

**ATA S.P.A.**

VIA CARAVAGGIO 13 - 17100 SAVONA (SV)  
 Codice fiscale 01164640094 – Partita iva 01164640094  
 Codice CCIAA SV  
 Numero R.E.A 000000121980  
 Capitale Sociale 120000,00 i.v.  
 Forma giuridica Società per azioni  
 Settore attività prevalente (ATECO) 381100

Appartenenza a gruppo No

Società con socio unico No

Società in liquidazione No

Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento No

**BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31/12/2022**

Gli importi sono espressi in unità di euro

<b>Stato patrimoniale</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>
<b>Attivo</b>		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti		
Parte richiamata	-	-
Parte da richiamare	-	-
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	-	-
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
1) costi di impianto e di ampliamento	-	-
2) costi di sviluppo	-	-
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	4.750	0
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	-	-
5) avviamento	-	-
6) immobilizzazioni in corso e acconti	-	-
7) altre	141.728	225.192
I - Immobilizzazioni immateriali	146.478	225.192
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	7.679.946	7.924.535
2) impianti e macchinario	453.468	741.018
3) attrezzature industriali e commerciali	-	-
4) altri beni	248.904	245.554
5) immobilizzazioni in corso e acconti	-	-
II - Immobilizzazioni materiali	8.382.318	8.911.107
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
a) imprese controllate	1	10.000
b) imprese collegate	-	-
c) imprese controllanti	-	-
d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-
d-bis) altre imprese	-	-
Totale partecipazioni	1	10.000

2) crediti		
a) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale crediti verso imprese controllate	-	-
b) verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale crediti verso imprese collegate	-	-
c) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale crediti verso controllanti	-	-
d) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-
d-bis) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale crediti immobilizzati verso altri	-	-
Totale crediti	-	-
3) altri titoli	-	-
4) strumenti finanziari derivati attivi	-	-
III - Immobilizzazioni finanziarie	1	10.000
Totale Immobilizzazioni (B)	8.528.797	9.146.299
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	40.525	39.965
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	300.000	1.467.183
3) lavori in corso su ordinazione	-	-
4) prodotti finiti e merci	-	-
5) acconti	-	-
I - Rimanenze	340.525	1.507.148
Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita, valore di fine esercizio	-	-
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.023.207	1.346.950
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	1.023.207	1.346.950
2) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.983	1.983
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale crediti verso controllate iscritti nell'attivo circolante	1.983	1.983
3) verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale crediti verso collegate iscritti nell'attivo circolante	-	-
4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.744.876	2.075.003
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale crediti verso controllanti iscritti nell'attivo circolante	1.744.876	2.075.003

5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante	-	-
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	224.543	164.210
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	224.543	164.210
Totale attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	42.222	2.338
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	263.704	145.380
esigibili oltre l'esercizio successivo	7.697	27.607
Totale crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	271.401	172.987
Totale crediti	3.308.232	3.763.471
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
1) partecipazioni in imprese controllate	-	-
2) partecipazioni in imprese collegate	-	-
3) partecipazioni in imprese controllanti	-	-
3-bis) partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-
4) altre partecipazioni	-	-
5) strumenti finanziari derivati attivi	-	-
6) altri titoli	-	-
attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	-	-
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	-	-
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	4.596.545	3.792.874
2) assegni	-	-
3) danaro e valori in cassa	59.883	38.743
IV - Disponibilità liquide	4.656.428	3.831.617
Totale attivo circolante (C)	8.305.185	9.102.236
D) Ratei e risconti	144.581	227.994
Totale attivo	16.978.563	18.476.529
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	120.000	120.000
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	-	-
III - Riserve di rivalutazione	849.352	2.410.083
IV - Riserva legale	5.276	5.276
V - Riserve statutarie	-	-
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	0	41.475
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile	-	-
Riserva azioni (quote) della società controllante	-	-
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	0	5.802
Versamenti in conto aumento di capitale	-	-
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	-	-
Versamenti in conto capitale	-	-
Versamenti a copertura perdite	-	-
Riserva da riduzione capitale sociale	-	-
Riserva avanzo di fusione	-	-
Riserva per utili su cambi non realizzati	-	-
Riserva da conguaglio utili in corso	-	-
Patrimonio netto, varie altre riserve, valore di fine esercizio	0	13.324

VI - Altre riserve	0	60.601
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	-	-
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	452.640	-1.960.302
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	-550.714	791.609
Perdita ripianata nell'esercizio	-	-
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	-	-
<b>Totale Patrimonio Netto</b>	<b>876.554</b>	<b>1.427.267</b>
<b>B) Fondi per rischi e oneri</b>		
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili	-	-
2) per imposte, anche differite	545.016	545.016
3) strumenti finanziari derivati passivi	-	-
4) altri	1.205.175	843.459
<b>B) Fondi per rischi e oneri</b>	<b>1.750.191</b>	<b>1.388.475</b>
<b>C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</b>	<b>1.762.457</b>	<b>1.701.203</b>
<b>D) Debiti</b>		
<b>1) obbligazioni</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
<b>Totale obbligazioni</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>2) obbligazioni convertibili</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
<b>Totale obbligazioni convertibili</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>3) debiti verso soci per finanziamenti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
<b>Totale debiti verso soci per finanziamenti</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>4) debiti verso banche</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.866.765	2.755.079
esigibili oltre l'esercizio successivo	568.019	547.886
<b>Totale debiti verso banche</b>	<b>3.434.784</b>	<b>3.302.965</b>
<b>5) debiti verso altri finanziatori</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	79.369	79.369
<b>Totale debiti verso altri finanziatori</b>	<b>79.369</b>	<b>79.369</b>
<b>6) acconti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	797	797
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
<b>Totale acconti</b>	<b>797</b>	<b>797</b>
<b>7) debiti verso fornitori</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	5.355.362	5.546.248
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
<b>Totale debiti verso fornitori</b>	<b>5.355.362</b>	<b>5.546.248</b>
<b>8) debiti rappresentati da titoli di credito</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
<b>Totale debiti rappresentati da titoli di credito</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>9) debiti verso imprese controllate</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
<b>Totale debiti verso imprese controllate</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>10) debiti verso imprese collegate</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	-

esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale debiti verso imprese collegate	-	-
<b>11) debiti verso controllanti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	391.266	226.280
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale debiti verso controllanti	391.266	226.280
<b>11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-
<b>12) debiti tributari</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	80.318	391.520
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale debiti tributari	80.318	391.520
<b>13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	650.552	610.009
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	650.552	610.009
<b>14) altri debiti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	475.393	449.863
esigibili oltre l'esercizio successivo	41.327	41.327
Altri debiti, valore di fine esercizio	516.720	491.190
Totale debiti	10.509.168	10.648.378
E) Ratei e risconti	2.080.193	3.311.206
<b>Totale passivo</b>	<b>16.978.563</b>	<b>18.476.529</b>

**Conto economico****31/12/2022****31/12/2021**

<b>A) Valore della produzione</b>		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	16.072.924	16.093.021
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	-	-
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione	0	-300.000
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-
<b>5) altri ricavi e proventi</b>		
contributi in conto esercizio	-	-
altri	321.300	1.424.048
Totale altri ricavi e proventi	321.300	1.424.048
<b>Totale valore della produzione</b>	<b>16.394.224</b>	<b>17.217.069</b>
<b>B) Costi della produzione</b>		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	745.699	587.848
7) per servizi	7.428.321	7.147.356
8) per godimento di beni di terzi	1.876.336	1.892.460
<b>9) per il personale</b>		
a) salari e stipendi	3.877.423	4.035.276
b) oneri sociali	1.068.498	953.722
c) trattamento di fine rapporto	281.972	225.517
d) trattamento di quiescenza e simili	-	-
e) altri costi	24.210	27.100
Totale costi per il personale	5.252.103	5.241.615
<b>10) ammortamenti e svalutazioni</b>		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	22.209	26.259

b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	302.886	451.349
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	98.319	0
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	20.000	159.438
<b>Totale ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>443.414</b>	<b>637.046</b>
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-561	-2.318
12) accantonamenti per rischi	101.267	59.120
13) altri accantonamenti	-	-
14) oneri diversi di gestione	880.899	435.483
<b>Totale costi della produzione</b>	<b>16.727.478</b>	<b>15.998.610</b>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)</b>	<b>-333.254</b>	<b>1.218.459</b>
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>		
15) proventi da partecipazioni		
da imprese controllate	-	-
da imprese collegate	-	-
da imprese controllanti	-	-
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-
altri	-	-
<b>Totale proventi da partecipazioni</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
16) altri proventi finanziari		
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
da imprese controllate	-	-
da imprese collegate	-	-
da imprese controllanti	-	-
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-
altri	-	-
<b>Totale proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	-	-
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	-	-
d) proventi diversi dai precedenti		
da imprese controllate	-	-
da imprese collegate	-	-
da imprese controllanti	-	-
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-
altri	1.753	6.229
<b>Totale proventi diversi dai precedenti</b>	<b>1.753</b>	<b>6.229</b>
<b>Totale altri proventi finanziari</b>	<b>1.753</b>	<b>6.229</b>
17) interessi e altri oneri finanziari		
verso imprese controllate	0	5.231
verso imprese collegate	-	-
verso imprese controllanti	-	-
verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-
altri	133.317	133.607
<b>Totale interessi e altri oneri finanziari</b>	<b>133.317</b>	<b>138.838</b>
17-bis) utili e perdite su cambi	-	-
<b>Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)</b>	<b>-131.564</b>	<b>-132.609</b>
<b>D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie</b>		
18) rivalutazioni		
a) di partecipazioni	-	-
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	-	-
c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	-	-
d) di strumenti finanziari derivati	-	-

di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	-	-
Totale rivalutazioni	-	-
19) svalutazioni		
a) di partecipazioni	9.999	0
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	-	-
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	-	-
d) di strumenti finanziari derivati	-	-
di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	-	-
Totale svalutazioni	9.999	0
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)	-9.999	0
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	-474.817	1.085.850
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	133.650	328.912
imposte relative a esercizi precedenti	-17.869	-4.175
imposte differite e anticipate	-39.884	-30.496
proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale	-	-
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	75.897	294.241
21) Utile (perdita) dell'esercizio	-550.714	791.609

---

*I valori si intendono espressi in euro*

## Nota integrativa al Bilancio chiuso al 31/12/2022

### RENDICONTO FINANZIARIO INDIRETTO

	2022/0	2021/0
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	(550.714)	791.609
Imposte sul reddito	75.897	294.241
Interessi passivi/(attivi)	131.564	132.609
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	(343.253)	1.218.459
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	643.689	91.545
Ammortamenti delle immobilizzazioni	325.095	477.608
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	108.318	-
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	250.692	-
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	1.327.794	569.153
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	984.541	1.787.612
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(87.464)	297.682
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	323.743	906.377
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(190.886)	(602.898)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	83.413	(137.871)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	23.073	(42.030)
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	304.370	773.815
Totale variazioni del capitale circolante netto	456.249	1.195.075
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	1.440.790	2.982.687
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	-	(132.609)
(Imposte sul reddito pagate)	(328.912)	(294.241)
(Utilizzo dei fondi)	(220.718)	(715.883)
Totale altre rettifiche	(549.630)	(1.142.733)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	891.160	1.839.954
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(211.030)	(25.846)
Disinvestimenti	18.560	-
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(5.700)	-
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	-	(10.000)
Disinvestimenti	-	29.500
Attività finanziarie non immobilizzate		
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(198.170)	(6.346)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	131.820	45.485
Mezzi propri		
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	131.820	45.485
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	824.810	1.879.093
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	3.792.874	1.904.642
Danaro e valori in cassa	38.743	47.882
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	3.831.617	1.952.524
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	4.596.545	3.792.874
Danaro e valori in cassa	59.883	38.743

Totale disponibilità liquide a fine esercizio

4.656.428

3.831.617

## **Nota Integrativa parte iniziale**

Signori Soci,

il bilancio di esercizio che sottoponiamo al vostro esame e alla vostra approvazione è stato redatto in base ai principi e criteri contabili di cui agli artt. 2423 e seguenti del codice civile, in linea con quelli predisposti dai Principi Contabili Nazionali, aggiornati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), e con l'accordo del Collegio Sindacale, nei casi previsti dalla legge.

