

---

**Comune di Loano**

---

Provincia di Savona

**RELAZIONE ILLUSTRATIVA E  
NOTA INTEGRATIVA AL  
BILANCIO CONSOLIDATO  
ANNO 2023**

## ***INDICE***

### **1. Relazione sulla gestione**

*1.1 Finalità del Bilancio Consolidato*

*1.2 Il Conto Economico Consolidato*

*1.3 Lo Stato Patrimoniale Consolidato*

### **2. La Nota Integrativa**

*2.1 Percorso normativo e organizzativo per la predisposizione del Bilancio Consolidato*

*2.2 Composizione e informazioni sul Gruppo Amministrazione Pubblica e dettaglio degli Enti inseriti nel Perimetro di Consolidamento*

*2.3 I criteri di valutazione applicati*

*2.4 Eliminazione operazioni infragruppo*

*2.5 Differenza di consolidamento*

*2.6 Crediti e debiti con durata residua maggiore a 5 anni e garanzie reali*

*2.7 Ratei e risconti*

*2.8 Emolumenti cumulativi per compensi ad amministratori e sindaci della*

*Capogruppo*

*2.9 Far value di eventuali strumenti finanziari*

*3.0 Conclusioni*

# **1. Relazione sulla Gestione**

## **1.1 Finalità del Bilancio Consolidato**

Il bilancio consolidato è lo strumento informativo primario di dati patrimoniali, economici e finanziari del gruppo inteso come un'unica entità economica distinta dalle singole società e/o enti componenti il gruppo, che assolve a funzioni essenziali di informazione, sia interna che esterna, funzioni che non possono essere assolte dai bilanci separati degli enti e/o società componenti il gruppo né da una loro semplice aggregazione, secondo la disciplina definita dagli artt. da 11 bis a 11 quinquies del dlgs 118/2011 e principio contabile applicato 4/4.

L'articolo 9, comma 14, del Decreto Legge 6 novembre 2021, n. 152, convertito, con modificazioni, dalla Legge 29 dicembre 2021, n. 233, ha demandato alla Struttura di governance, istituita con Determina del Ragioniere Generale dello Stato n. 35518 del 5 marzo 2020, la realizzazione delle attività connesse all'attuazione della Riforma 1.15 del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza, denominata "Dotare le Pubbliche amministrazioni di un sistema unico di contabilità economico-patrimoniale accrual".

Il procedimento (due process) per la statuizione del Quadro Concettuale e degli Standard (ITAS), contenuto nel Regolamento della Struttura di governance, prevede che le proposte di statuizione elaborate dallo Standard Setter Board siano assoggettate, prima dell'approvazione definitiva da parte del Comitato Direttivo, a una fase di consultazione pubblica rivolta a tutti gli stakeholder interessati alla futura implementazione della riforma contabile, al fine di acquisire eventuali pareri e contributi.

In relazione agli obiettivi (milestone) della citata Riforma, la Struttura di governance ha recentemente concluso la fase di elaborazione tecnica della proposta di statuizione dello standard ITAS 12 – Bilancio consolidato, che è stato sottoposto a consultazione pubblica dal 21 maggio al 15 giugno 2024.

Il Bilancio Consolidato ITAS 12 è uno standard contabile, approvato il 26 giugno 2024, che disciplina i principi per la predisposizione del bilancio consolidato quando un'amministrazione controlla o partecipa in uno o più organismi. Questo standard è parte della riforma contabile basata sul principio Accrual.

Il bilancio consolidato è pertanto il documento contabile a carattere consuntivo che rappresenta la situazione finanziaria patrimoniale ed il risultato economico del "Gruppo Amministrazione Pubblica" GAP, entità economica unica distinta dai singoli componenti comprensiva dell'Ente pubblico "capogruppo", nella fattispecie Comune di Loano e delle sue articolazioni organizzative, enti strumentali, società partecipate o controllate.

Esso fornisce altresì al Comune un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo.

Il bilancio consolidato costituisce uno degli strumenti attraverso cui il Comune di Loano deve attuare e perfezionare la sua attività di controllo sugli organismi partecipati cui è istituzionalmente e normativamente deputato.

## Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2023

Si evidenzia altresì come il sistema dei controlli interni degli Enti locali sia stato rafforzato a seguito delle integrazioni introdotte dal DL 174/2012 nel TUEL; in particolare sono state previste specifiche disposizioni in materia di presidio e monitoraggio dei controlli interni dagli art.147 quater e 147 quinquies del D.L. 267/2000.

Il bilancio consolidato deve consentire di:

- a) sopperire alle carenze informative e valutative dei bilanci degli enti che perseguono le proprie funzioni anche attraverso enti strumentali e detengono rilevanti partecipazioni in società, dando una rappresentazione, anche di natura contabile, delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione e controllo;
- b) attribuire alla amministrazione capogruppo un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo comprensivo di enti e società;
- c) ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica, incluso il risultato economico.

Il Bilancio Consolidato si compone dei seguenti documenti:

- Conto Economico Consolidato
- Stato Patrimoniale Consolidato
- Relazione
- Nota integrativa
- Parere Relazione del Revisore dei Conti

Il Bilancio consolidato fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale, finanziaria e del risultato economico del gruppo consolidato, considerato come unico soggetto.

La presente Relazione costituisce, pertanto, uno degli allegati obbligatoria al Bilancio Consolidato ai sensi di quanto previsto al punto 5 dell'Allegato 4/4 al D.Lgs. 118/2011 relativo al Principio Contabile applicato concernente il Bilancio Consolidato. All'interno della Relazione è compresa anche la Nota Integrativa, che ne costituisce parte integrante e sostanziale, nella quale viene descritto il percorso che ha portato alla predisposizione del Bilancio Consolidato con particolare riguardo a: a) criteri di valutazione applicati; b) analisi delle operazioni infragruppo; c) principali differenze di consolidamento; d) la composizione di alcune delle voci che compongono l'attivo e il passivo.

### 1.2 Il Conto Economico Consolidato del Comune di Loano

L'impatto del consolidamento dei conti Economici tra Comune di Loano e le sue società partecipate o enti strumentali porta complessivamente a un risultato in **aumento** del risultato finale di esercizio, come si evince dal seguente prospetto riepilogativo:

Conto Economico	Dati dell'Ente	Dati degli enti consolidati	Altre Rettifiche (ope inf, rett cons)	Dati finali Bilancio Consolidato
A) Componenti positivi della gestione	20.155.374,79	10.877.996,68	-1.546.570,75	29.486.800,72
B) Componenti negativi della gestione	20.054.804,67	10.415.994,90	-1.546.672,10	28.924.127,47

## Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2023

<b>Risultato gestione operativa (A-B)</b>	<b>100.570,12</b>	<b>462.001,78</b>	<b>101,35</b>	<b>562.673,25</b>
C) Saldo proventi e oneri finanziari	-59.545,62	-243.206,47	-351,29	-303.103,38
D) Rettifiche attività finanziarie	-141.881,81	-13.466,82	0,00	-155.348,63
E) Saldo proventi e oneri straordinari	1.604.874,54	0	-256,11	1.604.618,43
<b>Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E)</b>	<b>1.504.017,23</b>	<b>205.328,49</b>	<b>-506,05</b>	<b>1.708.839,67</b>
Imposte	276.504,29	75.504,82	0	352.009,11
<b>RISULTATO D'ESERCIZIO</b>	<b>1.227.512,94</b>	<b>129.823,67</b>	<b>-506,05</b>	<b>1.356.830,56</b>

Per quanto attiene al dettaglio delle evidenze contabili, si rimanda a quanto illustrato nella successiva nota integrativa, che si intende qui richiamata.

### 1.3 Lo Stato Patrimoniale Consolidato del Comune di Loano

L'impatto del consolidamento degli Stati Patrimoniali tra Comune di Loano e le sue società partecipate o enti strumentali porta complessivamente a un risultato in diminuzione del patrimonio netto rispetto a quello del Comune di Loano, ma, complessivamente a un risultato positivo, come si evince dal seguente prospetto riepilogativo:

Stato Patrimoniale	Dati dell'Ente	Dati degli enti consolidati	Altre Rettifiche <i>(ope inf, rett cons)</i>	Dati finali Bilancio Consolidato
A) Crediti Vs Partecipanti	0,00	0,00	0,00	0,00
BI) Immobilizzazioni immateriali	153.899,94	627.599,46	0,00	781.499,40
BII e III) Immobilizzazioni materiali	59.732.615,55	9.542.042,32	0,00	69.274.657,87
BIV) Immobilizzazioni Finanziarie	3.621.470,77	25.016,56	-3.619.385,89	27.101,44
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>63.507.986,26</b>	<b>10.194.658,33</b>	<b>-3.619.385,89</b>	<b>70.083.258,70</b>
CI) Rimanenze	3.381,61	13.425,67	0,00	16.807,28
CII) Crediti	6.752.878,17	9.819.678,60	-1.616.399,05	14.956.157,72
CIII) Attività finanziarie che non costituiscono	0,00	0,00	0,00	0,00

## Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2023

immobilizzazioni				
CIV) Disponibilità liquide	8.549.296,63	1.230.329,85	0,00	9.779.626,48
<b>Totale attivo circolante (C)</b>	<b>15.305.556,41</b>	<b>11.063.434,12</b>	<b>-1.616.399,05</b>	<b>24.752.591,48</b>
<b>Totale ratei e risconti attivi (D)</b>	<b>16.652,47</b>	<b>12.512,81</b>	<b>0,00</b>	<b>29.165,28</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>78.830.195,14</b>	<b>21.270.605,26</b>	<b>-5.235.784,94</b>	<b>94.865.015,46</b>
A) Totale Patrimonio Netto	59.789.605,02	3.536.060,16	-3.619.540,65	59.706.124,53
B) Fondi per rischi e oneri	1.902.056,79	371.760,07	0,00	2.273.816,86
C) Trattamento Fine Rapporto	0,00	397.012,47	0,00	397.012,47
D) Debiti	7.501.748,29	14.336.536,91	-1.616.244,29	20.222.040,91
E) Ratei e Risconti Passivi	9.636.785,04	2.629.235,65	0,00	12.266.020,69
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>78.830.195,14</b>	<b>21.270.605,26</b>	<b>-5.235.784,94</b>	<b>94.865.015,46</b>

Per quanto attiene al dettaglio delle evidenze contabili, si rimanda a quanto illustrato nella successiva nota integrativa, che si intende qui richiamata.

## 2. Nota Integrativa

### 2.1 Percorso Normativo e Organizzativo per la Predisposizione del Bilancio Consolidato

Il Bilancio consolidato è un documento contabile a carattere consuntivo che rappresenta il risultato economico, patrimoniale e finanziario del “Gruppo Amministrazione Pubblica” (G.A.P.), attraverso un’opportuna eliminazione dei rapporti che hanno prodotto effetti soltanto all’interno del gruppo, al fine di rappresentare le transazioni effettuate con soggetti esterni al gruppo stesso.

Ai sensi degli artt. 151, comma 8, e 233 bis del D. Lgs. 267/2000 i Comuni sono tenuti a predisporre e ad approvare con delibera consiliare il bilancio consolidato entro il 30 settembre di ogni anno.

Il Bilancio Consolidato è disciplinato dal D.Lgs. 118/2011 recante “ *Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli artt. 1 e 2 Legge 5.5.2009, n°. 42*”; in particolare secondo gli art. 11-bis, 11 ter, 11 quater e 11 quinquies la sua redazione

## Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2023

deve attenersi alle modalità ed ai criteri individuati dal “*Principio Contabile Applicato concernente il bilancio consolidato*” PCA, di cui all’Allegato 4/4 al medesimo Decreto e conformarsi allo “*Schema di bilancio consolidato*” di cui all’allegato n. 11, così come modificato dal D.M. 1 settembre 2021.

Le novità introdotte dal quattordicesimo decreto correttivo della contabilità armonizzata riguardano essenzialmente la composizione del patrimonio netto e la rappresentazione contabile della quota di pertinenza di terzi.

In particolare in caso di applicazione del metodo integrale, in presenza di partecipazione controllata ma non totalitaria, la quota di pertinenza di terzi relativa al risultato d’esercizio, al fondo di dotazione ed alle riserve, deve trovare rappresentazione, sia nello stato patrimoniale, sia nel conto economico, distintamente da quella del gruppo. Si evidenzia che nel Comune di Loano non ricorre questa fattispecie in quanto non vi sono partecipazioni controllate non totalitarie.

Inoltre vengono introdotte due nuove voci all’interno del netto patrimoniale (risultati economici di esercizi precedenti e riserve negative per beni indisponibili).

Ai sensi del principio finale di cui al paragrafo 6 del PCA, per quanto non specificatamente previsto nel PCA stesso, opera un rinvio ai Principi Contabili civilistici e a quelli emanati dall’Organismo Italiano di Contabilità, OIC, con particolare riferimento al Principio n. 17 ad oggetto il “*Bilancio consolidato e metodo del Patrimonio Netto*”.

In particolare, l’art. 11-bis del D.Lgs. 118/2011 prevede che:

*“ Gli enti di cui all’art. 1, comma 1, redigono il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio contabile applicato del bilancio consolidato di cui all’allegato n. 4/4. Il bilancio consolidato è costituito dal conto economico consolidato, dallo stato patrimoniale consolidato e dai seguenti allegati: a) la relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa; b) la relazione del collegio dei revisori dei conti”.*

In base al Par. 1 del PCA, per i Comuni con popolazione superiore a 5.000 abitanti che non abbiano preso parte alla sperimentazione del nuovo sistema contabile ai sensi dell’art. 36 D. Lgs. 118/20011 la redazione del bilancio consolidato è obbligatoria a decorrere dall’anno 2017.

