

AIGA SpA in liquidazione*Sede legale in Ventimiglia – Corso Genova 1**Capitale sociale euro 104.000 i.v.**Registro Imprese, codice fiscale e partita Iva: 01157540087**Soggetta a direzione e coordinamento congiunta del Comune di Ventimiglia e Ireti SpA*

* * * * *

BILANCIO al 31/12/2021

Stato patrimoniale	31/12/2021	31/12/2020
Attivo		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	0	1.356.674
II - Immobilizzazioni materiali	0	859.790
III - Immobilizzazioni finanziarie	0	1.799
Totale immobilizzazioni (B)	0	2.218.263
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	0	65.505
Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita		
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	726.501	1.726.762
di cui: imposte anticipate		
esigibili oltre l'esercizio successivo	724.692	0
di cui: imposte anticipate		
Totale crediti	1.451.193	1.726.762
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
IV - Disponibilità liquide	1.480.234	1.179.494
Totale attivo circolante (C)	2.931.427	2.971.760
D) Ratei e risconti	0	355
Totale attivo	2.931.427	5.190.379
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	104.000	104.000
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	20.658	20.658
III - Riserve di rivalutazione		
IV - Riserva legale		
V - Riserve statutarie		
VI - Altre riserve	513.668	513.668
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi		
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	(1.829.176)	(1.598.348)

IX - Utile (perdita) dell'esercizio	(422.488)	(230.827)
Perdita ripianata nell'esercizio		
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio		
Totale patrimonio netto	(1.613.337)	(1.190.849)
B) Fondi per rischi e oneri	491.042	427.736
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	70.024	357.480
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.865.905	5.443.983
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	28.051
Totale debiti	3.865.905	5.472.034
E) Ratei e risconti	117.793	123.978
Totale passivo	2.931.427	5.190.379

Conto economico	31/12/2021	31/12/2020
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	(647)	2.522.420
2), 3) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti e dei lavori in corso su ordinazione		
2), 3) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti e dei lavori in corso su ordinazione		
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti		
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione		
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio		
altri	376.345	117.685
Totale altri ricavi e proventi		
Totale valore della produzione	375.698	2.640.105
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	492	119.219
7) per servizi	328.164	1.936.808
8) per godimento di beni di terzi	11.982	45.303
9) per il personale		
a) salari e stipendi	0	337.363
b) oneri sociali	0	116.289
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	0	0
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	0	26.274
c) trattamento di fine rapporto		
d) trattamento di quiescenza e simili		
e) altri costi		
Totale costi per il personale	0	479.926
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni		

a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	0	101.388
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	0	129.706
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni		
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	0	0
Totale ammortamenti e svalutazioni	0	231.094
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci		(17.389)
12) accantonamenti per rischi		
13) altri accantonamenti	351.206	12.765
14) oneri diversi di gestione	106.550	79.195
Totale costi della produzione	798.394	2.886.922
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	(422.696)	(246.817)
C) Proventi e oneri finanziari		
15) proventi da partecipazioni		
da imprese controllate		
da imprese collegate		
da imprese controllanti		
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
altri		
Totale proventi da partecipazioni		
16) altri proventi finanziari		
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
da imprese controllate		
da imprese collegate		
da imprese controllanti		
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
altri		
Totale proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
b), c) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni e da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni		
b), c) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni e da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni		
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni		
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni		
d) proventi diversi dai precedenti		
da imprese controllate		
da imprese collegate		
da imprese controllanti		
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
altri	209	24.790
Totale proventi diversi dai precedenti		
Totale altri proventi finanziari	209	24.790

