prestazione amm.vo Pragma Snc per concess.rimb.Filse eventi alluv.	14.763,00		237,00	14.526,00
Imposta sostitutiva mutuo BPN 2,6 mil.di euro dal 01/01/17 al 31/03/27		6.046,51		6.046,51
Imposta sostitutiva mutuo BPN 6 mil.di euro dal 01/01/15 al 31/03/26	10.140,98		988,70	9.152,28
Imposta sostitutiva mutuo Carisa 2 mil.di euro dal 01/01/15 al 30/09/18	2.716,69		988,62	1.728,07
Imposta sostitutiva mutuo BPN 2 mil.di euro dal 01/01/16 al 31/03/20	4.211,95		991,85	3.220,11
Totale riscconti attivi	198.615,44	79.343,60	88.243,42	167.715,62

Tabella 14.7 – PATRIMONIO NETTO

	Patrimonio netto al 31/12/15	Decrementi	Incrementi	Patrimonio netto al 31/12/16
Capitale Sociale	26.910.195,00		3.000,00	26.913.195,00
Riserva legale	71.367,68			71.367,68
Utile dell'esercizio precedente	-		125.357,18	125.357,18
Utile dell'esercizio in corso	125.357,18	125.357,18	111.783,59	111.783,59
Altre riserve:				
Riserva per futuro aumento di capitale a fv.del Comune di Finale L.	6.423.090,87			6.423.090,87
Riserva per futuro aumento di capitale	1.271.961,70		993.134,98	2.265.096,68
Riserva c/apporti	1.359.836,54			1.359.836,54
Altre riserve di capitale	410.000,00			410.000,00
Totale altre riserve	9.464.889,11		993.134,98	10.458.024,09
Totale Patrimonio Netto	36.446.451,79	125.357,18	1.230.275,75	37.679.727,54

Tabella 14.8 – COMPOSIZIONE DEL CAPITALE SOCIALE

Capitale sociale alla data del 31/12/16	Valore nominale delle azioni	
26.913.195,00	€ 1,00	
Socio	Numero azioni	Quota capitale
Savona	13.565.147	13.565.147,00
Varazze	2.769.444	2.769.444,00
Abisola Superiore	2.384.799	2.384.799,00
Vado Ligure	1.564.223	1.564.223,00
Quiliano	1.461.651	1.461.651,00
Albissola Marina	1.179.578	1.179.578,00
Celle Ligure	1.051.363	1.051.363,00
Spotorno	871.862	871.862,00
Noli	589.789	589.789,00
Bergeggi	205.144	205.144,00
Finale Ligure	1.256.363	1.256.363,00
Calice Ligure	2.708	2.708,00
Orco Feglino	2.708	2.708,00
Rialto	2.708	2.708,00
Vezzi Portio	2.708	2.708,00
Stella	3.000	3.000,00
Totale	26.913.195,00	26.913.195,00

Tabella 14.9 – FONDI RISCHI ED ONERI

	Valore al 31/12/15	Incrementi	Decrementi	Valore al 31/12/16
Fondi per rischi e oneri:				
Fondo imposte differite				
IRAP	29.101,69			29.101,69
IRES	203.934,65			203.934,65
Totale fondo imposte	233.036,34	-	-	233.036,34
Altri Fondi				
F.do rischi su tariffe	640.488,30			640.488,30
F.do rischi per controversie legali in corso	60.401,40		24.551,22	35.850,18
Totale altri fondi	700.889,70	-	24.551,22	676.338,48
Totale fondi rischi e oneri	933.926,04	-	24.551,22	909.374,82

Tabella 14.10 – FONDO TFR

F.DO TFR al 31/12/2000		F.DO TFR quota capitale dal 01/01/2001	
Valore al 31/12/15	145.295,17	Valore al 31/12/15	783.451,63
Variazioni intervenute:			
Erogazione da cessazione rapporto	- 1.971,81	Erogazione per cessazione rapporto	- 22.355,10
Valore al 31/12/16	143.323,36	Quota maturata e stanziata a conto economico così suddivisa:	155.910,33
		- a Fondo TFR quota capitale	94.106,43
		- a Fondo TFR finanziario da rivalutazione	19.392,91
		- a Fondo Pegaso/Previndai	40.033,14
		- versata in busta paga a dipendenti	2.377,85
		Valore al 31/12/16	855.202,96

F.DO TFR Rivalutazione dal 01/01/2001	
Valore al 31/12/15	173.446,09
Variazioni intervenute:	
Erogazione quote a dipendenti	- 3.699,76
Rivalutazione fondo maturato al 31/12/15 al netto delle erogazioni ed utilizzo fondo per cessazione rapporto	19.392,91
Deduzione imposta sostitutiva 2016	- 3.296,82
Valore al 31/12/16	185.842,42

TFR al 31/12/15 (1)	quota TFR (2)	versamento a Fondo Pegaso/Previndai (3)	Erogazioni quota maturata in busta paga (4)	Erogazioni da TFR (5)	imposta sostitutiva (6)	TFR al 31/12/16 (1+2-3-4-5-6)
1.102.192,89	155.910,33	- 40.033,14	- 2.377,85	- 28.026,67	- 3.296,82	1.184.368,74

