

Bilancio consolidato al 31.12.2021 del Comune di Vado Ligure

Relazione sulla gestione consolidata

Premessa

L'art. 11bis del D. Lgs. 118/2011 dispone che agli schemi di conto economico consolidato e stato patrimoniale consolidato sia allegata la relazione sulla gestione consolidata comprendente la nota integrativa.

Il presente documento, dopo aver evidenziato i presupposti e la finalità del bilancio consolidato nell'ambito delle amministrazioni pubbliche, illustra l'articolazione e le caratteristiche del gruppo presieduto dal Comune di Vado Ligure e descrive la composizione e l'evoluzione delle grandezze patrimoniali ed economiche al 31.12.2021.

Con documento dedicato è stata predisposta la Nota integrativa al bilancio consolidato al 31.12.2021 del Comune di Vado Ligure, che riporta i contenuti previsti dal paragrafo 5 del Principio contabile applicato di cui all'allegato 4/4 al D. Lgs. 118/2011.

A. Presupposti e finalità del bilancio consolidato degli enti pubblici

Secondo quanto evidenziato dalla Corte dei conti nella Relazione 2021 al Parlamento sugli organismi partecipati dagli enti territoriali, al fine di monitorare l'impatto delle gestioni esternalizzate sui conti delle amministrazioni partecipanti (e comunque dei rapporti di partecipazione in società o altri organismi) appare di assoluto rilievo la redazione del bilancio consolidato. Con deliberazione n. 16/2020 INPR, la Sezione Autonomie della Corte dei conti, nel formulare le Linee guida per la relazione dei revisori sul bilancio consolidato degli enti territoriali per l'esercizio 2019, aveva peraltro premesso che il bilancio consolidato del "gruppo amministrazione pubblica" è lo strumento preordinato a dare piena evidenza alla situazione finanziaria, economica e patrimoniale dell'ente e della complessiva attività svolta dallo stesso attraverso le proprie articolazioni organizzative. *"Esso rappresenta – unitamente all'adozione di un sistema di contabilità economico-patrimoniale su cui il predetto documento contabile si fonda – un obiettivo centrale del d.lgs. n. 118/2011, come integrato e corretto dal d.lgs. n. 126/2014"*.

La magistratura contabile ha più volte ricordato come l'introduzione e l'impiego del bilancio consolidato trovi corrispondenza nella normativa comunitaria, in particolare con quanto previsto dalla direttiva n. 2011/85/UE. Tale disposizione raccomanda agli Stati membri di dotarsi di sistemi di contabilità pubblica che coprano in modo completo e uniforme tutti i sottosettori dell'amministrazione pubblica e contengano le informazioni necessarie per generare dati fondati sul principio di competenza. Nelle premesse della suddetta direttiva (punti 24 e 25) si rileva in particolare quanto segue: *"(24) Un numero significativo di Stati membri ha registrato un consistente decentramento in materia di bilancio, con la devoluzione di poteri di bilancio ad amministrazioni subnazionali. Il ruolo spettante a tali amministrazioni subnazionali nel garantire il rispetto del PSC è quindi notevolmente cresciuto e occorre prestare particolare attenzione nel garantire che tutti i*

sottosettori dell'amministrazione pubblica siano debitamente coperti dagli obblighi e dalle procedure previste nei quadri di bilancio nazionali, in particolare ma non esclusivamente in tali Stati membri.

(25) Per promuovere efficacemente la disciplina di bilancio e la sostenibilità delle finanze pubbliche, occorre che i quadri di bilancio riguardino tali finanze nella loro totalità. Per questa ragione è opportuno riservare particolare attenzione alle operazioni di organismi e fondi dell'amministrazione pubblica che non rientrano nei bilanci ordinari a livello di sottosettori che hanno un impatto immediato o a medio termine sulle posizioni di bilancio degli Stati membri. La loro incidenza combinata sui saldi e il debito dell'amministrazione pubblica dovrebbe essere presentata nel quadro dei processi di bilancio annuali e dei piani di bilancio a medio termine."

Il D. Lgs. 118/2011 ha recepito e disciplinato la predisposizione del bilancio consolidato nell'ambito degli enti territoriali; nell'allegato 4/4 del decreto, ad oggetto "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato" si specifica come tale documento rappresenti "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 le intenzioni del legislatore nazionale, il bilancio consolidato degli enti territoriali 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.

B. Il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Vado Ligure

Il Gruppo Amministrazione Pubblica (in seguito GAP) del Comune di Vado Ligure è stato da ultimo definito con deliberazione della Giunta comunale n. 81 del 29/07/2022 :

Nei prospetti che seguono, si riportano gli organismi ricompresi nel GAP e nel perimetro di consolidamento del Comune di Vado Ligure.

