

# Rivieracqua S.p.A.

## Bilancio di esercizio al 31-12-2022

Dati anagrafici	
Sede in	Lungomare Vespucci, 5 IMPERIA
Codice Fiscale	01567890080
Numero Rea	01567890080 IM - 137793
P.I.	01567890080
Capitale Sociale Euro	184.419 i.v.
Forma giuridica	Società per azioni
Settore di attività prevalente (ATECO)	36000
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no

## Stato patrimoniale

	31-12-2022	31-12-2021
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
<b>A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti</b>		
Parte richiamata	0	0
Parte da richiamare	0	0
<b>Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
<b>I - Immobilizzazioni immateriali</b>		
1) costi di impianto e di ampliamento	0	0
2) costi di sviluppo	0	0
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	478.042	180.480
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0	0
5) avviamento	0	0
6) immobilizzazioni in corso e acconti	0	0
7) altre	497.208	537.636
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>975.250</b>	<b>718.116</b>
<b>II - Immobilizzazioni materiali</b>		
1) terreni e fabbricati	5.520.010	3.169.411
2) impianti e macchinario	24.859.496	14.096.318
3) attrezzature industriali e commerciali	136.125	101.172
4) altri beni	665.849	253.802
5) immobilizzazioni in corso e acconti	2.921.511	31.848
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>34.102.991</b>	<b>17.652.551</b>
<b>III - Immobilizzazioni finanziarie</b>		
<b>1) partecipazioni in</b>		
a) imprese controllate	0	0
b) imprese collegate	0	0
c) imprese controllanti	0	0
d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
d-bis) altre imprese	0	0
<b>Totale partecipazioni</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>2) crediti</b>		
<b>a) verso imprese controllate</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
<b>Totale crediti verso imprese controllate</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>b) verso imprese collegate</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
<b>Totale crediti verso imprese collegate</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>c) verso controllanti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
<b>Totale crediti verso controllanti</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>d) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0

Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
d-bis) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	102.433	82.368
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso altri	102.433	82.368
Totale crediti	102.433	82.368
3) altri titoli	0	0
4) strumenti finanziari derivati attivi	0	0
Totale immobilizzazioni finanziarie	102.433	82.368
Totale immobilizzazioni (B)	35.180.674	18.453.035
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	1.074.411	790.749
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	0	0
3) lavori in corso su ordinazione	0	0
4) prodotti finiti e merci	0	0
5) acconti	0	0
Totale rimanenze	1.074.411	790.749
Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita	0	0
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	21.376.882	16.181.045
esigibili oltre l'esercizio successivo	3.459.306	2.080.057
Totale crediti verso clienti	24.836.188	18.261.102
2) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso imprese controllate	0	0
3) verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso imprese collegate	0	0
4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	6.976.269	9.030.413
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso controllanti	6.976.269	9.030.413
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.012.696	155.170
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti tributari	1.012.696	155.170
5-ter) imposte anticipate	0	0
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.006.089	1.042.572
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso altri	1.006.089	1.042.572
Totale crediti	33.831.242	28.489.257
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		

1) partecipazioni in imprese controllate	0	0
2) partecipazioni in imprese collegate	0	0
3) partecipazioni in imprese controllanti	0	0
3-bis) partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
4) altre partecipazioni	0	0
5) strumenti finanziari derivati attivi	0	0
6) altri titoli	0	0
attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	0	0
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	10.700.054	1.027.965
2) assegni	0	0
3) danaro e valori in cassa	2.303	1.276
Totale disponibilità liquide	10.702.357	1.029.241
Totale attivo circolante (C)	45.608.010	30.309.247
D) Ratei e risconti	134.533	33.467
Totale attivo	80.923.217	48.795.749
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	187.419	187.419
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	0
III - Riserve di rivalutazione	0	0
IV - Riserva legale	2.123	2.123
V - Riserve statutarie	0	0
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	40.022	40.022
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile	0	0
Riserva azioni (quote) della società controllante	0	0
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	0	0
Versamenti in conto aumento di capitale	0	0
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	0	0
Versamenti in conto capitale	0	0
Versamenti a copertura perdite	0	0
Riserva da riduzione capitale sociale	0	0
Riserva avanzo di fusione	0	0
Riserva per utili su cambi non realizzati	0	0
Riserva da conguaglio utili in corso	0	0
Varie altre riserve	0	0
Totale altre riserve	40.022	40.022
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	0
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	(10.734.212)	(12.702.768)
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	(7.838.065)	1.968.556
Perdita ripianata nell'esercizio	0	0
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0
Totale patrimonio netto	(18.342.713)	(10.504.648)
B) Fondi per rischi e oneri		
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili	0	0
2) per imposte, anche differite	0	0
3) strumenti finanziari derivati passivi	0	0
4) altri	270.293	203.303
Totale fondi per rischi ed oneri	270.293	203.303

C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	2.186.350	1.372.662
D) Debiti		
1) obbligazioni		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale obbligazioni	0	0
2) obbligazioni convertibili		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale obbligazioni convertibili	0	0
3) debiti verso soci per finanziamenti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti verso soci per finanziamenti	0	0
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.093.520	879.401
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.866.777	2.052.565
Totale debiti verso banche	2.960.297	2.931.966
5) debiti verso altri finanziatori		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti verso altri finanziatori	0	0
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	45.937	31.543
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale acconti	45.937	31.543
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	42.003.476	21.685.226
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti verso fornitori	42.003.476	21.685.226
8) debiti rappresentati da titoli di credito		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti rappresentati da titoli di credito	0	0
9) debiti verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti verso imprese controllate	0	0
10) debiti verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti verso imprese collegate	0	0
11) debiti verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	13.965.919	11.202.075
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti verso controllanti	13.965.919	11.202.075
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
12) debiti tributari		

esigibili entro l'esercizio successivo	545.884	1.917.528
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
<b>Totale debiti tributari</b>	<b>545.884</b>	<b>1.917.528</b>
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	659.797	615.142
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
<b>Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>	<b>659.797</b>	<b>615.142</b>
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	21.932.357	17.001.036
esigibili oltre l'esercizio successivo	3.759.766	1.915.504
<b>Totale altri debiti</b>	<b>25.692.123</b>	<b>18.916.540</b>
<b>Totale debiti</b>	<b>85.873.433</b>	<b>57.300.020</b>
E) Ratei e risconti	10.935.854	424.412
<b>Totale passivo</b>	<b>80.923.217</b>	<b>48.795.749</b>