Il bilancio in esame è costituito dallo stato patrimoniale, conforme allo schema di cui agli artt. 2424 e 2424 bis del codice civile, dal conto economico, predisposto secondo lo schema di cui agli artt. 2425 e 2425 bis del codice civile, dal rendiconto finanziario, predisposto ai sensi dell'art. 2425-ter del Codice civile, e dalla nota integrativa, elaborata in base al disposto dell'art. 2427 del codice civile.

A norma di legge è stata predisposta, da parte dell'organo amministrativo, la relazione sulla gestione, che risulta allegata in calce al presente documento.

Dal punto di vista strutturale, la nota integrativa è stata redatta secondo il seguente schema:

1. attività svolta;
2. enunciazione dei criteri generali di valutazione adottati;
3. analisi dettagliata, con riferimento a ciascuna voce dello stato patrimoniale e del conto economico, del contenuto, dei criteri di valutazione, delle variazioni intervenute e delle altre informazioni richieste dall'articolo 2427 del codice civile. Le singole voci sono state analizzate seguendo l'ordine di esposizione delle stesse in bilancio, trascurando quelle non valorizzate al 31.12.2022.

### **Attività svolte**

Signori soci,

In premessa è necessario sottolineare che la società, con decreto, del 16 gennaio 2019, emesso, ai sensi degli artt. 160,161 e 163 l.fall, dal Tribunale di Savona, è stata ammessa alla procedura di concordato preventivo in continuità, ex art 186 bis l.fall.

Con riferimento all'adempimento del Piano Concordatario le circostanze emerse e già rappresentate nel Bilancio dell'esercizio 2021 afferenti alla necessaria operazione di aggregazione hanno determinato il ritardo nell'esecuzione del riparto a favore dei creditori privilegiati.

L'Amministratore Unico ha rinviato l'approvazione del progetto di Bilancio al 31.12.2022 in ragione delle necessarie attività volte alla segregazione dei conti del passivo concordatario in previsione del futuro riparto in favore dei creditori, nonché in funzione delle attività propedeutiche alla imminente operazione di aggregazione, che hanno determinato effetti sul Bilancio. Tali verifiche hanno comportato l'impiego di molte risorse e un differimento temporale nel processo di formazione del Bilancio, anche tenuto conto dell'avvicendamento intervenuto sia nell'organo amministrativo che nell'organo di controllo e del revisore, tutti nominati dall'Assemblea del 03.11.2022. Si rammenta che oltre all'attività propedeutica alla definizione del Bilancio, l'intero reparto amministrativo e contabile risulta anche impegnato dagli adempimenti informativi da rendere agli organi della procedura.

Nell'ambito dei commenti inerenti all'attivo ed il passivo sono indicati i valori al 31.12.2022, riferibili alle poste oggetto di conferimento.

ATA S.p.A. nel corso del 2022 ha continuato ad operare nel settore dei servizi pubblici per enti locali, svolgendo servizi relativi al ciclo dei rifiuti solidi urbani (spazzamento, raccolta, trasporto), e di igiene urbana, servizi di supporto alla protezione civile (pulizia rivi, manutenzione strade tagliafuoco, ecc.), gestione di aree di sosta a pagamento, gestione servizio di cremazione, assistenza tecnico-agronomica alla manutenzione del verde urbano.

ATA S.p.A. è una società di capitali finalizzata alla gestione dei servizi pubblici locali costituita ai sensi dell'art. 113 del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267.

Secondo quanto dispone l'art. 113 del citato Decreto Legislativo, il conferimento della titolarità di ciascun servizio è affidato "a società a capitale interamente pubblico a condizione che l'ente o gli enti pubblici titolari del capitale sociale esercitino sulla società un controllo analogo a quello esercitato sui propri servizi e che la società realizzi la parte più importante della propria attività con l'ente o gli enti pubblici che la controllano".

Nell'ambito territoriale del Comune di Savona mediante affidamento *in house providing*, sono svolti i servizi suddetti.

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31.12.2022, pertanto, la Società ha gestito il servizio IU del solo Comune di Savona, in attesa della definizione dell'operazione di aggregazione prevista dal piano concordatario.

Quanto dispone la normativa vigente in materia di società di servizi a capitale interamente pubblico, pone ATA S.p.A. in una condizione assimilabile a quella delle società di capitali sottoposte a "direzione e coordinamento" secondo quanto disposto dall'art. 2497 c.c..

La particolarità dei soggetti proprietari (in questo caso i comuni) impedisce l'applicabilità per intero delle disposizioni di legge relative alle società sottoposte a "direzione e coordinamento", soprattutto in relazione al fatto che i Comuni non sono tenuti alla redazione del bilancio secondo i principi previsti dal Codice Civile.

Per tutte le altre informazioni richieste dal codice civile e non ricomprese nel dettato dell'art. 2427 c.c. si rinvia alla Relazione sulla Gestione ex art 2428 c.c..

### Principi di redazione e criteri di valutazione

Sono state rispettate: la clausola generale di formazione del bilancio (art. 2423 c.c.), i suoi principi di redazione (art. 2423-bis c.c.) ed i criteri di valutazione stabiliti per le singole voci (art. 2426 c.c.) e le indicazioni contenute nei principi contabili emanati dagli OIC.

In particolare:

- la valutazione delle voci è stata effettuata secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività;
- la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto dell'esistenza dell'operazione o del contratto. Conformemente ai principi contabili nazionali e alla regolamentazione comunitaria, nella rappresentazione delle voci dell'attivo e del passivo viene data la prevalenza agli aspetti sostanziali rispetto a quelli formali. Nella redazione del bilancio d'esercizio gli oneri e i proventi sono stati iscritti secondo il principio di competenza indipendentemente dal momento della loro manifestazione numeraria;
- i proventi e gli oneri sono stati considerati secondo il principio della competenza, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- i rischi e le perdite di competenza dell'esercizio sono stati considerati anche se conosciuti dopo la chiusura di questo;
- gli utili sono stati inclusi soltanto se realizzati alla data di chiusura dell'esercizio secondo il principio della competenza;
- per ogni voce dello stato patrimoniale e del conto economico è stato indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente, nel rispetto delle disposizioni dell'art. 2423-ter, c.c.;
- non si sono rese necessarie riclassificazioni di voci dell'esercizio precedente;
- il bilancio è stato redatto in unità di Euro;
- non si è proceduto al raggruppamento di voci nello stato patrimoniale e nel conto economico;
- non vi sono elementi dell'attivo e del passivo che ricadano sotto più voci dello schema;
- le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione comprensivo degli oneri accessori ed esposte in bilancio al netto dei fondi di ammortamento. Più in dettaglio: i costi di impianto e ampliamento sono ammortizzati in un periodo di cinque anni; i diritti di brevetto e utilizzo opere di ingegno sono ammortizzati con un'aliquota annua pari al 33,33%; le altre immobilizzazioni immateriali sono ammortizzate, nel rispetto della normativa civilistica, sulla base della loro residua possibilità di utilizzazione;
- le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione comprensivo degli oneri accessori e rettificati dai corrispondenti fondi di ammortamento; ogni categoria di cespiti è stata ammortizzata in funzione della normale obsolescenza dei beni derivanti dal loro utilizzo e dal trascorrere del tempo. Il valore delle immobilizzazioni materiali, che hanno una vita utile minima, è speso completamente dell'esercizio.

Le aliquote impiegate in sede di ammortamento sono:

Coefficienti di Ammortamento	%
Edifici	3,00%
Costruzioni leggere	5,00%
Impianti specifici	5,00%
Macchine elettroniche, pc, telefoni	10,00%
Mobili e macchine da ufficio	12,00%
Autoveicoli da trasporto, pesanti, carrelli elevatori	10,00 - 20,00 %
Autovetture, motoveicoli e simili	25,00%

Si precisa inoltre che:

- 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. n. 139/2015, tramite il quale è stata data attuazione alla Direttiva 2013/34/UE. Per effetto del D.Lgs. n. 139/2015 sono stati modificati i principi contabili nazionali OIC;

- Ai sensi del disposto dell'art. 2423-ter del codice civile, nella redazione del bilancio, sono stati utilizzati gli schemi previsti dall'art. 2424 del codice civile per lo Stato Patrimoniale e dall'art. 2425 del codice civile per il Conto Economico. Tali schemi sono in grado di fornire informazioni sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società, nonché del risultato economico.
- In applicazione del principio di rilevanza non sono stati rispettati gli obblighi in tema di rilevazione, valutazione, presentazione ed informativa quando la loro osservanza aveva effetti irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta.
- Le spese di manutenzione e riparazione, diverse da quelle incrementative, non sono state oggetto di capitalizzazione ma imputate direttamente a conto economico;
- Le partecipazioni sono valutate al costo di acquisto o di sottoscrizione. Il costo è ridotto per perdite durevoli di valore nel caso in cui le partecipate abbiano sofferto perdite e non siano prevedibili, nell'immediato futuro, utili di entità tali da assorbire le medesime perdite. Il valore originario è ripristinato negli esercizi successivi se vengono meno i motivi della svalutazione effettuata;
- Le rimanenze di magazzino sono valutate col criterio del costo specifico;
- I crediti sono iscritti al valore nominale e prudenzialmente rettificati da un apposito fondo di svalutazione in ragione dell'effettivo valore di realizzo; il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato alla valutazione dei crediti in quanto gli effetti di tale applicazione sarebbero irrilevanti. Ciò in quanto i crediti sono a breve termine (ovvero inferiori ai 12 mesi); i costi di transazione sono di scarso rilievo rispetto al valore nominale; il tasso di interesse effettivo non è significativamente diverso dal tasso di mercato.
- Le disponibilità liquide sono iscritte al valore nominale;
- I debiti risultano iscritti al valore nominale; il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato alla valutazione dei debiti in quanto gli effetti di tale applicazione sarebbero irrilevanti. Ciò in quanto i debiti sono a breve termine (ovvero inferiori ai 12 mesi); i costi di transazione sono di scarso rilievo rispetto al valore nominale; il tasso di interesse effettivo non è significativamente diverso dal tasso di mercato;
- Il trattamento di fine rapporto risulta aggiornato secondo la normativa vigente; il fondo corrisponde all'effettivo debito della Società nei confronti dei propri dipendenti al netto degli acconti erogati e delle quote versate ad istituti previdenziali o fondi previdenziali;
- Il fondo per rischi ed oneri è costituito da accantonamenti per la copertura di rischi futuri e rappresentano passività di natura determinata, certe o probabili, con data di sopravvenienza o ammontare indeterminati;
- I ratei passivi e i risconti attivi sono stati iscritti in bilancio secondo il criterio della competenza economica;
- Si è tenuto conto dei proventi e degli oneri di competenza dell'esercizio, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- Le imposte di esercizio sono accantonate secondo il principio della competenza.

Tutto ciò premesso si passa all'analisi delle singole voci dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico e delle variazioni intervenute nell'esercizio appena terminato.

### Analisi delle voci di bilancio

La parte della nota integrativa relativa all'analisi delle voci di bilancio è strutturata secondo uno schema che prevede, per ognuna delle sezioni dello Stato Patrimoniale (attivo/passivo) e del Conto Economico, un prospetto riepilogativo delle variazioni intervenute nelle voci di bilancio rispetto all'esercizio precedente seguito poi da un'analisi dettagliata delle voci valorizzate al 31.12.2022.

## Nota Integrativa Attivo

### Immobilizzazioni

#### IMMOBILIZZAZIONI

IMMOBILIZZAZIONI	31/12/2021	+ / -	31/12/2022
Immateriali	225.192	-78.714	146.478
Materiali	8.911.107	-528.789	8.382.318
Finanziarie	10.000	-9.999	1
<b>totali</b>	<b>9.146.299</b>	<b>-617.502</b>	<b>8.528.797</b>

**Immobilizzazioni immateriali****B) - I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI**

Risultano iscritte in bilancio al costo e sono ammortizzate mediante l'accantonamento al fondo ammortamento.

Nel bilancio dell'esercizio sono riflessi gli effetti derivati dalle verifiche sulle immobilizzazioni, propedeutiche alla prevista operazione di conferimento; si è provveduto a stornare parte delle indicate immobilizzazioni, in quanto relative a spese di start-up concernenti i cantieri dei comuni minori ad oggi dismessi, ovvero in quanto integralmente ammortizzate.

