

CONSORZIO DEPURAZIONE ACQUE DEL SAVONESE SPA

PIANO ANNUALE 2024



Le informazioni contenute in questo documento sono di proprietà di Consorzio depurazione acque del savonese spa e del destinatario del documento. Copiare, pubblicare o distribuire il materiale contenuto in questo documento è proibito e può essere illegale.

CAPITOLO 1. INTRODUZIONE E PREMESSA

Spettabili azionisti,

il documento che viene qui di seguito portato alla vostra attenzione contiene il Piano annuale 2024 comprensivo di Piano degli investimenti, Budget economico e Prospetto del fabbisogno finanziario al 31 dicembre 2024.

Come per il 2023 anche per l'anno 2024 la presentazione del Piano interviene ad esercizio in corso a causa della mancata approvazione del documento di programmazione da parte della consortile Acque Pubbliche Savonesi Scpa (di seguito brevemente APS) che risulta ancora, al momento della redazione del presente Piano, non approvato.

Non potendosi ulteriormente procrastinare la predisposizione del documento programmatico di Consorzio Spa si è quindi proceduto alla sua stesura presupponendo una compartecipazione ai costi gestionali della consortile calcolati sulla base di una previsione interna provvedendo ad iscrivere a titolo prudenziale tale compartecipazione sulla base delle quote societarie e non suddividendo l'onere in parti uguali tra le consorziate come previsto nell'accordo del luglio 2023.

A dicembre 2023 l'Assemblea dei soci di APS, in seduta straordinaria, ha provveduto alla modifica statutaria che sposta il termine per la fusione al 31 dicembre 2025. All'uopo i maggiori azionisti delle tre società consorziate hanno sottoscritto un nuovo accordo che impegna le Parti a concludere le procedure formali per la fusione entro e non oltre il 30 giugno 2025.

Di conseguenza il presente Piano è stato redatto ipotizzando l'invarianza dell'attuale assetto societario e prescinde da ogni ulteriore effetto che potrebbe discendere dalle attività connesse alla gestione della consortile Acque Pubbliche Savonesi oltre all'ipotesi di ribaltamento dei costi di cui sopra.

Qualora le azioni conseguenti alle attività finalizzate al processo di aggregazione dei gestori operativi dell'ATO dovessero comportare rilevanti modifiche nei presupposti fondanti del Documento di programmazione potrebbe rendersi necessario sottoporre agli azionisti una revisione dello stesso.

Il 28 dicembre 2023 con la delibera 639/2023/r/idr ARERA ha approvato il nuovo metodo tariffario MTI-4 per il quarto periodo di regolazione 2024 – 2029 e quindi entro la fine del prossimo mese di aprile dovrà essere elaborata la proposta tariffaria per il biennio 2024-2025.

In considerazione della straordinarietà dell'operazione di adeguamento tariffario applicata nel biennio 2022-2023 ed in via del tutto prudenziale si è ritenuto di procedere

alla redazione del budget economico 2024 applicando una riduzione del 5% alle tariffe idriche in quanto non appare scontato non solo l'applicabilità di ulteriori adeguamenti nel prossimo biennio ma neppure il mantenimento dello stesso livello tariffario principalmente in considerazione della diminuzione del costo dell'energia rispetto ai picchi del 2022 e dei primi mesi del 2023. Nei report trimestrali sullo stato di attuazione dei programmi si darà conto degli sviluppi in materia.

Il presente documento di programmazione contempla anche, in apposito capitolo, le modalità di regolazione delle partite contabili sospese rappresentate dalle quote mutui pregressi accantonate in apposito fondo e dai contributi in conto capitale a titolo di rimborso oneri di rinnovo condotte deliberati dagli azionisti in allegato F del Piano annuale 2017 approvato dall'Assemblea del 16 dicembre 2016.

Per quanto attiene la programmazione degli investimenti il Piano riporta in allegato A l'elenco degli interventi al momento previsti. L'allegato risulta diviso in due parti e nella seconda sono riportati gli investimenti relativi ai lavori di ammodernamento impianto esistente per il trattamento dei fanghi di acque reflue del depuratore di Savona, tramite revamping sezioni di digestione anaerobica, disidratazione meccanica, nonché implementazione con nuove sezioni di cogenerazione, ivi comprese tutte le connesse opere accessorie. Tale progetto risulta parzialmente finanziato dalla misura PNRR M2C.1.1 I 1.1 - Linea d'Intervento C "Ammodernamento (anche con ampliamento di impianti esistenti) e realizzazione di nuovi impianti innovativi di trattamento/riciclaggio per lo smaltimento di materiali assorbenti ad uso personale (PAD), i fanghi di acque reflue, i rifiuti di pelletteria e i rifiuti tessili".

CAPITOLO 2. PROGRAMMA INVESTIMENTI 2024

CAPITOLO 2. PROGRAMMA DEGLI INVESTIMENTI

L'allegato A riporta, nella sezione superiore e prescindendo da indicazione di priorità, gli investimenti previsti per l'esercizio 2024, tra i quali:

N.		Sezione	Elenco Interventi anno 2024	Valore stimato o da preventivi già acquisiti
2024	1	Impianto di depurazione di Savona	Lavori di revisione sistema di areazione (piattelli) e tubi di sfiato per n. 1 settore sezione Ossidazione (a seguito di verifica post-svuotamento)	50.000,00
2024	2	Impianto di depurazione di Savona	Lavori di rifacimento opere civili ispessitore a gravità	50.000,00
2024	3	Impianto di depurazione di Savona e Stazioni di sollevamento consortili	Lavori di miglioramento sicurezza (anno 2024)	150.000,00
2024	4	Impianto di depurazione di Savona e Stazioni di sollevamento consortili	Fornitura elettropompe e mixer impianto di depurazione di Savona e stazioni di sollevamento consortili (rinnovamento parco macchine)	130.000,00
2024	5	Stazioni di sollevamento consortili	Fornitura e posa in opera n. 1 (sostituzione) inverter quadro elettrico stazione consortile S9 in Comune di Savona	18.000,00
2024	6	Acquedotto - area ponente	Fornitura elettropompe reti acquedottistiche	25.000,00
2024	7	Fognatura - area levante	Lavori di estensione rete fognaria di Via Ranco in Comune di Savona	50.000,00
2024	8	Impianto di depurazione di Savona	Miglioramento gestione odori impianto di depurazione di Savona. Opere di revamping 2* stadio DEOACQUE	95.000,00
2024	9	linea fanghi	revisione addensatore dinamico n. 1	18.000,00
2024	10	Deodorizzazione	acquisto pompe ricircolo primo e secondo stadio deo acque	40.000,00
2024	11	Condotte stazioni	reiling tubazione mandata S4 ingresso S5	40.000,00
2024	12	Condotte stazioni	reiling tubazione mandata S6 P.zza Leon Pancaldo	80.000,00
2024	13	Condotte stazioni	relining tubazioni varie + eventuale S09-impianto lato mare (canile)	130.000,00
2024	14	Impianto di depurazione di Savona	Rinnovo parco mezzi	100.000,00
2024	15	Condotte stazioni	Vado Ligure Adeguamento idraulico rio S.Elena	30.000,00
2024	16	Condotte stazioni	Varazze adeguamento idraulico rio Punta dell'Olmo	30.000,00
2024	17	Impianto di depurazione di Savona	Sostituzione coclea opera di presa	165.000,00
2024	18	Impianto di depurazione di Savona	Sostituzione griglia fine - sezione di grigliatura	100.000,00
2024	19	Stazioni di	Griglia S17 - manutenzione straordinaria	30.000,00