## Conto economico

	31-12-2022	31-12-2021
<b>Conto economico</b>		
<b>A) Valore della produzione</b>		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	40.637.147	35.011.979
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	0	0
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione	0	0
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	27.990	0
<b>5) altri ricavi e proventi</b>		
contributi in conto esercizio	3.517.462	400.150
altri	378.698	3.029.469
Totale altri ricavi e proventi	3.896.160	3.429.619
<b>Totale valore della produzione</b>	<b>44.561.297</b>	<b>38.441.598</b>
<b>B) Costi della produzione</b>		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	2.744.518	2.303.544
7) per servizi	34.403.514	20.176.071
8) per godimento di beni di terzi	1.085.124	1.165.027
<b>9) per il personale</b>		
a) salari e stipendi	6.487.324	5.909.971
b) oneri sociali	2.351.978	2.066.093
c) trattamento di fine rapporto	639.197	503.637
d) trattamento di quiescenza e simili	0	0
e) altri costi	858.351	1.086.834
Totale costi per il personale	10.336.850	9.566.535
<b>10) ammortamenti e svalutazioni</b>		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	118.745	61.020
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	1.243.595	579.407
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	700.000	572.663
Totale ammortamenti e svalutazioni	2.062.340	1.213.090
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(283.662)	(759.443)
12) accantonamenti per rischi	70.000	0
13) altri accantonamenti	0	0
14) oneri diversi di gestione	1.773.184	1.879.367
<b>Totale costi della produzione</b>	<b>52.191.868</b>	<b>35.544.191</b>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)</b>	<b>(7.630.571)</b>	<b>2.897.407</b>
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>		
<b>15) proventi da partecipazioni</b>		
da imprese controllate	0	0
da imprese collegate	0	0
da imprese controllanti	0	0
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
altri	0	0
Totale proventi da partecipazioni	0	0
<b>16) altri proventi finanziari</b>		
<b>a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni</b>		
da imprese controllate	0	0
da imprese collegate	0	0
da imprese controllanti	0	0

da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
altri	0	0
Totale proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	0	0
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	0	0
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0
d) proventi diversi dai precedenti		
da imprese controllate	0	0
da imprese collegate	0	0
da imprese controllanti	0	0
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
altri	1.555	6.947
Totale proventi diversi dai precedenti	1.555	6.947
Totale altri proventi finanziari	1.555	6.947
17) interessi e altri oneri finanziari		
verso imprese controllate	0	0
verso imprese collegate	0	0
verso imprese controllanti	0	0
verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
altri	209.049	74.946
Totale interessi e altri oneri finanziari	209.049	74.946
17-bis) utili e perdite su cambi	0	0
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(207.494)	(67.999)
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		
18) rivalutazioni		
a) di partecipazioni	0	0
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	0	0
c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0
d) di strumenti finanziari derivati	0	0
di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	0	0
Totale rivalutazioni	0	0
19) svalutazioni		
a) di partecipazioni	0	0
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	0	0
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0
d) di strumenti finanziari derivati	0	0
di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	0	0
Totale svalutazioni	0	0
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)	0	0
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	(7.838.065)	2.829.408
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	0	863.415
imposte relative a esercizi precedenti	0	(2.563)
imposte differite e anticipate	0	0
proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale	0	0
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	0	860.852
21) Utile (perdita) dell'esercizio	(7.838.065)	1.968.556

## Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2022	31-12-2021
<b>Rendiconto finanziario, metodo indiretto</b>		
<b>A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)</b>		
Utile (perdita) dell'esercizio	(7.838.065)	1.968.556
Imposte sul reddito	0	860.852
Interessi passivi/(attivi)	207.494	67.999
(Dividendi)	0	0
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	(410)	0
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	(7.630.981)	2.897.407
<b>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</b>		
Accantonamenti ai fondi	709.197	503.637
Ammortamenti delle immobilizzazioni	1.362.340	640.427
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	0	91.953
Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie di strumenti finanziari derivati che non comportano movimentazione monetarie	0	0
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	0	0
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	2.071.537	1.236.017
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	(5.559.444)	4.133.424
<b>Variazioni del capitale circolante netto</b>		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(283.662)	(759.443)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(6.575.086)	(8.196.161)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	10.525.542	3.844.999
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(101.066)	(8.667)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	10.511.442	22.365
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	10.026.456	4.452.957
Totale variazioni del capitale circolante netto	24.103.626	(643.950)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	18.544.182	3.489.474
<b>Altre rettifiche</b>		
Interessi incassati/(pagati)	(207.494)	(23.730)
(Imposte sul reddito pagate)	(566.523)	(34.111)
Dividendi incassati	0	0
(Utilizzo dei fondi)	171.481	(160.248)
Altri incassi/(pagamenti)	0	0
Totale altre rettifiche	(602.536)	(218.089)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	17.941.646	3.271.385
<b>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
<b>Immobilizzazioni materiali</b>		
(Investimenti)	(7.860.477)	(3.178.429)
Disinvestimenti	410	0
<b>Immobilizzazioni immateriali</b>		
(Investimenti)	(416.729)	(287.200)
Disinvestimenti	0	0
<b>Immobilizzazioni finanziarie</b>		
(Investimenti)	(20.065)	(14.606)
Disinvestimenti	0	0
<b>Attività finanziarie non immobilizzate</b>		
(Investimenti)	0	0

Disinvestimenti	0	0
(Acquisizione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide)	0	0
Cessione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide	0	0
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(8.296.861)	(3.480.235)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	28.331	(236.758)
Accensione finanziamenti	0	0
(Rimborso finanziamenti)	0	0
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	0	0
(Rimborso di capitale)	0	0
Cessione/(Acquisto) di azioni proprie	0	0
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	0	0
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	28.331	(236.758)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	9.673.116	(445.608)
Effetto cambi sulle disponibilità liquide	0	0
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	1.027.965	1.474.084
Assegni	0	0
Danaro e valori in cassa	1.276	765
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	1.029.241	1.474.849
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	10.700.054	1.027.965
Assegni	0	0
Danaro e valori in cassa	2.303	1.276
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	10.702.357	1.029.241
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0

## **Informazioni in calce al rendiconto finanziario**

Le disponibilità liquide sono aumentate nell'esercizio per Euro 9.673.116, attestandosi ad Euro 10.702.357 a fine esercizio mentre, viceversa, l'importo complessivo del flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto ha registrato un decremento passando da un dato positivo nel 2021 pari ad Euro 4.133.424 ad un valore negativo per Euro 5.559.444.

# Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2022

## Nota integrativa, parte iniziale

Signori Azionisti,

Il bilancio d'esercizio costituito dallo stato patrimoniale, conto economico, nota integrativa e rendiconto finanziario è stato redatto nel rispetto degli articoli 2423 e seguenti del Codice civile.

I principi adottati permettono una rappresentazione corretta e veritiera della situazione patrimoniale, economica e finanziaria.

La nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio ed è stata redatta ai sensi dell'articolo 2427 del C.c., in ottemperanza alle aggiornate prescrizioni dell'Organismo Italiano di Contabilità e costituisce, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2423, parte integrante del bilancio d'esercizio.

I valori di bilancio sono rappresentati in unità di Euro mediante arrotondamenti dei relativi importi. Ai sensi dell'articolo 2423 C.c., sesto comma, la nota integrativa è stata redatta in unità di Euro.

La nota integrativa presenta le informazioni delle voci di stato patrimoniale e di conto economico secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nei rispettivi schemi di bilancio.

Il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia una perdita dopo le imposte di Euro 7.838.065.

## Principi di redazione

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2022 tengono conto delle novità introdotte nell'ordinamento nazionale dal D. Lgs. 139/2015, tramite il quale è stata data attuazione alla Direttiva 2013/34 /UE. Per effetto del D. Lgs. 139/2015 sono stati modificati i principi contabili nazionali OIC.

Si segnala che la Società ha deciso di non applicare il criterio del costo ammortizzato per le partite commerciali e finanziarie sorte sia nell'esercizio in commento che precedentemente, in quanto l'applicazione del costo ammortizzato non comporterebbe effetti rilevanti sulle poste se comparato con i precedenti criteri di rilevazione.

