

Nota Integrativa al bilancio consolidato al 31/12/2022 del Comune di Vado Ligure redatta ai sensi dell'art. 11 bis del D. Lgs. 118/2011

Premessa

- riferimenti normativi e adempimenti dell'ente -

Ai sensi del c. 1 dell'art. 11 bis del D. Lgs. 118/2011 il Comune di Vado Ligure è tenuto a predisporre il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati dagli articoli 11bis – 11quinquies del D. Lgs. 118/2011 e le indicazioni contenute nel principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4 del medesimo D. Lgs. 118/2011.

Il c. 2 dell'art. 11 del D. Lgs. 118/2011 specifica che il bilancio consolidato è composto dal conto economico consolidato, dallo stato patrimoniale consolidato, dalla relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa, dalla relazione del collegio dei revisori dei conti, e deve essere approvato, ai sensi della lett. c) del c. 1 dell'art. 18 del D. Lgs. 118/2011 entro il 30 settembre successivo all'anno cui si riferisce.

- definizione GAP e Perimetro di consolidamento -

Gli artt. 11 ter, 11 quater e 11 quinquies del D. Lgs. 118/2011 e le indicazioni contenute nel principio contabile applicato definiscono i presupposti normativi ed operativi per individuare gli organismi da ricomprendere nel Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito GAP) e nel Perimetro di consolidamento del Comune di Vado Ligure, suddividendoli nelle seguenti fattispecie:

- Enti strumentali controllati
- Enti strumentali partecipati
- Società controllate
- Società partecipate

Il Comune di Vado Ligure ha definito il proprio GAP e perimetro di consolidamento relativo al Bilancio consolidato al 31.12.2022 con deliberazione di Giunta comunale n. 73 del 26/06/2023

- direttive e procedure adottate -

Il Principio contabile applicato fornisce indicazioni operative in merito al percorso di predisposizione del bilancio consolidato; in tal senso, l'ente capogruppo è tenuto a:

- a) comunicare agli enti, alle aziende e alle società comprese nell'elenco Perimetro che sono comprese nel proprio bilancio consolidato;
- b) trasmettere a ciascuno di tali soggetti l'elenco degli organismi compresi nel consolidato;
- c) impartire le direttive necessarie per rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato.

Le direttive da impartire riguardano:

- 1) le modalità e i tempi di trasmissione dei bilanci di esercizio, dei rendiconti o dei bilanci consolidati e delle informazioni integrative necessarie all'elaborazione del consolidato;
- 2) le indicazioni di dettaglio riguardanti la documentazione e le informazioni integrative che i componenti del gruppo devono trasmettere per rendere possibile l'elaborazione del consolidato; in particolare è necessario richiedere agli enti strumentali che adottano la sola contabilità economico patrimoniale e alle società del gruppo:
 - a. le informazioni necessarie all'elaborazione del bilancio consolidato secondo i principi contabili e lo schema previsti dal decreto legislativo n. 118/2011, se non presenti nella nota integrativa;
 - b. la riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al decreto legislativo n. 118/2011;
- 3) le istruzioni e le linee guida necessarie per adeguare i bilanci del gruppo ai criteri previsti dal Principio contabile applicato, se non in contrasto con la disciplina civilistica.

Con comunicazioni di posta elettronica inviate il 26/07/2023, il Comune di Vado Ligure ha inoltrato le direttive per la predisposizione del bilancio consolidato al 31.12.2022 agli organismi ricompresi nel proprio perimetro di consolidamento, richiedendo puntuale riscontro in merito alle informazioni ed ai dati necessari per la predisposizione del documento contabile di gruppo. Di seguito si riporta il prospetto riepilogativo della documentazione pervenuta all'ente capogruppo a seguito dell'invio delle direttive e della richiesta di trasmissione delle informazioni rilevanti:

Ente/ Società	Trasmissione bilancio 2022	Trasmissione bilancio 2022 riclassificato	Indicazioni rapporti infragruppo	Trasmissione informazioni integrative	Note
Acque Pubbliche Savonesi S.c.p.a.	Si	Si	Si	No	
Consorzio per la Depurazione delle acque del Savonese Spa	Si	Si	Si	Si	
EcoSavona Srl	Si	Si	Si	Si	
IRE Infrastrutture Recupero Energie Spa	Si	Si	Si	Si	
SAT Servizi Ambientali Territoriali Spa	Si	Si	Si	Si	
TPL Linea Srl	Si	Si	Si	Si	

Nel caso di mancata trasmissione della documentazione riepilogata in tabella da parte degli organismi ricompresi nel perimetro, l'ente capogruppo, al fine di rispettare la tempistica di redazione e approvazione prevista dal legislatore, ha provveduto in proprio, sulla base del materiale effettivamente disponibile, a ricercare e rielaborare le informazioni necessarie alla predisposizione del bilancio consolidato; quando non è stato possibile effettuare tale intervento integrativo, è stata inserita specifica nota circa l'indisponibilità dei dati.

- contenuti della nota integrativa -

Il punto 5 del Principio contabile applicato (All. 4/4 al D. Lgs. 118/2011) indica i contenuti che la Nota integrativa al bilancio consolidato deve trattare. In conformità a tale indicazione, di seguito si riportano i dati e le informazioni esplicative relative al Bilancio consolidato al 31.12.2022 del Comune di Vado Ligure.

A. I criteri di valutazione applicati

Le disposizioni normative e di prassi prevedono che il Bilancio consolidato del Comune di Vado Ligure sia predisposto secondo gli schemi e le indicazioni di cui al D. Lgs. 118/2011 valevoli per l'ente capogruppo. Il punto 4.1 del Principio contabile applicato dispone tuttavia che è accettabile derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta. La difformità nei principi contabili adottati è altresì accettabile, se essi non sono rilevanti, sia in termini quantitativi che qualitativi, rispetto al valore consolidato della voce in questione.

In considerazione della peculiarità dell'attività svolta dall'ente capogruppo, delle modalità di implementazione della contabilità economico patrimoniale e delle caratteristiche operative del Comune di Vado Ligure, il processo di aggregazione dei bilanci degli organismi partecipati, in particolare quando corrispondenti a società di capitali, ha recepito, nel rispetto degli schemi di bilancio di cui al D. Lgs. 118/2011, i dati contabili mantenendo i criteri applicati dagli stessi organismi, seguendo un approccio finalizzato a garantire la rappresentazione veritiera e corretta delle grandezze contabili del gruppo. In parallelo a tale approccio, attraverso le direttive inviate agli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento, l'ente capogruppo ha in ogni caso segnalato i criteri di valutazione previsti dal Principio contabile applicato di cui all'allegato 4/3 al D. Lgs. 118/2011; sempre nell'ambito delle direttive, sono stati inviati i prospetti per la riclassificazione dei bilanci secondo gli schemi di conto economico e stato patrimoniale previsti dal D. Lgs. 118/2011, prevedendo un raccordo puntuale tra le voci del bilancio civilistico e quelle contenute nei suddetti schemi, ed indicando, nei casi di non piena corrispondenza, le alternative per una corretta rilevazione secondo i principi di cui all'allegato 4/3 al D. Lgs. 118/2011.

Nel caso di mancata riclassificazione dei bilanci da parte degli organismi ricompresi nel perimetro, l'ente capogruppo ha provveduto, sulla base delle informazioni rese disponibili, ad effettuare direttamente la riclassificazione nel rispetto delle disposizioni di cui al D. Lgs. 118/2011.

Eventuali disallineamenti nei valori relativi ai rapporti infragruppo, dovuti all'applicazione di differenti criteri di valutazione e rilevazione contabile, vengono affrontati attraverso l'applicazione di scritture di pre-consolidamento, come indicato nell'appendice tecnica al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato.

Nell'**Appendice A** della presente Nota integrativa, sono riportati, a fini informativi, i criteri di valutazione adottati dagli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento.

B. La composizione del GAP e del Perimetro di consolidamento del Comune di Vado Ligure

L'elenco Gap del Comune di Vado Ligure, riferito all'esercizio 2022, risulta composto dai seguenti organismi:

Ente/ Società	Sede	Quota partecipazi one	Classificazion e	Legame	Rilevanza	Note
SAT Servizi Ambientali Territoriali Spa	via Sardegna N. 2 17047 VADO LIGURE (SV)	78,84280%	Società controllata - art. 11 quater D. Lgs. 118/2011	Diretta	SI	
EcoSavona Srl	VIA PALEOCAPA N. 9/7 17100 SAVONA (SV)	19,71070%	Società partecipata - art. 11 quinquies D. Lgs. 118/2011	Indiretta (controllata da SAT Servizi Ambientali Territoriali Spa)	SI	
Consorzio per la Depurazione delle acque del Savonese Spa	via Caravaggio N. 1 17100 SAVONA (SV)	5,81000%	Società partecipata - art. 11 quinquies D. Lgs. 118/2011	Diretta	SI	
IRE Infrastrutture Recupero Energie Spa	via Peschiera N. 16 16100 GENOVA (GE)	0,05300%	Società partecipata - art. 11 quinquies D. Lgs. 118/2011	Diretta	SI	
TPL Linea Srl	via Valletta S. Cristoforo N. 3/r 17100 SAVONA (SV)	1,30400%	Società partecipata - art. 11 quinquies D. Lgs. 118/2011	Diretta	SI	
Acque Pubbliche Savonesi S.c.p.a.	via Caravaggio N. 1 17100 SAVONA (SV)	2,90500%	Società partecipata - art. 11 quinquies D. Lgs. 118/2011	Indiretta (controllata da Consorzio per la Depurazione delle acque del Savonese Spa)	SI	

Il perimetro di consolidamento del Comune di Vado Ligure, riferito all'esercizio 2022, risulta composto dai seguenti organismi:

Ente/ Società	Quota partecipazione	Classificazione	Missione corrispondente	Metodo consolidamento	Consolidamento tramite Gruppo
SAT Servizi Ambientali Territoriali Spa	78,84280%	Società controllata - art. 11 quater D. Lgs. 118/2011	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	Integrale	NO
EcoSavona Srl	19,71070%	Società partecipata - art. 11 quinquies D. Lgs. 118/2011	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	Proporzionale	NO
Consorzio per la Depurazione delle acque del Savonese Spa	5,81000%	Società partecipata - art. 11 quinquies D. Lgs. 118/2011	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	Proporzionale	NO
IRE Infrastrutture Recupero Energie Spa	0,05300%	Società partecipata - art. 11 quinquies D. Lgs. 118/2011	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	Proporzionale	NO
TPL Linea Srl	1,30400%	Società partecipata - art. 11 quinquies D. Lgs. 118/2011	Trasporti e diritto alla mobilità	Proporzionale	NO
Acque Pubbliche Savonesi S.c.p.a.	2,90500%	Società partecipata - art. 11 quinquies D. Lgs. 118/2011	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	Proporzionale	NO

Il metodo di consolidamento integrale prevede l'aggregazione voce per voce del bilancio dell'organismo ricompreso nel perimetro per l'intero importo delle voci contabili.

Il metodo di consolidamento proporzionale prevede l'aggregazione voce per voce del bilancio dell'organismo ricompreso nel perimetro per un importo delle voci contabili proporzionale alla quota di partecipazione detenuta dall'ente capogruppo.

C. Gli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento del Comune di Vado Ligure

C.1 - ACQUE PUBBLICHE SAVONESI S.C.P.A.

Acque Pubbliche Savonesi S.c.p.a., ai fini della predisposizione del bilancio consolidato 2022 del Comune di Vado Ligure, rientra tra le società partecipate di cui all'art. 11 quinquies D. Lgs. 118/2011. L'ente capogruppo detiene una partecipazione indiretta in Acque Pubbliche Savonesi S.c.p.a., per il tramite di Consorzio per la Depurazione delle acque del Savonese Spa.

La quota di partecipazione complessivamente detenuta dal Comune di Vado Ligure in Acque Pubbliche Savonesi S.c.p.a. al 31.12.2022 è pari al 2,90500%.

L'attività di Acque Pubbliche Savonesi S.c.p.a., sulla base delle disposizioni statutarie, si incentra sul seguente intervento: gestione servizio idrico integrato per l'ambito di competenza.

L'ambito di operatività di Acque Pubbliche Savonesi S.c.p.a. è riconducibile all'attività corrispondente alla missione del bilancio: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente.

Acque Pubbliche Savonesi S.c.p.a. viene consolidata nel bilancio del gruppo del Comune di Vado Ligure attraverso l'applicazione del metodo Proporzionale; l'organismo era già ricompreso nel perimetro 2021 e veniva consolidato con metodo proporzionale.

Di seguito si presenta la sintesi dei dati economici e patrimoniali di Acque Pubbliche Savonesi S.c.p.a.:

Stato patrimoniale	2022	2021	diff.	var. %
Crediti vs partecipanti	0,00	0,00	0,00	N.R.
Immobilizzazioni immateriali	57.472,00	82.378,85	-24.906,85	-30,23%
Immobilizzazioni materiali	37.534,00	45.219,18	-7.685,18	-17,00%
Immobilizzazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	N.R.
Attivo circolante	432.484,00	216.029,97	216.454,03	100,20 %
Ratei e risconti attivi	1.018,00	799,00	219,00	27,41%
TOTALE DELL'ATTIVO	528.508,00	344.427,00	184.081,00	53,45%
Patrimonio netto	80.194,00	103.554,76	-23.360,76	-22,56%
Fondi per rischi ed oneri	0,00	0,00	0,00	N.R.
TFR	0,00	0,00	0,00	N.R.
Debiti	445.538,00	237.371,00	208.167,00	87,70%
Ratei e risconti passivi	2.776,00	3.501,24	-725,24	-20,71%
TOTALE DEL PASSIVO	528.508,00	344.427,00	184.081,00	53,45%

Conto economico	2022	2021	diff.	var. %
Ricavi caratteristici*	0,00	367,00	-367,00	-100,00%
Altri ricavi diversi	374.072,00	0,00	374.072,00	N.R.
Costi per servizi	193.532,00	144.952,00	48.580,00	33,51%
Costi del personale	0,00	0,00	0,00	N.R.
Altri costi diversi	297.553,00	53.983,00	243.570,00	451,20%
Risultato della gestione operativa	-117.013,00	-198.568,00	81.555,00	41,07%
Proventi ed oneri finanziari	-6,00	-26,00	20,00	76,92%
Rettifiche di valore di attività finanziarie	-2,00	0,00	-2,00	N.R.
Proventi ed oneri straordinari	0,00	0,00	0,00	N.R.
Imposte sul reddito	1.591,00	-47.664,00	49.255,00	103,34%
Risultato di esercizio	-118.612,00	-150.930,00	32.318,00	21,41%

* la voce ricomprende i valori dei conti A1, A2, A3, A4 dello schema di CE del D. Lgs. 118/2011, ovvero la voce A1 dello schema di CE civilistico

C.2 - CONSORZIO PER LA DEPURAZIONE DELLE ACQUE DEL SAVONESE SPA

Consorzio per la Depurazione delle acque del Savonese Spa, ai fini della predisposizione del bilancio consolidato 2022 del Comune di Vado Ligure, rientra tra le società partecipate di cui all'art. 11 quinquies D. Lgs. 118/2011. L'ente capogruppo detiene una partecipazione diretta in Consorzio per la Depurazione delle acque del Savonese Spa.