17) interessi e altri oneri finanziari		
verso imprese controllate		
verso imprese collegate		
verso imprese controllanti		
verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
altri	0	8.801
Totale interessi e altri oneri finanziari	0	8.801
17-bis) utili e perdite su cambi		
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	209	15.989
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		
18) rivalutazioni		
a) di partecipazioni		
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni		
c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni		
d) di strumenti finanziari derivati		
di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria		
Totale rivalutazioni		
19) svalutazioni		
a) di partecipazioni		
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni		
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni		
d) di strumenti finanziari derivati		
di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria		
Totale svalutazioni		
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)		
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	(422.487)	(230.828)
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	0	0
imposte correnti		
imposte relative a esercizi precedenti		
imposte differite e anticipate		
proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale		
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	0	0
21) Utile (perdita) dell'esercizio	(422.487)	(230.828)

NOTA INTEGRATIVA

Introduzione.

Come noto, in data 1/1/2021 la Società ha riconsegnato gli impianti del servizio idrico integrato del Comune di Ventimiglia al gestore unico Rivieracqua Scpa, e pertanto, a partire da tale data, detto gestore è a tutti gli effetti subentrato ad AIGA nella gestione del servizio medesimo.

Con effetto a partire dalla medesima data del 1/1/2021, al gestore subentrante sono stati trasferiti, senza effetto novativo, i contratti di lavoro di tutti i dipendenti della Società e i contratti di somministrazione dell'utenza.

La Società è stata conseguentemente posta in liquidazione per sopravvenuta impossibilità di conseguimento dell'oggetto sociale con delibera dell'Assemblea straordinaria dei Soci assunta in data 14/4/2021, iscritta la Registro delle Imprese in data 23/4/2021.

Determinazione del valore di rimborso delle immobilizzazioni.

Con proprio decreto n.4 del 1/4/2021 il Commissario *ad acta* dott.ssa Checcucci ha determinato in complessivi euro 1.403.651= il valore di rimborso ex art.153, comma secondo, D.lgs. n.152/2006, dovuto ad AIGA da Rivieracqua Scpa a fronte del trasferimento delle immobilizzazioni e delle altre attività.

Il citato importo rappresenta un valore “netto”, cioè calcolato come somma algebrica del valore di rimborso delle immobilizzazioni, del valore delle giacenze di magazzino e dell'accollo dei debiti per depositi cauzionale degli utenti e per fondo TFR dei dipendenti.

In seguito, con decreto n.17 del 30/11/2021 il medesimo Commissario ha definitivamente determinato l'importo del citato valore di rimborso in euro 530.348, a seguito di accollo a Rivieracqua del debito di AIGA verso utenza per restituzione degli importi addebitati a titolo di recupero tariffario, rivelatisi non spettanti.

Schemi di bilancio.

Il presente bilancio viene redatto in forma abbreviata in quanto sussistono i requisiti previsti dall'art.2435-bis c.c.

Trattandosi del primo “bilancio intermedio di liquidazione”, esso è formato dai seguenti documenti:

1. Stato Patrimoniale redatto ai sensi dell'art.2424 c.c.
2. Conto Economico redatto ai sensi dell'art.2425 c.c..
3. Nota Integrativa redatto ai sensi dell'art.2426 c.c.
4. Stato Patrimoniale e Conto Economico redatti secondo gli schemi previsti dal Principio Contabile OIC5 (allegato 1)

5. Rendiconto sulla gestione al 23/04/2021, redatto dagli Amministratori ai sensi dell'art.2487-bis. Cod.Civ. (allegato 2).

Gli schemi previsti dal principio OIC5, in particolare, al fine di evidenziare separatamente le risultanze delle due frazioni di esercizio (prima e dopo il 23/4/2021, data iscrizione al Registro Imprese della delibera di messa in stato di liquidazione della Società), espongono per ogni voce i seguenti quattro valori:

STATO PATR.	Saldi al 31/12/2020	Saldi al 23/4/2021 da rendiconto degli amministratori	Saldi al 23/4/2021 da bilancio iniziale di liquidazione	Saldi al 31/12/2021
CONTO ECO.	Costi/ricavi totali es.2020	Costi/ricavi della prima frazione dell'es.2021	Costi/ricavi della seconda frazione dell'es.2021, poi azzerati dall'utilizzo del fondo oneri liq.	Costi/ricavi totali es.2021

Premessa.