Tabella 14.11 - MUTUI

	Valore al 31/12/16	Inizio ammortamento	Scadenza ultima rata	Tasso annuo	Durata	esigibile entro 12 mesi	esigibile oltre 12 mesi
Mutui Cassa Depositi e Prestiti							
Telecontrollo sulle stazioni di sollevamento	51.928,14	01-gen-99	31-dic-18	5,25%	20 anni	25.291,48	26.636,66
Cofinanziamento ristrutturaz. digestione anaerobica	22.968,46	01-gen-99	31-dic-18	4,85%	20 anni	11.209,12	11.759,34
Cofinanziamento unità di testa	58.110,23	01-gen-99	31-dic-18	4,85%	20 anni	28.359,08	29.751,15
Bonifica digestione anaerobica	90.690,43	01-gen-00	31-dic-19	4,60%	20 anni	28.866,23	61.824,20
Cofinanziamento imp.to pretrattam. reflui	88.220,27	01-gen-00	31-dic-19	4,60%	20 anni	28.079,99	60.140,28
Scarico a mare Quiliano	82.658,67	01-gen-01	31-dic-20	5,75%	20 anni	18.942,06	63.716,61
Cofinanz. imp.to pretratt. reflui - perizia variante	180.278,50	01-gen-02	31-dic-21	5,50%	20 anni	32.252,92	148.025,58
Totale mutui Cassa Depositi e Prestiti	574.854,70					173.000,88	401.853,82
Mutui bancari							
Banca Intesa - investimenti 2000	371.522,38	01-gen-01	31-dic-20	variab.	20 anni	87.545,63	283.976,75
Banca Intesa - investimenti 2001	216.331,63	01-gen-02	31-dic-21	variab.	20 anni	38.859,43	177.472,20
Totale mutui Banca Intesa SanPaolo	587.854,01					126.405,06	461.448,95
Mutuo B.P.N. 6 milioni Investimenti 2009-2010-2011	3.882.800,68	01-apr-11	31-mar-26	variab.	15 anni	401.028,55	3.481.772,13
Mutuo CA.RI.GE. Spa 2 milioni Investim.2013-2014	757.731,02	01-ott-13	30-set-18	variab.	5 anni	424.825,02	332.906,00
Mutuo B.P.N. 2 milioni Investimenti 2014-2015	1.352.843,01	31-mar-15	31-mar-20	variab.	5 anni	395.284,61	957.558,40
Mutuo B.P.N. 2,6 milioni Investimenti 2015-2017	2.600.000,00	30-giu-17	31-mar-27	variab.	10 anni	175.832,73	2.424.167,27
Totale mutui bancari	8.593.374,71					1.396.970,91	7.196.403,80
Totale mutui	9.756.083,42					1.696.376,85	8.059.706,57

	esigibile oltre il 5° anno
Mutuo B.P.N. 2,6 milioni Investimenti 2015-2017	1.435.924,83
Mutuo B.P.N. 6 milioni Investimenti 2009-2010-2011	1.832.951,44
Totale mutui	3.268.876,27

Tabella 14.12 - DETTAGLIO DEBITI VERSO FORNITORI

DEBITI VERSO FORNITORI AL 31/12/2016			
FRATELLI PEDRETTI S.R.L.	634,40	STS SRL	66.962,63
EUROTIPO S.N.C.	1.140,70	EN ADFIN SPA	6.535,23
LETIMERO COMPUTERS S.N.C.	2.476,60	COMOLI FERRARI & C. S.P.A.	16.901,22
TELECOM ITALIA S.p.A.	7.241,10	ENEL ENERGIA S.P.A.	321.051,88
AIR LIQUIDE ITALIA SERVICE S.R.	211,45	INTERFLON ITALIA Srl	422,07
AUTOCAR S.R.L.	404,29	NOVA ROTORS SRL	1.549,40
XYLEM WATER SOLUTIONS ITALIA S.R.L.	58.236,27	GAGGERO dott. Ing. Paolo	4.313,92
BI.ERRE DI S.p.A.	19.107,51	A.S. SERVICE Srl	1.342,00
ARCO UFFICIO S.n.c.	2.240,36	LA BOLLA BLU Snc	4.202,60
NUOVA ALPICA S.R.L.	219,60	CASA DELL'AUTORADIO SAS	120,00
EMME 2 ANTINFORTUNICA S.n.c.	11.533,28	UTILTEAM CO. SRL	1.122,40
MONTI & BARABINO S.p.A.	358,84	LOGICA Snc	813,74
AZIENDA SANIT. SAVONESE N.2	210,00	BONINO Ing. Ingrid	1.776,32
EUROPAM SRL	2.500,02	IMPRESA BOVERO Srl	467,26
AUTOSTRADE PER L'ITALIA S.P.A.	218,90	HERA COMM S.R.L.	266,91
ATA S.p.A.	13.274,27	SEI.DA. S.R.L.	1.799,62
CENTRO COPE SNC	3.202,53	NEA SRL	15.847,02
C.P.G. LAB. S.R.L.	22.538,76	RIVOIRA GAS SRL	4.770,20
DATA CONSULT SRL	256,20	SERVITECO SRL	42.700,00
DEMICHIELI BILANCE S.N.C.	658,80	RAINOLDI SRL	14.943,34
S3 SONCINI SPA	186.677,71	LABORATORIO DI ANALISI CLINICHE SALUS	578,47
F.A.I.C. S.R.L.	4.000,39	ENERGETIC S.P.A.	1.019,70
FRUMENTO E MADDALONE S.N.C.	1.184,10	SIEMENS S.P.A.	1.268,80
HUBER TECHNOLOGY S.R.L.	95.091,04	3A ORGANIZZAZIONE SNC	19,00
MESA S.r.l.	13.800,00	S.E.A. S.R.L. SERVIZI ECOLOGICI E AMBIEN	10.321,66
LIGURIA DIESEL SRL	2.186,45	I.A.C.E Srl	57.585,61
LIGUROI S.R.L.	646,60	WASTE ITALIA S.P.A.	14.555,35
TECNOVETRO S.R.L.	2.887,08	IRETI SPA	771,71
VWR INTERNATIONAL FBI S.R.L.	5.808,54	BINAGHI ING. DIEGO	3.147,60
O.B.L. S.r.l.	963,80	DINO FER srl	295,83
SIS.T.E.M.I. S.a.s. di Broccar	4.907,91	CO.GE.FA. SNC	109.368,12
VERNAZZA AUTOGRU Srl	854,00	ELETTROTEC EVOLUTION di Oliveri Claudio	1.071,16
ALDO ZUNINO & C. S.n.c.	5.172,80	HERTZ ITALIANA SRL	1.715,32
ALAN Srl	51.317,96	GRANERO del F.lli Granerio Snc	2.501,00
TELEPASS S.P.A.	15,12	LEASEPLAN ITALIA SpA	963,14
REBORA Costruzioni Snc di A. Rebora & c.	22.253,64	KVP VETRORESINA di Parodi C. & C Snc	19.855,50
FRATELLI GRONDONA SAS	762,50	STUDIO ASCHEI PER LA FORMAZIONE E LA C	7.051,60
FRATELLI VALDI SRL	14.998,98	LAB CAM SRL	2.293,60
SICHER ITALIA SRL	315,92	TUBIPLASTIC	2.223,38
VOARINO ING. DANIELE	4.344,72	SPORTART SRL	739,32
VOMM SERVICE SRL	17.433,68	MARZANO GEOM. GIADA	1.050,00
SARTORIUS STEDIM ITALY S.R.L.	3.353,78	OLMO BRUNO SRL	27.436,12
TEDDE GROUP S.r.l.	6.380,25	WATERTECH SPA	677,10
NUOVA ALTEC FERRAMENTA S.n.c.	1.742,13	LIGURIA SERVICE SRL	585,60
SNF ITALIA s.r.l. SOCIO UNICO	28.092,33	AM.TER SPA	13.920,90
SACILE & DELUCCHI S.n.c.	366,00	HYDRO SERVICE DI STOCCO ARIANNA	463,60
SOC.IT.A.CET.DERIV.SIAD S.p.A.	4.545,59	STRANO SRL	11.758,34
FINALE AMBIENTE S.P.A.	9.950,60	VODAFONE ITALIA S.P.A.	3.408,95
CO.MEC di Montagni Cinzia	1.148,30	A.G.A Srl Unipersonale	1.636,48
IGIENSYSTEM Sas	1.100,00	SERPAC SRL	192,37
ANSELMO S.R.L.	1.079,46	F.G. RICICLAGGI S.P.A.	1.793,55
Totale debiti v/fornitori al 31/12/2016		€ 1.148.221,00	