<b>B) - I) - 1) immobilizzazioni immateriali</b>	<b>Costi di impianto</b>	<b>Start-up</b>	<b>Totale</b>
Costo storico 31/12/2021	90.038	589.631	679.669
F.do amm.to 31/12/2021	-90.038	-589.631	-679.669
Costo residuo 31/12/2021	0	0	0
Variazione costo storico per decespitazioni	-90.038	-589.631	-679.669
Amm.to dell'esercizio	0	0	0
Variazioni fondo amm.to per decespitazioni	90.038	589.631	679.669
Costo storico 31/12/2022	0	0	0
F.do amm.to 31/12/2022	0	0	0
Costo residuo 31/12/2022	0	0	0

**B) - I) - 3) Diritti di brevetto e di utilizzo delle opere di ingegno**

Include le spese sostenute per lo sviluppo e l'acquisizione delle licenze dei programmi software utilizzati per l'esercizio dell'impresa.

<b>B) - I) - 3) immobilizzazioni immateriali</b>	<b>Diritti di brevetto</b>	<b>Totale</b>
Costo storico 31/12/2021	207.648	207.648
F.do amm.to 31/12/2021	-207.648	-207.648
Costo residuo 31/12/2021	0	0
Incrementi per acquisti	5.700	5.700
Variazione costo storico per decespitazioni	-118.215	-118.215
Variazione fondo amm.to per decespitazioni	118.215	118.215
Amm.to dell'esercizio	950	950
Costo storico 31/12/2022	95.133	95.133
F.do amm.to 31/12/2022	-90.383	-90.383
Costo residuo 31/12/2022	4.750	4.750

**B) - I) - 7) Altre immobilizzazioni immateriali**

<b>B) - I) - 7) Altre immobilizzazioni immateriali</b>	<b>Migliorie beni di terzi</b>	<b>Altre imm. Immateriali</b>	<b>Forno crematorio</b>	<b>Totale</b>
Costo storico 31/12/2021	812.519	15.002	156.708	984.230
F.do amm.to 31/12/2021	-581.928	-20.402	-156.708	-759.038
Costo residuo 31/12/2021	230.592	-5.400	0	225.192
Riclassifiche costo storico	-18.000	0	0	-18.000
Variazione costo storico per decespitazioni	-221.473	-15.002	-156.708	-393.183
Amm.to dell'esercizio	21.259	0	0	21.259
Variazione fondo amm.to per decespitazioni	221.473	15.002	156.708	393.183
Riclassifiche fondo amm.to	0	5.400		5.400
Costo storico 31/12/2022	573.046	0	0	573.046
- fondo svalutazione imm. imm.	-49.605	0	0	-49.605
F.do amm.to 31/12/2022	-381.714	0	0	-381.714

Costo residuo 31/12/2022	141.728	0	0	141.728
--------------------------	---------	---	---	---------

In merito all'ammortamento delle migliorie su beni di terzi, si rileva che le spese di compartecipazione alla realizzazione della sopraelevazione del parcheggio a sbarre sito in Via Piave-Savona sono ammortizzate in ragione della durata della concessione comunale.

Si precisa che la riclassifica del fondo "altre immobilizzazioni" per l'importo di € 5.400 è stata imputata tra le immobilizzazioni materiali in quanto erroneamente indicato tra le immateriali nei precedenti esercizi.

### Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

	Costi di impianto e di ampliamento	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio				
Costo	679.669	207.648	984.230	1.871.547
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	679.669	207.648	759.038	1.646.355
Valore di bilancio	-	0	225.192	225.192
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	-	5.700	-	5.700
Riclassifiche (del valore di bilancio)	-	-	(18.000)	(18.000)
Ammortamento dell'esercizio	-	950	21.259	22.209
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	-	-	49.605	49.605
Altre variazioni	-	-	5.400	5.400
Totale variazioni	-	4.750	(83.464)	(78.714)
Valore di fine esercizio				
Costo	-	95.133	573.046	668.179
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-	90.383	381.714	472.097
Svalutazioni	-	-	49.605	49.605
Valore di bilancio	-	4.750	141.728	146.478

La svalutazione dell'esercizio relativa alle altre immobilizzazioni immateriali, pari ad € 49.605, è collegata alla riduzione del valore dell'investimento netto per la sopraelevazione per parcheggio di Via Piave in ragione del termine del 2024 della concessione in essere alla data di formazione del presente Bilancio.

Il valore netto dei brevetti e diritti è relativo a diritti destinati al conferimento in Sea-s.

### **Immobilizzazioni materiali**

#### **B) - II) - Immobilizzazioni materiali**

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte in bilancio al costo storico, intendendosi con tal espressione il prezzo pagato a terzi per l'acquisto dei beni, maggiorato degli oneri accessori di diretta imputazione.

Il piano di ammortamento è fatto coincidere con l'effettiva entrata in funzione dei cespiti tenendo conto del deperimento fisico-tecnico e della vita utile residua degli stessi.

In fase di chiusura dell'esercizio, a seguito di una dettagliata ricognizione effettuata in vista della imminente operazione di aggregazione, si è provveduto a riscontrare puntualmente tramite inventario fisico i cespiti presenti.

Le risultanze di tale ricognizione sono state riflesse nella contabilizzazione della citata voce al 31.12.2022 attraverso l'eliminazione dei cespiti non più esistenti e a svalutazione di quelli il cui valore al netto del fondo di ammortamento risultava superiore al valore attribuito dal perito incaricato dell'accertamento.

Pertanto, nei casi in cui non si è reperito il bene, si è provveduto a stornare il costo storico con il fondo e, ove esistente, a stornare altresì il valore netto contabile residuo.

#### *B) - II) - 1) Terreni e fabbricati - costruzioni leggere*

La voce include i terreni e gli immobili siti in Savona: la sede della Società in Via Caravaggio, l'unità locale di Via Grassi, i parcheggi di Via Saredo.

Nel corso dell'anno 2016 sono state effettuate rivalutazioni di cespiti in applicazione della normativa vigente. L'effetto della rilevazione non ha costituito un ricavo ed è tutt'ora iscritto tra le riserve del patrimonio netto alla voce A III ai sensi dell'OIC 28 al netto della porzione utilizzata nei precedenti esercizi a copertura delle perdite pregresse.

Nel corso dell'anno 2017 la Società ha frazionato ed accatastato i posti auto di Via Saredo, spostando conseguentemente tali cespiti dalla voce terreni alla voce fabbricati. In virtù della destinazione alla vendita dei citati cespiti, attraverso l'esperienza delle necessarie procedure ad evidenza pubblica, si è ritenuto, altresì, di non procedere al loro ammortamento.

<b>B) - II) - 1) immobilizzazioni materiali</b>	<b>Terreni</b>	<b>Fabbricati</b>	<b>Costruzioni leggere</b>	<b>Totale</b>
Costo storico 31/12/2021	63.575	9.872.015	266.945	10.202.535
F.do amm.to 31/12/2021	0	-2.101.104	-176.896	-2.278.000
Costo residuo 31/12/2021	63.575	7.770.911	90.049	7.924.535
Variazione costo storico per decespitazioni	0	0	-208.511	-208.511
Amm.to dell'esercizio	0	123.522	33	123.555
Variazione fondo amm.to per decespitazioni	0	0	118.551	118.551
Costo storico 31/12/2022	63.575	9.872.015	58.434	9.994.024
- fondo svalutazione	0	-31.073	0	-31.073
F.do amm.to 31/12/2022	0	-2.224.626	-58.379	-2.283.004
Costo residuo 31/12/2022	63.575	7.616.316	55	7.679.946

Il valore netto di € 5.514.346 è destinato ad essere conferito nella Sea-s, in relazione agli immobili di proprietà, mentre il restante valore di € 2.165.600 rappresenta il valore netto dei parcheggi di Via Saredo, destinato a rimanere post conferimento.

#### B) - II) - 2) Impianti e macchinari

Trattasi di tutti gli impianti utilizzati per il trattamento dei rifiuti, per la gestione del verde e delle aree di sosta a pagamento; in particolare sono compresi: cassonetti, macchinari ed attrezzature di officina, decespugliatori e sistemi di vigilanza, controllo e sorveglianza. Si precisa che tra le variazioni è ricompresa una riclassifica di € 18.000 per una pesa ponte erroneamente classificata tra le migliorie di beni di terzi negli scorsi esercizi. Il valore netto dei beni relativi al servizio di I.U. e destinati ad essere conferiti ammonta ad € 336.521, mentre il restante valore di € 116.947 è relativo per quanto a € 87.610 ai parcheggi, ed ad € 29.337 ai cespiti relativi ai servizi cimiteriali, ad impianti e alla discarica e impianti non destinati al servizio di I.U. e/o al conferimento.

<b>B) - II) - 2) immobilizzazioni materiali</b>	<b>impianti e macchinari</b>	<b>Totale</b>
Costo storico 31/12/2021	4.373.626	4.373.626
F.do amm.to 31/12/2021	-3.632.608	-3.632.608
Costo residuo 31/12/2021	741.018	741.018
Incrementi per acquisti	121.847	121.847
Riclassifiche costo storico	18.000	18.000
Variazione costo storico per decespitazioni	-2.659.064	-2.659.064
Variazione dell'esercizio		0
Amm.to dell'esercizio	107.848	107.848
Variazione fondo amm.to per decespitazioni	2.351.747	2.351.747
Riclassifiche fondo amm.to	-5.400	-5.400
Costo storico 31/12/2022	1.854.409	1.854.409
- fondo svalutazione	-6.833	-6.833
F.do amm.to 31/12/2022	-1.394.108	-1.394.108
Costo residuo 31/12/2022	453.468	453.468

## B) - II) - 4) Altri beni

La voce contempla beni strumentali utilizzati nell'ambito dell'attività d'impresa

B) - II) -2) immobilizzazioni materiali	Mobili e macchine ordinarie d'ufficio	Macchine elettroniche	Autoveicoli da trasporto	Autovetture e motoveicoli	Totale
Costo storico 31/12/2021	386.360	266.217	4.736.065	126.333	5.514.974
F.do amm.to 31/12/2021	-379.210	-231.899	-4.532.400	-125.910	-5.269.420
Costo residuo 31/12/2021	7.149	34.318	203.665	423	245.554
Incrementi per acquisti	6.844	11.365	70.974	0	89.183
Decrementi per alienazioni	0	0	-617.670	0	-617.670
Variazione costo storico per decesspitazioni	-16.012	-80.936	-1.279.034	-83.154	-1.459.137
Amm.to dell'esercizio	2.908	10.203	58.203	169	71.483
Variazione fondo amm.to per decesspitazioni	13.871	80.859	1.269.084	83.154	1.446.968
Variazione fondo amm.to per alienazioni	0	0	626.296	0	626.296
Costo storico 31/12/2022	377.191	196.646	2.910.335	43.179	3.527.350
- fondo svalutazione	-278	-10.530	0	0	-10.808
F.do amm.to 31/12/2022	-368.247	-161.243	-2.695.223	-42.925	-3.267.639
Costo residuo 31/12/2022	8.666	24.873	215.112	254	248.904

La quasi totalità del valore netto, ossia per € 240.031, è destinata ad essere conferito nella Sea-s.

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio				
Costo	8.249.077	4.373.626	5.514.974	18.137.677
Rivalutazioni	1.953.458	-	-	1.953.458
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	2.278.000	3.632.608	5.269.420	11.180.028
Valore di bilancio	7.924.535	741.018	245.554	8.911.107
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	-	121.847	89.183	211.030
Riclassifiche (del valore di bilancio)	-	18.000	-	18.000
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	-	617.670	617.670
Ammortamento dell'esercizio	123.555	107.848	71.483	302.886
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	31.073	6.833	10.808	48.714
Altre variazioni	(89.961)	(312.716)	614.128	211.451
Totale variazioni	(244.589)	(287.550)	3.350	(528.789)
Valore di fine esercizio				
Costo	8.040.566	1.854.409	3.527.350	13.422.325
Rivalutazioni	1.953.458	-	-	1.953.458
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	2.283.004	1.394.108	3.267.639	6.944.751
Svalutazioni	31.073	6.833	10.808	48.714
Valore di bilancio	7.679.946	453.468	248.904	8.382.318

Le svalutazioni dell'esercizio sono pari ad € 31.073 per i Fabbricati, € 6.833 per gli impianti, € 10.808 per le altre immobilizzazioni determinate in relazione al valore dei beni rispetto al valore al netto dei relativi ammortamenti.

### Operazioni di locazione finanziaria

Conformemente alle indicazioni fornite dal documento OIC 1 - i principali effetti della riforma del diritto societario sulla redazione del bilancio d'esercizio, nella tabella seguente sono fornite le informazioni sugli effetti che si sarebbero prodotti sul Patrimonio Netto e sul Conto Economico rilevando le operazioni di locazione finanziaria con il metodo finanziario rispetto al criterio cosiddetto patrimoniale dell'addebito al Conto Economico dei canoni corrisposti.