## Casi eccezionali ex art. 2423, quinto comma, del Codice Civile

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423 comma 5 del Codice Civile.

## Criteri di valutazione applicati

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 1, C.c. e principio contabile OIC 12)

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività.

Nel corso dei primi mesi del 2023, la Società ha collaborato attivamente con il "nuovo" ufficio Commissariale al fine di procedere con l'aggiornamento del Piano d'Ambito e del Piano di Ristrutturazione secondo le linee guida sopra delineate; aggiornamento che, per quanto a conoscenza della Società, è tutt'ora in corso.

Nonostante l'operazione di ristrutturazione del debito ex art.182bis c.6 L.F., promossa nel febbraio 2022 per risolvere la negativa congiuntura economico/finanziaria in modo alternativo al concordato preventivo, abbia ottenuto un ampio e significativo consenso nel ceto creditorio che ha, nella quasi totalità dei crediti, mostrato la propria disponibilità a sostenere Rivieracqua nel percorso sopra delineato, non si può però tacere il fatto che taluni creditori – anche per ingenti importi – stiano oggi agendo in via monitoria/esecutiva per reclamare il pagamento dei propri crediti.

È quindi nel precipuo interesse di tutti i creditori di Rivieracqua e nell'ottica del mantenimento della continuità aziendale che, in data 19 maggio 2023, la Società ha presentato formale istanza ex art. 17 CCII per la nomina di un esperto ai fini di accedere all'istituto della composizione negoziata per la soluzione della crisi di impresa, richiedendo, contestualmente, la concessione di misure protettive "erga omnes" ex art.18 CCII al fine di evitare che iniziative individuali potessero continuare a portare ad un'iniqua distribuzione degli attivi sociali in violazione della par condicio creditorum e di mettere in sicurezza il proprio patrimonio a tutela dell'interesse di tutti i creditori.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensazioni tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31/12/2022 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio, in particolare nelle valutazioni e nella continuità dei medesimi principi. La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci della società nei vari esercizi.

La rilevazione e la presentazione delle voci di bilancio è stata fatta tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto.

#### Immobilizzazioni

Le movimentazioni relative al 2022 hanno tenuto conto degli effetti dei decreti del Commissario ad Acta relativamente alle immobilizzazioni immateriali e materiali trasferite dal gestore cessato AMAIE per un importo di Euro 12.129.557.

#### Immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte, nel limite del valore recuperabile, al costo di acquisto o di produzione interna, inclusi tutti gli oneri accessori di diretta imputazione, e sono sistematicamente ammortizzate in quote costanti in relazione alla residua possibilità di utilizzazione del bene.

In particolare, i costi di impianto ed ampliamento derivano dalla capitalizzazione degli oneri riguardanti le fasi di avvio o di accrescimento della capacità operativa e sono ammortizzati in 5 anni.

#### Materiali

Le immobilizzazioni materiali sono rilevate alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi ai beni acquisiti e sono iscritte, nel limite del valore recuperabile, al costo di acquisto o di produzione al netto dei relativi fondi di ammortamento, inclusi tutti i costi e gli oneri accessori di diretta imputazione, dei costi indiretti inerenti la produzione interna, nonché degli oneri relativi al finanziamento della fabbricazione interna sostenuti nel periodo di fabbricazione e fino al momento nel quale il bene può essere utilizzato.

Per le immobilizzazioni materiali costituite da un insieme di beni tra loro coordinati, in conformità con quanto disposto dall'OIC 16 ai par. 45 e 46, si è proceduto alla determinazione dei valori dei singoli cespiti ai fini di individuare la diversa durata della loro vita utile.

Il costo delle immobilizzazioni la cui utilizzazione è limitata nel tempo è sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio sulla base di aliquote economico-tecniche determinate in relazione alla residua possibilità di utilizzazione. L'ammortamento decorre dal momento in cui i beni sono disponibili e pronti per l'uso.

Sono state applicate le aliquote di ammortamento in linea con la vita utile regolatoria dei beni del servizio idrico integrato, approvata dalla Deliberazione 27 dicembre 2019 580/2019/R/IDR, tenendo conto del valore netto contabile residuo alla fine della concessione trentennale che scadrà nel 2041. Le aliquote rispecchiano il risultato dei piani di ammortamento tecnici, confermate dalla realtà aziendale e ridotte del 50% per le acquisizioni nell'esercizio, in quanto esistono per queste ultime le condizioni previste dall'OIC 16 par.61.

Alla fine della concessione trentennale che scadrà nel 2041, il valore netto contabile delle immobilizzazioni sarà valorizzato tenendo conto degli effetti della Delibera dell'Autorità 23 dicembre 2015 656/2015/R/idr "Convenzione tipo per la regolazione dei rapporti tra enti affidanti e gestori del servizio idrico integrato - Disposizioni sui contenuti minimi essenziali" che ha stabilito le procedure di subentro alla gestione unica d'ambito e la corresponsione del valore di rimborso al Gestore uscente del valore netto delle immobilizzazioni opportunamente deflazionati.

#### Rimanenze

Le rimanenze sono rilevate alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi ai beni acquisiti.

Sono costituite da materiali di consumo e da ricambi e sono state valorizzate al costo di acquisto comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione con il metodo del costo medio ponderato, che non eccede il valore di sostituzione, trattandosi di materiale non soggetto a rivendita ma utilizzato per il ciclo produttivo dei servizi gestiti.

#### Crediti

Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta. Pertanto i crediti sono esposti al presumibile valore di realizzo, salvo l'applicazione del processo di attualizzazione.

L'attualizzazione dei crediti non è stata effettuata per i crediti con scadenza inferiore ai 12 mesi.

Con riferimento ai crediti iscritti in bilancio antecedentemente all'esercizio avente inizio a partire dal 1° gennaio 2016, gli stessi sono iscritti al presumibile valore di realizzo in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 15, si è deciso di non applicare il criterio del costo ammortizzato e l'attualizzazione.

L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti.

#### Debiti

Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta. Pertanto i debiti sono esposti al valore nominale, salvo l'applicazione del processo di attualizzazione.

L'attualizzazione dei debiti non è stata effettuata per i debiti con scadenza inferiore ai 12 mesi.

Con riferimento ai debiti iscritti in bilancio antecedentemente all'esercizio avente inizio a partire dal 1° gennaio 2016, gli stessi sono iscritti al loro valore nominale in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 19, si è deciso di non applicare il criterio del costo ammortizzato e l'attualizzazione.

#### Ratei e risconti

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni.

#### Fondo TFR

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

Il fondo non ricomprende le indennità maturate a partire dal 1° gennaio 2007, destinate a forme pensionistiche complementari ai sensi del D. Lgs. n. 252 del 5 dicembre 2005 (ovvero trasferite alla tesoreria dell'INPS).

#### Crediti e Debiti verso Controllanti

In osservanza di quanto stabilito dal D. Lgs. 175/06 art. 16, che prevede la nozione di controllo analogo esercitato da amministrazioni pubbliche, quale estensione della nozione civilistica di controllo ex art. 2359 del Codice Civile, si è provveduto a riclassificare i saldi delle posizioni creditorie e debitorie verso i Soci rispettivamente nelle voci Crediti verso controllanti e Debiti verso controllanti.

