

E.G.U.A. S.R.L.**Bilancio di esercizio al 31-12-2023**

Dati anagrafici	
Sede in	Piazza Aldo Moro 1 - 16030 Cogorno (GE)
Codice Fiscale	01131060996
Numero Rea	GENOVA 383059
P.I.	01131060996
Capitale Sociale Euro	119.000 i.v.
Forma giuridica	società a responsabilità limitata
Settore di attività prevalente (ATECO)	360000
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no



Stato patrimoniale

	31-12-2023	31-12-2022
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	71.509	85.715
II - Immobilizzazioni materiali	1.109.089	721.112
Totale immobilizzazioni (B)	1.180.598	806.827
C) Attivo circolante		
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.608.569	439.978
esigibili oltre l'esercizio successivo	69.460	207.756
imposte anticipate	18.297	17.235
Totale crediti	3.696.326	664.969
IV - Disponibilità liquide	862.421	566.115
Totale attivo circolante (C)	4.558.747	1.231.084
D) Ratei e risconti	168.696	209.636
Totale attivo	5.908.041	2.247.547
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	119.000	119.000
IV - Riserva legale	23.800	23.800
VI - Altre riserve	1.248.906	1.248.906
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	461.413	182.364
Totale patrimonio netto	1.853.119	1.574.070
B) Fondi per rischi e oneri	26.820	21.148
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.915.263	546.858
esigibili oltre l'esercizio successivo	70.605	66.964
Totale debiti	3.985.868	613.822
E) Ratei e risconti	42.234	38.507
Totale passivo	5.908.041	2.247.547

Conto economico

31-12-2023 31-12-2022

Conto economico

A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.072.020	1.149.830
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	452.912	152.231
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	2.748	2.548
altri	41.907	176.043
Totale altri ricavi e proventi	44.655	178.591
Totale valore della produzione	1.569.587	1.480.652
B) Costi della produzione		
7) per servizi	751.953	1.077.533
8) per godimento di beni di terzi	61.941	62.530
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	78.335	69.961
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	19.707	3.274
13) altri accantonamenti	-	15.210
14) oneri diversi di gestione	13.065	3.449
Totale costi della produzione	925.001	1.231.957
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	644.586	248.695
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	71.507	1.969
Totale proventi diversi dai precedenti	71.507	1.969
Totale altri proventi finanziari	71.507	1.969
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	70.720	33
Totale interessi e altri oneri finanziari	70.720	33
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	787	1.936
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	645.373	250.631
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	185.022	38.756
imposte differite e anticipate	(1.062)	29.511
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	183.960	68.267
21) Utile (perdita) dell'esercizio	461.413	182.364



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

Nota integrativa, parte iniziale

Premessa

Signori Soci,
il bilancio chiuso al 31/12/2023 di cui la presente nota integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'art.2423, primo comma del Codice Civile, si è chiuso con un utile d'esercizio di Euro 461.413

Attività svolte

La società si occupa dell'esercizio del servizio idrico integrato per il territorio del comune di Cogorno.

Fatti salienti

La gestione del servizio idrico integrato nel comune di Cogorno procede regolarmente.

La Società opera nel rispetto delle normative previste dall'Autorità di Regolazione per Energia Reti e Ambiente (ARERA) che, con delibera 580/2019/R/IR del 27 dicembre 2019, ha approvato il metodo tariffario del servizio idrico integrato per il terzo periodo regolatorio MTI-3 riferito al quadriennio 2020-2023. La tariffa del S.I.I. applicata agli utenti è conforme a quanto previsto dal suddetto metodo tariffario, secondo le decisioni programmatiche dell'Ente di Governo d'Ambito locale (EGA), ovvero la Città Metropolitana di Genova.

A seguito della 476/2023/R/IDR del 17/10/2023 avente ad oggetto "applicazione del meccanismo incentivante della regolazione della qualità contrattuale del servizio idrico integrati (RQSII) per le annualità 2020-2021" sono state riconosciute alla Società premialità per Euro 349.926.

Tali pose sono state contabilizzate nell'esercizio 2023.