<b>PROSPETTO DEI CONTRATTI DI LEASING</b>	<b>31/12/2022</b>
<b>EFFETTO SULLO STATO PATRIMONIALE</b>	
<b>a) contratti in corso</b>	
Beni in leasing finanziario alla fine dell'esercizio precedente	70.500
+ beni acquisiti in leasing finanziario nel corso dell'esercizio	
- beni in leasing finanziario riscattati nel corso dell'esercizio	0
- quote di ammortamento di competenza dell'esercizio	-23.500
+ / - Rettifiche/riprese di valore su beni in leasing finanziario	
Beni in leasing finanziario al termine dell'esercizio	47.000
<b>b) beni riscattati</b>	
Maggior valore complessivo dei beni riscattati, determinato secondo la metodologia finanziaria, rispetto al loro valore netto contabile alla fine dell'esercizio	
<b>c) Passività</b>	
Debiti impliciti per operazioni di leasing finanziario alla fine dell'esercizio precedente	2.762
+ Debiti impliciti sorti nell'esercizio	
- Riduzioni per rimborso delle quote capitale	-2.762
- Riduzioni per riscatti nel corso dell'esercizio	
Debiti impliciti per operazioni di leasing finanziario al termine dell'esercizio	0
<b>d) Effetto complessivo lordo alla fine dell'esercizio (a+b-c)</b>	<b>47.000</b>
<b>e) Effetto netto fiscale</b>	<b>13.113</b>
<b>f) Effetto sul Patrimonio Netto alla fine dell'esercizio (d-e)</b>	<b>33.887</b>
<b>EFFETTO SUL CONTO ECONOMICO</b>	
- Storno di canoni su operazioni di leasing finanziario	-2.782
+ Rilevazione degli oneri finanziari su operazioni di leasing finanziario	19
+ Rilevazione di:	
1. quote di ammortamento	
a. su contratti in essere	23.500
b. su beni riscattati	
2. rettifiche/riprese di valore su beni in leasing finanziario	
Effetto sul risultato prima delle imposte	20.738
Rilevazione dell'effetto fiscale	5.786
<b>Effetto sul risultato d'esercizio delle rilevazioni delle operazioni di leasing con il metodo finanziario</b>	<b>14.952</b>

Si precisa che al 31.12.2022 la Società ha in essere i seguenti contratti di leasing, scaduti nel corso dell'esercizio 2022 e relativamente ai quali, a seguito della cessione dei rapporti da Banca Carige alla AMCO S.p.A. è intervenuto nel corso del 2023 il relativo riscatto.

Istituto	N. contratto	Descrizione	Costo storico	N. rate	Maxi-canone	Decorr.	Quota capitale 2022	Quota interessi 2022	Debiti residui 2022
CARIGE	SE107980	interventi su parcheggio Via Piave - (acquisto 1° semestre 2014)	198.000	83	39.600	27/05/2014	1.967	13	-
CARIGE	SI107981	interventi su parcheggio Via Piave - (acquisto 1° semestre 2014)	37.000	83	7.400	27/05/2014	795	6	-
			<b>235.000</b>		<b>47.000</b>		<b>2.762</b>	<b>19</b>	<b>-</b>

### Immobilizzazioni finanziarie

Immobilizzazioni finanziarie	31/12/2021	+ / -	31/12/2022
Partecipazione in imprese controllate	10.000	0	10.000
- fondo svalutazione	0	9.999	-9.999
<b>totali</b>	<b>10.000</b>	<b>9.999</b>	<b>1</b>

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

#### B) - III) - 1) Partecipazioni

Le partecipazioni sono iscritte in bilancio al costo e si riferiscono alla partecipazione nella società SEA-S S.r.l. Serv. Ecologici Ambientali SV, costituita da ATA S.p.A. nel corso dell'esercizio 2021, come veicolo per l'esecuzione dell'operazione di aggregazione prevista dal piano concordatario.

	Partecipazioni in imprese controllate	Totale Partecipazioni
Valore di inizio esercizio		
Costo	10.000	10.000
Valore di bilancio	10.000	10.000
Variazioni nell'esercizio		
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	9.999	9.999
Totale variazioni	(9.999)	(9.999)
Valore di fine esercizio		
Costo	10.000	10.000
Svalutazioni	9.999	9.999
Valore di bilancio	1	1

### Informazioni sulle partecipazioni in imprese controllate

	Totale
Denominazione	SEA-S SRL
Città, se in Italia, o Stato estero	SAVONA
Codice fiscale (per imprese italiane)	01838780094
Capitale in euro	10.000
Utile (Perdita) ultimo esercizio in euro	(439)

Patrimonio netto in euro	9.561	
Quota posseduta in euro	9.561	
Quota posseduta in %	100,00	
Valore a bilancio o corrispondente credito	10.000	10.000

In base alla situazione contabile al 31.12.2022 la società Sea-s ha maturato nel corso del 2022 costi relativi agli emolumenti degli organi superiori al patrimonio netto e, in attesa del perfezionamento dell'operazione di conferimento, non ha ad oggi svolto alcuna attività operativa; rammentiamo che l'operazione di aggregazione prevista dal Piano concordatario, ai fini della quale la società è stata costituita, è stata rinviata a seguito dell'impugnazione dell'esito della gara per l'aggiudicazione del 49% delle quote di Sea-s, post conferimento da parte di ATA S.p.A. del ramo che gestisce il servizio I.U. del Comune di Savona.

Si è provveduto a svalutare il valore di iscrizione della partecipazione senza tuttavia rilevare maggiori fondi rischi, in quanto si ritiene che le ulteriori perdite non sono da considerarsi di carattere permanente. Il valore della partecipazione è stato ridotto ad € 1 tramite appostazione di apposito fondo svalutazione.

## Attivo circolante

### C ) ATTIVO CIRCOLANTE

Attivo circolante	31/12/2021	+ / -	31/12/2022
Rimanenze	1.507.148	-1.166.622	340.526
Crediti verso clienti	1.346.950	-323.743	1.023.207
Crediti verso controllate	1.983	0	1.983
Crediti verso controllanti	2.075.003	-330.127	1.744.876
Crediti tributari	164.210	60.333	224.543
Crediti per imposte anticipate	2.338	39.884	42.222
Crediti verso altri	172.987	98.414	271.401
Disponibilità liquide	3.831.617	824.810	4.656.428
<b>Totale</b>	<b>9.102.237</b>	<b>-797.051</b>	<b>8.305.185</b>

### Rimanenze

#### C) - I) - Rimanenze

Rimanenze	31/12/2021	+ / -	31/12/2022
Materie prime sussidiarie di consumo merci	39.965	561	40.525
Prodotti in corso di lavorazione	2.018.107	0	2.018.107
Fondo svalutazione Park Sacro Cuore	-550.924	-1.167.183	-1.718.107
<b>Totale</b>	<b>1.507.148</b>	<b>-1.166.622</b>	<b>340.525</b>

#### C) - I) - 1) - Materie prime, sussidiarie e di consumo

Trattasi del valore delle giacenze a magazzino, del carburante per gli automezzi, dei sacchi per la raccolta dei rifiuti e del sale necessario per l'attività di spargimento preventivo contro il rischio di congelamento del fondo stradale.

Dettaglio composizione rimanenze	31/12/2022
Gasolio	17.667
Sacchi	2.769
Sale	20.090
<b>Totale rimanenze finali</b>	<b>40.525</b>

*C) - I) - 2) - Prodotti in corso di lavorazione*

I prodotti in corso di lavorazione sono costituiti dalla contabilizzazione del diritto di superficie vantato dalla società sul "Parcheggio del Sacro Cuore", acquisito dal Comune di Savona nel 2008.

Il fondo svalutazione complessivamente riduce il valore contabile netto del diritto di superficie al valore di € 300.000, indicato di spettanza di ATA S.p.A. nel protocollo d'intesa siglato tra la società ed il Comune di Savona per l'avvio ed il perfezionamento di una gara ad evidenza pubblica per l'alienazione delle unità immobiliari identificate come "Parcheggio del Sacro Cuore".

Con riferimento all'operazione di ristrutturazione del Park Sacro Cuore si segnala che il Piano concordatario prevede l'alienazione del diritto di superficie concernente il parcheggio sulla base del protocollo d'intesa siglato con il Comune di Savona nel marzo 2022. Il valore dell'esercizio precedente del fondo svalutazione Park Sacro Cuore è stato incrementato da € 550.924 ad € 1.718.107 per effetto delle rettifiche dei saldi iniziali a seguito delle variazioni intervenute nella voce "risconti passivi" per € 1.167.183, relativamente all'obbligazione contratta dalla Società con il Comune di Savona all'atto dell'acquisizione del parcheggio stesso per la realizzazione della ristrutturazione del park.

	Materie prime, sussidiarie e di consumo	Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	Totale rimanenze
Valore di inizio esercizio	39.965	1.467.183	1.507.148
Variazione nell'esercizio	560	(1.167.183)	(1.166.623)
Valore di fine esercizio	40.525	300.000	340.525

Attivo circolante: Crediti

## C) - II - Crediti

*C) - II 1) Crediti verso clienti*

Crediti v/clienti	31/12/2021	+ / -	31/12/2022
Crediti entro 12 mesi	1.873.758	-228.199	1.645.559
Crediti c/fatture da emettere	193.816	-113.593	80.222
Note di credito da emettere	-12.809	12.809	0
Fondo svalutazione crediti	-490.927	5.240	-485.687
Fondo svalutazione crediti concordatario	-216.888	0	-216.888
<b>Totale</b>	<b>1.346.950</b>	<b>-323.743</b>	<b>1.023.207</b>

La voce comprende le ragioni di credito vantate nei confronti dei clienti per servizi svolti, a fronte di fatture emesse o da emettere. I crediti sono indicati al netto del relativo fondo di svalutazione e delle note di credito da emettere, e sono stati valutati al presunto valore di realizzo in quanto aventi scadenza entro i dodici mesi.

A seguito di un'attenta valutazione delle posizioni dei singoli clienti, si è provveduto a rilasciare l'importo di € 5.240 a seguito di intervenuti incassi di posizioni per cui era stato prudenzialmente stanziato parte del citato fondo. Il fondo è ritenuto adeguato ai rischi oggettivamente rilevati, e pertanto non è stato effettuato alcun ulteriore accantonamento nel corso dell'esercizio. Oltre al fondo svalutazione crediti ordinario, si è mantenuto invariato il fondo svalutazioni crediti concordatario, accantonato nel bilancio chiuso al 31.12.2018, al fine di adeguare le risultanze contabili con quanto è emerso nei riscontri propedeutici alla realizzazione del piano concordatario ed in particolare con quanto contenuto nella relazione 172 L.F. resa dal Commissario Giudiziale.

Al fine di garantire una corretta rappresentazione dei crediti vantati dalla Società, si evidenzia l'esistenza di un fondo rischi, appostato nella voce di patrimonio B) - 4) secondo le indicazioni fornite dall'OIC 31, pari ad € 680.979 a copertura di passività potenziali connesse a situazioni già esistenti alla data di bilancio il cui esito è però pendente. Tale fondo è stato appostato alla luce delle trattenute effettuate da alcuni Comuni, precedentemente serviti, a titolo di penali comminate per mancati raggiungimenti della percentuale di raccolta differenziata.

I crediti verso clienti di importo rilevante sono riportati analiticamente nel seguente prospetto:

Descrizione	31/12/2022	%
-------------	------------	---

COMUNE DI BORGHETTO SANTO SPIRITO	680.779	41,44%
F.G. RICICLAGGI S.R.L.	522.696	31,81%
F.G. RICICLAGGI S.P.A.	89.924	5,47%
CONSORZIO PER LA DEPURAZIONE DELLE ACQUE	62.101	3,78%
COREPLA	57.163	3,48%
COMIECO - CONSORZIO NAZIONALE RECUPERI E	53.712	3,27%
CENTRO LATTE SAVONA S.P.A.	24.646	1,50%
BASECO S.R.L.	19.080	1,16%
A.S.L. N. 2 SAVONESE	13.156	0,80%
CORIPET	16.438	1,00%
S.A.T. SERVIZI AMBIENTALI TERRITORIALI S.P.A.	13.365	0,81%
COMUNE DI MALLARE	10.997	0,67%
COMUNE DI MURIALDO	10.982	0,67%
COMUNE DI CALIZZANO	10.116	0,62%
Altri Clienti (59)	57.826	3,52%
<b>Totale Clienti</b>	<b>1.642.980</b>	<b>100,00%</b>

A norma dell'articolo 2427 c.c. si riporta di seguito il prospetto delle variazioni intervenute nel Fondo Svalutazione crediti nell'esercizio 2022.