#### Imposte sul reddito

Le imposte accantonate secondo il principio di competenza, rappresentano pertanto:

- gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme vigenti;
- l'ammontare delle imposte differite o pagate anticipatamente in relazione a differenze temporanee sorte o annullate nell'esercizio.

#### Riconoscimento ricavi e costi

I ricavi per vendite dei prodotti sono riconosciuti al momento del trasferimento dei rischi e dei benefici, che normalmente si identifica con la consegna o la spedizione dei beni.

I ricavi del servizio integrato sono iscritti in bilancio considerando il VRG (Vincolo Ricavi Garantiti) stabilito in base alla Delibera n° 580/2019/R/Idr, ARERA che, in aderenza al principio della copertura integrale dei costi (full cost recovery) determina la metodologia di calcolo dei ricavi del Metodo Tariffario Idrico per gli anni 2020-2023. Il VRG relativo all'anno in corso è stato approvato con decreto del Commissario ad acta n. 2 del 10 gennaio 2022. In particolare, è stata rappresentata la quota di ricavi spettanti ma non applicati a seguito di riequilibrio degli incrementi tariffari applicati in precedenza dai gestori cessati AMAT SpA e AMAIE SpA.

I ricavi di natura finanziaria vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

I ricavi derivanti da prestazioni di servizi sono riconosciuti per competenza nel momento viene reso il servizio stesso.

I ricavi e i proventi, i costi e gli oneri relativi ad operazioni in valuta sono determinati al cambio corrente alla data nella quale la relativa operazione è compiuta.

I proventi e gli oneri relativi ad operazioni di compravendita con obbligo di retrocessione a termine, ivi compresa la differenza tra prezzo a termine e prezzo a pronti, qualora presenti, sono iscritte per le quote di competenza dell'esercizio.

#### Criteri di conversione dei valori espressi in valuta

I crediti e i debiti espressi originariamente in valuta estera sono iscritti in base ai cambi in vigore alla data in cui sono sorti.

#### Impegni, garanzie e passività potenziali

Nelle garanzie prestate dalla Società si comprendono sia le garanzie personali che le garanzie reali, qualora presenti.

## Nota integrativa, attivo

Nella presente sezione della Nota integrativa si fornisce, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni dell'articolo 2427 C.C., il commento alle voci che, nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2022, compongono l'Attivo di Stato patrimoniale.

### **Immobilizzazioni**

#### Immobilizzazioni immateriali

##### Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Nel prospetto che segue sono evidenziate le movimentazioni delle immobilizzazioni immateriali iscritte nella voce B.I dell'attivo.

	Costi di impianto e di ampliamento	Costi di sviluppo	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
<b>Valore di inizio esercizio</b>								
Costo	0	0	180.480	0	0	0	537.636	718.116
Rivalutazioni	0	0	0	0	0	0	0	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	0	0	0	0	0	0	0	0
Svalutazioni	0	0	0	0	0	0	0	0
Valore di bilancio	0	0	180.480	0	0	0	537.636	718.116
<b>Variazioni nell'esercizio</b>								
Incrementi per acquisizioni	0	0	375.361	0	0	0	518	375.879
Riclassifiche (del valore di bilancio)	0	0	0	0	0	0	0	0
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	0	0	0	0	0	0	0	0
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	0	0	0	0	0	0
Ammortamento dell'esercizio	0	0	(77.799)	0	0	0	(40.946)	(118.745)
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	0	0	0	0	0	0
Altre variazioni	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale variazioni	0	0	297.562	0	0	0	(40.428)	257.134
<b>Valore di fine esercizio</b>								
Costo	0	0	555.841	0	0	0	538.154	1.093.995
Rivalutazioni	0	0	0	0	0	0	0	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	0	0	(77.799)	0	0	0	(40.946)	(118.745)
Svalutazioni	0	0	0	0	0	0	0	0

	Costi di impianto e di ampliamento	Costi di sviluppo	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
<b>Valore di bilancio</b>	0	0	478.042	0	0	0	497.208	975.250

Gli incrementi delle Immobilizzazioni Immateriali derivano prevalentemente da capitalizzazioni di costi inerenti ai sistemi informativi aziendali.

## Immobilizzazioni materiali

### Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Nel prospetto che segue sono evidenziate le movimentazioni delle immobilizzazioni materiali iscritte nella voce B.II dell'attivo.

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
<b>Valore di inizio esercizio</b>						
<b>Costo</b>	3.226.863	14.943.772	153.282	394.380	31.848	18.750.145
<b>Rivalutazioni</b>	0	0	0	0	0	0
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	57.452	847.454	52.110	140.578	0	1.097.594
<b>Svalutazioni</b>	0	0	0	0	0	0
<b>Valore di bilancio</b>	3.169.411	14.096.318	101.172	253.802	31.848	17.652.551
<b>Variazioni nell'esercizio</b>						
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	2.484.980	11.717.248	52.595	547.958	2.889.663	17.692.444
<b>Riclassifiche (del valore di bilancio)</b>	0	0	0	0	0	0
<b>Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)</b>	0	0	0	1.590	0	1.590
<b>Rivalutazioni effettuate nell'esercizio</b>	0	0	0	0	0	0
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	134.381	954.070	17.642	137.501	0	1.243.594
<b>Svalutazioni effettuate nell'esercizio</b>	0	0	0	0	0	0
<b>Altre variazioni</b>	0	0	0	0	0	0
<b>Totale variazioni</b>	2.350.599	10.763.178	34.953	408.867	2.889.663	16.447.260
<b>Valore di fine esercizio</b>						
<b>Costo</b>	5.711.843	26.661.020	205.877	942.338	2.921.511	36.442.589
<b>Rivalutazioni</b>	0	0	0	0	0	0
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	191.833	1.801.524	69.752	276.489	0	2.339.598
<b>Svalutazioni</b>	0	0	0	0	0	0
<b>Valore di bilancio</b>	5.520.010	24.859.496	136.125	665.849	2.921.511	34.102.991

Non sono state applicate riduzioni per perdite durevoli di valore per le immobilizzazioni materiali e immateriali nell'esercizio.

Gli incrementi delle Immobilizzazioni Materiali derivano in prevalenza dall'acquisizione dei cespiti relativi al gestore cessato AMAIE SpA in virtù dell'Atto n. 19 del 2 dicembre 2021 emesso dal Commissario ad Acta della Provincia di Imperia (per cui si rimanda al paragrafo dei criteri di valutazione delle Immobilizzazioni per maggiori dettagli) e da interventi di manutenzione straordinaria sulla rete acquedottistica.

## Operazioni di locazione finanziaria

La Società non ha in essere, alla data di chiusura dell'esercizio in commento, alcuna operazione di locazione finanziaria.

### Immobilizzazioni finanziarie

Movimenti di partecipazioni, altri titoli e strumenti finanziari derivati attivi immobilizzati

La Società non possiede partecipazioni, altri titoli e strumenti finanziari derivati attivi immobilizzati.

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

I crediti immobilizzati sono interamente ascrivibili a depositi cauzionali versati a soggetti residenti su territorio nazionale.

