

**AMAG AMBIENTE S.P.A.**

**BILANCIO AL 31/12/2022**

**Assemblea dei Soci del 27/06/2023**

RIUNIONE DEL 27.06.2023



169

Il giorno 27.06.2023 alle ore 14,30 presso la sede legale di Via Damiano Chiesa n. 18 si è riunita l'Assemblea ordinaria degli azionisti della Società per discutere e deliberare sul seguente ordine del giorno:

- 1) Approvazione del Bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2022, della Relazione sulla gestione, della relazione del Collegio Sindacale e deliberazioni relative;
- 2) Destinazione del risultato d'esercizio;
- 3) Definizione del compenso Ing. Fiorenzo Borlasta;
- 4) Varie ed eventuali

Nell'ora e luogo indicati risulta presente il socio A.M.A.G. S.p.A. nella persona del Presidente Claudio Perissinotto, che detiene l'80% del capitale sociale pari a Euro 40.000,00 (n. 40 azioni) e dell'Ing. Mauro Bressan, Rappresentante del Consorzio di Bacino Alessandrino, socio che detiene il 20% del capitale sociale pari a Euro 10.000,00 (n. 10 azioni).

Sono presenti nel luogo della riunione il Presidente del Consiglio di Amministrazione dott. Paolo Borbon, la Consigliera Mariateresa Favola e la Consigliera Maria Grazia Barberis.

Su invito del Presidente del C.d.A., è presente l'Amministratore Delegato di Amag SpA Ing. Emanuele Rava.

Risultano altresì presenti nel luogo della riunione il Rag. Maurizio Pavignano, Presidente del Collegio Sindacale, il componente effettivo Dott.ssa Pamela Mattu e il Dott. Sogliano Alessandro, componente effettivo.

Assume la presidenza dell'Assemblea il Presidente di Amag Ambiente il quale, constatato che è rappresentato l'intero capitale sociale pari ad Euro 50.000,00 e che l'Assemblea è stata regolarmente convocata ai sensi di legge e di statuto, dichiara l'Assemblea validamente costituita a deliberare sugli argomenti all'ordine del giorno, e chiama a fungere da segretario, ai sensi dell'art 18 comma 2 dello Statuto, il Dott. Francesco Moretti, dirigente AMAG, che accetta, quindi si passa alla trattazione degli punti iscritti all'ODG:

- 1) **Approvazione del Bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2022, della Relazione sulla gestione, della relazione del Collegio Sindacale e deliberazioni relative.**

Il Presidente Borbon illustra il bilancio e la relazione sulla gestione, evidenziando che il risultato positivo dell'esercizio 2022 è dipeso unicamente dalla decisione della capogruppo AMAG S.p.A. di supportare le società partecipate con una riduzione del costo del contratto di service per euro 1,1 milioni, per il solo anno 2022; ciò è stato finalizzato a compensare i maggiori costi energetici e l'aumento del costo delle materie prime subiti nel 2022 ed è stato possibile grazie al realizzo, da parte di Amag S.p.A., di un'importante plusvalenza derivante dalla cessione, avvenuta ad aprile 2022, dell'80% delle quote di ALEGAS ad Iren Mercato,.

Interviene l'Ing. Bressan sostenendo che la riduzione dei costi del service deve essere esclusa dai risultati dalla gestione caratteristica dell'azienda, che di fatto senza questo aiuto sarebbe stata in perdita d'esercizio. Chiede inoltre di specificare se ci sia stato un intervento sull'utilizzo di driver diversi da quelli che erano stati approvati negli anni passati per la ripartizione dei costi del service e per quale ragione, nonostante l'aiuto della capogruppo Amag, ci siano stati risultati di esercizio molto diversi tra le diverse aziende del Gruppo Amag.

Risponde il Dr. Moretti in qualità di Dirigente dell'Area Amministrazione e Finanza del Gruppo Amag chiarendo che i driver di ribaltamento dei costi dell'Amag nel Tool di calcolo del Service non sono stati modificati rispetto agli originari certificati dal Collegio Sindacale di Amag e che il Tool di

\* visto si Approva MR

calcolo del Service è sempre lo stesso da quando è stato certificato. Per quanto riguarda i diversi risultati di esercizio tra Amag Ambiente, Amag Reti gas e Amag Reti Idriche, spiega che è stata applicata la stessa riduzione del costo del service di euro 1,1 milioni di euro per azienda, ma era molto diverso il dato di partenza nel conto economico delle diverse aziende.

Dopodiché la discussione si sposta sulla maturazione, a seguito del positivo risultato d'esercizio, del premio di risultato spettante ai lavoratori dipendenti in forza di un accordo siglato negli anni precedenti.

L'Ing. Bressan domanda se è corretto calcolare il premio di risultato includendo lo sconto straordinario del Contratto di servizio, essendo questo sconto una posta straordinaria non legata alla gestione operativa ante EBITDA.

Il Presidente del Collegio sindacale Rag. Pavignano, sentiti i colleghi sindaci, chiarisce la correttezza dell'interpretazione data dagli amministratori, in quanto la riduzione del costo del service si tramuta in un minor costo nel conto economico e il conseguente miglioramento del risultato dell'esercizio, che è il parametro preso a base nella contrattazione del premio di risultato.

Interviene poi ancora il Presidente del Collegio Rag. Pavignano il quale, a nome del Collegio, illustra la relazione del Collegio al bilancio, precisa che il Collegio ha vigilato sul rispetto delle norme di legge e dello statuto mentre la revisione legale dei conti è stata svolta da Società di Revisione e informa che non sussistono motivi ostativi all'approvazione del bilancio. Invita inoltre ad approvare la destinazione dell'utile proposta dagli Amministratori.

Infine informa i presenti di avere avuto la possibilità di consultare anche la relazione dell'ODV, con cui si è confrontato, da cui si evince che non sono stati rilevati elementi di criticità riferibili o inerenti al contenuto del bilancio dell'esercizio 2022.

Dopo ampia discussione l'Assemblea, all'unanimità,

delibera

- di approvare il Bilancio di esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 ed i relativi documenti che lo compongono, così come predisposto dall'organo amministrativo ed allegato al presente verbale.

## **2) Destinazione del risultato d'esercizio.**

Il rappresentante del socio A.M.A.G. propone di destinare a riserva straordinaria l'intero utile pari a Euro. 333.815.

Il rappresentante del socio Consorzio di Bacino concorda circa la proposta del socio A.M.A.G.

Dopodiché, all'unanimità, l'Assemblea dei soci

delibera

di destinare l'utile dell'esercizio, pari a Euro 333.815 a Riserva Straordinaria.

## **3) Definizione del compenso Ing. Fiorenzo Borlasta.**

Il Presidente Borbon spiega che a giugno 2022 sono stati riconosciuti all'Ing. Borlasta (Amministratore Delegato fino al 30 giugno 2021) Euro 14.348,43 quale compenso variabile relativo all'anno 2020 anziché euro 32.000 per la mancata rottamazione di una serie di automezzi in disuso facenti parte del parco aziendale di Amag Ambiente, causando per la Società maggiori costi per complessivi Euro 55.651,57. A seguito dell'apertura del sinistro ricondotto alla polizza relativa alla colpa lieve degli amministratori, la compagnia assicuratrice ha erogato l'importo di Euro 35.000 con un saldo negativo per Amag Ambiente di Euro 20.657,57. Pertanto, tenuto conto del compenso variabile per l'anno 2020 si sono erogati Euro 14.348,43.