FATTURE DA RICEVERE AL 31/12/2016			
Acca Software	718,00	Ing. Antonella Fabri	18.714,00
Irel Spa	1.479,28	Ing. Bovelli	1.456,00
Irel Spa	9.600,00	Seida Srl	2.162,71
Anas Spa	50.866,65	Ing. Bovelli	3.016,00
Anas Spa	1.904,24	Ing. Fenoglio Sergio	1.040,00
Anas Spa	1.331,48	Ing. Ferraro	1.872,00
Anas Spa	1.830,05	Ing. Gaggero Paolo	1.768,00
Anas Spa	1.624,63	Sistemi Sas	1.428,00
Anas Spa	935,10	Ing. Manetta	1.976,00
Anas Spa	7.722,22	Ing. Marabotto	624,00
Anas Spa	20.000,00	Ing. Marabotto	1.997,84
Arch. Marzia Leotta	1.820,00	Italiana Assement Srl	2.100,00
Assidea e Delta Srl	4.500,00	Laboratorio CPG Srl	500,00
Impresa Bovero Srl	100,00	Lavajet Srl in liquidazione	383,01
Autostrade per l'Italia Spa	31.235,98	Leasplan Spa	195,00
Autostrade per l'Italia Spa	82,53	Leasplan Spa	1.765,14
Cogefa Snc	15.593,46	Logica Snc	4.300,00
Centrocopia Snc	364,33	Panelli Spa	7.005,07
CMP Srl	8.217,79	Prof. Gianrico Castello	364,00
Poste Italiane Spa	70,00	Punta dell'Olmo srl	1.896,06
Comune di Finale Ligure	1.623,00	Termoidraulica Snc	2.330,00
Comune di Vado Ligure	97.943,40	Riviera Gas Srl	1.080,00
Comune di Varazze	1.369,97	Scheda carburante	87,98
Consorzio Energia Liguria	5.711,00	Sea Srl	7.171,50
Croce Rossa	2.825,00	Sintecoop Srl	1.400,00
Dott. Anselmi Alberto	5.585,00	Rima Srl	468,72
Dott. Baietto Alberto	1.973,36	STS Srl	160,50
Enel Energia Spa	122.812,59	Studio Ass.to Dott. Marcone	8.576,74
Energetic Spa	668,57	Studio Barbero e Tigli	8.174,26
Galva Spa	252.670,06	Studio Fiorito e Gagliardo	364,00
Hera Comm Srl	386,84	Studio Ing. Fenoglio	1.248,00
Hertz Srl	1.524,36	Telepass Spa	14,03
IACE Srl	44.696,39	SEA Srl ritenute su appalti	522,43
Idroambiente Srl	1.942,50	IACE Srl ritenute su appalti	754,75
Ilce Spa	23.301,25		
Ing. Amedeo Sergio	2.830,46		
Totale fornitori fatture da ricevere al 31/12/16		614.713,25	
TOTALE DEBITI/ FORNITORI AL 31/12/16		2.262.997,13	

Tabella 14.13 – DEBITI TRIBUTARI

	Valore al 31/12/15	Incrementi	Decrementi	Valore al 31/12/16
Debiti vs/Erario per:				
Rit.fiscali IRPEF red.lav.dipendente	78.099,17	496.002,60	515.951,02	58.150,75
Rit.fiscali IRPEF red.lav.autonomo	4.325,96	42.417,60	45.483,56	1.260,00
Rit.fiscali IRPEF red.lav.ass.lav.dip	1.506,21	5.831,07	7.337,28	-
Erario c/addizionale IRPEF	351,31	45.149,84	45.501,15	-
Erario c/imposta sost. TFR	434,72	3.296,82	2.783,00	948,54
Erario c/RES a debito	10.663,00	4.863,00	11.235,00	4.291,00
Totale debiti tributari	95.380,37	597.560,93	628.291,01	64.650,29

