

AMAIE S.P.A.

Bilancio di esercizio al 31-12-2021

Dati anagrafici	
Sede in	VIA ARMEA, 96 - 18038 SANREMO
Codice Fiscale	00399050087
Numero Rea	93052
P.I.	00399050087
Capitale Sociale Euro	36.500.000
Forma giuridica	SOCIETA' PER AZIONI
Settore di attività prevalente (ATECO)	351300
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	si
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	si
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	COMUNE DI SANREMO
Appartenenza a un gruppo	si
Denominazione della società capogruppo	AMAIE S.p.A.
Paese della capogruppo	ITALIA

Stato patrimoniale

	31-12-2021	31-12-2020
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
1) costi di impianto e di ampliamento	0	0
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	54.018	8.334
6) immobilizzazioni in corso e acconti	5.287	-
7) altre	1.958.127	1.957.837
Totale immobilizzazioni immateriali	2.017.432	1.966.171
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	8.204.222	9.859.000
2) impianti e macchinario	25.650.829	33.282.059
3) attrezzature industriali e commerciali	79.734	83.922
4) altri beni	363.335	335.045
5) immobilizzazioni in corso e acconti	89.872	0
Totale immobilizzazioni materiali	34.387.992	43.560.026
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
a) imprese controllate	-	3.255.982
b) imprese collegate	2.831.063	0
Totale partecipazioni	2.831.063	3.255.982
2) crediti		
d-bis) verso altri		
esigibili oltre l'esercizio successivo	64.637	64.637
Totale crediti verso altri	64.637	64.637
Totale crediti	64.637	64.637
Totale immobilizzazioni finanziarie	2.895.700	3.320.619
Totale immobilizzazioni (B)	39.301.124	48.846.816
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	991.623	1.117.256
3) lavori in corso su ordinazione	0	126.116
Totale rimanenze	991.623	1.243.372
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.535.959	8.822.767
Totale crediti verso clienti	2.535.959	8.822.767
2) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	73.378
Totale crediti verso imprese controllate	0	73.378
3) verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.210.199	474.586
Totale crediti verso imprese collegate	2.210.199	474.586
4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	750.898	1.518.745
Totale crediti verso controllanti	750.898	1.518.745
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		

esigibili entro l'esercizio successivo	4.662	4.662
Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	4.662	4.662
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	185.862	32.690
Totale crediti tributari	185.862	32.690
5-ter) imposte anticipate	440.256	462.280
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	55.410	59.816
esigibili oltre l'esercizio successivo	742.261	5.316.935
Totale crediti verso altri	797.671	5.376.751
Totale crediti	6.925.507	16.765.859
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	1.357.997	7.363.776
3) danaro e valori in cassa	4.614	5.024
Totale disponibilità liquide	1.362.611	7.368.800
Totale attivo circolante (C)	9.279.741	25.378.031
D) Ratei e risconti	38.696	131.979
Totale attivo	48.619.561	74.356.826
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	36.500.000	36.500.000
III - Riserve di rivalutazione	(17.186)	(17.186)
IV - Riserva legale	144.499	144.499
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	1.027.815	2.257.669
Totale altre riserve	1.027.815	2.257.669
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	(1.603.438)	(1.603.439)
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	(7.491.837)	(1.229.854)
Totale patrimonio netto	28.559.853	36.051.689
B) Fondi per rischi e oneri		
2) per imposte, anche differite	1.144.566	1.406.755
4) altri	1.752.382	4.519.171
Totale fondi per rischi ed oneri	2.896.948	5.925.926
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	1.562.292	1.671.216
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	429.546	888.472
esigibili oltre l'esercizio successivo	2.435.837	2.614.489
Totale debiti verso banche	2.865.383	3.502.961
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.293.429	3.207.569
Totale acconti	2.293.429	3.207.569
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	745.469	2.022.521
Totale debiti verso fornitori	745.469	2.022.521
9) debiti verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	37.799
Totale debiti verso imprese controllate	0	37.799
10) debiti verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	5.583.997	1.705.924
Totale debiti verso imprese collegate	5.583.997	1.705.924

11) debiti verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	218.408	260.546
Totale debiti verso controllanti	218.408	260.546
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	786.454	840.559
Totale debiti tributari	786.454	840.559
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	152.459	382.552
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	152.459	382.552
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.951.626	18.711.619
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	15.671
Totale altri debiti	2.951.626	18.727.290
Totale debiti	15.597.225	30.687.721
E) Ratei e risconti	3.243	20.274
Totale passivo	48.619.561	74.356.826

Conto economico

	31-12-2021	31-12-2020
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	6.116.691	15.151.406
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione	(126.116)	27.565
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	904.747	1.948.773
5) altri ricavi e proventi		
altri	3.764.301	8.482.857
Totale altri ricavi e proventi	3.764.301	8.482.857
Totale valore della produzione	10.659.623	25.610.601
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.195.588	4.736.381
7) per servizi	1.600.797	3.995.318
8) per godimento di beni di terzi	34.175	240.957
9) per il personale		
a) salari e stipendi	1.863.314	4.835.384
b) oneri sociali	605.068	1.578.361
c) trattamento di fine rapporto	149.123	340.229
e) altri costi	49.068	137.642
Totale costi per il personale	2.666.573	6.891.616
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	19.097	397.797
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	2.039.212	2.577.160
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	8.137.597	1.081.554
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	-	2.000.000
Totale ammortamenti e svalutazioni	10.195.906	6.056.511
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	125.634	(47.624)
14) oneri diversi di gestione	1.225.650	1.694.520
Totale costi della produzione	17.044.323	23.567.679
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	(6.384.700)	2.042.922
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	24	105.382
Totale proventi diversi dai precedenti	24	105.382
Totale altri proventi finanziari	24	105.382
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	658.623	760.574
Totale interessi e altri oneri finanziari	658.623	760.574
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(658.599)	(655.192)
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		
18) rivalutazioni		
a) di partecipazioni	-	88.662
Totale rivalutazioni	-	88.662
19) svalutazioni		
a) di partecipazioni	424.918	588.243
Totale svalutazioni	424.918	588.243
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)	(424.918)	(499.581)

Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	(7.468.217)	888.149
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	1.042.272	1.059.651
imposte relative a esercizi precedenti	(752.891)	(461.991)
imposte differite e anticipate	(265.761)	1.520.343
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	23.620	2.118.003
21) Utile (perdita) dell'esercizio	(7.491.837)	(1.229.854)

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2021	31-12-2020
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	(7.491.837)	(1.229.854)
Imposte sul reddito	23.620	2.118.003
Interessi passivi/(attivi)	658.599	655.192
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	-	(6.018.907)
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	(6.809.618)	(4.475.566)
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	177.123	4.405.305
Ammortamenti delle immobilizzazioni	2.058.309	2.974.956
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	8.137.597	1.081.554
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	(953.548)	(1.066.289)
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	9.419.481	7.395.526
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	2.609.863	2.919.960
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	251.749	(75.189)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	7.993.369	1.266.683
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(1.277.052)	(856.716)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	93.283	1.726.965
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(17.031)	(5.585)
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	(12.904.009)	1.197.687
Totale variazioni del capitale circolante netto	(5.859.691)	3.253.845
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	(3.249.828)	6.173.805
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(1.003.001)	(20.545)
(Imposte sul reddito pagate)	(34.023)	(986.639)
(Utilizzo dei fondi)	(574.904)	(934.055)
Totale altre rettifiche	(1.611.928)	(1.941.239)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	(4.861.756)	4.232.566
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(436.499)	(1.535.706)
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(70.356)	-
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	-	(23)
Attività finanziarie non immobilizzate		
Disinvestimenti	-	25.000
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(506.855)	(1.510.729)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(247.595)	(37.769)
(Rimborso finanziamenti)	(389.983)	(378.268)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(637.578)	(416.037)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(6.006.189)	2.305.800

Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	7.363.776	5.058.198
Danaro e valori in cassa	5.024	4.802
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	7.368.800	5.063.000
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	1.357.997	7.363.776
Danaro e valori in cassa	4.614	5.024
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	1.362.611	7.368.800

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2021

Nota integrativa, parte iniziale

STRUTTURA E CONTENUTO DEL BILANCIO

Il Bilancio è costituito dallo Stato Patrimoniale (preparato in conformità allo schema previsto dagli artt. 2424 e 2424-bis del Codice Civile), dal Conto Economico (preparato in conformità allo schema di cui agli artt. 2425 e 2425-bis del Codice Civile), dal Rendiconto Finanziario (il cui contenuto, conforme all'art. 2425-ter del Codice Civile, è presentato secondo le disposizioni del principio contabile OIC 10) e dalla presente Nota Integrativa, redatta secondo quanto disciplinato dagli artt. 2427 e 2427-bis del Codice Civile. La Nota Integrativa che segue analizza ed integra i dati di bilancio con le informazioni complementari ritenute necessarie per una veritiera e corretta rappresentazione dei dati illustrati. Le voci non espressamente riportate nello Stato Patrimoniale e nel Conto Economico, previste dagli artt. 2424 e 2425 del Codice Civile e nel Rendiconto Finanziario presentato in conformità al principio contabile OIC 10, si intendono a saldo zero. La facoltà di non indicare tali voci si intende relativa al solo caso in cui le stesse abbiano un importo pari a zero sia nell'esercizio in corso sia nell'esercizio precedente.

Principi di redazione

Principi generali di redazione del bilancio

Ai sensi dell'art. 2423, c. 2, C.C. il presente bilancio rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società e il risultato economico dell'esercizio.

Nella redazione del bilancio d'esercizio sono stati osservati i seguenti postulati generali.

La valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza. A tal fine sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio, mentre i rischi e le perdite di competenza dell'esercizio sono stati rilevati anche se conosciuti dopo la chiusura di questo; inoltre gli elementi eterogenei componenti le singole voci sono stati valutati separatamente.

La valutazione delle voci è stata anche effettuata nella prospettiva della continuazione dell'attività, quindi tenendo conto del fatto che l'azienda costituisce un complesso economico funzionante destinato, almeno per un prevedibile arco temporale futuro, alla produzione di reddito.

La rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto; in altri termini si è accertata la correttezza dell'iscrizione o della cancellazione di elementi patrimoniali ed economici sulla base del confronto tra i principi contabili ed i diritti e le obbligazioni desunte dai termini contrattuali delle transazioni.

Si è tenuto conto dei proventi e degli oneri di competenza dell'esercizio, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento. Si evidenzia come i costi siano correlati ai ricavi dell'esercizio.

La valutazione delle componenti del bilancio è stata effettuata nel rispetto del principio della "costanza nei criteri di valutazione", vale a dire che i criteri di valutazione utilizzati non sono stati modificati rispetto a quelli adottati nell'esercizio precedente, salvo le eventuali deroghe necessarie alla rappresentazione veritiera e corretta dei dati aziendali.

La rilevanza dei singoli elementi che compongono le voci di bilancio è stata giudicata nel contesto complessivo del bilancio tenendo conto degli elementi sia qualitativi che quantitativi.

Si è tenuto conto della comparabilità nel tempo delle voci di bilancio; pertanto, per ogni voce dello Stato patrimoniale e del Conto economico è stato indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente, salvo i casi eccezionali di incomparabilità o inadattabilità di una o più voci.

Il processo di formazione del bilancio è stato condotto nel rispetto della neutralità del redattore.

La struttura dello Stato patrimoniale e del Conto economico è la seguente:

- Lo Stato patrimoniale ed il Conto economico riflettono le disposizioni degli articoli 2423-ter, 2424 e 2425 del Codice Civile;
- L'iscrizione delle voci di Stato patrimoniale e Conto economico è stata fatta secondo i principi degli artt. 2424-bis e 2425-bis del Codice Civile.

Il Rendiconto finanziario è stato redatto in conformità all'art. 2425-ter del Codice Civile e nel rispetto di quanto disciplinato nel principio contabile OIC 10 "Rendiconto finanziario".

La Nota integrativa, redatta in conformità agli artt. 2427 e 2427-bis del Codice Civile e alle altre norme del Codice Civile diverse dalle precedenti, nonché in conformità a specifiche norme di legge diverse dalle suddette, contiene, inoltre, tutte le informazioni complementari ritenute necessarie per fornire la rappresentazione veritiera e corretta della situazione economica, finanziaria e patrimoniale, anche se non richieste da specifiche disposizioni di legge.

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.

Cambiamenti di principi contabili

Disciplina transitoria

Con riferimento alle modifiche al Codice Civile introdotte dal D. lgs. n. 139/2015 che hanno comportato il cambiamento dei criteri di valutazione di talune poste e in relazione alla conseguente disciplina transitoria, si precisa che le voci che non hanno ancora esaurito i loro effetti in bilancio saranno commentate nelle sezioni ad esse dedicate della presente Nota integrativa, dando evidenza dei rispettivi criteri di valutazione adottati.

Problematiche di comparabilità e di adattamento

Si segnala che, per effetto del contratto di affitto del ramo d'azienda idrico alla società collegata Rivieracqua Scpa, avente efficacia a partire dal 1° gennaio 2021, i saldi economici risultanti al 31 dicembre 2021 non sono immediatamente comparabili con i corrispondenti saldi al 31 dicembre 2020 che includevano i ricavi e i costi ascrivibili al predetto ramo.

Criteri di valutazione applicati

I criteri di valutazione adottati per la redazione del bilancio al 31 dicembre 2021 sono conformi a quanto disposto dall'art. 2426 C.C. e dai principi contabili emessi dall'OIC e non hanno subito variazioni rispetto a quelli adottati per la redazione del bilancio del precedente esercizio. La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività nonché tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato. 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 compensi 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. 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 valutazione, tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato che esprime il principio della prevalenza della sostanza sulla forma - obbligatoria laddove non espressamente in contrasto con altre norme specifiche sul bilancio - consente la rappresentazione delle operazioni secondo la realtà economica sottostante gli aspetti formali.

I criteri di valutazione adottati sono i seguenti:

Immobilizzazioni immateriali: sono iscritte al costo di acquisto o al valore di perizia ed ammortizzate in cinque esercizi, tenendo conto della loro possibilità di utilizzo, con l'eccezione del valore della concessione demaniale e delle conseguenti migliorie, per le quali l'aliquota corrisponde alla durata residua della concessione.

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. 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. 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 immobilizzazioni materiali in corso di realizzazione sono valutate al costo, comprensivo degli oneri di diretta imputazione. Relativamente al Servizio Acquedotto sono state applicate le medesime aliquote di ammortamento utilizzate nell'esercizio 2013 che tengono

conto della residua vita utile dei cespiti sulla base dell'analisi effettuata dai tecnici aziendali. Tali valutazioni tecniche risultano ancora valide al 31 dicembre 2021, ad eccezione di quanto specificato nel paragrafo successivo. Relativamente al 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 maggior 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. Si precisa inoltre che, in considerazione di quanto stabilito dal decreto n. 12 del 26.07.2021 emesso dal Commissario ad Acta di Rivieracqua ScpA nel quale si determina il valore di rimborso ex art. 153, comma 2, del D.Lgs. n.152/2006 da riconoscere ad AMAIE SpA nell'ambito del procedimento di subentro del gestore unico in tutte le gestioni cessate, per un importo in linea con il valore netto contabile delle immobilizzazioni oggetto di cessione così come risultante in contabilità alla data del 31 dicembre 2020, non sono stati accertati ammortamenti nell'esercizio con riferimento alle immobilizzazioni anzidette dal momento che il valore netto contabile coincide con il valore di realizzo stabilito.

