

# AMAIE S.P.A.

## Bilancio di esercizio al 31-12-2023

Dati anagrafici	
<b>Sede in</b>	VIA ARMEA, 96 - 18038 SANREMO
<b>Codice Fiscale</b>	00399050087
<b>Numero Rea</b>	93052
<b>P.I.</b>	00399050087
<b>Capitale Sociale Euro</b>	28.600.000 i.v.
<b>Forma giuridica</b>	SOCIETA' PER AZIONI
<b>Settore di attività prevalente (ATECO)</b>	351300
<b>Società in liquidazione</b>	no
<b>Società con socio unico</b>	si
<b>Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento</b>	si
<b>Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento</b>	COMUNE DI SANREMO
<b>Appartenenza a un gruppo</b>	si
<b>Denominazione della società capogruppo</b>	COMUNE DI SANREMO
<b>Paese della capogruppo</b>	ITALIA

# Stato patrimoniale

	31-12-2023	31-12-2022
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
<b>I - Immobilizzazioni immateriali</b>		
1) costi di impianto e di ampliamento	0	0
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	54.812	51.482
6) immobilizzazioni in corso e acconti	0	23.142
7) altre	4.943	6.234
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>59.755</b>	<b>80.858</b>
<b>II - Immobilizzazioni materiali</b>		
1) terreni e fabbricati	4.062.775	4.266.378
2) impianti e macchinario	17.233.221	17.753.315
3) attrezzature industriali e commerciali	27.367	39.087
4) altri beni	226.748	227.296
5) immobilizzazioni in corso e acconti	1.059.601	552.791
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>22.609.712</b>	<b>22.838.867</b>
<b>III - Immobilizzazioni finanziarie</b>		
1) partecipazioni in		
b) imprese collegate	2.951.204	2.622.376
<b>Totale partecipazioni</b>	<b>2.951.204</b>	<b>2.622.376</b>
2) crediti		
b) verso imprese collegate		
esigibili oltre l'esercizio successivo	2.178.358	2.178.358
<b>Totale crediti verso imprese collegate</b>	<b>2.178.358</b>	<b>2.178.358</b>
d-bis) verso altri		
esigibili oltre l'esercizio successivo	64.637	64.637
<b>Totale crediti verso altri</b>	<b>64.637</b>	<b>64.637</b>
<b>Totale crediti</b>	<b>2.242.995</b>	<b>2.242.995</b>
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>5.194.199</b>	<b>4.865.371</b>
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>27.863.666</b>	<b>27.785.096</b>
<b>C) Attivo circolante</b>		
<b>I - Rimanenze</b>		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	2.248.502	868.782
<b>Totale rimanenze</b>	<b>2.248.502</b>	<b>868.782</b>
<b>II - Crediti</b>		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.021.085	844.299
<b>Totale crediti verso clienti</b>	<b>1.021.085</b>	<b>844.299</b>
3) verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	14.706	20.285
<b>Totale crediti verso imprese collegate</b>	<b>14.706</b>	<b>20.285</b>
4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	158.963	314.039
<b>Totale crediti verso controllanti</b>	<b>158.963</b>	<b>314.039</b>
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	4.662	3.891
<b>Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti</b>	<b>4.662</b>	<b>3.891</b>

5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	53.761	262.650
Totale crediti tributari	53.761	262.650
5-ter) imposte anticipate	201.485	48.794
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	652.081	2.542.103
Totale crediti verso altri	652.081	2.542.103
Totale crediti	2.106.743	4.036.061
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	2.188.772	48.700
3) danaro e valori in cassa	3.494	3.623
Totale disponibilità liquide	2.192.266	52.323
Totale attivo circolante (C)	6.547.511	4.957.166
D) Ratei e risconti	39.769	39.769
Totale attivo	34.450.946	32.782.031
<b>Passivo</b>		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	24.974.749	28.600.000
III - Riserve di rivalutazione	(17.186)	(17.186)
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Versamenti in conto aumento di capitale	855.000	-
Varie altre riserve	(1)	(2)
Totale altre riserve	854.999	(2)
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	9.750	(22.961)
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	710.583	(3.592.540)
Totale patrimonio netto	26.532.895	24.967.311
B) Fondi per rischi e oneri		
2) per imposte, anche differite	532.592	822.780
4) altri	0	130.933
Totale fondi per rischi ed oneri	532.592	953.713
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	614.935	605.170
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	159.503	155.273
esigibili oltre l'esercizio successivo	2.126.508	2.285.994
Totale debiti verso banche	2.286.011	2.441.267
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	526.622	551.668
Totale acconti	526.622	551.668
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.810.206	1.565.331
Totale debiti verso fornitori	1.810.206	1.565.331
11) debiti verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	72.202	44.126
Totale debiti verso controllanti	72.202	44.126
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	842.087	487.260
Totale debiti tributari	842.087	487.260
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	163.108	142.805
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	163.108	142.805

14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.069.108	1.021.381
Totale altri debiti	1.069.108	1.021.381
Totale debiti	6.769.344	6.253.838
E) Ratei e risconti	1.180	1.999
Totale passivo	34.450.946	32.782.031

## Conto economico

	31-12-2023	31-12-2022
<b>Conto economico</b>		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	7.319.486	6.427.209
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	1.511.994	601.609
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	0	10.243
altri	797.457	2.494.534
Totale altri ricavi e proventi	797.457	2.504.777
Totale valore della produzione	9.628.937	9.533.595
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	2.402.647	713.393
7) per servizi	1.894.457	1.968.803
8) per godimento di beni di terzi	38.996	46.577
9) per il personale		
a) salari e stipendi	1.910.216	1.902.756
b) oneri sociali	605.546	607.060
c) trattamento di fine rapporto	132.176	181.811
e) altri costi	68.125	44.310
Totale costi per il personale	2.716.063	2.735.937
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	25.938	19.547
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	1.738.682	1.720.352
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	724.538	-
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	256.845	1.569.667
Totale ammortamenti e svalutazioni	2.746.003	3.309.566
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(1.379.720)	122.841
14) oneri diversi di gestione	750.502	530.135
Totale costi della produzione	9.168.948	9.427.252
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	459.989	106.343
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
da imprese collegate	99.977	109.445
altri	39.054	2.107
Totale proventi diversi dai precedenti	139.031	111.552
Totale altri proventi finanziari	139.031	111.552
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	120.978	74.651
Totale interessi e altri oneri finanziari	120.978	74.651
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	18.053	36.901
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		
18) rivalutazioni		
a) di partecipazioni	328.828	142.508
Totale rivalutazioni	328.828	142.508
19) svalutazioni		
a) di partecipazioni	0	351.196
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	0	4.234.646

Totale svalutazioni	0	4.585.842
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)	328.828	(4.443.334)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	806.870	(4.300.090)
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	622.726	222.835
imposte relative a esercizi precedenti	(83.560)	(1.029.256)
imposte differite e anticipate	(442.879)	98.871
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	96.287	(707.550)
21) Utile (perdita) dell'esercizio	710.583	(3.592.540)

## Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2023	31-12-2022
<b>Rendiconto finanziario, metodo indiretto</b>		
<b>A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)</b>		
Utile (perdita) dell'esercizio	710.583	(3.592.540)
Imposte sul reddito	96.287	(707.550)
Interessi passivi/(attivi)	(18.053)	(36.901)
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione	788.817	(4.336.991)
<b>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</b>		
Accantonamenti ai fondi	132.176	181.811
Ammortamenti delle immobilizzazioni	1.764.620	1.739.899
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	724.538	4.234.646
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	(339.204)	(911.258)
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	2.282.130	5.245.098
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	3.070.947	908.107
<b>Variazioni del capitale circolante netto</b>		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(1.379.720)	(195.707)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(176.786)	1.691.660
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	244.875	819.862
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	0	(1.073)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(819)	(1.244)
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	2.695.723	(2.014.091)
Totale variazioni del capitale circolante netto	1.383.273	299.407
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	4.454.220	1.207.514
<b>Altre rettifiche</b>		
Interessi incassati/(pagati)	(81.924)	(72.544)
(Imposte sul reddito pagate)	(272.042)	-
(Utilizzo dei fondi)	(412.599)	(422.235)
Altri incassi/(pagamenti)	511.961	-
Totale altre rettifiche	(254.604)	(494.779)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	4.199.616	712.735
<b>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
<b>Immobilizzazioni materiali</b>		
(Investimenti)	(2.749.760)	(1.564.752)
<b>Immobilizzazioni immateriali</b>		
(Investimenti)	(9.655)	(34.155)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(2.759.415)	(1.598.907)
<b>C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>		
<b>Mezzi di terzi</b>		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(244)	(148.748)
(Rimborso finanziamenti)	(155.014)	(275.368)
<b>Mezzi propri</b>		
Aumento di capitale a pagamento	855.000	-
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	699.742	(424.116)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	2.139.943	(1.310.288)
<b>Disponibilità liquide a inizio esercizio</b>		
Depositi bancari e postali	48.700	1.357.997

Danaro e valori in cassa	3.623	4.614
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	52.323	1.362.611
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	2.188.772	48.700
Danaro e valori in cassa	3.494	3.623
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	2.192.266	52.323

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

La Società ha predisposto il rendiconto finanziario che rappresenta il documento di sintesi che raccorda le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio nel patrimonio aziendale con le variazioni nella situazione finanziaria; esso pone in evidenza i valori relativi alle risorse finanziarie di cui l'impresa ha avuto necessità nel corso dell'esercizio nonché i relativi impieghi.

