

ACQUE PUBBLICHE SAVONESI S.P.A.

NOTA INTEGRATIVA AL 31.12.2019

Preliminarmente, si rileva che, A.P.S. S.p.A. essendo stata costituita nel corso del 2019 e non avendo superato i limiti stabiliti dall'articolo 2435 ter del Codice Civile non sarebbe tenuta alla redazione della Nota Integrativa; tuttavia al fine di fornire alcune informazioni utili alla comprensione degli elaborati contabili si è ritenuto di redigere ugualmente il presente documento interpretativo.

La costituzione della Società è avvenuta il giorno 11 gennaio 2019 al fine di ottenere dall'Ente di governo dell'ATO Savonese Centro ovest 1 la gestione del Servizio Idrico Integrato come determinato dall'Assemblea dei Sindaci dell'ATO che ha deliberato l'affidamento in house del servizio idrico.

In data 30 aprile 2019 è stata sottoscritta la Convenzione di affidamento che affidava ad APS la gestione del SII assegnando fino al 28 febbraio 2020 il tempo per gli approntamenti propedeutici all'avvio della gestione.

A termini di Statuto entro il 31 dicembre 2021 la Società dovrà ultimare la procedura di fusione per incorporazione delle Consorziato nella APS.

Al fine di traguardare tale scadenza è stato approntato un Piano previsionale e programmatico a valere per gli esercizi 2020 e 2021 approvato dal Consiglio di amministrazione in via definitiva il 28 febbraio 2020 e sottoposto agli organi sociali per le procedure di approvazione che, al momento, sono pesantemente condizionate dalle conseguenze delle misure di contenimento della pandemia COVID-19.

Il Piano prevede a carico dei consorziati un contributo per il funzionamento della Società che

dovrebbe assicurare l'equilibrio economico e finanziario della gestione.

Per quanto riguarda il 2019 si sottolinea come le attività svolte dalla APS siano riconducibili alla propria gestione sociale in quanto propedeutiche all'avvio della gestione del Servizio Idrico Integrato e non trattasi di attività svolta a favore delle Società consorziate.

Venendo alla trattazione del bilancio di esercizio, si evidenzia come lo stesso potrà essere approvato nel maggior termine fissato dal DL 18/2020, ovvero entro 180 giorni dalla chiusura del periodo d'imposta, senza che sia necessario esplicitare le ragioni per le quali la società ha reputato necessario derogare al termine ordinario di 120 giorni.

Per ciò che concerne la presente nota integrativa, la stessa viene redatta fornendo le informazioni normativamente statuite ed adottando la numerazione di cui all'art.2427.

1) Criteri di valutazione

Per quanto attiene alla valutazione delle voci di bilancio va evidenziato come la stessa sia avvenuta nel pieno rispetto dell'art. 2426 C.C. e dei principi contabili nazionali.

In particolare si espongono i principi assunti:

a) Immobilizzazioni materiali:

Non vi sono immobilizzazioni materiali acquisite nel 2019.

b) Immobilizzazioni immateriali:

Nel bilancio al 31/12/2019 sono state iscritte alla linea BI1 spese di impianto relative alla fase di start up aziendale. In particolare, si tratta delle spese notarili e delle consulenze afferenti la fase della costituzione, ammontanti a complessivi euro 7.392,00, nonché delle seguenti ulteriori acquisizioni di servizi: consulenze legali per la stesura dei contratti di servizio e di affitto dei beni strumentali (per complessivi euro 38.960,58) e consulenze tecniche per la definizione del futuro assetto organizzativo della società (per complessivi euro 39.900,00).

Per tali oneri è stato impostato un piano di ammortamento in 5 anni.

c) Immobilizzazioni finanziarie:

Al 31 dicembre 2109 A.P.S. S.p.A. non deteneva attività iscrivibili tra le immobilizzazioni finanziarie.

d) Crediti:

In conformità con quanto stabilito dal principio contabile nazionale nr. 15, considerato il fatto che tutti i crediti vantati da A.P.S. S.p.a. sono da considerare di breve durata in quanto hanno una scadenza inferiore ai 12 mesi, la loro valutazione è avvenuta al con criterio del presumibile realizzo che si è ipotizzato essere coincidente con il valore nominale dei crediti stessi.