Valutazione delle immobilizzazioni immateriali e materiali relative al ramo idrico, capitalizzate prima del 1997

Si segnala che il Commissario ad acta della partecipata Rivieracqua Scpa, con decreto n. 12 del 26.07.2021 ha determinato il valore di rimborso ex art. 153, comma 2, del D.Lgs. n.152/2006 da riconoscere ad AMAIE SpA nell'ambito del procedimento di subentro del gestore unico in tutte le gestioni cessate, attribuendo un valore residuo nullo all'insieme delle immobilizzazioni tecniche, materiali e immateriali, così dette "ante 1997", aventi un valore netto contabile al 31.12.2020 di circa Euro 8,4 milioni. Dette immobilizzazioni dovranno essere retrocesse al Comune di Sanremo con conseguente riduzione del capitale sociale di AMAIE SpA. Tenuto conto che entro il 31.12.2021 per questioni tecnico-burocratiche, non è intervenuto l'atto dell'assemblea straordinaria di AMAIE SpA di riduzione del capitale di quest'ultima ai sensi dell'art. 2445 del Codice Civile per un ammontare pari al valore netto contabile al 31.12.2020 delle suddette immobilizzazioni tecniche di AMAIE S.p.A., ai fini della redazione del bilancio dell'esercizio di AMAIE SpA chiuso al 31 dicembre 2021, dovendo valutare le immobilizzazioni materiali suddette al valore di recupero, è stata contabilizzata una svalutazione - ai sensi di quanto previsto dai principi contabili nazionali vigenti (principio OIC 9 Svalutazioni per perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni materiali e immateriali) - pari al valore netto contabile residuo al 31.12.2021 (che sconta pertanto un anno di ammortamento). La svalutazione trova classificazione nel bilancio all'interno del risultato operativo e più precisamente nella voce del conto economico B) 10) c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni.

Si precisa che nell'esercizio 2022 in cui verrà deliberata la riduzione del capitale, il valore netto contabile dei predetti cespiti verrà ripristinato (con conseguente effetto positivo di pari importo sul bilancio) prima della relativa retrocessione al socio unico per effetto della riduzione di capitale stessa. Pertanto l'operazione nella sua interezza avrà un effetto economico nullo in ultima istanza sebbene ripartito su due esercizi (2021 svalutazione, 2022 rivalutazione).

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, e da crediti per depositi cauzionali.

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 : i depositi bancari e la cassa sono iscritti 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.

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 da 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.

Imposte sul reddito: le imposte correnti sono accantonate secondo le aliquote e le norme vigenti in base a una realistica previsione del reddito imponibile. Se verificati i presupposti per la loro iscrizione, sono state contabilizzate imposte anticipate ed imposte differite.

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

Altre informazioni

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 2021) 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 la sopravvenuta assenza per malattia del responsabile amministrativo che sovrintende la predisposizione del bilancio di esercizio alla quale si aggiunge la necessità di disporre dei dati di bilancio delle Società partecipate per la corretta valutazione delle partecipazioni detenute.

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 31/12/2021, compongono l'Attivo di Stato patrimoniale.

Immobilizzazioni

IMMOBILIZZAZIONI

Saldo al 31.12.2021: Euro 39.423.921

Saldo al 31.12.2020: Euro 48.846.816

Immobilizzazioni immateriali

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Saldo al 31.12.2021: Euro 2.017.432

Saldo al 31.12.2020: Euro 1.966.171

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

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

	Costi di impianto e di ampliamento	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio					
Costo	2.733	4.419.898	-	5.186.843	9.609.474
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	2.733	3.330.010	-	3.229.006	6.561.749
Svalutazioni	-	1.081.554	-	-	1.081.554
Valore di bilancio	0	8.334	-	1.957.837	1.966.171
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	-	64.070	5.287	1.001	70.358
Ammortamento dell'esercizio	-	18.386	-	711	19.097
Totale variazioni	-	45.684	5.287	290	51.261
Valore di fine esercizio					
Costo	2.733	4.483.968	5.287	5.187.844	9.679.832
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	2.733	3.348.396	-	3.229.717	6.580.846
Svalutazioni	-	1.081.554	-	-	1.081.554
Valore di bilancio	0	54.018	5.287	1.958.127	2.017.432

“Concessioni, licenze, marchi e diritti simili”; questa voce comprende i costi sostenuti per l'acquisizione di licenze d'uso di software. Si segnala che nell'esercizio precedente è stata effettuata la svalutazione integrale del valore netto contabile della concessione demaniale dei beni acquedottistici al 31 dicembre 2020, pari ad Euro 1.081.554.

“Altre immobilizzazioni”; questa voce è costituita principalmente da:

Migliorie su beni di terzi, per Euro 4.944.551 al lordo degli ammortamenti il cui fondo ammonta ad Euro 2.989.876 con un valore netto di Euro 1.954.675, rappresentate dagli oneri di manutenzione straordinaria effettuati dalla Società sul complesso delle reti di distribuzione dell'acquedotto di proprietà del Comune di Sanremo.

Si rileva infine che conformemente a quanto descritto nel paragrafo "Valutazione delle immobilizzazioni immateriali e materiali relative al ramo idrico, capitalizzate prima del 1997" all'interno della sezione relativa ai Criteri di valutazione applicati, sono state effettuate svalutazioni di immobilizzazioni immateriali interamente ammortizzate al 31 dicembre 2021 (costo storico pari ad Euro 89.607) capitalizzate prima del 1997 ed afferenti al ramo idrico.

Immobilizzazioni materiali

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Saldo al 31.12.2021: Euro 34.387.992

Saldo al 31.12.2020: Euro 43.560.026

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Tale dato si riferisce al valore al netto dei fondi ammortamento. 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
Valore di inizio esercizio						
Costo	15.499.530	69.571.518	650.223	2.257.483	0	87.978.754
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	5.640.531	36.289.459	566.302	1.922.598	0	44.418.891
Valore di bilancio	9.859.000	33.282.059	83.922	335.045	0	43.560.026
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	1.190	5.000	7.356	93.721	904.747	1.012.014
Riclassifiche (del valore di bilancio)	-	802.841	-	12.034	(814.875)	0
Ammortamento dell'esercizio	286.162	1.664.041	11.544	77.465	-	2.039.212
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	1.369.806	6.767.791	-	-	-	8.137.597
Altre variazioni	-	(7.239)	-	-	-	(7.239)
Totale variazioni	(1.654.778)	(7.631.230)	(4.188)	28.290	89.872	(9.172.034)
Valore di fine esercizio						
Costo	15.500.720	70.379.359	657.579	2.363.398	89.872	88.990.928
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	5.926.692	37.960.739	577.845	2.000.063	-	46.465.339
Svalutazioni	1.369.806	6.767.791	-	-	-	8.137.597
Valore di bilancio	8.204.222	25.650.829	79.734	363.335	89.872	34.387.992

Si rileva infine che conformemente a quanto descritto nel paragrafo "Valutazione delle immobilizzazioni immateriali e materiali relative al ramo idrico, capitalizzate prima del 1997" all'interno della sezione relativa ai Criteri di valutazione applicati, sono state effettuate svalutazioni di immobilizzazioni materiali capitalizzate prima del 1997 ed afferenti al ramo idrico per un valore netto contabile pari ad Euro 6.767.791. La svalutazione di cui sopra ha interessato anche altri beni materiali interamente ammortizzati il cui costo storico ammonta complessivamente ad Euro 59.393.

Si precisa infine che nell'esercizio è stata contabilizzata un'ulteriore svalutazione pari ad Euro 112.000 ascrivibile al fabbricato sito a Sanremo in Piazza Cassini per cui è stata effettuata apposita asta pubblica per la vendita. La svalutazione considera il valore di realizzo battuto all'asta, inferiore rispetto al valore netto contabile.

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 cespite al quale si riferiscono ed ammortizzate in base alla residua vita utile.

In riferimento ai fabbricati industriali 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.