Il Comune di Loano ha una popolazione al 31/12/2023 di n. 10.575 abitanti, per cui, per quanto riguarda l’annualità 2024, è tenuto all’approvazione del Bilancio consolidato dell’esercizio 2023.

Ai sensi di quanto previsto dal punto 3.1 dell’Allegato 4/4 al D.Lgs. 118/2011: il percorso di predisposizione del Bilancio Consolidato prevede che:

*“Gli enti capogruppo predispongono due distinti elenchi concernenti:*

- 1) gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica, in applicazione dei principi indicati nel paragrafo 2, evidenziando gli enti, le aziende e le società che, a loro volta, sono a capo di un gruppo di amministrazioni pubbliche o di imprese;*
- 2) gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato.*

Tutto ciò premesso, il percorso di predisposizione del Bilancio Consolidato del Gruppo “**Comune di Loano**” ha preso avvio dalla deliberazione di G.C. n. 117 del 29 novembre 2023 con la quale, sulla base delle disposizioni previste dal

## Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2023

D.Lgs. 118/2011, sono stati individuati gli Enti appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica, nonché quelli che avrebbero dovuto essere ricompresi nel perimetro di consolidamento.

Successivamente, con nota prot. n. 49.762 del 6 dicembre 2023 è stato trasmesso a ciascuno degli enti compresi nel perimetro di consolidamento, l'elenco degli enti individuati con la Deliberazione G.C n. 117 del 29/11/2023 sopraccitata. In data 24/05/2024 con nota prot. n. 23.109 è stato loro richiesto di trasmettere all'Ente Capogruppo, entro il 20 luglio 2024, i bilanci chiusi al 31/12/2023, secondo lo schema riclassificato di cui all'allegato 11 del D.Lgs. n. 118/2011, così come aggiornato dal D.M. 1 settembre 2021, nonché le informazioni integrative necessarie all'elaborazione del consolidato.

Come previsto infatti dal Principio contabile di cui all'allegato 4/4 del D. Lgs. 118/2011 del bilancio consolidato al punto 3.2 *Comunicazioni ai componenti del gruppo: Tali direttive riguardano:1) Le modalità e i tempi di trasmissione dei bilanci di esercizio, dei rendiconti o bilanci consolidati e delle informazioni integrative necessarie all'elaborazione del consolidato.*

*I bilanci di esercizio e la documentazione integrativa sono trasmessi alla capogruppo entro 10 gg. dall'approvazione dei bilanci, in ogni caso entro il 20 luglio dell'anno successivo a quello di riferimento. L'osservanza di tali termini è particolarmente importante, in considerazione dei tempi tecnici necessari per l'effettuazione delle operazioni di consolidamento, per permettere il rispetto dei tempi previsti per il controllo e l'approvazione del bilancio consolidato. Se alle scadenze previste i bilanci dei componenti del Gruppo non sono ancora stati approvati, è trasmesso il preconsuntivo o il bilancio predisposto ai fini dell'approvazione”.*

Inoltre lo stesso punto 3.2 prevede al paragrafo “2 b) è necessario richiedere alle Società del Gruppo la riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico secondo lo schema dell'allegato 11 al d. lgs. 118/2011.”

Si osserva che nei tempi assegnati sono pervenuti i bilanci dell'esercizio 2023 delle seguenti società partecipate: T.P.L. Linea S.r.l., Acque Pubbliche Savonesi S.c.p.a., S.A.T. Servizi Ambientali Territoriali S.p.a. e I.P.S. Scrl in liquidazione (progetto di bilancio, con invio del bilancio approvato in conformità al progetto in data 22/08/2024).

Le società Servizi Ambientali S.P.A. e Ponente Acque Scpa in liquidazione hanno invece reso il bilancio 2023 predisposto ai fini dell'approvazione (progetto di bilancio), oltre i termini assegnati.

La possibilità di utilizzo di tali dati è espressamente prevista dal predetto principio contabile, come sopra riportato.

Il principio contabile 4/4 prevede che in tale fattispecie è necessario prendere atto nel bilancio consolidato dei dati provvisori, provvedendo, in caso di successivo mutamento, a valutare l'eventuale necessità, in sede di approvazione del bilancio di previsione del comune di Loano (esercizi finanziari 2025/2027) di accantonare eventuali fondi alla missione 20 ai sensi dell'art. 21 del D.Lgs. n. 175/2016 e s.m.i.

Con deliberazione n. 86 del 28/08/2024 la Giunta Comunale sulla base delle risultanze ricevute, ha approvato il Gruppo Amministrazione Pubblica ed il perimetro di consolidamento, confermando quanto già deliberato con precedente provvedimento di Giunta Comunale n. 117 del 29.11.2023.

## 2.2 Composizione e Informazioni sul Gruppo Amministrazione Pubblica e Dettaglio degli Enti inseriti nel Perimetro di Consolidamento

La composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Loano, come desunto dalla deliberazione di G.C. n. 117 del 29 novembre 2023 e confermato con la deliberazione di G. C. n. 86 del 28 agosto 2023, è la seguente:

Denominazione Organismo Partecipato	Data di costituzione	Capitale Sociale	Quota partecipazione Ente	Quota partecipazione enti pubblici	Quota partecipazione società private
Servizi Ambientali S.p.A.	19/12/2002	2.242.260,00	46,30%	100,00%	0,00%
Ponente Acque S.p.c.a in liquidazione	11/12/2015	150.000,00	34,77%	100,00%	0,00%
T.P.L. Linea S.r.l.	30/12/2009	5.100.000,00	1,398%	87,76%	12,24%
I.P.S. Insediamenti Produttivi Savonesi S.C.r.l. in liquidazione	01/02/1982	50.193,00	0,75%	100,00%	0,00%
A.P.S. Acque Pubbliche Savonesi S.c.P.A.	11/01/2019	134.800,00	16,90%	100%	0,00%
S.A.T. Servizi Ambientali Territoriali S.p.A.	01/01/1993	1.269.635,00	0,027%	100%	0,00%

## Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2023

Sulla base del parametro (percentuale di partecipazione) e tenuto conto delle eventuali irrilevanze di cui al punto 3.1 dell'allegato 4/4 al Decreto Legislativo 118/2011 ovvero:

**“Irrilevanza:** quando il bilancio di un componente del gruppo è irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo.

Sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, una incidenza inferiore al 10 per cento per gli enti locali e al 5 per cento per le Regioni e le Province autonome rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:

- totale dell'attivo,
- patrimonio netto,
- totale dei ricavi caratteristici.

In presenza di patrimonio netto negativo, l'irrilevanza è determinata con riferimento ai soli due parametri restanti.

A decorrere dall'esercizio 2018 sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei predetti parametri, una incidenza inferiore al 3 per cento.

La percentuale di irrilevanza riferita ai “ricavi caratteristici” è determinata rapportando i componenti positivi di reddito che concorrono alla determinazione del valore della produzione dell'ente o società controllata o partecipata al totale dei “A) Componenti positivi della gestione” dell'ente”;

L'elenco degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento del Bilancio Consolidato del *Comune di Loano* sono risultati i seguenti, per le motivazioni esposte nella sopra citata deliberazione G.C. n. 86 del 28 agosto 2024:

Denominazione Organismo Partecipato	Capitale Sociale	Partecipazione diretta	Percentuale di partecipazione del Comune	Tipologia Ente	Criterio di consolidamento
SERVIZI AMBIENTALI S.p.A.	2.242.260,00	Si	46,30 %	S.p.A.	Proporzionale
TPL LINEA S.r.l.	5.100.000,00	Si	1,398 %	S.r.l.	Proporzionale
A.P.S. ACQUE PUBBLICHE SAVONESI S.c.p.a.	134.800,00	No	16,90%	S.c.p.a.	Proporzionale

## Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2023

<b>PONENTE ACQUE S.c.p.a. IN LIQUIDAZIONE</b>	150.000,00	No	34,77 %	S.c.p.a.	Proporzionale
<b>S.A.T. – SERVIZI AMBIENTALI TERRITORIALI S.P.A.</b>	1.269.635,00	SI	0,027%	S.p.a.	Proporzionale

Rispetto agli organismi compresi nel Gruppo Amministrazione Pubblica del *Comune di Loano*, non vengono inseriti nel perimetro di consolidamento i seguenti Enti per le motivazioni a fianco di ciascuno indicate:

<b>Denominazione Organismo Partecipato</b>	<b>Capitale Sociale / Fondo di dotazione</b>	<b>Partecipazione diretta</b>	<b>Percentuale di partecipazione del Comune</b>	<b>Tipologia Ente</b>	<b>Motivo di esclusione</b>
<b>I.P.S. INSEDIAMENTI PRODUTTIVI SAVONESI S.C.R.L. IN LIQUIDAZIONE</b>	50.193,00	SI	0,75 %	S.C.R.L.	IRRILEVANZA DELLA QUOTA DI PARTECIPAZIONE

Di seguito si forniscono alcune brevi informazioni che riguardano gli organismi ricompresi partecipati, compresi quelli esclusi dal perimetro di consolidamento.

### **LE PARTECIPAZIONI DIRETTE DEL COMUNE DI LOANO**

#### **SERVIZI AMBIENTALI S.P.A.**

La società opera nei settori della depurazione delle acque, tramite l'impianto di depurazione di proprietà, e della gestione delle reti fognarie di proprietà dei Comuni Clienti e Soci, nonché dal luglio 2019 anche nel settore della gestione delle reti idriche dei Comuni Clienti e Soci, precedentemente serviti dalla Società Consortile Ponente Acque S.C.p.A. di cui Servizi Ambientali S.p.A. è azionista di maggioranza.

Servizi Ambientali S.p.a. in data 11 dicembre 2015 costitutiva infatti, insieme a Servizi Comunali Associati S.r.l., altra società a totale partecipazione pubblica presente nel medesimo ambito, la società consortile Ponente Acque S.c.p.a. , partecipata nella misura del 75,11 % da Servizi Ambientali e del 24,89% da Servizi Comunali Associati S.r.l.

## **Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2023**

Ponente Acque S.C.p.A. riceveva l'affidamento in house del Servizio Idrico Integrato per l'ATO CO 3 Savonese, sottoscrivendo idonea convenzione con la Provincia di Savona in data 29 gennaio 2016.

L'andamento societario è ancora fortemente influenzato dalle conseguenze della Sentenza della Corte Costituzionale n. 137/2017, che ha dichiarato l'illegittimità costituzionale degli artt.1, commi 1 e 2 e 2 della Legge Regionale del 2015 n. 17 nella parte in cui istituiva il terzo ambito idrico nella Provincia di Savona, con la conseguenza di rendere impossibile il processo di strutturazione dell'organizzazione di Ponente Acque S.C.p.A., che nel 2019 è stata pertanto posta in liquidazione. In esito alla pronuncia della Corte Costituzionale i 27 Comuni facenti parte dell'EX ATO CO 3 sono confluiti nell'ATO CO 1.

Il 30 aprile 2019 l'Ente d'Ambito Provincia di Savona ha provveduto alla sottoscrizione della convenzione per l'affidamento del Servizio Idrico Integrato per l'ATO CO 1 Savonese a favore di Acque Pubbliche Savonesi S.C.p.A. In base al regolamento consortile, in corso di approvazione, le consorziate, dopo la presa in carico del S.I.I. da parte di APS S.C.p.A. hanno mantenuto la gestione operativa dei servizi sino alla fusione per incorporazione delle stesse in APS, prevista entro il 31 dicembre 2023.

Si evidenzia che ai sensi dell'art. 4 del D.Lgs. n. 175/2016 Ponente Acque S.c.P,A è una società in house a totale partecipazione pubblica, che gestisce un servizio di carattere generale ed opera in via esclusiva con gli enti partecipanti ed il fatturato è generato per ben oltre l'80% da soli servizi svolti per conto degli enti pubblici soci.

In data 25 luglio 2022 è stato sottoscritto un addendum alla Convenzione per la gestione transitoria del S.I.I. relativo al mandato all'incasso dei crediti in forza del quale la mandataria Servizi Ambientali cura, a decorrere dal 01/09/2022, l'attività di recupero dei crediti maturati da Ponente Acque per la bollettazione dalla stessa nei confronti degli utenti finali sino al secondo trimestre 2019, in relazione ai Comuni di Borgio Verezzi, Pietra Ligure, Tovo San Giacomo, Borghetto S. Spirito, Toirano, Boissano e Ceriale.

Con deliberazione consiliare n. 2 del 14 marzo 2023 è stato deliberato il rinnovo, con modifica, della convenzione ex art. 30 D.Lgs. n. 267/2000 fra i soci di Servizi Ambientali S.p.a. per l'esercizio del controllo analogo in forma congiunta ai fini dello svolgimento dei servizi pubblici locali, per la durata di anni 10 dalla data della stipulazione.

Il progetto di bilancio 2023 di Servizi Ambientali evidenzia un utile di esercizio di euro 36.692,00.

Nello Stato Patrimoniale passivo il Patrimonio Netto è quantificato in Euro 7.524.782,00.

La società ha precisato che i dati trasmessi potrebbero essere soggetti a variazione, anche perché in attesa di definire l'annosa controversia legata alle clausole di salvaguardia stipulate con alcuni comuni soci (escluso il Comune di Loano), che per le informazioni a loro disposizione, dovrebbe risolversi positivamente.

Dalla bozza della nota integrativa pervenuta si dà evidenza di come nel corso dei primi mesi dell'esercizio 2023 siano state condotte delle interlocuzioni sia con Ponente Acque, che con la consociata SCA, per valutare un'operazione di fusione per incorporazione di Ponente Acque in Servizi Ambientali, volta a velocizzare le operazioni di chiusura della stessa e di incasso dei crediti da parte di Servizi Ambientali. Da ultimo Servizi Ambientali ha chiesto al Liquidatore di Ponente Acque di portare a compimento la liquidazione, anche mediante fusione con la stessa Servizi Ambientali, al massimo entro giugno 2024, approvata dal Comune di Loano con deliberazione consiliare n. 8 del 30/04/2024 e, ad oggi, anche da tutti gli altri comuni soci.