Il presente Bilancio evidenzia un patrimonio netto negativo per euro 1.613.337.

Come già evidenziato in occasione dei bilanci relativi agli esercizi precedenti, la Società aveva presentato domanda di ammissione alla procedura di concordato preventivo.

Più precisamente, la Società in data 31/1/2017 aveva presentato al competente Tribunale di Imperia istanza di concordato c.d. "in bianco", integrata poi in data 5/6/2017 con il deposito del Piano concordatario e della relazione di attestazione (rilasciata dal dott. Andrea Bernardini), nonché con il deposito degli altri documenti previsti dall'art.160 L.F..

Il Tribunale di Imperia aveva quindi ammesso la Società alla procedura, con proprio provvedimento del 8/11/2017.

La Società, tuttavia, nelle more delle operazioni di votazione da parte dei creditori in vista dell'approvazione e successiva omologazione del concordato, in data 3/10/2018 ha ritenuto di rinunciare alla istanza presentata in data 31/1/2017, al fine di riformulare una nuova istanza di concordato, che, considerata anche la intervenuta istanza di concordato preventivo a sua volta presentata da Rivieracqua S.c.p.a., prevedesse come termine per l'ultimazione della liquidazione non già la data del 31/12/2020, bensì la data del 31/12/2022.

In data 4/1/2019 era stata quindi presentata una nuova istanza di concordato, corredata da una nuova relazione di attestazione (rilasciata anche in questo caso dal dott. Andrea Bernardini) e dalla ulteriore documentazione prevista dalla legge fallimentare.

Il nuovo Piano concordatario, così come il precedente, prevedeva sostanzialmente la cessione dell'azienda al Gestore unico (Rivieracqua S.c.p.a. o suo avente causa) a fronte del pagamento di un indennizzo quantificato in conformità con previsto dalla delibera n.33/2016 dell'Ente di Governo d'Ambito (E.G.A.), e successiva liquidazione della Società.

Il Piano prevedeva altresì lo svolgimento *pro-tempore* dell'attività, che si rende necessario per garantire la continuità del servizio all'utenza, nonché per la conservazione del valore del ramo di azienda condotto, da trasferire, come detto, al gestore unico, in ogni caso non oltre la data del 31/12/2022.

Il Tribunale di Imperia, esaminata la documentazione prodotta, in data 26/3/2019 aveva ammesso la Società alla procedura. L'udienza dei creditori sociali per l'approvazione della proposta concordataria era stata fissata per il giorno 22/7/2019.

In vista della udienza ora richiamata, in data 5/7/2019 la Società, su richiesta del Commissario Giudiziale, aveva infine proceduto al deposito di una versione aggiornata del Piano, che prevedeva, quale termine ultimo per il trasferimento della gestione a Rivieracqua S.c.p.a, la data del 31/12/2023 anziché la data del 31/12/2022.

In occasione della citata udienza per l'approvazione della proposta da parte dei creditori, tenutasi come detto il giorno 22/7/2019, i Soci di AIGA hanno ventilato la possibilità di presentare una ulteriore versione della proposta, migliorativa rispetto a quella recata dal Piano depositato in data 5/7/2019, grazie alla previsione di nuovi apporti dei Soci medesimi in favore della Società, da erogarsi nelle forme e alle condizioni meglio viste.

A seguito di ciò la data di convocazione dell'udienza dei creditori è stata più volte rinviata -anche a causa della emergenza sanitaria- e poi fissata per il giorno 14/9/2020.

In occasione di tale udienza, AIGA evidenziava al Giudice Delegato le oggettive difficoltà a redigere un nuovo piano concordatario in assenza di informazioni certe in merito alla quantificazione e all'incasso del valore di riscatto da Rivieracqua S.c.p.a., elementi che a tutta evidenza rivestono un ruolo fondamentale per determinare la percentuale di soddisfo dei creditori.