Trattasi esclusivamente di crediti di natura tributaria (credito IVA e per ritenute subite) e crediti generati da fiscalità differita, in particolare IRES anticipata a fronte dell'attuale perdita d'esercizio con la ragionevole prospettiva di utili futuri sui quali recuperarla.

I crediti verso i soci per i versamenti dei decimi residui di capitale sociale sono stati incassati prima dell'approvazione del presente bilancio, con la sola eccezione del credito verso un socio, il quale ha comunque in corso un versamento rateale.

e) Debiti:

La valutazione dei debiti societari è avvenuta al loro valore nominale, in conformità alle disposizioni dei paragrafi 42, 45 e 54 del principio contabile nazionale nr. 19, non avendo A.P.S. S.p.a. contratto debiti con scadenza superiore ai 12 mesi, oppure trattandosi di debiti per cui i costi di transazione sono di scarso rilievo.

Tra i debiti sono inclusi anche quelli relativi a componenti negative reddituali di competenza 2019 per le quali però, al 31 dicembre, non era ancora pervenuta la relativa fattura o ricevuta.

f) *Rimanenze:*

Al 31/12/2019 non vi erano rimanenze finali di alcun genere.

g) *Fondi:*

Al 31 dicembre 2109 non sono stati appostati fondi di alcun genere.

2) Movimenti nelle immobilizzazioni

Il grafico illustra le movimentazioni dell'esercizio

Immobilizzazione	Costo Storico costituzione	F.Amm.to costituzione	Incrementi	Decrementi	Ammortam.	Costo Storico 31/12/19	F.Amm.to 31/12/19	Valore residuo
B11 Costi di impianto e ampliamento	€ -	€ -	€ 86.253		€ 17.251	€ 86.253	€ 17.251	€ 69.002
Totale	€ -	€ -	€ 86.253	€ -	€ 17.251	€ 86.253	€ 17.251	€ 69.002

3)Composizione voci “costi di impianto e ampliamento” e “costi di sviluppo”

Come già esposto nell'ambito dell'esposizione dei criteri di valutazione, i costi di impianto sono costituiti da spese notarili e di costituzione, oltrechè da consulenze tecniche e legali per la definizione dell'assetto organizzativo e dei contratti, per complessivi euro 86.252,58.

Per tutte le predette spese è stato impostato un piano di ammortamento articolato in 5 rate costanti e la quota imputata alla competenza 2019 ammonta ad euro 17.250,52.

Non vi sono iscritti a bilancio costi di sviluppo.

3-bis) Riduzione di valore delle immobilizzazioni immateriali e materiali.

La riduzione di valore delle immobilizzazioni è stata operata unicamente in ragione dei piani di ammortamento secondo i criteri sopra esposti.

4) Variazioni altre voci

In merito alle altre consistenze dell'attivo e del passivo, si espongono, con importi in unità di euro, le seguenti tabelle:

Posta di bilancio	Consistenza inizio esercizio	Decrementi	Incrementi	Consistenza al 31/12/19
Rimanenze	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Clienti	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Crediti verso controllanti	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Crediti tributari	€ 0	€ 0	€ 15.498	€ 15.498
Imposte anticipate	€ 0	€ 0	€ 32.872	€ 32.872
Crediti verso altri	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Cassa	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Assegni	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Depositi bancari	€ 0	€ 0	€ 178.911	€ 178.911
TFR	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Fondi imposte	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Altri fondi	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Debiti di finanziamento	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Debiti verso altri finanziatori	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Fornitori	€ 0	€ 0	€ 149.777	€ 149.777
Debiti verso imprese collegate	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Debiti verso controllanti	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Debiti tributari	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Debiti verso istituti previdenziali	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Altri debiti	€ 0	€ 0	€ 600	€ 600

Non esistendo crediti di natura commerciale ma unicamente crediti fiscali, è priva di significato una suddivisione degli stessi in ambiti geografici.