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

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Saldo al 31.12.2021: Euro 2.895.700

Saldo al 31.12.2020: Euro 3.320.619

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

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

	Partecipazioni in imprese controllate	Partecipazioni in imprese collegate	Totale Partecipazioni
Valore di inizio esercizio			
Costo	3.844.224	75.912	3.920.136
Rivalutazioni	588.242	-	588.242
Svalutazioni	-	75.912	75.912
Valore di bilancio	3.255.982	0	3.255.982
Variazioni nell'esercizio			
Riclassifiche (del valore di bilancio)	(3.255.982)	3.255.982	-
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	-	424.918	424.918
Totale variazioni	(3.255.982)	2.831.064	(424.918)
Valore di fine esercizio			
Costo	-	376.763	376.763
Rivalutazioni	-	3.543.373	3.543.373
Svalutazioni	-	1.089.072	1.089.072
Valore di bilancio	-	2.831.063	2.831.063

La variazione del saldo delle Partecipazioni nell'esercizio è interamente ascrivibile alla svalutazione della partecipazione nella società collegata Amaie Energia e Servizi srl per Euro 424.918 a seguito della riduzione della percentuale di partecipazione passata dal 66,13% al 31 dicembre 2020 al 43,93% al 31 dicembre 2021. Conseguentemente si è riclassificato il valore della partecipazione tra le partecipazioni in imprese collegate. Si segnala che non si è provveduto ad adeguare il valore della partecipazione per il risultato economico della partecipata nell'esercizio 2021 dal momento che il CdA della partecipata non ha ancora provveduto ad approvare la bozza di bilancio, in quanto sono ancora in corso di definizione alcune partite creditorie presenti tra la partecipata stessa e il Comune di Sanremo. Riteniamo comunque che gli effetti derivanti dal mancato adeguamento del valore di carico della partecipazione siano sostanzialmente non rilevanti.

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 altri	64.637	64.637	64.637
Totale crediti immobilizzati	64.637	64.637	64.637

Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese controllate

PARTECIPAZIONI IN IMPRESE CONTROLLATE

Saldo al 31.12.2021: Euro 0

Saldo al 31.12.2020: Euro 3.255.982

Come riportato in precedenza, a seguito dell'aumento di capitale in Amaie Energia e Servizi non sottoscritto da AMAIE SpA nel 2021, la Società non detiene più il controllo della partecipata che è da considerare pertanto una società collegata.

Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese collegate

PARTECIPAZIONI IN IMPRESE COLLEGATE

Saldo al 31.12.2021: Euro 2.953.860

Saldo al 31.12.2020: Euro 0

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	(1.495.999)	(12.473.204)	75.912	40,50%	0
AMAIE Energia Servizi srl	Sanremo (IM)	01350350086	3.009.000	279.532	5.675.525	1.990.000	43,93%	2.953.860

Il valore di carico delle partecipazioni in imprese collegate è interamente ascrivibile alla partecipazione in Amaie Energia e Servizi S.r.l., società con sede in Sanremo, via Quinto Mansuino n. 12, e corrispondente al 43,93% del capitale sociale di quest'ultima.

Amaie Energia e Servizi S.r.l. è un'impresa plurisetoriale, che si occupa principalmente di (i) produzione di energia idroelettrica, (ii) gestione del mercato dei fiori del comune di Sanremo e, (iii) a partire dall'esercizio 2016, gestione del servizio di raccolta dei rifiuti nel comune di Sanremo e, da fine esercizio, in alcuni comuni limitrofi.

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

Rivieracqua S.c.p.a. è una società consortile costituita l'8 novembre 2012: ad essa è stata affidata dall'allora Autorità d'Ambito Territoriale Ottimale per il servizio idrico della Provincia di Imperia (ora soppressa) la gestione "in house" del S.I.I. dello stesso territorio: con delibera n. 21 del 26.09.2012 l'A.A.T.O. ha stabilito che tutti i Comuni (non autorizzati alla gestione autonoma del SII ex art. 148 c. 5 del D.lgs. n. 152/2006) facenti parte dell'ambito, costituiscano detta società cui dovranno partecipare anche AMAIE S.p.A. e SECOM S.p.A., essendo anch'esse società a totale capitale e controllo pubblico o la società risultante dalla fusione di esse.

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

ATTIVO CIRCOLANTE

Saldo al 31.12.2021: Euro 9.279.741

Saldo al 31.12.2020: Euro 25.378.031

Rimanenze

RIMANENZE

Saldo al 31.12.2021: Euro 991.623

Saldo al 31.12.2020: Euro 1.243.372

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	1.117.256	(125.633)	991.623
Lavori in corso su ordinazione	126.116	(126.116)	0
Totale rimanenze	1.243.372	(251.749)	991.623

Tale voce comprende le giacenze di materiali in essere presso la sede ed i vari magazzini aziendali per Euro 1.158.416, al lordo del fondo obsolescenza per Euro 166.793.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

CREDITI

Saldo al 31.12.2021: Euro 6.925.507

Saldo al 31.12.2020: Euro 16.765.859

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 6.925.507.

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	8.822.767	(6.286.808)	2.535.959	2.535.959	-
Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante	73.378	(73.378)	0	0	-
Crediti verso imprese collegate iscritti nell'attivo circolante	474.586	1.735.613	2.210.199	2.210.199	-
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	1.518.745	(767.847)	750.898	750.898	-
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante	4.662	0	4.662	4.662	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	32.690	153.172	185.862	185.862	-
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	462.280	(22.024)	440.256		
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	5.376.751	(4.579.080)	797.671	55.410	742.261
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	16.765.859	(9.840.352)	6.925.507	5.742.990	742.261

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. Si precisa che i clienti di cui trattasi sono tutti nazionali. L'esposizione creditoria risulta al netto del fondo svalutazione crediti pari ad Euro 2,5 milioni. Si segnala che nell'esercizio il fondo svalutazione crediti è stato parzialmente utilizzato a fronte dello stralcio di crediti ormai prescritti per complessivi Euro 96 migliaia. Inoltre il fondo è stato parzialmente liberato per eccedenza per un importo pari ad Euro 533 migliaia, mentre Euro 322 migliaia sono stati riclassificati nel fondo svalutazione crediti verso imprese collegate, ed Euro 61 migliaia sono stati riclassificati nel fondo svalutazione crediti verso controllanti. Si segnala inoltre che il fondo svalutazione crediti al 31 dicembre 2021 include lo stanziamento effettuato nell'esercizio chiuso al 31.12.2018 ed invariato nell'esercizio corrente, pari ad Euro 939.957 a fronte del rischio di parziale inesigibilità delle partite creditorie verso AMAT SpA, società che ha presentato istanza di concordato in continuità in data 6 novembre 2018. Il significativo decremento dei crediti verso clienti rispetto

all'esercizio precedente è dovuto principalmente al fatto che con efficacia a partire dal 1° gennaio 2021 il ramo idrico è stato affittato a Rivieracqua Scpa con conseguente azzeramento dei ricavi per bollettazione connessi alla fornitura dell'acqua. Il decremento è inoltre imputabile ai positivi effetti derivanti dall'attività di recupero crediti che ha consentito di recuperare crediti per bollettazione, sia di energia elettrica che di acqua, afferente ad esercizi precedenti.

I Crediti verso imprese collegate sono costituiti da posizioni creditorie verso Amaie Energia e Servizi S.r.l. per Euro 124 migliaia e, per Euro 2.086 migliaia, verso la collegata Rivieracqua S.c.p.a.: trattasi principalmente di crediti derivanti dal riaddebito del costo del personale AMAIE parzialmente distaccato presso la partecipata nonché di crediti per affitto della sede di via Armea, 96, Sanremo. Si segnala che il saldo esposto risulta al netto di un fondo svalutazione pari ad Euro 619 migliaia, importo integrato nell'esercizio corrente per Euro 322 migliaia mediante parziale riallocazione del fondo svalutazione crediti verso utenze private di cui sopra, a fronte delle incertezze connesse all'esigibilità degli importi creditorie vista la situazione di difficoltà finanziaria in cui si trova attualmente la partecipata. Il significativo incremento dell'esposizione creditoria è da attribuire all'effetto congiunto dei maggiori rapporti in essere con il soggetto affittuario del ramo idrico, Rivieracqua Scpa e dai rallentamenti nei pagamenti di quanto dovuto ad AMAIE SpA in relazione ai predetti rapporti.