Il Giudice Delegato in data 12/10/2020 fissava infine l'udienza dei creditori per il giorno 4/3/2021, poi infine ulteriormente prorogata e fissata al 26/7/2021.

In occasione di tale udienza la Società, preso atto della sopravvenuta insussistenza delle condizioni per la prosecuzione della procedura, dichiarava di rinunciarvi. Il Tribunale di Imperia conseguentemente con proprio decreto del 4-6 agosto 2021 dichiarava estinta la procedura di concordato preventivo.

A seguito di ciò, Società ha poi immediatamente avviato con buona parte dei propri creditori le necessarie interlocuzioni al fine di addivenire alla stipulazione di appositi accordi di ristrutturazione

del debito ex art.182-bis L.F., al fine di ottenere uno stralcio parziale del debito sufficiente a concludere in bonis la fase di liquidazione.

Principi di valutazione.

Il presente bilancio è redatto non già in un'ottica di continuazione dell'attività, bensì in un'ottica di liquidazione, e pertanto

- le attività dello Stato Patrimoniale sono iscritte al valore presumibile di realizzo;
- le passività dello Stato Patrimoniale sono iscritte al valore presumibile di estinzione;
- il conto economico è regolato dal principio di competenza temporale, tuttavia derogato in relazione all'accantonamento al fondo oneri di liquidazione, che include la stima dei costi netti da sostenersi dopo la chiusura dell'esercizio e fino alla chiusura della liquidazione.

COMMENTO ALLE SINGOLE VOCI DI BILANCIO

Immobilizzazioni immateriali

Alla data del 31/12/2021 il saldo delle immobilizzazioni immateriali è pari a zero, poiché esse sono state interamente trasferite al gestore subentrante Rivieracqua Scpa.

	Costi impianto ampliam.	Diritti utilizzo opere ingegno	Altre immob. Immat.	TOTALE
Costo iniziale	13.359	1.200	4.153.590	4.168.149
F.do amm. iniziale	(13.359)	(1.200)	(2.796.916)	(2.811.475)
Incrementi				
Dismissioni	0	0	(1.356.674)	(1.356.674)
Ammortam.				
Costo finale	0	0	0	0
F.do amm. finale	0	0	0	0
Valore in bilancio	0	0	0	0

Immobilizzazioni materiali

Analogamente a quanto già detto per immobilizzazioni immateriali, alla data del 31/12/2021 il saldo delle immobilizzazioni materiali è pari a zero, poiché esse sono state interamente trasferite al gestore subentrante Rivieracqua Scpa.

	Impianti macchinari	Altre immob. Materiali	TOTALE
Costo iniziale	2.369.103	151.911	2.521.014
F.do amm. iniziale	(1.522.597)	(138.625)	(1.661.222)
Incrementi			
Dismissioni	(846.506)	(13.286)	(859.792)
Ammortam.			
Costo finale	0	0	0
F.do amm. finale	0	0	0
Valore in bilancio	0	0	0

Rimanenze

Analogamente a quanto già detto per immobilizzazioni, alla data del 23/4/2021 il saldo delle rimanenze è pari a zero, poiché esse sono state interamente trasferite al gestore subentrante Rivieracqua Scpa.

Attivo circolante: crediti

	Clients	Controllanti	Erario	Cred.vs.altri	TOTALE
Valore di inizio esercizio	530.142	1.082.707	7.169	106.745	1.726.762
Variazione nell'esercizio	(500.141)	(394.357)	982	617.947	(275.568)
Valore di fine esercizio	30.001	688.350	8.151	724.692	1.451.194
Quota scadente entro l'esercizio	30.001	688.350	8.151	0	726.502
Quota scadente oltre l'esercizio	0	0	0	724.692	724.692
Di cui di durata residua >5 anni	0	0		0	0