In merito al metodo utilizzato si specifica che la stessa ha adottato, secondo la previsione dell'OIC 10, il metodo indiretto il quale mostra il flusso di liquidità suddiviso nelle principali categorie di incassi e di pagamenti.

Per una migliore comprensione del rendiconto finanziario si precisa che l'importo di Euro 855.000 iscritto quale flusso in entrata nella riga denominata "Aumento di capitale a pagamento" si riferisce al versamento effettuato nell'esercizio dal Socio unico a titolo di futuro aumento capitale sociale.

# Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2023

## Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci,

il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia un utile d'esercizio pari ad Euro 710.583, dopo svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante per Euro 256.845 e di immobilizzazioni immateriali e materiali per Euro 724.538.

Si sottolinea che gli amministratori si sono avvalsi della facoltà prevista dalla normativa vigente di utilizzare il maggiore termine di 180 giorni dalla data di chiusura del bilancio (31 dicembre 2023) per sottoporre all'approvazione del Socio unico il bilancio della Società. Tale deroga rispetto al termine ordinario di 120 giorni si è resa necessaria per una pluralità di esigenze, prima tra tutte il conferimento del ramo relativo alla distribuzione, misura dell'energia elettrica nonché all'illuminazione pubblica (di seguito anche "Ramo Energia Elettrica"), con efficacia dal 1° gennaio 2024, che ha comportato rallentamenti nel processo di predisposizione del bilancio. Oltre a tale aspetto si aggiunge la necessità di disporre dei dati definitivi del bilancio della società partecipata Amaie Energia e Servizi S.r.l. per la corretta valutazione della partecipazione detenuta.

### **Criteri di formazione**

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31 dicembre 2023 tengono conto delle novità introdotte nell'ordinamento nazionale dal D. Lgs. 139/2015, tramite il quale è stata data attuazione alla Direttiva 2013/34/UE. Per effetto del D. Lgs. 139/2015 sono stati modificati i principi contabili nazionali OIC.

Il seguente bilancio è conforme al dettato degli articoli 2423 e seguenti del Codice civile, come risulta dalla presente Nota Integrativa, redatta ai sensi dell'articolo 2427 del Codice civile, che costituisce, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2423, parte integrante del bilancio d'esercizio.

I valori di bilancio sono rappresentati in unità di Euro mediante arrotondamenti dei relativi importi. Le eventuali differenze da arrotondamento sono state indicate alla voce "Riserva da arrotondamento Euro" compresa tra le poste di Patrimonio Netto.

Ai sensi dell'articolo 2423, sesto comma, C.c., la Nota Integrativa è stata redatta in unità di Euro.

La Nota Integrativa presenta le informazioni delle voci di Stato Patrimoniale e di Conto Economico secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nei rispettivi schemi di bilancio.

Per quanto riguarda l'attività della Società e i rapporti con le imprese controllanti, sottoposte a comune controllo e altri parti correlate si rinvia a quanto indicato nella Relazione sulla Gestione, predisposta dagli Amministratori della Società a corredo del presente bilancio.

## **Principi di redazione**

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

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

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

In applicazione del principio di rilevanza non sono stati rispettati gli obblighi in tema di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa quando la loro osservanza aveva effetti irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta.

La rilevanza dei singoli elementi che compongono le voci di bilancio è stata giudicata nel contesto complessivo del bilancio. Per quantificare la rilevanza si è tenuto conto sia di elementi qualitativi che quantitativi.

La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci della Società nei vari esercizi.

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

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

Si dà atto che nel presente bilancio non si sono verificati casi eccezionali che comportino il ricorso alla deroga di cui al quinto comma dell'art. 2423, quinto comma, C.c.

## **Cambiamenti di principi contabili**

La Società non ha modificato i principi contabili di redazione del proprio bilancio o i criteri di valutazione rispetto all'esercizio precedente al fine di ottenere un'omogenea misurazione dei risultati della Società.

## **Correzione di errori rilevanti**

Non sono emersi nell'esercizio errori rilevanti commessi in esercizi precedenti.

## **Problematiche di comparabilità e di adattamento**

Non ci sono elementi dell'attivo e del passivo che ricadano sotto più voci dello schema di bilancio. Ai sensi dell'art. 2423 ter, quinto comma del Codice Civile, non si sono manifestate problematiche di comparabilità e adattamento delle voci di bilancio dell'esercizio corrente con quelle relative all'esercizio precedente.

## **Criteri di valutazione applicati**

I criteri di valutazione adottati sono i seguenti:

### **Immobilizzazioni immateriali**

Sono iscritte al costo storico di acquisizione, comprensivo degli eventuali oneri accessori, ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci.

Sono ammortizzati con una aliquota annua del 20%; qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata. Se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti.

Si segnala che, come si specificherà meglio di seguito, il valore netto contabile delle immobilizzazioni immateriali al 31 dicembre 2023 è stato svalutato per tenere conto del valore di realizzo previsto in relazione all'operazione di conferimento del Ramo Energia Elettrica.

### **Immobilizzazioni materiali**

Sono iscritte al costo di acquisizione, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione per quanto riguarda gli incrementi dal secondo semestre dell'esercizio 2000 alla chiusura dell'esercizio 2021, ed al valore di perizia per quanto concerne i beni esistenti al 30 giugno 2000. I cespiti realizzati con l'utilizzo di risorse interne sono stati valutati al costo di costruzione comprendente i costi di imputazione diretta (materiali e manodopera). Le spese per manutenzioni ordinarie vengono imputate integralmente al conto economico nell'esercizio in cui vengono sostenute. Le spese di manutenzione di natura incrementativa, in quanto sostenute allo scopo di prolungare la vita utile del bene, di adeguarlo tecnologicamente e/o di aumentarne la produttività e la sicurezza ai fini dell'economia produttiva dell'impresa, vengono attribuite al cespito al quale si riferiscono ed ammortizzate in base alla residua vita utile.

Le immobilizzazioni materiali in corso di realizzazione sono valutate al costo, comprensivo degli oneri di diretta imputazione.

Gli ammortamenti sono calcolati a partire dall'esercizio di entrata in funzione dell'immobilizzazione, ed in questo caso l'aliquota di ammortamento applicata risulta dimezzata. Le quote di ammortamento, imputate a Conto economico, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione. A tale proposito con riferimento alle immobilizzazioni del Servizio Impianto Elettrico si è ritenuto opportuno adeguare nell'esercizio 2010 le aliquote di ammortamento a quanto previsto in materia dalla normativa dell'Autorità per l'Energia Elettrica ed il Gas con la Delibera n. 05/2004. La maggiore aderenza di tali aliquote alla residua vita utile dei cespiti è stata confermata dai tecnici aziendali con note del 14 marzo 2016 (Prot. G /2016/2117) ed è ritenuta tuttora valida.

Di seguito le aliquote applicate nell'esercizio, come detto non modificate rispetto all'esercizio precedente, e ridotte alla metà nell'esercizio di entrata in funzione del bene:

### **Tipo Bene % Ammortamento**

Fabbricati strumentali 2,86%

Impianti e macchinari

*Linea media tensione 2,5%*

*Sottostazioni – cabine primarie,*

*reti distribuzione a bassa tensione 4%*

*Contatori 5%*

*Impianti di produzione, impianti speciali 10%*

*Impianti speciali sede, impianti fissi 20%*

Attrezzature 10%

Altri beni

*Mobili, macchine ufficio elettroniche 12% / 20%*

*Autoveicoli, automezzi da trasporto 10%*

In riferimento ai fabbricati strumentali di proprietà, sulla base di una puntuale applicazione del principio contabile OIC 16, si è provveduto, in esercizi precedenti, a scorporare la parte di costo riferita alle aree di sedime degli stessi. Il valore attribuito a tali aree è stato individuato, a seconda dei casi, in considerazione di perizie estimative ovvero sulla base di un criterio forfettario di stima che consente la ripartizione del costo unitario, facendolo ritenere congruo, nella misura del 25% del costo dell'immobile. Non si è proceduto allo stanziamento delle quote di ammortamento relative al valore dei suddetti terreni, ritenendoli, in base alle aggiornate stime sociali, beni patrimoniali non soggetti a degrado ed aventi vita utile illimitata.

Anche per quanto riguarda i fabbricati civili di proprietà non si è proceduto a stanziare alcun ammortamento in quanto il relativo valore residuo è ritenuto non inferiore al valore netto contabile alla data di bilancio.

Qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata. Se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti.