N.		Sezione	Elenco Interventi anno 2024	Valore stimato o da preventivi già acquisiti
		sollevamento consortili		
2024	20	Stazioni di sollevamento consortili	S07 rifacimento mandate	30.000,00
2024	21	Impianto di depurazione di Savona	Studio rifacimento linee di media tensione	50.000,00
2024	22	Impianto di depurazione di Savona e Stazioni di sollevamento consortili	coperture cabine elettriche MT E BT stazioni sollevamento	140.000,00
2024	23	Acquedotto - area ponente	lavori di supervisione e potabilizzazione Comune Orco Feglino	70.000,00
TOTALE DEGLI INTERVENTI 2024				1.621.000,00

Tutte le opere di cui alla sezione superiore del Piano investimenti saranno finanziate con la liquidità aziendale.

In relazione alla procedibilità delle opere oggetto di finanziamento PNRR, segnatamente per l'opera di ammodernamento della linea fanghi si riassume quanto segue:

- in data 10.08.2023 con prot. n°41560 di EGATO, è stata sottoscritta la "Convenzione per la realizzazione degli interventi oggetto di contributo a valere sulle risorse finanziarie previste per gli interventi del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) - Decreto del Ministero della Transizione Ecologica DM n° 396/2021 – Misura M2C1.1. I 1.1 – linea d'intervento C attuazione del Progetto PNRR – Misura M2C1.1. I 1.1 – Linea C" con la quale l'EGATO ha devoluto ad APS Scpa il ruolo di Soggetto Realizzatore.
- l'EGATO, in data 11.08.2023, con Provvedimento Dirigenziale n° 2161, ha provveduto ad autorizzare il progetto definitivo dell'opera in oggetto ai sensi dell'art. 158-bis del D. Lgs. 152/2006 e, altresì, ha dichiarato "la pubblica utilità, l'indifferibilità ed urgenza in conformità alle leggi vigenti in materia" dell'opera;
- il Consiglio di Amministrazione di Consorzio Spa in data 07.09.2023 ha approvato il medesimo progetto il cui quadro economico ammonta a complessivi € 5.774.176,24;
- il Rina Check S.r.l. di Genova, all'uopo incaricato, ha, in data 19.09.2023, verificato ai sensi dell'art. 26 del Codice il suddetto progetto;
- il Responsabile del Procedimento in Fase di Progettazione (RPPE) – dott. ing. Carlo Sparzo - all'uopo nominato, in data 25.09.2023 ha validato il progetto definitivo relativo all'opera in esame.

- in data 21.09.2023 è stata stipulata la “Convenzione attuativa per la realizzazione degli interventi oggetto di contributo a valere sulle risorse finanziarie previste per gli interventi del PNRR - Decreto del Ministero della Transizione Ecologica n° 396 del 28.09.2021 – MISURA: M2C.1.1 I1.1 – LINEA D’INTERVENTO C – Attuazione del Progetto che regola i rapporti fra APS Scpa e Consorzio Spa e secondo cui, all’art. 2 della suddetta convenzione, APS Scpa, in qualità di Soggetto Realizzatore dell’intervento in oggetto, avvalendosi della facoltà prevista dall’art. 1 della Convenzione n°41560/2023, delega la propria consorziata Consorzio Spa allo svolgimento di tutte le attività e adempimenti elencati dagli artt. 4 e 5 della stessa Convenzione n°41560/2023, salvo quanto previsto al comma 2 dell’art. 4 e ovverosia il compito di approvare e sottoporre ad EGATO la proposta di adeguamento e di aggiornamento del Piano economico finanziario (PEF) relativo alla concessione in essere, in modo da considerare correttamente le risorse PNRR dell’Intervento in oggetto, nel rispetto di quanto previsto dall’art. 165 del Codice.
- Con detta Convenzione la realizzazione dell’opera è stata devoluta alla scrivente che dovrà provvedere anche al reperimento dei mezzi per il cofinanziamento dell’opera e per le eventuali anticipazioni dei pagamenti in caso di ritardi nell’erogazione del finanziamento PNRR.

A tal fine, come verrà più dettagliatamente riportato in successivo capitolo, è stato reperito un finanziamento per scoperto di conto corrente con il Banco Azzoaglio che potrà essere utilizzato per le esigenze finanziarie di cui sopra fino a conclusione delle attività e potrà poi essere eventualmente oggetto di trasformazione in mutuo una volta definito l’effettivo fabbisogno ed espletate le previste procedure di individuazione dell’istituto erogante.

Nel dettaglio si riporta qui di seguito una sommaria descrizione delle attività e dei fabbisogni previsti per la realizzazione dell’opera oggetto del finanziamento PNRR.

Al fine di adempiere alle serrate scadenze previste dal bando PNRR, gli uffici, dopo l’approvazione del progetto definitivo, hanno impostato la procedura di affidamento scegliendo la strada dell’appalto integrato, ossia, l’affidamento ad un unico operatore economico dell’onere della progettazione esecutiva e della realizzazione delle opere.