A seguito della richiesta pervenuta dal legale di Borlasta, sentito il legale della società Avv. Massimo Grattarola, si sarebbe deciso di chiudere la vertenza in questi termini:

calcolo del Service è sempre lo stesso da quando è stato certificato. Per quanto riguarda i diversi risultati di esercizio tra Amag Ambiente, Amag Reti gas e Amag Reti Idriche, spiega che è stata applicata la stessa riduzione del costo del service di euro 1,1 milioni di euro per azienda, ma era molto diverso il dato di partenza nel conto economico delle diverse aziende.

Dopodiché la discussione si sposta sulla maturazione, a seguito del positivo risultato d'esercizio, del premio di risultato spettante ai lavoratori dipendenti in forza di un accordo siglato negli anni precedenti.

L'Ing. Bressan domanda se è corretto calcolare il premio di risultato includendo lo sconto straordinario del Contratto di servizio, essendo questo sconto una posta straordinaria non legata alla gestione operativa ante EBITDA.

Il Presidente del Collegio sindacale Rag. Pavignano, sentiti i colleghi sindaci, chiarisce la correttezza dell'interpretazione data dagli amministratori, in quanto la riduzione del costo del service si tramuta in un minor costo nel conto economico e il conseguente miglioramento del risultato dell'esercizio, che è il parametro preso a base nella contrattazione del premio di risultato.

Interviene poi ancora il Presidente del Collegio Rag. Pavignano il quale, a nome del Collegio, illustra la relazione del Collegio al bilancio, precisa che il Collegio ha vigilato sul rispetto delle norme di legge e dello statuto mentre la revisione legale dei conti è stata svolta da Società di Revisione e informa che non sussistono motivi ostativi all'approvazione del bilancio. Invita inoltre ad approvare la destinazione dell'utile proposta dagli Amministratori.

Infine informa i presenti di avere avuto la possibilità di consultare anche la relazione dell'ODV, con cui si è confrontato, da cui si evince che non sono stati rilevati elementi di criticità riferibili o inerenti al contenuto del bilancio dell'esercizio 2022.

Dopo ampia discussione l'Assemblea, all'unanimità,

delibera

- di approvare il Bilancio di esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 ed i relativi documenti che lo compongono, così come predisposto dall'organo amministrativo ed allegato al presente verbale.

## **2) Destinazione del risultato d'esercizio.**

Il rappresentante del socio A.M.A.G. propone di destinare a riserva straordinaria l'intero utile pari a Euro. 333.815.

Il rappresentante del socio Consorzio di Bacino concorda circa la proposta del socio A.M.A.G.

Dopodiché, all'unanimità, l'Assemblea dei soci

delibera

di destinare l'utile dell'esercizio, pari a Euro 333.815 a Riserva Straordinaria.

# OMISSIS



# OMISSIS

## 4) Varie ed eventuali

Dopodiché, null'altro essendovi da deliberare e nessuno chiedendo la parola, la seduta è dichiarata chiusa alle ore 14,59.

Il Segretario

Il Presidente

**AMAG AMBIENTE S.P.A.****Relazione sulla Gestione al 31/12/2022****Dati Anagrafici**

|                                                                                                |                     |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| <b>Sede in</b>                                                                                 | ALESSANDRIA         |
| <b>Codice Fiscale</b>                                                                          | 02453870061         |
| <b>Numero Rea</b>                                                                              | ALESSANDRIA257234   |
| <b>P.I.</b>                                                                                    | 02453870061         |
| <b>Capitale Sociale Euro</b>                                                                   | 50.000,00 i.v.      |
| <b>Forma Giuridica</b>                                                                         | SOCIETA' PER AZIONI |
| <b>Settore di attività prevalente (ATECO)</b>                                                  | 381100              |
| <b>Società in liquidazione</b>                                                                 | no                  |
| <b>Società con Socio Unico</b>                                                                 | no                  |
| <b>Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento</b>                      | si                  |
| <b>Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento</b> | A.M.A.G. S.p.A.     |
| <b>Appartenenza a un gruppo</b>                                                                | sì                  |
| <b>Denominazione della società capogruppo</b>                                                  | A.m.a.g. S.p.a.     |
| <b>Paese della capogruppo</b>                                                                  | Italia              |
| <b>Numero di iscrizione all'albo delle cooperative</b>                                         |                     |

Gli importi presenti sono espressi in Euro



Signori Azionisti/Soci

l'esercizio chiude con un risultato positivo di €. 333.815 . L'esercizio precedente riportava un risultato positivo di €. 179.994

### **Andamento del settore**

La Società, costituita in data 19/11/2014, opera dal 20 dicembre del medesimo anno nel settore rifiuti ed ambientale in genere a seguito dell'acquisto dal fallimento della società AMIU.

### **Andamento della gestione**

Occorre premettere che l'attività aziendale è stata pesantemente influenzata dalla post pandemia COVID-19 e da eventi di carattere internazionale.

L'anno 2022 è stato caratterizzato a partire dalla prima parte dagli effetti della guerra in Ucraina scoppiata a febbraio che ha portato aumenti ingiustificati, dettati da soli fini speculativi a livello globale, delle quotazioni della materie prime. Nella seconda parte dell'anno è iniziata, con effetti devastanti la cd "crisi energetica" che ha moltiplicato i prezzi dei combustibili fossili (gas, gasolio e benzina) e, quindi, di conseguenza anche il prezzo per KW di energia elettrica. L'effetto finale delle problematiche di cui sopra è stata la spinta inflattiva che ha toccato livelli intorno al 10%. Tali livelli di inflazione non si vedevano in Europa da oltre 30 anni. Questo quadro economico ha comportato che l'incremento dei prezzi, già osservato nel corso del 2021 per i disequilibri nella ripresa post-pandemica di domanda e offerta, sia cresciuto in modo incontrollato e tale crescita, seppur in misura leggermente inferiore, sta continuando tuttora. Le società del Gruppo AMAG sono state costrette a subire passivamente i fatti sopra narrati in quanto operano tutte in settori che hanno tariffe che sono regolate di anno in anno da parte di ARERA, quindi, non operando nel libero mercato, non hanno avuto a disposizione strumenti per provare a fronteggiare l'emergenza. Ancora oggi si è in attesa di una delibera di ARERA che preveda nuove modalità di calcolo delle Tariffe e che tengano conto dei mutati scenari e consentano il recupero in termini di conto economico dei maggiori costi. Occorre comunque sottolineare che le società del gruppo sono riuscite, pur con le difficoltà del periodo a generare cassa positiva e quindi a non subire particolari contraccolpi dal punto di vista gestionale.

Allo scopo di fronteggiare i maggiori oneri e di prevenire il rischio riveniente dai ritardi nei pagamenti della TARI da parte dei contribuenti che avrebbero potuto ed ancora potrebbero condizionare l'unica forma di sostentamento dell'azienda che è rappresentato dal corrispettivo del servizio, la società ha formulato istanze al sistema bancario onde ottenere finanziamenti garantiti dallo Stato (MCC) e da SACE a sostegno del circolante, ma non si è rilevata nessuna risposta positiva.