- Gruppo Amministrazione Pubblica -

Denominazione	C.F./ P.IVA	Categoria	Tipologia di partecipazione	Società in house	Organismo titolare di affidamento diretto	% partecipazione al 31/12/2021	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
SAT Servizi Ambientali Territoriali Spa	01029990098/	Società controllata - art. 11 quater D. Lgs. 118/2011	Diretta	Si	Si	81,28000%	

Relazione sulla gestione consolidata al 31.12.2021 – Comune di Vado Ligure

Denominazione	C.F./ P.IVA	Categoria	Tipologia di partecipazione	Società in house	Organismo titolare di affidamento diretto	% partecipazione al 31/12/2021	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
EcoSavona Srl	00860280098/	Società partecipata - art. 11 quinquies D. Lgs. 118/2011	Indiretta (controllata da SAT Servizi Ambientali Territoriali Spa)	No	No	20,32000%	
Consorzio per la Depurazione delle acque del Savonese Spa	01199390095/92040230093	Società partecipata - art. 11 quinquies D. Lgs. 118/2011	Diretta	Si	Si	5,81000%	
IRE Infrastrutture Recupero Energie Spa	02264880994	Società partecipata - art. 11 quinquies D. Lgs. 118/2011	Diretta	Si	Si	0,05300%	
TPL Linea Srl	01556040093/	Società partecipata - art. 11 quinquies D. Lgs. 118/2011	Diretta	Si	Si	1,30400%	
Acque Pubbliche Savonesi S.c.p.a.	01783570094/	Società partecipata - art. 11 quinquies D. Lgs. 118/2011	Indiretta (controllata da Consorzio per la Depurazione delle acque del Savonese Spa)	Si	Si	2,90500%	

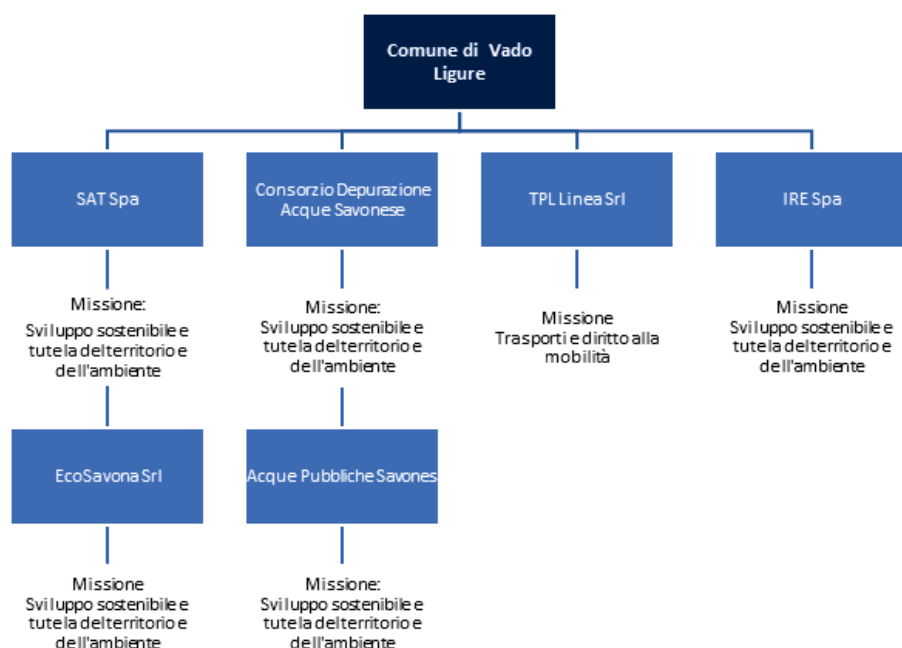
- Perimetro di consolidamento -

Denominazione	C.F./ P. IVA	Categoria	% partecipazione	Anno di riferimento del bilancio *	Metodo di consolidamento
SAT Servizi Ambientali Territoriali Spa	01029990098	Società controllata - art. 11 quater D. Lgs. 118/2011	81,28000%	2020	Integrale
EcoSavona Srl	00860280098	Società partecipata - art. 11 quinquies D. Lgs. 118/2011	20,32000%	2021	Proporzionale
Consorzio per la Depurazione delle acque del Savonese Spa	01199390095	Società partecipata - art. 11 quinquies D. Lgs. 118/2011	5,81000%	2020	Proporzionale
IRE Infrastrutture Recupero Energie Spa	02264880994	Società partecipata - art. 11 quinquies D. Lgs. 118/2011	0,05300%	2021	Proporzionale
TPL Linea Srl	01556040093	Società partecipata - art. 11 quinquies D. Lgs. 118/2011	1,30400%	2020	Proporzionale
Acque Pubbliche Savonesi S.c.p.a.	01783570094	Società partecipata - art. 11 quinquies D. Lgs. 118/2011	2,90500%	2020	Proporzionale

Quadro riepilogativo degli organismi partecipati

ORGANISMI COMPRESI NELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO				
Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione	Patrimonio netto	Risultato d'esercizio
SAT Servizi Ambientali Territoriali Spa	81,28000%	8.719.766,18	14.415.495,00	1.838.841,00
EcoSavona Srl	20,32000%	5.713.208,00	4.244.247,00	778.961,00
Consorzio per la Depurazione delle acque del Savonese Spa	5,81000%	2.073.741,63	34.434.767,00	-1.257.981,00
IRE Infrastrutture Recupero Energie Spa	0,05300%	1.061,58	2.202.050,00	4.682,00
TPL Linea Srl	1,30400%	135.028,42	11.706.268,89	41.529,96
Acque Pubbliche Savonesi S.c.p.a.	2,90500%	49.022,50	103.554,76	-150.930,00
ORGANISMI CONTROLLATI NON CONSOLIDATI				
Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione	Patrimonio netto	Risultato d'esercizio
-	-	-	-	-
ORGANISMI PARTECIPATI NON CONSOLIDATI				
Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione	Patrimonio netto	Risultato d'esercizio
ATA Spa	8,15000%	54.031,02	1.427.267	791.609

Nel grafico sotto è riportata l'articolazione del perimetro di consolidamento del Comune di Vado Ligure con l'indicazione, per ogni organismo aggregato, della corrispondente missione di bilancio cui è riconducibile l'attività svolta dallo stesso.