## **Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2023**

E' stato definito con Acquedotto San Lazzaro un piano di rientro sul debito pregresso, da questa maturato nei confronti di Servizi Ambientali, che aveva raggiunto un livello ingente (fenomeno purtroppo nuovamente verificatosi negli ultimi mesi, pur essendo stato rispettato il piano di rientro).

Nel corso del 2023 è stato definito con accordo di mediazione l'avviso di accertamento relativo all'anno d'imposta 2016, derivante dal processo verbale della Guardia di Finanza del 2019, con riconoscimento pressoché integrale delle ragioni della Società. Sempre nel 2023, la Società ha ricevuto un invito all'adesione relativamente all'anno d'imposta 2017, sempre derivante dal PVC della Guardia di Finanza 2019. Con tale atto è contestato un maggior imponibile di Euro 866.008,72, pari ad Euro 199.606 a titolo di IRES, ed Euro 36.373 a titolo di IRAP. Tale atto è stato oggetto di definizione nell'ottobre 2023 con il riconoscimento della debenza di Euro 10.186 a titolo di maggior IRES, di Euro 3.224 a titolo di maggior IRAP, e di 4.356 a titolo di sanzioni, oltre euro 2.498 a titolo di interessi.

### **T.P.L. LINEA S.r.l.**

La società ha per oggetto l'assunzione e lo svolgimento di servizi di trasporto di qualunque genere e specie. Tale attività può essere svolta mediante sistemi di mobilità terrestri, sia su gomma che su ferro, marittimi, fluviali ed aerei.

T.P.L. Linea S.r.l. offre i servizi di trasporto pubblico locale nei bacini A e S della Provincia di Savona.

La società gestisce per conto del Comune di Loano in affidamento diretto il servizio di trasporto urbano di linea per il cimitero Berbena e per la frazione di Verzi ed il servizio scuolabus a seguito di affidamento eseguito con procedura ad evidenza pubblica.

L'Azienda è stata direttamente incaricata dai Soci alla predisposizione di un nuovo Statuto che, oltre a recepire il Decreto Legislativo n. 175/2016 e s.m.i., sia compatibile con l'affidamento in house del servizio.

Nella seduta del 31 luglio 2020 il Consiglio di Amministrazione ha preso atto della bozza definitiva del nuovo Statuto e dei Patti Parasociali, modificato secondo le indicazioni pervenute dagli Enti proprietari e dal Notaio incaricato dall'Azienda.

Il Comune di Loano, con deliberazione di Consiglio Comunale n. 11 del 15 aprile 2021, ha approvato il nuovo Statuto ed i Patti Parasociali per la disciplina del controllo analogo congiunto sulla società stessa .

Nel corso del 2022 la Provincia di Savona ha proceduto con la stesura degli atti necessari per il completamento dell'affidamento in house, in particolare attuando la registrazione di TPL linea come società in-house sul portale ANAC in data 20 dicembre 2022, corredando la registrazione con la relazione illustrativa ai sensi dell'art. 34, D.L. 179 del 18 ottobre 2012, convertito in legge 221 del 17 dicembre 2012 e con una prima stesura del contratto di servizio.

Il Consiglio di Amministrazione in data 11 maggio 2022 ha approvato il piano industriale 2023-2032, documento che rappresenta l'aggiornamento del piano industriale economico finanziario di TPL Linea S.r.l, propedeutico all'affidamento in house, approvato in data 11 novembre 2019 dall'Assemblea dei Soci.

Il Piano aggiornato è stato approvato dall'Assemblea dei Soci con deliberazione adottata in data 27 giugno 2022.

L'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 evidenzia un decremento delle disponibilità liquide pari ad Euro 5.374.254 riconducibile prevalentemente agli investimenti effettuati nel corso del 2023, al netto della relativa contribuzione. Gli stessi trovano infatti copertura, per buona parte, nei "Contributi in conto impianti" riconosciuti da delibere e decreti della Regione Liguria che prevedono però tempi di incasso più lunghi rispetto alle condizioni contrattuali di pagamento

## **Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2023**

dei fornitori di autobus. Tale anticipazione di risorse ha quindi generato un assorbimento di liquidità che rientrerà nei prossimi esercizi (2024-2025-2026), con l'incasso dei contributi sopra citati.

La società, per far fronte alla suddetta situazione di potenziale temporanea esigenza di liquidità, che effetti anche sulle disponibilità liquide del 2024, ha sottoscritto, in un'ottica prudenziale, una linea di credito di 5 milioni di Euro con un primario istituto bancario del panorama italiano.

Sebbene il Paese ha finalmente superato le rilevanti difficoltà derivanti dalla diffusione dell'infezione da SARS-COV-2 e dalle limitazioni alle attività economiche che ne erano derivate, nel settore del trasporto pubblico locale purtroppo i benefici in termini di utilizzo da parte dell'utenza si sono recepiti gradualmente con effetti anche sul 2023.

Nel corso dell'anno 2023 si sono consolidate le problematiche legate all'approvvigionamento delle fonti energetiche e alla conseguente crescita del tasso d'inflazione in Italia e in tutti i Paesi europei. I fattori geopolitici che hanno interessato il continente, principalmente la guerra in Ucraina ed il conseguente aumento del costo della materia energia, dei carburanti e delle materie prime, hanno influenzato nuovamente il risultato economico della società per il 2023.

Il 2023 è stato caratterizzato dall'affidamento in house alla società del servizio di trasporto pubblico locale da parte della Provincia di Savona. Il contratto, operativo dal 1° aprile 2023, ha una durata decennale e sostituisce integralmente quello sottoscritto il 24 giugno 2003 a seguito di aggiudicazione di una procedura ad evidenza pubblica e prorogato fino al 31 marzo 2023 ai sensi dell'articolo 7 della Legge Regionale n. 29/2017 e delle Determine provinciali del 2019 e del 2020.

### **INSEDIAMENTI PRODUTTIVI SAVONESI S.c.R.L. IN LIQUIDAZIONE - I.P.S.**

In considerazione dell'irrelevanza della partecipazione pari allo 0,75% secondo le disposizioni del punto 3.1 di cui all'allegato 4/4 del D, Lgs. 118/2011, si esclude questa società dal perimetro di consolidamento.

La società consortile, che non ha fini di lucro, si propone di studiare, promuovere e realizzare programmi e piani di sviluppo economico, in coerenza con le scelte programmatiche e pianificatorie degli enti pubblici della Provincia di Savona.

Il Comune di Loano non ha affidato alcun servizio ad I.P.S. S.c.p.A.

Il Comune di Loano, a seguito della revisione straordinaria delle partecipazioni effettuata nel 2017 ex art.24 T.U.E.S.P., ha avviato la procedura per la cessione della quota sociale posseduta, confermata nel piano di razionalizzazione ordinario effettuato nel 2018 ed in quelli a seguire.

In ordine alla programmata procedura di cessione/alienazione della quota di I.P.S. Scpa, si sono da ultimo svolte le seguenti attività:

comunicazione formale all'organo amministrativo della società dell'intenzione di cedere le azioni detenute ex art. 9 Statuto societario con nota prot. n. 15.828 del 08.05.2018;

- richiesta da parte della società a tutti i soci di eventuale interesse all'esercizio del diritto di prelazione senza che nessun azionista abbia espresso tale interesse;

## **Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2023**

- procedura di alienazione delle quote approvata con determinazione dirigenziale n. 402 del 27.09.2018 mediante avviso pubblico di manifestazione di interesse andata deserta;
- comunicazione formale alla società ex art. 2473 c.c. di voler recedere dalla stessa con nota prot. N. 43.895 del 12/12/2018 e contestuale richiesta di rimborso della partecipazione sociale;
- ripetizione richiesta di rimborso della partecipazione sociale conseguente alla decisione dell'Amministrazione di procedere alla dismissione delle quote con nota prot. N. 21.242 del 07/06/2019;
- comunicazione avvenuta "seconda fase" di aggregazione di I.R.E. S.p.a con I.P.S., come da nota prot. n. 29.666 del 09.08.2019;
- con deliberazione dell'Assemblea dell'Organo Amministrativo della società del 30 dicembre 2020 è stata approvata la proposta di scioglimento della stessa ai sensi dell'art. 2484, comma 1 cod. civ. in quanto soddisfa la necessità di attuare una misura di razionalizzazione fra quelle contemplate dall'art. 20 del D. Lgs. 175/2016. A riguardo il Presidente ha evidenziato che la liquidazione della Società costituirebbe misura di razionalizzazione alternativa ed assorbente rispetto alle richieste di dimissione delle partecipazioni formulate in precedenza dai Comuni ancora soci di IPS (segnatamente i Comuni di Loano, Pietra Ligure, Finale Ligure, Borghetto Santo Spirito e Villanova d'Albenga). Sia disposizioni speciali previste da Testo Unico delle società a partecipazione pubblica (art. 24, comma 6 del D. Lgs. 175/2016), sia quelle generali sulle società contenute nel codice civile (art. 2437-bis, comma 3 codice civile), impediscono infatti l'immediata liquidazione in denaro delle partecipazioni detenute dai soci in caso di scioglimento della società. Con tale deliberazione è stata anche approvata la trasformazione della società nella forma di società consortile a responsabilità limitata.

Quello chiuso al 31 dicembre 2023 è il terzo bilancio intermedio di liquidazione.

Sotto il profilo dell'andamento gestionale e liquidatorio, come in tutti gli esercizi più recenti, successivi a quello di cessazione dei servizi di consulenza, la Società è stata condotta con logica di tipo conservativo e l'attività è stata orientata alla dismissione, alle migliori condizioni possibili, degli immobili produttivi e commerciali del complesso dell'ex Parco Ferroviario Doria in Savona, nella prospettiva di destinarne i flussi monetari all'estinzione delle passività. Sono stati, inoltre, gestiti i rapporti di locazione in essere, capaci di generare liquidità nel breve periodo e suscettibili di valorizzare gli immobili nell'ottica del collocamento presso investitori.

### **S.A.T. SERVIZI AMBIENTALI TERRITORIALI S.P.A.**

S.A.T.- Servizi Ambientali Territoriali S.p.A. nasce nel 1992 per la gestione di servizi pubblici locali a capitale misto dei Comuni di Vado Ligure, di Quiliano e della società Ecofar S.r.l. Inizialmente SAT subentra alla gestione in economia del servizio di spazzamento, raccolta e trasporto dei rifiuti solidi urbani del Comune di Vado Ligure e Quiliano. Successivamente la società acquisisce in concessione altri servizi, come la raccolta differenziata dei rifiuti urbani, il lavaggio e la disinfezione di strade, piazze e arredi urbani, la realizzazione e gestione dell'isola ecologica di

## **Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2023**

Spotorno, la gestione dell'area di sosta camper di Vado Ligure, la gestione dei parcheggi pubblici nei comuni di Bergeggi e Vado Ligure.

Nel 2006 S.A.T. a completamento del proprio percorso evolutivo ed a seguito di nuove normative in materia di igiene ambientale e di appalti dei servizi pubblici locali e affidamenti "in house", ha provveduto a modificare la propria compagine societaria, trasformandosi da società per azioni a capitale misto maggioritario pubblico, in società per azioni con partecipazione totalitaria di capitale pubblico. Questo processo si è reso necessario per poter continuare ad ottenere gli affidamenti "in house" dei servizi dai comuni soci.

Oggi SAT ha come attività principale la raccolta differenziata, il trasporto ed il conferimento dei rifiuti solidi urbani in discariche e impianti di recupero o smaltimento autorizzati.

La suddetta attività è svolta come pubblico servizio locale ai sensi dell'art. 4 del D. Lgs. n. 175/2016 e s.m.i. e del Testo Unico degli Enti Locali di cui al D. Lgs. 267/2000 e s.m.i.

Con delibera del Consiglio Provinciale di Savona n. 3 del 10 gennaio 2020 sono stati individuati:

- il bacino di affidamento CAPOLUOGO a cui appartiene soltanto il Comune di Savona;
- il bacino di affidamento PROVINCIALE a cui appartengono i restanti Comuni dell'area Omogenea della Provincia di Savona per la gestione dei rifiuti(esclusi i Comuni Andora, Stellanello e Testico, che sono accorpati all'Area Omogenea Imperiese).

Con deliberazione del Consiglio Provinciale n. 17 del 12 giugno 2020, su proposta dell'assemblea dei sindaci del bacino di affidamento "PROVINCIALE", è stata approvata la forma di gestione cosiddetta "in house providing" quale modalità per l'affidamento del servizio di gestione dei rifiuti (raccolta e smaltimento).

Con deliberazione del Consiglio Provinciale n. 61 del 20 novembre 2020 è stato dato atto che il ciclo della gestione dei rifiuti verrà affidato al soggetto pubblico e che l'effettivo affidamento in house providing sarà in capo alla Provincia di Savona, in qualità di Ente di Governo dell'Area Omogenea per la gestione dei rifiuti.

Il Comune di Loano con il provvedimento di Consiglio Comunale n. 12 del 15/04/2021 ha approvato il Piano industriale 2021 della società ed ha deliberato l'acquisto di n. 1.500 azioni del capitale sociale della società per un importo pari ad € 3.000,00 di azioni, corrispondenti allo 0,027% del capitale sociale. A ciò ha fatto seguito la determinazione dirigenziale n. 340 del 22/04/2021, che ha dato esecuzione all'indirizzo dell'organo politico.