Sotto il profilo tariffario sull'esercizio si sono pesantemente riverberati gli effetti del nuovo metodo tariffario (MTR) introdotto da ARERA, basato sui dati di costo 2020 e che ha visto ridurre il vincolo sui ricavi in capo alla società causa la mancanza di investimenti.

Inoltre l'esercizio è stato caratterizzato dal pieno sviluppo del progetto di tariffazione puntuale per il rifiuto imballisti misti e carta/cartone nei Comuni serviti di minore entità demografica. Nel corso del 2021 è stata pubblicata la gara per l'acquisto di contenitori di carta e plastica con tag UHF di riconoscimento dell'utenza per attivare nel 2022 nuove raccolte porta a porta in sostituzione dei cassoni stradali; anche i contenitori dell'organico sono stati sostituiti con altrettanti dotati di Tag UHF. Con queste attrezzature che hanno richiesto un investimento di circa 1,5 milioni di euro si avrà un completo monitoraggio dei conferimenti delle raccolte differenziate e permettere ai 23 Comuni soci di disporre di dati puntuali sui conferimenti dei rifiuti e disporre di un preciso strumento di tariffazione puntuale

Per quanto concerne il servizio nel Comune di Alessandria, la Capogruppo A.M.A.G. ha terminato, tramite il neo-costituito Consorzio AMAG Servizi operante quale centrale di committenza, cui AMAG AMBIENTE aderisce, il progetto "Città intelligente" individuando un Progetto di Pubblico Interesse ed un'ATI in grado di realizzarlo a partire dal 2023. Questo progetto prevede, tra l'altro, l'applicazione di una serie di tecnologie che spaziano dai cassonetti intelligenti con il riconoscimento dell'utente che conferisce il rifiuto, al rinnovo della flotta aziendale, alla gestione delle telecamere per il controllo del territorio della città e delle postazioni dei cassonetti stradali.

Nel corso del 2022 la Capogruppo attraverso una gara ad evidenza pubblica ha ceduto ad IREN Mercato l'80% delle quote di Alegas S.r.l., azienda che si occupa di vendita sul mercato di gas ed energia elettrica generando una plusvalenza di Euro 13.547.000.

Visto il significativo risultato ottenuto dalla vendita delle quote Alegas, il Consiglio di Amministrazione di Amag S.p.a. ha ritenuto opportuno ridistribuire all'interno del gruppo una parte del risultato raggiunto, fermo restando che tale redistribuzione non comporta alcun impatto né sul bilancio consolidato né sul risultato fiscale di gruppo, e quindi ha deliberato in data 05.06.2023 di concedere alle società controllate (Amag

Reti gas, Amag Ambiente e Amag Reti Idriche) uno sconto forfettario una tantum sul prezzo del Service prestato nel 2022.

Ai fini di fornire un migliore quadro conoscitivo dell'andamento e del risultato della gestione, le tabelle sottostanti espongono una riclassificazione del Conto Economico a valore aggiunto, una riclassificazione dello Stato Patrimoniale per aree funzionali e su base finanziaria e i più significativi indici di bilancio.

## Principali dati economici

Il conto economico riclassificato della società confrontato con quello di apertura è il seguente (in Euro):

|                                                                                                                            | 2022              | 2021              | SCOSTAMENTO     | SCOST. %     |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-----------------|--------------|
| Ricavi netti                                                                                                               | 14.869.726        | 15.377.584        | -507.858        | -3,42        |
| Variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti e dei lavori in corso su ordinazione | 0                 | 0                 | 0               | 0,00         |
| Incremento di immobilizzazioni per lavori interni                                                                          | 0                 | 0                 | 0               | 0,00         |
| <b>Valore della produzione</b>                                                                                             | <b>14.869.726</b> | <b>15.377.584</b> | <b>-507.858</b> | <b>-3,42</b> |
| Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci                                                                | -1.194.469        | -1.130.142        | -64.327         | 5,39         |
| Servizi                                                                                                                    | -2.016.615        | -2.939.363        | 922.748         | -45,76       |
| Godimento di beni di terzi                                                                                                 | -922.848          | -671.770          | -251.078        | 27,21        |
| Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci                                            | -15.256           | 7.372             | -22.628         | 148,32       |
| <b>Valore aggiunto</b>                                                                                                     | <b>10.720.538</b> | <b>10.643.681</b> | <b>76.857</b>   | <b>0,72</b>  |
| Spese per il personale                                                                                                     | -9.232.673        | -9.208.803        | -23.870         | 0,26         |
| <b>Margine operativo lordo</b>                                                                                             | <b>1.487.865</b>  | <b>1.434.878</b>  | <b>52.987</b>   | <b>3,56</b>  |
| Oneri diversi di gestione                                                                                                  | -427.815          | -581.235          | 153.420         | -35,86       |
| <b>Ebitda</b>                                                                                                              | <b>1.060.050</b>  | <b>853.643</b>    | <b>206.407</b>  | <b>19,47</b> |
| Ammortamenti e svalutazioni                                                                                                | -434.040          | -504.421          | 70.381          | -16,22       |
| Accantonamenti per rischi                                                                                                  | -10.000           | -16.500           | 6.500           | -65,00       |
| Altri accantonamenti                                                                                                       | -18.000           | 0                 | -18.000         | 0,00         |
| <b>Reddito operativo</b>                                                                                                   | <b>598.010</b>    | <b>332.722</b>    | <b>265.288</b>  | <b>44,36</b> |
| Proventi da partecipazioni (+)                                                                                             | 0                 | 0                 | 0               | 0,00         |
| Proventi finanziari (+)                                                                                                    | 396               | 188               | 208             | 52,53        |
| Oneri finanziari (-)                                                                                                       | -108.139          | -101.808          | -6.331          | 5,85         |
| <b>Risultato della gestione corrente</b>                                                                                   | <b>490.267</b>    | <b>231.102</b>    | <b>259.165</b>  | <b>52,86</b> |
| Rettifiche di valore attività finanziarie                                                                                  | 0                 | 0                 | 0               | 0,00         |
| <b>Utile prima delle imposte</b>                                                                                           | <b>490.267</b>    | <b>231.102</b>    | <b>259.165</b>  | <b>52,86</b> |
| Imposte sul reddito dell'esercizio                                                                                         | -156.452          | -51.108           | -105.344        | 67,33        |
| <b>Utile (Perdita) d'esercizio</b>                                                                                         | <b>333.815</b>    | <b>179.994</b>    | <b>153.821</b>  | <b>46,08</b> |

L'esercizio 2022 chiude con un risultato positivo.

I corrispettivi dal Comune di Alessandria e dal Consorzio di Bacino rappresentano poco meno del 95% dei ricavi netti della società, risultano in diminuzione rispetto all'esercizio precedente a causa del nuovo Metodo tariffario, che ha penalizzato la società nell'ottica, introdotta da ARERA, di efficientare i costi a vantaggio dei cittadini.

Per quanto riguarda i ricavi relativi alla raccolta differenziata si evidenzia una sensibile diminuzione dei ricavi derivanti dalla vendita di carta contrattualmente legata alle quotazioni del materiale alla "Borsa del recupero" di Milano.

La società ha anche svolto il servizio neve per il Comune di Alessandria in forza di specifico affidamento.