C. La situazione patrimoniale ed economica di gruppo al 31.12.2021

Le grandezze patrimoniali

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio consolidato Anno 2020 (b)	Differenze (a-b)
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni Immateriali	5.334.479,08	5.708.581,00	-374.101,92
Immobilizzazioni Materiali	69.689.203,90	66.500.267,74	3.188.936,16
Immobilizzazioni Finanziarie	1.935.065,45	1.504.429,50	430.635,95
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	76.958.748,43	73.713.278,24	3.245.470,19
Rimanenze	71.197,02	72.083,28	-886,26
Crediti	13.190.772,05	10.953.815,68	2.236.956,37
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	28.696.571,63	30.674.102,90	-1.977.531,27
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	41.958.540,70	41.700.001,86	258.538,84
RATEI E RISCONTI (D)	306.979,35	190.004,06	116.975,29
TOTALE DELL'ATTIVO	119.224.268,48	115.603.284,16	3.620.984,32

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio consolidato Anno 2020 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	93.994.176,59	90.215.712,31	3.778.464,28
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	5.421.607,53	4.758.178,61	663.428,92
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	2.755.216,17	2.478.240,49	276.975,68
DEBITI (D)	11.565.498,73	14.028.093,18	-2.462.594,45
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	5.487.769,46	4.123.059,57	1.364.709,89
TOTALE DEL PASSIVO	119.224.268,48	115.603.284,16	3.620.984,32
CONTI D'ORDINE	17.475.912,47	14.952.409,99	2.523.502,48

Le voci patrimoniali in dettaglio

Immobilizzazioni immateriali

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2021	Anno 2020
I	B) IMMOBILIZZAZIONI <u>Immobilizzazioni immateriali</u>		

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2021	Anno 2020
1	costi di impianto e di ampliamento	12.828,15	19.589,75
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	572,00
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	9.648,38	9.436,55
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	56.952,24	5.447,16
5	avviamento	3.939.549,35	4.471.346,09
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	4.673,14	268.350,46
9	Altre	1.310.827,82	933.838,99
	Totale immobilizzazioni immateriali	5.334.479,08	5.708.581,00

Incidenza dei singoli organismi sul totale delle immobilizzazioni immateriali consolidate

Organismo	Valore	Incidenza %
Comune di Vado Ligure	4.318.673,53	80,96%
Acque Pubbliche Savonesi S.c.p.a.	2.393,11	0,04%
Consorzio per la Depurazione delle acque del Savonese Spa	249.163,77	4,67%
EcoSavona Srl	2.497,94	0,05%
IRE Infrastrutture Recupero Energie Spa	16,56	0,00%
SAT Servizi Ambientali Territoriali Spa	760.653,00	14,26%
TPL Linea Srl	1.081,17	0,02%

Immobilizzazioni materiali

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2021	Anno 2020
	<u>Immobilizzazioni materiali (*)</u>		
II 1	Beni demaniali	36.960.037,83	35.664.485,07
1.1	Terreni	1.620,00	1.620,00
1.2	Fabbricati	2.844.756,49	2.028.929,80
1.3	Infrastrutture	30.654.977,07	30.137.341,57
1.9	Altri beni demaniali	3.458.684,27	3.496.593,70
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (*)	29.304.832,93	28.055.409,25
2.1	Terreni	3.422.064,37	3.389.997,87
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.2	Fabbricati	14.593.499,44	13.950.593,72
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari	7.212.424,82	6.059.916,27
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	946.808,27	734.747,94
2.5	Mezzi di trasporto	312.077,70	257.722,66
2.6	Macchine per ufficio e hardware	214.629,64	208.198,14
2.7	Mobili e arredi	249.920,02	259.567,22
2.8	Infrastrutture	1.571.713,78	1.581.412,81

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2021	Anno 2020
2.99	Altri beni materiali	781.694,89	1.613.252,62
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	3.424.333,14	2.780.373,42
	Totale immobilizzazioni materiali	69.689.203,90	66.500.267,74

Incidenza dei singoli organismi sul totale delle immobilizzazioni materiali consolidate

Organismo	Valore	Incidenza %
Comune di Vado Ligure	58.182.673,57	83,49%
Acque Pubbliche Savonesi S.c.p.a.	1.313,62	0,00%
Consorzio per la Depurazione delle acque del Savonese Spa	2.170.642,90	3,11%
EcoSavona Srl	2.622.740,60	3,76%
IRE Infrastrutture Recupero Energie Spa	1.217,52	0,00%
SAT Servizi Ambientali Territoriali Spa	6.529.084,00	9,37%
TPL Linea Srl	181.531,69	0,26%