Con nota prot. 32.577 del 19/08/2022 la Provincia di Savona - "Servizio A.T.O. e Servizi Ambientali" ha comunicato ai Comuni soci, la possibilità della proroga del servizio di gestione integrata rifiuti urbani al gestore in essere fino al 31/12/2022, al fine di consentire alla Provincia stessa di terminare l'affidamento in house providing dello stesso nel Bacino di Affidamento Provinciale.

## **Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2023**

Nella medesima comunicazione la Provincia di Savona ha richiesto l'inserimento nel provvedimento di proroga, di esplicita clausola contrattuale risolutiva anticipata dell'affidamento, laddove la Provincia affidi in house il servizio del "Bacino di Affidamento Provinciale" a S.A.T. s.p.a. quale gestore unico.

Pertanto con determinazione dirigenziale n. 810 del 26/08/2022 il competente servizio ambiente, ha provveduto a prorogare alla società Egea Ambiente s.r.l, già aggiudicataria del servizio integrato Nettezza Urbana, il servizio medesimo fino al 31/12/2022; successivamente il servizio in questione è stato ulteriormente prorogato al gestore uscente, sulla base degli indirizzi ricevuti dai soggetti competenti, nelle more di affidamento alla società partecipata.

In data 14 ottobre 2023 è stato sottoscritto tra la Provincia di Savona e la S.A.T. Servizi Ambientali Territoriali S.p.a. il contratto di servizio per la gestione integrata dei rifiuti urbani nel bacino di affidamento "provinciale" della Provincia di Savona e che, nel Comune di Loano, come da cronoprogramma, lo svolgimento del servizio di che trattasi da parte della società in house, è iniziato a far data dal 1° dicembre 2023.

Essendo stata oggetto di affidamento diretto in house providing del servizio di gestione dei rifiuti, pur essendo la quota posseduta dal Comune di Loano inferiore all'1%, la S.A.T. Servizi Ambientali Territoriali S.p.a., dall'esercizio 2023, rientra nel perimetro di consolidamento dell'Ente.

Con deliberazione consiliare n. 22 del 12 giugno 2023, si è provveduto ad approvare il nuovo testo dello Statuto societario di S.A.T. e i patti parasociali per l'esercizio del controllo analogo congiunto dei soci.

L'esercizio chiuso al 31/12/2023 evidenzia che la liquidità immediata, pur presentando ancora una consistenza significativa, è scesa in ragione dei nuovi investimenti derivanti dai nuovi affidamenti dei Comuni della Provincia, finanziati senza ricorrere a indebitamento; le liquidità differite salgono in ragione di taluni ritardi nei pagamenti da parte dei clienti, ma anche per effetto dell'incremento di fatturato.

Il risultato economico netto è invece sostanzialmente in linea con quello dell'anno precedente grazie anche alla gestione finanziaria ed all'effetto dei dividendi.

Nel corso del 2023, la società partecipata ha provveduto al riparto dei dividendi tra i comuni soci, riconoscendo al Comune di Loano un dividendo pari ad Euro 351,29, risultante dalla gestione 2022.

### **LE PARTECIPAZIONI INDIRETTE DEL COMUNE DI LOANO**

#### **PONENTE ACQUE S.C.p.A.in liquidazione**

La Società è stata costituita nel 2015 da Servizi Ambientali S.P.A. e da Servizi Comunali Associati S.r.l. che detengono rispettivamente il 75,11% ed il 24,89% delle azioni.

Ponente Acque S.C.p.A. ha ricevuto l'affidamento in house del Servizio Idrico Integrato per l'ATO CO 3 Savonese con sottoscrizione di idonea convenzione con la Provincia di Savona in data 29 gennaio 2016.

A seguito della sentenza della Corte Costituzionale n. 137/2017, che ha dichiarato l'illegittimità costituzionale della Legge Regionale, come già esposto al riguardo nel paragrafo dedicato a Servizi Ambientali S.p.a., nella parte in cui istitutiva il terzo ambito idrico della Provincia di Savona, i 27 Comuni facenti parte dell'EX ATO CO 3 sono confluiti nell'ATO CO 1 e si è reso praticamente impossibile il completamento del processo di strutturazione di Ponente Acque S.C.p.A.

## **Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2023**

Con delibera della Provincia di Savona n. 12 del 12/03/2019, è stata consentita la gestione del S.I.I. da parte delle consorziate di Ponente Acque Scpa, al fine di evitare soluzioni di continuità nella gestione dei servizi pubblici essenziali e degli interventi nella porzione di ambito territoriale ottimale in cui ricadono gli agglomerati, incluse nelle procedure di condanna e di infrazione comunitarie per mancata depurazione, in vista del subentro del nuovo gestore unico Acque Pubbliche Savonesi Scpa; per tale motivazione dal 4/07/2019 Servizi Ambientali S.p.a. è subentrata, in base a contratto di mandato, nella gestione del Servizio Idrico Integrato nei Comuni di Ceriale, Borghetto S.S., Pietra Ligure, Borgio Verezzi, Boissano, Toirano e Tovo San Giacomo, mentre l'altra consorziata Servizi Comunali Associati S.r.l., sempre in base a contratto di mandato, è subentrata ad ottobre 2019 nel Comune di Albenga ed a gennaio 2020 nel Comune di Garlanda. La società è stata posta in liquidazione con delibera dell'Assemblea dei Soci del 26/07/2019, divenuta effettiva dal 12/08/2019, a seguito di pubblicazione sul registro delle imprese.

Il gestore unico Acque Pubbliche Savonesi, ad oggi, non è ancora efficacemente subentrato e, pertanto, Ponente Acque Scpa, seppur in liquidazione, prosegue la gestione del S.I.I. in esercizio provvisorio tramite le sue consorziate, sopramenzionate.

Nelle more di quanto sopra, la Ponente Acque Scpa in liquidazione, sta proseguendo le attività liquidatorie consistenti principalmente nel recupero dei crediti relativi alle fatturazioni emesse nei confronti degli utenti finali nelle annualità di sua diretta gestione del Servizio Idrico Integrato dell'ex ATO 3 Savonese.

Coerentemente con la propria natura consortile, la Società gestisce il servizio tramite la propria struttura aziendale e/o tramite le società consorziate S.C.A. S.r.l. e SERVIZI AMBIENTALI S.p.A.

Si evidenzia infatti che ai sensi dell'art. 4 del D.Lgs. 175/2016 Ponente Acque S.c.p.a è una società in house a totale partecipazione pubblica, che gestisce un servizio di carattere generale ed opera in via quasi esclusiva con gli enti partecipanti (indirettamente) ed il fatturato è generato per ben oltre l'80% da soli servizi svolti per conto degli enti pubblici soci .

I servizi di acquedotto per i Comuni di Ceriale, Borghetto S.S., Pietra Ligure, Borgio Verezzi, Tovo San Giacomo, Toirano, Boissano, nonché i servizi di fognatura per i Comuni di Boissano e Tovo San Giacomo sono stati svolti dalla consorziata Servizi Ambientali SPA in forza del contratto di mandato senza rappresentanza di cui alla convenzione del 4 giugno 2019 e successive modifiche ed integrazioni.

I servizi di fognatura e depurazione del Comune di Albenga e l'intero servizio idrico integrato del Comune di Garlanda sono svolti dalla consorziata Servizi Comunali Associati Srl in base a contratto di mandato senza rappresentanza di cui alla convenzione 4 giugno 2019 e s.m.i.

I ricavi pertanto derivano pressochè totalmente dalle attività svolte tramite le predette società.

Nelle more del subentro di Acque Pubbliche Savonesi S.c.pa., La Ponente Acque Scpa ha cercato di ridurre il più possibile i costi della liquidazione, mantenendo una sola unità in organico e trasferendo l'attività di recupero sulle consorziate.

Nel progetto di bilancio trasmesso al Comune di Loano per l'elaborazione del bilancio consolidato, la partecipata presenta un utile di Euro 319.682,00.

## **Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2023**

Stante il perdurare della procedura di liquidazione, si è dato avvio all'operazione di fusione per incorporazione di Ponente Acque in liquidazione con Servizi ambientali S.p.A., previa cessione delle quote da parte di Servizi Comunali Associati S.r.l. alla Servizi Ambientali, al valore simbolico di 1 Euro, al fine di addivenire a un efficientamento e razionalizzazione delle partecipate e contenimento delle spese stante i ritardi, le cui cause esulano dalla volontà e responsabilità dei Comuni soci, nell'effettivo subentro di A.P.S. ScpA, nuovo gestore dell'Ambito Savonese, per la quale il Comune di Loano si è espresso favorevolmente, così come tutti i Comuni soci.

La partecipata prosegue nell'attività di recupero crediti con esiti favorevoli.

### **A.P.S. ACQUE PUBBLICHE SAVONESI S.C.p.A.**

Nel gennaio dell'anno 2019 veniva costituita la nuova società Consortile Acque Pubbliche Savonesi SCPA, che sottoscriveva la convenzione per l'affidamento in house del Servizio Idrico Integrato per l'Ambito Territoriale Ottimane 1 Savonese il 30 aprile 2019, con efficacia dalla sottoscrizione di tutti i verbali di consegna delle reti e degli impianti necessari per lo svolgimento del SII, condizione che si è verificata entro il termine del 01/03/2020.

La società ha per oggetto sociale esclusivo lo svolgimento di attività di gestione del Servizio Idrico Integrato, così come previsto dal D. Lgs. 152 del 2006 e s.m.i. sulla base della predetta Convenzione e la realizzazione di opere ad esso connesse, nell'Ambito Territoriale Ottimale Centro Ovest 1 Savonese, per conto degli Enti locali ai quali viene fornito il servizio, e che esercitano su di essa il controllo analogo congiunto.

Tale società a totale capitale pubblico è costituita da società già affidatarie di attività ricomprese nel Servizio Idrico Integrato nella Provincia di Savona, che sono: "Consorzio per la depurazione delle acque di scarico del Savonese S.P.A." con sede in Savona, Via del Caravaggio 1, che detiene il 50% del capitale sociale, "Servizi Ambientali S.p.A." con sede in Borghetto S.Spirito, Via per Toirano con il 36,50% e "Servizi Comunali Associati ( S.C.A.) s.r.l.", con sede in Alassio Viale Hambury 116, con il rimanente 13,50%.

Ai sensi dell'art. 1, comma 5 dello Statuto della Società così come modificato dalla deliberazione di Consiglio Comunale n. 13 del 15/04/2021, entro e non oltre il 31 dicembre 2023 le tre società di cui sopra ed i Comuni loro azionisti si obbligano inderogabilmente a dar vita ad un unico soggetto giuridico mediante fusione per incorporazione nella Acque Pubbliche Savonesi Scpa, previa trasformazione della medesima in società per azioni.

In base al Regolamento Consortile, le consorziate, dopo la presa in carico del S.I.I. da parte di APS S.C.p.A. manterranno la gestione operativa dei servizi sino alla fusione per incorporazione delle stessi in APS.

La società viene inserita nel perimetro di consolidamento in considerazione del fatto che risulta titolare di affidamento diretto del Servizio idrico Integrato, nell'ambito territoriale ottimale Centro Ovest 1 Savonese, nonostante i parametri di bilancio risultino inferiori a quelli dell'Ente capogruppo, seppur di fatto, per ragioni indipendenti dalla possibilità di intervento dei Comuni soci, la società non ha ancora avviato la gestione operativa.

## **Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2023**

Entro il 31.12.2021 la società avrebbe dovuto ultimare la procedura di fusione per incorporazione delle consorziate in APS. Il termine è stato prorogato al 31.12.2023 nell'assemblea straordinaria del 28.07.2021.

Preso atto dei contenuti della relazione ex art. 2446 del c.c. approvata dal CDA della A.P.S. S.c.p.a. in data 26 giugno 2023, si è desunta la necessità di procedere alla riduzione del capitale sociale della APS per copertura delle perdite per euro 365.057 che ha portato il capitale sociale ad euro 134.800, costituendo altresì una riserva legale pari ad euro 143,00.

Con deliberazione consiliare n. 32 del 28 settembre 2023 è stata deliberata la copertura delle perdite pregresse mediante utilizzo delle riserve e diminuzione del capitale sociale, con contestuale modifica dello Statuto sociale.

Con deliberazione consiliare n. 47 del 30 novembre 2023, si è addivenuto peraltro ad un'ulteriore modifica dello Statuto sociale, anche tenendo conto dell'emersa necessità di traslare il termine di fusione dal 31 dicembre 2023, contenuto al comma 5 dell'articolo 1 dello Statuto, al 31 dicembre 2025.

Il bilancio dell'esercizio 2023, come per l'esercizio 2022, è stato redatto, sulla base di quanto deliberato nell'Assemblea dei soci del 29 maggio 2023, provvedendo a iscrivere ricavi pari ai costi operativi sostenuti durante l'esercizio, ammortamenti inclusi, ribaltati ai Soci, evidenzia un risultato positivo pari ad euro 3.863,00. Tale risultato discende da una sopravvenienza attiva dovuta dallo storno dell'IVA di una fattura del fornitore Utiliteam risalente all'anno 2020.