La quota di partecipazione complessivamente detenuta dal Comune di Vado Ligure in Consorzio per la Depurazione delle acque del Savonese Spa al 31.12.2022 è pari al 5,81000%.

L'attività del Consorzio per la Depurazione delle acque del Savonese Spa, sulla base delle disposizioni statutarie, si incentra sulla gestione del servizio idrico integrato.

L'ambito di operatività del Consorzio per la Depurazione delle acque del Savonese Spa è riconducibile all'attività corrispondente alla missione del bilancio: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente.

Consorzio per la Depurazione delle acque del Savonese Spa viene consolidata nel bilancio del gruppo del Comune di Vado Ligure attraverso l'applicazione del metodo Proporzionale; l'organismo era già ricompreso nel perimetro 2021 e veniva consolidato con metodo proporzionale.

Di seguito si presenta la sintesi dei dati economici e patrimoniali di Consorzio per la Depurazione delle acque del Savonese Spa:

Stato patrimoniale	2022	2021	diff.	var. %
Crediti vs partecipanti	0,00	0,00	0,00	N.R.
Immobilizzazioni immateriali	4.685.415,00	4.288.533,00	396.882,00	9,25%
Immobilizzazioni materiali	37.634.715,00	37.360.463,00	274.252,00	0,73%
Immobilizzazioni finanziarie	82.784,00	131.807,00	-49.023,00	-37,19%
Attivo circolante	11.411.830,00	11.320.206,00	91.624,00	0,81%
Ratei e risconti attivi	246.606,00	219.848,00	26.758,00	12,17%
TOTALE DELL'ATTIVO	54.061.350,00	53.320.857,00	740.493,00	1,39%
Patrimonio netto	31.305.806,00	34.434.767,00	-3.128.961,00	-9,09%
Fondi per rischi ed oneri	4.389.042,00	1.823.248,00	2.565.794,00	140,73%
TFR	2.003.583,00	1.748.180,00	255.403,00	14,61%
Debiti	14.157.898,00	12.905.093,00	1.252.805,00	9,71%
Ratei e risconti passivi	2.205.021,00	2.409.569,00	-204.548,00	-8,49%
TOTALE DEL PASSIVO	54.061.350,00	53.320.857,00	740.493,00	1,39%

Conto economico	2022	2021	diff.	var. %
Ricavi caratteristici*	18.916.873,00	14.650.386,00	4.266.487,00	29,12%
Altri ricavi diversi	735.706,00	300.035,00	435.671,00	145,21%
Costi per servizi	7.953.769,00	6.463.042,00	1.490.727,00	23,07%

Conto economico	2022	2021	diff.	var. %
Costi del personale	4.707.378,00	4.619.347,00	88.031,00	1,91%
Altri costi diversi	6.120.249,00	4.784.744,00	1.335.505,00	27,91%
Risultato della gestione operativa	871.183,00	-916.712,00	1.787.895,00	195,03 %
Proventi ed oneri finanziari	-150.760,00	-89.900,00	-60.860,00	-67,70%
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0,00	-200.978,00	200.978,00	100,00 %
Proventi ed oneri straordinari	0,00	0,00	0,00	N.R.
Imposte sul reddito	163.795,00	50.391,00	113.404,00	225,05%
Risultato di esercizio	556.628,00	-1.257.981,00	1.814.609,00	144,25 %

* la voce ricomprende i valori dei conti A1, A2, A3, A4 dello schema di CE del D. Lgs. 118/2011, ovvero la voce A1 dello schema di CE civilistico

C.3 - ECOSAVONA SRL

EcoSavona Srl, ai fini della predisposizione del bilancio consolidato 2022 del Comune di Vado Ligure, rientra tra le società partecipate di cui all'art. 11 quinquies D. Lgs. 118/2011. L'ente capogruppo detiene una partecipazione indiretta in EcoSavona Srl, per il tramite di SAT Servizi Ambientali Territoriali Spa.

La quota di partecipazione complessivamente detenuta dal Comune di Vado Ligure in EcoSavona Srl al 31.12.2022 è pari al 19,71070%.

L'attività di EcoSavona Srl, sulla base delle disposizioni statutarie, si incentra sui seguenti interventi: gestione del trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani e industriali non pericolosi e del recupero energetico da fonti rinnovabili.

L'ambito di operatività di EcoSavona Srl è riconducibile all'attività corrispondente alla missione del bilancio: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente.

EcoSavona Srl viene consolidata nel bilancio del gruppo del Comune di Vado Ligure attraverso l'applicazione del metodo Proporzionale; l'organismo era già ricompreso nel perimetro 2021 e veniva consolidato con metodo proporzionale.

Di seguito si presenta la sintesi dei dati economici e patrimoniali di EcoSavona Srl:

Stato patrimoniale	2022	2021	diff.	var. %
Crediti vs partecipanti	0,00	0,00	0,00	N.R.
Immobilizzazioni immateriali	10.942,00	12.293,00	-1.351,00	-10,99%
Immobilizzazioni materiali	12.248.193,00	12.907.188,00	-658.995,00	-5,11%
Immobilizzazioni finanziarie	3.884.443,00	3.876.578,00	7.865,00	0,20%
Attivo circolante	18.998.296,00	17.708.537,00	1.289.759,00	7,28%
Ratei e risconti attivi	845.570,00	973.475,00	-127.905,00	-13,14%
TOTALE DELL'ATTIVO	35.987.444,00	35.478.071,00	509.373,00	1,44%
Patrimonio netto	6.168.157,00	4.244.247,00	1.923.910,00	45,33%
Fondi per rischi ed oneri	24.171.515,00	23.301.232,00	870.283,00	3,73%
TFR	451.778,00	416.819,00	34.959,00	8,39%
Debiti	4.914.298,00	7.221.273,00	-	-

Stato patrimoniale	2022	2021	diff.	var. %
			2.306.975,00	31,95%
Ratei e risconti passivi	281.696,00	294.500,00	-12.804,00	-4,35%
TOTALE DEL PASSIVO	35.987.444,00	35.478.071,00	509.373,00	1,44%

Conto economico	2022	2021	diff.	var. %
Ricavi caratteristici*	19.563.443,00	25.020.685,00	-5.457.242,00	-21,81%
Altri ricavi diversi	2.137.601,00	1.688.951,00	448.650,00	26,56%
Costi per servizi	5.378.072,00	5.512.755,00	-134.683,00	-2,44%
Costi del personale	2.812.924,00	2.979.351,00	-166.427,00	-5,59%
Altri costi diversi	10.952.130,00	17.173.664,00	-6.221.534,00	-36,23%
Risultato della gestione operativa	2.557.918,00	1.043.866,00	1.514.052,00	145,04%
Proventi ed oneri finanziari	66.115,00	34.122,00	31.993,00	93,76%
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	N.R.
Proventi ed oneri straordinari	45.621,00	-41.271,00	86.892,00	210,54%
Imposte sul reddito	745.740,00	257.756,00	487.984,00	189,32%
Risultato di esercizio	1.923.914,00	778.961,00	1.144.953,00	146,98%

* la voce ricomprende i valori dei conti A1, A2, A3, A4 dello schema di CE del D. Lgs. 118/2011, ovvero la voce A1 dello schema di CE civilistico

C.4 - IRE INFRASTRUTTURE RECUPERO ENERGIE SPA

IRE Infrastrutture Recupero Energie Spa, ai fini della predisposizione del bilancio consolidato 2022 del Comune di Vado Ligure, rientra tra le società partecipate di cui all'art. 11 quinquies D. Lgs. 118/2011. L'ente capogruppo detiene una partecipazione diretta in IRE Infrastrutture Recupero Energie Spa.

La quota di partecipazione complessivamente detenuta dal Comune di Vado Ligure in IRE Infrastrutture Recupero Energie Spa al 31.12.2022 è pari al 0,05300%.

L'attività di IRE Infrastrutture Recupero Energie Spa, sulla base delle disposizioni statutarie, si incentra sui seguenti interventi: riqualificazione, gestione, valorizzazione e sviluppo della dotazione infrastrutturale della Liguria, al fine di favorire l'avvio e la realizzazione di nuovi progetti infrastrutturali; interventi nell'ambito del settore energetico; attività di ricerca e monitoraggio nei settori del recupero edilizio e urbano, dei lavori pubblici e del sistema abitativo; attività di reperimento di finanziamenti europei e nazionali.

L'ambito di operatività di IRE Infrastrutture Recupero Energie Spa è riconducibile all'attività corrispondente alla missione del bilancio: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente.

IRE Infrastrutture Recupero Energie Spa viene consolidata nel bilancio del gruppo del Comune di Vado Ligure attraverso l'applicazione del metodo Proporzionale; l'organismo era già ricompreso nel perimetro 2021 e veniva consolidato con metodo proporzionale.

Di seguito si presenta la sintesi dei dati economici e patrimoniali di IRE Infrastrutture Recupero Energie Spa:

Stato patrimoniale	2022	2021	diff.	var. %
Crediti vs partecipanti	0,00	0,00	0,00	N.R.
Immobilizzazioni immateriali	36.514,00	31.257,00	5.257,00	16,82%
Immobilizzazioni materiali	2.267.782,00	2.297.204,00	-29.422,00	-1,28%
Immobilizzazioni finanziarie	1.001,00	1.001,00	0,00	0,00%
Attivo circolante	6.448.755,00	5.979.281,00	469.474,00	7,85%
Ratei e risconti attivi	86.742,00	100.711,00	-13.969,00	-13,87%
TOTALE DELL'ATTIVO	8.840.794,00	8.409.454,00	431.340,00	5,13%
Patrimonio netto	2.250.235,00	2.202.050,00	48.185,00	2,19%
Fondi per rischi ed oneri	25.000,00	25.000,00	0,00	0,00%
TFR	1.175.645,00	1.042.184,00	133.461,00	12,81%
Debiti	4.877.477,00	4.799.531,00	77.946,00	1,62%
Ratei e risconti passivi	512.437,00	340.689,00	171.748,00	50,41%
TOTALE DEL PASSIVO	8.840.794,00	8.409.454,00	431.340,00	5,13%

Conto economico	2022	2021	diff.	var. %
Ricavi caratteristici*	4.809.555,00	5.720.651,00	-911.096,00	-15,93%
Altri ricavi diversi	762.080,00	88.704,00	673.376,00	759,13%
Costi per servizi	2.594.633,00	2.873.576,00	-278.943,00	-9,71%
Costi del personale	2.692.016,00	2.572.211,00	119.805,00	4,66%
Altri costi diversi	197.182,00	219.371,00	-22.189,00	-10,11%
Risultato della gestione operativa	87.804,00	144.197,00	-56.393,00	-39,11%
Proventi ed oneri finanziari	-40.453,00	-34.858,00	-5.595,00	-16,05%
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0,00	-63.829,00	63.829,00	100,00 %
Proventi ed oneri straordinari	-31.063,00	-31.486,00	423,00	1,34%
Imposte sul reddito	-29.052,00	9.342,00	-38.394,00	-410,98%
Risultato di esercizio	45.340,00	4.682,00	40.658,00	868,39 %

* la voce ricomprende i valori dei conti A1, A2, A3, A4 dello schema di CE del D. Lgs. 118/2011, ovvero la voce A1 dello schema di CE civilistico

C.5 - SAT SERVIZI AMBIENTALI TERRITORIALI SPA

SAT Servizi Ambientali Territoriali Spa, ai fini della predisposizione del bilancio consolidato 2022 del Comune di Vado Ligure, rientra tra le società controllate di cui all'art. 11 quater D. Lgs. 118/2011. L'ente capogruppo detiene una partecipazione diretta in SAT Servizi Ambientali Territoriali Spa.

La quota di partecipazione complessivamente detenuta dal Comune di Vado Ligure in SAT Servizi Ambientali Territoriali Spa al 31.12.2022 è pari 78,84280%.

L'attività di SAT Servizi Ambientali Territoriali Spa, sulla base delle disposizioni statutarie, si incentra sui seguenti interventi: raccolta, trasporto e conferimento in discarica dei rifiuti; spazzamento, lavaggio e pulizia delle strade e delle aree pubbliche; gestione delle aree pubbliche di sosta a pagamento

L'ambito di operatività di SAT Servizi Ambientali Territoriali Spa è riconducibile all'attività corrispondente alla missione del bilancio: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente.

SAT Servizi Ambientali Territoriali Spa viene consolidata nel bilancio del gruppo del Comune di Vado Ligure attraverso l'applicazione del metodo Integrale; l'organismo era già ricompreso nel perimetro 2021 e veniva consolidato con metodo integrale.