Non sono state effettuate rivalutazioni discrezionali o volontarie o ai sensi di leggi speciali in materia e le valutazioni effettuate trovano il loro limite massimo nel valore recuperabile, oggettivamente determinato, dell'immobilizzazione stessa.

Si segnala che, come si specificherà meglio di seguito, il valore netto contabile delle immobilizzazioni immateriali al 31 dicembre 2023 è stato svalutato per tenere conto del valore di realizzo previsto in relazione all'operazione di conferimento del Ramo Energia Elettrica.

### **Immobilizzazioni finanziarie**

Sono rappresentate dalle partecipazioni iscritte al costo di acquisto e rettifiche in base all'applicazione del metodo del patrimonio netto, applicato per la prima volta nell'esercizio 2012, da crediti per depositi cauzionali e dal credito verso la società collegata Rivieracqua SpA relativo all'indennizzo spettante ad AMAIE SpA in qualità di gestore cessato a seguito del passaggio del ramo idrico al nuovo gestore unico.

### **Rimanenze**

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

### **Crediti**

I crediti iscritti nell'attivo circolante sono prevalentemente relativi a crediti di natura commerciale, non derivati e non quotati in un mercato attivo, dai quali sono attesi pagamenti fissi o determinabili. Vengono inclusi nella parte corrente, ad eccezione di quelli con scadenza contrattuale superiore a dodici mesi rispetto alla data di bilancio, che sono classificati nella parte non corrente. Queste ultime attività sono valutate al costo ammortizzato, sulla base del metodo del tasso di interesse effettivo. Se vi è un'obiettiva evidenza di elementi che indicano riduzioni di valore, l'attività è ridotta in misura tale da risultare pari al valore scontato dei flussi di cassa ottenibili in futuro. Relativamente ai crediti commerciali le perdite di valore sono determinate in base all'obiettiva evidenza che la società non sarà in grado di recuperare il loro valore. Tale evidenza si sostanzia nell'incapacità o difficoltà del debitore di adempiere alle proprie obbligazioni (i.e. procedure concorsuali, scaduto non movimentato da un determinato numero di giorni, riorganizzazioni aziendali). Le perdite di valore sono imputate al conto economico all'interno della gestione operativa e rappresentano la differenza tra il valore di carico ed il valore attuale dei pagamenti attesi. Se nei periodi successivi vengono meno le motivazioni delle precedenti svalutazioni, il valore delle attività viene ripristinato fino a concorrenza del valore che sarebbe derivato dall'applicazione del costo ammortizzato.

### **Disponibilità liquide**

Le disponibilità liquide alla chiusura dell'esercizio sono valutate al valore nominale.

### **Ratei e risconti attivi**

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio. Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni.

### **Patrimonio netto**

Le operazioni tra la Società e l'Azionista Unico possono far sorgere dei crediti o dei debiti verso il socio. La Società iscrive un credito verso il socio quando il socio assume un'obbligazione nei confronti della Società mentre iscrive un debito quando assume un'obbligazione nei confronti del socio.

I versamenti effettuati dal Socio che non prevedono un obbligo di restituzione sono iscritti in pertinente voce di patrimonio netto mentre i finanziamenti ricevuti dal socio che prevedono un obbligo di restituzione sono iscritti tra i debiti.

### **Fondi per rischi ed oneri**

I fondi per rischi ed oneri sono stanziati per coprire perdite o debiti, di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza. Gli stanziamenti riflettono la migliore stima possibile sulla base degli elementi a disposizione.

### **Trattamento di fine rapporto**

Il trattamento di fine rapporto rappresenta il saldo relativo alla passività maturata nei confronti dei dipendenti alla data del 31 dicembre 2008, annualmente rivalutata in conformità alla legislazione vigente ed ai contratti collettivi di lavoro ed eventuali integrativi aziendali; per la precisione per le aziende del settore elettrico è stato istituito un fondo pensioni, fondo "Pegaso", cui possono aderire i lavoratori dipendenti ed al quale vengono versate annualmente le quote di trattamento di fine rapporto di questi ultimi; per i lavoratori che non aderiscono al suddetto fondo pensioni le quote di T. f.r. sono versate mensilmente al fondo di tesoreria presso l'I.N.P.S..

### **Debiti**

I debiti relativi a finanziamenti, debiti commerciali e altre obbligazioni a pagare, sono valutati al costo ammortizzato, applicando il criterio del tasso effettivo di interesse. Se i flussi di cassa attesi si modificano ed esiste la possibilità di stimarli attendibilmente, il valore dei prestiti è ricalcolato per riflettere le modifiche sulla base del valore attuale dei nuovi flussi di cassa attesi e del tasso interno di rendimento inizialmente determinato. Le passività finanziarie sono classificate nelle passività correnti, salvo che la società abbia un diritto incondizionato a differire il loro pagamento per almeno dodici mesi dopo la data di bilancio. Le passività finanziarie vengono rimosse dal bilancio al momento in cui sono estinte e la società trasferisce tutti i rischi e gli oneri relativi allo strumento stesso.

### **Ratei e risconti passivi**

Sono iscritti in base al criterio di competenza temporale (art. 2424 c. 5 C.C.), mediante una ripartizione dei costi e dei proventi comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali è commisurata in ragione del tempo.

### **Ricavi e costi**

Sono iscritti in base al principio di competenza economica, nella misura in cui le connesse prestazioni sono state eseguite nel periodo.

### **Imposte sul reddito**

Le imposte correnti sono calcolate sulla base di una realistica previsione del reddito imponibile dell'esercizio, determinato secondo quanto previsto dalla legislazione fiscale, e applicando le aliquote d'imposta vigenti alla data di bilancio. Il relativo debito tributario è rilevato nello Stato Patrimoniale al netto degli acconti versati, delle ritenute subite e dei crediti d'imposta compensabili e non richiesti a rimborso; nel caso in cui gli acconti versati, le ritenute ed i crediti eccedano le imposte dovute viene rilevato il relativo credito tributario.

In Nota Integrativa, ove presenti, è presentato un prospetto delle differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione di imposte differite e anticipate, specificando l'aliquota applicata e le variazioni rispetto all'esercizio precedente, gli importi addebitati o accreditati a Conto Economico o a patrimonio netto e le voci escluse dal calcolo nonché l'ammontare delle imposte anticipate contabilizzate in bilancio attinenti a perdite dell'esercizio o di esercizi precedenti e l'ammontare delle imposte non ancora contabilizzato.

## Altre informazioni

La Società, come previsto dal D.Lgs. n. 14/2019 (Codice della crisi e dell'insolvenza d'impresa), adotta un assetto organizzativo, amministrativo e contabile adeguato alla natura dell'impresa anche in funzione della rilevazione tempestiva della crisi d'impresa e dell'assunzione di idonee iniziative.

### Conferimento Ramo Energia Elettrica

Si segnala che, in data 29 dicembre 2023, la Società, in qualità di soggetto conferente, ha sottoscritto un accordo il quale prevede, con efficacia a partire dal 1° gennaio 2024, il conferimento del ramo d'azienda ascrivibile alla distribuzione, misura dell'energia elettrica nonché all'illuminazione pubblica, alla società DEA Distribuzione Elettrica Adriatica SpA (soggetto conferitario). A servizio del predetto conferimento la conferitaria ha proceduto all'aumento di capitale per nominali Euro 1.637.020, mediante emissione di n. 1.637.020 nuove azioni, con la rilevazione di un sovrapprezzo azioni pari ad Euro 13.161.523, per un importo complessivo pari ad Euro 14.798.543. Il ramo ceduto comprende i seguenti attivi e passivi al 31 dicembre 2023:

- Immobilizzazioni materiali e immateriali per un valore netto contabile pari ad Euro 17.096.165;
- Debiti verso istituti bancari per finanziamenti pari ad Euro 723.205;
- Debiti verso il personale (trattamento di fine rapporto, elementi retributivi maturati e non ancora goduti, quali ferie e permessi) pari a complessivi Euro 849.879.

Per quanto sopra il valore contabile del ramo ceduto ammonta a complessivi Euro 15.523.081.

Ai fini della redazione del presente bilancio sono state pertanto svalutate le immobilizzazioni materiali ed immateriali per tenere conto del minore valore previsto di realizzo derivante dal conferimento (Euro 14.798.543) rispetto al valore netto contabile del Ramo Energia Elettrica al 31 dicembre 2023 (Euro 15.523.081). Il differenziale, pari ad Euro 724.538, è stato ripartito sulle varie categorie di immobilizzazione in funzione delle singole incidenze dei valori conferiti delle stesse rispetto al dato complessivo, come da dettaglio di seguito riportato:

- Svalutazione immobilizzazioni immateriali per Euro 1.490 di cui:
  - Euro 910 riferiti a concessioni, licenze, marchi e diritti simili;
  - Euro 580 riferiti ad altre immobilizzazioni immateriali.
- Svalutazione immobilizzazioni materiali per Euro 723.048 di cui:
  - Euro 653.715 riferiti a impianti e macchinari;
  - Euro 60.260 riferiti a terreni e fabbricati;
  - Euro 1.448 riferiti ad attrezzature industriali e commerciali;
  - Euro 7.625 riferiti ad altri beni.