<b>Fondo svalutazione crediti</b>	<b>31/12/2022</b>
Consistenza fondo al 31/12/2021	-490.927
Accantonamento dell'esercizio	
Utilizzi	5.240
Consistenza fondo al 31/12/2022	-485.687
<b>Fondo svalutazione crediti concordatario</b>	<b>31/12/2022</b>
Consistenza fondo al 31/12/2021	-216.888
Accantonamento dell'esercizio	0
Utilizzi	0
Consistenza fondo al 31/12/2022	-216.888

*C) - II) - 2 Crediti verso controllate*

<b>Crediti verso controllate</b>	<b>31/12/2022</b>
Anticipi	1.983
<b>Totale</b>	<b>1.983</b>

*C) - II) - 4 Crediti verso controllanti*

Trattasi di crediti verso il comune di Savona, come di seguito rappresentato:

<b>Crediti verso controllanti</b>	<b>31/12/2022</b>
Crediti derivanti da fatture	1.200.572
Crediti per fatture da emettere e note credito da ricevere	474.825
Crediti per restituzione oneri di urbanizzazione	69.479
<b>Totale</b>	<b>1.744.876</b>

Il principale cliente della società è il Comune di Savona, che è anche l'azionista di maggioranza detenendo l'85% del Capitale Sociale. Pertanto, detto credito è posto tra i crediti verso controllanti in modo da rendere evidente il rapporto esistente.

*C) - II - 5 bis) Crediti tributari*

Trattasi di crediti verso l'Erario per Ires, IRAP ed Iva.

<b>Crediti tributari</b>	<b>31/12/2022</b>
Credito IRES	120.645
Altri crediti IRES	7.197
Credito IRAP	57.012
Erario c/IVA	39.690
<b>Totale</b>	<b>224.543</b>

Gli altri crediti IRES si riferiscono ad un'istanza di rimborso presentata dalla Società nell'anno 2012.

*C. - II) - 5 bis) Imposte anticipate*

Trattasi di attività rilevate nel rispetto della ragionevole certezza del loro futuro recupero, per complessivi € 42.222. Le imposte anticipate si riferiscono per € 2.338 alla quota dei compensi amministratori non liquidati in esercizi precedenti e pertanto deducibili solo nell'esercizio di pagamento e per € 39.884 all'accantonamento ai fondi per oneri di concordato che saranno deducibili in esercizi successivi.

*C. - II) - 5) Crediti verso altri*

Al 31.12.2022 i crediti verso altri sono così costituiti:

<b>Crediti verso altri</b>	<b>31/12/2021</b>
<b>Entro 12 mesi</b>	
Fornitori c/anticipi	56.680
Crediti v/fornitori	34.773
Note di credito da ricevere	111.595
Depositi cauzionali	29.137
Crediti v/INPS	13.614
Crediti v/INAIL	0
Crediti v/dipendenti	5.181
Crediti diversi	24.481
Fornitori c/anticipi concordatario	22.777
Incassi parcometri	46.418
Credito riparto Ecologic@ S.r.l. in liquidazione	4.322
Fondo spese liquidatore giudiziale	92.726
Fondo rischi su altri crediti	-178.000
<b>Totale entro 12 mesi</b>	<b>263.704</b>
Depositi cauzionali	7.697
<b>Totale oltre 12 mesi</b>	<b>7.697</b>

L'accantonamento prudenziale pari ad € 178.000 a fondo rischi su altri crediti (al 31.12.2021 € 158.000) si riferisce al possibile mancato recupero di alcune poste attive, attualmente oggetto di analisi e di attività di sollecito da parte del reparto amministrativo di ATA S.p.A..

Il valore di € 4.528 inerente ai crediti verso dipendenti sarà oggetto di conferimento in Sea-s.

*Variazioni dei crediti iscritti nell'attivo circolante*

	Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante	Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	Totale crediti iscritti nell'attivo circolante
Valore di inizio esercizio	1.346.950	1.983	2.075.003	164.210	2.338	172.987	3.763.471
Variazione nell'esercizio	(323.743)	-	(330.127)	60.333	39.884	98.415	(455.238)
Valore di fine esercizio	1.023.207	1.983	1.744.876	224.543	42.222	271.402	3.308.233
Quota scadente entro l'esercizio	1.023.207	1.983	1.744.876	224.543		263.704	3.258.313
Quota scadente oltre l'esercizio	-	-	-	-		7.697	7.697

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

Area geografica

Liguria

*Crediti iscritti nell'attivo circolante operaz. con obbligo di retrocessione a termine*

Non sussistono.

*Attivo circolante: Variazioni delle disponibilità liquide*

	Depositi bancari e postali	Denaro e altri valori in cassa	Totale disponibilità liquide
Valore di inizio esercizio	3.792.874	38.743	3.831.617
Variazione nell'esercizio	803.671	21.140	824.811
Valore di fine esercizio	4.596.545	59.883	4.656.428

*C. - IV) - Disponibilità liquide*

*C) - IV) - 1) Depositi bancari*

Trattasi del saldo al 31.12.2022 dei conti correnti bancari e postali intestati alla Società. In dettaglio:

<b>Depositi bancari e postali</b>	<b>importo</b>
Banca Carige	711.754
Banco Popolare	378.754
Banca Intesa San Paolo	2.124.489
Banca Nazionale del Lavoro	1.186.183
Banca Nazionale del Lavoro - Deposito Concordatario	195.200
Poste c/affrancatrice	165
<b>Totale</b>	<b>4.596.545</b>

*C) - IV) - 3) Cassa*

La consistenza delle casse sede, oltre che del fondo cassa presente nei parcheggi in gestione alla Società, risulta composta come riportato nella tabella seguente

<b>Denaro e valori in cassa</b>	<b>importo</b>
Cassa sede	201

Cassa parcheggi	56.667
Carte prepagate	3.014
<b>Totale</b>	<b>59.883</b>

### **Ratei e risconti attivi**

	Ratei attivi	Risconti attivi	Totale ratei e risconti attivi
Valore di inizio esercizio	33.807	194.187	227.994
Variazione nell'esercizio	(33.807)	(49.606)	(83.413)
Valore di fine esercizio	-	144.581	144.581

### D) RATEI E RISCONTI ATTIVI

#### D) - 2) Risconti attivi

Sono determinati secondo il principio della competenza economica e temporale, imputando all'esercizio in chiusura quote di costi che hanno già avuto manifestazione finanziaria ma non di competenza dell'esercizio.

<b>Risconti attivi</b>	<b>31/12/2022</b>
Materiali di consumo	630
Compenso commissario liquidatore ed aus.	25.000
Spese aggiornamento e manutenzione Software	1.952
Premi polizze fidejussorie	7.661
Manutenzione e riparazione park e attrezzature	10.197
Assicurazioni	90.825
Altri costi per servizi	99
Canoni demaniali	2.699
Noleggio impianti telefonici	5.518
<b>Totale</b>	<b>144.581</b>

### **Oneri finanziari capitalizzati**

Nel corso dell'esercizio non sono stati imputati oneri finanziari ad alcuna voce dell'attivo dello stato patrimoniale.

## **Nota Integrativa Passivo e patrimonio netto**

### **Patrimonio netto**

#### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

#### A) PATRIMONIO NETTO

Il capitale sociale di ATA S.p.A. è composto da 235.295 azioni del valore nominale di € 0,51 per un importo complessivo di € 120.000,45.

Conformemente a quanto disposto dal punto 7bis), dell'art. 2427 del codice civile, si riporta inoltre di seguito il prospetto che individua la possibile utilizzazione e distribuibilità delle voci che compongono il patrimonio netto, al netto del risultato dell'esercizio 2021 ricordando che:

- con il termine "disponibile" si intendono tutte quelle riserve che possono essere utilizzate per operazioni di aumento del capitale sociale, ovvero per la copertura di perdite d'esercizio, ma non possono essere distribuite ai soci a titolo di remunerazione del capitale;
- con il termine "distribuibile" si intendono tutte le riserve che, oltre ad essere "disponibili", possono essere distribuite ai soci a titolo di remunerazione del capitale.

Di seguito si riporta la composizione del Patrimonio Netto nell'ultimo triennio.

<b>Patrimonio netto</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Capitale sociale	120.000	120.000	120.000
Riserve	2.475.960	2.475.960	854.628
Utili (perdite) portati a nuovo	-338.970	-1.960.302	452.640
Utile (perdita) dell'esercizio	-1.621.332	791.609	-550.714
<b>Totale</b>	<b>635.658</b>	<b>1.427.268</b>	<b>876.554</b>

Si deve precisare che il prospetto sopra riportato deriva da un mancato recepimento contabile della delibera del 29.09.2021 di approvazione del Bilancio 2020, che prevedeva la copertura della perdita di € 1.621.332 con l'utilizzo delle riserve. Contabilmente la Società riportava la perdita di esercizio 2020 a nuovo, incrementando pertanto il valore della voce "perdite portate a nuovo", anziché ridurre il valore delle riserve.

Tale mancata contabilizzazione non determinava alcun effetto sulla consistenza del patrimonio netto, ma solamente errata esposizione della sua composizione qualitativa nello scorso bilancio.

Ai fini comparativi si riporta di seguito la tabella riportante la corretta composizione del patrimonio netto alla data del 31.12.2021, rispetto a quello evidenziato nello scorso esercizio, riportante l'utilizzo delle riserve a copertura della perdita 2020.

<b>Patrimonio netto</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Capitale sociale	120.000	120.000	120.000
Riserve	2.475.960	854.628	854.628
Utili (perdite) portati a nuovo	-338.970	-338.970	452.640
Utile (perdita) dell'esercizio	-1.621.332	791.609	-550.714
<b>Totale</b>	<b>635.658</b>	<b>1.427.268</b>	<b>876.554</b>

La società non potrà procedere a distribuire utili ai soci finché la riserva di rivalutazione iscritta nel bilancio chiuso al 31.12.2020 per € 2.410.083 non sarà reintegrata o ridotta in misura corrispondente, seguendo la medesima procedura della riduzione facoltativa del capitale.

Si precisa infine che la Società ha provveduto, in conformità con quanto previsto dall'OIC 29 par. 47 e ss., a contabilizzare sul saldo d'apertura del patrimonio netto dell'esercizio la rettifica relativa alla riclassificazione del risconto passivo inerente il Park Sacro Cuore a fondo svalutazione rimanenze, in quanto rilevante.

Tale circostanza non ha comunque determinato una variazione del patrimonio netto al 31.12.2022.

Si riporta di seguito la composizione contabile della voce "utili (perdite) portati a nuovo" a seguito della rettifica effettuata:

<b>Utili (perdite) portati a nuovo</b>	<b>2022</b>
UTILI PORTATI A NUOVO	1.619.822
PERDITE PORTATE A NUOVO	-1.167.183
<b>Totale</b>	<b>452.640</b>

#### Variazioni voci di patrimonio netto

	Capitale	Riserve di rivalutazione	Riserva legale	Riserva straordinaria	Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	Varie altre riserve	Totale altre riserve	Utili (perdite) portati a nuovo	Utile (perdita) dell'esercizio	Totale patrimonio netto
Valore di inizio esercizio	120.000	2.410.083	5.276	41.475	5.802	13.324	60.601	(1.960.302)	791.609	1.427.267

Destinazione del risultato dell'esercizio precedente										
Altre destinazioni	-	-	-	-	-	-	-	791.609	(791.609)	-
Altre variazioni										
Incrementi	-	-	-	-	-	-	-	1.621.332	-	1.621.332
Decrementi	-	1.560.731	-	41.475	5.802	13.324	60.601	-	-	1.621.332
Valore di fine esercizio	120.000	849.352	5.276	0	0	0	0	452.640	(379.028)	1.048.240

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

**Origine possibilità di utilizzo e distribuibilità voci di patrimonio netto**

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale	120.000	CAPITALE SOCIALE	B	-
Riserve di rivalutazione	849.352	RISERVA DI RIVALUTAZIONE	A, B	849.352
Riserva legale	5.276	RISERVA LEGALE	A, B	5.276
Altre riserve				
Utili portati a nuovo	452.640	UTILI (PERDITE) PORTATE A NUOVO	A, B	452.640
Totale	1.427.268			1.307.268
Quota non distribuibile				1.307.268

**Fondi per rischi e oneri**

Informazioni sui fondi per rischi e oneri

B) FONDO PER RISCHI ED ONERI

	Fondo per imposte anche differite	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	545.016	843.458	1.388.474
Variazioni nell'esercizio			
Accantonamento nell'esercizio	-	361.717	361.717
Totale variazioni	-	361.717	361.717
Valore di fine esercizio	545.016	1.205.175	1.750.191

Trattasi degli accantonamenti per rischi ed oneri destinati a coprire perdite o debiti di natura determinata, di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio sono indeterminati o l'ammontare o la data della sopravvenienza.