Di seguito si presenta la sintesi dei dati economici e patrimoniali di SAT Servizi Ambientali Territoriali Spa:

Stato patrimoniale	2022	2021	diff.	var. %
Crediti vs partecipanti	0,00	0,00	0,00	N.R.
Immobilizzazioni immateriali	660.111,00	760.653,00	-100.542,00	-13,22%
Immobilizzazioni materiali	6.423.454,00	6.529.084,00	-105.630,00	-1,62%
Immobilizzazioni finanziarie	5.713.208,00	5.713.208,00	0,00	0,00%
Attivo circolante	11.843.482,00	11.841.458,00	2.024,00	0,02%
Ratei e risconti attivi	57.157,00	94.748,00	-37.591,00	-39,67%
TOTALE DELL'ATTIVO	24.697.412,00	24.939.151,00	-241.739,00	-0,97%
Patrimonio netto	13.869.424,00	14.415.495,00	-546.071,00	-3,79%
Fondi per rischi ed oneri	33.040,00	162.320,00	-129.280,00	-79,65%
TFR	2.936.984,00	2.507.355,00	429.629,00	17,13%
Debiti	5.431.123,00	5.670.675,00	-239.552,00	-4,22%
Ratei e risconti passivi	2.426.841,00	2.183.306,00	243.535,00	11,15%
TOTALE DEL PASSIVO	24.697.412,00	24.939.151,00	-241.739,00	-0,97%

Conto economico	2022	2021	diff.	var. %
Ricavi caratteristici*	30.709.234,00	29.413.205,00	1.296.029,00	4,41%
Altri ricavi diversi	196.693,00	174.300,00	22.393,00	12,85%
Costi per servizi	7.881.249,00	7.413.556,00	467.693,00	6,31%
Costi del personale	14.754.834,00	13.103.975,00	1.650.859,00	12,60%
Altri costi diversi	6.685.374,00	7.000.525,00	-315.151,00	-4,50%
Risultato della gestione operativa	1.584.470,00	2.069.449,00	-484.979,00	-23,44%
Proventi ed oneri finanziari	-10.029,00	194.276,00	-204.305,00	-105,16%
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	N.R.

Conto economico	2022	2021	diff.	var. %
Proventi ed oneri straordinari	104.545,00	18.757,00	85.788,00	457,37%
Imposte sul reddito	386.213,00	443.641,00	-57.428,00	-12,94%
Risultato di esercizio	1.292.773,00	1.838.841,00	-546.068,00	-29,70%

* la voce ricomprende i valori dei conti A1, A2, A3, A4 dello schema di CE del D. Lgs. 118/2011, ovvero la voce A1 dello schema di CE civilistico

C.6 - TPL LINEA SRL

TPL Linea Srl, ai fini della predisposizione del bilancio consolidato 2022 del Comune di Vado Ligure, rientra tra le società partecipate di cui all'art. 11 quinquies D. Lgs. 118/2011. L'ente capogruppo detiene una partecipazione diretta in TPL Linea Srl.

La quota di partecipazione complessivamente detenuta dal Comune di Vado Ligure in TPL Linea Srl al 31.12.2022 è pari al 1,30400%.

L'attività di TPL Linea Srl, sulla base delle disposizioni statutarie, si incentra sui servizi di trasporto pubblico locale.

L'ambito di operatività di TPL Linea Srl è riconducibile all'attività corrispondente alla missione del bilancio: Trasporti e diritto alla mobilità.

TPL Linea Srl viene consolidata nel bilancio del gruppo del Comune di Vado Ligure attraverso l'applicazione del metodo Proporzionale; l'organismo era già ricompreso nel perimetro 2021 e veniva consolidato con metodo proporzionale.

Di seguito si presenta la sintesi dei dati economici e patrimoniali di TPL Linea Srl:

Stato patrimoniale	2022	2021	diff.	var. %
Crediti vs partecipanti	0,00	0,00	0,00	N.R.
Immobilizzazioni immateriali	70.482,21	82.911,57	-12.429,36	-14,99%
Immobilizzazioni materiali	14.280.491,68	13.921.141,57	359.350,11	2,58%
Immobilizzazioni finanziarie	1.060,00	1.060,00	0,00	0,00%
Attivo circolante	18.392.103,98	20.679.806,00	-2.287.702,02	-11,06%
Ratei e risconti attivi	42.060,77	47.035,93	-4.975,16	-10,58%
TOTALE DELL'ATTIVO	32.786.198,64	34.731.955,07	-1.945.756,43	-5,60%
Patrimonio netto	10.658.408,03	11.706.268,89	-1.047.860,86	-8,95%
Fondi per rischi ed oneri	1.893.527,08	1.768.094,95	125.432,13	7,09%
TFR	4.350.322,21	4.681.129,58	-330.807,37	-7,07%
Debiti	9.288.677,00	10.157.807,00	-869.130,00	-8,56%
Ratei e risconti passivi	6.595.264,32	6.418.654,65	176.609,67	2,75%
TOTALE DEL PASSIVO	32.786.198,64	34.731.955,07	-1.945.756,43	-5,60%

Conto economico	2022	2021	diff.	var. %
Ricavi caratteristici*	26.263.520,04	21.550.481,35	4.713.038,69	21,87%
Altri ricavi diversi	1.037.785,27	5.773.190,99	-4.735.405,72	-82,02%
Costi per servizi	2.961.315,81	2.772.607,69	188.708,12	6,81%
Costi del personale	17.999.376,46	17.674.108,37	325.268,09	1,84%

Conto economico	2022	2021	diff.	var. %
Altri costi diversi	7.765.358,30	7.033.948,55	731.409,75	10,40%
Risultato della gestione operativa	-1.424.745,26	-156.992,27	1.267.752,99	-807,53 %
Proventi ed oneri finanziari	10.632,47	-26.777,64	37.410,11	139,71%
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	N.R.
Proventi ed oneri straordinari	-54.290,00	207.790,00	-262.080,00	-126,13 %
Imposte sul reddito	-17.509,25	-17.509,87	0,62	0,00%
Risultato di esercizio	-1.450.893,54	41.529,96	1.492.423,50	-3593,61 %

* la voce ricomprende i valori dei conti A1, A2, A3, A4 dello schema di CE del D. Lgs. 118/2011, ovvero la voce A1 dello schema di CE civilistico

D. Impatto e rapporti con gli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento

- Esternalizzazioni e incidenza sui ricavi –

Nella tabella che segue si riporta l'incidenza dei ricavi imputabili all'ente capogruppo rispetto al totale dei ricavi propri di ciascun organismo ricompreso nel perimetro di consolidamento; il dato riferito ai ricavi imputabili all'ente capogruppo è stato ricavato dalle informazioni relative alle operazioni infragruppo:

Nome organismo	Ricavi propri (lett. A) CE	Ricavi da capogruppo	Incidenza %	% consolidamento	Note
SAT Servizi Ambientali Territoriali Spa	30.905.927,00	1.825.669,00	5,91%	100,00000%	
EcoSavona Srl	21.701.044,00	31.012,92	0,14%	19,71070%	
Consorzio per la Depurazione delle acque del Savonese Spa	19.652.579,00	0,00	0,00%	5,81000%	
IRE Infrastrutture Recupero Energie Spa	5.571.635,00	0,00	0,00%	0,05300%	
TPL Linea Srl	27.301.305,31	121.085,50	0,44%	1,30400%	
Acque Pubbliche Savonesi S.c.p.a.	374.072,00	0,00	0,00%	2,90500%	

- Spese di personale –

Nella tabella che segue si riportano le indicazioni relative alle spese di personale sostenute dagli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento.

Nome organismo	Spese personale (lett. B13 CE)	N. dipendenti	Spesa media	Incidenza % Spesa personale*	% consolidamento
Comune Di Vado Ligure	3.116.530,79	78	39.955,52	19,57%	100,00000%
SAT Servizi Ambientali Territoriali Spa	14.754.834,00	301	49.019,38	50,32%	100,00000%
EcoSavona Srl	2.812.924,00	40	70.323,10	14,69%	19,71070%
Consorzio per la Depurazione delle acque del Savonese Spa	4.707.378,00	76	61.939,18	25,06%	5,81000%
IRE Infrastrutture Recupero Energie Spa	2.692.016,00	38,5	69.922,49	49,09%	0,05300%
TPL Linea Srl	17.999.376,46	418	43.060,71	62,66%	1,30400%
Acque Pubbliche Savonesi S.c.p.a.	0,00	0	n.d.	0,00%	2,90500%

* il valore fa riferimento all'incidenza che hanno le spese di personale sul totale dei costi operativi di ogni singolo organismo

- Ripiano perdite a carico dell'ente capogruppo -

Esercizio 2020	0,00	Non ricorre la fattispecie
Esercizio 2021	0,00	Non ricorre la fattispecie
Esercizio 2022	0,00	Non ricorre la fattispecie

E. Informazioni sui valori del bilancio consolidato al 31.12.2022 del Comune di Vado Ligure

Il bilancio consolidato al 31.12.2022 del Comune di Vado Ligure è stato predisposto attraverso l'aggregazione dei bilanci degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento con quello dell'ente capogruppo. Nel caso di consolidamento integrale, si considera l'intero valore delle singole voci di bilancio; le eventuali quote di pertinenza di terzi del risultato di esercizio e del patrimonio netto sono evidenziate nelle corrispondenti voci contenute nei prospetti di conto economico e di stato patrimoniale. Nel caso di consolidamento proporzionale, il valore delle voci di bilancio degli organismi ricompresi nel perimetro è aggregato in base alla quota detenuta dall'ente capogruppo.

Il bilancio consolidato presenta i riflessi economici e patrimoniali delle operazioni che i componenti inclusi nel perimetro di consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. Pertanto, nell'ambito del processo di aggregazione occorre eliminare le operazioni e i saldi reciproci derivanti dai rapporti infragruppo. Tale intervento comporta il confronto tra i valori indicati dai diversi organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento; in caso di disallineamenti tra i saldi reciproci, vengono approfondite le motivazioni alla base delle discordanze; quando tali discordanze derivano dall'adozione di differenti criteri di rilevazione contabile o di valutazione, si applicano scritture di pre-consolidamento al fine di garantire

l'uniformità sostanziale dei bilanci oggetto di aggregazione. Nell'**Appendice B** sono riportate tutte le scritture di pre-consolidamento e di rettifica dei rapporti infragruppo applicate per la predisposizione del bilancio consolidato del Comune di Vado Ligure.

- Differenza di consolidamento -

Tra le operazioni di rettifica apportate nel corso del processo di consolidamento, rientrano:

- l'eliminazione del valore contabile delle partecipazioni della capogruppo in ciascuna componente del gruppo e la corrispondente parte del patrimonio netto di ciascuna componente del gruppo;
- l'analoga eliminazione dei valori delle partecipazioni tra i componenti del gruppo e delle corrispondenti quote del patrimonio netto.

Tali interventi di rettifica hanno determinato una differenza di consolidamento complessiva pari a 707.832,34. (tale differenza è stata portata in aumento delle riserve indisponibili e ha alimentato, per la quota riferita a SAT, il fondo di terzi).

Nella tabella che segue si riporta il dettaglio della differenza di consolidamento che si è determinata a seguito dell'aggregazione dei bilanci; nell'Appendice B sono riportate le scritture di rettifica che hanno recepito la differenza di consolidamento.

Partecipata	Capogruppo	% part. proprietaria	% consolidamento	Valore partecipazione della proprietaria	Patrimonio netto (al netto del risultato economico esercizio)	Differenza di consolidamento
Acque Pubbliche Savonesi S.c.p.a.	Consorzio per la Depurazione delle acque del Savonese Spa	50,00000%	2,90500%	0,00	5.775,31	-5.775,31
Consorzio per la Depurazione delle acque del Savonese Spa	Comune Di Vado Ligure	5,81000%	5,81000%	1.499.306,12	1.786.527,24	-287.221,12
EcoSavona Srl	SAT Servizi Ambientali Territoriali Spa	25,00000%	19,71070%	4.504.453,16	836.570,01	3.667.883,15
IRE Infrastrutture Recupero Energie Spa	Comune Di Vado Ligure	0,05300%	0,05300%	1.128,29	1.168,59	-40,30
SAT Servizi Ambientali Territoriali Spa	Comune Di Vado Ligure	78,84280%	100,00000%	9.915.434,01	12.576.651,00	-2.661.216,99
TPL Linea Srl	Comune Di Vado Ligure	1,30400%	1,30400%	152.108,20	157.905,29	-5.797,09
TOTALI				17.281.184,62	15.364.597,44	707.832,34

La rilevazione delle differenze di consolidamento, di cui si riporta il dettaglio nell'appendice B, ha tenuto conto di quanto indicato nei paragrafi 54 – 60 del Principio contabile OIC n. 17 "Bilancio consolidato e metodo del Patrimonio Netto".

All'origine delle differenze di consolidamento, vi sono i criteri attraverso cui il Comune di Vado Ligure ha iscritto tra le immobilizzazioni finanziarie del proprio attivo patrimoniale, le partecipazioni negli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento; di seguito si riepilogano i criteri adottati:

Organismo	Criterio di rilevazione	Voce di conto patrimoniale	Valore rilevato al 31.12.2022	Note
Acque Pubbliche Savonesi S.c.p.a.	-	Imprese partecipate	0,00	Partecipazione interamente svalutata da parte della capogruppo diretta
Consorzio per la Depurazione delle acque del Savonese Spa	<i>Patrimonio netto esercizio precedente</i>	Altri soggetti	1.499.306,12	
EcoSavona Srl	<i>Valore nominale di sottoscrizione</i>	Imprese partecipate	5.713.208,00	Valore di iscrizione nel bilancio della partecipante diretta SAT
IRE Infrastrutture Recupero Energie Spa	<i>Patrimonio netto esercizio precedente</i>	Altri soggetti	1.128,29	
SAT Servizi Ambientali Territoriali Spa	<i>Patrimonio netto esercizio precedente</i>	Imprese controllate	9.915.434,01	
TPL Linea Srl	<i>Patrimonio netto esercizio precedente</i>	Altri soggetti	152.108,20	

- I rapporti di credito debito tra capogruppo ed organismi del perimetro -

Nell'ambito della procedura di elaborazione del bilancio consolidato, sono stati ripresi i rapporti di credito debito tra l'ente capogruppo e gli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento, già oggetto di analisi in sede di predisposizione del rendiconto 2022. Nel prospetto che segue, si riporta il confronto tra i valori considerati nel bilancio consolidato, oggetto di operazioni di rettifica, e quelli riscontrati in fase di rendiconto.