Alla data del 31/12/2021 la società vanta crediti per totali euro 1.451.194, di cui euro 724.692 esigibili oltre l'esercizio successivo, così suddivisi:

- verso utenza per fatture emesse: euro 30.000. Trattasi di importo stimato forfettariamente, in relazione all'esito prevedibile delle residue attività di recupero credito da concludersi nell'esercizio 2022 (valore nominale euro 479.029, fondo svalutazione euro 449.029);
- verso il Comune di Ventimiglia per lavori: euro 86.007 (importo esposto al netto di apposito fondo svalutazione prudenziale di euro 38.021);
- verso il Comune di Ventimiglia per trattenute sui contributi relativi ai serbatoi Porra: euro 17.397;
- verso il Comune di Ventimiglia per contributi relativi ai lavori fognari di via Toscanini: euro 20.511;
- verso il Comune di Ventimiglia per contributo in conto esercizio per l'annualità 2020: euro 363.636;
- verso Ireti SpA per riaddebito quote fognatura e depurazione: euro 200.799 (incluso credito verso l'incorporata Acquedotto di Savona SpA);

- verso Erario per acconti o crediti riportati a nuovo: euro 8.152;
- verso Rivieracqua Scpa: euro 530.348 per rimborso delle immobilizzazioni trasferite a seguito subentro nella gestione del servizio idrico integrato nel Comune di Ventimiglia. Tale credito, pur formalmente già scaduto, sarà incassato oltre la fine dell'esercizio 2022 poiché Rivieracqua, versando in situazione di crisi, ha recentemente avviato la predisposizione di apposito accordo di ristrutturazione del credito con previsione, tra l'altro, di una significativa dilazione nei termini di pagamento;
- verso Rivieracqua Scpa: euro 194.344, per riaddebito di spese sostenute da AIGA nel primo trimestre 2021 ma di pertinenza del nuovo gestore. Anche tale voce sarà presumibilmente incassata non prima dell'esercizio 2023, per i motivi detti al punto precedente.

Disponibilità liquide

Trattasi della somma algebrica dei saldi dei conti correnti utilizzati per l'operatività corrente dell'azienda (euro 1.480.234).

Analisi delle variazioni nelle voci di patrimonio netto (prospetto)

	Capitale sociale	Riserva legale	Riserva straord.	Versam c/aum cap	Perdite nuovo a	Risultato d'esercizio	TOTALE
Valore di inizio esercizio	104.000	20.658	96.668	417.000	(1.598.348)	(230.827)	(1.190.849)
Destin.risultato					(230.827)	230.827	0
Attrib.dividendi							0
Altre.destinaz.							0
Altre variaz.							0
Incrementi							0
Decrementi							0
Riclassifiche							0
Risultato d'es.						(422.488)	(422.488)
Valore di fine esercizio	104.000	20.658	96.668	417.000	(1.829.175)	(422.488)	(1.613.336)

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Come detto nella sezione introduttiva, la Società alla data del 31/12/2021 versava in condizioni di patrimonio netto negativo per euro 1.613.337.

Quanto alla possibilità di utilizzo delle componenti del patrimonio netto:

- Riserva legale: utilizzo B (copertura perdite)
- Riserva straordinaria: utilizzo B (copertura perdite)

- Versamento c/aumento capitale: utilizzo B (copertura perdite).

Informazioni sui fondi per rischi e oneri

La consistenza e la movimentazione del fondo rischi è riassunta nel prospetto che segue:

VOCE	iniziale	accant.	utilizzo	finale
Fondo spese di proc.concordato	152.001		(152.001)	0
Rischio contenzioso IME SpA	132.687			132.687
Rischi fiscali	36.882		(8.161)	28.721
Interessi passivi mora	106.167	24.000		130.167
Fondo oneri liquidazione	(0)	199.467		199.467
TOTALE	427.737	223.467	(160.162)	491.042

In particolare, il fondo spese di procedura di concordato preventivo, relativo agli emolumenti stimati del commissario giudiziale, è stato utilizzato per circa 32 mila euro per pagare i compensi citati, e per la restante parte è stato rilasciato al conto economico quale sopravvenienza attiva. L'emergenza di una rilevante sopravvenienza attiva è dovuta al fatto che, come detto, AIGA nel corso dell'esercizio ha rinunciato alla propria istanza di concordato preventivo, facendo così venire meno il presupposto del pieno compenso per il commissario giudiziale.