Immobilizzazioni finanziarie

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2021	Anno 2020
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (*)</u>		
1	Partecipazioni in	1.123.682,97	1.310.971,03
a	<i>imprese controllate</i>	0,00	33,84
b	<i>imprese partecipate</i>	1.069.512,57	1.126.853,07
c	<i>altri soggetti</i>	54.170,40	184.084,12
2	Crediti verso	811.382,48	193.458,47
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00
d	<i>altri soggetti</i>	811.382,48	193.458,47
3	Altri titoli	0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni finanziarie	1.935.065,45	1.504.429,50

Incidenza dei singoli organismi sul totale delle immobilizzazioni finanziarie consolidate

Organismo	Valore	Incidenza %
Comune di Vado Ligure	-4.573.535,54	-236,35%
Acque Pubbliche Savonesi S.c.p.a.	0,00	0,00%
Consorzio per la Depurazione delle acque del Savonese Spa	7.657,99	0,40%
EcoSavona Srl	787.720,65	40,71%
IRE Infrastrutture Recupero Energie Spa	0,53	0,00%

Incidenza dei singoli organismi sul totale delle immobilizzazioni finanziarie consolidate

Organismo	Valore	Incidenza %
SAT Servizi Ambientali Territoriali Spa	5.713.208,00	295,25%
TPL Linea Srl	13,82	0,00%

Attivo circolante

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2021	Anno 2020
	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I	<u>Rimanenze</u>	71.197,02	72.083,28
	Totale	71.197,02	72.083,28
II	<u>Crediti (*)</u>		
1	Crediti di natura tributaria	1.366.369,45	1.644.884,04
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00
b	Altri crediti da tributi	1.324.578,74	1.601.308,94
c	Crediti da Fondi perequativi	41.790,71	43.575,10
2	Crediti per trasferimenti e contributi	3.116.922,64	4.855.607,61
a	verso amministrazioni pubbliche	1.295.686,84	3.753.107,94
b	imprese controllate	0,00	0,00
c	imprese partecipate	482.885,00	1.665,00
d	verso altri soggetti	1.338.350,80	1.100.834,67
3	Verso clienti ed utenti	4.938.181,60	1.833.596,20
4	Altri Crediti	3.769.298,36	2.619.727,83
a	verso l'erario	1.980.450,89	1.016.149,54
b	per attività svolta per c/terzi	0,00	471,50
c	altri	1.788.847,47	1.603.106,79
	Totale crediti	13.190.772,05	10.953.815,68
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
1	partecipazioni	0,00	0,00
2	altri titoli	0,00	0,00
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
1	Conto di tesoreria	21.418.776,46	22.156.492,94
a	Istituto tesoriere	21.418.776,46	22.156.492,94
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00
2	Altri depositi bancari e postali	7.258.801,63	8.500.315,17
3	Denaro e valori in cassa	18.993,54	17.294,79
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
	Totale disponibilità liquide	28.696.571,63	30.674.102,90
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	41.958.540,70	41.700.001,86

Incidenza dei singoli organismi sul totale dell'attivo circolante consolidato

Organismo	Valore	Incidenza %
Comune di Vado Ligure	25.781.487,70	61,45%
Acque Pubbliche Savonesi S.c.p.a.	6.275,67	0,01%
Consorzio per la Depurazione delle acque del Savonese Spa	654.433,09	1,56%
EcoSavona Srl	3.584.235,15	8,54%
IRE Infrastrutture Recupero Energie Spa	3.162,53	0,01%
SAT Servizi Ambientali Territoriali Spa	11.662.264,63	27,79%
TPL Linea Srl	266.681,93	0,64%

Ratei e risconti attivi

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2021	Anno 2020
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	6.697,99	1,02
2	Risconti attivi	300.281,36	190.003,04
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	306.979,35	190.004,06

Incidenza dei singoli organismi sul totale dei ratei e risconti attivi consolidati

Organismo	Valore	Incidenza %
Comune di Vado Ligure	958,12	0,31%
Acque Pubbliche Savonesi S.c.p.a.	23,21	0,01%
Consorzio per la Depurazione delle acque del Savonese Spa	12.773,17	4,16%
EcoSavona Srl	197.810,12	64,44%
IRE Infrastrutture Recupero Energie Spa	53,38	0,02%
SAT Servizi Ambientali Territoriali Spa	94.748,00	30,86%
TPL Linea Srl	613,35	0,20%

Fondo rischi ed oneri e trattamento di fine rapporto

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2021	Anno 2020
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	per trattamento di quiescenza	0,00	2.952,00
2	per imposte	288.606,48	372.919,25
3	altri	5.133.001,05	4.382.307,36
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	5.421.607,53	4.758.178,61
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2021	Anno 2020
	TOTALE T.F.R. (C)	2.755.216,17	2.478.240,49

Incidenza dei singoli organismi sul totale dei fondi rischi e oneri consolidati

Organismo	Valore	Incidenza %
Comune di Vado Ligure	395.477,27	7,29%
Acque Pubbliche Savonesi S.c.p.a.	0,00	0,00%
Consorzio per la Depurazione delle acque del Savonese Spa	105.930,71	1,95%
EcoSavona Srl	4.734.810,34	87,33%
IRE Infrastrutture Recupero Energie Spa	13,25	0,00%
SAT Servizi Ambientali Territoriali Spa	162.320,00	2,99%
TPL Linea Srl	23.055,96	0,43%