Tabella 14.14 – DEBITI VERSO ISTITUTI DI PREVIDENZA E SICUREZZA

	Valore al 31/12/15	Incrementi	Decrementi	Valore al 31/12/16
Debiti verso:				
I.N.P.S.	50.345,66	865.229,52	853.660,44	61.914,74
INPS solid.10%	803,28	1.099,48	783,30	1.119,46
I.N.P.D.A.P.	57.745,44	474.330,27	472.265,52	59.810,19
PREVIDAI	6.166,74	19.639,08	19.755,45	6.050,37
I.N.A.I.L.	4.750,25	45.529,87	45.065,54	5.214,58
INAIL c/rimborso per indennità inf.	1.418,80	-	1.418,80	-
Fondo PEGASO	14.242,57	56.433,60	54.766,22	15.909,95
Deb.v/st.Prev.per contributi su competenze pregressi dipendenti	79.248,16	91.873,33	79.248,16	91.873,33
Totale debiti verso istituti di previdenza e sicurezza	214.720,90	1.554.135,15	1.526.963,43	241.892,62

Tabella 14.15 – ALTRI DEBITI

	Valore al 31/12/15	Incrementi	Decrementi	Valore al 31/12/16
Debiti per:				
Note di credito da emettere	23.444,05	-	-	23.444,05
Db/amministratori per saldo compensi annui	28.699,98	69.193,30	72.059,68	25.833,60
Db v/banche x interessi e spese al 31/12	179,43	206,26	179,43	206,26
Dipendenti c/ferie e compet.pregresse	245.137,02	285.977,99	245.137,02	285.977,99
Debito v/dipendenti per saldo compet. Dicembre	-	512,00	-	512,00
Sindacati c/ritenute	500,56	3.535,43	3.519,07	516,92
Assicurazioni e prestiti dip. c/ritenute	497,28	5.979,77	5.979,77	497,28
Depositi cauzionali ricevuti	22.108,73	2.225,00	5.798,48	18.535,25
Depositi cauzionali utenti acquedotto	-	957,00	-	957,00
Debiti diversi	32.385,95	478.613,62	28.255,15	482.744,42
Debiti per canoni di concessione	1.232,27	-	1.232,27	-
Debito v/CCSE x tariffa UI1	78,54	5.625,24	5.682,16	21,62
Extra tariffa depuratore ingauno ins.civili da rimborsare e/o riversare	248.566,59	-	38.547,07	210.019,52
Extra tariffa depuratore ingauno ins.prod. da rimborsare e/o riversare	10.498,95	-	-	10.498,95
Db v/ATO Savonese x q.p.tariffa 2003-2005 piani stralcio ins.prod.	785,12	-	-	785,12
Totale altri debiti	614.114,47	852.825,61	406.390,10	1.060.549,98

Tabella 14.16 – RATEI E RISCONTI PASSIVI

Risconti passivi

	Valore al 31/12/15	Incrementi	Decrementi	Valore al 31/12/16
Contributo regionale SV21 (unità di testa impianto)	267.822,12		20.643,02	247.179,10
Contributo regionale ex Legge 135/97	791.719,36		29.378,23	762.341,13
Contributo regionale per scarico a mare Quiliano				
Contributo Comune di Quiliano (scarico a mare)	436.187,08		7.499,20	428.687,88
Contributo FILSE Docup per Impianto I.T.R.	330.353,99		75.672,79	254.681,20
Contributo ex Fio 83	287.322,76		9.624,32	277.698,44
Contributo regionale ex Fio 86 (rilocaz.condotte torrente Quiliano)	98.727,94		1.874,59	96.853,35
Contributo regionale (deodorizzaz.linea fanghi)	7.993,54		462,06	7.531,48
Contributo regionale sanificazione fanghi e potenziamento telecontrollo	1.122.210,76		162.286,16	959.924,60
Contributo regionale per Potenziamento impianto e relativi ribassi d'asta	959.854,15		163.215,28	796.638,87
Contributo regionale - Filse Spa per Impianto Fotovoltaico	40.345,11		5.501,60	34.843,51
Contributo regionale - Filse Spa per rimb.danni eventi alluv.dic. 2013 condotta Finale L.	147.630,00		2.370,00	145.260,00
Contributi in conto impianti - totale			478.527,25	
Indennizzo assicurativo sinistro impianto sanificaz.fanghi	59.573,77		9.426,23	50.147,54
Totale risconti passivi	4.549.740,58	-	487.953,48	4.061.787,10

Ratei passivi

	Valore al 31/12/15	Incrementi	Decrementi	Valore al 31/12/16
Noleggio automezzo ed autovettura 12/12/16-31/12/16		1.071,30		1.071,30
Spese telefoniche 10/12/16-31/12/16		1.195,11		1.195,11
Totale ratei passivi	-	2.266,41		2.266,41

Tabella 14.17 – RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI

	Bilancio 2016	Bilancio 2015	Scostamento
Ricavi da corrispettivi civili	4.987.560,24	4.643.871,24	343.689,00
Ricavi da corrispettivi produttivi	1.595.009,84	1.650.786,19	- 55.776,35
Ricavi da impianto ITR	1.776.719,62	1.838.769,88	- 62.050,26
Contratti di Servizio Comuni Soci	800.000,00	800.000,00	-
Ricavi da gestione fognature comunali	1.118.984,35	990.842,10	128.142,25
Ricavi da commesse c/terzi	80.580,49	318.294,48	- 237.713,99
Ricavi da gestione acquedotti finali	402.473,43	nc	
Totale ricavi delle vendite e delle prestazioni	10.761.327,97	10.242.563,89	116.290,65

Tabella 14.18 – INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI

	Bilancio 2016	Bilancio 2015	Scostamento
Incrementi di Immobilizz. per lavori interni	18.445,17	21.696,04	- 3.250,87

	Bilancio 2016	Bilancio 2015
Incrementi di Immobilizzazioni per lavori interni:	18.445,17	21.696,04
- da spese per prelievi materiale da magazzino	-	
- da spese per servizi e diverse	-	
- da spese di personale	18.445,17	21.696,04