Analogamente per quanto riguarda i fornitori si segnala che gli stessi sono tutti soggetti nazionali e pertanto l'informazione concernente la suddivisione per aree geografiche dei debiti non si ritiene rilevante ai fini informativi.

5) Partecipazioni in società controllate e collegate

A.P.S. S.p.A. non possiede partecipazioni in imprese controllate o collegate.

6) Debiti e crediti con durata superiore a 5 anni e debiti assistiti da garanzie reali sui beni sociali

Non vi sono debiti e crediti di durata residua superiore a cinque anni, né debiti assistiti da garanzie reali sui beni sociali.

6-bis) Effetti significativi delle variazioni sui cambi

A.P.S. SpA non aveva al 31/12/19 crediti o debiti in valuta estera.

6-ter) Ammontare dei crediti e debiti relativi ad operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine

Non è configurata la fattispecie.

7) Ratei, risconti, altri fondi e altre riserve

Non sono stati contabilizzati ratei o risconti al 31 dicembre 2109

Non sono stati accantonati fondi al 31/12/2019, non sono state appostate riserve alla fine dell'esercizio 2019.

7-bis) Composizione e distribuibilità delle voci di patrimonio netto

Il Patrimonio Netto di A.P.S. S.p.A. al 31/12/19 risultava articolato nella seguente maniera:

I. Capitale Sociale: l'importo di 500.000,00 euro risultava versato al 31 dicembre 2019 nella misura di 250.000 euro;

L'unica posta di patrimonio netto che ha avuto una movimentazione nel corso dell'esercizio è stata il capitale sociale:

Utilizzazione poste patrimoniali		
Capitale sociale	Sottoscrizioni	Riduzioni
2019	500.000,00	

8) Oneri finanziari imputati ai valori iscritti nell'attivo

Nel corso dell'esercizio 2019 non vi sono stati oneri finanziari imputati ai valori iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale

9) Impegni

A.P.S. S.p.A. non ha impegni non risultanti dallo stato patrimoniale al 31/12/19

10) Ripartizione ricavi

Nel corso del 2019 non sono stati conseguiti ricavi

11) Proventi da partecipazioni diversi dai dividendi

A.P.S. SpA non ha conseguito nell'esercizio 2019 proventi da partecipazioni.

12) Oneri finanziari

Nel corso del 2019 A.P.S. S.p.A. non ha sopportato oneri di natura finanziaria

13) Composizione voci proventi ed oneri eccezionali

Per l'esercizio 2019 non vi sono oneri o proventi di natura eccezionale.

14) Implicazioni fiscali

Si segnala che, conformemente al dettato normativo contenuto nell'Art.2424 C.C., sono state iscritte nell'attivo dello Stato Patrimoniale alla linea CII 4-ter le imposte anticipate calcolate su componenti di costo di competenza dell'esercizio, ma non ancora detraibili a fini tributari.

In particolare, i componenti di costo a deducibilità fiscale futura sono costituiti dalle perdite di

esercizio sulle quali è stata computata IRES anticipata in considerazione della ragionevole certezza di utili che verranno conseguiti nel momento di effettiva operatività della società.

Il valore delle imposte anticipate al 31.12.2019, in conseguenza dell'accantonamento segnalato, consiste in un totale di € 32.872,00 euro, come detto interamente costituiti da IRES anticipata.

Nel 2019 non sono state stratificate imposte differite.

15) Personale dipendente

Al 31 dicembre 2019 A.P.S. S.p.A. non aveva in forza dipendenti e nel corso dell'esercizio non ha proceduto ad assunzioni e licenziamenti.

Le attività necessarie allo svolgimento dell'operatività aziendale sono state assicurate dai soci, mediante prestazioni di servizi per le quali è stato imputato a bilancio il relativo costo.

Si evidenzia come la quantificazione precisa dei costi relativi ai servizi forniti dalla consorziata SCA non sia ancora stata fornita al momento della redazione della presente Nota e che si è proceduta ad una stima in analogia con similari servizi forniti dalle altre consorziate.