Come previsto dall’Atto n° 18 assunto dal Presidente del Consiglio di Amministrazione in data 25.09.2023 è stata avviata una procedura aperta ai sensi del combinato di cui all’art. 60 del D.Lgs. 50/2016 e agli artt. 10 e seguenti del Regolamento Generale per Lavori, Forniture, Servizi e Servizi di Ingegneria nei Settori Speciali del Consorzio per la Depurazione delle Acque di Scarico del Savonese S.p.a. (di seguito in breve “Regolamento di Consorzio Spa”) per l’affidamento di un appalto integrato per la progettazione esecutiva e la realizzazione dei lavori relativi alle “Opere di

ammodernamento impianto esistente per il trattamento fanghi acque reflue, tramite revamping sezioni di digestione anaerobica e disidratazione meccanica, nonché implementazione con nuove sezioni di cogenerazione, ivi comprese tutte le connesse opere accessorie”. Misura M2C1.1. I 1.1 – Linea C - CUP: C55H22001390006.

Ad esito della procedura di gara con provvedimento del 21/12/2023 l'appalto integrato è stato aggiudicato con riserva, ai sensi dell'art. 32 comma 5 del Codice, nelle more della compiuta definizione delle interlocuzioni attualmente in corso con gli uffici ministeriali in ordine al destino del finanziamento PNRR erogato con decreto MASE n° 23 del 20.01.2023 (come modificato con decreto MASE n° 334 del 18.09.2023) alla società SIDERIDRAULIC SYSTEM S.p.A. di Cellatica (BS) per un importo complessivo di € 4.186.173,23 incluso € 97.601,37 quali oneri per la sicurezza non soggetti a ribasso e contributi di legge sulle spese di progettazione ammontanti ad un importo massimo di € 6.038,31.

Secondo, quindi, quanto previsto dal QE del progetto definitivo, tenuto conto del ribasso ottenuto in fase di gara si può stimare che l'opera costerà:

Importo per la lavori e costi per la sicurezza	
Lavori di ammodernamento impianto esistente per il trattamento/riciclaggio di fanghi di acque reflue, tramite revamping sezioni di digestione anaerobica (con cattura del biogas e successiva estrazione del metano), disidratazione meccanica, nonché implementazione con nuove sezioni di cogenerazione (con motore a gas / microturbine), ivi comprese tutte le connesse opere accessorie	
<i>totale parziale</i>	€ 4.059.368,65 (IVA esclusa)
Spese per la progettazione esecutiva dell'opera	
<i>totale parziale</i>	€ 126.815,92 (IVA esclusa)
Somme a disposizione della stazione appaltante	
<i>totale parziale</i>	€ 1.539.160,67 (IVA esclusa)
Totale quadro economico dell'opera (IVA esclusa)	€ 5.725.345,24 (IVA esclusa)

Si sottolinea che il Quadro economico sopra esposto presenta le dovute incertezze al fatto che la progettazione esecutiva deve ancora essere realizzata, ma non si prospettano considerevoli scostamenti perché la progettazione definitiva ha già raggiunto un elevato grado di dettaglio.

Inoltre, nelle somme a disposizione del quadro sono presenti somme già spese, in realtà, da questa amministrazione (Es. Progettazione definitiva, rilievi ed accertamenti, attività di verifica della progettazione, commissioni giudicatrice, etc.).

Riguardo, invece, all'ulteriore intervento finanziato da misura PNRR consistente nell'efficientamento del sistema complessivo di depurazione del Comune di Stella, intervento che sarà gestito interamente dalla APS e per il quale la scrivente si è impegnata a coprire il cofinanziamento necessario sempre utilizzando le risorse che saranno rese disponibili dal ricorso al mercato del credito, si rappresenta quanto segue.

APS, con il supporto dell'ufficio gare di Consorzio spa in qualità di committenza ausiliaria, ha predisposto una procedura aperta per l'affidamento di un accordo quadro per un importo complessivo pari a 2.300.000 euro, al netto delle somme a disposizione per eventi imprevedibili, a fronte di un finanziamento PNRR pari ad euro 1.986.940.

Ad esito della procedura di gara è stato individuato un operatore economico (RTI Etica spa-Serim Impianti srl) che si è aggiudicato l'appalto di accordo quadro con un ribasso pari al 21,10%

Al momento Consorzio spa, come previsto dalla Convenzione di committenza ausiliaria in essere stipulata fra le due società, ha prodotto ad APS la proposta di aggiudicazione che APS medesima tramuterà in aggiudicazione. A seguire dovrà essere formalizzata la stipula del contratto e la consegna dei lavori da parte di APS tramite contratti applicativi per i singoli interventi.

In merito all'esecuzione dei lavori è stata stipulata altresì, in data 28/11/2023, apposita Convenzione per la realizzazione degli interventi.

In relazione alla flessibilità connessa alla gestione del Programma degli investimenti, con l'approvazione del presente Piano gli azionisti conferiscono al Consiglio di Amministrazione espressa delega all'eventuale rimodulazione degli interventi, anche posponendone l'attuazione ad esercizi successivi, in funzione delle priorità e di eventuali necessità che dovessero palesarsi dopo l'approvazione del Piano, nonché in riferimento alle problematiche connesse al finanziamento degli stessi interventi.

Allo stesso modo il Consiglio di Amministrazione è autorizzato, nei limiti delle risorse finanziarie disponibili, ad eseguire ulteriori interventi che si rendessero necessari per assicurare la regolare fruizione del servizio idrico.

Di tutte le modifiche e/o integrazioni di cui ai due precedenti paragrafi verrà fornita notizia nei Report trimestrali sullo stato di attuazione dei programmi che saranno inviati agli azionisti.

CAPITOLO 3 PRECONSUNTIVO 2023 BUDGET ECONOMICO 2024

In allegato B si riportano i dati di preconsuntivo relativi all'esercizio 2023 e il budget economico per l'anno 2024.

Il preconsuntivo 2023, elaborato allo stato attuale delle rilevazioni contabili, evidenzia un utile netto post imposte pari ad euro 139.682 inferiore rispetto alle proiezioni contenute nel Report al 30 settembre in quanto IRETI nel comunicarci i dati definitivi del 2023 (ancora informali al momento della redazione del presente documento) ha evidenziato una riduzione dei volumi fatturati rispetto al previsionale (stimato sui dati 2022) superiore al 5% con particolare riferimento all'area del savonese. I minori consumi fatturati hanno comportato una flessione dei ricavi nell'ordine dei 645.000 euro.