A seguito dei numerosi ricorsi presentati dagli utenti appartenenti all'area del Tigullio Ligure, la Corte di Cassazione con sentenza n. 20361 del 14 luglio 2023 ha sancito il principio in base al quale gli utenti sottesi agli impianti di depurazione funzionanti, ma che non presentano un trattamento "adeguato", devono essere esentati dall'applicazione della tariffa di depurazione. Viene quindi ampliato il principio stabilito dalla precedente sentenza della Corte Costituzionale (335/2008), che imponeva ai Gestori l'esenzione del pagamento della tariffa di depurazione per gli utenti che non fossero allacciati ad impianti di depurazione attivi. Preso dunque atto della non debenza della tariffa di depurazione da parte delle utenze nei cui confronti non viene fornito un trattamento secondario di depurazione, Ireti in qualità di gestore unico dell'Ambito di Genova, in accordo con la Città Metropolitana, anche per il tramite delle società operative da essa coordinate, hanno esentato le utenze interessate dalla tariffa di depurazione con decorrenza dal 14 luglio 2023, data di pubblicazione della citata Sentenza. È ad oggi, in corso di definizione da parte di Ireti Spa e della Città Metropolitana, la procedura di refusione a favore degli utenti in applicazione del D.M. MATTM del 30/09/2009 a titolo di rimborso della quota di depurazione inerenti ai contenziosi indetti dagli utenti.

Il perimetro di Egua considera tutte le utenze sottese a Punti di Fornitura (PdF) i cui reflui confluiscono, attraverso il sistema fognario, nel depuratore di Lavagna.

Principi di redazione

Il presente bilancio è stato redatto, secondo le norme del Codice Civile in materia di Bilancio d'esercizio ed in forma abbreviata in quanto sussistono i requisiti di cui all'art. 2435-bis, 1° comma del Codice Civile; non è stata pertanto redatta la Relazione sulla gestione.

A completamento della doverosa informazione si precisa in questa sede che ai sensi dell'art. 2428 punti 3) e 4), del Codice Civile non esistono azioni o quote di società controllanti possedute dalla società anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona e che né azioni proprie né azioni o quote di società controllanti sono state acquistate e / o alienate dalla società, nel corso dell'esercizio, anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona.

La presente Nota Integrativa ha la funzione di fornire l'illustrazione, l'analisi e, in taluni casi, un'integrazione dei dati di Bilancio e contiene le informazioni richieste dall'art. 2427 Codice Civile che sono in linea con i principi contabili raccomandati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

Criteri di valutazione applicati

Criteri di valutazione

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31 dicembre 2023 non si discostano da quelli utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio, in particolare nelle valutazioni e nella continuità dei medesimi principi.

In particolare, sono state rispettate le clausole generali di costruzione del bilancio (art.2423 del Codice Civile), i suoi principi di redazione (art.2423 bis) e i criteri di valutazione stabiliti dalle singole voci, senza applicazione di alcuna delle deroghe previste dall'art.2423, comma 5, del Codice Civile.

In aderenza al disposto dell'art.2423 del Codice Civile, nella redazione del Bilancio si sono osservati i postulati generali della chiarezza e della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società e del risultato economico dell'esercizio.

La valutazione delle voci è stata effettuata nella prospettiva della continuazione dell'attività della società; si è seguito il principio della prudenza e competenza, nonché tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto.

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, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

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.

In particolare, i criteri di valutazione adottati nella formazione del bilancio sono stati i seguenti:

Immobilizzazioni immateriali

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

In particolare si sono seguiti i seguenti criteri:

Per gli oneri relativi alla stipula della Concessione con il Comune di Cogorno per la gestione del pubblico servizio di distribuzione del ciclo integrato delle acque, nonché per gli oneri di partecipazione ai lavori di adeguamento del depuratore consortile di Lavagna e per quelli relativi alla quota parte di spese per la costruzione della condotta fognaria Fondovalle e della condotta fognaria a servizio della località "San Martino", quote costanti commisurate alla durata residua della concessione.