Tabella 14.19 – ALTRI RICAVI E PROVENTI

	Bilancio 2016	Bilancio 2015	Scostamento
Contributi in conto impianti	478.527,25	500.600,17	- 22.072,92
Diversi:			
Altri ricavi e proventi vari	2.714,18	10.179,03	- 7.464,85
Fitti attivi	41.394,60	41.386,29	8,31
Arrotondamenti attivi	45,53	46,33	- 0,80
Risarcimento danni	5.452,85	245,00	5.207,85
Plusv. ordinarie da alienaz.cespiti	4.804,00	52,50	4.751,50
Sopraw.ordinarie da fatti gestionali	17.800,97	131.931,93	- 114.130,96
Sopraw.att.ordinarie da tariffa depurazione	11.257,51	523,89	10.733,62
Sopraw.att.ordinarie gest.fognature	2.061,75	-	2.061,75
Indennizzi e sanz.contrattuali	10.625,98	10.754,67	- 128,69
Totale diversi	96.157,37	195.119,64	- 98.962,27
Totale altri ricavi e proventi	574.684,62	695.719,81	- 121.035,19

Tabella 14.20 – COSTI PER MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E MERCI

	Bilancio 2016	Bilancio 2015	Scostamento
Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci			
Attrezzatura minuta	10.952,50	5.543,41	5.409,09
Acquisto reagenti laboratorio	21.042,91	17.918,18	3.124,73
Acquisto reagenti processo	209.072,60	254.943,62	- 45.871,02
Acquisto reagenti di processo ITR	12.442,48	4.345,28	8.097,20
Acquisto reagenti di processo acquedotto	1.630,00	nc	
Materiale di manutenzione impianto	312.931,77	312.812,95	118,82
Materiale manutenzione e consumo ITR	9.514,98	3.104,89	6.410,09
Materiale di consumo laboratorio	7.739,58	7.589,52	150,06
Gasolio riscald. e lubrif. impianto	6.084,71	12.894,61	- 6.809,90
Materiale di consumo diverso	14.476,10	8.360,69	6.115,41
Spese di trasporto su acquisti	4.133,73	4.275,03	- 141,30
Cancelleria	10.841,81	11.034,12	- 192,31
Acquisto vestiario personale	21.999,38	19.710,07	2.289,31
Carburanti e lubrificanti autov.	5.184,29	1.998,77	3.185,52
Carburanti e lubrificanti autom.	9.826,93	8.435,95	1.390,98
Carburanti e lubrificanti autosp.	14.760,39	13.955,32	805,07
Materiale manutenzione autov.	312,18	314,10	- 1,92
Materiale manutenzione autom.	1.320,77	543,14	777,63
Materiale manutenzione autosp.	86,33	882,12	- 795,79
Materiale e attrezz.gestione fognature	10.348,71	7.765,43	2.583,28
Comunali	4.422,05	nc	
Materiale e attrezz.gestione acquedotti finali	-	5.842,79	- 5.842,79
Materiale per commesse conto terzi	-	-	-
Tot. costi per materie prime, sussidiarie, consumo e merci	689.124,20	702.269,99	- 19.197,84

Tabella 14.21 – COSTI PER SERVIZI

	Bilancio 2016	Bilancio 2015	Scostamento
COSTI PER SERVIZI			
COSTI PER UTENZE:			
Acqua potabile	12.112,81	13.176,92	- 1.064,11
Energia elettrica	1.742.897,72	1.543.703,92	199.193,80
Spese telefoniche trasmissione dati	12.082,38	10.121,51	1.960,87
Spese telefoniche ordinarie	9.798,96	9.992,02	- 193,06
Spese telefoniche radiomobili	22.435,94	15.810,24	6.625,70
Metano	3.635,81	2.130,06	1.505,75
TOTALI COSTI PER UTENZE:	1.802.963,62	1.594.934,67	208.028,95
SERVIZI OPERATIVI:			
Assicurazione impianto e rischi div.	176.638,27	168.075,02	8.563,25
Smaltimento e trasporto fanghi	517.352,27	478.191,37	39.160,90
Smaltimento e trasporto altri rifiuti	4.544,35	5.647,30	- 1.102,95
Smaltimento e trasporto fanghi ITR	21.276,77	17.379,80	3.896,97
Derattizzazione e disinfestazione	3.150,00	4.400,00	- 1.250,00
Disintasamento e noleggio autospurghi	90.349,63	124.492,03	- 34.142,40
Campionamenti ed analisi chimiche	71.115,74	24.134,85	46.980,89
Servizi diversi operativi	20.520,72	11.381,52	9.139,20
TOTALI SERVIZI OPERATIVI	904.947,75	833.701,89	71.245,86
SERVIZI AMMINISTRATIVI			
Pulizia palazzina servizi	25.081,00	23.937,08	1.143,92
Oneri bollettazione acquedotti	33.153,56	16.471,92	16.681,64
Servizio di copisteria	6.806,16	3.481,84	3.324,32
Servizi diversi amministrativi	1.424,31	24,31	1.400,00
Commissioni su fidejussioni	8.611,82	7.526,17	1.085,65
Spese postali e di affrancatura	1.240,99	1.913,02	- 672,03
Commissioni e oneri bancari	3.272,99	2.511,64	761,35
Contributo funzionamento ATO	30.000,00		
TOTALI SERVIZI AMMINISTRATIVI	109.590,83	55.865,98	23.724,85
SPESE DI TRASPORTO E SPEDIZIONE			
Spese di trasporto e spedizione	140,00	358,00	- 218,00
COSTI DI MANUTENZIONE			
Manutenzioni stazioni di sollevamento	1.650,00	6.981,35	- 5.331,35
Manutenzione ordinaria impianto	12.903,84	27.766,77	- 14.862,93
Manutenzione attrezzature	2.702,60	1.211,57	1.491,03
Manutenzione imp.to telecontrollo	-	-	-
Manutenz.caldala, Impianti idraulici e riscaldam.	11.500,88	8.072,99	3.427,89
Manutenzione impianto reflui	1.910,00	4.047,00	- 2.137,00
Manuten.sw, locali, mobili e attrezzi uffici	4.267,72	7.368,79	- 3.101,07
Canoni fissi di manutenzione impianto	4.700,00	2.327,50	2.372,50
Canoni fissi di manutenzione serv.generali	19.971,63	15.790,88	4.180,75
Manutenzione strumentaz.laboratorio	26.144,77	29.140,87	- 2.996,10
Manutenzione impianto sanificazione	14.289,90	7.144,95	7.144,95
Manutenz. e riparaz. Beni di terzi	111,35	-	111,35
TOTALI COSTI DI MANUTENZIONE	100.152,69	109.852,67	- 9.699,98
MANUTENZIONE CONDOTTE E RETI			
Manutenzione condotti e reti	219.808,13	177.479,46	42.328,67
COSTI PER COMMESSE C/TERZI	49.843,72	300.789,57	- 250.945,85
GESTIONE ACQUEDOTTI FINALI			
Gestione acquedotti finali	139.379,28	nc	