## Nota integrativa, attivo

Nella presente sezione della Nota integrativa si fornisce, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni dell'articolo 2427 C.C., il commento alle voci che, nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2023, compongono l'Attivo di Stato patrimoniale.

### **Immobilizzazioni**

#### Immobilizzazioni immateriali

<b>Saldo al 31.12.2023</b>	<b>Saldo al 31.12.2022</b>	<b>Variazione</b>
59.755	80.858	(21.103)

#### Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

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

	<b>Costi di impianto e di ampliamento</b>	<b>Concessioni, licenze, marchi e diritti simili</b>	<b>Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti</b>	<b>Altre immobilizzazioni immateriali</b>	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>
<b>Valore di inizio esercizio</b>					
<b>Costo</b>	2.733	4.500.268	23.143	104.202	4.630.345
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	2.733	3.367.232	-	97.968	3.467.933
<b>Svalutazioni</b>	-	1.081.554	-	-	1.081.554
<b>Valore di bilancio</b>	0	51.482	23.142	6.234	80.858
<b>Variazioni nell'esercizio</b>					
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	-	9.655	-	-	9.655
<b>Riclassifiche (del valore di bilancio)</b>	-	23.142	(23.142)	-	-
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	-	25.227	-	711	25.938
<b>Svalutazioni effettuate nell'esercizio</b>	-	910	-	580	1.490
<b>Altre variazioni</b>	-	(3.330)	-	-	(3.330)
<b>Totale variazioni</b>	-	3.330	(23.142)	(1.291)	(21.103)
<b>Valore di fine esercizio</b>					
<b>Costo</b>	2.733	4.529.735	-	104.202	4.636.670
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	2.733	3.392.459	-	98.679	3.493.871
<b>Svalutazioni</b>	-	1.882.464	-	580	1.083.044
<b>Valore di bilancio</b>	0	54.812	0	4.943	59.755

Per quanto riguarda la svalutazione riportata in tabella si rimanda a quanto descritto nel precedente paragrafo "Altre informazioni".

**Composizione della voce costi di impianto e ampliamento***(Rif. art. 2427, primo comma, n. 3, C.c.)*

I costi di impianto e ampliamento, interamente ammortizzati, si riferiscono al valore netto contabile delle spese sostenute in esercizi precedenti per la trasformazione della Società in società per azioni.

**Immobilizzazioni materiali**

Saldo al 31.12.2023	Saldo al 31.12.2022	Variazione
22.609.712	22.838.867	(229.155)

**Movimenti delle immobilizzazioni materiali**

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

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
<b>Valore di inizio esercizio</b>						
<b>Costo</b>	8.861.975	52.304.369	510.557	1.858.833	552.791	64.088.525
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	3.225.791	27.783.263	471.470	1.631.537	-	33.112.061
<b>Svalutazioni</b>	1.369.806	6.767.791	-	-	-	8.137.597
<b>Valore di bilancio</b>	4.266.378	17.753.315	39.087	227.296	552.791	22.838.867
<b>Variazioni nell'esercizio</b>						
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	-	31.990	-	74.336	2.643.434	2.749.760
<b>Riclassifiche (del valore di bilancio)</b>	-	1.508.258	-	-	(1.508.258)	-
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	255.343	1.405.808	10.335	67.196	-	1.738.682
<b>Svalutazioni effettuate nell'esercizio</b>	60.260	653.715	1.448	7.625	-	723.048
<b>Altre variazioni</b>	112.000	(819)	-	-	(628.366)	(517.185)
<b>Totale variazioni</b>	(203.603)	(520.094)	(11.783)	(485)	506.810	(229.155)
<b>Valore di fine esercizio</b>						
<b>Costo</b>	8.973.975	53.844.617	568.418	1.875.308	1.059.601	66.321.919
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	3.481.134	29.189.890	539.603	1.640.935	-	34.851.562
<b>Svalutazioni</b>	1.430.066	7.421.506	1.448	7.625	-	8.860.645
<b>Valore di bilancio</b>	4.062.775	17.233.221	27.367	226.748	1.059.601	22.609.712

Per quanto riguarda la svalutazione riportata in tabella si rimanda a quanto descritto nel precedente paragrafo "Altre informazioni".

Le Altre variazioni si riferiscono principalmente ai contributi in conto impianto ricevuti ai fini dei lavori di manutenzione straordinaria in corso per la Diga di Tenarda.

**Operazioni di locazione finanziaria**

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

### Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31.12.2023	Saldo al 31.12.2022	Variazione
5.194.199	4.865.371	328.828

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

Nella seguente tabella vengono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

	Partecipazioni in imprese collegate	Totale Partecipazioni
<b>Valore di inizio esercizio</b>		
Costo	376.763	376.763
Rivalutazioni	3.685.881	3.685.881
Svalutazioni	1.440.269	1.440.269
Valore di bilancio	2.622.376	2.622.376
<b>Variazioni nell'esercizio</b>		
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	328.828	328.828
Totale variazioni	328.828	328.828
<b>Valore di fine esercizio</b>		
Costo	376.763	376.763
Rivalutazioni	4.014.709	4.014.709
Svalutazioni	1.440.269	1.440.269
Valore di bilancio	2.951.204	2.951.204

La variazione del saldo delle Partecipazioni nell'esercizio è interamente ascrivibile alla rivalutazione della partecipazione nella società controllata Amaie Energia e Servizi S.r.l. per Euro 328.828, valutata secondo il metodo del patrimonio netto.

### Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

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

	Valore di inizio esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti immobilizzati verso imprese collegate	2.178.358	2.178.358	2.178.358
Crediti immobilizzati verso altri	64.637	64.637	64.637
<b>Totale crediti immobilizzati</b>	<b>2.242.995</b>	<b>2.242.995</b>	<b>2.242.995</b>

I crediti immobilizzati sono ascrivibili a depositi cauzionali versati a soggetti residenti su territorio nazionale e al credito verso la società collegata Rivieracqua SpA relativo all'indennizzo spettante ad AMAIE SpA in qualità di gestore cessato a seguito del passaggio del ramo idrico al nuovo gestore unico. Si precisa che quest'ultima posta, iscritta nell'esercizio 2022 a seguito dell'avvenuto passaggio del ramo idrico, è stata iscritta per un valore nominale pari ad Euro 6.413.004. L'iscrizione tra le immobilizzazioni finanziarie è dovuta al fatto che stante le informazioni finora fornite l'indennizzo spettante ad AMAIE SpA sarà corrisposto mediante il rilascio di azioni della società Rivieracqua SpA. Tuttavia nell'esercizio precedente si è ritenuto prudentiale procedere con una svalutazione del predetto credito (e,

coerentemente, come si dirà di seguito, anche dei crediti commerciali netti vantati verso la stessa Rivieracqua SpA) nella misura pari ad un importo di Euro 4.234.646. Si ritiene che al 31 dicembre 2023 sussistano ancora le incertezze che avevano condotto alla predetta svalutazione. Tale ammontare corrisponde al valore residuo attribuito al ramo idrico di AMAIE SpA dal Commissario ad Acta della Provincia di Imperia nell'Atto n. n. 19 del 2 dicembre 2021. Il valore residuo di Euro 2.178.358 trova integrale corrispondenza nei debiti bancari per mutui al 31 dicembre 2020, data di riferimento per la determinazione dell'indennizzo anzidetto, che saranno oggetto di accollo liberatorio da parte di Rivieracqua SpA, non appena compiute le relative pratiche di cessione del debito.

### Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese collegate

Denominazione	Città, se in Italia, o Stato estero	Codice fiscale (per imprese italiane)	Capitale in euro	Utile (Perdita) ultimo esercizio in euro	Patrimonio netto in euro	Quota posseduta in euro	Quota posseduta in %	Valore a bilancio o corrispondente credito
Rivieracqua Scpa	Imperia	01567890080	187.419	1.968.556	(10.504.648)	75.912	40,50%	0
AMAIE Energia Servizi srl	Sanremo (IM)	01350350086	4.530.000	324.402	5.969.528	1.990.000	43,95%	2.951.204
<b>Totale</b>								2.951.204

Il valore di carico delle partecipazioni in imprese collegate è interamente ascrivibile alla partecipazione nella società Amaie Energia e Servizi S.r.l., impresa plurisetoriale, che si occupa principalmente di (i) produzione di energia idroelettrica, (ii) gestione del mercato dei fiori del comune di Sanremo e, (iii) gestione del servizio di raccolta dei rifiuti in diversi comuni dell'Imperiese, ivi compreso il comune di Sanremo. Si precisa che i dati sopra riportati della partecipata si riferiscono all'ultimo bilancio approvato disponibile (esercizio chiuso al 31 dicembre 2022). Ai fini della redazione del presente bilancio è stata fornita dal management della partecipata una bozza di bilancio al 31 dicembre 2023, ritenuta pressochè definitiva, da cui emerge un risultato netto positivo pari ad Euro 747.573 ed una riduzione del capitale pari ad Euro 2.000. Conseguentemente la rettifica al valore di carico della partecipazione pari ad Euro 328.828, riflette, in base alla quota detenuta dalla Società, i due movimenti di patrimonio netto sopra menzionati.