Immobilizzazioni materiali

Sono iscritte al costo di acquisto e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio che abbiamo ritenuto ben rappresentato dalle seguenti aliquote, non modificate rispetto all'esercizio precedente:

impianti e macchinari specifici:

- opere idrauliche fisse 2,5%
- serbatoi 4%
- impianti di filtrazione 8%
- condutture 5%
- impianti di sollevamento 12%
- apparecchi di misura e telecontrollo 10%
- misuratori d'utenza (contatori) 10%
- costruzioni leggere 10%
- attrezzature: 10%

Non sono state effettuate rivalutazioni discrezionali o volontarie e le valutazioni effettuate trovano il loro limite massimo nel valore d'uso, oggettivamente determinato, dell'immobilizzazione stessa.

Crediti



Sono esposti al presumibile valore di realizzo. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione le condizioni economiche generali, di settore.

La società redigendo il bilancio in forma abbreviata, in deroga a quanto disposto dall'articolo 2426, ha la facoltà di iscrivere i crediti al valore di presumibile realizzo senza utilizzare il criterio del costo ammortizzato.

Debiti

Sono rilevati al loro valore nominale, modificato in occasione di resi o di rettifiche di fatturazione.

La società redigendo il bilancio in forma abbreviata, in deroga a quanto disposto dall'articolo 2426, ha la facoltà di iscrivere i debiti al valore nominale senza utilizzare il criterio del costo ammortizzato.

Ratei e risconti

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.

Imposte sul reddito

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza; rappresentano pertanto gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme vigenti.

Le eventuali imposte differite vengono contabilizzate e sono determinate in base alle differenze temporanee tra il valore attribuito alle attività e passività secondo i criteri civilistici ed il valore attribuito alle stesse secondo i criteri fiscali.

Riconoscimento ricavi

I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

Operazioni di locazione finanziaria (leasing)

La società non risulta avere nessun contratto di locazione finanziaria.

Nota integrativa abbreviata, attivo

Immobilizzazioni

Movimenti delle immobilizzazioni

La composizione e i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

Immobilizzazioni immateriali

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

	Costi di impianto e di ampliamento	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio			
Costo	5.620	350.816	356.436
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	(5.620)	(265.101)	(270.721)
Valore di bilancio	0	85.715	85.715
Variazioni nell'esercizio			
Ammortamento dell'esercizio	0	(14.206)	(14.206)
Totale variazioni	0	(14.206)	(14.206)
Valore di fine esercizio			
Valore di bilancio	0	71.509	71.509

Si precisa inoltre che la voce immobilizzazioni immateriali è composta da costi di consulenza per la modifica dello statuto societario per Euro 5.620 (completamente ammortizzati); da costi per la stipula della Convenzione con il comune di Cogorno avente ad oggetto la gestione trentennale del servizio idrico integrato per Euro 7.824; da oneri relativi alla quota parte di spese sostenute dal comune di Lavagna per lavori di adeguamento del depuratore consortile per Euro 129.303; da oneri relativi alla quota parte di spese per la creazione della condotta fognaria "fondovalle" per Euro 101.280; da oneri relativi alla quota parte di spese per la ricerca di perdite di rete per Euro 60.992; da oneri relativi alla quota parte di spese per la realizzazione della condotta fognaria a servizio della località "San Martino" per Euro 49.845; da oneri relativi al sito internet per Euro 1.570.

Immobilizzazioni materiali

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Movimentazioni delle immobilizzazioni materiali

	Impianti e macchinario	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio			
Costo	1.353.348	12.914	1.366.262
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	(645.150)	0	(645.150)
Valore di bilancio	708.198	12.914	721.112
Variazioni nell'esercizio			
Incrementi per acquisizioni	202.598	250.314	452.912
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	(1.019)	-	(1.019)
Ammortamento dell'esercizio	(64.130)	0	(64.130)
Altre variazioni	13.126	(12.914)	212
Totale variazioni	150.575	237.400	387.975

	Impianti e macchinario	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di fine esercizio			
Valore di bilancio	858.773	250.314	1.109.089

Si precisa che gli impianti specifici sono interamente formati da cespiti di natura acquedottistica (condotte, serbatoi, impianti di sollevamento, etc.) e fognaria (condotte e impianti di sollevamento) costruiti ed utilizzati dalla Società per la gestione del servizio idrico integrato nel comune di Cogorno.