Rapporto	Rendiconto		Consolidato	
	Crediti	Debiti	Crediti	Debiti
Comune di Vado Ligure	0,00	0,00	0,00	0,00
Acque Pubbliche Savonesi S.c.p.a.	0,00	0,00	0,00	0,00
Comune di Vado	97.943,40	0,00	97.943,40	0,00

Rapporto	Rendiconto		Consolidato	
	Crediti	Debiti	Crediti	Debiti
Ligure				
Consorzio per la Depurazione delle acque del Savonese Spa	0,00	97.943,40	0,00	97.943,40
Comune di Vado Ligure	261.913,45	2.439,90	728.520,58	2.439,90
EcoSavona Srl	2.439,90	728.520,58	2.439,90	728.520,58
Comune di Vado Ligure	0,00	0,00	0,00	0,00
IRE Infrastrutture Recupero Energie Spa	0,00	0,00	0,00	0,00
Comune di Vado Ligure	31.119,94	169.302,80	37.124,53*	169.303,00
SAT Servizi Ambientali Territoriali Spa	169.302,80	37.124,53	169.303,00	37.124,53
Comune di Vado Ligure		33.081,90	0,00	33.081,90
TPL Linea Srl	33.081,90		33.081,90	0,00

* Importo oggetto di scrittura di pre-consolidamento

Gli scostamenti da rendiconto 2022 sono dovuti a motivazioni tecnico contabili come risulta dall'allegato verifica debiti e crediti delle società partecipate e non a potenziali debiti fuori bilancio

- I valori del bilancio consolidato del Comune di Vado Ligure –

Nei prospetti che seguono si riportano i valori delle macrovoci dello Stato patrimoniale e del Conto economico consolidato per gli esercizi 2022 e 2021 e se ne evidenziano le differenze.

Stato patrimoniale	Bilancio consolidato 2022	Bilancio consolidato 2021	diff.	var. %
Crediti vs partecipanti	0,00	0,00	0,00	N.R.
Immobilizzazioni immateriali	4.978.773,49	5.334.479,08	-355.705,59	-6,67%
Immobilizzazioni materiali	71.695.766,87	69.689.203,90	2.006.562,97	2,88%
Immobilizzazioni finanziarie	2.050.013,15	1.935.065,45	114.947,70	5,94%
Attivo circolante	43.009.924,91	41.958.540,70	1.051.384,21	2,51%
Ratei e risconti attivi	239.653,77	306.979,35	-67.325,58	-21,93%
TOTALE DELL'ATTIVO	121.974.132,19	119.224.268,48	2.749.863,71	2,31%
Patrimonio netto	96.727.572,70	93.994.176,59	2.733.396,11	2,91%
Fondi per rischi ed oneri	5.518.496,46	5.421.607,53	96.888,93	1,79%
TFR	3.199.792,07	2.755.216,17	444.575,90	16,14%
Debiti	10.371.494,88	11.565.498,73	-1.194.003,85	-10,32%
Ratei e risconti passivi	6.156.776,08	5.487.769,46	669.006,62	12,19%
TOTALE DEL PASSIVO	121.974.132,19	119.224.268,48	2.749.863,71	2,31%

Conto economico	Bilancio consolidato 2022	Bilancio consolidato 2021	diff.	var. %
Ricavi caratteristici*	48.674.835,76	48.690.718,32	-15.882,56	-0,03%
Altri ricavi diversi	2.313.095,90	1.935.549,72	377.546,18	19,51%
Costi per servizi	15.367.848,31	14.075.013,34	1.292.834,97	9,19%
Costi del personale	18.935.427,43	17.161.777,11	1.773.650,32	10,33%
Altri costi diversi	13.292.025,97	15.174.979,27	-1.882.953,30	-12,41%
Risultato della gestione operativa	3.392.629,95	4.214.498,32	-821.868,37	-19,50%
Proventi ed oneri finanziari	-18.270,01	957.273,30	-975.543,31	-101,91%
Rettifiche di valore di attività finanziarie	652.487,79	5.377.670,41	-4.725.182,62	-87,87%
Proventi ed oneri straordinari	361.432,85	450.998,47	-89.565,62	-19,86%
Imposte sul reddito	791.885,67	723.605,54	68.280,13	9,44%
Risultato di esercizio	3.596.394,91	10.276.834,96	-6.680.440,05	-65,00%

* la voce ricomprende i valori dei conti A1, A2, A3, A4, dello schema di CE del D. Lgs. 118/2011

Al fine di cogliere le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci economiche e patrimoniali rispetto all'esercizio precedente, nell'**Appendice C** è riportato il prospetto di dettaglio, per singolo organismo ricompreso nel perimetro di consolidamento, dei saldi delle macrovoci ricavabili dai rispettivi bilanci; per ogni saldo viene indicato l'impatto sul bilancio di gruppo, ponderato per la quota di consolidamento.

- Informazioni specifiche previste dal punto 5 dell'allegato 4/4 al D. Lgs. 118/2011 -

Ammontare dei crediti di durata residua superiore a cinque anni

Organismo	Importo	Specifica
Comune di Vado Ligure	0,00	non presenti
Acque Pubbliche Savonesi S.c.p.a.	0,00	non presenti
Consorzio per la Depurazione delle acque del Savonese Spa	0,00	non presenti
EcoSavona Srl	1.078.731,00	€ 374.582 crediti commerciali € 704.149 crediti tributari
IRE Infrastrutture Recupero Energie Spa	0,00	non presenti
SAT Servizi Ambientali	0,00	non presenti

Organismo	Importo	Specifica
Territoriali Spa		
TPL Linea Srl	0,00	non presenti

Ammontare dei debiti di durata residua superiore a cinque anni

Organismo	Importo	Specifica
Comune di Vado Ligure	0,00	non presenti
Acque Pubbliche Savonesi S.c.p.a.	0,00	non presenti
Consorzio per la Depurazione delle acque del Savonese Spa	1.040.569,51	Quote capitale mutuo Banco Azzoaglio
EcoSavona Srl	184.544,00	debiti verso banche
IRE Infrastrutture Recupero Energie Spa	866.909,00	trattasi della quota oltre 5 anni dei debiti ipotecari verso banche
SAT Servizi Ambientali Territoriali Spa	0,00	non presenti
TPL Linea Srl	0,00	non presenti

Debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento

Il prospetto che segue riporta i conti d'ordine evidenziati dai singoli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento; la colonna specifiche contiene indicazioni circa l'eventuale presenza di garanzie reali su beni di organismi ricompresi nel perimetro a fronte della contrazione di debiti.

Organismo	Descrizione	Importo	Specifica
Comune di Vado Ligure	1) Impegni su esercizi futuri	10.053.896,89	FPV e impegni pluriennali
	2) beni di terzi in uso	0,00	
	3) beni dati in uso a terzi	0,00	
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	
	7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	
Acque Pubbliche Savonesi S.c.p.a.	1) Impegni su esercizi futuri	0,00	
	2) beni di terzi in uso	0,00	

Organismo	Descrizione	Importo	Specifica
	3) beni dati in uso a terzi	0,00	
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	
	7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	
Consorzio per la Depurazione delle acque del Savonese Spa	1) Impegni su esercizi futuri	0,00	
	2) beni di terzi in uso	0,00	
	3) beni dati in uso a terzi	0,00	
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	858.082,16	Rilascio fideiussioni
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	
	7) garanzie prestate a altre imprese	38.715,16	Rilascio fideiussioni
EcoSavona Srl	1) Impegni su esercizi futuri	0,00	
	2) beni di terzi in uso	0,00	
	3) beni dati in uso a terzi	0,00	
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	15.341.947,00	fidejussioni per gestione post operativa discariche
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	
	7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	
IRE Infrastrutture Recupero Energie Spa	1) Impegni su esercizi futuri	0,00	
	2) beni di terzi in uso	0,00	
	3) beni dati in uso a terzi	0,00	
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	
	7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	
SAT Servizi Ambientali	1) Impegni su esercizi futuri	0,00	

Organismo	Descrizione	Importo	Specifica
Territoriali Spa	2) beni di terzi in uso	0,00	
	3) beni dati in uso a terzi	0,00	
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	
	7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	
TPL Linea Srl	1) Impegni su esercizi futuri	7.170.944,00	ordini di acquisto inerenti ad autobus di linea/scuolabus
	2) beni di terzi in uso	0,00	
	3) beni dati in uso a terzi	106.595,00	depositi fiduciari Società presso rivendite
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	333.059,00	Fideiussione per servizi scuolabus
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	
	7) garanzie prestate a altre imprese	4.600,00	Fideiussione biglietteria (in affitto da RFI)

Composizione "ratei e risconti"

Organismo	Importo Ratei attivi	Specifica
Comune di Vado Ligure	879,56	Indennità a seguito transazione
Acque Pubbliche Savonesi S.c.p.a.	0,00	non presenti
Consorzio per la Depurazione delle acque del Savonese Spa	0,00	non presenti
EcoSavona Srl	3,00	Rateo interessi di c/c
IRE Infrastrutture Recupero Energie Spa	0,00	non presenti
SAT Servizi Ambientali Territoriali Spa	9.316,00	non presenti

Organismo	Importo Ratei attivi	Specifica
TPL Linea Srl	0,00	non presenti

Organismo	Importo Risconti attivi	Specifica
Comune di Vado Ligure	0,00	non presenti
Acque Pubbliche Savonesi S.c.p.a.	1.018,00	non presenti
Consorzio per la Depurazione delle acque del Savonese Spa	246.606,00	Canoni, abbonamenti e simili pagati anticipatamente € 65.212,71; Tassa di circolazione € 881,29; Imposte e diritti € 24.279,82; Polizze assicurative € 80.439,42; Costi diversi per controlli e verifiche € 75.792,38
EcoSavona Srl	845.567,00	Risconto oneri fidejussori € 660.555 Risconto assicurazioni € 7.951 Risconto oneri diversi € 177.061
IRE Infrastrutture Recupero Energie Spa	86.742,00	La voce è composta prevalentemente da risconti di quote assicurative, dal risconto del canone pluriennale degli immobili del Comune di Genova oggetto di concessione amministrativa quindicennale alla Società, e dal rinvio di altri costi di competenza dell'esercizio successivo
SAT Servizi Ambientali Territoriali Spa	47.841,00	non presenti
TPL Linea Srl	42.060,77	Risconti attivi inerenti alla tassa di possesso veicoli, ai canoni dei software aziendali, alle assicurazioni ed agli oneri finanziari del finanziamento acceso nel 2020

Organismo	Importo Ratei passivi	Specifica
Comune di Vado Ligure	0,00	non presenti
Acque Pubbliche Savonesi S.c.p.a.	2.776,00	non presenti
Consorzio per la Depurazione delle acque del Savonese Spa	0,00	non presenti
EcoSavona Srl	0,00	non presenti
IRE Infrastrutture Recupero Energie Spa	14.711,00	non presenti

Organismo	Importo Ratei passivi	Specifica
SAT Servizi Ambientali Territoriali Spa	1.441.698,00	non presenti
TPL Linea Srl	8.077,85	Consulenze

Organismo	Importo Contributi agli investimenti da altre PA	Specifica
Comune di Vado Ligure	2.904.366,36	Trasferimenti in c/capitale destinati a investimenti non ancora conclusi
Acque Pubbliche Savonesi S.c.p.a.	0,00	non presenti
Consorzio per la Depurazione delle acque del Savonese Spa	2.205.021,00	Finanziamenti regionali a titolo gratuito per investimenti
EcoSavona Srl	0,00	non presenti
IRE Infrastrutture Recupero Energie Spa	0,00	non presenti
SAT Servizi Ambientali Territoriali Spa	0,00	non presenti
TPL Linea Srl	6.213.227,72	Contributi in conto impianti e crediti di imposta

Organismo	Importo Contributi agli investimenti da altri soggetti	Specifica
Comune di Vado Ligure	420.466,87	Trasferimenti in c/capitale destinati a investimenti non ancora conclusi
Acque Pubbliche Savonesi S.c.p.a.	0,00	non presenti
Consorzio per la Depurazione delle acque del Savonese Spa	0,00	non presenti
EcoSavona Srl	0,00	non presenti
IRE Infrastrutture Recupero Energie Spa	0,00	non presenti
SAT Servizi Ambientali Territoriali Spa	0,00	non presenti
TPL Linea Srl	0,00	non presenti

Organismo	Importo Altri risconti passivi	Specifica
Comune di Vado Ligure	135.111,40	Locazioni attive e stalli di sosta parcheggi
Acque Pubbliche Savonesi S.c.p.a.	0,00	non presenti
Consorzio per la Depurazione delle acque del Savonese Spa	0,00	non presenti
EcoSavona Srl	281.696,00	Risconto su contributo finanziamento agevolato
IRE Infrastrutture Recupero Energie Spa	497.726,00	I risconti passivi sono composti da ricavi di competenza dell'esercizio successivo compresi in fatture rimosse nell'esercizio
SAT Servizi Ambientali Territoriali Spa	985.143,00	non presenti
TPL Linea Srl	373.958,75	Tale voce è costituita da € 299.422 relativa ad abbonamenti e per € 40.738 relativi al Progetto TRM

Composizione "altri accantonamenti"

Organismo	Importo Altri accantonamenti	Specifica
Comune di Vado Ligure	0,00	non presenti
Acque Pubbliche Savonesi S.c.p.a.	0,00	non presenti
Consorzio per la Depurazione delle acque del Savonese Spa	0,00	non presenti
EcoSavona Srl	1.268.107,00	Costi di chiusura e post chiusura discarica
IRE Infrastrutture Recupero Energie Spa	0,00	non presenti
SAT Servizi Ambientali Territoriali Spa	0,00	non presenti
TPL Linea Srl	0,00	non presenti

Suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari

Organismo	Importo interessi passivi	Specifica
Comune di Vado Ligure	12.803,32	Interessi su mutui
Acque Pubbliche Savonesi S.c.p.a.	0,00	non presenti

Organismo	Importo interessi passivi	Specifica
Consorzio per la Depurazione delle acque del Savonese Spa	155.845,00	Interessi su mutui per € 150.152 diff/€ 5693 interessi moratori
EcoSavona Srl	15.747,00	Interessi su finanziamento € 6.280 Interessi vari € 9.467
IRE Infrastrutture Recupero Energie Spa	40.455,00	costituiti prevalentemente da interessi passivi su finanziamenti ipotecari
SAT Servizi Ambientali Territoriali Spa	4.712,00	non presenti
TPL Linea Srl	16.664,65	Interessi passivi su mutui inerenti sia al mutuo sottoscritto da ACTS S.p.A. nel 2008 e confluito in TPL Linea S.r.l. per effetto della fusione, sia al finanziamento aperto a dicembre 2020

Organismo	Importo altri oneri finanziari	Specifica
Comune di Vado Ligure	0,00	non presenti
Acque Pubbliche Savonesi S.c.p.a.	6,00	non presenti
Consorzio per la Depurazione delle acque del Savonese Spa	0,00	non presenti
EcoSavona Srl	0,00	non presenti
IRE Infrastrutture Recupero Energie Spa	0,00	non presenti
SAT Servizi Ambientali Territoriali Spa	5.435,00	non presenti
TPL Linea Srl	4.594,35	Oneri finanziari su fidi e finanziamenti

Composizione "proventi straordinari"

Organismo	Importo Proventi da trasferimenti in c/capitale	Specifica
Comune di Vado Ligure	18.281,01	Donazioni e costituzione servitù
SAT Servizi Ambientali Territoriali Spa	0,00	non presenti
EcoSavona Srl	0,00	non presenti
Consorzio per la Depurazione delle acque del Savonese Spa	0,00	non presenti

Organismo	Importo Proventi da trasferimenti in c/capitale	Specifica
IRE Infrastrutture Recupero Energie Spa	0,00	non presenti
TPL Linea Srl	0,00	non presenti
Acque Pubbliche Savonesi S.c.p.a.	0,00	non presenti

Organismo	Importo Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	Specifica
Comune di Vado Ligure	176.678,83	Economie su residui e entrate per rimborso di imposte
SAT Servizi Ambientali Territoriali Spa	119.930,00	non presenti
EcoSavona Srl	162.321,00	stralcio debiti esercizi precedenti
Consorzio per la Depurazione delle acque del Savonese Spa	0,00	non presenti
IRE Infrastrutture Recupero Energie Spa	1.623,00	non presenti
TPL Linea Srl	0,00	non presenti
Acque Pubbliche Savonesi S.c.p.a.	0,00	non presenti

Organismo	Importo Plusvalenze patrimoniali	Specifica
Comune di Vado Ligure	0,00	non presenti
SAT Servizi Ambientali Territoriali Spa	1.675,00	non presenti
EcoSavona Srl	0,00	non presenti
Consorzio per la Depurazione delle acque del Savonese Spa	0,00	non presenti
IRE Infrastrutture Recupero Energie Spa	0,00	non presenti
TPL Linea Srl	0,00	non presenti
Acque Pubbliche Savonesi S.c.p.a.	0,00	non presenti

Organismo	Importo Altri proventi straordinari	Specifica
------------------	--------------------------------------------	------------------

Organismo	Importo Altri proventi straordinari	Specifica
Comune di Vado Ligure	394.497,09	Escussione garanzie definitive
SAT Servizi Ambientali Territoriali Spa	26.969,00	non presenti
EcoSavona Srl	0,00	non presenti
Consorzio per la Depurazione delle acque del Savonese Spa	0,00	non presenti
IRE Infrastrutture Recupero Energie Spa	0,00	non presenti
TPL Linea Srl	0,00	non presenti
Acque Pubbliche Savonesi S.c.p.a.	0,00	non presenti

Composizione "oneri straordinari"

Organismo	Importo Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	Specifica
Comune di Vado Ligure	340.788,97	Eliminazione residui attivi e corresponsione arretrati contrattuali
SAT Servizi Ambientali Territoriali Spa	43.961,00	non presenti
EcoSavona Srl	90.440,00	costi non di competenza dell'esercizio
Consorzio per la Depurazione delle acque del Savonese Spa	0,00	non presenti
IRE Infrastrutture Recupero Energie Spa	32.686,00	non presenti
TPL Linea Srl	0,00	non presenti
Acque Pubbliche Savonesi S.c.p.a.	0,00	non presenti

Organismo	Importo Minusvalenze patrimoniali	Specifica
Comune di Vado Ligure	0,00	non presenti
SAT Servizi Ambientali Territoriali Spa	68,00	non presenti
EcoSavona Srl	26.260,00	non presenti
Consorzio per la Depurazione delle acque del Savonese Spa	0,00	non presenti
IRE Infrastrutture Recupero	0,00	non presenti

Organismo	Importo Minusvalenze patrimoniali	Specifica
Energie Spa		
TPL Linea Srl	0,00	non presenti
Acque Pubbliche Savonesi S.c.p.a.	0,00	non presenti

Organismo	Importo Altri oneri straordinari	Specifica
Comune di Vado Ligure	23,14	Quota parte emolumento anni precedenti
SAT Servizi Ambientali Territoriali Spa	0,00	non presenti
EcoSavona Srl	0,00	non presenti
Consorzio per la Depurazione delle acque del Savonese Spa	0,00	non presenti
IRE Infrastrutture Recupero Energie Spa	0,00	non presenti
TPL Linea Srl	54.290,00	imposte esercizi precedenti ed erogazione liberale
Acque Pubbliche Savonesi S.c.p.a.	0,00	non presenti

Compensi ad amministratori e sindaci della capogruppo per duplicazione funzioni

Non ricorre la fattispecie

Strumenti finanziari derivati

Non ricorre la fattispecie.

APPENDICE B – DETTAGLIO SCRITTURE DI RETTIFICA INFRAGRUPPO

RETTIFICA INFRAGRUPPO N° 1/2022							
ORGANISMI RETTIFICA: COMUNE DI VADO LIGURE - SAT SERVIZI AMBIENTALI TERRITORIALI SPA							
TIPOLOGIA DI RETTIFICA: RAPPORTO INFRAGRUPPO							
DESCRIZIONE RETTIFICA: SCRITTURA DI RETTIFICA OPERAZIONI INFRAGRUPPO COMUNE - SAT							
ORGANISMO	BILANCIO	DESCRIZIONE VOCE	IMPORTO	RETTIFICA DARE(+)/AVERE (-)	% CONS.	IMPORTO (% CONS.)	RETTIFICA DARE(+)/AVERE (-) (% CONS.)
COMUNE DI VADO LIGURE	Stato patrimoniale attivo	C II 4 c - Crediti - altri	37.125,00	-37.125,00	100,00000%	37.125,00	-37.125,00
COMUNE DI VADO LIGURE	Stato patrimoniale passivo	D 2 - D) DEBITI - Debiti verso fornitori	169.303,00	169.303,00	100,00000%	169.303,00	169.303,00
COMUNE DI VADO LIGURE	Conto economico	A 4 a - Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici - Proventi derivanti dalla gestione dei beni	126.394,96	126.394,96	100,00000%	126.394,96	126.394,96
COMUNE DI VADO LIGURE	Conto economico	A 8 - Altri ricavi e proventi diversi	74.179,33	74.179,33	100,00000%	74.179,33	74.179,33
COMUNE DI VADO LIGURE	Conto economico	B 10 - Prestazioni di servizi	1.825.669,00	-1.825.669,00	100,00000%	1.825.669,00	-1.825.669,00
COMUNE DI VADO LIGURE	Stato patrimoniale passivo	A IV - Risultati economici di esercizi precedenti	1.451.814,41	-1.451.814,41	100,00000%	1.451.814,41	-1.451.814,41
COMUNE DI VADO LIGURE	Conto economico	C 19 b - Proventi da partecipazioni - da società partecipate	1.451.814,41	1.451.814,41	100,00000%	1.451.814,41	1.451.814,41
SAT Servizi Ambientali Territoriali Spa	Stato patrimoniale attivo	C II 3 - Crediti - Verso clienti ed utenti	169.303,00	-169.303,00	100,00000%	169.303,00	-169.303,00
SAT Servizi Ambientali Territoriali Spa	Stato patrimoniale passivo	D 2 - D) DEBITI - Debiti verso fornitori	37.125,00	37.125,00	100,00000%	37.125,00	37.125,00
SAT Servizi Ambientali Territoriali Spa	Conto economico	A 4 c - Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.825.669,00	1.825.669,00	100,00000%	1.825.669,00	1.825.669,00

APPENDICE B – DETTAGLIO SCRITTURE DI RETTIFICA INFRAGRUPPO

RETTIFICA INFRAGRUPPO N° 1/2022							
ORGANISMI RETTIFICA: COMUNE DI VADO LIGURE - SAT SERVIZI AMBIENTALI TERRITORIALI SPA							
TIPOLOGIA DI RETTIFICA: RAPPORTO INFRAGRUPPO							
DESCRIZIONE RETTIFICA: SCRITTURA DI RETTIFICA OPERAZIONI INFRAGRUPPO COMUNE - SAT							
ORGANISMO	BILANCIO	DESCRIZIONE VOCE	IMPORTO	RETTIFICA DARE(+)/AVERE (-)	% CONS.	IMPORTO (% CONS.)	RETTIFICA DARE(+)/AVERE (-) (% CONS.)
SAT Servizi Ambientali Territoriali Spa	Conto economico	B 11 - Utilizzo beni di terzi	126.394,96	-126.394,96	100,00000%	126.394,96	-126.394,96
SAT Servizi Ambientali Territoriali Spa	Conto economico	B 18 - Oneri diversi di gestione	74.179,33	-74.179,33	100,00000%	74.179,33	-74.179,33

RETTIFICA INFRAGRUPPO N° 2/2022							
ORGANISMI RETTIFICA: COMUNE DI VADO LIGURE - ECOSAVONA SRL							
TIPOLOGIA DI RETTIFICA: PRE-CONSOLIDAMENTO							
DESCRIZIONE RETTIFICA: SCRITTURA DI PRE-CONSOLIDAMENTO COMUNE - ECOSAVONA							
ORGANISMO	BILANCIO	DESCRIZIONE VOCE	IMPORTO	RETTIFICA DARE(+)/AVERE (-)	% CONS.	IMPORTO (% CONS.)	RETTIFICA DARE(+)/AVERE (-) (% CONS.)
COMUNE DI VADO LIGURE	Stato patrimoniale attivo	C II 3 - Crediti - Verso clienti ed utenti	408.986,16	408.986,16	100,00000%	408.986,16	408.986,16
COMUNE DI VADO LIGURE	Conto economico	A 4 a - Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici - Proventi derivanti dalla gestione dei beni	356.719,76	-356.719,76	100,00000%	356.719,76	-356.719,76
COMUNE DI VADO LIGURE	Conto economico	A 4 c - Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	52.266,40	-52.266,40	100,00000%	52.266,40	-52.266,40

RETTIFICA INFRAGRUPPO N° 3/2022							
----------------------------------------	--	--	--	--	--	--	--

APPENDICE B – DETTAGLIO SCRITTURE DI RETTIFICA INFRAGRUPPO

ORGANISMI RETTIFICA: COMUNE DI VADO LIGURE - ECOSAVONA SRL							
TIPOLOGIA DI RETTIFICA: RAPPORTO INFRAGRUPPO							
DESCRIZIONE RETTIFICA: SCRITTURA RETTIFICA OPERAZIONI INFRAGRUPPO COMUNE - ECOSAVONA							
ORGANISMO	BILANCIO	DESCRIZIONE VOCE	IMPORTO	RETTIFICA DARE(+)/AVERE (-)	% CONS.	IMPORTO (% CONS.)	RETTIFICA DARE(+)/AVERE (-) (% CONS.)
COMUNE DI VADO LIGURE	Stato patrimoniale attivo	C II 3 - Crediti - Verso clienti ed utenti	728.520,60	-728.520,60	100,00000%	728.520,60	-728.520,60
COMUNE DI VADO LIGURE	Stato patrimoniale passivo	D 2 - D) DEBITI - Debiti verso fornitori	2.439,90	2.439,90	100,00000%	2.439,90	2.439,90
COMUNE DI VADO LIGURE	Conto economico	A 1 - Proventi da tributi	92.471,00	92.471,00	19,71070%	18.226,68	18.226,68
COMUNE DI VADO LIGURE	Conto economico	A 4 a - Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici - Proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.181.495,28	2.181.495,28	19,71070%	429.987,99	429.987,99
COMUNE DI VADO LIGURE	Conto economico	A 4 c - Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	628.759,03	628.759,03	19,71070%	123.932,81	123.932,81
COMUNE DI VADO LIGURE	Conto economico	B 10 - Prestazioni di servizi	31.012,92	-31.012,92	19,71070%	6.112,86	-6.112,86
COMUNE DI VADO LIGURE	Stato patrimoniale passivo	A IV - Risultati economici di esercizi precedenti	400.000,00	-400.000,00	100,00000%	400.000,00	-400.000,00
COMUNE DI VADO LIGURE	Conto economico	C 19 b - Proventi da partecipazioni - da società partecipate	400.000,00	400.000,00	100,00000%	400.000,00	400.000,00
EcoSavona Srl	Stato patrimoniale attivo	C II 3 - Crediti - Verso clienti ed utenti	2.439,90	-2.439,90	19,71070%	480,92	-480,92
EcoSavona Srl	Stato patrimoniale passivo	D 2 - D) DEBITI - Debiti verso fornitori	671.027,54	671.027,54	19,71070%	132.264,23	132.264,23
EcoSavona Srl	Stato patrimoniale	D 4 b - Debiti per trasferimenti e contributi - altre amministrazioni	57.493,03	57.493,03	19,71070%	11.332,28	11.332,28