Al netto di quanto sopra esposto (che rappresenta un elemento assolutamente straordinario e non prevedibile) la gestione è stata sostanzialmente in linea con le previsioni di Piano confermando la buona tenuta dei conti da parte della Società pur gravata dagli oneri per il sostentamento delle attività della consortile APS che hanno rilevato sul conto economico 2023 per complessivi 385.000 euro.

Da rilevare un sensibile aumento dei costi per acquisto di materie prime e beni di consumo ed una diminuzione dei costi per l'energia (dato ormai definitivo) del 40% rispetto al 2022 e di un 20% rispetto alle previsioni di inizio anno.

Per un esame più approfondito si rinvia alla presentazione della proposta di bilancio 2023 quando si potrà usufruire della definitività dei dati contabili.

Il budget economico 2024 che viene presentato agli azionisti in allegato B evidenzia un utile post imposte pari a 407.270 euro. I ricavi tariffari sono stati calcolati sui volumi fatturati 2023 (e quindi risentono della diminuzione comunicata da IRETI) ed è stata applicata una ulteriore riduzione del 5% come riportato nel primo capitolo. Tali elementi di natura straordinaria e non prevedibile determinano uno scostamento rispetto alle previsioni contenute nel PEF approvato a marzo 2022, scostamento che non pregiudica comunque il mantenimento dell'equilibrio economico della gestione consolidando i risultati positivi dell'ultimo biennio.

Si evidenzia come l'andamento favorevole degli ultimi mesi dell'indice PUN porta ad una previsione di ulteriore contrazione nei costi per l'energia.

Si segnala che non essendo ancora stato approvato il documento di programmazione da parte di APS la previsione di compartecipazione ai costi di competenza della scrivente è stata stimata sulla base di valutazioni interne.

Si segnala inoltre che in relazione alla presentazione del DOCFA intervenuta nel dicembre del 2022 al momento la Società non risulta destinataria di alcun provvedimento da parte dell'Agenzia delle entrate, per cui anche per il 2024 viene mantenuta la previsione di non debenza dell'imposta IMU di competenza dell'esercizio.

Gli oneri finanziari vengono aumentati rispetto all'esercizio precedente come effetto del ricorso al credito per il finanziamento delle opere oggetto di PNRR. Si prevede inoltre una diminuzione dei ricavi da interessi attivi in parte per la prevista diminuzione dei tassi di interesse attesa per l'anno in corso e in parte per la minore giacenza di liquidità indotta dalle necessità finanziarie per la copertura degli investimenti previsti.

La voce accantonamenti per rischi contiene l'appostazione contabile delle quote di rimborso per gli oneri relativi ai mutui pregressi come evidenziati nel Piano d'ambito approvato a maggio 2018.

La spesa per il personale è esaminata nel successivo capitolo dedicato all'illustrazione della proposta di piano assunzioni.

CAPITOLO 4 GESTIONE RISORSE FINANZIARIE

In allegato C si riporta la previsione di cash flow al 31 dicembre 2024 elaborata sulla base dell'andamento storico della gestione finanziaria e sui dati previsionali di cui al presente Piano.

Come già accennato si è provveduto ad ottenere da parte del Banco Azzoaglio un finanziamento per scoperto di conto corrente per complessivi 5 milioni di euro, finanziamento che è già stato deliberato da parte dell'istituto di credito e che dovrà essere perfezionato nel corso delle prossime settimane.

Tale finanziamento è dedicato alla copertura delle esigenze finanziarie discendenti dall'anticipazione delle risorse finanziate con il PNRR e per il cofinanziamento delle opere per la parte eccedente il contributo pubblico come dettagliato al precedente capitolo 2.

Per i motivi su esposti il prospetto di cui all'allegato C contempla la copertura integrale del fabbisogno per le necessità finanziarie indotte da tali opere con il ricorso al mercato del credito e questo sia in relazione alle opere la cui realizzazione avverrà direttamente a cura della scrivente sia per quelle che saranno realizzate da APS relativamente alla parte di cofinanziamento.

La previsione di consumo delle risorse finanziarie disponibili a fine 2024 rispetto all'inizio dell'anno discende sia dall'ipotesi di contrazione dei ricavi già evidenziata in precedenti capitoli sia dal drenaggio di liquidità imposto dalle attività di investimento previste che permangono comunque, ad eccezione delle opere PNRR, limitate ad attività di manutenzione straordinaria dell'esistente. Stante la vetustà delle reti e degli impianti e gli sviluppi gestionali imposti dalla regolazione della qualità da parte di ARERA, tale situazione comporta la necessità di addivenire quanto prima ad una revisione sostanziale del Piano d'ambito vigente che preveda l'applicazione di tariffe tali da garantire flussi finanziari che consentano di intraprendere una vera e propria attività di sostituzione e miglioramento impiantistico prima che l'obsolescenza ed l'inevitabile decadimento degli stessi vadano ad intaccare significativamente i livelli qualitativi dei servizi gestiti.

CAPITOLO 5 PERSONALE E PIANO DELLE ASSUNZIONI

Al 1° gennaio 2024 l'organico della Società era composto da 79 dipendenti a tempo indeterminato di cui 1 dirigente.

Si evidenzia che con decorrenza agosto 2023 sono state distaccate presso la consortile APS ulteriori 2 unità di personale tecnico qualificato (ambidue di livello quadro), in aggiunta al dipendente già distaccato per mansioni amministrative, per consentire ad APS di espletare le attività connesse alla gestione delle opere oggetto di finanziamento PNRR non devolute alla diretta gestione delle consorziate. Si prevede che, a scampo di eventi eccezionali al momento non prevedibili, i 3 dipendenti attualmente distaccati rimangano nella disponibilità di APS per i prossimi mesi.

Anche con riguardo a quanto sopra riportato e al fine di coprire in maniera strutturale le esigenze di personale per le accresciute necessità amministrative, tecniche e operative si propone di procedere al completamento dell'organico mediante le seguenti assunzioni:

- due elettricisti 3° livello per garantire la corretta copertura dei turni di reperibilità e per dotare il reparto operativo di professionalità adeguate alle crescenti necessità manutentive;
- un addetto ufficio gare e contratti 6° livello in considerazione della cresciuta mole di attività dovuta al fatto che la Società svolge la funzione di stazione di committenza per le gare d'appalto della consortile APS;
- un addetto ufficio acquedotto 4° livello per garantire il corretto adempimento degli obblighi discendenti dalla regolazione della qualità contrattuale da parte di ARERA;
- un idraulico per il servizio acquedotto 3° livello per la copertura delle esigenze di servizio soprattutto nei mesi di picco e delle esigenze di personale esperto in tale attività per il servizio di reperibilità;
- due addetti 3° livello servizio fognature in sostituzione del personale a tempo determinato assunto nel corso del 2023 e rivelatosi necessario per una migliore gestione operativa soprattutto delle attività di manutenzione preventiva;
- un impiegato tecnico 6° livello per ovviare alla carenza di personale tecnico qualificato a causa del distacco a favore di APS di personale di Consorzio.