Attivo circolante

Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti compresi nell'attivo circolante sono pari ad Euro 3.696.326 (Euro 664.969 nel precedente esercizio)

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Vengono di seguito riportati i dati relativi alla suddivisione dei crediti per scadenza, ai sensi dell'art.2427 comma 1 numero 6 del Codice Civile:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	608.626	(21.294)	587.332	518.259	69.073	0
Crediti verso imprese collegate iscritti nell'attivo circolante	0	3.014.707	3.014.707	3.014.707	-	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	31.263	(27.616)	3.647	3.647	-	-
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	17.235	1.062	18.297			
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	7.845	64.498	72.343	71.956	387	0
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	664.969	3.031.357	3.696.326	3.608.569	69.460	0

Il saldo della voce crediti verso clienti risulta suddiviso come di seguito:

Descrizione	31/12/2023
Crediti verso clienti	650.224
Fondo svalutazione crediti	-62.892
Crediti verso clienti	587.332

Tra i crediti verso clienti risulta aperta una posizione nei confronti dell'utente "comune di Cogorno" per Euro 264.

La voce crediti verso clienti entro 12 mesi comprende tra gli altri, le fatture da emettere.

La voce crediti verso clienti oltre 12 mesi pari ad Euro 69.073 è rappresentata dall'adeguamento al Vincolo Ricavi Garantiti per minori volumi fatturati. In base alla normativa Arera, tali importi potranno essere recuperati a partire dall'anno di fatturazione N+2.

Crediti vs.soci minori (inseriti sotto i "crediti verso imprese collegate"):

Relativamente al contenzioso depurazione, come descritto in relazione, la Sentenza di Cassazione n.20361 del 14 luglio 2023 ha stabilito la non debenza della tariffa di depurazione da parte delle utenze nei cui confronti non viene fornito un trattamento secondario di depurazione.

Conseguentemente la Società ha rilevato nel proprio bilancio il debito di euro 3.014.707,32 nei confronti degli utenti aventi diritto alla restituzione, controbilanciato da un credito di pari importo nei confronti di Ireti, che in qualità di Gestore Unico d'Ambito ha la titolarità del credito relativo al recupero tariffario delle somme oggetto di restituzione.

La voce crediti tributari contiene il credito iva.

I crediti per imposte anticipate, in un'ottica di ragionevole certezza dell'esistenza negli esercizi futuri di un reddito

fiscale imponibile positivo, risultano pari ad Euro 18.297

A norma dell'art.2427, n.6, del Codice Civile, si precisa che non sussistono crediti aventi scadenza superiore a 5 anni.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide comprese nell'attivo circolante sono pari ad Euro 862.421 (Euro 566.115 nel precedente esercizio)

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	565.159	296.322	861.481
Denaro e altri valori in cassa	956	(16)	940
Totale disponibilità liquide	566.115	296.306	862.421

Ratei e risconti attivi

I ratei e risconti attivi sono pari a Euro 168.696 (euro 209.636 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	209.636	(40.940)	168.696
Totale ratei e risconti attivi	209.636	(40.940)	168.696

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

Sono costituiti da risconti attivi su premi assicurativi per Euro 2.410, risconti attivi per canoni di concessione per Euro 80.771, risconti attivi per canoni di locazione per Euro 85.515.

Oneri finanziari capitalizzati

A norma dell'art.2427, n.8, del Codice Civile, si precisa che non si è proceduto ad alcuna capitalizzazione di oneri finanziari.



Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Il patrimonio netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari ad Euro 1.853.119 (Euro 1.574.070 nel precedente esercizio)

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Nei prospetti riportati di seguito viene evidenziata la movimentazione subita durante l'esercizio dalle singole poste che compongono il Patrimonio Netto e il dettaglio della voce "Altre riserve"

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	Altre variazioni	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Attribuzione di dividendi	Incrementi		
Capitale	119.000	-	-		119.000
Riserva legale	23.800	-	-		23.800
Altre riserve					
Riserva straordinaria	1.223.728	-	-		1.223.728
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	25.178	-	-		25.178
Totale altre riserve	1.248.906	-	-		1.248.906
Utile (perdita) dell'esercizio	182.364	(182.364)	461.413	461.413	461.413
Totale patrimonio netto	1.574.070	(182.364)	461.413	461.413	1.853.119

Il capitale sociale è così composto:

Azioni/Quote	Numero	Valore nominale in Euro
Quote	3	119.000
Totale	3	119.000

Le movimentazioni del patrimonio netto intercorse nell'esercizio sono da ricondursi alla distribuzione del risultato dell'esercizio 2022 e all'iscrizione dell'utile dell'esercizio 2023.

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Le informazioni richieste dall'art.2427, comma 1 numero 7-bis del codice civile relativamente alla specificazione delle voci del patrimonio netto con riferimento alla loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità, nonché alla loro avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi, sono desumibili dai prospetti sottostanti:

	Importo	Origine / natura
Capitale	119.000	B
Riserva legale	23.800	B
Altre riserve		
Riserva straordinaria	1.223.728	A, B, C
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	25.178	A, B
Totale altre riserve	1.248.906	
Totale	1.391.706	

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

I fondi per rischi e oneri sono iscritti nelle passività per complessivi Euro 26.820 (Euro 21.148 nel precedente esercizio)

Il fondo era stato creato nel 2017 a seguito del riconoscimento da parte di EGA degli importi relativi al recupero delle partite pregresse (delibera 13/2017 Città Metropolitana di Genova), ammontanti per EGUA ad Euro 131.267. Era stata altresì valutata la criticità riferita alla possibilità del loro intero recupero appostando il fondo di Euro 59.070 pari al 45% delle partite stesse. Il saldo al 31/12/2023 è rappresentativo dell'importo delle partite ancora da fatturare e viene mantenuto in bilancio in attesa di nuove indicazioni da parte di EGA.

A seguito della Delibera Arera 183/2020/R/IDR del 26/01/2022 avente ad oggetto "applicazione del meccanismo incentivante della regolazione della qualità tecnica del servizio idrico integrato (RQTI) per le annualità è stato creato nell'anno 2022 un fondo a copertura delle penalità applicate alla Società. Il saldo al 31/12/2023 è di Euro 20.882

Debiti

Variazioni e scadenza dei debiti

Qui di seguito vengono riportati i dati relativi alla suddivisione dei debiti per scadenza, ai sensi dell'art.2427, comma 1 numero 6 del Codice Civile:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Debiti verso banche	32	(32)	0	0	0	0
Acconti	85	(85)	0	0	0	0
Debiti verso fornitori	496.743	69.809	566.552	566.552	0	0
Debiti tributari	10.631	138.405	149.036	149.036	0	0
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	2.812	(172)	2.640	2.640	0	0
Altri debiti	103.519	3.164.121	3.267.640	3.197.035	70.605	0
Totale debiti	613.822	3.372.046	3.985.868	3.915.263	70.605	0

I debiti sono valutati al loro valore nominale.

I "Debiti verso fornitori" sono iscritti al netto degli sconti commerciali; gli sconti cassa sono invece rilevati al momento del pagamento. Il valore nominale di tali debiti è stato rettificato, in occasione di resi o abbuoni (rettifiche di fatturazione), nella misura corrispondente all'ammontare definito con la controparte. Sono compresi i debiti commerciali verso il socio minoritario Ireti S.p.A. (per Euro 338.949) e verso altre società del gruppo (nella fattispecie IrenAcquaTigullio per Euro 84.958) a fronte delle prestazioni effettuate per la gestione e manutenzione degli impianti idrici.

Nella voce debiti tributari sono iscritti:

- debiti per ritenute d'acconto pari a Euro 2.500
- debiti per IRAP per Euro 16.785
- debiti per IRES per Euro 125.287
- debiti per imposta bollo virtuale per Euro 4.464

Altri debiti:

Come descritto nel paragrafo relativo al Contenzioso Depurazione, la voce Utenti per NC da emettere di euro 3.014.707,32 rappresenta la refusione delle somme indebitamente percepite verso le utenze site nei comuni in cui Egua è gestore del Servizio Idrico Integrato. A fronte di tale debito, la Società ha iscritto nei propri crediti, in egual importo, il diritto al recupero in tariffa delle somme oggetto di restituzione per il tramite di Ireti quale Gestore Unico dell'Ambito Genovese.