APPENDICE B – DETTAGLIO SCRITTURE DI RETTIFICA INFRAGRUPPO

RETTIFICA INFRAGRUPPO N° 3/2022							
ORGANISMI RETTIFICA: COMUNE DI VADO LIGURE - ECOSAVONA SRL							
TIPOLOGIA DI RETTIFICA: RAPPORTO INFRAGRUPPO							
DESCRIZIONE RETTIFICA: SCRITTURA RETTIFICA OPERAZIONI INFRAGRUPPO COMUNE - ECOSAVONA							
ORGANISMO	BILANCIO	DESCRIZIONE VOCE	IMPORTO	RETTIFICA DARE(+)/AVERE (-)	% CONS.	IMPORTO (% CONS.)	RETTIFICA DARE(+)/AVERE (-) (% CONS.)
	passivo	pubbliche					
EcoSavona Srl	Conto economico	A 4 c - Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	31.012,92	31.012,92	19,71070%	6.112,86	6.112,86
EcoSavona Srl	Conto economico	B 11 - Utilizzo beni di terzi	2.181.495,28	-2.181.495,28	19,71070%	429.987,99	-429.987,99
EcoSavona Srl	Conto economico	B 18 - Oneri diversi di gestione	721.230,03	-721.230,03	19,71070%	142.159,49	-142.159,49
COMUNE DI VADO LIGURE	Stato patrimoniale attivo	C II 4 c - Crediti - altri	728.520,60	728.520,60	80,28930%	584.924,09	584.924,09
COMUNE DI VADO LIGURE	Stato patrimoniale passivo	D 5 d - Altri debiti - altri	2.439,90	-2.439,90	80,28930%	1.958,98	-1.958,98

APPENDICE B – DETTAGLIO SCRITTURE DI RETTIFICA INFRAGRUPPO

RETTIFICA INFRAGRUPPO N° 4/2022							
ORGANISMI RETTIFICA: COMUNE DI VADO LIGURE - CONSORZIO PER LA DEPURAZIONE DELLE ACQUE DEL SAVONESE SPA							
TIPOLOGIA DI RETTIFICA: RAPPORTO INFRAGRUPPO							
DESCRIZIONE RETTIFICA: SCRITTURA DI RETTIFICA OPERAZIONI INFRAGRUPPO COMUNE - CODEA							
ORGANISMO	BILANCIO	DESCRIZIONE VOCE	IMPORTO	RETTIFICA DARE(+)/AVERE (-)	% CONS.	IMPORTO (% CONS.)	RETTIFICA DARE(+)/AVERE (-) (% CONS.)
COMUNE DI VADO LIGURE	Stato patrimoniale attivo	C II 2 a - Crediti - verso amministrazioni pubbliche	97.943,40	-97.943,40	100,00000%	97.943,40	-97.943,40
Consorzio per la Depurazione delle acque del Savonese Spa	Stato patrimoniale passivo	D 2 - D) DEBITI - Debiti verso fornitori	97.943,40	97.943,40	5,81000%	5.690,51	5.690,51
COMUNE DI VADO LIGURE	Stato patrimoniale attivo	C II 4 c - Crediti - altri	97.943,40	97.943,40	94,19000%	92.252,89	92.252,89

RETTIFICA INFRAGRUPPO N° 5/2022							
ORGANISMI RETTIFICA: COMUNE DI VADO LIGURE - TPL LINEA SRL							
TIPOLOGIA DI RETTIFICA: RAPPORTO INFRAGRUPPO							
DESCRIZIONE RETTIFICA: SCRITTURE DI RETTIFICA OPERAZIONI INFRAGRUPPO COMUNE - TPL							
ORGANISMO	BILANCIO	DESCRIZIONE VOCE	IMPORTO	RETTIFICA DARE(+)/AVERE (-)	% CONS.	IMPORTO (% CONS.)	RETTIFICA DARE(+)/AVERE (-) (% CONS.)
COMUNE DI VADO LIGURE	Stato patrimoniale passivo	D 2 - D) DEBITI - Debiti verso fornitori	27.058,33	27.058,33	100,00000%	27.058,33	27.058,33
COMUNE DI VADO LIGURE	Stato patrimoniale passivo	D 4 d - Debiti per trasferimenti e contributi - imprese partecipate	6.023,57	6.023,57	100,00000%	6.023,57	6.023,57
COMUNE DI VADO	Conto	B 18 - Oneri diversi di gestione	121.084,83	-121.084,83	1,30400%	1.578,95	-1.578,95

APPENDICE B – DETTAGLIO SCRITTURE DI RETTIFICA INFRAGRUPPO

RETTIFICA INFRAGRUPPO N° 5/2022							
ORGANISMI RETTIFICA: COMUNE DI VADO LIGURE - TPL LINEA SRL							
TIPOLOGIA DI RETTIFICA: RAPPORTO INFRAGRUPPO							
DESCRIZIONE RETTIFICA: SCRITTURE DI RETTIFICA OPERAZIONI INFRAGRUPPO COMUNE - TPL							
ORGANISMO	BILANCIO	DESCRIZIONE VOCE	IMPORTO	RETTIFICA DARE(+)/AVERE (-)	% CONS.	IMPORTO (% CONS.)	RETTIFICA DARE(+)/AVERE (-) (% CONS.)
LIGURE	economico						
COMUNE DI VADO LIGURE	Conto economico	C 21 a - Interessi ed altri oneri finanziari - Interessi passivi	1.900,74	-1.900,74	1,30400%	24,79	-24,79
TPL Linea Srl	Stato patrimoniale attivo	C II 2 a - Crediti - verso amministrazioni pubbliche	6.023,57	-6.023,57	1,30400%	78,55	-78,55
TPL Linea Srl	Stato patrimoniale attivo	C II 3 - Crediti - Verso clienti ed utenti	27.058,33	-27.058,33	1,30400%	352,84	-352,84
TPL Linea Srl	Conto economico	A 4 c - Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	105.215,50	105.215,50	1,30400%	1.372,01	1.372,01
TPL Linea Srl	Conto economico	A 8 - Altri ricavi e proventi diversi	15.870,00	15.870,00	1,30400%	206,94	206,94
TPL Linea Srl	Conto economico	E 24 e - Proventi straordinari - Altri proventi straordinari	1.900,74	1.900,74	1,30400%	24,79	24,79
COMUNE DI VADO LIGURE	Stato patrimoniale passivo	D 5 d - Altri debiti - altri	33.081,90	-33.081,90	98,69600%	32.650,51	-32.650,51

APPENDICE B – DETTAGLIO SCRITTURE DI RETTIFICA INFRAGRUPPO

RETTIFICA INFRAGRUPPO N° 6/2022							
ORGANISMI RETTIFICA: SAT SERVIZI AMBIENTALI TERRITORIALI SPA - ECOSAVONA SRL							
TIPOLOGIA DI RETTIFICA: RAPPORTO INFRAGRUPPO							
DESCRIZIONE RETTIFICA: SCRITTURE DI RETTIFICA OPERAZIONI INFRAGRUPPO SAT - ECOSAVONA							
ORGANISMO	BILANCIO	DESCRIZIONE VOCE	IMPORTO	RETTIFICA DARE(+)/AVERE (-)	% CONS.	IMPORTO (% CONS.)	RETTIFICA DARE(+)/AVERE (-) (% CONS.)
SAT Servizi Ambientali Territoriali Spa	Stato patrimoniale attivo	C II 3 - Crediti - Verso clienti ed utenti	1.755,00	-1.755,00	19,71070%	345,92	-345,92
SAT Servizi Ambientali Territoriali Spa	Stato patrimoniale passivo	D 2 - D) DEBITI - Debiti verso fornitori	222.936,50	222.936,50	19,71070%	43.942,34	43.942,34
SAT Servizi Ambientali Territoriali Spa	Conto economico	A 4 c - Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.965,00	1.965,00	19,71070%	387,32	387,32
SAT Servizi Ambientali Territoriali Spa	Conto economico	B 10 - Prestazioni di servizi	1.499.408,00	-1.499.408,00	19,71070%	295.543,81	-295.543,81
EcoSavona Srl	Stato patrimoniale attivo	C II 3 - Crediti - Verso clienti ed utenti	222.936,50	-222.936,50	19,71070%	43.942,34	-43.942,34
EcoSavona Srl	Stato patrimoniale passivo	D 2 - D) DEBITI - Debiti verso fornitori	1.755,00	1.755,00	19,71070%	345,92	345,92
EcoSavona Srl	Conto economico	A 4 c - Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.499.408,00	1.499.408,00	19,71070%	295.543,81	295.543,81
EcoSavona Srl	Conto economico	B 11 - Utilizzo beni di terzi	1.965,00	-1.965,00	19,71070%	387,32	-387,32

APPENDICE B – DETTAGLIO SCRITTURE DI RETTIFICA INFRAGRUPPO

RETTIFICA INFRAGRUPPO N° 7/2022							
ORGANISMI RETTIFICA: SAT SERVIZI AMBIENTALI TERRITORIALI SPA - CONSORZIO PER LA DEPURAZIONE DELLE ACQUE DEL SAVONESE SPA							
TIPOLOGIA DI RETTIFICA: RAPPORTO INFRAGRUPPO							
DESCRIZIONE RETTIFICA: SCRITTURE DI RETTIFICA OPERAZIONI INFRAGRUPPO SAT - CODEA							
ORGANISMO	BILANCIO	DESCRIZIONE VOCE	IMPORTO	RETTIFICA DARE(+)/AVERE (-)	% CONS.	IMPORTO (% CONS.)	RETTIFICA DARE(+)/AVERE (-) (% CONS.)
SAT Servizi Ambientali Territoriali Spa	Stato patrimoniale attivo	D 1 - D) RATEI E RISCOINTI - Ratei attivi	40,75	-40,75	5,81000%	2,37	-2,37
SAT Servizi Ambientali Territoriali Spa	Conto economico	B 10 - Prestazioni di servizi	175,00	-175,00	5,81000%	10,17	-10,17
Consorzio per la Depurazione delle acque del Savonese Spa	Stato patrimoniale attivo	C II 3 - Crediti - Verso clienti ed utenti	40,75	40,75	5,81000%	2,37	2,37
Consorzio per la Depurazione delle acque del Savonese Spa	Conto economico	A 4 c - Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	175,00	175,00	5,81000%	10,17	10,17

RETTIFICA INFRAGRUPPO N° 8/2022							
ORGANISMI RETTIFICA: ECOSAVONA SRL - CONSORZIO PER LA DEPURAZIONE DELLE ACQUE DEL SAVONESE SPA							
TIPOLOGIA DI RETTIFICA: PRE-CONSOLIDAMENTO							
DESCRIZIONE RETTIFICA: SCRITTURA DI PRE-CONSOLIDAMENTO ECOSAVONA - CODEA							
ORGANISMO	BILANCIO	DESCRIZIONE VOCE	IMPORTO	RETTIFICA DARE(+)/AVERE (-)	% CONS.	IMPORTO (% CONS.)	RETTIFICA DARE(+)/AVERE (-) (% CONS.)
EcoSavona Srl	Stato patrimoniale	D 2 - D) DEBITI - Debiti verso fornitori	126,00	-126,00	1,14519%	1,44	-1,44

APPENDICE B – DETTAGLIO SCRITTURE DI RETTIFICA INFRAGRUPPO

RETTIFICA INFRAGRUPPO N° 8/2022							
ORGANISMI RETTIFICA: ECOSAVONA SRL - CONSORZIO PER LA DEPURAZIONE DELLE ACQUE DEL SAVONESE SPA							
TIPOLOGIA DI RETTIFICA: PRE-CONSOLIDAMENTO							
DESCRIZIONE RETTIFICA: SCRITTURA DI PRE-CONSOLIDAMENTO ECOSAVONA - CODEA							
ORGANISMO	BILANCIO	DESCRIZIONE VOCE	IMPORTO	RETTIFICA DARE(+)/AVERE (-)	% CONS.	IMPORTO (% CONS.)	RETTIFICA DARE(+)/AVERE (-) (% CONS.)
	passivo						
EcoSavona Srl	Conto economico	B 10 - Prestazioni di servizi	126,00	126,00	1,14519%	1,44	1,44

RETTIFICA INFRAGRUPPO N° 9/2022							
ORGANISMI RETTIFICA: ECOSAVONA SRL - CONSORZIO PER LA DEPURAZIONE DELLE ACQUE DEL SAVONESE SPA							
TIPOLOGIA DI RETTIFICA: RAPPORTO INFRAGRUPPO							
DESCRIZIONE RETTIFICA: SCRITTURE DI RETTIFICA OPERAZIONI INFRAGRUPPO ECOSAVONA - CODEA							
ORGANISMO	BILANCIO	DESCRIZIONE VOCE	IMPORTO	RETTIFICA DARE(+)/AVERE (-)	% CONS.	IMPORTO (% CONS.)	RETTIFICA DARE(+)/AVERE (-) (% CONS.)
EcoSavona Srl	Stato patrimoniale passivo	D 2 - D) DEBITI - Debiti verso fornitori	45.581,99	45.581,99	1,14519%	522,00	522,00
EcoSavona Srl	Conto economico	A 4 c - Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	32,20	32,20	1,14519%	0,37	0,37
EcoSavona Srl	Conto economico	B 10 - Prestazioni di servizi	423.146,22	-423.146,22	1,14519%	4.845,83	-4.845,83
Consorzio per la	Stato	C II 3 - Crediti - Verso clienti ed utenti	45.581,99	-45.581,99	1,14519%	522,00	-522,00