Con l'approvazione del presente documento di programmazione il Consiglio di Amministrazione si intende autorizzato per i seguenti provvedimenti:

- procedere alle assunzioni sopra dettagliate (i cui oneri sono previsti nel budget economico di cui all'allegato B) e quindi il nuovo organico viene autorizzato fino ad un massimo di 87 dipendenti a tempo indeterminato di cui 1 dirigente;

- coprire il turn over aziendale discendente da eventuali pensionamenti o dimissioni;
- procedere, nei limiti delle risorse finanziarie disponibili, a nuove assunzioni (soltanto a tempo determinato) per fronteggiare eventuali ulteriori esigenze indifferibili ed urgenti di carattere temporaneo che dovessero manifestarsi nel corso dell'esercizio.

Si riporta qua di seguito tabella esplicativa dell'andamento dell'organico aziendale al 31 dicembre per gli esercizi dal 2020 al 2023 e di quello previsto per il 2024 a seguito delle misure di cui sopra.

	2020		2021		2022		2023		2024 budget	
	Savona	Finale	Savona	Finale	Savona	Finale	Savona	Finale	Savona	Finale
Dirigenti	1		1		1		1		1	
Quadri	2		3		3		1		1	
Tecnici	8		10		10		11		12	
Impiegati	12	4	13	5	14	4	14	4	15	5
Operai	34	8	34	8	34	9	36	9	40	10
(Distaccati)			1		1		3		3	
Totale	57	12	62	13	63	13	66	13	72	15
Costo totale	4.105.541		4.619.347		4.707.378		5.044.000		5.200.000	

CAPITOLO 6 REGOLAZIONE PARTITE CONTABILI SOSPENSE

Si illustrano qua di seguito le modalità di regolazione delle partite contabili sospese con l'approvazione del Piano annuale 2018 intervenuta nell'Assemblea degli azionisti del 18 dicembre 2017.

Al fine di fornire un adeguato inquadramento delle pregresse vicende si premette quanto segue:

- il trasferimento dei segmenti del SII in capo al Consorzio per la Depurazione delle Acque di Scarico del Savonese S.p.A. in qualità di Gestore Unico per l'ATO Centro Ovest 1 avveniva nel corso dell'anno 2016 in condizioni tariffarie tali da non consentire l'osservanza del principio di economicità (comportante, tra l'altro, la necessità di garantire che i costi sopportati per l'erogazione del servizio fossero coperti dalla tariffa);
- con deliberazione in data 16 dicembre 2016 di approvazione del Piano Annuale 2017 l'Assemblea degli Azionisti di Consorzio, al fine di ristorare la Società consortile dal disequilibrio finanziario causatole dall'inadeguatezza tariffaria rispetto alla remunerazione dei costi di esercizio del servizio e alla copertura dell'ingente mole dei finanziamenti richiesti per il mantenimento e il potenziamento degli impianti, approvava un sistema di perequazione tariffaria per compensare il fatto della mancata applicazione da parte dei Comuni degli incrementi tariffari previsti dal sistema CIPE nel decennio precedente;
- tale sistema consisteva in un meccanismo di compensazione tra le partite a debito e a credito tra Consorzio e Comuni e segnatamente tra:
 - a) le quote dei mutui accesi per opere idriche da rimborsare ai Comuni;
 - b) i versamenti in conto capitale per ristoro degli investimenti effettuati da Consorzio per l'adeguamento degli impianti;
 - c) le somme a credito di Consorzio a titolo di perequazione tariffaria ovvero gli importi a credito del Consorzio calcolati in base alle differenze tra le tariffe applicate da Consorzio (frutto degli adeguamenti consentiti prima dal sistema tariffario CIPE e successivamente dal metodo AEEGSI) e quelle ereditate dai Comuni titolari dei servizi;
- tale meccanismo, applicato per il periodo 2016-2017 e definito nel Piano Annuale 2017 di Consorzio, veniva successivamente sospeso in sede di approvazione del Piano della Società per l'anno 2018, in attesa di una ridefinizione del ruolo della Società medesima, nel frattempo messo in dubbio dalla sentenza della Corte Costituzionale di censura della legge regionale n. 17/2015, sulla base della quale era stato disposto l'affidamento del SII, e della correlativa possibilità di attivare il procedimento di adeguamento tariffario previsto dall'Autorità per l'Energia Elettrica, il Gas ed il Sistema Idrico - AEEGSI, ora Autorità di Regolazione per Energia Reti e Ambienti – ARERA;
- in particolare con delibera dell'Assemblea degli azionisti adottata nell'assemblea ordinaria del 18 dicembre 2017 si deliberava quanto segue:

“Nelle more che si definisca il nuovo affidamento viene proposto all’Assemblea un Piano 2018 ridotto alla sola gestione ordinaria dei servizi e che discende dai seguenti assunti:

- a) ... omissis ...;*
- b) ... omissis ...;*
- c) essendo venuto meno il legittimo affidamento del SII il gestore di questa fase transitoria non deve più rimborsare ai Comuni gli oneri per le quote dei mutui accesi negli anni precedenti per opere idriche;*
- d) in conseguenza di quanto sopra si sospende il meccanismo di compensazione delle partite contabili riportato nell’Allegato C del Piano 2017 ed approvato nell’Assemblea del 16 dicembre 2016;*
- e) ... omissis ...;*
- f) al fine di non penalizzare la gestione finanziaria degli azionisti si prevede di congelare per l’anno 2018 il versamento degli oneri di rinnovo condotte a carico dei soci di cui all’allegato F del Piano 2017 per cui nulla sarà dovuto nel 2018 per tale voce dai soci alla Società.*

Si ritiene comunque, per quanto riguarda la questione del rimborso delle quote mutui che la stessa necessiti di un approfondimento e che quindi possa essere oggetto di eventuale rivalutazione in caso di successivo aggiornamento del Piano nei prossimi mesi.”.