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti immobilizzati verso imprese controllate	0	-	0	0	0
Crediti immobilizzati verso imprese collegate	0	-	0	0	0
Crediti immobilizzati verso imprese controllanti	0	-	0	0	0
Crediti immobilizzati verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	-	0	0	0
Crediti immobilizzati verso altri	82.368	20.065	102.433	102.433	0
<b>Totale crediti immobilizzati</b>	<b>82.368</b>	<b>20.065</b>	<b>102.433</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

la ripartizione dei crediti al 31/12/2021 secondo area geografica si riferisce esclusivamente all'Italia (articolo 2427, primo comma, n.6, C.c)

Area geografica	Crediti immobilizzati verso controllate	Crediti immobilizzati verso collegate	Crediti immobilizzati verso controllanti	Crediti immobilizzati verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Crediti immobilizzati verso altri	Totale crediti immobilizzati
	-	-	-	-	102.433	102.433
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>102.433</b>	<b>102.433</b>

Crediti immobilizzati relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Non esistono, alla data di chiusura dell'esercizio, operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

Valore delle immobilizzazioni finanziarie

## **Dettaglio del valore dei crediti immobilizzati verso altri**

Descrizione	Valore contabile
Cauzioni	102.433

## **Attivo circolante**

### Rimanenze

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	790.749	283.662	1.074.411
Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	0	0	0
Lavori in corso su ordinazione	0	0	0
Prodotti finiti e merci	0	0	0

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Acconti</b>	0	0	0
<b>Totale rimanenze</b>	790.749	283.662	1.074.411

I criteri di valutazione adottati sono invariati rispetto all'esercizio precedente e motivati nella prima parte della presente Nota Integrativa. Le Rimanenze includono esclusivamente giacenze di materie prime, sussidiarie e di consumo.

## Crediti iscritti nell'attivo circolante

### Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

L'importo totale dei Crediti è collocato nella sezione "attivo" dello Stato patrimoniale alla sottoclasse "C.II" per un importo complessivo di Euro 33.831.242.

Il prospetto che segue fornisce il dettaglio delle variazioni intervenute nel corso dell'esercizio oggetto del presente bilancio nelle singole voci che compongono i crediti iscritti nell'attivo circolante.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
<b>Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante</b>	18.261.102	6.575.086	24.836.188	21.376.882	3.459.306	0
<b>Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante</b>	0	0	0	0	0	0
<b>Crediti verso imprese collegate iscritti nell'attivo circolante</b>	0	0	0	0	0	0
<b>Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante</b>	9.030.413	(2.054.144)	6.976.269	6.976.269	0	0
<b>Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante</b>	0	0	0	0	0	0
<b>Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante</b>	155.170	857.526	1.012.696	1.012.696	0	0
<b>Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante</b>	0	-	0			
<b>Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante</b>	1.042.572	(36.483)	1.006.089	1.006.089	0	0
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	28.489.257	5.341.985	33.831.242	30.371.936	3.459.306	0

Non esistono crediti iscritti nell'Attivo Circolante aventi scadenza superiore a cinque anni. La Società si è avvalsa della facoltà di non utilizzare il criterio del costo ammortizzato e/o di non attualizzare i crediti in quanto le politiche contabili adottate dalla società sono le seguenti: la mancata attualizzazione dei crediti con scadenza inferiore ai 12 mesi; mancata applicazione del criterio del costo ammortizzato nel caso in cui i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo. I crediti sono quindi valutati al valore di presumibile realizzo.

I Crediti verso clienti includono principalmente i crediti per bollette per il consumo dell'acqua emesse e da emettere, al netto delle note di credito da emettere, per complessivi Euro 24.836.187, segnalando inoltre che la voce risulta parzialmente decurtata da un fondo svalutazione crediti di Euro 2.390.464 integrato nell'esercizio da un accantonamento pari ad Euro 260.000. I crediti verso controllanti sono pari ad Euro 6.976.270 ed includono posizioni creditorie per contributi di gestione, per lavori di manutenzione straordinaria ancora dovuti alla data di chiusura del bilancio per bollette emesse e non ancora incassate. Dette posizioni risultano parzialmente decurtate da un fondo svalutazione crediti di Euro 3.120.251, integrato nell'esercizio da un accantonamento pari ad Euro 440.000.

I Crediti tributari includono principalmente i crediti d'imposta non ancora compensati al 31 dicembre 2022 previsti dal D.L. 50/2022 a favore delle imprese non energivore oltre ai crediti erariali per acconti di imposte dirette versati in esercizi precedenti.

### Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

In relazione a quanto disposto dall'ultima parte del n. 6 dell'art. 2427 C.C., in riferimento all'indicazione della ripartizione per aree geografiche dei crediti, si precisa che tutti i crediti dell'attivo circolante presenti in bilancio sono riferibili a soggetti residenti in Italia.

### Crediti iscritti nell'attivo circolante relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Non esistono, alla data di chiusura dell'esercizio, operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

## Disponibilità liquide

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	1.027.965	9.672.089	10.700.054
Assegni	0	0	0
Denaro e altri valori in cassa	1.276	1.027	2.303
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>1.029.241</b>	<b>9.673.116</b>	<b>10.702.357</b>

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio. Per maggiori dettagli in merito alle variazioni nell'esercizio si rimanda al Rendiconto finanziario.

## **Ratei e risconti attivi**

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	0	0	0
Risconti attivi	33.467	101.066	134.533
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	<b>33.467</b>	<b>101.066</b>	<b>134.533</b>

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numerica e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

La voce è interamente ascrivibile a risconti attivi, relativi principalmente a premi per polizze assicurative. Anche per tali poste, i criteri adottati nella valutazione e nella conversione dei valori espressi in moneta estera sono riportati nella prima parte della presente nota integrativa.

Non sussistono, a fine esercizio, risconti aventi durata superiore a 5 anni.

## **Oneri finanziari capitalizzati**

Nel corso dell'esercizio non sono stati imputati oneri finanziari a valori iscritti nell'attivo dello Stato patrimoniale.

## Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Nella presente sezione della Nota integrativa si fornisce, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni dell'articolo 2427 C.C., il commento alle voci che, nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2022, compongono il Patrimonio netto e il Passivo di Stato patrimoniale

### Patrimonio netto

Il patrimonio netto è la differenza tra le attività e le passività di bilancio. Le voci del patrimonio netto sono iscritte nel passivo dello Stato patrimoniale alla classe A "Patrimonio netto" con la seguente classificazione:

I — Capitale

IV — Riserva legale

VI – Altre riserve

VIII — Utili (perdite) portati a nuovo

IX — Utile (perdita) dell'esercizio

### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Altre variazioni			Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi	Riclassifiche		
Capitale	187.419	-	-	-	-	-		187.419
Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	-	-	-	-	-		0
Riserve di rivalutazione	0	-	-	-	-	-		0
Riserva legale	2.123	-	-	-	-	-		2.123
Riserve statutarie	0	-	-	-	-	-		0
Altre riserve								
Riserva straordinaria	40.022	-	-	-	-	-		40.022
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile	0	-	-	-	-	-		0
Riserva azioni o quote della società controllante	0	-	-	-	-	-		0
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	0	-	-	-	-	-		0
Versamenti in conto aumento di capitale	0	-	-	-	-	-		0
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	0	-	-	-	-	-		0
Versamenti in conto capitale	0	-	-	-	-	-		0
Versamenti a copertura perdite	0	-	-	-	-	-		0
Riserva da riduzione capitale sociale	0	-	-	-	-	-		0
Riserva avanzo di fusione	0	-	-	-	-	-		0
Riserva per utili su cambi non realizzati	0	-	-	-	-	-		0
Riserva da conguaglio utili in corso	0	-	-	-	-	-		0
Varie altre riserve	0	-	-	-	-	-		0
Totale altre riserve	40.022	-	-	-	-	-		40.022
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	-	-	-	-	-		0
Utili (perdite) portati a nuovo	(12.702.768)	-	-	1.968.556	-	-		(10.734.212)
Utile (perdita) dell'esercizio	1.968.556	-	-	(1.968.556)	-	-	(7.838.065)	(7.838.065)