Come riportato nella precedente tabella, la Società detiene una partecipazione di collegamento anche nella società Rivieracqua SpA, il cui valore di carico era stato già svalutato per intero in esercizi precedenti.

Per maggiori dettagli in merito all'andamento delle società partecipate e ai rapporti con quest'ultime si rimanda ai commenti esposti in Relazione sulla Gestione.

### Crediti immobilizzati relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

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

## Attivo circolante

### Rimanenze

Saldo al 31.12.2023	Saldo al 31.12.2022	Variazione
2.248.502	868.782	1.379.720

I criteri di valutazione adottati sono stati ampiamente esposti nella parte riguardante i criteri di valutazione adottati all'inizio della presente Nota integrativa alla quale si rimanda.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	868.782	1.379.720	2.248.502
<b>Totale rimanenze</b>	868.782	1.379.720	2.248.502

Tale voce comprende le giacenze di materiali - in particolare i contatori di nuova generazione acquistati nell'esercizio e non ancora installati al 31 dicembre 2023 - in essere presso la sede ed i vari magazzini aziendali, per Euro 2.415.295, al lordo del fondo obsolescenza per Euro 166.793.

## Crediti iscritti nell'attivo circolante

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

L'importo totale dei Crediti è collocato nella sezione "Attivo" dello Stato patrimoniale alla sottoclasse "C.II" per un importo complessivo di Euro 2.106.743.

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
<b>Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante</b>	844.299	176.786	1.021.085	1.021.085
<b>Crediti verso imprese collegate iscritti nell'attivo circolante</b>	20.285	(5.579)	14.706	14.706
<b>Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante</b>	314.039	(155.076)	158.963	158.963
<b>Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante</b>	3.891	771	4.662	4.662
<b>Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante</b>	262.650	(208.889)	53.761	53.761
<b>Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante</b>	48.794	152.691	201.485	
<b>Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante</b>	2.542.103	(1.890.022)	652.081	652.081
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	4.036.061	(1.929.318)	2.106.743	1.905.258

Non esistono crediti iscritti nell'Attivo Circolante aventi scadenza superiore a cinque anni.

I Crediti verso clienti includono principalmente crediti verso utenze per la bollettazione di energia elettrica e acqua (residuo derivante dalla gestione cessata). Si precisa che i clienti di cui trattasi sono nazionali. L'esposizione creditoria risulta al netto del fondo svalutazione crediti pari ad Euro 1.310.368. Si segnala che nell'esercizio il fondo svalutazione crediti è stato parzialmente utilizzato a fronte dello stralcio di crediti ormai prescritti per complessivi Euro 682 migliaia e di altri crediti divenuti definitivamente inesigibili per Euro 68 migliaia.

I Crediti verso imprese collegate sono interamente costituiti da posizioni creditorie verso Amaie Energia e Servizi S.r.l.. Si segnala che l'esposizione creditoria netta verso la società collegata Rivieracqua SpA pari a complessivi Euro 1.941 migliaia, risulta interamente compensata da un fondo svalutazione crediti che, nell'esercizio 2023, a fronte del fondo svalutazione già stanziato al 31 dicembre 2022, pari ad Euro 1.684 migliaia, è stato integrato con uno stanziamento pari ad Euro 257 migliaia. Le motivazioni della predetta svalutazione sono già state espresse nel paragrafo afferente ai crediti immobilizzati a cui si rimanda.

I Crediti verso imprese controllanti includono principalmente i crediti al 31 dicembre 2023 nei confronti del Socio Unico, il Comune di Sanremo, in relazione all'attività di gestione dell'illuminazione pubblica nel comune di Sanremo. Il saldo tra partite attive e passive (iscritte tra i Debiti verso controllanti) nei confronti del Comune risulta positivo per Euro 87 migliaia.

I Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti risultano composti dalle posizioni creditorie verso la consociata Casinò SpA.

I Crediti tributari includono principalmente il credito residuo relativo agli acconti versati per il pagamento del bollo virtuale sui contratti di acqua ed energia.

Nell'esercizio 2023 le imposte anticipate hanno registrato un incremento netto pari ad Euro 152 migliaia in conseguenza principalmente dell'accertamento delle imposte anticipate riferite all'accantonamento del fondo svalutazione immobilizzazioni (si veda quanto descritto nel paragrafo "Altre informazioni" in merito all'operazione di conferimento del Ramo Energia Elettrica) al netto dei rilasci di anticipate per utilizzi/rilasci di fondi accertati in esercizi precedenti. Si rimanda alla sezione relativa alle imposte per maggiori dettagli.

I Crediti verso altri riguardano principalmente l'esposizione creditoria netta nei confronti della Cassa per i Servizi Energetici e Ambientali (CSEA) pari ad Euro 454 migliaia la quale include le seguenti partite:

- Crediti per perequazione generale 2023 Euro 831 migliaia,
- Crediti per recupero scontistiche applicate (bonus disagio sociale) Euro 89 migliaia,
- Debiti netti per componenti tariffarie ordinarie (Euro 466 migliaia).

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

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

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

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

### Disponibilità liquide

Saldo al 31.12.2023	Saldo al 31.12.2022	Variazione
2.192.266	52.323	2.139.943

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	48.700	2.140.072	2.188.772
Denaro e altri valori in cassa	3.623	(129)	3.494
<b>Totale disponibilità liquide</b>	52.323	2.139.943	2.192.266

Le disponibilità liquide, esposte nella sezione "Attivo" dello Stato patrimoniale alla sottoclasse "C.IV" per Euro 2.192.266, corrispondono alle giacenze sui conti correnti intrattenuti presso le banche e le poste e alle liquidità esistenti nelle casse sociali alla chiusura dell'esercizio. Per un'analisi dell'evoluzione finanziaria si rimanda al rendiconto finanziario dell'esercizio 2023 nel quale sono dettagliati le fonti e gli impieghi di liquidità. Non esistono disponibilità in valuta estera.

### Ratei e risconti attivi

Saldo al 31.12.2023	Saldo al 31.12.2022	Variazione
39.769	39.769	-

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	0	0	0
Risconti attivi	39.769	0	39.769
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	39.769	0	39.769

I ratei e risconti attivi si compongono di risconti di canoni di locazione, premi assicurativi e tasse locali. Non sussistono, al 31 dicembre 2023, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

### Oneri finanziari capitalizzati

Nel corso dell'esercizio non vi è stata imputazione di oneri finanziari ad alcuna voce dell'attivo dello Stato Patrimoniale.

## Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Nella presente sezione della Nota integrativa si fornisce, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni dell'articolo 2427 C.C., il commento alle voci che, nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12 /2023, compongono il Patrimonio netto e il Passivo di Stato patrimoniale.

### Patrimonio netto

Saldo al 31.12.2023	Saldo al 31.12.2022	Variazione
26.532.895	24.967.311	1.565.584

### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Il prospetto che segue sintetizza la movimentazione delle voci componenti il Patrimonio Netto nell'esercizio.

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	Altre variazioni	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni	Incrementi		
<b>Capitale</b>	28.600.000	(3.625.251)	-		24.974.749
<b>Riserve di rivalutazione</b>	(17.186)	-	-		(17.186)
<b>Altre riserve</b>					
<b>Versamenti in conto aumento di capitale</b>	-	-	855.000		855.000
<b>Varie altre riserve</b>	(2)	-	1		(1)
<b>Totale altre riserve</b>	(2)	-	855.001		854.999
<b>Utili (perdite) portati a nuovo</b>	(22.961)	32.711	-		9.750
<b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>	(3.592.540)	3.592.540	-	710.583	710.583
<b>Totale patrimonio netto</b>	24.967.311	-	855.001	710.583	26.532.895

Si segnala che l'Assemblea straordinaria dei Soci del 31 luglio 2023 ha deliberato la riduzione del capitale sociale da Euro 28.600.000 ad Euro 24.974.749, così azzerando interamente la perdita d'esercizio 2022, pari ad Euro 3.592.540, le perdite portate a nuovo pari ad Euro 22.961, e la perdita provvisoria al 31 marzo 2023 pari ad Euro 9.750. Si segnala inoltre che il Socio unico ha provveduto in data 29 novembre 2023 al versamento alla Società in conto futuro aumento capitale sociale di un importo pari ad Euro 855.000.

### Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Le poste del patrimonio netto sono così distinte secondo l'origine, la possibilità di utilizzazione, la distribuibilità e l'avvenuta utilizzazione nei tre esercizi precedenti (articolo 2427, primo comma, n. 7-bis, C.c.).