I Crediti verso imprese controllanti includono principalmente i crediti per fatture e bollette emesse fino al 31 dicembre 2021 nei confronti del Socio Unico, il Comune di Sanremo, in relazione a contratti di somministrazione di acqua ed energia elettrica e per l'esecuzione di lavori di manutenzione e realizzazione di nuovi impianti. Si segnala che il saldo esposto risulta al netto di un fondo svalutazione pari ad Euro 169.607.

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

I Crediti tributari sono principalmente costituiti dal saldo creditorio netto per le accise sull'energia elettrica pari ad Euro 132 migliaia.

Nell'esercizio 2021 le imposte anticipate hanno registrato un decremento netto pari ad Euro 22 migliaia in conseguenza principalmente di utilizzi/rilasci di fondi accertati in esercizi precedenti. Si rimanda alla sezione relativa alle imposte per maggiori dettagli.

I Crediti verso altri riguardano principalmente gli importi a credito nei confronti della Cassa per i Servizi Energetici e Ambientali (CSEA) per la Perequazione Generale (TIV/TIT), esercizio 2020 per complessivi Euro 742.261, ritenuti esigibili oltre l'esercizio successivo. Il significativo decremento dell'esposizione creditoria è principalmente imputabile alla compensazione crediti/debiti concordata nel 2021 con la CSEA che ha comportato una rilevante riduzione dell'esposizione debitoria netta della Società nei confronti della CSEA stessa.

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

DISPONIBILITA' LIQUIDE

Saldo al 31.12.2021: Euro 1.362.611

Saldo al 31.12.2020: Euro 7.368.800

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	7.363.776	(6.005.779)	1.357.997
Denaro e altri valori in cassa	5.024	(410)	4.614
Totale disponibilità liquide	7.368.800	(6.006.189)	1.362.611

Le disponibilità liquide, esposte nella sezione "attivo" dello Stato patrimoniale alla sottoclasse "C.IV" per Euro 1.362.611, corrispondono alle giacenze sui conti correnti intrattenuti presso le banche e alle liquidità esistenti nelle casse sociali alla chiusura dell'esercizio.

Per un'analisi dell'evoluzione finanziaria si rimanda al rendiconto finanziario dell'esercizio 2021 nel quale sono dettagliati le fonti e gli impieghi di liquidità.

Ratei e risconti attivi

RATEI E RISCONTI ATTIVI

Saldo al 31.12.2021: Euro 38.696

Saldo al 31.12.2020: Euro 131.979

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	0	0	0
Risconti attivi	131.979	(93.283)	38.696
Totale ratei e risconti attivi	131.979	(93.283)	38.696

I ratei e risconti attivi si compongono di risconti di canoni di locazione, premi assicurativi e tasse locali.

Oneri finanziari capitalizzati

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

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Nella presente sezione della Nota integrativa si fornisce, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni dell'articolo 2427 C.C., il commento alle voci che, nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2021, compongono il Patrimonio netto e il Passivo di Stato patrimoniale.

Patrimonio netto

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

I — Capitale

III - Riserva di rivalutazione

IV — Riserva legale

VI – Altre riserve

VIII — Utili (perdite) portati a nuovo

IX — Utile (perdita) dell'esercizio

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

PATRIMONIO NETTO

Saldo al 31.12.2021: Euro 28.559.853

Saldo al 31.12.2020: Euro 36.051.689

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		
Capitale	36.500.000	-	-		36.500.000
Riserve di rivalutazione	(17.186)	-	-		(17.186)
Riserva legale	144.499	-	-		144.499
Altre riserve					
Riserva straordinaria	2.257.669	(1.229.854)	-		1.027.815
Totale altre riserve	2.257.669	(1.229.854)	-		1.027.815
Utili (perdite) portati a nuovo	(1.603.439)	-	1		(1.603.438)
Utile (perdita) dell'esercizio	(1.229.854)	1.229.854	-	(7.491.837)	(7.491.837)
Totale patrimonio netto	36.051.689	-	-	(7.491.837)	28.559.853

Con l'approvazione del Bilancio 2020 si è proceduto ad utilizzare parte della riserva straordinaria per coprire la perdita dell'esercizio precedente.

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

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

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

	Importo	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale	36.500.000	B	36.500.000
Riserve di rivalutazione	(17.186)		(17.186)

Riserva legale	144.499	B	144.499
Altre riserve			
Riserva straordinaria	1.027.815	A, B	1.027.815
Totale altre riserve	1.027.815		1.027.815
Utili portati a nuovo	(1.603.438)		(1.603.438)
Totale	36.051.690		36.051.690
Quota non distribuibile			36.051.690
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

Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle varie altre riserve

Descrizione	Importo	Possibilità di utilizzazioni	Quota disponibile
Riserva straordinaria	1.027.815	A, B	1.027.815

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

FONDI PER RISCHI ED ONERI

Saldo al 31.12.2021: Euro 2.896.948

Saldo al 31.12.2020: Euro 5.925.926

	Fondo per imposte anche differite	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	1.406.755	4.519.171	5.925.926
Variazioni nell'esercizio			
Accantonamento nell'esercizio	28.000	-	28.000
Utilizzo nell'esercizio	290.189	2.766.789	3.056.978
Totale variazioni	(262.189)	(2.766.789)	(3.028.978)
Valore di fine esercizio	1.144.566	1.752.382	2.896.948

Si riporta di seguito un dettaglio dei fondi per rischi ed oneri al 31/12/2021, con confronto con i saldi al 31/12/2020:

Voce	31/12/2021	31/12/2020
F.do rischi per accertamenti fiscali	81.800	81.800
Fondi rischi accertamento IMU	192.202	164.202
Fondo imposte differite	870.564	1.160.753
PER IMPOSTE, ANCHE DIFFERITE	1.144.566	1.406.754
F.do Vertenze legali	81.543	87.211
F.do Spese Legali	49.390	70.390
F.do Rischi Perequazione Misura	1.068.301	1.068.301
F.do rischi indennizzi grossisti	553.147	553.147
Fondo rischi ricalcoli tariffari	-	2.740.121
ALTRI	1.752.382	4.519.171
Totale	2.896.948	5.925.926

La Società ha in essere alcuni contenziosi a fronte dei quali ha effettuato accantonamenti prudenziali tenuto conto del parere dei legali e dello stato attuale di rischio probabile.

Nel corso dell'esercizio si riscontrano le seguenti variazioni principali:

- Utilizzo del Fondo per imposte anche differite per Euro 290.188 (si rimanda alla sezione relativa alle imposte per maggiori dettagli),
- Accantonamento al Fondo rischi accertamento IMU per Euro 28.000 a fronte di eventuali addebiti di tributi locali (IMU).
- Utilizzo Altri fondi per Euro 2.766.789. Gli utilizzi si riferiscono principalmente, per Euro 2.740.121, a quanto accantonato nell'esercizio precedente a fronte della contestazione pervenuta dall'Autorità di Regolazione per Energia Reti e Ambiente (ARERA) in merito all'applicazione non autorizzata da parte della Società di un incremento della tariffa idrica applicata nella bollettazione alle utenze con riferimento agli esercizi a partire dal 2013. Tale accertamento era stato stimato nell'esercizio al 31 dicembre 2020 dalla Società sulla base delle proprie risultanze in considerazione del fatto che ARERA non forniva alcuna quantificazione in merito. Si precisa che nel Decreto n. 19 del 2 dicembre 2021 emesso dal Commissario ad acta preposto, è stata confermata l'illegittimità dei predetti incrementi tariffari con revisione dell'importo complessivo, che risulterebbe pari ad Euro 3.456.389,00, importo che è stato decurtato nel medesimo decreto dal valore di rimborso del ramo idrico che Rivieracqua Scpa sarà tenuta a corrispondere ad AMAIE per il subentro definitivo nella gestione. Pertanto la Società ha provveduto a girocontare a debito verso il nuovo gestore, Rivieracqua Scpa, il predetto accantonamento e ad integrare il debito verso il gestore stesso accertando un'ulteriore passività per Euro 716.268. Per maggiori dettagli si rimanda a quanto esposto nel paragrafo relativo ai debiti verso imprese collegate e a quanto descritto in Relazione sulla Gestione.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

Saldo al 31.12.2021: Euro 1.562.292

Saldo al 31.12.2020: Euro 1.671.216

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	1.671.216
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	149.123
Utilizzo nell'esercizio	96.286
Altre variazioni	(161.761)
Totale variazioni	(108.924)
Valore di fine esercizio	1.562.292

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

Debiti

DEBITI

Saldo al 31.12.2021: Euro 15.597.225

Saldo al 31.12.2020: Euro 30.687.721

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 15.597.225.