Il fondo rischi per contenzioso con Iren Mercato SpA è relativo a forniture di energia elettriche che sono state addebitate da tale società ma di cui AIGA si è riservata di verificare la effettiva spettanza.

Il fondo rischi fiscali è relativo ad accertamenti IRAP per gli esercizi 2013-2015, notificati alla Società in data 28/6/2018. L'utilizzo di circa 8 mila euro è relativo al pagamento effettuato a seguito di pignoramento dell'Agenzia delle Entrate di un credito di AIGA verso il Comune di Ventimiglia.

Il fondo rischi per interessi passivi di mora è relativo a possibili rivendicazioni di importi dovuti a tale titolo, da parte di creditori. L'accantonamento di 24 mila euro è relativo al giroconto di un debito che si è rilevato insussistente. Si ritiene che tale fondo sia nel complesso congruo a fronte di possibile applicazione di interessi da parte dei creditori che non aderiranno al redigendo accordo di ristrutturazione dei debiti.

Il fondo oneri di liquidazione rappresenta la migliore stima dei costi netti che saranno sostenuti dopo la chiusura dell'esercizio 2021 e fino alla chiusura della liquidazione, riepilogati come segue:

emolumento Liquidatore	93.600
consulenza legale per accordo ristruttur. debito	35.880
consulenza contabile per accordo ristruttur.	10.400
compenso attestatore per accordo ristruttur.	15.600
assistenza legale per cause da creditori	3.987
emolm. sindaci e revisore esercizio 2022	20.000
oneri imprevisti	20.000

TOTALE AL 31/12/2021	199.467
-----------------------------	----------------

Commento, variazioni e scadenza dei debiti

	Finanziam Soci	Banche	Fornitori	Controllanti	Erario	Enti previd.	Altri debiti	TOT.
Valore di inizio esercizio	757.051	600.594	2.419.954	864.899	60.145	53.841	715.551	5.472.034
Variazione nell'esercizio	0	(313.629)	(562.403)	20.539	(30.469)	(40.449)	(679.719)	(1.606.129)
Valore di fine esercizio	757.051	286.965	1.857.551	885.438	29.676	13.392	35.832	3.865.905
Quota scadente entro l'esercizio	757.051	286.965	1.857.551	885.438	29.676	13.392	35.832	3.865.905
Quota scadente oltre l'esercizio	0	0	0	0	0	0	0	0
Di cui di durata residua >5 an	0	0	0	0	0	0	0	0

Preliminarmente si chiarisce che i debiti sono esposti al valore di estinzione alla data del 31/12/2021, e quindi al lordo delle rilevanti riduzioni che la Società ritiene di poter conseguire in esito agli accordi di ristrutturazione attualmente in via di negoziazione con i creditori.

Di seguito l'analisi delle singole voci evidenziate nel prospetto.

Il debito per finanziamento Soci per totali euro 757.051 è relativo

- quanto ad euro 429.000, ad un mutuo concesso dal socio Irete SpA scaduto al 31/12/2014;
- quanto all'importo di euro 28.051, ad un successivo finanziamento postergato, effettuato dal medesimo socio nel corso dell'esercizio 2017;
- quanto al residuo importo di euro 300.000, ad un ulteriore finanziamento del Socio Irete SpA, erogato nell'esercizio 2020 quale supporto finanziario riconosciuto nell'ambito della procedura di concordato preventivo, poi rinunciata.

Debiti verso banche.