- successivamente l’assetto del SII è stato modificato per effetto dell’affidamento della gestione dello stesso dell’ATO centro Ovest 1 ad Acque Pubbliche Savonesi Scpa (con convenzione sottoscritta in data 30 aprile 2019) alla quale Consorzio Spa partecipa in qualità di consorziato;
- in tale nuovo contesto si è deciso di procedere ad una risoluzione delle partite contabili congelate tra i Comuni azionisti e Consorzio rimaste nella situazione di sostanziale “sospensione” a partire dal 2018, considerato tra l’altro che gli accertamenti giuridici effettuati hanno confermato la debenza in capo a Consorzio del rimborso ai Comuni delle quote dei mutui;
- le partite sospese consistono nelle quote dei mutui pregressi per gli esercizi dal 2018 al 2023 a debito della scrivente e nei versamenti in conto capitale a debito degli azionisti per gli oneri di rinnovo condotte di cui all’allegato F del Piano 2017.

Premesso quanto sopra si prospetta di procedere alla regolazione di tali partite mediante il meccanismo sotto riportato.

A definizione delle pendenze maturate a partire dal 2018 in relazione al rimborso ai Comuni delle quote dei mutui accesi per opere idriche e al ristoro degli investimenti effettuati da Consorzio per l’adeguamento e il potenziamento degli impianti, Consorzio riconosce la debenza delle quote mutui maturate nel periodo dal 2018 al 2023 come riportate nei Piani di ambito pro-tempo vigenti e si impegna fin d’ora al versamento del

dovuto in 6 annualità a partire dal 2025 e fino al 2030 secondo gli importi indicati nella tabella sotto riportata;

AZIONISTA	2018	2019	2020	2021	2022	2023	TOTALE QUOTE MUTUI 2018-2023 DA PIANO D'AMBITO	IMPORTO RATE 2025-2030
SAVONA	380.022	378.433	376.842	375.252	373.662	372.072	2.256.284	376.047
VARAZZE	113.884	113.884	99.767	99.767	63.167	52.261	542.729	90.455
ALBISOLA SUPERIORE	5.576	5.576	5.576	5.576	5.576	5.576	33.456	5.576
ALBISSOLA MARE	15.611	15.611	15.611	15.611	15.611	15.611	93.666	15.611
SPOTORNO	20.605	20.605	20.605	20.605	20.605	20.605	123.630	20.605
NOLI	22.873	22.873	22.873	12.071	12.071	12.071	104.832	17.472
FINALE LIGURE	372.221	287.503	244.893	245.410	195.423	193.181	1.538.631	256.438
ORCO FEGLINO	2.524	2.524	2.524	2.524	2.524	2.524	15.144	2.524
CALICE LIGURE	5.369	5.369	7.761	5.369	5.369	5.369	34.606	5.768
TOTALE	938.685	852.377	796.453	782.185	694.008	679.270	4.742.978	790.496

A partire dal 2024 verranno versate ai Comuni le quote di competenza dell'esercizio sulla base dei contenuti del Piano d'ambito che, per l'esercizio 2024 sono riportate nella tabella sottostante;

AZIONISTA	2024
SAVONA	361.182
VARAZZE	-
ALBISOLA SUPERIORE	5.576
ALBISSOLA MARE	15.211
SPOTORNO	20.605
NOLI	12.071
FINALE LIGURE	127.582
ORCO FEGLINO	2.524
CALICE LIGURE	5.369
TOTALE	550.120

I Comuni azionisti riprenderanno, a partire dal 2025, i versamenti delle quote in conto capitale per il ristoro degli investimenti effettuati da Consorzio per l'adeguamento e il rinnovo degli impianti interrotti nel 2018 così come riportati nell'Allegato F al Piano

Annuale 2017, approvato dall'Assemblea degli Azionisti con deliberazione in data 16 dicembre 2016, allegato che viene qui di seguito riportato

AZIONISTI	CAPITALE SOCIALE	%	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
SAVONA (1)	13.565.147	50,41%	-	171.140	279.316	389.215	286.932	286.440	353.453	315.800	331.590	295.479
VARAZZE	2.769.444	10,29%	68.461	70.752	50.517	53.042	55.695	58.479	61.403	64.473	67.697	71.082
ALBISOLA SUPERIORE	2.384.799	8,86%	58.953	60.926	43.500	45.675	47.959	50.357	52.875	55.519	58.295	61.209
VADO LIGURE	1.564.223	5,81%	38.668	39.962	28.533	29.959	31.457	33.030	34.681	36.416	38.236	40.148
QUILIANO	1.461.651	5,43%	36.132	37.341	26.662	27.995	29.394	30.864	32.407	34.028	35.729	37.515
ALBISSOLA MARINA	1.179.578	4,38%	29.159	30.135	21.516	22.592	23.722	24.908	26.153	27.461	28.834	30.276
CELLE LIGURE	1.051.363	3,91%	25.990	26.860	19.178	20.136	21.143	22.200	23.311	24.476	25.700	26.985
SPOTORNO	871.862	3,24%	21.553	22.274	15.903	16.699	17.533	18.410	19.331	20.297	21.312	22.378
NOLI	589.789	2,19%	14.580	15.068	10.758	11.296	11.861	12.454	13.077	13.730	14.417	15.138
BERGEGGI	205.144	0,76%	5.071	5.241	3.742	3.929	4.126	4.332	4.548	4.776	5.015	5.265
FINALE LIGURE	1.256.363	4,67%	31.068	32.097	22.917	24.063	25.266	26.529	27.856	29.248	30.711	32.246
CALICE LIGURE	2.708	0,01%	67	69	49	52	54	57	60	63	66	70
ORCO FEGLIINO	2.708	0,01%	67	69	49	52	54	57	60	63	66	70
RIALTO	2.708	0,01%	67	69	49	52	54	57	60	63	66	70
VEZZI PORTIO	2.708	0,01%	67	69	49	52	54	57	60	63	66	70
TOTALI	26.910.195	100,00%	329.892	512.072	522.739	644.809	555.306	568.233	649.335	626.477	657.800	638.000

I versamenti di cui al punto precedente si svilupperanno come da rateizzazione prevista nella tabella di cui al predetto allegato F e secondo i medesimi importi ripartendo dal primo anno di sospensione (2018). Nella tabella sottostante si riporta lo sviluppo temporale dei versamenti a carico degli azionisti.