16 e 16-bis) Corrispettivi per gli amministratori, la revisione legale dei conti ed altri servizi di verifica

I compensi spettanti agli amministratori ammontano a complessivi euro 2.860,00. Per il controllo contabile sono stati imputati costi di competenza in misura di euro 6.827,49. Al Collegio sindacale sono stati attribuiti compensi nella misura complessiva (comprensiva delle spese di viaggio) di euro 40.520,58; per consulenze fiscali sono riconosciuti compensi per 6.604,00 euro annuali.

17) Numero e valore nominale di ciascuna categoria di azioni

Il capitale sociale di A.P.S. S.p.a. è suddiviso in n. 500.000 azioni del valore nominale di 1 euro cadauna.

18) Azioni di godimento, obbligazioni convertibili e strumenti similari

A.P.S. SpA non ha effettuato emissioni di obbligazioni convertibili o titoli similari.

19) Altri strumenti finanziari emessi dalla società

A.P.S. SpA non ha mai effettuato emissioni di strumenti finanziari.

19-bis) Finanziamenti effettuati alla Società dai Soci

Non risultano finanziamenti effettuati dai soci a favore della A.P.S. SpA.

20) Composizione dei patrimoni destinati ad uno specifico affare

Non si configura la fattispecie.

21) Destinazione proventi e vincoli sui beni dei patrimoni destinati a specifici affari

Come già dianzi evidenziato la fattispecie non è configurata.

22) Esposizione con il metodo finanziario dei beni in leasing

Non è stato acquisito l'utilizzo di beni attraverso leasing.

22-bis) Rapporti con le parti correlate

Non vi sono operazioni che non siano concluse a normali condizioni di mercato. Le prestazioni di servizio rese dai soci sono infatti state valorizzate con criteri di mercato.

22-ter) Natura e obiettivi di accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

La A.P.S. SpA non ha sottoscritto accordi capaci di produrre rischi o benefici significativi e che non risultino dallo stato patrimoniale

22-quater) Fatti significativi intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio, effetti patrimoniali e finanziari

Non risultano fatti significativi. L'emergenza sanitaria non ha avuto impatti significativi su un'operatività aziendale ancora inesistente né sulle prospettive future. Tuttavia, ha generato un fisiologico rallentamento nelle operazioni che dovranno condurre all'effettiva operatività dell'azienda.

22-quinquies) Dati dell'impresa che redige il bilancio consolidato dell'insieme di imprese più grande di cui fa parte A.P.S. S.p.a. in quanto controllata

A.P.S. S.p.a. non fa parte di nessun gruppo tenuto alla redazione del bilancio consolidato

22-sexies) Dati dell'impresa che redige il bilancio consolidato dell'insieme di imprese più piccolo di cui fa parte A.P.S. S.p.a. in quanto controllata

Si rimanda a quanto esposto al precedente punto.

Obblighi pubblicitari di cui all'articolo 1 della legge 124/2017 comma 125 e seguenti

La A.P.S. S.p.a. non ha ricevuto nel corso del 2019 vantaggi economici di alcun genere da parte di amministrazioni pubbliche e soggetti ad esse assimilati.

Destinazione utile

In merito alla perdita d'esercizio pari a euro 104.094,86 esposta in misura arrotondata ad € 104.095,00 nel prospetto contabile, il Consiglio di Amministrazione, ne propone il rinvio a nuovo.

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione

Dott. Flavio Raimondo

“Copia su supporto informatico conforme all'originale documento su supporto cartaceo, ai sensi art. 38 e 47 DPR 445/2000, che si trasmette ad uso Registro Imprese”

“il documento informatico in formato XBRL contenente lo stato patrimoniale e il conto economico è conforme ai corrispondenti documenti originali depositati presso la società”.

“Imposta di bollo assolta in modo virtuale mediante autorizzazione del Ministero delle Finanze, Agenzia delle Entrate, uff. territoriale Savona del 20.01.2016 Prot. 3429, di cui è titolare la CCIAA delle Riviere di Liguria”