### **COMUNICAZIONI DEI DATI DI BILANCIO AI FINI DELLA REDAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO**

Si precisa che le chiusure di bilancio sono pervenute all'Ente con le seguenti modalità:

- la società T.P.L. LINEA SRL ha trasmesso il bilancio chiuso al 31/12/2023, approvato in data 27/06/2024, pervenuto al Comune di Loano con nota prot. n. 30.928 del 11/07/2024;
- la società ACQUE PUBBLICHE SAVONESI S.C.P.A. ha trasmesso il bilancio chiuso al 31/12/2023, approvato in data 24/06/2024, pervenuto al Comune di Loano con nota prot. n. 31.563 del 16 /07/2024;
- la società S.A.T. SERVIZI AMBIENTALI TERRITORIALI S.P.A. ha approvato in data 28/06/2024, il bilancio chiuso al 31/12/2023, pervenuto al Comune di Loano con nota prot.n. 31.326 in data 15/07/2024;
- la società I.P.S. INSEDIAMENTI PRODUTTIVI SAVONESI S.C.P.A. in liquidazione ha trasmesso il progetto di bilancio chiuso al 31/12/2023, pervenuto al comune di Loano con nota prot. n. 25.908 del 11/06/2024, per la discussione in Assemblea dei soci del 16/07/2024 e, in data 22/08/2024, ha inviato il bilancio approvato in conformità al progetto;

## Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2023

- la società SERVIZI AMBIENTALI S.P.A. ha trasmesso il bilancio predisposto ai fini dell'approvazione (progetto di bilancio) chiuso al 31/12/2023 in data 21/08/2024, con nota prot. n. 36.994, successivamente integrata, per quanto concerne i rapporti con Ponente Acque, con nota prot. n. 37.813 del 28/08/2024;
- la società PONENTE ACQUE S.C.P.A. IN LIQUIDAZIONE ha trasmesso il bilancio predisposto ai fini dell'approvazione (progetto di bilancio) chiuso al 31/12/2023 in data 22/08/2024, con nota prot. n. 36.986, successivamente integrata, per quanto concerne i rapporti con Servizi Ambientali, con nota prot. n. 37.813 del 28/08/2024.

Le risultanze vengono evidenziate nei seguenti prospetti:

### Denominazione Società / Ente Strumentale: SERVIZI AMBIENTALI S.p.A.

<b>Denominazione</b>	SERVIZI AMBIENTALI S.p.A.
<b>Capitale Sociale</b>	2.242.260,00
<b>Percentuale di partecipazione</b>	46,30 %
<b>Tipologia partecipazione</b>	Diretta
<b>Inserita nel perimetro di consolidamento</b>	Si
<b>Metodo di consolidamento</b>	Proporzionale

Si precisa che i dati dell'esercizio 2022 sono quelli del bilancio approvato dalla partecipata successivamente all'approvazione del bilancio consolidato 2022.

<b>CONTO ECONOMICO</b>		
	<b>2023</b>	<b>2022</b>
VALORE DELLA PRODUZIONE	17.879.420,00	16.951.301,00
COSTI DELLA PRODUZIONE	17.215.023,00	16.633.319,00
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA	664.397,00	317.982,00
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-559.202,00	-162.745,00
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE	-29.086,00	-281.000,00
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	0,00	0,00
IMPOSTE SUL REDDITO	39.417,00	141.188,00
<b>RISULTATO DI ESERCIZIO</b>	<b>36.692,00</b>	<b>-266.951,00</b>

<b>STATO PATRIMONIALE</b>		
	<b>2023</b>	<b>2022</b>
CREDITI VS. PARTECIPANTI	0,00	0,00
ATTIVO IMMOBILIZZATO	20.154.785,00	21.254.165,00
ATTIVO CIRCOLANTE	17.787.063,00	18.416.074,00
RATEI E RISCOINTI ATTIVI	25.210,00	37.889,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>37.967.058,00</b>	<b>39.708.128,00</b>
PATRIMONIO NETTO	7.524.782,00	7.488.089,00
FONDI PER RISCHI ED ONERI	700.328,00	490.382,00
TFR	732.864,00	683.006,00
DEBITI	23.783.611,00	25.452.481,00

## Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2023

RATEI E RISCONTI PASSIVI	5.225.472,00	5.594.170,00
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>37.967.057,00</b>	<b>39.708.128,00</b>

Il progetto di bilancio trasmesso dalla partecipata presenta uno squilibrio tra totale dell'attivo e totale del passivo di 1 Euro determinato da arrotondamenti.

### Denominazione Società / Ente Strumentale: TPL LINEA S.p.A.

<b>Denominazione</b>	TPL LINEA S.p.A.
<b>Capitale Sociale</b>	5.100.000,00
<b>Percentuale di partecipazione</b>	1,398 %
<b>Tipologia partecipazione</b>	Diretta
<b>Inserita nel perimetro di consolidamento</b>	Si
<b>Metodo di consolidamento</b>	Proporzionale

### CONTO ECONOMICO

	2023	2022
VALORE DELLA PRODUZIONE	28.288.962,00	27.301.306,00
COSTI DELLA PRODUZIONE	28.412.556,00	28.736.812,00
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA	-123.594,00	-1.435.506,00
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	158.918,00	10.632,00
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (imposte esercizi precedenti)	0,00	43.529,00
IMPOSTE SUL REDDITO	-17.509,00	-17.509,00
<b>RISULTATO DI ESERCIZIO</b>	<b>52.833,00</b>	<b>-1.450.894,00</b>

### STATO PATRIMONIALE

	2023	2022
CREDITI VS. PARTECIPANTI	0,00	0,00
ATTIVO IMMOBILIZZATO	20.255.001,00	14.352.033,00
ATTIVO CIRCOLANTE	18.689.699,00	18.392.104,00
RATEI E RISCONTI ATTIVI	37.997,00	42.061,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>38.982.697,00</b>	<b>32.786.198,00</b>
PATRIMONIO NETTO	10.711.241,00	10.658.407,00
FONDI PER RISCHI ED ONERI	2.044.042,00	1.893.528,00
TFR	3.679.007,00	4.350.322,00
DEBITI	10.145.499,00	9.288.677,00
RATEI E RISCONTI PASSIVI	12.402.908,00	6.595.264,00
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>38.982.697,00</b>	<b>32.786.198,00</b>

## Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2023

### Denominazione Società: PONENTE ACQUE S.C.P.A. IN LIQUIDAZIONE

<b>Denominazione</b>	PONENTE ACQUE S.C.P.A. IN LIQUIDAZIONE
<b>Capitale Sociale</b>	150.000,00
<b>Percentuale di partecipazione</b>	34,77 %
<b>Tipologia partecipazione</b>	Indiretta
<b>Inserita nel perimetro di consolidamento</b>	Si
<b>Metodo di consolidamento</b>	Proporzionale

Si precisa che i dati dell'esercizio 2022 sono quelli del progetto di bilancio trasmesso dalla partecipata per l'elaborazione del bilancio consolidato 2022.

#### CONTO ECONOMICO

	2023	2022
VALORE DELLA PRODUZIONE	6.094.724,00	<b>5.163.614,00</b>
COSTI DELLA PRODUZIONE	5.648.200,00	5.339.933,00
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA	446.524,00	-176.319,00
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	38.415,00	32.778,00
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	0,00	0,00
IMPOSTE SUL REDDITO	165.257,00	203,00
<b>RISULTATO DI ESERCIZIO</b>	<b>319.682,00</b>	<b>-144.744,00</b>

#### STATO PATRIMONIALE

	2023	2022
CREDITI VS. PARTECIPANTI	0,00	0,00
ATTIVO IMMOBILIZZATO	1.531.935,00	1.343.599,00
ATTIVO CIRCOLANTE	7.029.879,00	7.164.232,00
RATEI E RISCONTI ATTIVI	75,00	190,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>8.561.889,00</b>	<b>8.508.021,00</b>
PATRIMONIO NETTO	-358.934,00	-678.616,00
FONDI PER RISCHI ED ONERI	54.445,00	88.069,00
TFR	15.022,00	12.269,00
DEBITI	8.749.671,00	8.981.462,00
RATEI E RISCONTI PASSIVI	101.685,00	104.836,00
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>8.561.889,00</b>	<b>8.508.021,00</b>

## Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2023

**Denominazione Società: ACQUE PUBBLICHE SAVONESI S.C.P.A.**

<b>Denominazione</b>	ACQUE PUBBLICHE SAVONESI S.C.P.A.	
<b>Capitale Sociale</b>	134.800,00	
<b>Percentuale di partecipazione</b>	16,90 %	
<b>Tipologia partecipazione</b>	Indiretta	
<b>Inserita nel perimetro di consolidamento</b>	Si	
<b>Metodo di consolidamento</b>	Proporzionale	
CONTO ECONOMICO		
	2023	2022
VALORE DELLA PRODUZIONE	447.884,00	374.072,00
COSTI DELLA PRODUZIONE	443.963,00	491.085,00
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA	3.921,00	-117.013,00
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-58,00	-6,00
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE	0,00	-2,00
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	0,00	0,00
IMPOSTE SUL REDDITO	0,00	1.591,00
<b>RISULTATO DI ESERCIZIO</b>	<b>3.863,00</b>	<b>-118.612,00</b>

STATO PATRIMONIALE		
	2023	2022
CREDITI VS. PARTECIPANTI	0,00	0,00
ATTIVO IMMOBILIZZATO	257.164,00	95.006,00
ATTIVO CIRCOLANTE	702.964,00	432.484,00
RATEI E RISCONTI ATTIVI	1.615,00	1.018,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>961.743,00</b>	<b>528.508,00</b>
PATRIMONIO NETTO	138.806,00	80.194,00
FONDI PER RISCHI ED ONERI	0,00	0,00
TFR	0,00	0,00
DEBITI	820.723,00	445.538,00
RATEI E RISCONTI PASSIVI	2.214,00	2.776,00
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>961.743,00</b>	<b>528.508,00</b>

## Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2023

### Denominazione Società / Ente Strumentale: SERVIZI AMBIENTALI TERRITORIALI SPA

<b>Denominazione</b>	SERVIZI AMBIENTALI TERRITORIALI SPA
<b>Capitale Sociale</b>	1.269.635,00
<b>Percentuale di partecipazione</b>	0,027 %
<b>Tipologia partecipazione</b>	Diretta
<b>Inserita nel perimetro di consolidamento</b>	Si
<b>Metodo di consolidamento</b>	Proporzionale

Si riportano anche i dati di bilancio dell'esercizio 2022, con la precisazione che la SAT – Servizi Ambientali Territoriali S.p.a. è entrata nel perimetro di consolidamento del Comune di Loano solo dall'esercizio 2023.

<b>CONTO ECONOMICO</b>		
	<b>2023</b>	<b>2022</b>
VALORE DELLA PRODUZIONE	35.250.390,00	31.054.501,00
COSTI DELLA PRODUZIONE	34.529.021,00	29.365.486,00
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA	721.369,00	1.689.015,00
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	501.060,00	10.029,00
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	0,00	0,00
IMPOSTE SUL REDDITO	146.927,00	386.213,00
<b>RISULTATO DI ESERCIZIO</b>	<b>1.075.502,00</b>	<b>1.292.773,00</b>

<b>STATO PATRIMONIALE</b>		
	<b>2023</b>	<b>2022</b>
CREDITI VS. PARTECIPANTI	9.956.632,00	4.736.656,00
ATTIVO IMMOBILIZZATO	13.753.512,00	12.796.773,00
ATTIVO CIRCOLANTE	3.569.717,00	7.106.826,00
RATEI E RISCONTI ATTIVI	38.399,00	57.157,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>27.318.260,00</b>	<b>24.697.412,00</b>
PATRIMONIO NETTO	13.652.158,00	13.869.428,00
FONDI PER RISCHI ED ONERI	7.320,00	33.040,00
TFR	3.854.699,00	2.936.984,00
DEBITI	7.141.272,00	5.431.123,00
RATEI E RISCONTI PASSIVI	2.662.811,00	2.426.841,00
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>27.318.260,00</b>	<b>24.697.412,00</b>

### Ripiano Perdite

L'unica operazione effettuata nel 2023, come sopra già esposto, ha riguardato la copertura di perdite pregresse della A.P.S. S.c.p.a. per €. 365.057,00, che ha comportato la riduzione del Capitale Sociale della partecipata ad €. 134.800,00, con costituzione di una riserva legale di €. 143,00.

### Ripartizione Utili e Dividendi

Nel 2023 il Comune di Loano ha beneficiato di ripartizione di utili o dividendi nelle seguenti misure:

- a) da S.A.T. – Servizi Ambientali Territoriali S.p.a. €. 351,29 risultanti dalla gestione 2022.

### 2.3 Criteri di Valutazione Adottati

Con riferimento ai criteri di valutazione applicati il Comune di Loano ha ritenuto di mantenere i criteri di valutazione adottati da ciascun soggetto ricompreso nel perimetro di consolidamento, come consentito dal Principio Contabile applicato al punto 4.1 il quale consente di derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri sia pur difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta, oppure in quanto la difformità presenta elementi di irrilevanza, sia in termini quantitativi che qualitativi, rispetto al valore consolidato della voce in questione.

### 2.4 Eliminazione delle Operazioni Infragruppo

Secondo quanto previsto dal Principio Contabile 4/4 allegato al D.Lgs. 118/2011, il bilancio consolidato deve includere soltanto le operazioni che i componenti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che esso deve riflettere la situazione patrimoniale-finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici.

Pertanto, sono state eliminate in sede di consolidamento le operazioni e i saldi reciproci, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo; infatti, qualora non fossero eliminate tali partite, i saldi consolidati risulterebbero indebitamente accresciuti.

La corretta procedura di eliminazione di tali poste ha come presupposto l'equivalenza delle partite reciproche e l'accertamento delle eventuali differenze.

Ai sensi del predetto principio contabile, in caso di operazioni tra la capogruppo e le società partecipate, oggetto di un difforme trattamento fiscale, l'imposta non è oggetto di elusione ai sensi del Principio contabile applicato di cui

## Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2023

all'allegato 4/4 del D. Lgs. 118/2011 (paragrafo 4.2). Ad esempio l'imposta sul valore aggiunto (IVA), che risulta indetraibile, pagata dalla capogruppo ai componenti del Gruppo ( per i quali invece l'IVA è detraibile), non è oggetto di eliminazione e rientra tra i costi del conto economico consolidato.