Incidenza dei singoli organismi sul totale dei TFR consolidati

Organismo	Valore	Incidenza %
Comune di Vado Ligure	0,00	0,00%
Acque Pubbliche Savonesi S.c.p.a.	0,00	0,00%
Consorzio per la Depurazione delle acque del Savonese Spa	101.569,26	3,69%
EcoSavona Srl	84.697,62	3,07%
IRE Infrastrutture Recupero Energie Spa	552,36	0,02%
SAT Servizi Ambientali Territoriali Spa	2.507.355,00	91,00%
TPL Linea Srl	61.041,93	2,22%

Debiti

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2021	Anno 2020
	D) DEBITI (*)		
1	Debiti da finanziamento	1.409.654,40	1.973.014,62
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	5,00
c	verso banche e tesoriere	1.107.071,16	1.600.968,24
d	verso altri finanziatori	302.583,24	372.041,38
2	Debiti verso fornitori	6.844.357,23	8.051.504,27
3	Acconti	1.024,04	1.121,16
4	Debiti per trasferimenti e contributi	634.935,38	1.035.434,74
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
b	altre amministrazioni pubbliche	119.744,92	576.837,92
c	imprese controllate	0,00	0,00
d	imprese partecipate	69.070,00	44.141,21
e	altri soggetti	446.120,46	414.455,61
5	altri debiti	2.675.527,68	2.967.018,39

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2021	Anno 2020
	<u>D) DEBITI (*)</u>		
a	tributari	702.034,01	995.363,03
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	627.358,88	510.952,44
c	per attività svolta per c/terzi (**)	774,81	0,00
d	altri	1.345.359,98	1.460.702,92
	TOTALE DEBITI (D)	11.565.498,73	14.028.093,18

Incidenza dei singoli organismi sul totale dei debiti consolidati

Organismo	Valore	Incidenza %
Comune di Vado Ligure	4.059.788,49	35,10%
Acque Pubbliche Savonesi S.c.p.a.	6.889,45	0,06%
Consorzio per la Depurazione delle acque del Savonese Spa	744.095,38	6,43%
EcoSavona Srl	1.017.986,89	8,80%
IRE Infrastrutture Recupero Energie Spa	2.543,74	0,02%
SAT Servizi Ambientali Territoriali Spa	5.601.736,98	48,43%
TPL Linea Srl	132.457,80	1,15%

Ratei e risconti passivi

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2021	Anno 2020
	<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>		
I	Ratei passivi	1.222.047,54	1.018.971,66
II	Risconti passivi	4.265.721,92	3.104.087,91
1	Contributi agli investimenti	3.134.797,16	2.901.042,06
a	da altre amministrazioni pubbliche	2.714.155,06	2.432.801,25
b	da altri soggetti	420.642,10	468.240,81
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00
3	Altri risconti passivi	1.130.924,76	203.045,85
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	5.487.769,46	4.123.059,57

Incidenza dei singoli organismi sul totale dei ratei e risconti passivi consolidati

Organismo	Valore	Incidenza %
Comune di Vado Ligure	3.020.643,56	55,04%
Acque Pubbliche Savonesi S.c.p.a.	101,71	0,00%
Consorzio per la Depurazione delle acque del Savonese Spa	139.995,96	2,55%
EcoSavona Srl	59.842,40	1,09%
IRE Infrastrutture Recupero Energie Spa	180,57	0,00%

Incidenza dei singoli organismi sul totale dei ratei e risconti passivi consolidati

Organismo	Valore	Incidenza %
SAT Servizi Ambientali Territoriali Spa	2.183.306,00	39,78%
TPL Linea Srl	83.699,26	1,53%

Conti d'ordine

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2021	Anno 2020
	CONTI D'ORDINE		
	1) Impegni su esercizi futuri	12.966.877,55	10.297.467,79
	2) beni di terzi in uso	84.131,00	389.135,00
	3) beni dati in uso a terzi	1.441,21	1.482,36
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	4.421.213,36	4.262.075,50
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
	7) garanzie prestate a altre imprese	2.249,35	2.249,34
	TOTALE CONTI D'ORDINE	17.475.912,47	14.952.409,99

Incidenza dei singoli organismi sul totale dei conti d'ordine consolidati

Organismo	Valore	Incidenza %
Comune di Vado Ligure	12.966.877,55	74,20%
Acque Pubbliche Savonesi S.c.p.a.	0,00	0,00%
Consorzio per la Depurazione delle acque del Savonese Spa	52.103,92	0,30%
EcoSavona Srl	3.279.367,79	18,77%
IRE Infrastrutture Recupero Energie Spa	0,00	0,00%
SAT Servizi Ambientali Territoriali Spa	1.172.318,00	6,71%
TPL Linea Srl	5.245,21	0,03%

Le grandezze economiche

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio consolidato Anno 2020 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	50.626.268,04	45.310.059,43	5.316.208,61
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	46.411.769,72	38.464.795,54	7.946.974,18
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	4.214.498,32	6.845.263,89	-2.630.765,57
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	957.273,30	-33.689,71	990.963,01
<i>Proventi finanziari</i>	<i>997.694,84</i>	<i>18.186,69</i>	<i>979.508,15</i>