Nella voce altri debiti oltre i dodici mesi sono iscritti principalmente i debiti depositi cauzionali utenti per Euro 64.802.

Ratei e risconti passivi

I ratei e risconti passivi sono iscritti nelle passività per complessivi Euro 42.234 (Euro 38.507 nel precedente esercizio). La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	249	105	354
Risconti passivi	38.258	3.622	41.880
Totale ratei e risconti passivi	38.507	3.727	42.234

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale. I risconti passivi sono costituiti principalmente da contributi di allacciamento

Nota integrativa abbreviata, conto economico

Valore della produzione

Il valore della produzione al 31/12/23 è pari ad Euro 1.569.587 (Euro 1.480.652 nel precedente esercizio).

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

In relazione a quanto disposto dall'art.2427, comma 1 numero 10 del Codice Civile viene esposta nel seguente prospetto la ripartizione dei ricavi per categorie di attività:

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	1.072.020	1.149.830	-77.810
Variazioni rimanenze prodotti	0	0	0
Variazioni lavori in corso su ordinazione	0	0	0
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni	452.912	152.231	300.681
Altri ricavi e proventi	44.655	178.591	-133.936
	1.569.587	1.480.652	88.935

I ricavi vendita acqua sono contabilizzati secondo il criterio di adeguamento al Vincolo Ricavi Garantiti previsto dal vigente Metodo Tariffario Idrico.

In ottemperanza a quanto previsto dal vigente Metodo Tariffario idrico sono state allocate tra i ricavi di esercizio le poste afferenti ai conguagli tariffari per costi passanti per Euro 13.821

La compensazione tariffaria tra i vari gestori d'ambito avviene tramite partite perequative, che per l'esercizio 2023 hanno dato origine ad un ricavo di Euro 157.363.

A far data dal 01/01/2023 le poste afferenti al servizio di depurazione di competenza del gestore IrenAcquaTigullio, precedentemente contabilizzate nella voce "ricavi vendite e prestazioni" con riversamento allocato nella voce "costi per servizi", vengono imputate alle sole poste di debito nei confronti del gestore.

In ottemperanza alla Delibera Arera 476/2023/R/IDR del 17/10/2023 avente ad oggetto "applicazione del meccanismo incentivante della regolazione della qualità contrattuale del servizio idrico integrati (RQSII) per le annualità 2020-2021" sono state inserite nella voce "ricavi vendite e prestazioni" le premialità riconosciute alla Società per un importo pari ad Euro 349.926.

Costi della produzione

I costi della produzione al 31/12/2023 sono pari ad Euro 925.001 (Euro 1.231.957 nel precedente esercizio).

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Costi per materie prime	0	0	0
Costi per servizi	751.953	1.077.533	-325.580
Costi per godimento beni di terzi	61.941	62.530	-589
Ammortamenti	78.335	69.961	8.374
Accantonamento f.do sval. crediti	19.707	3.274	16.433
Altri accantonamenti	-	15.210	-15.210
Altri oneri di gestione	13.065	3.449	9.616
	925.001	1.231.957	-306.956

Le spese per servizi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi Euro 751.953 (Euro 1.077.533 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

Descrizione	2023	2022	Variazioni
Lavorazioni esterne	488.362	721.289	-232.927
Forza motrice	137.962	224.299	-86.337
Gas metano acqua	0	10	-10
Quota funzionamento ATO	44.651	45.202	-551
Consulenze	40.951	47.706	-6.755
Emolumenti Amm.ri e Revisori	18.584	17.752	832
Servizi telefonici	7.975	9.067	-1.092
Servizi postali	157	157	0
Assicurazioni	6.835	7.281	-446
Spese bancarie	5.638	4.770	868
Sopravvenienze per servizi	838	0	838
Totale	751.953	1.077.533	-325.580