Mutuo BNL: euro 116.464, invariato rispetto all'esercizio precedente. Tale mutuo era stato stipulato originariamente il 14/4/2011, poi ricontrattato in data 8/1/2014, per un importo finanziato pari a euro 979.888, che è stato destinato alla realizzazione di infrastrutture idriche (serbatoi in altura in località Porra).

L'importo sopra indicato di euro 116.464 costituisce l'ultima rata del piano di ammortamento, scaduta in data 31/12/2018, decurtata dell'importo di euro 69.463 per imputazione a pagamento di specifico contributo pubblico, precedentemente dal Comune di Ventimiglia su apposito conto corrente intestato alla Società ma vincolato formalmente al pagamento del mutuo in oggetto.

Mutuo Carispezia: saldo pari a zero alla data del 31/12/2021, a fronte di un saldo di euro 313.629 alla chiusura dell'esercizio precedente. Era stato stipulato in data 3/8/2010 per l'importo di euro 800.000, destinato alla realizzazione di infrastrutture fognarie nella frazione Latte / corso Toscanini. Il rimborso avveniva in 120 rate mensili posticipate, dell'importo di circa sette mila euro ciascuna, con ultima scadenza fissata al 3/8/2020.

Anche in questo caso la Società disponeva di uno specifico credito per contributo verso il Comune di Ventimiglia, pari circa all'importo residuo del finanziamento in linea capitale (euro 334.140 alla data del 31/12/2020).

Nel corso dell'esercizio 2021 il Comune di Ventimiglia, che aveva rilasciato apposita garanzia alla Banca, ha saldato in sede transattiva l'importo *outstanding* del finanziamento. Tale operazione è stata rappresentata nel bilancio di AIGA mediante azzeramento sia del debito verso la Banca sia, per pari importo, del correlativo credito verso l'Ente.

Mutuo Carige: euro 45.244, invariato rispetto all'esercizio precedente. Era stato stipulato in data 18/6/2012 per l'importo di euro 400.000, destinato a finanziare la gestione corrente dell'azienda. Il rimborso avveniva in 10 rate semestrali posticipate di mediamente circa 40 mila euro ciascuna, di cui l'ultima in scadenza al 30/6/2017.

Carige apertura credito su c/c: euro 125.257, invariato rispetto all'esercizio precedente. Trattasi del saldo relativo a conto corrente già utilizzato per l'operatività aziendale, il cui affidamento è stato revocato a seguito della presentazione della "prima" istanza di concordato.

Debiti verso fornitori:

Euro 1.571.213 per fatture ricevute ed euro 286.338 per fatture da ricevere.

Debiti verso controllanti

Verso il Comune di Ventimiglia: euro 630.865 (Iva esclusa) per fatture da ricevere, in relazione a canoni di concessione, canoni di locazione e voci diverse minori.

Verso il Comune di Ventimiglia: euro 105.418, a seguito di cessione di credito verso AIGA effettuata nei confronti dell'Ente da parte di VEOLIA.

Verso Ireti SpA: euro 149.1555, per addebiti diversi (riaddebito dell'emolumento riversato dall'amministratore e varie minori).

Debiti verso erario.

Ritenute d'acconto mensilità di dicembre 2018, "congelata" a seguito di presentazione di istanza di concordato il 4/1/2019: euro 27.211; ritenute d'acconto relative alla mensilità di dicembre 2021 euro 4.900; credito da utilizzare a scomputo: euro -2.434.

Debiti verso Enti previdenziali.

Debito Fasi: euro 8.228; debiti residui verso INPS (interessi e oneri accessori) euro 4.523; altri debiti euro 641.

Debiti diversi.

Debito verso CCSE (pagamento a saldo effettuato in data 12/4/2021 e non andato a buon fine) euro 29.931; debiti diversi euro 5.901.

Infine si segnala che nessun debito è assistito da garanzie reali su beni sociali.