AZIONISTI	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033
SAVONA	171.140	279.316	389.215	286.932	286.440	353.453	315.800	331.590	295.479
VARAZZE	70.752	50.517	53.042	55.695	58.479	61.403	64.473	67.697	71.082
ALBISOLA SUPERIORE	60.926	43.500	45.675	47.959	50.357	52.875	55.519	58.295	61.209
VADO LIGURE	39.962	28.533	29.959	31.457	33.030	34.681	36.416	38.236	40.148
QUILIANO	37.341	26.662	27.995	29.394	30.864	32.407	34.028	35.729	37.515
ALBISSOLA MARINA	30.135	21.516	22.592	23.722	24.908	26.153	27.461	28.834	30.276
CELLE LIGURE	26.860	19.178	20.136	21.143	22.200	23.311	24.476	25.700	26.985
SPOTORNO	22.274	15.903	16.699	17.533	18.410	19.331	20.297	21.312	22.378
NOLI	15.068	10.758	11.296	11.861	12.454	13.077	13.730	14.417	15.138
BERGEGGI	5.241	3.742	3.929	4.126	4.332	4.548	4.776	5.015	5.265
FINALE LIGURE	32.097	22.917	24.063	25.266	26.529	27.856	29.248	30.711	32.246
CALICE LIGURE	69	49	52	54	57	60	63	66	70
ORCO FEGLIINO	69	49	52	54	57	60	63	66	70
RIALTO	69	49	52	54	57	60	63	66	70
VEZZI PORTIO	69	49	52	54	57	60	63	66	70
TOTALI	512.072	522.739	644.809	555.306	568.233	649.335	626.477	657.800	638.000

Il meccanismo di regolazione sopra riportato si intende approvato con l'approvazione del presente Piano.

CONSORZIO DEPURAZIONE ACQUE DEL SAVONESE SPA

PIANO ANNUALE 2024

Allegato A

PIANO INVESTIMENTI 2024

RISERVATO



ALLEGATO A
PIANO INVESTIMENTI 2024

			PIANO INVESTIMENTI 2024	
N.	Sezione	Elenco Interventi anno 2024	Totale	
2024	1	Impianto di depurazione di Savona	Lavori di revisione sistema di areazione (piattelli) e tubi di sfiato per n. 1 settore sezione Ossidazione (a seguito di verifica post-svuotamento)	50.000,00
2024	2	Impianto di depurazione di Savona	Lavori di rifacimento opere civili ispessitore a gravità	50.000,00
2024	3	Impianto di depurazione di Savona e Stazioni di sollevamento consortili	Lavori di miglioramento sicurezza (anno 2024)	150.000,00
2024	4	Impianto di depurazione di Savona e Stazioni di sollevamento consortili	Fornitura elettropompe e mixer impianto di depurazione di Savona e stazioni di sollevamento consortili (rinnovamento parco macchine)	130.000,00
2024	5	Stazioni di sollevamento consortili	Fornitura e posa in opera n. 1 (sostituzione) inverter quadro elettrico stazione consortile S9 in Comune di Savona	18.000,00
2024	6	Acquedotto - area ponente	Fornitura elettropompe reti acquedottistiche	25.000,00
2024	7	Fognatura - area levante	Lavori di estensione rete fognaria di Via Ranco in Comune di Savona	50.000,00
2024	8	Impianto di depurazione di Savona	Miglioramento gestione odori impianto di depurazione di Savona. Opere di revamping 2* stadio DEOACQUE	95.000,00
2024	9	linea fanghi	revisione addensatore dinamico n. 1	18.000,00
2024	10	Deodorizzazione	acquisto pompe ricircolo primo e secondo stadio deo acque	40.000,00
2024	11	Condotte stazioni	reiling tubazione mandata S4 ingresso S5	40.000,00
2024	12	Condotte stazioni	reiling tubazione mandata S6 P.zza Leon Pancaldo	80.000,00
2024	13	Condotte stazioni	relining tubazioni varie + eventuale S09-impianto lato mare (canile)	130.000,00
2024	14	Impianto di depurazione di Savona	Rinnovo parco mezzi	100.000,00
2024	15	Condotte stazioni	Vado Ligure Adeguamento idraulico rio S.Elena	30.000,00
2024	16	Condotte stazioni	Varazze adeguamento idraulico rio Punta dell'Olmo	30.000,00
2024	17	Impianto di depurazione di Savona	Sostituzione coclea opera di presa	165.000,00

ALLEGATO A
PIANO INVESTIMENTI 2024

2024	18	Impianto di depurazione di Savona	Sostituzione griglia fine - sezione di grigliatura	100.000,00
2024	19	Stazioni di sollevamento consortili	Griglia S17 - manutenzione straordinaria	30.000,00
2024	20	Stazioni di sollevamento consortili	S07 rifacimento mandate	30.000,00
2024	21	Impianto di depurazione di Savona	Studio rifacimento linee di media tensione	50.000,00
2024	22	Impianto di depurazione di Savona e Stazioni di sollevamento consortili	coperture cabine elettriche MT E BT stazioni sollevamento	140.000,00
2024	23	Acquedotto - area ponente	lavori di supervisione e potabilizzazione Comune Orco Feglino	70.000,00
TOTALE DEGLI INTERVENTI 2024				1.621.000,00
N.		Sezione	Elenco interventi PNRR anno 2023	Totale
PNRR	1	Impianto di depurazione di Savona	Servizio di ingegneria per verifica progettazione relativa alle Opere di ammodernamento impianti esistenti trattamento fanghi acque reflue del depuratore di Savona (e servizi accessori)	40.000,00
PNRR	2	Impianto di depurazione di Savona	Appalto integrato Opere di ammodernamento impianti esistenti trattamento fanghi acque reflue del depuratore di Savona (incluse PE/indagini/prove/saggi propedeutici)	4.450.000,00
PNRR	3	Impianto di depurazione di Savona	Direzione Lavori Opere di ammodernamento impianti esistenti trattamento fanghi acque reflue del depuratore di Savona (incluse PE/indagini/prove/saggi propedeutici)	240.000,00
PNRR	4	Impianto di depurazione di Savona	Collaudo Opere di ammodernamento impianti esistenti trattamento fanghi acque reflue del depuratore di Savona (incluse PE/indagini/prove/saggi propedeutici)	81.000,00
PNRR	5	Impianto di depurazione di Savona	Supporto al RUP Opere di ammodernamento impianti esistenti trattamento fanghi acque reflue del depuratore di Savona (incluse PE/indagini/prove/saggi propedeutici)	15.000,00
TOTALE PNRR 2024				4.826.000