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Altre variazioni			Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi	Riclassifiche		
Perdita ripianata nell'esercizio	0	-	-	-	-	-		0
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	-	-	-	-	-		0
<b>Totale patrimonio netto</b>	(10.504.648)	0	0	0	0	0	(7.838.065)	(18.342.713)

## Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Le riserve del patrimonio netto possono essere utilizzate per diverse operazioni a seconda dei loro vincoli e della loro natura. La nozione di distribuibilità della riserva può non coincidere con quella di disponibilità. La disponibilità riguarda la possibilità di utilizzazione della riserva (ad esempio per aumenti gratuiti di capitale), la distribuibilità riguarda invece la possibilità di erogazione ai soci (ad esempio sotto forma di dividendo) di somme prelevabili in tutto o in parte dalla relativa riserva. Pertanto, disponibilità e distribuibilità possono coesistere o meno.

L'origine, la possibilità di utilizzazione e la distribuibilità, nonché l'avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi, relativamente a ciascuna posta del patrimonio netto contabile, risultano evidenziate nel prospetto seguente.

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
<b>Capitale</b>	187.419	capitale	B	187.419
Riserva da soprapprezzo delle azioni	0			-
Riserve di rivalutazione	0			-
Riserva legale	2.123	utile	B	2.123
Riserve statutarie	0			-
<b>Altre riserve</b>				
Riserva straordinaria	40.022	capitale	A, B	40.022
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile	0			-
Riserva azioni o quote della società controllante	0			-
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	0			-
Versamenti in conto aumento di capitale	0			-
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	0			-
Versamenti in conto capitale	0			-
Versamenti a copertura perdite	0			-
Riserva da riduzione capitale sociale	0			-
Riserva avanzo di fusione	0			-
Riserva per utili su cambi non realizzati	0			-
Riserva da conguaglio utili in corso	0			-
Varie altre riserve	0			-
<b>Totale altre riserve</b>	40.022			40.022
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0			-
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0			-
<b>Totale</b>	229.564			229.564

Legenda: A: per aumento di capitale B: per copertura perdite C: per distribuzione ai soci D: per altri vincoli statutarie E: altro

## Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono stati stanziati a copertura delle passività la cui esistenza è ritenuta certa o probabile, per le quali alla chiusura dell'esercizio non sono determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

La costituzione dei fondi è stata effettuata in base ai principi di prudenza e di competenza, osservando le prescrizioni

del principio contabile OIC 31. Gli accantonamenti correlati sono rilevati nel conto economico dell'esercizio di competenza, in base al criterio di classificazione "per natura" dei costi.

	Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili	Fondo per imposte anche differite	Strumenti finanziari derivati passivi	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	0	0	0	203.303	203.303
<b>Variazioni nell'esercizio</b>					
Accantonamento nell'esercizio	-	-	-	70.000	70.000
Utilizzo nell'esercizio	-	-	-	3.010	3.010
Altre variazioni	-	-	-	-	0
<b>Totale variazioni</b>	-	-	-	66.990	66.990
Valore di fine esercizio	0	0	0	270.293	270.293

La Società ha costituito i fondi di cui alla voce Altri fondi a copertura di oneri vari il cui addebito è ritenuto probabile (principalmente sanzioni a vario titolo).

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	1.372.662
<b>Variazioni nell'esercizio</b>	
Accantonamento nell'esercizio	639.197
Utilizzo nell'esercizio	311.364
Altre variazioni	(136.873)
<b>Totale variazioni</b>	813.688
Valore di fine esercizio	2.186.350

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società a fine esercizio verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti. Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

Il fondo tiene conto di quanto trasferito dai Gestori cessati come stabilito dai relativi decreti (importo incluso nella riga Altre variazioni)

## Debiti

In osservanza di quanto stabilito dal D. Lgs. 175/06 art. 16, che prevede la nozione di controllo analogo esercitato da amministrazioni pubbliche, quale estensione della nozione civilistica di controllo ex art. 2359 del Codice Civile, si è provveduto a riclassificare i saldi delle posizioni creditorie e debitorie verso i Soci rispettivamente nelle voci Crediti verso controllanti e Debiti verso controllanti.

### Variazioni e scadenza dei debiti

L'importo totale dei Debiti è collocato nella sezione "passivo" dello Stato patrimoniale alla classe "D" per un importo complessivo di Euro 85.873.959.

Il prospetto che segue fornisce il dettaglio delle variazioni intervenute nel corso dell'esercizio oggetto del presente bilancio nelle singole voci che compongono la classe Debiti.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Obbligazioni	0	-	0	0	0	-

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Obbligazioni convertibili	0	-	0	0	0	-
Debiti verso soci per finanziamenti	0	-	0	0	0	-
Debiti verso banche	2.931.966	28.331	2.960.297	1.093.520	1.866.777	1.036.736
Debiti verso altri finanziatori	0	-	0	0	0	-
Acconti	31.543	14.394	45.937	45.937	0	-
Debiti verso fornitori	21.685.226	20.318.250	42.003.476	42.003.476	0	-
Debiti rappresentati da titoli di credito	0	-	0	0	0	-
Debiti verso imprese controllate	0	-	0	0	0	-
Debiti verso imprese collegate	0	-	0	0	0	-
Debiti verso controllanti	11.202.075	2.763.844	13.965.919	13.965.919	0	-
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	-	0	0	0	-
Debiti tributari	1.917.528	(1.371.644)	545.884	545.884	0	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	615.142	44.655	659.797	659.797	0	-
Altri debiti	18.916.540	6.775.583	25.692.123	21.932.357	3.759.766	-
<b>Totale debiti</b>	<b>57.300.020</b>	<b>28.573.413</b>	<b>85.873.433</b>	<b>80.246.890</b>	<b>5.626.543</b>	<b>1.036.736</b>

La Società si è avvalsa della facoltà di non utilizzare il criterio del costo ammortizzato e/o di non attualizzare i debiti in quanto le politiche contabili adottate dalla Società sono le seguenti: la mancata attualizzazione dei debiti con scadenza inferiore ai 12 mesi; mancata applicazione del criterio del costo ammortizzato nel caso in cui i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo. I debiti sono quindi iscritti al valore nominale.