In questo contesto, si è agito ove possibile sui costi; aumentano i costi per l'acquisto di materie prime, materiali, ecc. necessari per lo svolgimento del servizio (5,39%), si comprimo i costi per servizi (-45,76%) per il solo effetto della riduzione dei costi da Service verso l'AMAG.

Il costo del personale ha visto un leggero aumento (0,26%)

Tutto quanto sopra esposto porta ad un EBITDA significativamente positivo di 1.060.050, superiore rispetto al dato 2021 di Euro 206.407.

Ne consegue che l'EBIT è positivo per Euro 598.010 contro Euro 332.722 del 2021.

### Situazione patrimoniale

Lo stato patrimoniale riclassificato della società confrontato con quello di apertura è il seguente (in Euro):

| IMPIEGHI                                   | 2022              | 2021              |
|--------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| I) Immobilizzazioni immateriali            | 84.216            | 51.129            |
| II) Immobilizzazioni materiali             | 3.785.024         | 2.759.663         |
| III) Immobilizzazioni finanziarie          | 5.239             | 5.239             |
| <b>(A) ATTIVO IMMOBILIZZATO (I+II+III)</b> | <b>3.874.479</b>  | <b>2.816.031</b>  |
| I) Scorte di magazzino                     | 164.047           | 179.303           |
| II) Liquidità differite                    | 3.607.906         | 6.610.719         |
| III) Liquidità immediate                   | 4.517.600         | 5.041.609         |
| <b>B) ATTIVO CIRCOLANTE (I+II+III)</b>     | <b>8.289.553</b>  | <b>11.831.631</b> |
| <b>CAPITALE INVESTITO (A+B)</b>            | <b>12.164.032</b> | <b>14.647.662</b> |
| FONTI                                      |                   |                   |
| A) Patrimonio netto                        | 4.087.875         | 3.754.059         |
| B) Passività consolidate                   | 1.930.791         | 1.051.018         |
| C) Passività correnti                      | 6.145.366         | 9.842.585         |
| <b>CAPITALE ACQUISITO (A+B+C)</b>          | <b>12.164.032</b> | <b>14.647.662</b> |

L'attivo immobilizzato migliora per l'aumento delle immobilizzazione materiali (nuovi investimenti nei contenitori per le raccolte pap nei Comuni a minore densità demografica); la liquidità leggermente in calo. Il Patrimonio netto viene rafforzato grazie all'accantonamento degli utili del 2021 e le passività correnti vengono ridotte sensibilmente.

### Principali dati finanziari

Il cash-flow, inteso come sommatoria dell'utile di esercizio e delle quote di ammortamento, è di Euro 765.878, in aumento rispetto al dato 2021 che era di Euro 684.415 per quanto più sopra evidenziato.

La liquidità si è attestata a 4.517.600 mentre al 31/12/21 ammontava a Euro 5.041.609; la posizione finanziaria netta complessiva alla fine dell'esercizio è positiva per Euro 3.100.928 (era positiva per Euro 3.541.609 nel 2021 includendo il debito per finanziamento soci).

Il saldo interessi attivi/passivi netti (cioè la somma algebrica degli interessi passivi e di quelli attivi) è risultato negativo per Euro 107.744 mentre nel 2021 era negativo per Euro 101.620

### Investimenti

Nell'esercizio la società ha effettuato investimenti per complessivi Euro 1.467.764; nel 2021 gli investimenti erano ascisi a Euro 238.299.

### Indici di bilancio

Poste le suddette classificazioni, vengono calcolati i seguenti indici di bilancio:

| INDICI DI STRUTTURA FINANZIARIA E PATRIMONIALE |                                                 | 2022      | 2021      | 2020      |
|------------------------------------------------|-------------------------------------------------|-----------|-----------|-----------|
| Indice di solidità patrimoniale                | Patrimonio netto                                | 81,76     | 75,08     | 71,48     |
|                                                | Capitale Sociale                                |           |           |           |
| Indice di indipendenza finanziaria             | Patrimonio netto                                | 0,34      | 0,26      | 0,26      |
|                                                | Capitale acquisito                              |           |           |           |
| Patrimonio netto "tangibile"                   | Patrimonio netto - Immobilizzazioni immateriali | 4.003.659 | 3.702.930 | 3.566.265 |

| INDICI DI SITUAZIONE FINANZIARIA               |                                                                               | 2022 | 2021 | 2020 |
|------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|------|------|------|
| Indice di liquidità                            | Liquidità immediate + Liquidità differite                                     | 1,33 | 1,18 | 1,17 |
|                                                | Passività correnti                                                            |      |      |      |
| Grado di liquidità del capitale investito      | Liquidità immediate + Liquidità differite                                     | 0,67 | 0,80 | 0,76 |
|                                                | Capitale investito                                                            |      |      |      |
| Grado di rigidità delle fonti di finanziamento | Capitale acquisito                                                            | 1,98 | 1,49 | 1,54 |
|                                                | Passività correnti                                                            |      |      |      |
| Indice di autocopertura del capitale fisso     | Patrimonio netto                                                              | 1,06 | 1,33 | 1,15 |
|                                                | Attivo immobilizzato                                                          |      |      |      |
| Indice di disponibilità                        | Attivo circolante                                                             | 1,35 | 1,20 | 1,19 |
|                                                | Passività correnti                                                            |      |      |      |
| Indice di copertura delle immobilizzazioni     | Patrimonio netto + Passività consolidate                                      | 1,55 | 1,71 | 1,55 |
|                                                | Attivo immobilizzato                                                          |      |      |      |
| INDICI DI CICLO FINANZIARIO                    |                                                                               | 2022 | 2021 | 2020 |
| Tasso di rotazione del capitale investito      | Ricavi vendite e prestazioni<br>Capitale investito                            | 1,22 | 0,99 | 1,03 |
| INDICI DI REDDITIVITA'                         |                                                                               | 2022 | 2021 | 2020 |
| R.O.I.                                         | Reddito operativo<br>Capitale investito                                       | 4,92 | 2,27 | 1,85 |
| R.O.S.                                         | Reddito operativo<br>Ricavi vendite e prestazioni                             | 4,02 | 2,30 | 1,79 |
| R.O.E.                                         | Reddito netto<br>Patrimonio netto                                             | 8,17 | 4,79 | 0,18 |
| R.O.A.                                         | Reddito operativo + Proventi finanziari+reddito atipico<br>Capitale investito | 4,92 | 2,27 | 1,85 |

Tutti gli indicatori si mantengono su livelli decisamente positivi, per effetto di quanto in precedenza commentato.

### Ambiente e personale

In ossequio a quanto disposto dall'art. 2428, comma 2, del Codice Civile, si precisa che la società svolge la propria attività nel pieno rispetto delle disposizioni in materia di ambiente.

Stante la particolare natura dell'attività svolta la società è rigorosamente soggetta ai controlli degli Organi preposti.

Riguardo al personale si rileva che i dipendenti in servizio al 31/12/2022 erano 170 contro i 179 del 31/12/2021. La forza media è stata di 169 unità mentre nel 2021 era stata di 173 unità.

Nel corso del 2022 si sono verificate n. 8 cessazioni cui si sono contrapposte assunzioni per 10 unità e trasferimenti infragruppo per 11 unità.

Nel corso del 2021 ci sono stati 12 infortuni rispetto agli 8 che si erano registrati nel 2021.