APPENDICE B – DETTAGLIO SCRITTURE DI RETTIFICA INFRAGRUPPO

RETTIFICA INFRAGRUPPO N° 9/2022							
ORGANISMI RETTIFICA: ECOSAVONA SRL - CONSORZIO PER LA DEPURAZIONE DELLE ACQUE DEL SAVONESE SPA							
TIPOLOGIA DI RETTIFICA: RAPPORTO INFRAGRUPPO							
DESCRIZIONE RETTIFICA: SCRITTURE DI RETTIFICA OPERAZIONI INFRAGRUPPO ECOSAVONA - CODEA							
ORGANISMO	BILANCIO	DESCRIZIONE VOCE	IMPORTO	RETTIFICA DARE(+)/AVERE (-)	% CONS.	IMPORTO (% CONS.)	RETTIFICA DARE(+)/AVERE (-) (% CONS.)
Depurazione delle acque del Savonese Spa	patrimoniale attivo						
Consorzio per la Depurazione delle acque del Savonese Spa	Conto economico	A 4 c - Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	423.146,22	423.146,22	1,14519%	4.845,83	4.845,83
Consorzio per la Depurazione delle acque del Savonese Spa	Conto economico	B 10 - Prestazioni di servizi	32,20	-32,20	1,14519%	0,37	-0,37

RETTIFICA INFRAGRUPPO N° 10/2022							
ORGANISMI RETTIFICA: CONSORZIO PER LA DEPURAZIONE DELLE ACQUE DEL SAVONESE SPA - TPL LINEA SRL							
TIPOLOGIA DI RETTIFICA: RAPPORTO INFRAGRUPPO							
DESCRIZIONE RETTIFICA: SCRITTURA DI RETTIFICA OPERAZIONI INFRAGRUPPO CODEA - TPL							
ORGANISMO	BILANCIO	DESCRIZIONE VOCE	IMPORTO	RETTIFICA DARE(+)/AVERE (-)	% CONS.	IMPORTO (% CONS.)	RETTIFICA DARE(+)/AVERE (-) (% CONS.)
Consorzio per la Depurazione delle acque del Savonese	Stato patrimoniale attivo	C II 3 - Crediti - Verso clienti ed utenti	483,05	-483,05	0,07576%	0,37	-0,37

APPENDICE B – DETTAGLIO SCRITTURE DI RETTIFICA INFRAGRUPPO

RETTIFICA INFRAGRUPPO N° 10/2022							
ORGANISMI RETTIFICA: CONSORZIO PER LA DEPURAZIONE DELLE ACQUE DEL SAVONESE SPA - TPL LINEA SRL							
TIPOLOGIA DI RETTIFICA: RAPPORTO INFRAGRUPPO							
DESCRIZIONE RETTIFICA: SCRITTURA DI RETTIFICA OPERAZIONI INFRAGRUPPO CODEA - TPL							
ORGANISMO	BILANCIO	DESCRIZIONE VOCE	IMPORTO	RETTIFICA DARE(+)/AVERE (-)	% CONS.	IMPORTO (% CONS.)	RETTIFICA DARE(+)/AVERE (-) (% CONS.)
Spa							
Consorzio per la Depurazione delle acque del Savonese Spa	Conto economico	A 4 c - Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	483,05	483,05	0,07576%	0,37	0,37

RETTIFICA INFRAGRUPPO N° 11/2022							
ORGANISMI RETTIFICA: CONSORZIO PER LA DEPURAZIONE DELLE ACQUE DEL SAVONESE SPA - ACQUE PUBBLICHE SAVONESI S.C.P.A.							
TIPOLOGIA DI RETTIFICA: RAPPORTO INFRAGRUPPO							
DESCRIZIONE RETTIFICA: SCRITTURE DI RETTIFICA OPERAZIONI INFRAGRUPPO CODEA - APS							
ORGANISMO	BILANCIO	DESCRIZIONE VOCE	IMPORTO	RETTIFICA DARE(+)/AVERE (-)	% CONS.	IMPORTO (% CONS.)	RETTIFICA DARE(+)/AVERE (-) (% CONS.)
Acque Pubbliche Savonesi S.c.p.a.	Stato patrimoniale passivo	A II e - Riserve - altre riserve indisponibili	75.000,00	75.000,00	0,16878%	126,59	126,59
Acque Pubbliche Savonesi S.c.p.a.	Stato patrimoniale passivo	D 2 - D) DEBITI - Debiti verso fornitori	16.502,06	16.502,06	0,16878%	27,85	27,85
Acque Pubbliche Savonesi S.c.p.a.	Conto economico	B 10 - Prestazioni di servizi	12.840,19	12.840,19	0,16878%	21,67	21,67
Consorzio per la Depurazione delle acque del Savonese Spa	Stato patrimoniale attivo	C II 2 c - Crediti - imprese partecipate	75.000,00	-75.000,00	0,16878%	126,59	-126,59

APPENDICE B – DETTAGLIO SCRITTURE DI RETTIFICA INFRAGRUPPO

RETTIFICA INFRAGRUPPO N° 11/2022							
ORGANISMI RETTIFICA: CONSORZIO PER LA DEPURAZIONE DELLE ACQUE DEL SAVONESE SPA - ACQUE PUBBLICHE SAVONESI S.C.P.A.							
TIPOLOGIA DI RETTIFICA: RAPPORTO INFRAGRUPPO							
DESCRIZIONE RETTIFICA: SCRITTURE DI RETTIFICA OPERAZIONI INFRAGRUPPO CODEA - APS							
ORGANISMO	BILANCIO	DESCRIZIONE VOCE	IMPORTO	RETTIFICA DARE(+)/AVERE (-)	% CONS.	IMPORTO (% CONS.)	RETTIFICA DARE(+)/AVERE (-) (% CONS.)
Consorzio per la Depurazione delle acque del Savonese Spa	Stato patrimoniale attivo	C II 3 - Crediti - Verso clienti ed utenti	16.502,06	-16.502,06	0,16878%	27,85	-27,85
Consorzio per la Depurazione delle acque del Savonese Spa	Conto economico	B 13 - Personale	12.840,19	-12.840,19	0,16878%	21,67	-21,67

RETTIFICA INFRAGRUPPO N° 12/2022							
ORGANISMI RETTIFICA: COMUNE DI VADO LIGURE - SAT SERVIZI AMBIENTALI TERRITORIALI SPA							
TIPOLOGIA DI RETTIFICA: PRE-CONSOLIDAMENTO							
DESCRIZIONE RETTIFICA: SCRITTURA DI PRE-CONSOLIDAMENTO COMUNE - SAT							
ORGANISMO	BILANCIO	DESCRIZIONE VOCE	IMPORTO	RETTIFICA DARE(+)/AVERE (-)	% CONS.	IMPORTO (% CONS.)	RETTIFICA DARE(+)/AVERE (-) (% CONS.)
COMUNE DI VADO LIGURE	Stato patrimoniale attivo	C II 4 c - Crediti - altri	6.005,06	6.005,06	100,00000%	6.005,06	6.005,06
COMUNE DI VADO LIGURE	Conto economico	A 8 - Altri ricavi e proventi diversi	6.005,06	-6.005,06	100,00000%	6.005,06	-6.005,06

APPENDICE B – DETTAGLIO SCRITTURE DI RETTIFICA INFRAGRUPPO

RETTIFICA INFRAGRUPPO N° 13/2022							
ORGANISMI RETTIFICA: COMUNE DI VADO LIGURE - SAT SERVIZI AMBIENTALI TERRITORIALI SPA							
TIPOLOGIA DI RETTIFICA: VALORE DI TERZI							
DESCRIZIONE RETTIFICA: VALORE DI TERZI SAT SPA							
ORGANISMO	BILANCIO	DESCRIZIONE VOCE	IMPORTO	RETTIFICA DARE(+)/AVERE (-)	% CONS.	IMPORTO (% CONS.)	RETTIFICA DARE(+)/AVERE (-) (% CONS.)
COMUNE DI VADO LIGURE	Conto economico	30 - Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	273.514,57	273.514,57	100,00000%	273.514,57	273.514,57
COMUNE DI VADO LIGURE	Stato patrimoniale passivo	A - Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	273.514,57	-273.514,57	100,00000%	273.514,57	-273.514,57
COMUNE DI VADO LIGURE	Stato patrimoniale passivo	A II e - Riserve - altre riserve indisponibili	2.660.867,21	2.660.867,21	100,00000%	2.660.867,21	2.660.867,21
COMUNE DI VADO LIGURE	Stato patrimoniale passivo	A - Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	2.660.867,21	-2.660.867,21	100,00000%	2.660.867,21	-2.660.867,21

APPENDICE B – DETTAGLIO SCRITTURE DI RETTIFICA INFRAGRUPPO

RETTIFICA INFRAGRUPPO N° 14/2022							
ORGANISMI RETTIFICA: -							
TIPOLOGIA DI RETTIFICA: DIFFERENZA CONSOLIDAMENTO							
DESCRIZIONE RETTIFICA: DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO							
ORGANISMO	BILANCIO	DESCRIZIONE VOCE	IMPORTO	RETTIFICA DARE(+)/AVERE (-)	% CONS.	IMPORTO (% CONS.)	RETTIFICA DARE(+)/AVERE (-) (% CONS.)
COMUNE DI VADO LIGURE	Stato patrimoniale attivo	B IV 1 b - Immobilizzazioni Finanziarie - imprese partecipate	0,00	0,00	5,81000%	0,00	0,00
Acque Pubbliche Savonesi S.c.p.a.	Stato patrimoniale passivo	A I - Fondo di dotazione	500.000,00	500.000,00	2,90500%	14.525,00	14.525,00
Acque Pubbliche Savonesi S.c.p.a.	Stato patrimoniale passivo	A II f - Riserve - altre riserve disponibili	301.194,00	-301.194,00	2,90500%	-8.749,69	-8.749,69
COMUNE DI VADO LIGURE	Stato patrimoniale passivo	A II e - Riserve - altre riserve indisponibili	5.775,31	-5.775,31	100,00000%	5.775,31	-5.775,31
COMUNE DI VADO LIGURE	Stato patrimoniale attivo	B IV 1 c - Immobilizzazioni Finanziarie - altri soggetti	1.499.306,12	-1.499.306,12	100,00000%	1.499.306,12	-1.499.306,12
Consorzio per la Depurazione delle acque del Savonese Spa	Stato patrimoniale passivo	A I - Fondo di dotazione	26.913.195,00	26.913.195,00	5,81000%	1.563.656,63	1.563.656,63
Consorzio per la Depurazione delle acque del Savonese Spa	Stato patrimoniale passivo	A II f - Riserve - altre riserve disponibili	8.779.550,00	8.779.550,00	5,81000%	510.091,86	510.091,86
Consorzio per la Depurazione delle acque del Savonese Spa	Stato patrimoniale passivo	A IV - Risultati economici di esercizi precedenti	4.943.567,00	-4.943.567,00	5,81000%	-287.221,24	-287.221,24
COMUNE DI VADO	Stato	A II e - Riserve - altre riserve	287.221,12	-287.221,12	100,00000%	287.221,12	-287.221,12

APPENDICE B – DETTAGLIO SCRITTURE DI RETTIFICA INFRAGRUPPO

RETTIFICA INFRAGRUPPO N° 14/2022							
ORGANISMI RETTIFICA: -							
TIPOLOGIA DI RETTIFICA: DIFFERENZA CONSOLIDAMENTO							
DESCRIZIONE RETTIFICA: DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO							
ORGANISMO	BILANCIO	DESCRIZIONE VOCE	IMPORTO	RETTIFICA DARE(+)/AVERE (-)	% CONS.	IMPORTO (% CONS.)	RETTIFICA DARE(+)/AVERE (-) (% CONS.)
LIGURE	patrimoniale passivo	indisponibili					
COMUNE DI VADO LIGURE	Stato patrimoniale attivo	B IV 1 b - Immobilizzazioni Finanziarie - imprese partecipate	5.713.208,00	-5.713.208,00	78,84280%	4.504.453,16	-4.504.453,16
EcoSavona Srl	Stato patrimoniale passivo	A I - Fondo di dotazione	46.800,00	46.800,00	19,71070%	9.224,61	9.224,61
EcoSavona Srl	Stato patrimoniale passivo	A II e - Riserve - altre riserve indisponibili	1.230.431,00	1.230.431,00	19,71070%	242.526,56	242.526,56
EcoSavona Srl	Stato patrimoniale passivo	A II f - Riserve - altre riserve disponibili	2.967.012,00	2.967.012,00	19,71070%	584.818,83	584.818,83
COMUNE DI VADO LIGURE	Stato patrimoniale attivo	B I 5 - Immobilizzazioni immateriali - Avviamento	3.667.883,15	3.667.883,15	100,00000%	3.667.883,15	3.667.883,15
COMUNE DI VADO LIGURE	Stato patrimoniale attivo	B IV 1 c - Immobilizzazioni Finanziarie - altri soggetti	1.128,29	-1.128,29	100,00000%	1.128,29	-1.128,29
IRE Infrastrutture Recupero Energie Spa	Stato patrimoniale passivo	A I - Fondo di dotazione	1.526.691,00	1.526.691,00	0,05300%	809,15	809,15
IRE Infrastrutture Recupero Energie Spa	Stato patrimoniale passivo	A II e - Riserve - altre riserve indisponibili	74.073,00	74.073,00	0,05300%	39,26	39,26
IRE Infrastrutture	Stato	A II f - Riserve - altre riserve disponibili	604.131,00	604.131,00	0,05300%	320,19	320,19