Ratei e risconti passivi

La voce, per complessivi euro 117.793, contiene esclusivamente ratei del personale, la cui liquidazione è in via di contrattazione con i dipendenti medesimi.

Dati sull'occupazione

Come detto sopra, l'intero organico di n.8 unità esistente alla data del 31/12/2020 in capo alla Società è stato trasferito in data 1/1/2021, senza effetto novativo, in favore del gestore unico Rivieracqua Scpa.

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

Emolumenti annui deliberati in favore degli amministratori: euro 12.000.

Emolumenti annui deliberati in favore del collegio sindacale: euro 14.800.

Emolumenti annui deliberati in favore del revisore legale: euro 3.432.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Non sussistono impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale.

Commento, informazioni sulle operazioni con parti correlate

Quali parti correlate si individuano i controllanti Comune di Ventimiglia e Ireti SpA.

Rapporti con il Comune di Ventimiglia: la Società, conduceva in locazione l'immobile di proprietà dell'Ente adibito a sede sociale, per un canone annuo di circa 21 mila euro oltre IVA, utilizzato fino alla data del 30/6/2021.

Alla data di chiusura dell'esercizio, come più dettagliatamente illustrato nei precedenti paragrafi, la Società espone un credito verso l'Ente di euro 487.551 ed un debito di euro 736.283.

Rapporti con Ireti SpA: Alla data di chiusura dell'esercizio, come più dettagliatamente illustrato nei precedenti paragrafi, la Società espone un credito di euro 200.799, ed un debito di euro 906.206.

Accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Non sussistono accordi non risultanti dallo stato patrimoniale.

Introduzione, bilancio società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

La Società è soggetta a direzione e coordinamento congiuntamente da parte dei controllanti Comune di Ventimiglia e Ireti SpA.

Dati essenziali del Rendiconto del Comune di Ventimiglia per l'anno 2021:

<u>Attivo al 31/12/2021</u>	
Immobilizzazioni immateriali	73.461
Immobilizzazioni materiali	94.337.848
Immobilizzazioni finanziarie	7.614.438
Rimanenze	0
Crediti	13.350.946
Disponibilità liquide	10.551.344
Rateri e risconti attivi	0
TOTALE ATTIVO	125.928.037
<u>Passivo al 31/12/2021</u>	
Patrimonio netto	67.673.110
Fondo rischi e oneri	1.215.167
Fondo TFR	0
Debiti	16.462.918
Ratei e risconti passivi	40.576.842
TOTALE PASSIVO	125.928.037
<u>Conto economico 2021</u>	
Componenti positivi della gestione	31.985.033
Componenti negativi della gestione	(29.144.647)
Proventi ed oneri finanziari	(114.063)
Rettifica di valore attività finanziarie	0
Proventi straordinari	1.055.338
Oneri straordinari	(873.560)
Imposte	(355.297)
RISULTATO 2021	2.552.805

Dati essenziali del bilancio IRETI SpA al 31/12/2021:

ATTIVO	31/12/2021
Crediti verso Soci per versam.	0
Immobilizzazioni	2.414.700.949
Attivo circolante	303.025.688
Ratei e risconti attivi	901.725
TOTALE ATTIVO	2.718.628.362
PASSIVO	31/12/2021
Patrimonio netto	1.187.544.633
Fondo TFR	15.344.683
Fondi rischi	201.749.071
Debiti	1.157.704.764
Ratei e risconti passivi	156.285.210
TOTALE PASSIVO	2.718.628.361
CONTTO ECONOMICO	2021

Valore della produzione	531.345.985
Costi della produzione	(406.943.589)
Area finanziaria	17.901.911
Rettifiche di valore	(1.890.983)
Imposte sul reddito	(33.719.637)
Risultato d'esercizio	106.693.687

Introduzione, azioni proprie e di società controllanti abbreviato

La Società non possiede azioni proprie o di società controllanti.

Ventimiglia, lì

Il Liquidatore