Ampio spazio è stato dedicato alla formazione del personale per complessive ore 1.1866.

Nell'anno sono state intrattenute regolari relazioni industriali.

Si riportano qui di seguito alcuni indicatori relativi all'attività del personale aziendale:

| INDICI DI ATTIVITA' DEL PERSONALE     | 2022   | 2021   | 2020   |
|---------------------------------------|--------|--------|--------|
| Fatturato per dipendente (Euro)       | 87.987 | 83.685 | 83.968 |
| Costo per dipendente (Euro)           | 54.490 | 53.230 | 53.721 |
| Valore aggiunto per dipendente (Euro) | 63.435 | 61.524 | 60.228 |

|                                  |       |       |          |
|----------------------------------|-------|-------|----------|
| Ore lavorate ordinarie           | 1.518 | 1.538 | 1.232,01 |
| Forza media                      |       |       |          |
| Ore lavorate ordinarie           | 0,87  | 0,80  | 0,64     |
| Ore lavorative (netto ferie)     |       |       |          |
| Ore straordinarie                | 0,02  | 0,01  | 0,003    |
| Ore lavorative (compreso ferie)  |       |       |          |
| Ore non lavorate (escluso ferie) | 0,12  | 0,70  | 0,33     |
| Ore lavorative (compreso ferie)  |       |       |          |

Nel corso dell'esercizio è stata regolarmente effettuata la sorveglianza sanitaria.

In relazione alla pandemia COVID-19 fin dai primi momenti è stata garantita al personale la fornitura di adeguati dispositivi di protezione individuale e sono state impartite le opportune disposizioni ai dipendenti impegnati a garantire la continuità dei servizi quanto ai comportamenti da porre in essere a tutela della propria salute.

### Descrizioni dei principali rischi e incertezze cui la società è esposta

Ai sensi dell'art. 2428 n. 1 del Codice Civile qui di seguito sono indicati i principali rischi cui la società è esposta.

### Gestione dei rischi finanziari

#### Rischio di credito

I crediti esistenti sono prevalentemente verso il Comune di Alessandria e verso il Consorzio di Bacino, fondati su contratti di servizio; i pagamenti si sono mantenuti su range di regolarità; per questo motivo non si è ritenuto necessario effettuare accantonamenti in fondo svalutazione crediti; riguardo ai privati, esclusa la Capogruppo, si è ritenuto di adeguare il fondo svalutazione crediti fondato su valutazioni operate riguardo ad alcuni clienti, accantonando l'importo di Euro 10.000.

#### Rischio di liquidità

La società ha adottato, con l'ausilio della Capogruppo, politiche atte a mantenere un adeguato livello di liquidità tenuto conto peraltro che la stessa è condizionata dai pagamenti dei corrispettivi del servizio effettuati di Comune di Alessandria e dal Consorzio di Bacino.

Sono state formulate istanze al sistema bancario volte ad ottenere un finanziamento garantito dallo Stato (MCC) idoneo a supportare la società nella gestione del circolante.

Nel 2022 è stato ottenuto da CREDEM un finanziamento di euro 1.500.000 con garanzia SACE, a fronte del rinnovo del Contratto di servizio con i Comuni a minore densità demografica per otto anni, al fine di sostenere l'acquisto di nuovi contenitore per carta e imballaggi misti per le nuove raccolte porta a porta portando a dotare i Comuni di uno strumento in grado di contabilizzare la produzione dei rifiuti di tutte le utenze domestiche e non domestiche ed essere prodromico all'applicazione della Tariffa Puntuale

#### Rischio di tassi di interesse

I finanziamenti in essere contratti con primario istituto di credito non sono soggetti a particolari rischi; non sono state attivate coperture con prodotti derivati.

#### Rischio di cambio

La società non è esposta a rischi di cambio.

## Qualità del servizio

La società ha mantenuto la certificazione di qualità ISO.9001.

## Attività di ricerca e sviluppo

Ai sensi dell'art. 2428. c. 2, n. 1, C.C. si dà atto che nel corso dell'esercizio non sono state svolte attività di ricerca e sviluppo.

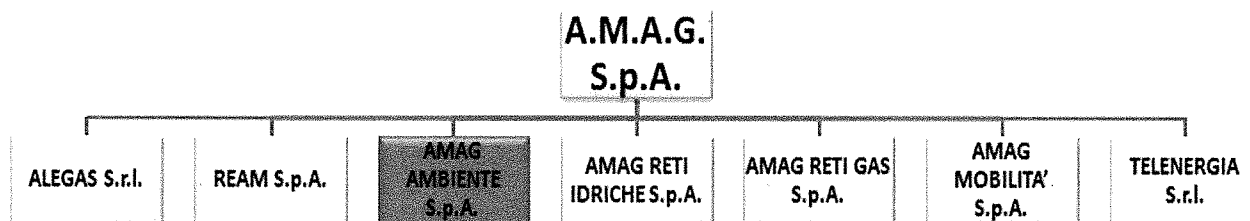
## Rapporti con imprese controllate, collegate, controllanti e consociate

Nel corso dell'esercizio sono stati intrattenuti rapporti con la controllante A.M.A.G. S.p.A. e con l'altro Socio Consorzio di Bacino Alessandrino.

La controllante A.M.A.G. S.p.A. al 31/12/21 detiene il 80% della partecipazione.

La Società ha adempiuto agli obblighi di pubblicità previsti dall'art. 2497-bis, indicando la propria soggezione all'altrui attività di direzione e coordinamento negli atti e nella corrispondenza; ai sensi del comma 4 dell'art. 2497-bis c.c., nella Nota Integrativa è stato esposto un prospetto riepilogativo dei dati essenziali dell'ultimo bilancio della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento.

Qui di seguito si riporta l'organigramma del Gruppo di cui AMAG AMBIENTE S.p.A. fa parte:



Ai sensi del comma 5 dell'art. 2497-bis del Codice Civile, qui di seguito sono esposti i rapporti intercorsi con la società che esercita attività di direzione e coordinamento e con le altre società che Vi sono soggette:

| <b>AMBIENTE</b> | <b>CREDITI</b> | <b>DEBITI</b> | <b>COSTI</b> | <b>RICAVI</b> |
|-----------------|----------------|---------------|--------------|---------------|
| AMAG            | 575.736,18     | 1.961.926,56  | 659.307,03   | 179.837,67    |
| IDRICO          | 35.526,61      | 112.718,82    | 34.474,65    | 38.807,54     |
| RETIGAS         | 24.603,38      | 353.777,61    | 6.106,55     | 438,51        |

Dalla Società controllante, che esercita l'attività di direzione e controllo, sono state acquisite prestazioni svolte dalla medesima in ordine alla gestione delle cosiddette funzioni centralizzate (di holding).

Dalla società AMAG RETI IDRICHE la società ha acquistato acqua potabile.

Alla società AMAG RETI IDRICHE sono state inoltre vendute prestazioni diverse in materia ambientale quali servizi multi benna e allontanamento rifiuti in generale. Servizi con spurghi e trasporto fanghi sono cessati in quanto questi servizi sono stati affidati a ditte esterne. Si auspica che in un prossimo futuro possano essere di nuovo erogati da Amag Ambiente in quanto l'azienda necessita di nuovi fatturati oltre a quelli garantiti dagli affidamenti in house providing.