Il saldo dei Debiti verso banche a fine esercizio include principalmente il debito per il finanziamento di Euro 3 milioni acceso nel 2017 presso Credit Agricole Carispezia S.p.A., in pre-ammortamento fino al 27/02/2018 e di cui è previsto il rientro a partire dalla predetta data in n. 168 rate mensili (ultima rata in scadenza il 27/01/2031). Tale finanziamento è stato acceso al fine di finanziare il completamento dell'immobilizzazione Collettamento dei reflui del Dianese al depuratore di Imperia. Su tali beni insiste un privilegio speciale a favore dell'ente finanziatore ai sensi dell'art. 46 del D. Lgs 1.9.1993, n. 385. Il debito risulta garantito inoltre da un pegno costituito su conto corrente intestato alla Società n. 46260508 presso la filiale di Imperia Oneglia di Carispezia. L'esposizione al 31 dicembre 2022 per detto mutuo risulta pari ad Euro 2.776.800, a cui si aggiungono i debiti per interessi maturati sulle rate scadute nell'esercizio e non ancora pagate per Euro 177.415.

Il saldo dei Debiti verso fornitori ammonta ad euro 42.004.002;

La voce Debiti verso controllanti include principalmente l'esposizione debitoria verso i Comuni e gli altri soci per Euro 13.965.918;

I debiti verso Altri ammontano ad Euro 25.692.123 e comprendono:

- debiti per depositi cauzionali ricevuti da clienti per un importo di Euro 3.759.766;
- debito verso l'Amministrazione Provinciale di Imperia per Euro 2.636.005 relativi ai costi di funzionamento dell'ATO idrico nel periodo 2013-2022;
- debiti verso gli ex gestori per il valore residuo approvato dai decreti del Commissario ad acta ammontante ad Euro 16.915.452.

### Suddivisione dei debiti per area geografica

In relazione a quanto disposto dall'ultima parte del n. 6 c. 1 dell'art. 2427 C.C., in riferimento all'indicazione della ripartizione per aree geografiche dei debiti, si precisa che tutti i debiti presenti in bilancio sono riferibili a soggetti residenti in Italia.

### Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Si riporta di seguito un dettaglio (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.)

	Debiti assistiti da garanzie reali			Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
	Debiti assistiti da pegni	Debiti assistiti da privilegi speciali	Totale debiti assistiti da garanzie reali		
Obbligazioni	-	-	-	-	0
Obbligazioni convertibili	-	-	-	-	0
Debiti verso soci per finanziamenti	-	-	-	-	0
Debiti verso banche	-	-	2.960.297	0	2.960.297
Debiti verso altri finanziatori	-	-	-	0	0
Acconti	-	-	-	45.937	45.937
Debiti verso fornitori	-	-	-	42.003.476	42.003.476
Debiti rappresentati da titoli di credito	-	-	-	0	0
Debiti verso imprese controllate	-	-	-	0	0
Debiti verso imprese collegate	-	-	-	0	0
Debiti verso controllanti	-	-	-	13.965.919	13.965.919
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-	-	0	0
Debiti tributari	-	-	-	545.884	545.884
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	-	-	-	659.797	659.797
Altri debiti	-	-	-	25.692.123	25.692.123
<b>Totale debiti</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2.960.297</b>	<b>82.913.136</b>	<b>85.873.433</b>

### Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Non esistono, alla data di chiusura dell'esercizio, operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

### Finanziamenti effettuati da soci della società

Non vi sono debiti verso soci per finanziamenti (articolo 2427, primo comma, n. 19-bis, C.c.).

### **Ratei e risconti passivi**

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	9.474	2.578	12.052
Risconti passivi	414.938	10.508.864	10.923.802
<b>Totale ratei e risconti passivi</b>	<b>424.412</b>	<b>10.511.442</b>	<b>10.935.854</b>

I ratei passivi si riferiscono principalmente a commissioni e premi assicurativi. I risconti passivi si riferiscono alla quota parte dei contributi pubblici in conto impianti riconosciuti alla Società per le migliorie su beni di proprietà dei Soci Comuni terzi, iscritti nell'attivo alla voce impianti e macchinari. Il rilascio a conto economico di detti contributi viene effettuato in funzione della vita utile delle migliorie capitalizzati a cui gli stessi si riferiscono.

## Nota integrativa, conto economico

Il conto economico evidenzia il risultato economico dell'esercizio.

Esso fornisce una rappresentazione delle operazioni di gestione, mediante una sintesi dei componenti positivi e negativi di reddito che hanno contribuito a determinare il risultato economico. I componenti positivi e negativi di reddito, iscritti in bilancio secondo quanto previsto dall'articolo 2425-bis del codice civile, sono distinti secondo l'appartenenza alle varie gestioni: caratteristica, accessoria e finanziaria.

L'attività caratteristica identifica i componenti di reddito generati da operazioni che si manifestano in via continuativa e nel settore rilevante per lo svolgimento della gestione, che identificano e qualificano la parte peculiare e distintiva dell'attività economica svolta dalla Società, per la quale la stessa è finalizzata.

L'attività finanziaria è costituita da operazioni che generano proventi e oneri di natura finanziaria.

In via residuale, l'attività accessoria è costituita dalle operazioni che generano componenti di reddito che fanno parte dell'attività ordinaria ma non rientrano nell'attività caratteristica e finanziaria.

## **Valore della produzione**

I ricavi sono iscritti in bilancio per competenza, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nonché delle imposte direttamente connesse agli stessi.

Per quanto concerne la cessione dei beni, i relativi ricavi sono iscritti quando si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento, per il passaggio sostanziale, il trasferimento dei rischi e benefici.

I ricavi derivanti dalle prestazioni di servizi sono iscritti quando il servizio è reso, ovvero quando la prestazione è stata effettuata; nel particolare caso delle prestazioni di servizio continuative i relativi ricavi sono iscritti per quota maturata.

### Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per categoria di attività

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Ricavi Ingrosso	62.852
Ricavi acqua	25.962.068
Ricavi fognatura	5.790.640
Ricavi depurazione	2.219.143
Differenza ricavi da VRG	3.340.703
Recuperi ricavi da tariffe	1.779.823
altri ricavi	1.481.918
<b>Totale</b>	<b>40.637.147</b>

### Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

Area geografica	Valore esercizio corrente
ATO IMPERIA	40.637.147
<b>Totale</b>	<b>40.637.147</b>

Con riguardo alla ripartizione per aree geografiche dei ricavi delle vendite e delle prestazioni, di cui all'art. 2427 c. 1 n. 10 C.C., si precisa che tutti i ricavi rilevati nella classe A del Conto economico sono riferibili a soggetti residenti in Italia.

La voce A.5 Altri ricavi e proventi include il contributo in conto esercizio della Regione Liguria per la Crisi Idrica pari ad Euro 519.459 e il credito di Imposta ex DL 50/2022 pari ad euro 2.975.043.

## **Costi della produzione**

I costi ed oneri sono imputati per competenza e secondo natura, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nel rispetto del principio di correlazione con i ricavi, ed iscritti nelle rispettive voci secondo quanto previsto dal principio contabile OIC 12. Per quanto riguarda gli acquisti di beni, i relativi costi sono iscritti quando si è verificato il passaggio

sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo come parametro di riferimento per il passaggio sostanziale, il trasferimento di rischi e benefici. Nel caso di acquisto di servizi i relativi costi sono iscritti quando il servizio è stato ricevuto ovvero quando la prestazione si è conclusa mentre in presenza di prestazioni di servizi continuative i relativi costi sono iscritti per la quota maturata.

## Proventi e oneri finanziari

### Composizione dei proventi da partecipazione

Non sono presenti proventi da partecipazioni.

### Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Gli interessi e altri oneri finanziari sono iscritti alla voce C.17 di Conto economico sulla base di quanto maturato nell'esercizio al netto dei relativi risconti.

In ottemperanza al disposto dell'art. 2427 c. 1 n. 12 C.C., si fornisce il dettaglio, in base alla loro origine, degli interessi ed oneri finanziari iscritti alla voce C.17 di Conto economico.

Si precisa che la voce "Altri" include principalmente interessi passivi verso fornitori, di mora e per pagamento dilazionato.

Utile e perdite su cambi

Non vi è una componente valutativa non realizzata tra gli utili e le perdite nette risultanti del conto economico.

## Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie

Non vi sono rettifiche di valore di attività finanziarie.

## Importo e natura dei singoli elementi di ricavo/costo di entità o incidenza eccezionali

(Rif. Art. 2427, primo comma n. 13, C.c.) Nel seguente prospetto sono indicati l'importo e la natura dei singoli elementi di ricavo di entità o incidenza eccezionali.

Voce di ricavo	Importo	Natura
Contributo Andora	1.000.000	Contributo
Contributo Regione	9.410.000	Contributo
Contributo Regione Liguria Crisi Idrica	519.459	Contributo
Credito di imposta DL 50/2022	2.975.043	Credito di imposta

## **Nota integrativa, altre informazioni**

Con riferimento all'esercizio chiuso al 31/12/2022, nella presente sezione della Nota integrativa si forniscono, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni dell'art. 2427 C.C. nonché di altre disposizioni di legge, le seguenti informazioni.

### **Dati sull'occupazione**

Il numero medio dei dipendenti, ripartito per categoria, è evidenziato nel seguente prospetto:

	Numero medio
Dirigenti	7
Quadri	3
Impiegati	66
Operai	101
Altri dipendenti	0
<b>Totale Dipendenti</b>	<b>177</b>

### **Compensi, anticipazioni e crediti concessi ad amministratori e sindaci e impegni assunti per loro conto**

	Amministratori	Sindaci
Compensi	75.179	29.186
Anticipazioni	0	0

### **Compensi al revisore legale o società di revisione**

Si precisa che i compensi alla società di revisione per la certificazione del bilancio di esercizio ammontano ad Euro 23.000. Non si segnalano compensi corrisposti ad altro titolo.

### **Categorie di azioni emesse dalla società**

Il capitale sociale è composto da numero 124.946 azioni ordinarie del valore nominale di Euro 1,50 cadauna (articolo 2427, primo comma, nn.17 e 18, C.c). Di seguito si riporta l'articolazione aggiornata della compagine sociale di Rivieracqua S.p.a.

L'articolazione della compagine sociale di Rivieracqua S.p.a. risulta invariata rispetto a quanto indicato nella Nota Integrativa che ha accompagnato il bilancio chiuso l'anno precedente.

Non sono presenti, azioni di godimento, obbligazioni convertibili in azioni, warrants, opzioni e titoli simili emessi dalla Società oltre alle azioni ordinarie sopraindicate.

### **Titoli emessi dalla società**

La Società non ha emesso titoli nell'esercizio.

### **Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società**

La Società non ha emesso strumenti finanziari derivati.

### **Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale**

In conformità con quanto disposto dall'art. 2427, primo comma, n. 9) del Codice civile si forniscono le seguenti informazioni in merito agli impegni, alle garanzie e alle passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale. Si segnala che al 31/12/2022 la Società aveva in carico le seguenti fideiussioni:

- A favore del Comune di San Bartolomeo al Mare, per complessivi Euro 273.800;
- A favore dell'Amministrazione Provinciale di Imperia, per Euro 1.000.000.

## **Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare**

Si attesta che alla data di chiusura del bilancio non sussistono patrimoni destinati ad uno specifico affare di cui al n. 20 dell'art. 2427 del Codice civile.

Si attesta inoltre che alla data di chiusura del bilancio non sussistono finanziamenti destinati ad uno specifico affare di cui al n. 21 dell'art. 2427 del Codice civile.

## **Informazioni sulle operazioni con parti correlate**

Per l'individuazione di "parti correlate", di "operazioni rilevanti non concluse a normali condizioni di mercato" e di "operazioni fuori bilancio" si è fatto riferimento all'integrazione al documento n. 12 pubblicata dall'OIC nel mese di marzo 2010. Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti le operazioni realizzate con parti correlate, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22-bis del Codice civile.

Nel bilancio della Società sono rilevate poste relative ai rapporti con i Comuni Soci riferibili a due distinte fattispecie:

- Rapporti di debito e credito relativi alla propria attività caratteristica di gestore del servizio idrico integrato con riferimento ai Comuni per i quali è avvenuto il subentro nella gestione;

- Crediti nei confronti dei Comuni Soci relativi al contributo di gestione e al contributo di pareggio.

Si evidenzia che tutte le sopraindicate operazioni sono state concluse a normali condizioni di mercato.

## **Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale**

La Società al 31 dicembre 2022 non ha in essere accordi non risultanti dallo Stato patrimoniale

## **Informazioni sui fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio**

Si rimanda a quanto descritto in Relazione sulla gestione

## **Imprese che redigono il bilancio dell'insieme più grande/più piccolo di imprese di cui si fa parte in quanto controllata**

Punto non applicabile, la Società non appartiene ad alcun gruppo societario

## **Informazioni relative agli strumenti finanziari derivati ex art. 2427-bis del Codice Civile**

La Società non possiede né ha posseduto strumenti finanziari derivati.

## **Prospetto riepilogativo del bilancio della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento**

La Società non è soggetta ad attività di direzione e coordinamento altrui.

## **Informazioni ex art. 1, comma 125, della legge 4 agosto 2017 n. 124**

In relazione al disposto di cui all'art. 1, comma 125, della Legge 124/2017, in merito all'obbligo di dare evidenza in nota integrativa delle somme di denaro eventualmente ricevute nell'esercizio a titolo di sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere dalle pubbliche amministrazioni e dai soggetti di cui al comma 125 del medesimo articolo, la Società precisa che, in aderenza alla interpretazione fornita dalla

Assonime per cui non vanno indicati i rapporti contrattuali ordinari, ha incassato nell'esercizio (visto che vige il principio di cassa) i seguenti importi erogati da enti pubblici: - Euro 1.000.000,00 dal Comune di Andora per il Masterplan Roja; - Euro 9.410.000,00 dalla Regione Liguria per il Masterplan Roja.

## **Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite**

Si propone all'assemblea di rinviare a nuovo la perdita d'esercizio pari ad Euro 7.838.065.

## **Nota integrativa, parte finale**

Il presente bilancio, composto da stato patrimoniale, conto economico, nota integrativa e rendiconto finanziario, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

## **Dichiarazione di conformità del bilancio**

Imposta di bollo assolta in modo virtuale tramite la Camera di Commercio Riviere di Liguria - Autorizzazione Ufficio Territoriale Savona del 20/1/2016 prot. 3429.

Il sottoscritto firmatario digitale, ai sensi degli artt. 47 e 76 del DPR 445/2000, dichiara che il documento informatico in formato XBRL contenente lo Stato Patrimoniale, il Conto Economico e la Nota Integrativa, e tutti gli allegati in pdf/A sono conformi ai corrispondenti documenti originali depositati presso la società.