	Bilancio 2016	Bilancio 2015	Scostamento
COSTI PER SERVIZI			
COSTI DIVERSI PERSONALE DIP.			
Accertamenti sanitari personale	11.704,47	10.587,70	1.116,77
Spese per ricerca personale	-	5.891,20	- 5.891,20
Lavanderia vestiario personale	12.395,04	10.189,92	2.205,12
Rimborsi pasti personale fuori Comune	1.794,84	77,00	1.717,84
Rimborsi pasto pers.in ambito comunale	253,43	284,90	- 31,47
Formazione personale	11.687,50	10.119,50	1.568,00
Viaggio e soggiorni personale	628,06	502,22	125,84
Rimborsi chilometrici	190,08	30,60	159,48
Pedaggi e parcheggi	3.435,23	2.076,82	1.358,41
Assicurazioni personale	3.805,60	4.110,80	- 305,20
TOTALI COSTI DIVERSI PERS.DIP.	45.894,25	43.870,66	2.023,59
COSTI PER CONSULENZE E SPESE PROFESSIONISTI			
Consulenze amministrative	-	-	-
Consulenze e spese legali	32.022,59	39.824,20	- 7.801,61
Consulenze tecniche	9.527,08	11.914,92	- 2.387,84
Consul.e spese certific.sistema qualità	4.992,00	4.992,00	-
Spese notarili	3.138,63	2.697,21	441,42
TOTALE COSTI PER CONSULENZE E SPESE PROFESSIONISTI	49.680,30	59.428,33	- 9.748,03
COSTI PER PRESTAZIONI DI SERVIZIO DIVERSE			
Prestazioni di servizi amm.vi e legali	68.065,04	43.383,18	24.681,86
Prestazioni di servizi tecnici	56.808,42	28.904,60	27.903,82
Prestazioni di servizi diversi	15.567,36	4.264,00	11.303,36
TOTALE COSTI PER PRESTAZIONI DI SERVIZIO DIVERSE	140.440,82	76.551,78	63.889,04
SPESE COMMERCIALI			
Spese di rappresentanza	114,63	740,00	- 625,37
TOTALE SPESE COMMERCIALI	114,63	740,00	- 625,37
SERVIZI PER PARCO MEZZI			
Manutenzione autovetture	593,67	2.817,02	- 2.223,35
Premi assicurazioni autovetture	2.022,25	1.079,54	942,71
Manutenzione automezzi	13.172,38	9.034,22	4.138,16
Premi assicurazione automezzi	5.173,70	7.679,04	- 2.505,34
Manutenzione autospurgo	12.384,14	6.613,83	5.770,31
Premi assicurazione autospurgo	3.495,05	4.473,42	- 978,37
TOTALI SERVIZI PER PARCO MEZZI	36.841,19	31.697,07	5.144,12
COMPENSI E COSTI ORGANI SOCIALI			
Assicurazione Amministratori	300,00	929,06	- 629,06
Compenso Organi Spa c/Revisore	61.814,82	69.255,96	- 7.441,14
Compenso organismo di vigilanza	7.205,48	nc	-
TOTALI COMP.E COSTI ORG. SOC.	69.320,30	70.185,02	- 8.070,20
SOPRAVV.PASS.ORD.COSTI PER SERVIZI	24.122,19	8.708,57	- 7.441,14
TOTALE COSTI PER SERVIZI	3.693.239,70	3.364.163,67	329.076,03

Tabella 14.22 – COSTI PER GODIMENTO BENI DI TERZI

	Bilancio 2016	Bilancio 2015	Scostamento
COSTI PER GODIMENTO BENI DI TERZI			
Canoni per concessione	108.182,69	119.938,54	- 11.755,85
Canoni di locaz.immobili	5.159,87	4.704,31	455,56
Noleggio beni mobili	41.922,39	11.719,14	30.203,25
Noleggio impianti	14.710,00	14.710,00	-
Sopraw.pass.ord.costi godimento beni di terzi	6.990,62	51.914,10	- 44.923,48
COSTI PER GODIMENTO BENI DI TERZI	176.965,57	202.986,09	- 26.020,52

Tabella 14.23 – COSTI PER IL PERSONALE

Inquadramenti al 31.12.16

	31/12/2015	Assunzioni	Dimissioni Cessazioni	Variazioni di qualifiche	31/12/2016
Dipendenti a tempo indeterminato					
Dirigenti	2				2
Quadri	2				2
Impiegati	7	1			8
Tecnici-Operai	35	3	1		37
Totale dipendenti a tempo indeterminato	46	4	1		49
Dipendenti a tempo determinato					
Impiegati		1			1
Tecnici - Operai	5	4			9
Totale dipendenti a tempo determinato	5	5	-		10
TOTALE	51	9	1	-	59

	Bilancio 2016	Bilancio 2015	Scostamento
Costo unitario medio su base annua (in migliaia di euro)	60.556	60.400	156