I rapporti infragruppo hanno anche riguardato i distacchi di personale presso la Capogruppo.

Da Alegas S.r.l. sono stati acquistati metano ed energia elettrica per gli immobili e gli impianti aziendali. A partire da aprile 2022 l'AMAG ha ceduto ad Iren Mercato l'80% delle quote di Alegas e quindi dal 2023 potrebbero essere cercati anche nuovi fornitori di energia e gas.

Noleggi di benne per allontanamenti rifiuti sono intercorsi anche con AMAG RETI GAS, anch'essa controllata da A.M.A.G..

I suddetti rapporti, che non comprendono operazioni atipiche e/o inusuali, sono regolati da normali condizioni di mercato.

## Codice in materia di protezione dei dati personali (GDPR 679/16)

nell'ambito delle attività previste sono state attuate tutte le attività utili a valutare il sistema di protezione delle informazioni ed a provvedere al relativo aggiornamento..

Si dà pertanto atto che la società ha adottato tutte le misure di sicurezza minime e necessarie in conformità alla normativa vigente.

### **Modello di Organizzazione e Gestione**

La società adotta il Modello di Organizzazione e Gestione ai sensi del D.Leg. 231/01; detto modello è stato oggetto di revisione ed è tuttora in fase di adeguamento.

L'Organismo di Vigilanza è lo stesso della Capogruppo.

Anche per quanto concerne la L. 190/12 il RPCT è lo stesso della Capogruppo, cui si affianca un Referente nominato dalla società.

Recentemente il catalogo dei reati contemplato dal D.Leg. 231 è stato implementato; questa variazione, unita alle modifiche apportate all'organizzazione del Gruppo, ha reso necessario procedere all'adeguamento ed all'implementazione del Modello; la Capogruppo ha affidato l'incarico a docenti dell'Università del Piemonte Orientale e dell'Università Cattolica, Alta Scuola Federico Stella sulla Giustizia Penale che hanno presentato il nuovo modello nel dicembre 2021.

### **Azioni proprie e azioni/quote di società controllanti**

La Società non possiede direttamente od indirettamente azioni proprie o azioni della società controllante, neppure tramite società fiduciarie o per interposta persona.

Non ha inoltre provveduto né all'acquisto, né all'alienazione di azioni proprie e della società controllante.

### **Evoluzione prevedibile della gestione**

Con riferimento all'evoluzione prevedibile della gestione si precisa che l'intendimento della società è quello di porre in essere le attività necessarie per migliorare il servizio alla collettività e per raggiungere gli obiettivi di raccolta differenziata previsti dai contratti di servizio, introducendo forme innovative di svolgimento del servizio e rinnovando gli assets di cui oggi la società dispone.

Questo nell'ambito del nuovo Piano strategico ed in armonia con le Linee guida dettate dal Comune di Alessandria, in particolare nell'ambito del progetto "Città Intelligente" cui sta lavorando la Capogruppo con le società aderenti al Consorzio AMAG SERVIZI, fra cui AMAG AMBIENTE.

Pertanto le nuove normative regolatorie introdotte da ARERA hanno portato a ridefinire le modalità di determinazione della Tariffa con variazioni in peius rispetto alla precedente struttura tariffaria; con i nuovi interventi previsti da parte dell'Autorità regolatoria, si potranno meglio misurare gli impatti futuri.

Infine l'aumento dei prezzi delle materie prime e soprattutto dei combustibili fossili dovuti alla guerra in Ucraina stanno mettendo in difficoltà finanziaria molte aziende.

Occorrerà monitorare i flussi TARI stante le difficoltà nei pagamenti da parte di famiglie ed imprese, specie nel momento in cui verranno meno le misure agevolative introdotte in fase pandemica.

A proposito di TARI, con l'avvio del progetto Città Intelligente e la conversione da tassa a tariffa, il Comune definirà che la gestione della TARI passerà direttamente ad AMAG.

Nei Comuni a minore densità demografica è stata deliberata l'estensione della raccolta porta a porta anche per carta e plastica, ferma restando la raccolta del vetro con campane stradali. Queste nuove raccolte hanno la loro realizzazione nel corso del 2022 ed in un prossimo futuro passando a Tariffa Puntuale potrebbe affidare la gestione anche al Gruppo AMAG.

In ogni caso il bilancio è stato predisposto nel presupposto della continuità aziendale.

### **Sedi secondarie**

Ai sensi del comma 4 dell'art. 2428 Cod. civ., si attesta che l'attività viene svolta nell'unità locale di viale Teresa Michel n.44 - Alessandria, che non costituisce però sede secondaria.

### **Approvazione del bilancio**

In conformità a quanto previsto dall'art.16 dello Statuto e a norma dell'art. 2364 Cod. Civ., 2° comma, il Presidente ha proposto al Consiglio di Amministrazione di differire il termine di convocazione dell'assemblea ordinaria dei Soci per l'approvazione del progetto di bilancio, che in ogni caso dovrà essere convocata entro 180 giorni dalla chiusura dell'esercizio, per i seguenti motivi:

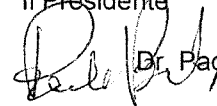
- la società e la holding che svolge i servizi centralizzati sono state oggetto di interventi di riorganizzazione aziendale che hanno interessato anche la struttura amministrativa e contabile;
- lo stato di emergenza pandemico si è protratto sino al 31 marzo 2022 e la pandemia continua tuttora a produrre i propri effetti;
- talune norme, ancorchè di natura fiscale, risultano tuttora di non chiara applicazione.

Per effetto di quanto sopra, necessita un tempo più ampio per la determinazione dei valori di bilancio e per la redazione di un'informativa più attendibile.

Il Consiglio di Amministrazione, dopo aver esaminato attentamente la situazione e le ragioni alla base della richiesta di rinvio della convocazione assembleare, acquisito il parere favorevole del Collegio Sindacale, ha deliberato di avvalersi del maggior termine per l'approvazione del progetto di bilancio relativo all'esercizio chiuso al 31/12/2022.

Vi proponiamo di approvare il Bilancio di esercizio al 31/12/2022 così come presentato.

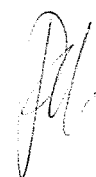
Il Presidente

 Dr. Paolo Borbon

**AMAG AMBIENTE S.P.A.****Bilancio di esercizio al 31/12/2022****Dati Anagrafici**

|                                                                                                |                     |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| <b>Sede in</b>                                                                                 | ALESSANDRIA         |
| <b>Codice Fiscale</b>                                                                          | 02453870061         |
| <b>Numero Rea</b>                                                                              | ALESSANDRIA257234   |
| <b>P.I.</b>                                                                                    | 02453870061         |
| <b>Capitale Sociale Euro</b>                                                                   | 50.000,00 i.v.      |
| <b>Forma Giuridica</b>                                                                         | SOCIETA' PER AZIONI |
| <b>Settore di attività prevalente (ATECO)</b>                                                  | 381100              |
| <b>Società in liquidazione</b>                                                                 | no                  |
| <b>Società con Socio Unico</b>                                                                 | no                  |
| <b>Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento</b>                      | si                  |
| <b>Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento</b> | A.M.A.G. S.p.A.     |
| <b>Appartenenza a un gruppo</b>                                                                | si                  |
| <b>Denominazione della società capogruppo</b>                                                  | A.m.a.g. S.p.a.     |
| <b>Paese della capogruppo</b>                                                                  | Italia              |
| <b>Numero di iscrizione all'albo delle cooperative</b>                                         |                     |