	Importo	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi
				per copertura perdite
<b>Capitale</b>	24.974.749	B	24.974.749	11.525.251
<b>Riserve di rivalutazione</b>	(17.186)		(17.186)	-
<b>Altre riserve</b>				

	Importo	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi
				per copertura perdite
Versamenti in conto aumento di capitale	855.000	A,B	855.000	-
Varie altre riserve	(1)		(1)	-
Totale altre riserve	854.999		854.999	-
Utili portati a nuovo	9.750	A,B,C	9.750	-
<b>Totale</b>	<b>25.822.312</b>		<b>25.822.312</b>	<b>11.525.251</b>
Quota non distribuibile			25.822.312	
Residua quota distribuibile			0	

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

## Fondi per rischi e oneri

Saldo al 31.12.2023	Saldo al 31.12.2022	Variazione
532.592	953.713	(421.121)

Il prospetto che segue sintetizza la movimentazione delle voci componenti i Fondi per rischi e oneri nell'esercizio.

	Fondo per imposte anche differite	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	822.780	130.933	953.713
<b>Variazioni nell'esercizio</b>			
Utilizzo nell'esercizio	290.188	-	290.188
Altre variazioni	-	(130.933)	(130.933)
<b>Totale variazioni</b>	<b>(290.188)</b>	<b>(130.933)</b>	<b>(421.121)</b>
Valore di fine esercizio	532.592	0	532.592

Al 31 dicembre 2023 i fondi per imposte, anche differite, includono pertanto:

- Fondo imposte differite per Euro 290 migliaia;
- Fondi rischi per complessivi Euro 242 migliaia (invariati rispetto all'esercizio precedente), stanziati a fronte di vertenze fiscali in essere con l'Erario e con altri enti pubblici per tributi locali (IMU).

Gli utilizzi nell'esercizio si riferiscono principalmente al parziale rilascio delle imposte differite relative alla plusvalenza generata in esercizi precedenti con riferimento alla cessione del ramo Sanremoluce. Per maggiori dettagli si rimanda alla sezione relativa alle imposte.

Le Altre variazioni includono i rilasci a conto economico effettuati nell'esercizio di fondi rischi e oneri stanziati in esercizi precedenti per cui si ritiene non sussista più un rischio probabile di addebito futuro.

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Saldo al 31.12.2023	Saldo al 31.12.2022	Variazione
614.935	605.170	9.765

Il prospetto che segue sintetizza la movimentazione nell'esercizio.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	
Valore di inizio esercizio	605.170
<b>Variazioni nell'esercizio</b>	
Accantonamento nell'esercizio	132.176
Utilizzo nell'esercizio	24.422
Altre variazioni	(97.989)
<b>Totale variazioni</b>	9.765
Valore di fine esercizio	614.935

Le Altre variazioni si riferiscono principalmente ai versamenti effettuati nell'esercizio al fondo di tesoreria INPS e agli altri fondi previdenziali.

## Debiti

Saldo al 31.12.2023	Saldo al 31.12.2022	Variazione
6.769.344	6.253.838	515.506

### Variazioni e scadenza dei debiti

L'importo totale dei Debiti è collocato nella sezione "Passivo" dello Stato patrimoniale alla classe "D" per un importo complessivo di Euro 6.769.344. Il prospetto che segue fornisce il dettaglio delle variazioni intervenute nel corso dell'esercizio oggetto del presente bilancio nelle singole voci che compongono la classe Debiti.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
<b>Debiti verso banche</b>	2.441.267	(155.256)	2.286.011	159.503	2.126.508	1.619.909
<b>Acconti</b>	551.668	(25.046)	526.622	526.622	-	-
<b>Debiti verso fornitori</b>	1.565.331	244.875	1.810.206	1.810.206	-	-
<b>Debiti verso controllanti</b>	44.126	28.076	72.202	72.202	-	-
<b>Debiti tributari</b>	487.260	354.827	842.087	842.087	-	-
<b>Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>	142.805	20.303	163.108	163.108	-	-
<b>Altri debiti</b>	1.021.381	47.727	1.069.108	1.069.108	-	-
<b>Totale debiti</b>	6.253.838	515.506	6.769.344	4.642.836	2.126.508	1.619.909

Nel corso dell'esercizio 2023 la Società ha potuto onorare i propri impegni verso fornitori ed Enti Istituzionali impiegando le proprie risorse senza necessità di utilizzare le linee di credito comunque in essere.

Si rimanda al Rendiconto Finanziario per un'analisi completa dell'evoluzione finanziaria.

I debiti esigibili oltre l'esercizio successivo si riferiscono per intero alla rateizzazione delle posizioni debitorie per mutui in essere al 31 dicembre 2023. Più precisamente i mutui in essere al 31 dicembre 2023 sono:

- **Ex CARIGE (ora BPER) Tinasso**, debito residuo pari ad Euro 723 migliaia, di cui Euro 651 migliaia, esigibili oltre l'esercizio successivo (Euro 423 migliaia oltre cinque esercizi). Ultima rata prevista nel 2032. Il mutuo è finalizzato a finanziare i costi di rifacimento della sottostazione di trasformazione di Borgo Tinasso ed è assistito da garanzia ipotecaria di secondo grado iscritta sull'immobile della sede di Sanremo, via Armea 96;

- **Ex CARIGE (ora BPER) ex fido in c/c**, debito residuo pari ad Euro 1.563 migliaia, di cui Euro 1.475 migliaia, esigibili oltre l'esercizio successivo (Euro 1.197 migliaia oltre cinque esercizi). Ultima rata prevista nel 2038. Il mutuo è assistito da ipoteca fondiaria di primo grado iscritta sull'immobile della sede di Sanremo, via Armea 96. Si precisa che quest'ultimo finanziamento rientra nell'ambito delle passività facenti parte del ramo idrico passato a Rivieracqua SpA nell'esercizio precedente. Attualmente il debito è ancora a carico di AMAIE SpA in quanto non è ancora stato definito con l'istituto di credito l'accollo liberatorio da parte di Rivieracqua SpA. AMAIE SpA ha pertanto continuato a saldare le rate previste nel piano di ammortamento addebitando le stesse a Rivieracqua SpA.

Si precisa che la Società ha estinto nell'esercizio precedente il debito per mutuo **CARIGE – Ipotecario**, rientrante anch'esso tra le passività del ramo idrico. Complessivamente, in pendenza del passaggio a Rivieracqua SpA della titolarità dei mutui anzidetti, come previsto dall'Atto n. 19 del 2 dicembre 2021 emesso dal Commissario ad Acta della Provincia di Imperia in materia di quantificazione del valore residuo da attribuire ad AMAIE SpA quale gestore cessato del servizio idrico, la Società ha pagato (e riaddebitato a Rivieracqua SpA) quote capitali per complessivi Euro 615.569.

La voce "Acconti" si riferisce principalmente a depositi cauzionali da grossisti.

L'ammontare dei Debiti verso fornitori comprende stanziamenti a fatture da ricevere alla data del 31 dicembre 2023 per Euro 345 migliaia e debiti verso fornitori per fatture ricevute per Euro 1.465 migliaia.

Si segnala che i debiti commerciali verso la collegata Rivieracqua SpA, pari ad Euro 1.975 migliaia, sono stati esposti a parziale compensazione dei crediti commerciali verso la stessa. Come spiegato in precedenza in precedenza, si è proceduto a svalutare interamente l'esposizione creditoria netta.

I Debiti verso controllanti comprendono i debiti nei confronti del Comune di Sanremo, unico azionista di AMAIE SpA.

La voce "Debiti tributari" accoglie solo le passività per imposte certe e determinate, essendo le passività per imposte probabili o incerte nell'ammontare o nella data di sopravvenienza, ovvero per imposte differite, iscritte nella voce B.2 del passivo (Fondo imposte) ove presenti. Nella voce debiti tributari sono iscritti debiti verso:

- Debiti per IRES per Euro 431 migliaia;
- Debiti verso la Regione Liguria per canoni concessori per Euro 183 migliaia;
- Debiti per IVA per Euro 123 migliaia;
- Erario per ritenute operate alla fonte per Euro 52 migliaia;
- Debiti per IRAP per Euro 52 migliaia.

I Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale si riferiscono ai debiti in essere al 31 dicembre 2023 nei confronti degli Istituti previdenziali (INPDAP, INPS, INAIL) per le quote a carico della Società e a carico dei dipendenti in relazione a salari e stipendi di dicembre 2023 ed a prestazioni di lavoro autonomo.

Gli Altri debiti includono principalmente i debiti verso il personale per competenze differite, premio di risultato e stipendi del mese di dicembre 2023 liquidati a gennaio 2024 per complessivi Euro 357 migliaia. La voce include inoltre l'ammontare delle quote capitale liquidate fino al 31 dicembre 2023 dalla Società, pari a complessivi Euro 616 migliaia, con riferimento ai mutui bancari rientranti nel passivo del ramo idrico così come definito nell'Atto n. 19 del 2 dicembre 2021 emesso dal Commissario ad Acta già richiamato in precedenza. Tale passività si estinguerà non appena verrà finalizzato l'accollo da parte di Rivieracqua SpA dei debiti bancari per mutui iscritti al ramo idrico.