A riguardo si fa presente che, come già riscontrato in sede di asseverazione debiti/crediti di cui all'art. 11, co. 6, lett. j del d.lgs. n. 118/2011 al fine dell'approvazione del Rendiconto di Gestione esercizio 2023, tra il Comune di Loano e la società TPL Linea S.R.L. e S.A.T. – Servizi Ambientali Territoriali S.p.a. sussistono difformità giustificate tra le reciproche posizioni contabili, ma non sussistono discordanze tra il momento dell'asseverazione e quello della verifica delle operazioni infragruppo di cui al bilancio consolidato, come di seguito rappresentato:

<b>SOCIETA' TPL LINEA S.R.L.</b>	<b>CONTABILITA' DELL' ENTE</b>	<b>CONTABILITA' DELLA SOCIETA'</b>
CREDITO COMUNE AL 31/12/2023	0.00	0.00
DEBITO COMUNE AL 31/12/2023	€ 14.924,56	€ 23.801,54

Il debito risultante all'Ente è dato infatti dalle seguenti fatture per un totale netto di € 12.567,43 oltre ad IVA per €. 1.256,74 per totale lordo di € 13.824,17:

n. 306/03 del 31/12/2023 di € 753,52 (lordo € 828,87) IMP. 344/2023  
n. 305/03 del 31/12/2023 di € 795,60 (lordo € 875,16) IMP. 349/2023  
n. 269/02 del 29/12/2023 di € 9.354,60 (lordo € 10.290,06) IMP.1.284/2023  
n. 269/02 del 29/12/2023 di € 1.663,71 (lordo € 1.830,08) IMP.2.376/2023

oltre ad Euro 1.099,47 mantenuto a residuo sull'impegno n. 344/2023 e ad Euro 0,92 mantenuto a residuo sull'impegno n. 2.376/2023.

La differenza rispetto alla contabilità della società, pari ad Euro 8.876,98,

- per € 9.977,37 è dovuta:

per € 1.256,74 quale maggior debito risultante all'Ente dovuto all'IVA 10% di cui alle suddette fatture del 2023, per le quali sono stati assunti impegni di spesa nell'anno 2023, ma che sono state pagate nell'anno 2024;

per € 11.234,11 quale minor debito risultante all'Ente sulla base dei valori netti, dovuto alla fattura n. 15 del 17/02/2021, rifiutata dall'Ente, in quanto riferita ad una prestazione non eseguita, dell'importo netto di € 18.062,26 parzialmente compensata da una nota di credito dell'importo corrispondente al suddetto contributo, ma non risultante all'Ente;

- per €. 1.100,39 è dovuta quale maggior debito risultante all'Ente per le somme mantenute a residuo pari ad Euro 1.099,47 sull'impegno n. 344/2023 e ad Euro 0,92 sull'impegno n. 2.376/2023.

Si dà atto che il debito di euro 11.234,11 si riferisce a somme vantate dalla società nonostante la mancata esecuzione del servizio trasporto scolastico durante il lock down, servizio gestito dall'ente in conseguenza di appalto non affidato

## Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2023

in house. Il rifiuto della fattura riferita a tali prestazioni era stato motivato da orientamenti della Corte dei Conti su analoghe fattispecie riferite al trasporto scolastico.

Si è pertanto proceduto alla rettifica di tale credito vantato dalla società uniformandolo a quello dell'Ente.

Inoltre va sottolineato che ai sensi di quanto previsto dal paragrafo 4.2 del CPA può non procedersi all'eliminazione di operazioni infragruppo di importo irrilevante.

<b>SOCIETA' S.A.T. SERVIZI AMBIENTALI TERRITORIALI S.P.A.</b>	<b>CONTABILITA' DELL'ENTE</b>	<b>CONTABILITA DELLA SOCIETA'</b>
CREDITO COMUNE AL 31/12/2023	0.00	0.00
DEBITO COMUNE AL 31/12/2023	288.586,70	255.701,66

Il debito risultante all'Ente è dato infatti dalla seguente fattura per un totale netto di Euro 244.169,73 oltre ad IVA per Euro 24.416,97 per un totale lordo di Euro 268.586,70:

n. 819/S del 31/12/2023 di Euro 244.169,73 (lordo Euro 268.586,70) IMP. 2137/2023

oltre ad un impegno di spesa di Euro 20.000,00 IMP. 2410/2023 assunto con determinazione dirigenziale n. 1.290 del 21.12.2023, per integrazione compenso mese di dicembre 2023.

La differenza rispetto alla contabilità della società, pari ad Euro 32.885,04, per Euro 24.416,97, è dovuta quale maggior debito risultante all'Ente per IVA 10% di cui alla suddetta fattura del 2023, per la quale è stato assunto impegno di spesa nell'anno 2023, ma che è stata pagata nell'anno 2024 e per Euro 8.468,07 è dovuta quale differenza tra quanto impegnato dall'Ente per integrazione compenso mese di dicembre 2023 e l'importo della fattura n. 14/S del 25/01/2024 di Euro 11.531,93 (lordo Euro 12.685,12) IMP. 2410/2023 di Euro 20.000,00.

Si è pertanto proceduto alla rettifica di tale debito vantato dalla società uniformandolo a quello dell'Ente.

Pertanto, le attività da compiere prima del consolidamento hanno riguardato la riconciliazione dei saldi contabili e le rettifiche di consolidamento per le operazioni infra – gruppo andando ad evidenziare:

- Le operazioni avvenute nell'esercizio all'interno del gruppo amministrazione pubblica distinguendo per tipologia (rapporti finanziari debito/credito; acquisti/vendite beni e servizi; operazioni relative alle immobilizzazioni; pagamento dei dividendi; trasferimenti in c/c capitale e di parte corrente);
- Le modalità di contabilizzazione delle operazioni che si sono verificate con individuazione della corrispondenza dei saldi reciproci;
- La presenza di eventuali disallineamenti con i relativi adeguamenti dei valori delle poste attraverso le scritture contabili di rettifica o di consolidamento.

## Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2023

Particolare attenzione è stata posta alla verifica della presenza di eventuali partite “in transito” che potevano essere alla base del disallineamento dei dati tra Ente e partecipate e in tal caso si sarebbe dovuti intervenire per la correzione al fine di evitare che la loro omessa registrazione da parte di una società da consolidare rendesse i saldi non omogenei.

In sintesi, i passaggi operativi che sono stati attuati sono i seguenti:

- 1) Individuazione delle operazioni rilevate all'interno del Gruppo suddivise in: crediti/debiti, acquisti/vendite di beni e servizi, pagamento di dividendi, trasferimenti in conto corrente e in conto capitale, operazioni relative ad immobilizzazioni, accompagnate dalle rispettive codifiche di Piano dei conti Economico e Patrimoniale;
- 2) Verifica della corrispondenza dei saldi reciproci e individuazione degli eventuali disallineamenti, compresa la presenza di eventuali partite “in transito”

Si riporta di seguito una sintesi delle operazioni effettuate di eliminazione o di elisione.

---

### COMUNE DI LOANO / TPL LINEA SRL

---

La partecipazione del Comune di Loano in **TPL LINEA SRL** è pari al **1,398%** pertanto il metodo di consolidamento applicato è quello proporzionale alla suddetta quota di partecipazione.

#### **1. Debito Comune di Loano e credito TPL LINEA SRL**

Il totale debito del Comune di Loano verso **TPL LINEA SRL** (che per essa corrisponde al credito verso il Comune di Loano) al 31.12.2023 è pari a **€.14.924,56**.

Le operazioni di elisione sono le seguenti:

Voce bilancio Comune di Loano	D2	Debiti verso fornitori	€.208,65
Voce di bilancio TPL S.r.l.:	CII3	Crediti verso clienti ed utenti	€.208,65

#### **2. Costi del Comune di Loano relativi alle prestazioni dei servizi ricevute da TPL LINEA SRL**

I costi sostenuti nell'anno 2023 dal Comune di Loano per le prestazioni ricevute da **TPL LINEA SRL** sono pari a **€.123.946,00**. Il principio contabile applicato 4/4 dispone che l'IVA indetraibile per la capogruppo in conseguenza di un difforme trattamento fiscale non è oggetto di elisione.

Le operazioni di elisione sono le seguenti:

Voce bilancio Comune di Loano:	B10	Prestazione di servizi	€.1.732,76
Voce di bilancio TPL S.r.l.:	A4c	Ricavi e proventi prestazione di servizi	€.1.732,76

## Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2023

### 3. Rettifica credito TPL LINEA SRL relativi alle prestazioni dei servizi non ricevute dal Comune di Loano.

I crediti registrati nell'anno 2023 da TPL LINEA SRL per le prestazioni non ricevute dal Comune di Loano, relative a esercizi precedenti, sono pari a €**11.234,11**. Il principio contabile applicato 4/4 dispone che l'IVA indetraibile per la capogruppo in conseguenza di un difforme trattamento fiscale non è oggetto di elisione.

Le operazioni di elisione sono le seguenti:

Voce bilancio TPL S.r.l:	CII3	Crediti verso clienti ed utenti	€.157,05
Voce di bilancio TPL S.r.l:	C25b	Sopravvenienze passive	€.157,05

### COMUNE DI LOANO / SERVIZI AMBIENTALI TERRITORIALI SPA

La partecipazione del Comune di Loano in **SERVIZI AMBIENTALI TERRITORIALI SPA** è pari al **0,027%** pertanto il metodo di consolidamento applicato è quello proporzionale alla suddetta quota di partecipazione.

#### 1. Debito Comune di Loano e credito SAT SPA.

Il totale debito del Comune di Loano verso **SERVIZI AMBIENTALI TERRITORIALI SPA** (che per essa corrisponde al credito verso il Comune di Loano) al 31.12.2023 è pari a €**255.701,66**

Le operazioni di elisione sono le seguenti:

Voce bilancio Comune di Loano	D2	Debiti verso fornitori	€.69,04
Voce di bilancio Servizi Ambientali Territoriali Spa.:	CII3	Crediti verso clienti ed utenti	€.69,04

#### 2. Costi del Comune di Loano relativi alle prestazioni dei servizi ricevute da SAT SPA

I costi sostenuti nell'anno 2023 dal Comune di Loano per le prestazioni ricevute da **SERVIZI AMBIENTALI TERRITORIALI SPA** sono pari a €**267.233,59**. Il principio contabile applicato 4/4 dispone che l'IVA indetraibile per la capogruppo in conseguenza di un difforme trattamento fiscale non è oggetto di elisione.

Le operazioni di elisione sono le seguenti:

Voce bilancio Comune di Loano:	B10	Prestazione di servizi	€.72,15
Voce di bilancio Servizi Ambientali Territoriali Spa.:	A4c	Ricavi e proventi prestazione di servizi	€.72,15

#### 3. Costi del Comune di Loano relativi a un'economia di spesa nei confronti di SAT SPA

I costi relativi a un'economia di spesa nei confronti di **SERVIZI AMBIENTALI TERRITORIALI SPA** da parte del Comune di Loano sono pari a €**8.468,07**.

Le operazioni di elisione sono le seguenti:

Voce bilancio Comune di Loano:	B10	Prestazione di servizi	€. 2,29
Voce bilancio Comune di Loano:	D2	Debiti verso fornitori	€. 2,29

## Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2023

### 4. Rettifica dei dividendi erogati da SAT SPA al Comune di Loano

Il Comune di Loano, durante l'esercizio 2023, ha incassato un dividendo da **SERVIZI AMBIENTALI TERRITORIALI SPA** pari a €.**351,29**.

Le operazioni di elisione sono le seguenti:

Voce bilancio Comune di Loano	C19a	Proventi diversi	€.351,29
Voce bilancio Comune di Loano	AIIb	Riserve	€.351,29

### **COMUNE DI LOANO / SERVIZI AMBIENTALI SPA**

La partecipazione del Comune di Loano in **SERVIZI AMBIENTALI SPA** è pari al **46,30%** pertanto il metodo di consolidamento applicato è quello proporzionale alla suddetta quota di partecipazione.

#### 1. Debito Comune di Loano e credito SA SPA.

Il totale debito del Comune di Loano verso **SERVIZI AMBIENTALI SPA** (che per essa corrisponde al credito verso il Comune di Loano) al 31.12.2023 è pari a €.**35.676,46**.

Le operazioni di elisione sono le seguenti:

Voce bilancio Comune di Loano	D2	Debiti verso fornitori	€.16.518,20
Voce di bilancio Servizi Ambientali Territoriali Spa.: CII3		Crediti verso clienti ed utenti	€.16.518,20

#### 2. Credito Comune di Loano e debito SA SPA

Il totale credito del Comune di Loano verso **SERVIZI AMBIENTALI SPA** (che per essa corrisponde al debito verso il Comune di Loano) al 31.12.2023 è pari a €.**78.207,96**.

Le operazioni di elisione sono le seguenti:

Voce bilancio Comune di Loano	CII3	Crediti verso clienti ed utenti	€.36.210,28
Voce di bilancio Servizi Ambientali Territoriali Spa: D2		Debiti verso fornitori	€.36.210,28

#### 3. Ricavi del Comune di Loano relativi a proventi nei confronti di SA SPA

I ricavi relativi a proventi per utenze nei confronti di **SERVIZI AMBIENTALI SPA** da parte del Comune di Loano sono pari a €.**6.731,53**.

Le operazioni di elisione sono le seguenti:

Voce bilancio Comune di Loano:	A4a	Ricavi e proventi prestazione di servizi	€.3.116,70
Voce bilancio Servizi Ambientali Territoriali Spa:	B10	Prestazione di servizi	€.3.116,70

## Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2023

### SERVIZI AMBIENTALI SPA / ACQUE PUBBLICHE SAVONESI SCPA

La partecipazione del Servizi Ambientali Spa in ACQUE PUBBLICHE SAVONESI SCPA è pari al **36,50%**, il metodo di consolidamento applicato è quello proporzionale [ $0.4630 \times 0.169 \times 100 = 7.8247\%$ ].