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio consolidato Anno 2020 (b)	Differenze (a-b)
<i>Oneri finanziari</i>	40.421,54	51.876,40	-11.454,86
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	5.377.670,41	-288.468,63	5.666.139,04
<i>Rivalutazioni</i>	5.389.381,06	0,00	5.389.381,06
<i>Svalutazioni</i>	11.710,65	288.468,63	-276.757,98
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	450.998,47	732.126,30	-281.127,83
<i>Proventi straordinari</i>	1.361.185,56	1.951.641,49	-590.455,93
<i>Oneri straordinari</i>	910.187,09	1.219.515,19	-309.328,10
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	11.000.440,50	7.255.231,85	3.745.208,65
Imposte	723.605,54	1.037.078,17	-313.472,63
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	10.276.834,96	6.218.153,68	4.058.681,28
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	9.932.603,92	5.931.365,71	4.001.238,21
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	344.231,04	286.787,97	57.443,07

(*) da evidenziare nel caso di applicazione del metodo integrale

Le voci economiche in dettaglio

Componenti positivi della gestione

CONTO ECONOMICO		2021	2020
	<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>		
1	Proventi da tributi	6.048.353,92	5.895.450,90
2	Proventi da fondi perequativi	1.107.564,42	1.081.786,01
3	Proventi da trasferimenti e contributi	2.600.610,14	3.541.218,01
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	2.583.901,46	3.480.016,89
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	16.708,68	22.454,78
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	0,00	38.746,34
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	38.934.189,84	32.696.773,06
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	3.729.009,44	3.950.102,49
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	3.586,14	3.623,05

CONTO ECONOMICO		2021	2020
	<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	35.201.594,26	28.743.047,52
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-54,14	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	320,20
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	8.783,73	6.798,34
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.926.820,13	2.087.712,91
	Totale componenti positivi della gestione A)	50.626.268,04	45.310.059,43

Incidenza dei singoli organismi sul totale consolidato dei componenti positivi della gestione

Organismo	Valore	Incidenza %
Comune di Vado Ligure	16.473.404,24	32,54%
Acque Pubbliche Savonesi S.c.p.a.	10,66	0,00%
Consorzio per la Depurazione delle acque del Savonese Spa	858.187,67	1,70%
EcoSavona Srl	5.222.629,44	10,32%
IRE Infrastrutture Recupero Energie Spa	3.078,96	0,01%
SAT Servizi Ambientali Territoriali Spa	27.714.034,32	54,74%
TPL Linea Srl	354.922,75	0,70%

Componenti negativi della gestione

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2021	2020
	<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	2.138.207,15	2.156.201,22
10	Prestazioni di servizi	14.075.013,34	11.728.948,84
11	Utilizzo beni di terzi	2.628.609,80	1.973.207,80
12	Trasferimenti e contributi	1.546.937,56	1.282.120,09
a	Trasferimenti correnti	1.350.247,68	1.243.146,33
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	114.807,77	3.929,59
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	81.882,11	35.044,17
13	Personale	17.161.777,11	14.607.424,91
14	Ammortamenti e svalutazioni	6.561.639,31	5.054.607,15
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	461.421,67	293.972,04
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	5.260.922,79	3.751.418,64
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	16.343,00
d	Svalutazione dei crediti	839.294,85	992.873,47

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2021	2020
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	832,12	-5.547,25
16	Accantonamenti per rischi	237.759,17	107.021,55
17	Altri accantonamenti	761.541,38	303.441,00
18	Oneri diversi di gestione	1.299.452,78	1.257.370,23
	totale componenti negativi della gestione B)	46.411.769,72	38.464.795,54

Incidenza dei singoli organismi sul totale consolidato dei componenti negativi della gestione

Organismo	Valore	Incidenza %
Comune di Vado Ligure	13.559.565,93	29,22%
Acque Pubbliche Savonesi S.c.p.a.	5.772,88	0,01%
Consorzio per la Depurazione delle acque del Savonese Spa	921.886,61	1,99%
EcoSavona Srl	4.434.831,77	9,56%
IRE Infrastrutture Recupero Energie Spa	3.002,54	0,01%
SAT Servizi Ambientali Territoriali Spa	27.128.362,14	58,45%
TPL Linea Srl	358.347,85	0,77%

Componenti della gestione finanziaria

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2021	2020
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
	<u>Proventi finanziari</u>		
19	Proventi da partecipazioni	987.500,00	1,83
a	da società controllate	0,00	0,00
b	da società partecipate	987.500,00	0,00
c	da altri soggetti	0,00	1,83
20	Altri proventi finanziari	10.194,84	18.184,86
	Totale proventi finanziari	997.694,84	18.186,69
	<u>Oneri finanziari</u>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	40.421,54	51.876,40
a	Interessi passivi	34.186,46	45.331,85
b	Altri oneri finanziari	6.235,08	6.544,55
	Totale oneri finanziari	40.421,54	51.876,40
	totale (C)	957.273,30	-33.689,71

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2021	2020
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni	5.389.381,06	0,00
23	Svalutazioni	11.710,65	288.468,63
	totale (D)	5.377.670,41	-288.468,63

Incidenza dei singoli organismi sul totale consolidato del saldo finanziario della gestione