APPENDICE B – DETTAGLIO SCRITTURE DI RETTIFICA INFRAGRUPPO

RETTIFICA INFRAGRUPPO N° 14/2022							
ORGANISMI RETTIFICA: -							
TIPOLOGIA DI RETTIFICA: DIFFERENZA CONSOLIDAMENTO							
DESCRIZIONE RETTIFICA: DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO							
ORGANISMO	BILANCIO	DESCRIZIONE VOCE	IMPORTO	RETTIFICA DARE(+)/AVERE (-)	% CONS.	IMPORTO (% CONS.)	RETTIFICA DARE(+)/AVERE (-) (% CONS.)
Recupero Energie Spa	patrimoniale passivo						
COMUNE DI VADO LIGURE	Stato patrimoniale passivo	A II e - Riserve - altre riserve indisponibili	40,30	-40,30	100,00000%	40,30	-40,30
COMUNE DI VADO LIGURE	Stato patrimoniale attivo	B IV 1 a - Immobilizzazioni Finanziarie - imprese controllate	9.915.434,01	-9.915.434,01	100,00000%	9.915.434,01	-9.915.434,01
SAT Servizi Ambientali Territoriali Spa	Stato patrimoniale passivo	A I - Fondo di dotazione	1.269.635,00	1.269.635,00	100,00000%	1.269.635,00	1.269.635,00
SAT Servizi Ambientali Territoriali Spa	Stato patrimoniale passivo	A II b - Riserve - da capitale	5.056.189,00	5.056.189,00	100,00000%	5.056.189,00	5.056.189,00
SAT Servizi Ambientali Territoriali Spa	Stato patrimoniale passivo	A IV - Risultati economici di esercizi precedenti	6.250.827,00	6.250.827,00	100,00000%	6.250.827,00	6.250.827,00
COMUNE DI VADO LIGURE	Stato patrimoniale passivo	A II e - Riserve - altre riserve indisponibili	2.661.216,99	-2.661.216,99	100,00000%	2.661.216,99	-2.661.216,99
COMUNE DI VADO LIGURE	Stato patrimoniale attivo	B IV 1 c - Immobilizzazioni Finanziarie - altri soggetti	152.108,20	-152.108,20	100,00000%	152.108,20	-152.108,20
TPL Linea Srl	Stato patrimoniale passivo	A I - Fondo di dotazione	5.100.000,00	5.100.000,00	1,30400%	66.504,00	66.504,00
TPL Linea Srl	Stato	A II b - Riserve - da capitale	182.026,44	182.026,44	1,30400%	2.373,62	2.373,62

APPENDICE B – DETTAGLIO SCRITTURE DI RETTIFICA INFRAGRUPPO

RETTIFICA INFRAGRUPPO N° 14/2022							
ORGANISMI RETTIFICA: -							
TIPOLOGIA DI RETTIFICA: DIFFERENZA CONSOLIDAMENTO							
DESCRIZIONE RETTIFICA: DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO							
ORGANISMO	BILANCIO	DESCRIZIONE VOCE	IMPORTO	RETTIFICA DARE(+)/AVERE (-)	% CONS.	IMPORTO (% CONS.)	RETTIFICA DARE(+)/AVERE (-) (% CONS.)
	patrimoniale passivo						
TPL Linea Srl	Stato patrimoniale passivo	A II f - Riserve - altre riserve disponibili	4.655.813,84	4.655.813,84	1,30400%	60.711,81	60.711,81
TPL Linea Srl	Stato patrimoniale passivo	A IV - Risultati economici di esercizi precedenti	2.171.461,29	2.171.461,29	1,30400%	28.315,86	28.315,86
COMUNE DI VADO LIGURE	Stato patrimoniale passivo	A II e - Riserve - altre riserve indisponibili	5.797,09	-5.797,09	100,00000%	5.797,09	-5.797,09

APPENDICE C – IMPATTO VARIAZIONI DEI VALORI DI BILANCIO DEGLI ORGANISMI RICOMPRESI NEL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO

STATO PATRIMONIALE	COMUNE DI VADO LIGURE 100,00000%			Acque Pubbliche Savonesi S.c.p.a. 2,90500%			Consorzio per la Depurazione delle acque del Savonese Spa 5,81000%		
	Diff 2022 - 2021	Var 2022 - 2021	Impatto effettivo	Diff 2022 - 2021	Var 2022 - 2021	Impatto effettivo	Diff 2022 - 2021	Var 2022 - 2021	Impatto effettivo
Crediti vs partecipanti	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00
Immobilizzazioni immateriali	-5.332,19	-1,41%	-5.332,19	-24.906,85	-30,23%	-723,54	396.882,00	9,25%	23.058,84
Immobilizzazioni materiali	2.300.347,87	3,95%	2.300.347,87	-7.685,18	-17,00%	-223,25	274.252,00	0,73%	15.934,04
Immobilizzazioni finanziarie	636.153,93	5,78%	636.153,93	0,00	0,00%	0,00	-49.023,00	-37,19%	-2.848,24
Attivo circolante	1.109.327,50	4,37%	1.109.327,50	216.454,03	100,20%	6.287,99	91.624,00	0,81%	5.323,35
Ratei e risconti attivi	-78,56	-8,20%	-78,56	219,00	27,41%	6,36	26.758,00	12,17%	1.554,64
Totale dell'attivo	4.040.418,55	4,26%	4.040.418,55	184.081,00	53,45%	5.347,55	740.493,00	1,39%	43.022,64
Patrimonio netto	4.366.659,48	5,00%	4.366.659,48	-23.360,76	-22,56%	-678,63	-3.128.961,00	-9,09%	-181.792,63
Fondi per rischi ed oneri	-151.110,02	-25,50%	-151.110,02	0,00	0,00%	0,00	2.565.794,00	140,73%	149.072,63
TFR	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00	255.403,00	14,61%	14.838,91
Debiti	-584.514,65	-14,62%	-584.514,65	208.167,00	87,70%	6.047,25	1.252.805,00	9,71%	72.787,97
Ratei e risconti passivi	409.383,74	13,42%	409.383,74	-725,24	-20,71%	-21,07	-204.548,00	-8,49%	-11.884,24
Totale del passivo	4.040.418,55	4,26%	4.040.418,55	184.081,00	53,45%	5.347,55	740.493,00	1,39%	43.022,64

CONTO ECONOMICO	Diff 2022 - 2021	Var 2022 - 2021	Impatto effettivo	Diff 2022 - 2021	Var 2022 - 2021	Impatto effettivo	Diff 2022 - 2021	Var 2022 - 2021	Impatto effettivo
Ricavi caratteristici	-476.582,40	-3,06%	-476.582,40	-367,00	-100,00%	-10,66	4.266.487,00	29,12%	247.882,89
Altri ricavi diversi	320.058,45	23,26%	320.058,45	374.072,00	0,00%	10.866,79	435.671,00	145,21%	25.312,49
Costi per servizi	837.812,46	11,62%	837.812,46	48.580,00	33,51%	1.411,25	1.490.727,00	23,07%	86.611,24
Costi del personale	164.356,68	5,57%	164.356,68	0,00	0,00%	0,00	88.031,00	1,91%	5.114,60
Altri costi diversi	-516.406,65	-9,79%	-516.406,65	243.570,00	451,20%	7.075,71	1.335.505,00	27,91%	77.592,84
Risultato della gestione operativa	-642.286,44	-42,75%	-642.286,44	81.555,00	41,07%	2.369,17	1.787.895,00	195,03%	103.876,70
Proventi ed oneri finanziari	1.077.503,69	141,47%	1.077.503,69	20,00	76,92%	0,58	-60.860,00	-67,70%	-3.535,97
Rettifiche di valore di attività finanziarie	-4.736.893,21	-87,89%	-4.736.893,21	-2,00	0,00%	-0,06	200.978,00	100,00%	11.676,82
Proventi ed oneri straordinari	210.709,97	555,45%	210.709,97	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00
Imposte sul reddito	23.094,29	10,21%	23.094,29	49.255,00	103,34%	1.430,86	113.404,00	225,05%	6.588,77
Risultato di esercizio	-4.114.060,28	-55,11%	-4.114.060,28	32.318,00	21,41%	938,84	1.814.609,00	144,25%	105.428,78

APPENDICE C – IMPATTO VARIAZIONI DEI VALORI DI BILANCIO DEGLI ORGANISMI RICOMPRESI NEL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO

STATO PATRIMONIALE	EcoSavona Srl 19,71070%			IRE Infrastrutture Recupero Energie Spa 0,05300%			SAT Servizi Ambientali Territoriali Spa 100,00000%		
	Diff 2022 - 2021	Var 2022 - 2021	Impatto effettivo	Diff 2022 - 2021	Var 2022 - 2021	Impatto effettivo	Diff 2022 - 2021	Var 2022 - 2021	Impatto effettivo
Crediti vs partecipanti	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00
Immobilizzazioni immateriali	-1.351,00	-10,99%	-266,29	5.257,00	16,82%	2,79	-100.542,00	-13,22%	-100.542,00
Immobilizzazioni materiali	-658.995,00	-5,11%	-129.892,53	-29.422,00	-1,28%	-15,59	-105.630,00	-1,62%	-105.630,00
Immobilizzazioni finanziarie	7.865,00	0,20%	1.550,25	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00
Attivo circolante	1.289.759,00	7,28%	254.220,53	469.474,00	7,85%	248,82	2.024,00	0,02%	2.024,00
Ratei e risconti attivi	-127.905,00	-13,14%	-25.210,97	-13.969,00	-13,87%	-7,40	-37.591,00	-39,67%	-37.591,00
Totale dell'attivo	509.373,00	1,44%	100.400,98	431.340,00	5,13%	228,61	-241.739,00	-0,97%	-241.739,00
Patrimonio netto	1.923.910,00	45,33%	379.216,13	48.185,00	2,19%	25,54	-546.071,00	-3,79%	-546.071,00
Fondi per rischi ed oneri	870.283,00	3,73%	171.538,87	0,00	0,00%	0,00	-129.280,00	-79,65%	-129.280,00
TFR	34.959,00	8,39%	6.890,66	133.461,00	12,81%	70,73	429.629,00	17,13%	429.629,00
Debiti	-2.306.975,00	-31,95%	-454.720,92	77.946,00	1,62%	41,31	-239.552,00	-4,22%	-239.552,00
Ratei e risconti passivi	-12.804,00	-4,35%	-2.523,76	171.748,00	50,41%	91,03	243.535,00	11,15%	243.535,00
Totale del passivo	509.373,00	1,44%	100.400,98	431.340,00	5,13%	228,61	-241.739,00	-0,97%	-241.739,00

CONTO ECONOMICO	Diff 2022 - 2021	Var 2022 - 2021	Impatto effettivo	Diff 2022 - 2021	Var 2022 - 2021	Impatto effettivo	Diff 2022 - 2021	Var 2022 - 2021	Impatto effettivo
Ricavi caratteristici	-5.457.242,00	-21,81%	-1.075.660,60	-911.096,00	-15,93%	-482,88	1.296.029,00	4,41%	1.296.029,00
Altri ricavi diversi	448.650,00	26,56%	88.432,06	673.376,00	759,13%	356,89	22.393,00	12,85%	22.393,00
Costi per servizi	-134.683,00	-2,44%	-26.546,96	-278.943,00	-9,71%	-147,84	467.693,00	6,31%	467.693,00
Costi del personale	-166.427,00	-5,59%	-32.803,93	119.805,00	4,66%	63,50	1.650.859,00	12,60%	1.650.859,00
Altri costi diversi	-6.221.534,00	-36,23%	-1.226.307,90	-22.189,00	-10,11%	-11,76	-315.151,00	-4,50%	-315.151,00
Risultato della gestione operativa	1.514.052,00	145,04%	298.430,25	-56.393,00	-39,11%	-29,89	-484.979,00	-23,44%	-484.979,00
Proventi ed oneri finanziari	31.993,00	93,76%	6.306,04	-5.595,00	-16,05%	-2,97	-204.305,00	-105,16%	-204.305,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0,00	0,00%	0,00	63.829,00	100,00%	33,83	0,00	0,00%	0,00
Proventi ed oneri straordinari	86.892,00	210,54%	17.127,02	423,00	1,34%	0,22	85.788,00	457,37%	85.788,00
Imposte sul reddito	487.984,00	189,32%	96.185,06	-38.394,00	-410,98%	-20,35	-57.428,00	-12,94%	-57.428,00
Risultato di esercizio	1.144.953,00	146,98%	225.678,25	40.658,00	868,39%	21,55	-546.068,00	-29,70%	-546.068,00

APPENDICE C – IMPATTO VARIAZIONI DEI VALORI DI BILANCIO DEGLI ORGANISMI RICOMPRESI NEL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO

STATO PATRIMONIALE	TPL Linea Srl 1,30400%		
	Diff 2022 - 2021	Var 2022 - 2021	Impatto effettivo
Crediti vs partecipanti	0,00	0,00%	0,00
Immobilizzazioni immateriali	-12.429,36	-14,99%	-162,08
Immobilizzazioni materiali	359.350,11	2,58%	4.685,93
Immobilizzazioni finanziarie	0,00	0,00%	0,00
Attivo circolante	-2.287.702,02	-11,06%	-29.831,63
Ratei e risconti attivi	-4.975,16	-10,58%	-64,88
Totale dell'attivo	-1.945.756,43	-5,60%	-25.372,66
Patrimonio netto	-1.047.860,86	-8,95%	-13.664,11
Fondi per rischi ed oneri	125.432,13	7,09%	1.635,63
TFR	-330.807,37	-7,07%	-4.313,73
Debiti	-869.130,00	-8,56%	-11.333,46
Ratei e risconti passivi	176.609,67	2,75%	2.302,99
Totale del passivo	-1.945.756,43	-5,60%	-25.372,66

CONTO ECONOMICO	Diff 2022 - 2021	Var 2022 - 2021	Impatto effettivo
Ricavi caratteristici	4.713.038,69	21,87%	61.458,02
Altri ricavi diversi	-4.735.405,72	-82,02%	-61.749,69
Costi per servizi	188.708,12	6,81%	2.460,75
Costi del personale	325.268,09	1,84%	4.241,50
Altri costi diversi	731.409,75	10,40%	9.537,58
Risultato della gestione operativa	-1.267.752,99	-807,53%	-16.531,50
Proventi ed oneri finanziari	37.410,11	139,71%	487,83
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0,00	0,00%	0,00
Proventi ed oneri straordinari	-262.080,00	-126,13%	-3.417,52
Imposte sul reddito	0,62	0,00%	0,01
Risultato di esercizio	-1.492.423,50	-3.593,61%	-19.461,20