#### 1. Credito SERVIZI AMBIENTALI SPA e debito ACQUE PUBBLICHE SAVONESI SCPA

Il totale credito di SA SPA verso ACQUE PUBBLICHE SAVONESI SCPA (che per essa corrisponde al debito verso il SA SPA) al 31.12.2023 è pari a €.**51.621,68**.

Le operazioni di elisione sono le seguenti:

Voce bilancio SA SPA	CII3	Crediti verso clienti ed utenti	€.4.039,24
Voce di bilancio ACQUE PUBBLICHE	D2	Debiti verso fornitori	€.4.039,24

#### 2. Debito SERVIZI AMBIENTALI SPA e credito ACQUE PUBBLICHE SAVONESI SCPA

Il totale debito di SA SPA verso ACQUE PUBBLICHE SAVONESI SCPA (che per essa corrisponde al credito verso il SA SPA) al 31.12.2023 è pari a €.**262.537,15**

Le operazioni di elisione sono le seguenti:

Voce bilancio SA SPA	D2	Debiti verso fornitori	€.20.542,74
Voce di bilancio ACQUE PUBBLICHE	CII3	Crediti verso clienti ed utenti	€.20.542,74

#### 3. Costi del SERVIZI AMBIENTALI SPA relativi alle prestazioni dei servizi ricevute da ACQUE PUBBLICHE SAVONESI SCPA

I costi sostenuti nell'anno 2023 da ACQUE PUBBLICHE SAVONESI SCPA per le prestazioni ricevute da ACQUE PUBBLICHE SAVONESI SCPA sono pari a €.**162.046,50**

Le operazioni di elisione sono le seguenti:

Voce bilancio SA SPA	B10	Prestazione di servizi	€.10.966,05
Voce bilancio SA SPA	B8	Oneri diversi di gestione	€. 1.713,60
Voce di bilancio ACQUE PUBBLICHE	A8	Ricavi e proventi diversi	€.12.679,65

#### 4. Ricavi del SERVIZI AMBIENTALI SPA relativi a prestazioni di servizio nei confronti di ACQUE PUBBLICHE SAVONESI SCPA

I ricavi relativi a proventi per utenze nei confronti di ACQUE PUBBLICHE SAVONESI SCPA da parte di SA SPA sono pari a €.**14.255,35**

Le operazioni di elisione sono le seguenti:

Voce bilancio SA SPA:	A4c	Ricavi e proventi prestazione di servizi	€.1.016,38
Voce bilancio SA SPA:	24c	Sopravvenienze attive	€. 99,06

## Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2023

Voce bilancio ACQUE PUBBLICHE      B10      Prestazione di servizi      €1.115,44

---

### SERVIZI AMBIENTALI SPA / PONENTE ACQUE SCPA

---

La partecipazione di Servizi Ambientali Spa in **PONENTE ACQUE SCPA** è pari al **75,11%**, il metodo di consolidamento applicato è quello proporzionale [ $0.463 \cdot 0.3477 \cdot 100 = 16.10\%$ ].

#### **1. Credito *SERVIZI AMBIENTALI SPA* e debito *PONENTE ACQUE SCPA***

Il totale credito di SA SPA verso PONENTE ACQUE SCPA (che per essa corrisponde al debito verso il SA SPA) al 31.12.2023 è pari a €**5.230.561,27**

Le operazioni di elisione sono le seguenti:

Voce bilancio SA SPA	CII3	Crediti verso clienti ed utenti	€.842.120,36
Voce di bilancio PONENTE ACQUE	D2	Debiti verso fornitori	€.842.120,36

---

#### **2. Debito *SERVIZI AMBIENTALI SPA* e credito *PONENTE ACQUE SCPA***

Il totale debito di SA SPA verso PONENTE ACQUE SCPA (che per essa corrisponde al credito verso SA SPA) al 31.12.2023 è pari a €**4.326.295,01**

Le operazioni di elisione sono le seguenti:

Voce bilancio SA SPA	D2	Debiti verso fornitori	€.696.533,49
Voce di bilancio PONENTE ACQUE	CII3	Crediti verso clienti ed utenti	€.696.533,49

---

#### **3. Costi del *SERVIZI AMBIENTALI SPA* relativi alle prestazioni dei servizi ricevute da *PONENTE ACQUE***

I costi sostenuti nell'anno 2023 da PONENTE ACQUE SCPA per le prestazioni ricevute da ACQUE PUBBLICHE SAVONESI SCPA sono pari a €**4.857.071,11**

Le operazioni di elisione sono le seguenti:

Voce bilancio SA SPA	B10	Prestazione di servizi	€.781.988,44
Voce di bilancio PONENTE ACQUE	A8	Ricavi e proventi diversi	€.781.988,44

---

#### **4. Ricavi del *SERVIZI AMBIENTALI SPA* relativi a prestazioni di servizio nei confronti di *PONENTE ACQUE***

I ricavi relativi a proventi per utenze nei confronti di PONENTE ACQUE SCPA da parte di SA SPA sono pari a €**4.633.320,99**

## Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2023

Le operazioni di elisione sono le seguenti:

Voce bilancio SA SPA:	A4c	Ricavi e proventi prestazione di servizi	€.745.964,67
Voce bilancio PONENTE ACQUE	B10	Prestazione di servizi	€.745.964,67

### COMUNE DI LOANO / ACQUE PUBBLICHE SAVONESI ScPA

La partecipazione del Comune di Loano all'interno di **ACQUE PUBBLICHE SAVONESI ScPA** è del **16,90%** pertanto, non essendo una partecipazione di controllo, il metodo di consolidamento applicato è quello proporzionale alla suddetta quota di partecipazione.

**Non risultato rettifiche di consolidamento**

## 2.5 Differenza di consolidamento

In base a quanto previsto dal Principio Contabile OIC n. 17, la redazione del bilancio consolidato richiede di determinare l'ammontare e la natura della differenza tra il valore della partecipazione risultante dal bilancio della capogruppo/consolidante ed il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto della partecipata alla data di acquisto della partecipazione medesima.

Il comma 164 del predetto principio contabile stabilisce infatti che: *“il metodo del patrimonio netto si applica utilizzando il bilancio approvato dalla partecipata, riferito alla stessa data del bilancio della partecipante.*

*E' tuttavia accettabile assumere un progetto di bilancio formalmente redatto dall'organo amministrativo della partecipata, qualora non sia ancora intervenuta l'approvazione da parte dell'assemblea.”*

In sede di consolidamento l'eliminazione del valore delle partecipazioni consolidate in contropartita delle corrispondenti frazioni di patrimonio netto di queste, consiste nella sostituzione della corrispondente voce di bilancio con le attività e passività di ciascuna delle imprese consolidate.

Per effetto di tale eliminazione si determina una differenza di annullamento la quale rappresenta, quindi la differenza tra il valore della partecipazione iscritto nel bilancio d'esercizio dell'Ente capogruppo ed il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della partecipata.

Al fine della rettifica delle quote di partecipazione sono stati considerati i valori iscritti nelle immobilizzazioni finanziarie del Comune di Loano calcolati, in conformità ai principi della contabilità finanziaria armonizzata, in base al valore del patrimonio netto della Partecipata dell'ultimo esercizio chiuso (esercizio che per il Comune di Loano, al fine della redazione del Rendiconto di Gestione 2023 è relativo all'anno 2022).

Pertanto per esigenze di omogeneità dei dati, al fine del calcolo della quota di partecipazione del bilancio delle società/enti inserite nel perimetro di consolidamento, sono stati utilizzati i bilanci d'esercizio dell'anno 2023, sottraendo il risultato d'esercizio.

Le differenze di consolidamento trovano corrispondenza nelle riserve indisponibili del passivo o nella corrispondente voce dell'attivo patrimoniale (immobilizzazione immateriali).

## Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2023

Dal prospetto che segue si evidenziano le modalità di determinazione delle differenze di consolidamento:

SOCIETA'	METODO CONSOLIDAMENTO	QUOTA %	VALORE PARTECIPAZIONE NEL BILANCIO DEL COMUNE LOANO, CALCOLATO O SUI DATI DI BILANCIO 2021 (RENDICONTO DI GESTIONE 2022)	VALORE QUOTA DEL PATRIMONIO NETTO AL 31/12/2022 DELLA PARTECIPATA SENZA RISULTATO D'ESERCIZIO	DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO	VOCE
TPL LINEA S.R.L.	PROPORZIONALE	1,398 %	149.004,53	149.004,53	0,00	
SERVIZI AMBIENTALI S.P.A.	PROPORZIONALE	46,30 %	3.466.985,21	3.466.985,67	-0,46	PARTECIPAZIONI
ACQUE PUBBLICHE SAVONESI S.C.P.A.	PROPORZIONALE	16,90 %	-	22.805,37	-22.805,37	ALTRE RISERVE INDISPONIBILE
PONENTE ACQUE S.C.P.A. IN LIQUIDAZIONE	PROPORZIONALE	34,77 %	-	-235.954,78	-235.954,78	ALTRE RISERVE INDISPONIBILI
S.A.T. SERVIZI AMBIENTALI TERRITORIALI S.P.A.	PROPORZIONALE	0,027 %	3.744,74	3.395,69	349,05	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

### SERVIZI AMBIENTALI S.p.a. quota posseduta 46,30%

Valore di iscrizione della partecipazione in SERVIZI AMBIENTALI SPA nel bilancio del Comune di Loano €**3.466.985,21** Patrimonio netto al 31.12.2023 per la percentuale del **46.30%** escluso il risultato d'esercizio. Considerando il risultato positivo conseguito nell'esercizio 2023 la differenza di **0,46** viene iscritta a incremento del patrimonio netto (annullamento partecipazione con differenza negativa). Tale valore deve essere aggiunto al bilancio aggregato con la seguente scrittura:

Voce bilancio Comune di Loano:	A) IV1b Partecipazioni	€3.466.985,21 A
Voce di bilancio Comune di Loano.:	A) IV1b Partecipazioni	€. 0,46 A
Voce di bilancio SA SPA:	A) I - Fondo di dotazione	€1.038.166,38 D
Voce di bilancio SA SPA:	A) II b Riserve da capitale	€. 753.113,02 D
Voce di bilancio SA SPA:	A) II e Altre riserve	€1.675.706,27 D

## Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2023

### TPL SPA quota posseduta: 1,398%

Valore di iscrizione della partecipazione in TPL SRL nel bilancio del Comune di Loano €.**149.004,53** Patrimonio netto al 31.12.2023 per la percentuale del **1,398%** escluso il risultato d'esercizio. Considerando il risultato positivo conseguito nell'esercizio 2023, non emergono differenze da annullamento. Tale valore deve essere aggiunto al bilancio aggregato con la seguente scrittura:

---

Voce bilancio Comune di Loano:	IV) 1b	€.149.004,53 A
Voce di bilancio TPL Srl:	A) I - Fondo di dotazione	€. 71.298,00 D
Voce di bilancio TPL Srl:	A) IV Utili portati a nuovo	€. 10.073,53 D
Voce di bilancio TPL Srl:	A) Iie Altre riserve	€. 67.633,00 D

---

### ACQUE PUBBLICHE SAVONESI S.C.PA. quota posseduta 16,90%

Valore di iscrizione della partecipazione in ACQUE PUBBLICHE SAVONESI SCPA nel bilancio del Comune di Loano €.**0,00** Patrimonio netto al 31.12.2023 per la percentuale del **16,90%**. Considerando il risultato positivo conseguito nell'esercizio 2023 la differenza di €.**22.805,37** viene iscritta a incremento del patrimonio netto. Tale valore deve essere aggiunto al bilancio aggregato con la seguente scrittura:

---

Voce di bilancio Comune di Loano.:	A) Iie - Altre riserve indisponibili	€.22.805,37 A
Voce di bilancio ACQUE PUBBLICHE:	A) I - Fondo di dotazione	€.22.805,37 D

---

### PONENTE ACQUE S.c.p.a. IN LIQUIDAZIONE quota posseduta: 34,77%

Valore di iscrizione della partecipazione in PONENTE ACQUE SCPA nel bilancio del Comune di Loano €.**0,00** Patrimonio netto al 31.12.2023 per la percentuale del **34,77%**. Considerando il risultato positivo conseguito nell'esercizio 2023 e il patrimonio netto negativo la differenza di €.**235.954,78** viene iscritta a patrimonio netto. Tale valore deve essere aggiunto al bilancio aggregato con la seguente scrittura:

---

Voce di bilancio Comune di Loano.:	A) Iie -Altre riserve indisponibili	€.235.954,78 D
Voce di bilancio PONENTE ACQUE:	A) I - Fondo di dotazione	€. 52.155,00 D
Voce di bilancio PONENTE ACQUE:	A) IV Utili portati a nuovo	€.158.224,36 A
Voce di bilancio PONENTE ACQUE:	A II) e Altre riserve	€.129.885,42 A

---

## Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2023

### S.A.T. - SERVIZI AMBIENTALI TERRITORIALI S.P.A quota posseduta: 0,027%

Valore di iscrizione della partecipazione in SERVIZI AMBIENTALI TERRITORIALI SPA nel bilancio del Comune di Loano €**3.744,74** Patrimonio netto al 31.12.2023 per la percentuale del **0,027%**. Considerando il risultato positivo conseguito nell'esercizio 2023 la differenza di €**349,05** viene iscritta a incremento del patrimonio netto. Tale valore deve essere aggiunto al bilancio aggregato con la seguente scrittura:

Voce bilancio Comune di Loano:	IV) 1b Partecipazioni	€3.744,74 A
Voce di bilancio Comune di Loano:	A) I Fondo di dotazione	€. 342,80 D
Voce di bilancio SAT SPA:	A) Ie Riserve indisponibili	€2.604,03 D
Voce di bilancio SAT SPA:	B) I Immobilizzazioni immateriali	€. 349,05 D
Voce di bilancio SAT SPA:	A) IV Risultato economico es. precedenti	€. 448,86 D

### 2.6 Debiti e Crediti di durata residua superiore a 5 anni e garanzie reali

Si evidenziano debiti del Comune di Loano con durata residua superiore a 5 anni, come sotto rappresentato:

ENTE EROGANTE	IMPORTO MUTUO	DEBITO RESIDUO AL 31.12.2028
ISTITUTO CREDITO SPORTIVO	40.000,00	16.000,06
ISTITUTO CREDITO SPORTIVO	150.000,00	50.000,00
ISTITUTO CREDITO SPORTIVO	600.000,00	360.000,00
BANCA ALPI MARITTIME	1.244.513,68	746.931,26
TOTALE		<b>1.172.931,32</b>

Non esistono debiti assistiti da garanzia reale.