Al 31.12.2016 è stato accantonato un fondo imposte differite a fronte della rivalutazione degli asset aziendali concernenti principalmente i posti auto di Via Saredo, che sono oggetto di alienazione nel corso dello sviluppo del Piano Concordatario. Tale fondo è rimasto invariato rispetto al 31.12.2021.

Al 31.12.2022 gli altri fondi sono costituiti da:

<b>Altri fondi</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>+ / -</b>	<b>31/12/2022</b>
F.do rischi per contenzioso in corso	35.897	67.603	103.500
F.do copertura rischi personale	53.972	-18.755	35.217
F.do rischi applicazione penali	680.979	0	680.979
F.do rischi penali concordatario	10.267	0	10.267
F.do rischi indennità chiusura anticipata finanziamento CDP concordatario	13.031	0	13.031
F.do copertura rischi personale concordatario	0	18.755	18.755
F.do rischi oneri di procedura	0	260.450	260.450
F.do rischi interessi privilegiati concordatario	41.509	33.665	75.173
F.do rischi interessi chirografi concordatario	7.802	0	7.802
<b>Totale</b>	<b>843.458</b>	<b>361.717</b>	<b>1.205.175</b>

Il fondo rischi per contenzioso in corso ha subito le seguenti movimentazioni:

- accantonamento dell'importo pari ad € 67.603 riferito a spese legali relativi ai contenziosi attualmente in corso.

L'incremento del fondo rischi interessi privilegiati concordatario è stato adeguato in modo da includere gli interessi legali maturati sul complessivo onere concordatario privilegiato a tutto il 31.12.2022.

Nel corso dell'esercizio si è provveduto ad accantonare l'importo di € 260.450 a titolo di oneri relativi alla procedura concordataria ancora da sostenere, quali i compensi a saldo degli organi di procedura e dei professionisti coinvolti nell'operazione di ristrutturazione.

La riclassifica della porzione di € 18.755 dal fondo copertura rischi personale al fondo copertura rischi personale concordatario è stata effettuata a seguito della procedura di segregazione contabile del debito concordatario predisposta nel corrente esercizio, richiesta dagli organi di procedura in conformità con il decreto di omologa.

Il fondo rischi applicazione penali non ha subito ulteriori movimentazioni.

Si rammenta che il fondo rischi applicazione penali residuo è costituito dalle penali trattenute negli anni dal Comune di Borghetto Santo Spirito, per il mancato raggiungimento della percentuale di raccolta differenziata. La società non ritiene legittima l'applicazione delle citate penali in quanto il mancato raggiungimento della percentuale non dipende dal comportamento del gestore del servizio, in aderenza a quanto contenuto nella sentenza n. 7031, del 21.09.2010, della sez.V del Consiglio di Stato.

## ***Trattamento di fine rapporto lavoro***

### ***Informazioni sul trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato***

#### **C) FONDO TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO**

<b>Fondo TFR</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>+ / -</b>	<b>31/12/2022</b>
Trattamento di fine rapporto	1.701.203	61.254	1.762.457
<b>Totale</b>	<b>1.701.203</b>	<b>61.254</b>	<b>1.762.457</b>

Il fondo è calcolato in conformità alle disposizioni di legge e agli obblighi contrattuali vigenti e copre integralmente le indennità spettanti al personale dipendente per la parte di competenza della Società.

L'incremento registrato nel corso dell'esercizio è interamente imputato a rivalutazione monetaria.

Si precisa inoltre che l'accantonamento di competenza dell'esercizio è interamente versato al Fondo Tesoreria INPS ed a Previdenza Complementare.

Il valore del fondo TFR riferito ai valori maturati alla data di concordato ammonta ad € 1.639.284. Rispetto alle previsioni del Piano concordatario, a seguito dell'intervenuta cessazione di molti rapporti di lavoro, il debito originariamente previsto quale componente del ramo da conferire per € 1.259.346 è decrementato ad € 844.184. La quota pari ad € 959.278 del fondo TFR rappresenta il valore delle passività al 31.12.2022 che sarà oggetto di conferimento alla Sea-s e tiene conto dei valori per i rapporti di lavoro in essere al 31.12.2022 afferenti il ramo di I.U. da conferire e per i rapporti cessati successivamente alla pubblicazione della gara per la cessione delle quote della Sea-s.

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	1.701.203
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	281.972
Altre variazioni	(220.718)
Totale variazioni	61.254
Valore di fine esercizio	1.762.457

## Debiti

### D) DEBITI

Debiti	31/12/2021	+ / -	31/12/2022
Debiti v/banche	3.302.965	131.820	3.434.785
Debiti v/altri finanziatori	79.369	0	79.369
Acconti	797	0	797
Debiti verso fornitori	5.546.248	-190.886	5.355.362
Debiti verso imprese controllanti	226.280	164.987	391.266
Debiti tributari	391.520	-311.202	80.318
Debiti verso istituti previdenziali	610.009	40.543	650.552
Altri debiti	491.189	25.531	516.721
<b>Totale</b>	<b>10.648.378</b>	<b>-139.208</b>	<b>10.509.168</b>

#### D) - 4) Debiti verso Banche

##### D) - 4) - a) Debiti verso banche entro 12 mesi:

Sono costituiti dalle rate dei mutui concessi originariamente da Banca Carige e successivamente da questa ceduti alla società Amco S.p.A. La voce debiti v/banche per interessi passivi comprende gli interessi maturati e non liquidati alla data del 31.12.2022.

Nel dettaglio

Banche a breve	31/12/2022
Amco S.p.A. (già Carige S.p.A.) mutui entro 12 mesi	2.603.125
Debiti per interessi passivi	263.640
<b>Totale</b>	<b>2.866.765</b>

Si rammenta che i debiti ex Banca Carige ed ora Amco S.p.A., per € 2.603.125, in virtù di quanto previsto dal Piano Concordatario, saranno oggetto del conferimento funzionale all'operazione di aggregazione. Il bene in garanzia per i mutui in allora concessi da Banca Carige è la Palazzina sita in Savona - Via Caravaggio 13, sede della Società che verrà conferita in SEA-s S.r.l. con i relativi debiti ipotecari.

##### D) - 4) - b) Debiti verso banche oltre 12 mesi:

Sono costituiti dal debito verso la Cassa Depositi e Prestiti, Banco Popolare e KRUK Investimenti S.r.l. (ceduti a quest'ultima società da Unicredit in data 18.01.2022) con scadenza superiore ai 12 mesi. Con particolare riferimento al debito verso Cassa

Depositi e Prestiti, Banco Popolare e KRUK Investimenti S.r.l. si segnala che gli stessi sono stati considerati con scadenza oltre i 12 mesi in quanto il Piano Concordatario ne prevede lo stralcio (contabilizzato nell'esercizio 2019).

<b>Banche a medio / lungo</b>	<b>31/12/2022</b>
C.D.P. mutui oltre 12 mesi	149.527
Banco Popolare oltre 12 mesi	192.246
Kruk (già Unicredit) oltre 12 mesi	226.246
<b>Totale</b>	<b>568.019</b>

D) - 5) Debiti verso altri finanziatori

Trattasi del residuo debito verso la Regione Liguria per finanziamenti ricevuti per la sopraelevazione del parcheggio di Via Piave.

<b>Debiti verso altri finanziatori</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>+ / -</b>	<b>31/12/2022</b>
Oltre 12 mesi			
Debito verso Regione Liguria	79.369	0	79.369
<b>Totale</b>	<b>79.369</b>	<b>0</b>	<b>79.369</b>

D) - 7) Debiti verso fornitori

Sono iscritti in bilancio al valore nominale in quanto aventi scadenza inferiore ai 12 mesi.

Risultano così composti:

<b>Debiti v/fornitori</b>	<b>31/12/2022</b>
Fornitori	967.529
Fornitori concordatari	3.002.036
Fornitori c/fatture da ricevere	1.175.592
Fornitori concordatari c/fatture da ricevere	197.417
Fornitori concordatari altri debiti	4.469
V/Waste Italia per pignoramento c/o terzi	8.319
<b>Totale</b>	<b>5.355.362</b>

I debiti v/Waste Italia si riferiscono al pignoramento c/o terzi con il quale Waste Italia richiede alla Società di corrisponderle quanto dovuto a S.A.R.R. S.R.L. - Società Ambientale Raccolta e Riutilizzo materiali di recupero.

Si dettano di seguito i Fornitori ed i fornitori concordatari di importo maggiore:

<b>Fornitori</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>%</b>
CONSORZIO PER LA DEPURAZIONE DELLE ACQUE	144.481	14,93%
TRACCE SOCIETA' COOPERATIVA A R.L.	110.837	11,46%
IREN AMBIENTE S.P.A.	73.742	7,62%
MA. RIS. COOPERATIVA SOCIALE	70.359	7,27%
DELOITTE & TOUCHE SPA	52.850	5,46%
ENI PLENITUDE (GAS E LUCE) S.P.A.	43.478	4,49%
TIM S.P.A.	38.374	3,97%
IRETI S.P.A.	24.080	2,49%
VRENT SPA	23.311	2,41%
TESTA STUDIO ASSOCIATO	20.800	2,15%
GRIMALDI STUDIO LEGALE	20.630	2,13%
EUROPAM S.R.L. CON SOCIO UNICO	18.797	1,94%
ECOGEST S.P.A.	14.934	1,54%
IVOLO S.R.L.	13.750	1,42%
ECOLIGURIA DI BRACALI DAVIDE	13.073	1,35%
IL MIGLIO VERDE S.C.S.	12.698	1,31%
BINARIO BLU S.R.L.	12.332	1,27%
Altri fornitori (217)	259.003	26,77%

<b>Totale fornitori</b>	<b>967.529</b>	<b>100,00%</b>
-------------------------	----------------	----------------

<b>Fornitori concordatari</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>%</b>
RANDSTAD ITALIA S.P.A. CONCORDATARIO	329.148	10,96%
CONSORZIO IL CAMMINO CONCORDATARIO	207.746	6,92%
ECOSAVONA CONCORDATARIO	190.293	6,34%
OMNIA CONSORZIO OPPORTUNITA' CONCORDATARIO	135.598	4,52%
EUROPAM S.P.A. CONCORDATARIO	117.271	3,91%
CLARIS FACTOR SPA CONCORDATARIO	90.931	3,03%
F.LLI BELLE' S.N.C. CONCORDATARIO	103.180	3,44%
IL MIGLIO VERDE S.C.S. CONCORDATARIO	92.209	3,07%
GORENT S.P.A. CONCORDATARIO	123.453	4,11%
F.G. RICICLAGGI S.P.A. CONCORDATARIO	100.425	3,35%
Altri fornitori concordatari	1.511.782	50,36%
<b>Totale fornitori concordatari</b>	<b>3.002.036</b>	<b>100,00%</b>

La società nel corso del 2022 ha proceduto alla segregazione dei valori del passivo concordatario in base alla relazione ex art. 172 L.F., condividendo con gli organi di procedura i risultati del lavoro; a valle di tale attività ha avviato la ricognizione complessiva della posizione debitoria verso i fornitori, intraprendendo un massivo controllo dei debiti includendo nel perimetro il sistema degli ordini e applicando selezioni determinate su un ampio arco temporale e variegate tipologie di operazioni.

D) - 11) - Debiti verso imprese controllanti

Trattasi di debiti diversi verso il Comune di Savona, pari a complessivi € 391.266 dettagliati come da seguente prospetto. Si precisa che gli anticipi sono relativi alle somme fatturate al Comune di Savona per anticipi ricevuti a seguito degli impegni di spesa concernenti i lavori di Cima Montà deliberati con determina n. 3848 de 15.10.2021 e n. 5129 del 21.12.2021.