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
Debiti verso banche	3.502.961	(637.578)	2.865.383	429.546	2.435.837
Acconti	3.207.569	(914.140)	2.293.429	2.293.429	-
Debiti verso fornitori	2.022.521	(1.277.052)	745.469	745.469	-
Debiti verso imprese controllate	37.799	(37.799)	0	0	-
Debiti verso imprese collegate	1.705.924	3.878.073	5.583.997	5.583.997	-
Debiti verso controllanti	260.546	(42.138)	218.408	218.408	-
Debiti tributari	840.559	(54.105)	786.454	786.454	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	382.552	(230.093)	152.459	152.459	-
Altri debiti	18.727.290	(15.775.665)	2.951.626	2.951.626	-
Totale debiti	30.687.721	(15.090.497)	15.597.225	13.161.388	2.435.837

Nel corso dell'esercizio 2021 l'Azienda 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 allegato al Bilancio per una analisi completa dell'evoluzione finanziaria.

I debiti esigibili oltre l'esercizio successivo si riferiscono:

- Per Euro 2.614.489 la rateizzazione alle posizioni debitorie per mutui in essere al 31 dicembre 2021 di cui si riporta un dettaglio:

Ente erogatore	Anno scadenza	Debito residuo	Rimborsi 2022	Rimborsi 2023-2026	Rimborsi oltre 2026
CARIGE - ex fido in c/c	2038	1.730.117	82.418	329.672	1.318.027
CARIGE - Ipotecario	2022	124.700	124.700	-	-
CARIGE - Tinasso	2030	861.558	73.421	293.684	494.453
Totale		2.716.375	280.539	623.356	1.812.480

Si segnala che, con riferimento ai mutui di cui sopra, la Società nel corso dell'esercizio ha saldato rate per quote capitali complessive pari ad Euro 390 migliaia, in linea con i relativi piani di ammortamento. Si fa presente che il mutuo concesso da Banca Carige S.p.A. (per Euro 3.000.000) è garantito da ipoteca di primo grado iscritta sull'immobile della sede di Sanremo, via Armea 96, per un importo di Euro 6.000.000, mentre il mutuo Banca Carige S.p.A. finalizzato al rifacimento della sottostazione di trasformazione di Borgo Tinasso è assistito da garanzia ipotecaria di secondo grado iscritta sull'immobile della sede di Sanremo, via Armea 96.

La voce "Acconti" si riferisce principalmente a depositi cauzionali da utenze per Euro 1.556 migliaia, per Euro 439 migliaia a posizioni debitorie per incassi da clienti non identificati (Euro 169 migliaia) e per doppi incassi (Euro 270 migliaia) e per Euro 212 migliaia ad acconti ricevuti per la vendita dell'immobile sito a Sanremo in Piazza Cassini.

L'ammontare dei Debiti verso fornitori comprende l'accantonamento per fatture da ricevere alla data del 31 dicembre 2021 per Euro 229 migliaia e debiti verso fornitori per fatture ricevute per Euro 516 migliaia. Il rilevante decremento riscontrato nel 2021 rispetto all'esercizio precedente è principalmente attribuibile alla perdita della gestione del ramo idrico a partire dal 1° gennaio 2021, che, come detto in precedenza, è stato affittato a Rivieracqua Scpa.

I Debiti verso collegate si riferiscono per Euro 77 migliaia a debiti verso Amaie Energia e Servizi S.r.l. e, per Euro 5.507 migliaia a debiti verso Rivieracqua Scpa. ascrivibili principalmente al debito per tariffe idriche illegittimamente applicate da AMAIE SpA in esercizi precedenti (che sono state ovvero verranno riaccreditate alle utenze dal nuovo gestore idrico) per Euro 3.456 migliaia) e al debito per canoni di depurazione e fognatura per i comuni di Sanremo, Ospedaletti e Taggia.

I Debiti verso la Controllante comprendono i debiti nei confronti del Comune di Sanremo, unico azionista di AMAIE S.p.A..

I Debiti tributari sono composti come segue (saldi confrontati con i dati al 31 dicembre 2020):

Voce	2021	2020
IVA a debito	8.707	240.371
IRES	650.862	126.641
IRAP	44.754	304.342

I.R.Pe.F. dipendenti	73.571	160.645
Altri minori	8.560	8.560
Totale	786.454	840.559

I Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale si riferiscono ai debiti in essere al 31 dicembre 2021 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 ed a prestazioni di lavoro autonomo.

Gli Altri debiti sono composti come segue (saldi confrontati con i dati al 31 dicembre 2020):

Voce	2021	2020
Cassa per i Servizi Energetici e Ambientali	2.335.618	17.514.778
Debiti vs. dipendenti per competenze, premi, ferie	561.621	753.520
Agenzie delle Entrate - Riscossione (quota esigibile entro 12 mesi)	-	172.383
Debiti per canone RAI	-	163.622
Altri debiti netti	54.387	107.317
Totale - Quota esigibile entro 12 mesi	2.951.626	18.711.620
Agenzie delle Entrate - Riscossione (quota esigibile oltre 12 mesi)	-	15.671
Totale - Quota esigibile oltre 12 mesi	-	15.671
Totale	2.951.626	18.727.290

Cassa per i Servizi Energetici e Ambientali (CSEA): il significativo decremento rispetto all'esercizio precedente è dovuto alla chiusura del rilevante ammontare delle posizioni debitorie scadute da parte della Società. A tale riguardo si precisa che in data 5 ottobre 2021, la CSEA ha comunicato ad AMAIE SpA la disponibilità di compensazione dei crediti vantati dalla Società nei confronti della CSEA stessa per Euro 5.553 migliaia relativi agli elementi perequativi con le partite debitorie pregresse. Al contempo la CSEA ha richiesto ad AMAIE l'impegno di saldare a breve termine la residua posizione debitoria pari ad Euro 4.177 migliaia. Si precisa che tale operazione non prevedeva l'inclusione dei saldi debitori addebitati fino ad allora ad AMAIE S.p.A. a titolo di interessi di mora. A tale riguardo, la Società, aderendo alla proposta della CSEA, in data 5 novembre 2021 ha versato alla CSEA il saldo debitorio residuo pregresso (dopo la compensazione di Euro 5.553.356 anzidetta) di Euro 4.117.013. Conseguentemente l'esposizione debitoria a carico di AMAIE al 31 dicembre 2021 è relativa a interessi di mora ancora da liquidare pari ad Euro 1.860 migliaia e addizionali dovute per bollettazioni nell'esercizio 2021 per Euro 475 migliaia.

Debiti verso dipendenti: tale voce comprende le somme da corrispondere ai dipendenti relativamente a quote di salari di dicembre, ferie e permessi non goduti, nonché le quote di competenza dell'esercizio del premio di risultato.