Riguardo la società **Servizi Ambientali S.P.A**, nella bozza di nota integrativa pervenuta, non vengono evidenziati crediti e debiti di durata residua superiore ai 5 anni.

## Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2023

Il contratto di finanziamento in pool stipulato con BNL Spa e Banca Intesa San Paolo (ex B.I.I.S. Spa), ha durata fino al 31/05/2028, con un capitale residuo, alla data del 31/12/2023, di euro 10.665.638. Il contratto presenta un bullet finale, previsto per il 2028, di Euro 5.273.113.

Il predetto contratto prevede che a garanzia del debito da esso derivante la Società ceda, ai sensi degli art. 1260 e ss del codice civile, pro solvendo alle Banche creditrici il 100% dei crediti derivanti dalle Convenzioni sottoscritte con i Comuni di Loano, Borghetto S.S., Toirano, Ceriale, Pietra Ligure e Borgio Verezzi e che il pool di banche finanziatrici trattenga su conto corrente costituito in pegno a favore delle stesse il 50% delle somme riscosse in virtù della suddetta cessione.

Riguardo la società **T.P.L. LINEA S.R.L.** viene riportato che non esistono crediti di durata residua superiore a cinque anni, tenuto conto delle condizioni contrattuali e, ove del caso, della situazione di fatto.

In ossequio al disposto dell'articolo 2427, primo comma, n. 6 del Codice civile, viene evidenziato che non esistono debiti di durata residua superiore a cinque anni.

Con l'estinzione del mutuo ipotecario sottoscritto dalla ex ACTS S.p.A. nel 2008, la garanzia reale sugli immobili di Cairo Montenotte e Cisano sul Neva è venuta meno.

Riguardo la società **ACQUE PUBBLICHE SAVONESI S.c.p.a.** viene riportato che non vi sono debiti e crediti di durata residua superiore ai 5 anni, né debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali.

Riguardo la società **PONENTE ACQUE S.C.P.A IN LIQUIDAZIONE**, nella bozza di nota integrativa pervenuta, viene riportato che non vi sono debiti e crediti di durata residua superiore ai 5 anni.

Riguardo alla **S.A.T. SERVIZI AMBIENTALI TERRITORIALI S.p.a.**, viene riportato che non vi sono debiti e crediti di durata residua superiore a cinque anni, né debiti assistiti da garanzie reali sui beni sociali. Tuttavia, occorre considerare che taluni crediti potrebbero non essere incassati nei cinque anni in relazione alle durate delle relative procedure di riscossione

## 2.7 Ratei e Risconti

### RATEI

I ratei attivi o passivi rappresentano rispettivamente quote di ricavo o di costo di competenza economica dell'esercizio di riferimento, ma che avranno la manifestazione finanziaria nell'esercizio successivo; costituiscono pertanto scritture di integrazione del conto economico, effettuate in sede di Rendiconto di Gestione.

## Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2023

DENOMINAZIONE	RATEI ATTIVI	RATEI PASSIVI
COMUNE LOANO	€ 0,00	€ 400.645,50
SERVIZI AMBIENTALI SPA	€ 0,00	€ 49.429,00
T.P.L. LINEA S.R.L.	€ 0,00	€ 4.846,00
PONENTE ACQUE S.C.p.A.	€ 0,00	€ 864,00
ACQUE PUBBLICHE SAVONESI S.C.p.A.	€ 0,00	€ 0,00
SERVIZI AMBIENTALI TERRITORIALI S.P.A.	€ 571,00	€ 1.761.159,00

I ratei passivi del **COMUNE DI LOANO** si riferiscono a spese di personale.

I ratei attivi della **S.A.T. - SERVIZI AMBIENTALI TERRITORIALI S.P.A.** riguardano la regolazione di un premio assicurativo per €571,00.

I ratei passivi della **S.A.T. - SERVIZI AMBIENTALI TERRITORIALI S.P.A.** riguardano:

<input type="checkbox"/> Regolazione premio assicurativo	€ 4.187,00
<input type="checkbox"/> Spese condominiali	€ 195,00
<input type="checkbox"/> Altri servizi deducibili	€ 51,00
<input type="checkbox"/> Ferie, permessi, rol	€ 720.521,00
<input type="checkbox"/> INPS ferie, permessi, rol	€ 211.062,00
<input type="checkbox"/> INAIL ferie, permessi, rol	€ 20.424,00
<input type="checkbox"/> XIV mensilità	€ 396.980,00
<input type="checkbox"/> INPS XIV mensilità	€ 116.299,00
<input type="checkbox"/> INAIL XIV mensilità	€ 12.446,00
<input type="checkbox"/> Premio	€ 210.293,00
<input type="checkbox"/> INPS Premio	€ 61.969,00
<input type="checkbox"/> INAIL Premio	€ 6.731,00

**Totale** **€ 1.761.159,00**

### RISCONTI

I risconti attivi e passivi rappresentano rispettivamente quote di costi o di ricavi che hanno già avuto la manifestazione finanziaria nell'esercizio di riferimento, ma sono di competenza economica dell'esercizio successivo; costituiscono pertanto scritture di rettifica del conto economico, effettuate in sede di Rendiconto di Gestione.

## Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2023

DENOMINAZIONE	RISCONTI ATTIVI	RISCONTI PASSIVI
COMUNE LOANO	€ 16.652,47	€ 9.236.139,54
SERVIZI AMBIENTALI SPA	€. 25.210,00	€ 5.164.521,00
T.P.L. LINEA S.R.L.	€. 37.997,00	€ 12.398.062,00
PONENTE ACQUE S.C.p.A.	€ 75,00	€ 100.821,00
ACQUE PUBBLICHE SAVONESI S.C.p.A.	€ 1.615,00	€ 2.214,00
SERVIZI AMBIENTALI TERRITORIALI S.P.A.	€. 37.828,00	€. 901.652,00

I risconti attivi del **COMUNE DI LOANO** si riferiscono a spese di assicurazioni.

I risconti passivi del **COMUNE DI LOANO** si riferiscono a:

- Contributi agli investimenti € 8.836.017,42
  - di cui da altre amministrazioni pubbliche € 5.207.075,22
  - da altri soggetti € 3.628.942,20
- Concessioni Pluriennali € 400.122,12

**Totale € 9.236.139,54**

Relativamente ai risconti passivi derivanti da “contributi agli investimenti”, si fa presente che i contributi che finanziano investimenti in conto capitale devono essere contabilizzati in entrata tra i ricavi d’esercizio per la sola parte che corrisponde all’ammortamento del bene.

Se l’opera pubblica finanziata con il contributo non viene ultimata entro l’anno in cui è stato ricevuto, e pertanto non inizia il suo ammortamento, il contributo deve essere imputato a risconto passivo.

I risconti attivi di **SERVIZI AMBIENTALI S.P.A.** riguardano:

- Servizio conserv. digitale/FE € 11.759,00
- Serv. Incarico mat. Ambientale € 11.407,00
- Altri di ammontare non apprezzabile € 2.044,00

**Totale € 25.210,00**

## Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2023

I Risconti passivi di **SERVIZI AMBIENTALI S.P.A.** sono relativi a:

<input type="checkbox"/>	Contr.alluvionali 2018	€.	276.944,00
<input type="checkbox"/>	Contrib FILSE	€.	106.505,00
<input type="checkbox"/>	Contrib FILSE 2	€.	20.515,00
<input type="checkbox"/>	Contrib. 2° stralcio	€.	2.539.704,00
<input type="checkbox"/>	Contrib. Pietra L.	€.	917.647,00
<input type="checkbox"/>	Contrib. TRZ	€.	308.104,00
<input type="checkbox"/>	Contrib. alluvione 2000	€.	195.018,00
<input type="checkbox"/>	Contrib. ampl. fase 1	€.	762.521,00
<input type="checkbox"/>	Contrib. eventi 2019	€.	37.562,00

**Totale** € **5.164.521,00**

I Risconti attivi di **T.P.L. LINEA SRL** riguardano:

<input type="checkbox"/>	Aggiornamento e Licenze Software	€.	24.816,00
<input type="checkbox"/>	Tassa possesso veicoli	€.	9.082,00
<input type="checkbox"/>	Libri e pubblicazioni specialistiche	€.	2.184,00
<input type="checkbox"/>	Collaudi e revisioni	€.	1.250,00
<input type="checkbox"/>	Premi assicurativi	€.	298,00
<input type="checkbox"/>	Emolumenti organi amministrativi	€.	192,00
<input type="checkbox"/>	Altri costi per godimento beni di terzi	€.	130,00
<input type="checkbox"/>	Giornali e riviste	€.	45,00

**Totale** € **37.997,00**

I risconti passivi di **T.P.L. LINEA SRL** sono analiticamente rappresentati, come di seguito:

<input type="checkbox"/>	Risconti passivi autobus	€.	11.051.616,00
<input type="checkbox"/>	Risconti passivi impianti	€.	437.133,00
<input type="checkbox"/>	Risconti passivi su abbonamenti	€.	341.055,00
<input type="checkbox"/>	Risconti passivi fabbricati	€.	309.575,00
<input type="checkbox"/>	Risconti passivi terminal bus	€.	152.315,00
<input type="checkbox"/>	Risconti passivi crediti d'imposta	€.	65.618,00
<input type="checkbox"/>	Risconti passivi progetto TRM	€.	40.738,00
<input type="checkbox"/>	Risconti passivi attrezzature	€.	12,00

**Totale** € **12.398.062,00**

I risconti attivi di **ACQUE PUBBLICHE SAVONESI S.c.P.A** si riferiscono a costi a manifestazione numeraria anticipata.

I risconti passivi di **ACQUE PUBBLICHE SAVONESI S.c.P.A** si riferiscono al credito d'imposta spettante su investimenti in beni strumentali nuovi, il cui importo è stato riscontato in correlazione con la procedura di ammortamento impostata per i cespiti dai quali il credito è derivato.

## Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2023

I risconti attivi di. **SERVIZI AMBIENTALI TERRITORIALI S.P.A.**

<input type="checkbox"/>	Abbonamenti riviste, giornali	€.1.671,00
<input type="checkbox"/>	Altri oneri e pratiche auto veicoli	€. 129,00
<input type="checkbox"/>	Assicurazioni rischi diversi	€.7.599,00
<input type="checkbox"/>	Canoni di manutenzione periodica	€.1.309,00
<input type="checkbox"/>	Canoni leasing veicoli	€.5.489,00
<input type="checkbox"/>	Licenze d'uso software-hosting-siti	€.8.264,00
<input type="checkbox"/>	Locazione beni immobili	€.1.567,00
<input type="checkbox"/>	Manutenzione attrezzature e altri beni	€. 149,00
<input type="checkbox"/>	Manutenzione park	€. 88,00
<input type="checkbox"/>	Manutenzione su beni di terzi	€. 246,00
<input type="checkbox"/>	Noleggi altri beni	€.2.672,00
<input type="checkbox"/>	Noleggi fringe benefit	€.1.177,00
<input type="checkbox"/>	Noleggi veicoli	€.1.096,00
<input type="checkbox"/>	Oneri accessori leasing w noleggi	€. 237,00
<input type="checkbox"/>	Polizze fideiussorie	€.3.808,00
<input type="checkbox"/>	Quote associative	€. 992,00
<input type="checkbox"/>	Servizi ass. hardware – software	€. 84,00
<input type="checkbox"/>	Servizi diversi park	€. 57,00
<input type="checkbox"/>	Spese per registrazione contratti	€. 350,00
<input type="checkbox"/>	Telefonia fissa	€. 845,00

**Totale** €. **37.828,00**

I risconti passivi di. **SERVIZI AMBIENTALI TERRITORIALI S.P.A.**

<input type="checkbox"/>	Corrispet. Vado L. parcometri	€. 230,00
<input type="checkbox"/>	Credito imposta Innovazione 4.0	€. 753.353,00
<input type="checkbox"/>	Credito imposta L.stabilità 2020	€. 15.881,00
<input type="checkbox"/>	Credito imposta L.stabilità 2021	€. 127.606,00
<input type="checkbox"/>	Diritto superficie	€. 4.583,00

**Totale** €. **901.652,00**

### **2.8 Emolumenti cumulativi per compensi ad amministratori e sindaci della capogruppo.**

Non ricorre la fattispecie di organi amministrativi o di controllo del Comune di Loano che ricoprono il medesimo incarico nelle società incluse nel perimetro di consolidamento.

### **2.9 Fair value di eventuali strumenti finanziari**

Si dà atto che non sono pervenute specifiche in ordine a contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

### **3.0 Conclusioni**

L'operazione di consolidamento ha portato ai seguenti risultati finali economici e patrimoniali positivi:

Risultato d'esercizio ad € **1.356.831,00**

Patrimonio Netto pari ad € **59.706.125,00**

Loano lì 04/09/2024

Firma del Rappresentante Legale  
Il Sindaco  
F.to Dott. Luca Lettieri

Firma del Responsabile  
Il Dirigente del Servizio Finanziario  
F.to Dott.ssa Marta Gargiulo