Proventi e oneri finanziari

I proventi e gli oneri finanziari al 31/12/23 sono pari ad Euro 787 (Euro 1.936 nel precedente esercizio)

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Da partecipazione	0	0	0
Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	0	0	0
Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni	0	0	0
Da titoli iscritti nell'attivo circolante	0	0	0
Proventi diversi dai precedenti	71.507	1.969	69.538
(Interessi e altri oneri finanziari)	(70.720)	(33)	(70.687)
	787	1.936	(1.149)

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

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

	Imposte correnti	Imposte relative a esercizi precedenti	Imposte differite	Imposte anticipate	Proventi (oneri) trasparenza
IRES	156.550			66	
IRAP	28.472			(1.128)	
Totale	185.022			(1.062)	

Determinazione dell'imponibile IRAP

Descrizione	Valore
Differenza tra valore e costi della produzione	644.585
Variazioni in aumento	33.318
Variazioni in diminuzione	-
Imponibile IRAP al lordo delle deduzioni	677.903
Deduzione IRAP	-
Imponibile IRAP al netto delle deduzioni	677.903
Onere fiscale teorico (%)	4,2%
IRAP corrente per l'esercizio	28.472

Determinazione dell'imponibile IRES

Descrizione	Valore
Risultato ante imposte	645.372
Variazioni in aumento	14.405
Variazioni in diminuzione	7.487
Perdite fiscali oregresse	-
ACE	-
Imponibile IRES	652.291
Onere fiscale teorico (%)	24,0%
IRES corrente per l'esercizio	156.550



Nota integrativa abbreviata, altre informazioni

La società non ha crediti o debiti sorti da operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

Dati sull'occupazione

La Società è formalmente priva di dipendenti ed assolve le proprie esigenze operative mediante un contratto di service con società correlate.

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

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti gli amministratori ed i sindaci, ai sensi dell'art.2427, comma 1 numero 16 del Codice Civile

Compensi al revisore legale o società di revisione

Qui di seguito vengono riportate le informazioni concernenti i compensi al revisore legale ovvero alla società di revisione ai sensi dell'art.2427 comma 1 numero 16 bis del Codice Civile:

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	6.000
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	6.000

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

La Società non ha assunto impegni o garanzie non risultanti dallo Stato Patrimoniale. Non sussistono inoltre passività potenziali non iscritte a bilancio

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Ai sensi del n.22 bis dell'art.2427 del Codice Civile, si segnala che le operazioni dell'esercizio con parti correlate sono state realizzate a condizioni di mercato.

Di seguito il dettaglio dei debiti/crediti e costi/ricavi infragruppo:

	Crediti	Debiti	Ricavi	Costi
Ireti	3.014.707	338.949	0	483.714
Iat	171.081	229.955	166.471	0

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Per quanto riguarda infine il disposto di cui al n. 22-ter dell'art. 2427 del Codice Civile, evidenziamo che non sussistono accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale.

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

Ai fini dell'informativa richiesta dall'art.2427, comma 22-quater del Codice Civile, si precisa, in via preliminare, che costituiscono quei fatti positivi intervenuti dopo la chiusura d'esercizio e/o negativi, che avvengono tra la data di chiusura esercizio sociale e la data di formazione del bilancio.

Si riporta che, nel periodo successivo a quello di riferimento del presente bilancio, non si registra alcun fatto o evento di

rilievo e degno di nota, né situazioni che possano modificare le iscrizioni e le valutazioni effettuate in bilancio o tali che la loro mancata comunicazione possa compromettere la possibilità dei destinatari dell'informazione societaria di fare corrette valutazioni e prendere decisioni appropriate.

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

La Società non è parte in contratti aventi ad oggetto strumenti finanziari derivati.



Nota integrativa, parte finale

Si propone di demandare la decisione in merito alla destinazione dell'utile d'esercizio all'Assemblea chiamata ad approvare il bilancio dell'esercizio al 31 dicembre 2023.

Dichiarazione di conformità del bilancio

Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Cogorno, 27 marzo 2024

Per il Consiglio d'Amministrazione
Il Presidente
Enzo Mangini