Organismo	Valore	Incidenza %
Comune di Vado Ligure	761.655,31	79,57%
Acque Pubbliche Savonesi S.c.p.a.	-0,75	0,00%
Consorzio per la Depurazione delle acque del Savonese Spa	-5.223,19	-0,55%
EcoSavona Srl	6.933,59	0,72%
IRE Infrastrutture Recupero Energie Spa	-18,47	0,00%
SAT Servizi Ambientali Territoriali Spa	194.276,00	20,29%
TPL Linea Srl	-349,19	-0,04%

Incidenza dei singoli organismi sul totale consolidato delle rettifiche di valore di attività finanziarie

Organismo	Valore	Incidenza %
Comune di Vado Ligure	5.389.381,06	100,22%
Acque Pubbliche Savonesi S.c.p.a.	0,00	0,00%
Consorzio per la Depurazione delle acque del Savonese Spa	-11.676,82	-0,22%
EcoSavona Srl	0,00	0,00%
IRE Infrastrutture Recupero Energie Spa	-33,83	0,00%
SAT Servizi Ambientali Territoriali Spa	0,00	0,00%
TPL Linea Srl	0,00	0,00%

Componenti della gestione straordinaria

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2021	2020
	<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>		
24	<u>Proventi straordinari</u>		
a	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	4.775,84	23.283,61
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	832.547,88	1.087.464,75
d	Plusvalenze patrimoniali	3.774,12	666.929,29
e	Altri proventi straordinari	520.087,72	173.963,84
	totale proventi	1.361.185,56	1.951.641,49
25	<u>Oneri straordinari</u>		
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2021	2020
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	765.457,83	1.174.437,58
c	Minusvalenze patrimoniali	48.457,71	0,00
d	Altri oneri straordinari	96.271,55	45.077,61
	totale oneri	910.187,09	1.219.515,19
	Totale (E)	450.998,47	732.126,30

Incidenza dei singoli organismi sul totale consolidato della gestione straordinaria

Organismo	Valore	Incidenza %
Comune di Vado Ligure	437.934,85	97,10%
Acque Pubbliche Savonesi S.c.p.a.	0,00	0,00%
Consorzio per la Depurazione delle acque del Savonese Spa	0,00	0,00%
EcoSavona Srl	-8.386,27	-1,86%
IRE Infrastrutture Recupero Energie Spa	-16,69	0,00%
SAT Servizi Ambientali Territoriali Spa	18.757,00	4,16%
TPL Linea Srl	2.709,58	0,60%

D. Prospetti di raccordo del Patrimonio netto e del Conto economico della capogruppo con i valori consolidati

- Patrimonio Netto –

	Patrimonio netto consolidato (a)	Patrimonio netto della capogruppo (b)	Variazioni (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)			
Patrimonio netto di gruppo			
Fondo di dotazione	20.006.743,38	20.006.743,38	0
Riserve	60.698.513,41	59.174.240,81	1.524.272,60
da capitale	25.114,33	25.114,33	0
da permessi di costruire	625.185,81	625.185,81	0
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	54.521.021,96	54.521.021,96	0
altre riserve indisponibili	1.524.272,60	0,00	1.524.272,60
altre riserve disponibili	4.002.918,71	4.002.918,71	0
Risultato economico dell'esercizio	9.932.603,92	7.465.291,49	2.467.312,43
Risultati economici di esercizi precedenti	657.735,21	657.735,21	0
Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00	0
Totale Patrimonio netto di gruppo	91.295.595,92	87.304.010,89	3.991.585,03
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	2.698.580,67	0,00	2.698.580,67
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	2.354.349,63	0,00	2.354.349,63
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	344.231,04	0	344.231,04
Totale patrimonio netto di pertinenza di terzi	2.698.580,67	0,00	2.698.580,67

	Patrimonio netto consolidato (a)	Patrimonio netto della capogruppo (b)	Variazioni (a-b)
			7
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	93.994.176,59	87.304.010,89	6.690.165,70

La determinazione del Patrimonio netto di pertinenza di terzi, composto dal Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi e dal "Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi" ha seguito le nuove modalità di rappresentazione introdotte con il DM 1 settembre 2021 ed è stato valorizzato secondo le indicazioni previste dai punti 96-102 del Principio contabile OIC n. 17 "Bilancio consolidato e metodo del patrimonio netto". Nel prospetto che segue si riporta il dettaglio dei valori che compongono il Patrimonio netto di pertinenza di terzi.

Determinazione quota di terzi

	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	Risultato di esercizio da consolidare ante scritture di rettifica	Impatto economico scritture di pre-consolidamento e rettifica	Risultato di esercizio di pertinenza di terzi da consolidare	Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi
SAT Spa	€ 2.354.349,63	€ 344.231,04	€ 0,00	€ 344.231,04	€ 2.698.580,67
Totale	€ 2.354.349,63	€ 344.231,04	€ 0,00	€ 344.231,04	€ 2.698.580,67

Le variazioni che si sono determinate tra il patrimonio netto del Comune di Vado Ligure ed il patrimonio netto consolidato derivano dal processo di consolidamento dei conti, che comporta 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 e l'analoga eliminazione dei valori delle partecipazioni tra i componenti del gruppo e delle corrispondenti quote del patrimonio netto; a ciò si aggiunge il riflesso economico derivante dal consolidamento del risultato economico di gruppo, determinato al netto delle operazioni infragruppo.