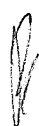
Gli importi presenti sono espressi in Euro



## Bilancio al 31/12/2022

### STATO PATRIMONIALE

| ATTIVO                                                                  | 31/12/2022       | 31/12/2021       |
|-------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>A) CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI</b>               |                  |                  |
| Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)              | 0                | 0                |
| <b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>                                              |                  |                  |
| I - Immobilizzazioni immateriali                                        |                  |                  |
| 4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili                        | 3.360            | 337              |
| Totale immobilizzazioni immateriali                                     | 3.360            | 337              |
| II - Immobilizzazioni materiali                                         |                  |                  |
| 1) Terreni e fabbricati                                                 | 1.877.029        | 1.789.908        |
| 2) Impianti e macchinario                                               | 1.475.283        | 622.770          |
| 3) Attrezzature industriali e commerciali                               | 432.712          | 292.824          |
| 5) Immobilizzazioni in corso e acconti                                  | 0                | 54.159           |
| Totale immobilizzazioni materiali                                       | 3.785.024        | 2.759.661        |
| III - Immobilizzazioni finanziarie                                      |                  |                  |
| 1) Partecipazioni in                                                    |                  |                  |
| b) Imprese collegate                                                    | 5.000            | 5.000            |
| d-bis) Altre imprese                                                    | 239              | 239              |
| Totale partecipazioni (1)                                               | 5.239            | 5.239            |
| Totale immobilizzazioni finanziarie (III)                               | 5.239            | 5.239            |
| <b>Totale immobilizzazioni (B)</b>                                      | <b>3.793.623</b> | <b>2.765.237</b> |
| <b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>                                             |                  |                  |
| I) Rimanenze                                                            |                  |                  |
| 1) Materie prime, sussidiarie e di consumo                              | 164.047          | 179.303          |
| Totale rimanenze                                                        | 164.047          | 179.303          |
| II) Crediti                                                             |                  |                  |
| 1) Verso clienti                                                        |                  |                  |
| Esigibili entro l'esercizio successivo                                  | 2.625.442        | 5.794.383        |
| Totale crediti verso clienti                                            | 2.625.442        | 5.794.383        |
| 3) Verso imprese collegate                                              |                  |                  |
| Esigibili entro l'esercizio successivo                                  | 0                | 130.097          |
| Totale crediti verso imprese collegate                                  | 0                | 130.097          |
| 4) Verso controllanti                                                   |                  |                  |
| Esigibili entro l'esercizio successivo                                  | 575.736          | 359.463          |
| Totale crediti verso controllanti                                       | 575.736          | 359.463          |
| 5) Verso Imprese sottoposte al controllo delle controllanti             |                  |                  |
| Esigibili entro l'esercizio successivo                                  | 60.130           | 66.820           |
| Totale crediti verso Imprese sottoposte al controllo delle controllanti | 60.130           | 66.820           |
| 5-bis) Crediti tributari                                                |                  |                  |
| Esigibili entro l'esercizio successivo                                  | 17.549           | 72.473           |
| Totale crediti tributari                                                | 17.549           | 72.473           |
| 5-quater) Verso altri                                                   |                  |                  |
| Esigibili entro l'esercizio successivo                                  | 294.828          | 137.732          |
| Totale crediti verso altri                                              | 294.828          | 137.732          |



|                                                                    |                   |                   |
|--------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Totale crediti                                                     | 3.573.685         | 6.560.968         |
| III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni  |                   |                   |
| Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni | 0                 | 0                 |
| IV - Disponibilità liquide                                         |                   |                   |
| 1) Depositi bancari e postali                                      | 4.513.780         | 5.040.879         |
| 3) Danaro e valori in cassa                                        | 3.820             | 730               |
| Totale disponibilità liquide                                       | 4.517.600         | 5.041.609         |
| <b>Totale attivo circolante (C)</b>                                | <b>8.255.332</b>  | <b>11.781.880</b> |
| <b>D) RATEI E RISCONTI</b>                                         | <b>115.078</b>    | <b>100.546</b>    |
| <b>TOTALE ATTIVO</b>                                               | <b>12.164.033</b> | <b>14.647.663</b> |

## STATO PATRIMONIALE

| PASSIVO                                                                | 31/12/2022       | 31/12/2021       |
|------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>A) PATRIMONIO NETTO</b>                                             |                  |                  |
| I - Capitale                                                           | 50.000           | 50.000           |
| II - Riserva da sovrapprezzo delle azioni                              | 0                | 0                |
| III - Riserve di rivalutazione                                         | 0                | 0                |
| IV - Riserva legale                                                    | 47.235           | 47.235           |
| V - Riserve statutarie                                                 | 0                | 0                |
| VI - Altre riserve, distintamente indicate                             |                  |                  |
| Riserva straordinaria                                                  | 3.656.823        | 3.476.830        |
| Totale altre riserve                                                   | 3.656.823        | 3.476.830        |
| VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi | 0                | 0                |
| VIII - Utili (perdite) portati a nuovo                                 | 0                | 0                |
| IX - Utile (perdita) dell'esercizio                                    | 333.815          | 179.994          |
| Perdita ripianata nell'esercizio                                       | 0                | 0                |
| X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio                 | 0                | 0                |
| <b>Totale patrimonio netto</b>                                         | <b>4.087.873</b> | <b>3.754.059</b> |
| <b>B) FONDI PER RISCHI E ONERI</b>                                     |                  |                  |
| 4) Altri                                                               | 154.324          | 159.853          |
| <b>Totale fondi per rischi e oneri (B)</b>                             | <b>154.324</b>   | <b>159.853</b>   |
| <b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO</b>           | <b>847.458</b>   | <b>1.051.018</b> |
| <b>D) DEBITI</b>                                                       |                  |                  |
| 3) Debiti verso soci per finanziamenti                                 |                  |                  |
| Esigibili oltre l'esercizio successivo                                 | 0                | 1.500.000        |
| Totale debiti verso soci per finanziamenti (3)                         | 0                | 1.500.000        |
| 4) Debiti verso banche                                                 |                  |                  |
| Esigibili entro l'esercizio successivo                                 | 333.339          | 0                |
| Esigibili oltre l'esercizio successivo                                 | 1.083.333        | 0                |
| Totale debiti verso banche (4)                                         | 1.416.672        | 0                |
| 7) Debiti verso fornitori                                              |                  |                  |
| Esigibili entro l'esercizio successivo                                 | 1.498.404        | 1.583.198        |
| Totale debiti verso fornitori (7)                                      | 1.498.404        | 1.583.198        |
| 10) Debiti verso imprese collegate                                     |                  |                  |
| Esigibili entro l'esercizio successivo                                 | 995              | 28.634           |
| Totale debiti verso imprese collegate (10)                             | 995              | 28.634           |
| 11) Debiti verso controllanti                                          |                  |                  |
| Esigibili entro l'esercizio successivo                                 | 1.961.926        | 3.966.598        |