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	986.258	986.258	1.879.125	2.865.383
Acconti	-	-	2.293.429	2.293.429
Debiti verso fornitori	-	-	745.469	745.469
Debiti verso imprese controllate	-	-	-	0
Debiti verso imprese collegate	-	-	5.583.997	5.583.997

	Debiti assistiti da garanzie reali		Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
	Debiti assistiti da ipoteche	Totale debiti assistiti da garanzie reali		
Debiti verso controllanti	-	-	218.408	218.408
Debiti tributari	-	-	786.454	786.454
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	-	-	152.459	152.459
Altri debiti	-	-	2.951.626	2.951.626
Totale debiti	986.258	986.258	14.610.967	15.597.225

Come riportato in precedenza si fa presente che il mutuo concesso da Banca Carige S.p.A. (per Euro 3.000.000) è garantito da ipoteca di primo grado iscritta sull'immobile della sede di via Armea 96, per un importo di Euro 6.000.000, mentre il mutuo Banca Carige S.p.A. 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.

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

RATEI E RISCONTI PASSIVI

Saldo al 31.12.2021: Euro 3.243

Saldo al 31.12.2020: Euro 20.274

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	0	0	0
Risconti passivi	20.274	(17.031)	3.243
Totale ratei e risconti passivi	20.274	(17.031)	3.243

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

Nota integrativa, conto economico

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 31/12/2021 compongono il Conto economico.

In linea con l'OIC 12, si è mantenuta la distinzione tra attività caratteristica ed accessoria, non espressamente prevista dal Codice Civile, per permettere, esclusivamente dal lato dei ricavi, di distinguere i componenti che devono essere classificati nella voce A.1) "Ricavi derivanti dalla vendita di beni e prestazioni di servizi" da quelli della voce A.5) "Altri ricavi e proventi".

In particolare, nella voce A.1) sono iscritti i ricavi derivanti dall'attività caratteristica o tipica, mentre nella voce A.5) sono iscritti quei ricavi che, non rientrando nell'attività caratteristica o finanziaria, sono stati considerati come aventi natura accessoria.

Diversamente, dal lato dei costi tale distinzione non può essere attuata in quanto il criterio classificatorio del Conto economico normativamente previsto è quello per natura.

Prima di procedere all'esame delle singole componenti del Conto economico occorre rilevare che i ricavi derivanti dalle prestazioni, gli altri proventi, i costi e gli oneri sono imputati a Conto economico per competenza e nel rispetto del principio della prudenza, con rilevazione dei relativi ratei e risconti che sono iscritti al netto di resi, sconti ed abbuoni. Si rammenta che la Società è tenuta a predisporre i conti annuali separati ai sensi della delibera dell'Autorità per l'Energia Elettrica ed il Gas n. 11/2007 ("unbundling").

Le imposte sul reddito sono iscritte, stimandone il valore, in base all'ammontare del reddito imponibile in conformità alle disposizioni in vigore, tenendo conto delle esenzioni applicabili e dei crediti d'imposta spettanti; sono inoltre stanziati le imposte differite in relazione alle differenze temporanee riscontrate fra valore contabile e valore fiscale delle attività e delle passività. I crediti per imposte anticipate sono rilevati in presenza della ragionevole certezza del loro recupero negli esercizi futuri, mentre le imposte differite passive sono sempre stanziati ad eccezione di quando vi è una scarsa probabilità che il relativo debito per imposte sul reddito insorga.

Valore della produzione

VALORE DELLA PRODUZIONE

Saldo al 31.12.2021: Euro 10.659.623

Saldo al 31.12.2020: Euro 25.610.601

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

Voce	2021	2020
Ricavi da vendite – Acqua	-302.684	10.320.325
Ricavi da vendite – Energia elettrica	5.759.553	5.910.653
Accantonamento a fondi rischi per ricalcoli tariffari	-716.268	-2.740.121
Allacciamenti, spese contrattuali, lavori c/utenti - Acquedotto	-29.301	688.800
Allacciamenti, spese contrattuali, lavori c/utenti - Impianto Elettrico	239.965	198.365
Lavori per il Comune di Sanremo	1.165.427	773.382
Totale	6.116.691	15.151.406

Come detto in precedenza, nel 2021 la gestione del ramo idrico è passata con l'affitto del relativo ramo a Rivieracqua. Pertanto i ricavi da vendite - Acqua sono costituiti principalmente da conguagli di bollettazione afferenti ai consumi dell'esercizio precedente.

I ricavi da vendite - Energia elettrica comprendono le vendite di energia elettrica ai soli clienti grossisti.

Si segnala che fra i ricavi da vendite di energia elettrica sono compresi i ricavi netti derivanti da perequazione generale, per Euro 1.602 migliaia. I ricavi per allacciamenti, spese contrattuali, lavori c/utenti sono relativi agli importi dovuti da utenti e clienti per nuovi allacci alla rete idrica ed elettrica o per modifiche del rapporto contrattuale. La variazione è dipendente dall'andamento delle domande da parte dell'utenza.

I lavori per il Comune di Sanremo comprendono i ricavi effettuati con il Comune di Sanremo per l'attività di manutenzione degli impianti idrici ed elettrici di proprietà di quest'ultimo ed il riaddebito dei costi sostenuti per la

realizzazione di nuovi impianti di illuminazione pubblica per conto del Comune di Sanremo relativi a commesse ultimate e collaudate nel corso dell'esercizio.

Per quanto riguarda l'accantonamento a Fondi rischi per ricalcoli tariffari per Euro 716.268 si rimanda al paragrafo relativo ai fondi rischi ed oneri.

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

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

La voce "Altri Ricavi e proventi" pari ad Euro 3.764.301 include principalmente risarcimenti assicurativi per Euro 500 migliaia relativi a calamità naturali di anni precedenti, proventi per affitti di immobili (tra cui la sede di via Armea 96, Sanremo, affittata a Rivieracqua) per Euro 411 migliaia, sopravvenienze attive per Euro 2.240 migliaia ascrivibili principalmente a:

- Rilascio del fondo svalutazione crediti pari ad Euro 533 migliaia;
- Sopravvenienze emergenti dal riallineamento dei saldi debitori/creditori verso CSEA a seguito della compensazione precedentemente descritta per Euro 496 migliaia;
- Allineamento saldi creditori verso utenze per bollettazione con gestionale bollette per Euro 810 migliaia;
- Stralci debiti prescritti per Euro 161 migliaia.

Costi della produzione

COSTI DELLA PRODUZIONE

Saldo al 31.12.2021: Euro 17.044.323

Saldo al 31.12.2020: Euro 23.567.679

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 31/12/2021, al netto dei resi, degli sconti di natura commerciale e degli abbuoni, ammontano a Euro 17.044.323.

La composizione dei costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci è la seguente:

Voce	2021	2020
Energia per sollevamento	-	3.371.616
Energia per distribuzione	659.147	-
Materiali per la potabilizzazione	-	43.159
Altri acquisti	6.675	11.722
Subtotale (a)	665.822	3.426.497
Acquisto materiali per manutenzioni	32.344	168.735
Acquisto materiali per lavori	108.949	222.719
Acquisti materiali di consumo	42.018	108.851
Acquisti materiali di magazzino	279.779	661.866
Acquisto carburanti/combustibili	66.675	147.713
Subtotale (b)	529.765	1.309.884
Totale voce B6 (a+b)	1.195.588	4.736.381

Lo scostamento più significativo è rilevato nell'acquisto di energia per sollevamento: la riduzione rispetto all'esercizio precedente deriva dal passaggio dall'inizio dell'esercizio della gestione del ramo idrico, affittato a Rivieracqua come specificato sopra.

La composizione dei costi per servizi è la seguente:

Voce	2021	2020
Manutenzioni	132.887	751.483
Lavori su impianti	262.557	1.495.566
Prestazioni professionali	653.871	689.278
Altre prestazioni di servizi	543.046	1.040.778
Promozionali	9.436	18.214
Totale	1.600.797	3.995.318

Tali costi sono relativi ad investimenti aziendali, a commesse per conto del Comune di Sanremo e a costi di esercizio. Il saldo complessivo risulta in diminuzione rispetto all'esercizio precedente per effetto principalmente della riduzione dei costi connessi al ramo idrico affittato a Rivieracqua nel 2021.