Per quanto riguarda la variazione delle riserve, si riportano i riflessi derivanti dalle differenze di consolidamento tra i valori delle partecipazioni finanziarie iscritte nel bilancio della capogruppo e la quota di patrimonio netto dei singoli organismi, al netto del risultato di esercizio 2021:

Organismo	Valore partecipazione a bilancio	Valore PN 2021 al netto risultato d'esercizio	Differenza
Acque Pubbliche Savonesi S.c.p.a.	2.848,21	7.392,78	-4.544,57
Consorzio per la Depurazione delle acque del Savonese Spa	2.073.741,63	2.073.748,66	-7,03
EcoSavona Srl	4.643.695,46	704.146,12	3.939.549,34
IRE Infrastrutture Recupero Energie Spa	1.061,58	1.164,61	-103,03
SAT Servizi Ambientali Territoriali Spa	8.719.766,18	12.576.654,00	-3.856.887,82
TPL Linea Srl	135.028,42	152.108,20	-17.079,78

Nel prospetto che segue si riporta il dettaglio delle operazioni che determinano la variazione del Patrimonio Netto della Capogruppo:

Dettaglio variazione Patrimonio netto di gruppo	
altre riserve indisponibili	1.524.272,60
<i>di cui differenza consolidamento APS</i>	4.544,57
<i>di cui differenza consolidamento CODEA</i>	7,03
<i>di cui differenza consolidamento IRE</i>	103,03
<i>di cui differenza consolidamento SAT</i>	3.856.887,82
<i>di cui differenza consolidamento TPL Linea</i>	17.079,78
<i>di cui quota SAT fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi -</i>	2.354.349,63
Impatto Risultato economico consolidato dell'esercizio	2.467.312,43
<i>di cui risultato economico APS -</i>	4.384,51
<i>di cui risultato economico CODEA -</i>	73.088,71
<i>di cui risultato economico EcoSavona</i>	158.284,85
<i>di cui risultato economico IRE</i>	2,48
<i>di cui risultato economico SAT</i>	1.838.841,00
<i>di cui risultato economico TPL Linea</i>	541,56
<i>di cui quota risconti passivi rapporto infragruppo Comune Ecosavona</i>	6.079,20
<i>di cui impatto economico da scritture di pre-consolidamento</i>	885.267,60
<i>di cui quota risultato economico di terzi -</i>	344.231,04
TOTALE VARIAZIONE PN CAPOGRUPPO - PN CONSOLIDATO	3.991.585,03

- Conto economico -

Nel prospetto che segue si raffrontano i principali aggregati del conto economico dell'ente capogruppo con i corrispondenti valori del bilancio consolidato.

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio Ente capogruppo Anno 2021 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	50.626.268,04	16.941.336,55	33.684.931,49
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	46.411.769,72	15.438.747,46	30.973.022,26
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	4.214.498,32	1.502.589,09	2.711.909,23
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	957.273,30	761.655,31	195.617,99
<i>Proventi finanziari</i>	997.694,84	775.208,61	222.486,23
<i>Oneri finanziari</i>	40.421,54	13.553,30	26.868,24
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	5.377.670,41	5.389.381,06	-11.710,65
<i>Rivalutazioni</i>	5.389.381,06	5.389.381,06	0,00
<i>Svalutazioni</i>	11.710,65	0,00	11.710,65
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	450.998,47	37.934,85	413.063,62
<i>Proventi straordinari</i>	1.361.185,56	855.918,05	505.267,51
<i>Oneri straordinari</i>	910.187,09	817.983,20	92.203,89

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio Ente capogruppo Anno 2021 (b)	Differenze (a-b)
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	11.000.440,50	7.691.560,31	3.308.880,19
Imposte	723.605,54	226.268,82	497.336,72
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	10.276.834,96	7.465.291,49	2.811.543,47
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	344.231,04	0,00	344.231,04

E. Evoluzione della gestione ed accadimenti successivi alla data di riferimento del bilancio consolidato

consolidato

L'emergenza pandemica iniziata nel corso del 2020, pur avendo interessato anche l'esercizio 2021 oggetto di consolidamento, ha lasciato progressivamente spazio a misure di rilancio introdotte a livello centrale attraverso il Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza, i cui effetti potranno dispiegarsi nei prossimi anni, sia a livello dell'ente capogruppo che degli organismi partecipati. A condizionare negativamente le prospettive di ripresa si registrano le tensioni internazionali esplose a partire dal febbraio 2022, che hanno determinato un'impennata dei prezzi delle fonti energetiche e conseguentemente hanno generato una forte tensione inflattiva che potrà condizionare gli equilibri economici e finanziari di tutti gli organismi del gruppo.

Sul fronte interno, si registra l'approvazione del Legge annuale per il mercato e la concorrenza 2021 (L. 118/2022) che contiene un'espressa delega al Governo per l'adozione di uno o più decreti legislativi finalizzati al riordino della materia dei servizi pubblici locali di rilevanza economica, anche tramite l'adozione di un apposito testo unico; occorrerà pertanto monitorare l'evoluzione normativa che caratterizzerà tale ambito di intervento al fine valutare gli effetti sulle modalità di organizzazione dei servizi degli organismi appartenenti al GAP e verificarne l'impatto dal punto di vista economico, patrimoniale e finanziario.

Alla data di predisposizione della presente non si rilevano ulteriori accadimenti da segnalare.