<b>Debiti verso controllanti</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>+ / -</b>	<b>31/12/2022</b>
Debiti v/Comune Savona canone park	204.483	-63.560	140.923
Debiti v/Comune Savona canone forno	21.797	1.301	23.097
Debiti v/Comune Savona per anticipi	0	227.246	227.246
<b>Totale</b>	<b>226.280</b>	<b>164.987</b>	<b>391.266</b>

D) - 12) - Debiti tributari

Valutati al nominale risultano così suddivisi:

<b>Debiti tributari</b>	<b>31/12/2022</b>
Erario c/imposta sost. TFR	15.052
Erario c/ritenute lavoro autonomo	4.665
Erario c/ritenute lavoro dipendente	58.968
Debiti Agenzia Entrate Concordatari	1.633
<b>Totale</b>	<b>80.318</b>

D) - 13) Debiti verso istituti previdenziali

<b>Debiti verso istituti previdenziali</b>	<b>31/12/2022</b>
Debiti verso INAIL	4.469
Debiti verso FASDA	6.742
Debiti verso enti previdenziali F24	142.828
Debiti v/fondi pensione	14.132
Altri debiti previdenziali	126.722
Debiti previdenziali concordatari	355.659
<b>Totale</b>	<b>650.552</b>

Nella voce "altri debiti previdenziali" sono rilevati i debiti relativi ai contributi su ferie maturate e non godute, il rateo 13° e 14° mensilità.

In relazione al valore di € 126.720, tale voce è relativa a ratei contributi su accantonamenti per ferie, permessi e 14ma mensilità: la quota di € 116.645 è relativo a rapporti che saranno conferiti alla Sea-s.

D) - 14) Debiti verso altri

<b>Altri debiti</b>	<b>31/12/2022</b>
Entro 12 mesi	
Debiti verso dipendenti	351.852
Debiti concordatari verso dipendenti	65.795
Debiti v/Unione industriale	6.192
Altri debiti	25.537
Altri debiti concordatari	26.018
Oltre 12 mesi	
Debito accollo IREN da Ecologic@/F.G.	
Riciclaggio	38.236
Debito verso ex soci Ecologic@	3.091
<b>Totale</b>	<b>516.721</b>

La voce comprende principalmente il debito verso i dipendenti correnti e concordatari per ferie maturate e non godute, ratei 14° maturati, nonché altri debiti di natura residuale.

In relazione al valore di € 351.852 per debiti verso il personale, la quota pari ad € 322.720 inerisce valori in relazione a rapporti che saranno oggetto di conferimento per 14ma mensilità, ferie e permessi.

### Variazioni e scadenza dei debiti

	Debiti verso banche	Debiti verso altri finanziatori	Acconti	Debiti verso fornitori	Debiti verso controllanti	Debiti tributari	Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	Altri debiti	Totale debiti
Valore di inizio esercizio	3.302.965	79.369	797	5.546.248	226.280	391.520	610.009	491.190	10.648.378
Variazione nell'esercizio	131.819	-	-	(190.886)	164.986	(311.202)	40.543	25.530	(139.210)
Valore di fine esercizio	3.434.784	79.369	797	5.355.362	391.266	80.318	650.552	516.720	10.509.168
Quota scadente entro l'esercizio	2.866.765	-	797	5.355.362	391.266	80.318	650.552	475.393	9.820.453
Quota scadente oltre l'esercizio	568.019	79.369	-	-	-	-	-	41.327	688.715

### Suddivisione dei debiti per area geografica

Area geografica	Totale	
ITALIA		
Debiti verso banche	3.434.784	3.434.784
Debiti verso altri finanziatori	79.369	79.369
Acconti	797	797
Debiti verso fornitori	5.320.589	5.320.589
Debiti verso imprese controllanti	391.266	391.266
Debiti tributari	80.318	80.318
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	650.552	650.552
Altri debiti	514.142	514.142
Debiti	10.471.817	10.471.817

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

	Debiti verso banche	Debiti verso altri finanziatori	Acconti	Debiti verso fornitori	Debiti verso controllanti	Debiti tributari	Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	Altri debiti	Totale debiti
Debiti assistiti da garanzie reali									
Debiti assistiti da ipoteche	2.866.675	-	-	-	-	-	-	-	2.866.675
Totale debiti assistiti da garanzie reali	2.866.675	-	-	-	-	-	-	-	2.866.675
Debiti non assistiti da garanzie reali	568.109	79.369	797	5.355.362	391.266	80.318	650.552	516.720	7.642.493
Totale	3.434.784	79.369	797	5.355.362	391.266	80.318	650.552	516.720	10.509.168

Finanziamenti effettuati da soci della società

Ai sensi dell'art. 2427 comma 1 c.c. si comunica che la Società non ha ricevuto finanziamenti da soci.

**Ratei e risconti passivi**

## E) RATEI E RISCONTI

	Ratei passivi	Risconti passivi	Totale ratei e risconti passivi
Valore di inizio esercizio	3.305	3.307.901	3.311.206
Variazione nell'esercizio	23.073	(1.254.086)	(1.231.013)
Valore di fine esercizio	26.378	2.053.815	2.080.193

## E) 1) - Ratei passivi

Sono calcolati secondo il principio della competenza economica e temporale e concernono i ratei calcolati sulle seguenti voci di costo:

Ratei passivi	31/12/2022
Utenze	25.743
Servizi	518
Assicurazioni	117
<b>Totale</b>	<b>26.378</b>

## E) 2) - Risconti passivi

Sono calcolati secondo il principio della competenza economica e temporale e concernono i risconti calcolati sulle seguenti voci di ricavo:

Risconti passivi	31/12/2022
Contributi c/impianti	2.053.815

<b>Totale</b>	<b>2.053.815</b>
---------------	------------------

Il valore più rilevante dei contributi in c/impianti è quello riferito al contributo ricevuto dalla Comunità Europea per la realizzazione della sede di Via Caravaggio, il cui valore è pari ad € 2.022.439, attribuito pro-quota ogni anno nei ricavi al Conto Economico. Tale componente della voce sarà oggetto di conferimento alla Sea-s e decreterà quindi per la quasi totalità il valore in essere al 31.12.2022.

Come indicato in precedenza a commento delle rimanenze il valore dell'obbligazione contratta con il Comune di Savona per € 1.167.182, concernente la realizzazione dei lavori di ristrutturazione del Park del Sacro Cuore non ancora eseguiti in precedenza classificata alla voce risconti passivi nei precedenti bilanci, è stata riclassificata alla voce fondo svalutazione a decremento del valore dell'attivo.

## CONTI D'ORDINE

In accordo col disposto degli artt. 2427 c.c. e successivi, i conti d'ordine sono stati inseriti nella nota integrativa e riportano le garanzie fideiussorie, rilasciate a favore di terzi, nell'interesse della Società.

Nel dettaglio:

Polizza	Somma Garantita	N. polizza
ASL 2	3.250	691010305
Ministero Ambiente	51.646	561288585
Ministero Ambiente	103.291	2168934
Ministero Ambiente - Albo Gestori	1.500.000	957173
ASL 2	3.900	997044
Ministero Ambiente - Albo Gestori	51.646	561288585
Ministero Ambiente - Albo Gestori	150.000	561290282
Comune di Savona	208.107	147756
Ministero Ambiente	41.317	119188
Ministero Ambiente	103.291	119189
Ministero Infrastrutture	4.035	9293132
<b>Totale</b>	<b>2.220.483</b>	

## Valore della produzione

### A) VALORE DELLA PRODUZIONE

Valore della produzione	31/12/2021	+ / -	31/12/2022
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni di servizi	16.093.021	-20.097	16.072.924
3) variazione dei lavori in corso su ordinazione	-300.000	300.000	0
5) altri ricavi e proventi	1.424.047	-1.102.748	321.300
<b>Totale</b>	<b>17.217.069</b>	<b>-822.845</b>	<b>16.394.224</b>

#### A) - 1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni

La voce comprende:

1) ricavi delle vendite e delle prestazioni di servizi	31/12/2022
Servizi igiene urbana Comune Savona	11.855.782
Ricavi parcheggi e parcometri	1.968.104

Ricavi raccolta differenziata	630.342
Verde/protezione civile Comune di Savona	142.360
Ricavi servizi forno crematorio	476.509
Ricavi servizi ASL n. 2 Savonese	69.086
Riaddebito costi gestione discarica Cima Montà	874.390
Altri servizi ambientali	56.350
<b>Totale</b>	<b>16.072.924</b>

A) - 5) Altri ricavi e proventi

In dettaglio

<b>5) Altri ricavi e proventi</b>	<b>31/12/2022</b>
Contributi c/impianti	53.928
Altri ricavi e proventi vari	47.935
Rilascio fondo svalutazione crediti	5.194
Indennizzi sinistri /risarcimenti sinistri	85.223
Contributi c/crediti per accise	1.997
Sopravvenienze attive	104.222
Sopravvenienza attiva da stralcio	4.736
Plusvalenze ordinarie	18.064
<b>Totale</b>	<b>321.300</b>

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

Area geografica	Totale	
Valore esercizio corrente	Liguria 16.072.924	16.072.924

## **Costi della produzione**

B) COSTI DELLA PRODUZIONE

<b>Costi della produzione</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>+ / -</b>	<b>31/12/2022</b>
6) Per materie di consumo	587.848	157.851	745.699
7) per servizi	7.147.356	280.965	7.428.321
8) Per godimento beni di terzi	1.892.460	-16.124	1.876.336
9) Per il personale	5.241.615	10.488	5.252.103
10) Ammortamenti e svalutazioni	637.046	-193.632	443.414
11) Variazione delle rimanenze	-2.318	1.757	-561
12) Accantonamenti per rischi	59.120	42.147	101.267
14) Oneri diversi di gestione	435.483	445.416	880.899
<b>Totale costi della produzione</b>	<b>15.998.609</b>	<b>728.869</b>	<b>16.727.478</b>

B) - 6) Per materie prime, sussidiarie e di consumo

I principali costi di questa voce sono:

<b>Per materie di consumo</b>	<b>31/12/2022</b>
Carburanti e lubrificanti	457.500
Ricambi di officina	52.411

Sacchi	12.880
Prodotti chimici	29.721
Materiale vario forno crematorio	90.371
Indumenti di lavoro e DPI	16.250
Materiale Covid	2.429
Altri acquisti vari	84.137
<b>Totale</b>	<b>745.699</b>

**B) - 7) Per servizi**

I principali costi di questa voce sono:

<b>Per servizi</b>	<b>31/12/2022</b>
Servizi rimozione trattamento rifiuti	4.119.346
Servizi gestione post discarica Cima Montà	661.912
Altri servizi	550.447
Manutenzioni e riparazioni	727.995
Interventi su verde	123.972
Assicurazioni	360.991
Consulenze	455.640
Utenze	141.435
Spese telefonia fissa e mobile	97.677
Emolumento organo Amministrativo	62.099
Compenso commissario liquidatore e ausiliari	50.132
Consulenze piano concordato	27.139
Oneri bancari	19.023
Servizi Covid	2.520
Emolumento Collegio Sindacale e Revisore	27.994
<b>Totale</b>	<b>7.428.322</b>

**B) - 8) Per godimento beni di terzi**

In dettaglio:

<b>Per godimento beni di terzi</b>	<b>31/12/2022</b>
Fitti passivi	157.593
Canoni di concessione	964.446
Canoni di leasing	432
Noleggio di attrezzature	748.789
Altro	5.076
<b>Totale</b>	<b>1.876.336</b>

**B) - 9) Per il personale**

Nel dettaglio, la voce riguarda:

<b>Costi del personale</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>+ / -</b>	<b>31/12/2022</b>
Salari e stipendi	4.035.276	-157.853	3.877.423
Oneri sociali	953.722	114.777	1.068.498
Accantonamenti TFR	225.517	56.454	281.972
Altri costi	27.101	-2.891	24.210
<b>Totale</b>	<b>5.241.615</b>	<b>10.488</b>	<b>5.252.103</b>

**B) - 10) Ammortamenti e svalutazioni**

Come già sottolineato nell'enunciazione dei criteri di valutazione, gli ammortamenti dei cespiti sono stati calcolati applicando le aliquote percentuali ritenute ragionevoli in relazione al deperimento fisico-tecnico e della vita utile residua dei cespiti impiegati nell'attività dell'impresa.

Gli ammortamenti dei beni materiali ed immateriali ammontano ad € 325.095, le svalutazioni di tali beni ad € 98.320. L'ulteriore importo di € 20.000 inerisce la svalutazione di crediti dell'attivo appostate con l'incremento del relativo fondo iscritto nel precedente esercizio.

#### B) - 11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci

Trattasi della differenza tra le rimanenze iniziali e finali dei sacchi, del carburante per gli automezzi aziendali, del sale necessario per l'attività di spargimento preventivo contro il rischio di congelamento del fondo stradale, pari ad - € 561.