Si precisa che, oltre a quanto esposto con riferimento ai debiti verso banche, la Società al 31.12.2023 non ha debiti di durata superiore ai cinque esercizi.

## Suddivisione dei debiti per area geografica

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

## Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

	Debiti assistiti da garanzie reali		Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
	Debiti assistiti da ipoteche	Totale debiti assistiti da garanzie reali		
Debiti verso banche	2.285.994	2.285.994	17	2.286.011
Acconti	-	-	526.622	526.622
Debiti verso fornitori	-	-	1.810.206	1.810.206
Debiti verso controllanti	-	-	72.202	72.202
Debiti tributari	-	-	842.087	842.087
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	-	-	163.108	163.108
Altri debiti	-	-	1.069.108	1.069.108
<b>Totale debiti</b>	<b>2.285.994</b>	<b>2.285.994</b>	<b>4.483.350</b>	<b>6.769.344</b>

Come riportato in precedenza si fa presente che il mutuo concesso dalla ex Banca Carige SpA., ora BPER SpA (per Euro 2.000.000) è garantito da ipoteca di primo grado iscritta sull'immobile della sede di via Armea 96, per un importo di Euro 4.000.000, mentre il mutuo concesso dalla ex Banca Carige SpA., ora BPER SpA, finalizzato al rifacimento della sottostazione di trasformazione di Borgo Tinasso è assistito da garanzia ipotecaria di secondo grado iscritta sull'immobile della sede di via Armea 96, per un importo di Euro 2.800.000.

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

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

### Finanziamenti effettuati da soci della società

La Società non ha raccolto alcun tipo di finanziamento presso il Socio Unico.

### **Ratei e risconti passivi**

Saldo al 31.12.2023	Saldo al 31.12.2022	Variazione
1.180	1.999	(819)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	0	0	-
Risconti passivi	1.999	(819)	1.180
<b>Totale ratei e risconti passivi</b>	<b>1.999</b>	<b>(819)</b>	<b>1.180</b>

La voce si riferisce principalmente a risconti di canoni di affitto.

## Nota integrativa, conto economico

Il conto economico evidenzia il risultato economico dell'esercizio.

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

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

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

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

## **Valore della produzione**

Saldo al 31.12.2023	Saldo al 31.12.2022	Variazione
9.628.937	9.533.595	95.342

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

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Vendita energia elettrica	4.819.163
Perequazione generale	1.698.264
Lavori Comune di Sanremo	734.073
Altre prestazioni minori	67.986
<b>Totale</b>	<b>7.319.486</b>

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

Area geografica	Valore esercizio corrente
Italia	7.319.486
<b>Totale</b>	<b>7.319.486</b>

## **Costi della produzione**

Saldo al 31.12.2023	Saldo al 31.12.2022	Variazione
9.168.948	9.427.252	(258.304)

I costi e gli oneri della classe B del Conto economico, classificati per natura, sono stati indicati al netto di resi, sconti di natura commerciale, abbuoni e premi, mentre gli sconti di natura finanziaria sono stati rilevati nella voce C.16, costituendo proventi finanziari.

I costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci includono anche i costi accessori di acquisto (trasporti, assicurazioni, carico e scarico, ecc.) qualora il fornitore li abbia inclusi nel prezzo di acquisto delle materie e merci. In caso contrario, sono stati iscritti tra i costi per servizi (voce B.7).

Si precisa che l'IVA non recuperabile è stata incorporata nel costo d'acquisto dei beni.

Sono stati imputati alle voci B.6, B.7 e B.8 non solo i costi di importo certo risultanti da fatture ricevute dai fornitori, ma anche quelli di importo stimato non ancora documentato, per i quali sono stati effettuati appositi accertamenti.

Si precisa che, dovendo prevalere il criterio della classificazione dei costi “per natura”, gli accantonamenti ai fondi rischi e oneri sono stati iscritti fra le voci dell’attività gestionale a cui si riferisce l’operazione, diverse dalle voci B. 12 e B.13.

Nel complesso, i costi della produzione di competenza dell’esercizio chiuso al 31.12.2023, al netto dei resi, degli sconti di natura commerciale e degli abbuoni, ammontano a Euro 9.168.948, in diminuzione rispetto al saldo risultante al 31.12.2022 quando i costi della produzione risultavano pari a Euro 9.427.252. Si ricorda che nell’esercizio corrente sono state effettuate svalutazioni di immobilizzazioni materiali e immateriali per Euro 724.538.

## Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31.12.2023	Saldo al 31.12.2022	Variazione
18.053	36.901	(18.848)

Nella classe C del Conto economico sono stati rilevati tutti i componenti positivi e negativi del risultato economico d’esercizio connessi con l’attività finanziaria dell’impresa, caratterizzata dalle operazioni che generano proventi, oneri, plusvalenze e minusvalenze da cessione, relativi a titoli, partecipazioni, conti bancari, crediti iscritti nelle immobilizzazioni e finanziamenti di qualsiasi natura attivi e passivi, e utili e perdite su cambi.

I proventi e oneri di natura finanziaria sono stati iscritti in base alla competenza economico-temporale.

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

Gli interessi e altri oneri finanziari sono iscritti alla voce C.17 di Conto economico sulla base di quanto maturato nell’esercizio al netto dei relativi risconti. In ottemperanza al disposto dell’art. 2427 c. 1 n. 12 C.C., si fornisce il dettaglio, in base alla loro origine, degli interessi ed oneri finanziari iscritti alla voce C.17 di Conto economico.

	Interessi e altri oneri finanziari
Debiti verso banche	120.744
Altri	234
<b>Totale</b>	<b>120.978</b>

## Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie

Saldo al 31.12.2023	Saldo al 31.12.2022	Variazione
328.828	(4.443.334)	(4.772.162)

Il saldo al 31 dicembre 2023 è interamente ascrivibile alla rivalutazione della partecipazione nella società controllata Amaie Energia e Servizi S.r.l., il cui ammontare deriva dalla quota di risultato dell’esercizio corrente della partecipata di pertinenza della Società al netto della riduzione della corrispondente quota di patrimonio netto conseguente alla riduzione volontaria di capitale occorsa nel periodo.

Si segnala che nell’esercizio precedente il saldo delle rettifiche risulta negativo per effetto principalmente della svalutazione del credito verso Rivieracqua SpA relativo al valore residuo attribuito al ramo idrico di AMAIE SpA, gestore cessato.

Per maggiori dettagli si rimanda a quanto descritto nel paragrafo relativo alle immobilizzazioni finanziarie.

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

Nel seguente prospetto sono indicati l’importo e la natura dei singoli elementi di ricavo di entità o incidenza eccezionali.

Voce di ricavo	Importo	Natura
Altri ricavi e proventi	670.934	Sopravvenienze attive
Imposte relative a esercizi precedenti	83.560	Sopravvenienza per imposte dirette esercizio precedente
<b>Totale</b>	<b>754.494</b>	

Nel seguente prospetto sono indicati l'importo e la natura dei singoli elementi di costo di entità o incidenza eccezionali.

Voce di costo	Importo	Natura
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	724.538	Svalutazione di immobilizzazioni immateriali e immateriali rientranti nel Ramo Energia
Oneri diversi di gestione	319.323	Sopravvenienze passive
<b>Totale</b>	<b>1.043.861</b>	

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

Saldo al 31.12.2023	Saldo al 31.12.2022	Variazione
96.287	(707.550)	803.837

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio pari a Euro 622.726, quanto a Euro 529.441 per IRES e a Euro 93.285 per IRAP. Si rilevano inoltre sopravvenienze attive di imposte riferite agli esercizi precedenti per Euro 83.560. La fiscalità differita e anticipata genera nell'esercizio un effetto netto positivo di Euro 442.879 risultante dalla variazione netta positiva di imposte anticipate per Euro 152.691 e dall'utilizzo di imposte differite per Euro 290.188.

## Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	IRES
<b>A) Differenze temporanee</b>	
Totale differenze temporanee deducibili	1.209.117
Totale differenze temporanee imponibili	839.521
Differenze temporanee nette	(369.596)
<b>B) Effetti fiscali</b>	
Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio	531.582
Imposte differite (anticipate) dell'esercizio	(442.879)
Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio	88.703

## Dettaglio delle differenze temporanee deducibili

Descrizione	Importo al termine dell'esercizio precedente	Variazione verificatasi nell'esercizio	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES
Plusvalenza cessione Ramo Sanremo Luce	2.418.234	(1.209.117)	1.209.117	24,00%	(290.188)

## Dettaglio delle differenze temporanee imponibili

Descrizione	Importo al termine dell'esercizio precedente	Variazione verificatasi nell'esercizio	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES
Utilizzo fondo rischi e oneri tassato	118.084	(118.084)	0	24,00%	(28.340)
Premio di risultato da liquidare	69.873	(69.873)	0	24,00%	(16.770)
Compensi amministratori non pagati	15.351	(15.351)	0	24,00%	(3.684)
Svalutazioni di immobilizzazioni	0	839.521	839.521	24,00%	201.485

## **Nota integrativa, altre informazioni**

Con riferimento all'esercizio chiuso al 31.12.2023, nella presente sezione della Nota integrativa si forniscono, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni dell'art. 2427 C.C. nonché di altre disposizioni di legge, le seguenti informazioni:

- Dati sull'occupazione
- Compensi, anticipazioni e crediti concessi ad amministratori e sindaci e impegni assunti per loro conto
- Compensi revisore legale o società di revisione
- Informazioni sulle operazioni con parti correlate
- Informazioni sui fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio
- Imprese che redigono il bilancio dell'insieme più grande/più piccolo di imprese di cui si fa parte in quanto controllata
- Prospetto riepilogativo del bilancio della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento
- Informazioni ex art. 1, comma 125, della legge 4 agosto 2017 n. 124
- Proposta di destinazione degli utili o copertura delle perdite

### **Dati sull'occupazione**

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

	Numero medio
Dirigenti	1
Quadri	2
Impiegati	15
Operai	23
<b>Totale Dipendenti</b>	<b>41</b>

Il numero medio dei dipendenti nel 2023 risulta in linea rispetto al dato rilevato nel 2022 (41).

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

Con delibera del 6 luglio 2023 l'Assemblea dei Soci ha nominato quali membri del Consiglio di Amministrazione i seguenti soggetti: avv. Matteo Andracco (Presidente), dott.ssa Renata Cugge (Consigliere) e ing. Gianluigi Pancotti (Consigliere) attribuendo un compenso anno di Euro 8.780 al Presidente e di Euro 6.000 (pro-capite) ai consiglieri. L'incarico è stato conferito sino alla data di approvazione del bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023.

Collegio Sindacale: tale organo è stato nominato con la delibera dell'Assemblea del 31 agosto 2021 per un triennio.

	Amministratori	Sindaci
<b>Compensi</b>	21.611	14.560

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

Nell'esercizio 2023 l'importo totale dei corrispettivi spettanti alla società di revisione legale per la revisione legale dei conti annuali ammonta ad Euro 19.000.

Sono stati, inoltre, corrisposti compensi per altri servizi diversi dalla revisione:

- Euro 8.000 relativi a servizi di consulenza finalizzata ad assistere la Società nell'aggiornamento della contabilità analitica con particolare riferimento alle regole che disciplinano la redazione dei conti annuali separati per le finalità della Delibera del 24 marzo 2016, n. 137 dell'Autorità di Regolazione per Energia Reti e Ambiente (annualità 2021 e 2022);
- Euro 3.000 relativi ai servizi di consulenza in materia di informativa di bilancio;

- Euro 1.000 relativi ai servizi di consulenza finalizzata ad assistere la Società i prospetti di consolidamento richiesti dal Socio unico.

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	19.000
Altri servizi diversi dalla revisione contabile	12.000
<b>Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione</b>	<b>31.000</b>

## Categorie di azioni emesse dalla società

A seguito della riduzione di capitale deliberata dall'Assemblea Straordinaria dei Soci in data 31 luglio 2023, il numero delle azioni rappresentanti il capitale sociale è pari a 24.974.749 del valore nominale di Euro 1,00 cadauna, interamente possedute dal Comune di Sanremo.

## Titoli emessi dalla società

La Società non ha emesso titoli nell'esercizio.

## Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

La Società non ha emesso strumenti finanziari derivati.

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

Come riportato in precedenza si segnala che il mutuo concesso dalla ex Banca Carige SpA., ora BPER SpA (per Euro 2.000.000) è garantito da ipoteca di primo grado iscritta sull'immobile della sede di via Armea 96, per un importo di Euro 4.000.000, mentre il mutuo concesso dalla ex Banca Carige SpA., ora BPER SpA, finalizzato al rifacimento della sottostazione di trasformazione di Borgo Tinasso è assistito da garanzia ipotecaria di secondo grado iscritta sull'immobile della sede di via Armea 96, per un importo di Euro 2.800.000.

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

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

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

## Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Per l'individuazione di "parti correlate", di "operazioni rilevanti non concluse a normali condizioni di mercato" e di "operazioni fuori bilancio" si è fatto riferimento all'integrazione al documento n. 12 pubblicata dall'OIC nel mese di marzo 2010. Le parti correlate con cui la Società intrattiene rapporti sono l'ente controllante, il Comune di Sanremo, e le società partecipate menzionate nell'ambito dell'analisi delle partecipazioni a cui si rimanda. I rapporti con i soggetti anzidetti rientrano nella normale operatività della Società e sono regolati da condizioni di mercato, ad eccezione dei rapporti con la collegata Rivieracqua SpA relativi alla cessione del ramo idrico del gestore cessato AMAIE SpA che sono specificamente assoggettati a quanto decretato in materia dal Commissario ad Acta della Provincia di Imperia. Per maggiori dettagli in merito ai predetti rapporti si rimanda a quanto descritto nella presente Nota e nella Relazione sulla Gestione.

## Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

La Società al 31 dicembre 2023 non ha in essere accordi non risultanti dallo Stato patrimoniale.

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

Si rimanda alla Relazione sulla Gestione per un'analisi aggiornata dell'evoluzione della gestione e in particolare, sulla situazione relativa alla partecipata Rivieracqua SpA.

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

	Insieme più grande	Insieme più piccolo
Nome dell'impresa	Comune di Sanremo	Comune di Sanremo
Città (se in Italia) o stato estero	Sanremo (IM)	Sanremo (IM)
Codice fiscale (per imprese italiane)	00253750087	00253750087
Luogo di deposito del bilancio consolidato	Sanremo, Corso Felice Cavallotti 59	Sanremo, Corso Felice Cavallotti 59

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

La Società non possiede né ha posseduto strumenti finanziari derivati.

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

Ai sensi degli artt. 2497 bis-2497-septies Cod. Civ., si riportano di seguito i dati principali (importi in unità di Euro) riferiti al Conto economico e allo Stato patrimoniale del Socio Unico Comune di Sanremo, relativo all'esercizio 2023, approvato dal Consiglio Comunale nel 2024.

	31.12.2023	31.12.2022
COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	102.222.182	97.788.829
COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	99.904.136	88.672.044
A-B	2.318.046	9.116.784
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	1.786.880	-1.115.177
RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	643.434	-9.116.677
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	1.703.745	3.917.524
RISULTATO ANTE IMPOSTE	6.452.105	2.802.454
IMPOSTE	1.001.376	896.386
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	5.450.729	1.906.067

## Prospetto riepilogativo dello stato patrimoniale della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
B) Immobilizzazioni	396.930.340	403.155.306
C) Attivo circolante	76.563.146	68.464.812

Totale attivo	473.493.486	471.620.118
A) Patrimonio netto		
Capitale sociale	155.633.749	155.633.749
Riserve	228.220.410	227.819.795
Utile (perdita) dell'esercizio	1.906.067	1.021.273
Totale patrimonio netto	385.760.226	384.474.817
B) Fondi per rischi e oneri	1.816.053	2.231.954
D) Debiti	71.723.280	74.096.602
E) Ratei e risconti passivi	14.193.927	10.816.745
Totale passivo	473.493.486	471.620.118

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

In relazione al disposto di cui all'art. 1, comma 125, della legge 124/2017, in merito all'obbligo di dare evidenza in nota integrativa delle somme di denaro eventualmente ricevute nell'esercizio a titolo di sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere dalle pubbliche amministrazioni e dai soggetti di cui al comma 125 del medesimo articolo, la Società precisa che, in aderenza alla interpretazione fornita dalla Assonime ha incassato (visto che vige il principio di cassa) i seguenti contributi erogati da enti pubblici:

Tipo	CONTRIBUTO IN CONTO IMPIANTI PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA DIGA DI TENARDA
Anno di concessione	2023
Importo concesso	Euro 511.960,99
Erogato da	Ministero delle Economia e delle Finanze - Fondo Sviluppo e Coesione
Tipo	Contributo in conto impianti a fondo perduto

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

Si propone all'assemblea di riportare a nuovo l'utile dell'esercizio pari ad Euro 710.583.

## **Nota integrativa, parte finale**

Vi confermiamo che il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico, Rendiconto finanziario e Nota integrativa rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della Società, nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle scritture contabili.

Vi invitiamo pertanto ad approvare il progetto di bilancio al 31 dicembre 2023 unitamente con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio sopra indicata, così come predisposto dall'organo amministrativo.

Sanremo, 31 maggio 2024

Il Presidente

(Avv. Matteo Andracco)

## **Dichiarazione di conformità del bilancio**

Il sottoscritto Dott. Roberto Pishedda, iscritto all'Albo dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Genova n. 1598/A , quale incaricato della società, ai sensi dell'art. 31, comma 2-quater della L.340/2000, in base a quanto dichiarato dal rappresentante legale della società dichiara che il documento informatico in formato XBRL, contenente lo stato patrimoniale e il conto economico e la nota integrativa, é conforme ai corrispondenti documenti originali depositati presso la società.