	Bilancio 2016	Bilancio 2015	Scostamento
Stipendi personale dipendente	2.337.651,76	2.060.985,11	276.666,65
Stipendi personale in distacco e comando	57.642,78	27.290,77	30.352,01
Oneri sociali e prev. pers.dipendente	729.622,58	670.142,98	59.479,60
Oneri sociali e prev. pers.in distacco e comando	21.508,15	10.324,04	11.184,11
Oneri Inps Gest.separata	7.277,48	7.915,32	- 637,84
Oneri sociali INAIL	47.634,82	43.388,50	4.246,32
Sopraw.pass.su oneri	565,98	396,25	169,73
Acc.to TFR	155.910,33	139.545,62	16.364,71
Altri costi del personale	465,68	-	465,68
Totale costi del personale	3.358.279,56	2.959.988,59	398.290,97

Tabella 14.24 – AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

	Bilancio 2016	Bilancio 2015	Scostamento
COSTI PER AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI			
Amm.to immobilizz.immateriali:	24.790,15	20.360,98	4.429,17
Amm.to immobilizz.materiali:	2.161.823,42	2.202.428,25	- 40.604,83
Svalutazione crediti attivo circolante	121.344,61	154.247,19	- 32.902,58
TOTALE COSTI PER AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	2.307.958,18	2.377.036,42	- 69.078,24

Tabella 14.25 – ONERI DIVERSI DI GESTIONE

	Bilancio 2016	Bilancio 2015	Scostamento
Spese bandi e commissioni gare	6.477,28	11.566,13	- 5.088,85
Vidimazioni e certificati	9.068,17	7.776,92	1.291,25
Contributi associativi	24.039,92	21.708,10	2.331,82
Abbonamenti, libri e pubblicazioni	1.859,43	1.781,12	78,31
Accertamenti, verifiche ed analisi	1.537,72	8.266,67	- 6.728,95
Spese generali varie	60,00	515,00	- 455,00
Arrotondamenti passivi	26,11	53,36	- 27,25
Tasse conc.gov. tel.cellulari	129,10	309,84	- 180,74
Tasse proprietà autovetture	511,10	375,10	136,00
Tasse proprietà automezzi	683,33	739,67	- 56,34
Tasse proprietà autospurgo	805,70	805,58	0,12
Imposte e tasse indirette deducib.	17.727,38	14.403,32	3.324,06
Minusvalenze ordinarie	-	74.097,26	- 74.097,26
Sopraw.passive da fatti gestionali	-	-	-
Sopraw.passive ord.tariffa depurazione	291.186,20	434.687,29	- 143.501,09
Sopraw.pass.ord.gestione fognature	36.623,15	70.706,41	- 34.083,26
Erogazioni liberali deducibili	-	10.716,10	- 10.716,10
Imposte di bollo e di registro	2.246,55	3.936,25	- 1.689,70
Multe e ammende	1.390,50	35,83	1.354,67
Sopraw.pass.oneri diversi di gestione	215.700,78	3.950,00	211.750,78
Totale oneri diversi di gestione	610.072,42	666.429,95	- 56.357,53

Tabella 14.26 – ONERI FINANZIARI

	Bilancio 2016	Bilancio 2015	Scostamento
Interessi passivi su mutui	251.839,59	253.833,89	- 1.994,30
Oneri finanziari diversi	9,16	19,91	- 10,75
Totale oneri finanziari	251.848,75	253.853,80	- 2.005,05

Per il Consiglio di Gestione
 Il Presidente
 Ing. Giovanni Ferro

Consorzio per la depurazione del Savonese Spa
Via Caravaggio, 1 - Savona

REVISIONE DEL BILANCIO D'ESERCIZIO AL 31 DICEMBRE 2016

I. OGGETTO DELL'INCARICO

Con riferimento all'incarico conferitomi, ai sensi e per gli effetti del Dlgs 39/2010, per la revisione del bilancio al 31/12/2016, ho svolto il controllo contabile del bilancio d'esercizio del Consorzio per la depurazione del Savonese Spa chiuso al 31 dicembre 2016 e consegnato in data 5 aprile 2017 previa mia rinuncia ai termini di cui all'art. 2429 c.c. avendo potuto svolgere preventivamente i dovuti adempimenti. Dò atto inoltre di aver verificato la concordanza della relazione del Consiglio di gestione sulla gestione con il bilancio d'esercizio, avendo riguardo alla rilevanza delle informazioni ivi riportate. Nello svolgimento del mio incarico ho fatto riferimento alle norme di legge ed ai principi dell'OIC che disciplinano i criteri di redazione del bilancio d'esercizio.

Dò inoltre atto di aver ricevuto la lettera di attestazione da parte del Presidente del Consiglio di gestione e dal Direttore amministrativo.

II. PROCEDURE DI REVISIONE SVOLTE

La natura e l'estensione delle procedure di revisione svolte sono state determinate sulla base della mia valutazione del rischio di errori significativi in bilancio in funzione della mia comprensione dell'impresa e del suo contesto, incluso il controllo interno, tenuto conto della significatività dei conti di bilancio e dei principali fattori che hanno influenzato la gestione societaria.

Le principali procedure di revisione svolte, i cui dettagli sono riportati nelle relative carte di lavoro, sono le seguenti:

Applicazione dei nuovi principi OIC e delle novità derivanti dalle modifiche al c.c.

1. Accertamento che le novità siano state correttamente applicate e riscontrate nel bilancio, nella Nota integrativa e nella Relazione sulla gestione.

Rilascio delle risultanze contabili nei confronti degli Enti Pubblici

1. Accertamento dei debiti/crediti nei confronti degli Enti Pubblici e rilascio della relativa attestazione.

Esame delle mansioni e dei cicli

1. Esame delle procedure del ciclo acquisti e della tesoreria.

Crediti e debiti verso enti creditizi

- 1- Richiesta agli istituti di credito della conferma scritta dei saldi in essere alla data di bilancio, nonché delle informazioni relative ai rapporti intrattenuti.
- 2- Analisi delle riconciliazioni effettuate tra i saldi confermati e le risultanze contabili della Società.
- 3- Verifica della corretta rilevazione e contabilizzazione delle competenze maturate.