#### B) - 12) Accantonamenti per rischi

Nel dettaglio, la voce riguarda:

<b>Accantonamento fondi rischi</b>	<b>31/12/2022</b>
Accantonamento fondo rischi controversie legali in corso	67.603
Accantonamento fondo interessi privilegio concordatario	33.665
<b>Totale</b>	<b>101.267</b>

#### B) - 14) Oneri diversi di gestione

Trattasi di oneri generali di gestione non allocabili in altre voci. Gli oneri ricompresi in questa voce sono:

<b>Oneri diversi di gestione</b>	<b>31/12/2022</b>
Imposte, tasse e diritti	129.487
Contributi associativi	26.391
Soprav. e insussist, passive	552.814
Minusvalenze	501
Altri oneri di gestione	28.747
Oneri di piano concordatario	142.958
<b>Totale</b>	<b>880.899</b>

Di seguito dettagliate le sopravvenienze passive

<b>Soprav. e insussist, passive</b>	<b>31/12/2022</b>
Decespitazioni	409.446
Insussistenze passive	138.681
Sopravvenienze passive concordatarie	4.688
<b>Totale</b>	<b>552.814</b>

Si precisa che le decespitazioni si riferiscono alla ricognizione effettuata tramite inventario fisico dei cespiti, già citata.

#### PROVENTI E ONERI RELATIVI ALLA GESTIONE DELLA DISCARICA DI CIMA MONTÀ

Nella tabella sotto riportata vengono riepilogati gli oneri inerenti alla gestione della discarica di Cima Montà ed i proventi relativi ai riaddebiti effettuati nei confronti del Comune di Savona. Si precisa che le altre spese si riferiscono ai costi indiretti, agli oneri per la sicurezza, e ad altre spese generali.

<b>Proventi e oneri gestione discarica Cima Montà</b>	<b>31/12/2022</b>
Costi per servizi gestione discarica	-661.912
Altre spese	-212.479
Ricavi gestione discarica Cima Montà	874.390
<b>Totale</b>	<b>0</b>

Si segnala che, in base a quanto previsto dal Piano Concordatario, tutti gli oneri ordinari e straordinari sostenuti dalla Società, con riferimento alla gestione della discarica, sono a carico del Comune di Savona, ed oggetto di riaddebito trovando allocazione nel PEF tariffario TARI come da delibera del 17.08.2018.

## **Proventi e oneri finanziari**

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

	Debiti verso banche	Altri	Totale
Interessi e altri oneri finanziari	131.820	1.497	133.317

### Importo e natura dei singoli elementi di costo di incidenza eccezionali

Si rimanda a quanto precedentemente commentato in merito alle decespitazioni.

## **Imposte sul reddito d'esercizio, correnti differite e anticipate**

### Imposte correnti differite e anticipate

La voce comprende l'onere tributario relativo all'esercizio costituito da IRES, IRAP, imposte differite ed imposte esercizi precedenti.

Nel dettaglio:

<b>Imposte sul reddito correnti, differite e anticipate</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>+ / -</b>	<b>31/12/2022</b>
IRES	208.884	-137.023	71.861
IRAP	120.028	-58.239	61.789
Imposte relative ad esercizi precedenti	-4.175	-13.694	-17.869
Imposte anticipate	0	-39.884	-39.884
Imposte differite	-30.496	30.496	0
<b>Totale</b>	<b>294.241</b>	<b>-218.344</b>	<b>75.897</b>

### Dettaglio differenze temporanee deducibili

Descrizione	COMPENSI AMMINISTRATORI NON PAGATI	ONERI PIANO CONCORDATARIO
Importo al termine dell'esercizio precedente	9.742	-
Variatione verificatasi nell'esercizio	-	142.953
Importo al termine dell'esercizio	9.742	142.953
Aliquota IRES		
Aliquota IRAP		

### Dettaglio differenze temporanee imponibili

Descrizione	RIVALUTAZIONE	RIVALUTAZIONE
	2016 PARCHEGGIO VIA SAREDO	2016 PALAZZINA VIA GRASSI
Importo al termine dell'esercizio precedente	1.818.847	134.611
Importo al termine dell'esercizio	1.818.847	134.611
Aliquota IRES		
Aliquota IRAP		

## **Nota Integrativa Altre Informazioni**

### *Altre informazioni richieste dal codice civile*

*Art. 2361, comma 2, del codice civile*

Ai sensi di quanto disposto dall'art. 2361, comma 2, del codice civile, si segnala che la Società non ha assunto partecipazioni comportanti responsabilità illimitata.

*Art. 2428, comma 2, numeri 3 e 4, del codice civile*

Si dichiara quanto infra:

ATA S.p.A. non detiene alcuna partecipazione, anche per il tramite di società fiduciaria o per interposta persona, in società controllanti.

ATA S.p.A. non ha acquistato né alienato, nel corso dell'esercizio, anche per il tramite di società fiduciarie o per interposta persona, azioni o quote di società controllanti.

## **Dati sull'occupazione**

Nel prospetto seguente si riporta la consistenza della forza lavoro subordinato e somministrato al 31.12.2022 con l'indicazione delle variazioni intervenute rispetto allo scorso esercizio.

Lavoratori dipendenti	31/12/2021	+/-	31/12/2022
Dirigenti	0	0	0
Impiegati	23	-7	16
Operai	73	8	81
Somministrati	24	4	28
A tempo determinato	0	1	1
<b>Totale</b>	<b>120</b>	<b>6</b>	<b>126</b>

Il numero di impiegati si è ridotto, mentre è aumentato quello del personale operaio, oltre che per sopravvenuto pensionamento, anche per variazione di mansione di alcune unità lavorative.

## **Compensi e anticipazioni amministratori e sindaci**

	Amministratori	Sindaci
Compensi	62.099	18.403

## Compensi revisore legale o società di revisione

	Revisione legale dei conti annuali	Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione
Valore	9.591	9.591

## Categorie di azioni emesse dalla società

Ai sensi dell'art. 2427 comma 1, numero 17 si precisa che il capitale sociale di ATA S.p.A. è composto da 235.295 azioni del valore nominale di 0,51 Euro. La società non ha emesso azioni nell'ultimo esercizio.

## Informazioni sugli strumenti finanziari emessi dalla società

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 n. 18 e 19 c.c. si precisa che la Società non ha emesso azioni di godimento, obbligazioni convertibili in azioni e titoli o valori simili né altri strumenti finanziari comportanti diritti patrimoniali e partecipativi.

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

Ai sensi dell'Art. 2427, comma 1 c.c., si precisa che la Società non possiede patrimoni destinati ad uno specifico ai sensi della lettera a) del primo comma dell'articolo 2447bis c.c.

## Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Ai sensi dell'art. 2427 comma 1, numero 22-bis c.c. si precisa che ATA S.p.A. intrattiene rapporti commerciali derivanti dai contratti di servizio con l'Ente Controllante - Comune di Savona.

In particolare, la società, in base a determinazioni dirigenziali addebita al Comune servizi per la raccolta dei rifiuti solidi urbani, la manutenzione del verde, l'assistenza alla protezione civile, la gestione della discarica e altri servizi accessori il cui valore per l'esercizio 2022 è pari a euro 12,7 milioni, corrispondenti a circa l'80% del valore complessivo dei ricavi.

Ricavi per servizi al Comune di Savona	31/12/2022
Igiene Urbana	11.596.122
Verde e assistenza alla protezione Civile	142.360
Altri servizi	178.974
Gestione discarica	874.390
<b>TOTALE</b>	<b>12.791.847</b>

## Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Non sussistono accordi non risultanti dallo stato patrimoniale, ad eccezione di quanto già indicato nella relazione sulla gestione in riferimento alla gara a doppio oggetto nell'ambito della quale è previsto il conferimento del ramo di Igiene Urbana alla partecipata Seas-s, la cessione del 49% delle quote della partecipata Sea-s e il contestuale affidamento alla Sea-s del servizio di Igiene Urbana

del Comune di Savona per la durata di 15 anni. I valori patrimoniali che confluiranno nel conferimento sono indicati nel commento delle voci.

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

Non sussistono.

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

ATA S.p.A, in quanto società di servizi a capitale interamente pubblico, è assimilabile ad una società di capitali sottoposta ad attività di "direzione e coordinamento" secondo quanto disposto dall'art. 2497 c.c. La particolarità dei soggetti proprietari (in questo caso due comuni) impedisce l'applicabilità per intero delle disposizioni di legge relative alle società sottoposte a "direzione e coordinamento", soprattutto in relazione al fatto che i Comuni non sono tenuti alla redazione del bilancio secondo i principi previsti dal Codice Civile (vedasi art. 74 del D.P.R. 917/86).

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

Ai sensi dell'art. 1 comma 125 della Legge 4 agosto 2017 n. 124, in ottemperanza all'obbligo di trasparenza, si segnala che nel corso dell'esercizio non sono state ricevute sovvenzioni, sussidi, vantaggi, contributi o aiuti, in denaro o in natura, non aventi carattere generale e privi di natura corrispettiva, retributiva o risarcitoria e comunque vantaggi economici di qualunque genere da pubbliche amministrazioni, da società controllate, di diritto o di fatto, direttamente o indirettamente, da pubbliche amministrazioni, comprese le società con azioni quotate e le loro partecipate, da società a partecipazione pubblica, comprese quelle che emettono azioni quotate e dalle loro partecipate.

Si segnala, ai soli fini di completezza informativa poiché già risultano inseriti nel Registro Nazionale degli Aiuti di Stato, che la società ha beneficiato alla data di redazione della presente Nota Integrativa delle seguenti misure:

NUMERO DI RIFERIMENTO DELLA MISURA DI AIUTO: SA.58159

CODICE RNA (CAR): 19754

TITOLO MISURA: esenzioni fiscali e crediti d'imposta adottati a seguito della crisi economica causata dall'epidemia di COVID-19 [con modifiche derivanti dalla decisione SA. 62668 e dalla decisione C(2022) 171 final su SA 101076]

TIPO MISURA: Regime di aiuti

NORMA MISURA: DL n. 34/2020 - misure urgenti in materia di salute, sostegno al lavoro e all'economia nonché di politiche sociali connesse all'emergenza epidemiologica da covid 19 (GU 128 del 19/5/2020) conv. con modifiche in legge 17/7/2020 n. 77 (GU 180 del 18/7/2020)

AUTORITA' CONCEDENTE: agenzia delle entrate

IDENTIFICATIVO MISURA ATTUATIVA: 53915

TITOLO MISURA ATTUATIVA: Disposizioni in materia di versamento dell'IRAP

ENTE COMPETENTE: Ministero dell'Economia e delle Finanze - Dipartimento delle Finanze - Direzione Rapporti fiscali europei e internazionali

BASE GIURIDICA MISURA ATTUATIVA: decreto-legge 19 maggio 2020, n. 34, convertito con modificazioni in legge 17 luglio 2020, n. 77, recante: «Misure urgenti in materia di salute, sostegno al lavoro e all'economia, nonché di politiche sociali connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19» ART. 24.

COR: 11667972

TITOLO PROGETTO: Disposizioni in materia di versamento dell'IRAP

DESCRIZIONE PROGETTO: Disposizioni in materia di versamento dell'IRAP

DATA CONCESSIONE: 07.04.2023

TIPO PROCEDIMENTO Notifica

REGOLAMENTO/COMUNICAZIONE: TF COVID-19 - Sezione 3.1 della Comunicazione della Commissione del 19.03.2020 C(2020) 1863 final e successive modifiche

OBIETTIVO: Rimedio a un grave turbamento dell'economia

SETTORI DI ATTIVITA' E.38.1

STRUMENTO DI AIUTO: Agevolazione fiscale o esenzione fiscale

ELEMENTO DI AIUTO € 25.944,00

IMPORTO NOMINALE € 25.944,00

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

Signori Soci,  
vi invitiamo ad approvare il bilancio chiuso al 31.12.2022 così come predisposto.

Si propone la copertura della perdita di esercizio, pari ad € 550.714, con le riserve disponibili.

**Dichiarazione di conformità**

**Dichiarazione di conformità dell'atto:**

Il documento informativo in formato XBRL contenente lo Stato Patrimoniale e il Conto Economico è conforme ai corrispondenti documenti originali depositati presso la società.

Il sottoscritto amministratore dichiara che il presente documento informatico è conforme a quello trascritto e sottoscritto sui libri sociali della Società.

Savona, 17 luglio 2023

L'Amministratore Unico di ATA spa

Dott.ssa Simona Ferrando