CONSORZIO DEPURAZIONE ACQUE DEL SAVONESE SPA

PIANO ANNUALE 2024

Allegato B

BUDGET ECONOMICO 2024

RISERVATO



ALLEGATO B
PRECONSUNTIVO 2023 BUDGET ECONOMICO 2024

CONTO ECONOMICO	PRECONSUNTIVO 2023	BUDGET 2024
VALORE DELLA PRODUZIONE		
1. Ricavi	17.298.046	18.162.828
a) 1 delle vendite e delle prestazioni - servizio depurazione insed.civili	10.629.590	10.098.110
a) 1 delle vendite e delle prestazioni - servizio depurazione insed. produttivi	2.145.000	2.145.000
a) 1 delle vendite e delle prestazioni - servizio Acquedotto comuni finali	1.891.797	1.797.207
a) 1 ricavi da contratti di servizio con soci		
a) 2 delle vendite e delle prestazioni - trattamento reflui	1.472.765	1.500.000
a) 3 delle vendite e delle prestazioni - fognature Comunali	2.750.464	2.622.510
a) 4 delle vendite e delle prestaz. - ricavi da commesse c/terzi		
b) rettifiche di ricavi SII calcolo tariffario	- 1.591.570	-
2. Variazione riman.di prod.in corso di lavor., semilav., e finiti		
3. Variazione dei lavori in corso su ordinazione		
4. Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	160.792	-
5. Altri ricavi e proventi	554.483	121.223
a) diversi	171.016	53.000
b) corrispettivi		
c) contributi in conto esercizio	307.890	-
d) contributi in conto impianti	75.577	68.223
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	18.013.321	18.284.050
COSTI DELLA PRODUZIONE		
6. Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	1.215.873	1.215.000
7. Per servizi	6.741.564	6.441.000
8. Per godimento di beni di terzi	289.288	291.000
9. Per il personale:	4.999.506	5.220.000
10. Ammortamenti e svalutazioni:	2.226.625	2.290.000
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	271.280	290.000
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	1.955.345	2.000.000
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni		
d) svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide		
11. Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie e di consumo		
12. Accantonamenti per rischi	679.269	550.520
13. Altri accantonamenti		
14. Oneri diversi di gestione	1.133.494	992.014
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	17.285.619	16.999.534
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	727.702	1.284.516

ALLEGATO B
PRECONSUNTIVO 2023 BUDGET ECONOMICO 2024

CONTO ECONOMICO	PRECONSUNTIVO 2023	BUDGET 2024
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	66.104	40.000
15. Proventi da partecipazioni		
a) in imprese controllate		
b) in imprese collegate		
c) in altre imprese		
16. Altri proventi finanziari	66.104	40.000
a) da crediti iscritti nelle immobilizz. verso:		
1. Imprese controllate		
2. Imprese collegate		
3. da controllanti		
4. da altri		
b) da titoli iscritti nelle immobilizz. che non costituiscono partec.		
c) da titoli iscritti nell'att. circolante che non costituiscono partecipazioni		
d) proventi diversi dai precedenti da:	66.104	40.000
1. Imprese controllate		
2. Imprese collegate		
3. da controllanti		
4. da altri	66.104	40.000
17. Interessi e altri oneri finanziari verso:	306.438	380.000
a) imprese controllate		
b) imprese collegate		
c) da controllanti		
d) verso banche	306.438	380.000
e) altri		
Totale proventi e oneri finanziaria (15+16-17)	- 240.334 -	340.000
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE:		
18. Rivalutazioni		
a) da partecipazioni		
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni		
c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni		
d) altre		
19. Svalutazioni		
a) di partecipazioni		
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni		
c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni		
d) altre		
Totale delle rettifiche (18-19)		
Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E)	487.368	944.516
22. Imposte sul reddito d'esercizio irap	135.794	164.036
22. Imposte sul reddito d'esercizio ired	211.892	373.210
Imposte esercizio precedente		
22. Imposte differite e Imposte anticipate		
23. Risultato d'esercizio	139.682	407.270

CONSORZIO DEPURAZIONE ACQUE DEL SAVONESE SPA

PIANO ANNUALE 2024

Allegato C

MONITORAGGIO FLUSSI FINANZIARI

RISERVATO



ALLEGATO C
CASH FLOW

MONITORAGGIO CASH FLOW ANNO 2024	FORECAST
SALDO INIZIALE A FINE GENNAIO	2.245.630
ATTIVITA' OPERATIVA	
INCASSI	
da servizi idrici civili	14.164.062
da servizi idrici produttivi	2.537.803
da altri clienti per vendite e prestazioni	1.440.000
Altri (Contributo CCIAA danni alluvione novembre 2019)	215.000
Totale incassi	18.356.865
PAGAMENTI	
Fornitori per materie consumo e servizi	4.690.008
Contratti di manutenzione reti ed impianti SII	811.766
Energia elettrica	2.253.298
Versamenti ad APS - rimborso costi anno 2023	200.000
Pagamenti fiscali e contributivi	4.377.133
Personale e Organi amministrativi	2.609.800
Altri pagamenti e oneri diversi	584.000
IMU pregressa	435.312
Rimborso mutui Comuni quota anno 2024	550.520
Totale pagamenti	16.511.838
SALDO ATTIVITA' OPERATIVA	1.845.027
ATTIVITA' INVESTIMENTO	
INCASSI FINANZIAMENTO E CONTRIBUTO PNRR	1.981.664
PAGAMENTI INVESTIMENTI PNRR	1.981.664
PAGAMENTI	1.718.489
SALDO ATTIVITA' INVESTIMENTO	-1.718.489
ATTIVITA' FINANZIAMENTO	
Incassi da finanziamenti	
Pagamenti per rimborso finanziamenti	1.582.000
Altri incassi	
Altri pagamenti	
SALDO ATTIVITA' FINANZIAMENTO	-1.582.000
SALDO MOVIMENTI DEL PERIODO	-1.455.462
SALDO FINE PERIODO ANNO 2024	790.168