Esame della copertura assicurativa della Società.

1. Accertamento delle polizze stipulate, dei premi pagati, della relativa rilevazione nelle scritture contabili con riferimento alla rilevazione dei ratei e dei risconti.

Crediti verso la clientela

- 1- Richiesta a campione, alle controparti, delle operazioni in essere alla data di bilancio.
- 2- Esame a campione della documentazione pertinente.
- 3- Analisi della corretta rilevazione e valutazione dei crediti.

Rimanenze

- 1- Osservazione delle procedure inventariali e verifiche a campione delle stesse.
- 2- Verifiche a campione sulla corretta valutazione.
- 3- Verifiche a campione sul rispetto della competenza.

Risconti

- 1- Accertamento a campione del corretto differimento di costi e ricavi agli esercizi successivi (risconti) nel rispetto del principio della competenza, attraverso l'esame delle operazioni che hanno generato i risconti.

Garanzie ed impegni

- 1- Conferma scritta da parte delle controparti bancarie, delle operazioni in essere alla data di chiusura del bilancio.
- 2- Verifica dei prospetti di concordanza con la contabilità della società.
- 3- Verifica, a campione, della correttezza e della completezza dei valori esposti nonché dell'informazione fornita.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

- 1- Verifica della corrispondenza del saldo finale contabile con i prospetti analitici elaborati dalla società e con la risposta alla circolarizzazione da parte del consulente del lavoro.

Debiti verso enti finanziari, fornitori ed altre passività

- 1- Richiesta a campione, alle controparti delle operazioni in essere e di quelle non regolate alla data di bilancio.
- 2- Verifica, mediante esame della documentazione a supporto, delle principali partite debitorie.

Fondi per rischi ed oneri

- 1- Verifica delle motivazioni di esposizione dei fondi.
- 2- Verifica dell'esposizione in bilancio.

Esame degli scostamenti significativi rispetto al bilancio precedente.

1. Accertamento e comprensione degli scostamenti significativi rispetto al bilancio precedente.

Lavori in corso

- 1- Verifica del principio contabile utilizzato per la valutazione dei lavori in corso.

Costi e ricavi dell'esercizio

Cut-off delle movimentazioni delle fatture da emettere risultanti dal bilancio 2015

1. Esame della movimentazione delle fatture da emettere rilevate al 31/12/2015.

Altre procedure di revisione

1- Verifica della corretta classificazione delle voci del bilancio d'esercizio.

2- Accertamento dell'adeguatezza e della correttezza delle informazioni contenute nella nota integrativa.

5- Verifica della concordanza della relazione sulla gestione con il bilancio.

V. CONCLUSIONI

Considerati i risultati degli accertamenti, delle ispezioni e dei controlli eseguiti, ho espresso il mio giudizio sul bilancio d'esercizio nella relazione seguente:

RELAZIONE DEL REVISORE INDIPENDENTE AI SENSI DELL'ART. 14 DEL D.LGS. 27 GENNAIO 2010 N. 39

Agli azionisti e al Consiglio di Sorveglianza del Consorzio Depurazione del Savonese Spa

Relazione sul bilancio d'esercizio

Ho svolto la revisione contabile dell'allegato bilancio d'esercizio del Consorzio Depurazione del Savonese Spa, costituito dallo Stato patrimoniale al 31/12/2016, dal Conto economico, dalla Nota integrativa e dal Rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data, approvato dal Consiglio di Gestione in data 3/4/2017 e trasmesso al sottoscritto in data 5/4/2017 previa mia rinuncia ai termini di cui all'art. 2429 c.c. avendo potuto svolgere preventivamente i dovuti adempimenti.

Responsabilità degli amministratori per il bilancio d'esercizio

Gli amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Responsabilità del Revisore

È mia la responsabilità di esprimere un giudizio sul bilancio d'esercizio sulla base della revisione contabile. Ho svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) elaborati ai sensi dell'art. 11, comma 3, del d.lgs. 27 gennaio 2010, n. 39. Tali principi richiedono il rispetto di principi etici, nonché la pianificazione e lo svolgimento della revisione contabile al fine di acquisire una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio non contenga errori significativi.

La revisione contabile comporta lo svolgimento di procedure volte ad acquisire elementi probativi a supporto degli importi e delle informazioni contenuti nel bilancio d'esercizio. Le procedure scelte dipendono dal giudizio professionale del revisore, inclusa la valutazione dei rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali. Nell'effettuare tali valutazioni del rischio, il revisore considera il controllo interno relativo alla

redazione del bilancio d'esercizio dell'impresa che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta al fine di definire procedure di revisione appropriate alle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno dell'impresa. La revisione contabile comprende altresì la valutazione dell'appropriatezza dei principi contabili adottati, della ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, nonché la valutazione della presentazione del bilancio d'esercizio nel suo complesso.

Ritengo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio.

Giudizio

A mio giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria del Consorzio Depurazione del Savonese Spa al 31/12/2016, 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.

Altri aspetti

Il Bilancio d'esercizio del Consorzio Depurazione del Savonese Spa per l'esercizio chiuso al 31.12.2016 è stato sottoposto revisione contabile da parte di un altro revisore che in data 12/4/2016 ha espresso un giudizio senza modifica su tale bilancio.

Giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio

Ho svolto le procedure indicate nel principio di revisione (SA Italia) n. 720B al fine di esprimere, come richiesto dalle norme di legge, un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione, la cui responsabilità compete agli amministratori del Consorzio Depurazione del Savonese Spa con il bilancio d'esercizio del Consorzio Depurazione del Savonese Spa al 31/12/2016. A mio giudizio la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio del Consorzio Depurazione del Savonese Spa al 31/12/2016.

Savona, li 11 marzo 2017

Il Revisore

(Alberto Baietto)