La composizione dei costi per godimento dei beni di terzi è la seguente:

Voce	2021	2020
Affitti	32.004	31.834
Altri Noleggi	2.171	236
Canone di Concessione in uso beni acquedottistici	-	208.888
Totale	34.175	240.957

Come si evince dal dettaglio sopra riportato dal 2021 il canone concessorio dei beni acquedottistici non rappresenta più un costo d'esercizio a seguito del passaggio della gestione dei servizi idrici (tramite l'affitto del ramo relativo) a Rivieracqua Scpa.

Il costo del personale risulta diminuito di Euro 4.255 migliaia per effetto del passaggio del ramo idrico a Rivieracqua, inclusivo delle risorse attribuite al ramo stesso.

Proventi e oneri finanziari

PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Saldo al 31.12.2021: Euro -658.599

Saldo al 31.12.2020: Euro -655.192

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	81.232
Altri	577.391
Totale	658.623

Gli oneri finanziari relativi a debiti verso banche includono, per Euro 74.643 gli interessi maturati sui mutui in essere nell'esercizio verso istituti di credito, e, per Euro 6.589 gli interessi maturati sulle linee di credito a breve termine aperte sul sistema bancario.

Per quanto concerne la voce Altri, la stessa include principalmente l'accertamento degli interessi di mora maturati nel corso dell'esercizio relativi alle posizioni debitorie scadute verso la Cassa per i Servizi Energetici e Ambientali (CSEA)

Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie

RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE

Saldo al 31.12.2021: Euro -424.918

Saldo al 31.12.2020: Euro -449.581

Il saldo al 31 dicembre 2021 è interamente ascrivibile alla svalutazione della partecipazione nella società collegata Amaie Energia e Servizi srl per Euro 424.918 a seguito della riduzione della percentuale di partecipazione passata dal 66,13% al 31 dicembre 2020 al 43,93% al 31 dicembre 2021. 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	1.840.135	Rilascio del fondo svalutazione crediti
Altri ricavi e proventi	533.313	Sopravvenienze emergenti dal riallineamento dei saldi debitori/creditori verso CSEA
Altri ricavi e proventi	810.189	Allineamento saldi creditori verso utenze per bollettazione con gestionale bollette
Altri ricavi e proventi	500.000	Rimborso assicurativo
Totale	3.683.637	

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
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	716.268	Accantonamento per rettifiche tariffarie
Altre svalutazione delle immobilizzazioni	8.025.597	Svalutazioni immobilizzazioni tecniche ramo idrico
Altre svalutazione delle immobilizzazioni	112.000	Svalutazione del fabbricato sito in Sanremo, Piazza Cassini
Totale	8.853.865	

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

IMPOSTE CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE

Saldo al 31.12.2021: Euro 23.620

Saldo al 31.12.2020: Euro 2.118.003

Si riporta di seguito un dettaglio della voce:

Voce	2021	2020
I.R.A.P.	163.369	388.934
I.R.E.S.	878.903	670.717
Imposte esercizi precedenti	-752.891	-461.991
Imposte differite / anticipate	-265.761	1.520.343
Totale	23.620	2.118.003

Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	IRES
A) Differenze temporanee	
Totale differenze temporanee deducibili	3.627.352
Totale differenze temporanee imponibili	1.837.237
Differenze temporanee nette	(1.790.115)
B) Effetti fiscali	
Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio	696.070
Imposte differite (anticipate) dell'esercizio	(265.761)
Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio	430.309

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	4.836.469	(1.209.117)	3.627.352	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	1.779.050	(26.668)	1.752.382	24,00%	(6.400)
Premio di risultato da liquidare	133.723	(65.356)	68.367	24,00%	(15.685)
Imposte deducibili non pagate	21.843	(12.355)	9.488	24,00%	(2.965)
Compensi amministratori non pagati	4.401	2.600	7.011	24,00%	624

Nota integrativa, altre informazioni

Con riferimento all'esercizio chiuso al 31/12/2021, 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
- Prospetto riepilogativo del bilancio della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento
- 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	16
Operai	21
Totale Dipendenti	40

Il numero medio dei dipendenti nel 2021 risulta in riduzione di 63 unità rispetto al dato rilevato nel 2020 (103) per effetto del passaggio dei dipendenti operativi nel ramo idrico a Rivieracqua nell'ambito dell'affitto del ramo stesso.

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

Con delibera del 22 maggio 2020 l'Assemblea dei Soci ha nominato quali membri del Consiglio di Amministrazione i seguenti soggetti: ing. Gianluigi Pancotti (Presidente), dott.ssa Renata Cugge (Consigliere) e avv. Matteo Andracco (Consigliere) attribuendo un compenso anno di Euro 8.780 al Presidente e di Euro 6.000 (pro-capite) ai consiglieri. L'incarico è conferito sino alla data di conferimento del ramo idrico di AMAIE S.p.A. a Rivieracqua S.c.p.A. e quindi scadrà alla data di approvazione del bilancio dell'esercizio in cui sarà stato perfezionato tale conferimento e comunque non potrà accedere il triennio 2020/2021/2022.

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

	Amministratori	Sindaci
Compensi	21.611	26.693

Compensi al revisore legale o società di revisione

Nell'esercizio 2021 l'importo totale dei corrispettivi spettanti alla società di revisione legale per la revisione legale dei conti annuali ammonta ad Euro 28.000.

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

Euro 12.400 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.

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	28.000
Altri servizi diversi dalla revisione contabile	12.400
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	40.400

Categorie di azioni emesse dalla società

Consistenza iniziale, numero	Consistenza iniziale, valore nominale	Consistenza finale, numero	Consistenza finale, valore nominale
100.000	36.500.000	100.000	36.500.000

Il numero delle azioni rappresentanti il capitale sociale è pari a 100.000 del valore nominale di Euro 365,00 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

Si tratta principalmente di fidejussioni rilasciate da primarie compagnie assicurative a favore di terzi (U.T.F.) per Euro 94.512, la fideiussione di Euro 410.000 a favore della controllata Amaie Energia e Servizi S.r.l., della garanzia prestata ad Acquirente Unico, per Euro 659.000, di garanzie e cauzioni prestate ad imprese appaltatrici per Euro 2.429.222 e a Terna S.p.A., per Euro 95.361, in relazione al pagamento dell'energia elettrica.

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. 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 2021 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 Scpa.

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 2020, approvato dal Consiglio Comunale nel 2021.

	31/12/2020	31/12/2019
COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	95.439.268	96.739.617
COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	-93.121.277	-108.000.933
A-B	2.317.992	-11.261.316
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	953.450	-634.880
RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	3.491.709	-1.567.294
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	6.148.909	332.344
RISULTATO ANTE IMPOSTE	12.912.060	-13.131.146
IMPOSTE	878.174	868.493
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	12.033.886	-13.999.638

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

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
B) Immobilizzazioni	406.409.362	383.212.626
C) Attivo circolante	77.200.271	68.945.650
Totale attivo	483.609.633	452.158.276
A) Patrimonio netto		
Capitale sociale	155.633.749	182.334.228
Riserve	219.197.604	201.081.530
Utile (perdita) dell'esercizio	12.033.886	(13.999.638)
Totale patrimonio netto	386.865.239	369.416.120
B) Fondi per rischi e oneri	369.893	227.243
D) Debiti	89.985.087	80.585.295
E) Ratei e risconti passivi	6.389.414	1.929.618
Totale passivo	483.609.633	452.158.276

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

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

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Si propone all'assemblea di coprire la perdita dell'esercizio pari ad Euro 7.491.837 mediante integrale utilizzo della riserva straordinaria per Euro 1.027.815 e di rinviare a nuovo il residuo ammontare pari ad Euro 6.464.022.

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 2021 unitamente con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio sopra indicata, così come predisposto dall'organo amministrativo.

Sanremo, 30 maggio 2022

Il Presidente
(Dott. Ing. Gianluigi Pancotti)

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.