|                                                                                 |                   |                   |
|---------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Totale debiti verso controllanti (11)                                           | 1.961.926         | 3.966.598         |
| 11-bis) Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti         |                   |                   |
| Esigibili entro l'esercizio successivo                                          | 466.496           | 669.744           |
| Totale debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti (11-bis) | 466.496           | 669.744           |
| 12) Debiti tributari                                                            |                   |                   |
| Esigibili entro l'esercizio successivo                                          | 231.309           | 172.847           |
| Totale debiti tributari (12)                                                    | 231.309           | 172.847           |
| 13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale                  |                   |                   |
| Esigibili entro l'esercizio successivo                                          | 515.146           | 549.251           |
| Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale (13)          | 515.146           | 549.251           |
| 14) Altri debiti                                                                |                   |                   |
| Esigibili entro l'esercizio successivo                                          | 739.931           | 954.063           |
| Totale altri debiti (14)                                                        | 739.931           | 954.063           |
| <b>Totale debiti (D)</b>                                                        | <b>6.830.879</b>  | <b>9.424.335</b>  |
| <b>E) RATEI E RISCONTI</b>                                                      | <b>243.499</b>    | <b>258.398</b>    |
| <b>TOTALE PASSIVO</b>                                                           | <b>12.164.033</b> | <b>14.647.663</b> |

## CONTO ECONOMICO

|                                                                                  | 31/12/2022        | 31/12/2021        |
|----------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE:</b>                                               |                   |                   |
| 1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni                                      | 14.298.581        | 14.477.587        |
| 5) Altri ricavi e proventi                                                       |                   |                   |
| Contributi in conto esercizio                                                    | 15.153            | 0                 |
| Altri                                                                            | 555.991           | 900.000           |
| Totale altri ricavi e proventi                                                   | 571.144           | 900.000           |
| <b>Totale valore della produzione</b>                                            | <b>14.869.725</b> | <b>15.377.587</b> |
| <b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE:</b>                                                |                   |                   |
| 6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci                            | 1.194.469         | 1.130.142         |
| 7) Per servizi                                                                   | 2.016.615         | 2.939.363         |
| 8) Per godimento di beni di terzi                                                | 922.848           | 671.770           |
| 9) Per il personale:                                                             |                   |                   |
| a) Salari e stipendi                                                             | 6.652.568         | 6.618.614         |
| b) Oneri sociali                                                                 | 2.061.107         | 2.137.431         |
| c) Trattamento di fine rapporto                                                  | 470.634           | 430.512           |
| e) Altri costi                                                                   | 43.694            | 22.246            |
| Totale costi per il personale                                                    | 9.228.003         | 9.208.803         |
| 10) Ammortamenti e svalutazioni:                                                 |                   |                   |
| a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali                               | 1.977             | 348               |
| b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali                                 | 432.062           | 504.073           |
| d) Svalutazione crediti attivo circolante e disponibilità liquide                | 10.000            | 16.500            |
| Totale ammortamenti e svalutazioni                                               | 444.039           | 520.921           |
| 11) Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci | 15.256            | -7.371            |
| 12) Accantonamenti per rischi                                                    | 18.000            | 0                 |

|                                                                                   |                   |                   |
|-----------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| 14) Oneri diversi di gestione                                                     | 432.485           | 581.235           |
| <b>Totale costi della produzione</b>                                              | <b>14.271.715</b> | <b>15.044.863</b> |
| <b>Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)</b>                       | <b>598.010</b>    | <b>332.724</b>    |
| <b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI:</b>                                            |                   |                   |
| 16) Altri proventi finanziari:                                                    |                   |                   |
| d) Proventi diversi dai precedenti                                                |                   |                   |
| Altri                                                                             | 396               | 186               |
| Totale proventi diversi dai precedenti                                            | 396               | 186               |
| Totale altri proventi finanziari                                                  | 396               | 186               |
| 17) Interessi e altri oneri finanziari                                            |                   |                   |
| - verso imprese controllanti                                                      | 2.194             | 24.213            |
| Altri                                                                             | 105.945           | 77.595            |
| Totale interessi e altri oneri finanziari                                         | 108.139           | 101.808           |
| <b>Totale proventi e oneri finanziari (C) (15+16-17+-17-bis)</b>                  | <b>-107.743</b>   | <b>-101.622</b>   |
| <b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE:</b>             |                   |                   |
| <b>Totale rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18-19)</b>    | <b>0</b>          | <b>0</b>          |
| <b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D)</b>                                  | <b>490.267</b>    | <b>231.102</b>    |
| 20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate          |                   |                   |
| Imposte correnti                                                                  | 156.452           | 51.108            |
| Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate | 156.452           | 51.108            |
| <b>21) UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO</b>                                            | <b>333.815</b>    | <b>179.994</b>    |

#### RENDICONTO FINANZIARIO (FLUSSO REDDITUALE CON METODO INDIRETTO)

|                                                                                                                                       | <b>Esercizio<br/>Corrente</b> | <b>Esercizio<br/>Precedente</b> |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|---------------------------------|
| <b>A. Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)</b>                                                      |                               |                                 |
| Utile (perdita) dell'esercizio                                                                                                        | 333.815                       | 179.994                         |
| Imposte sul reddito                                                                                                                   | 156.452                       | 51.108                          |
| Interessi passivi/(attivi)                                                                                                            | 107.743                       | 101.622                         |
| (Dividendi)                                                                                                                           | 0                             | 0                               |
| (Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività                                                                       | 0                             | 0                               |
| <b>1. Utile / (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione</b>          | <b>598.010</b>                | <b>332.724</b>                  |
| <i>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i>                           |                               |                                 |
| Accantonamenti ai fondi                                                                                                               | 18.000                        | 0                               |
| Ammortamenti delle immobilizzazioni                                                                                                   | 434.039                       | 504.421                         |
| Svalutazioni per perdite durevoli di valore                                                                                           | 0                             | 0                               |
| Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie di strumenti finanziari derivati che non comportano movimentazioni monetarie | 0                             | 0                               |
| Altre rettifiche in aumento / (in diminuzione) per elementi non                                                                       | 10.000                        | 16.500                          |

monetari

|                                                                                                                    |         |         |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|---------|
| <i>Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i> | 462.039 | 520.921 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|---------|

|                                                                            |           |         |
|----------------------------------------------------------------------------|-----------|---------|
| 2. Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto | 1.060.049 | 853.645 |
|----------------------------------------------------------------------------|-----------|---------|

*Variazioni del capitale circolante netto*

|                                         |        |         |
|-----------------------------------------|--------|---------|
| Decremento/(Incremento) delle rimanenze | 15.256 | (7.371) |
|-----------------------------------------|--------|---------|

|                                                   |           |         |
|---------------------------------------------------|-----------|---------|
| Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti | 3.158.941 | 504.557 |
|---------------------------------------------------|-----------|---------|

|                                                    |          |           |
|----------------------------------------------------|----------|-----------|
| Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori | (84.794) | (267.786) |
|----------------------------------------------------|----------|-----------|

|                                                 |          |          |
|-------------------------------------------------|----------|----------|
| Decremento/(Incremento) ratei e risconti attivi | (14.532) | (27.076) |
|-------------------------------------------------|----------|----------|

|                                                  |          |       |
|--------------------------------------------------|----------|-------|
| Incremento/(Decremento) ratei e risconti passivi | (14.899) | 9.164 |
|--------------------------------------------------|----------|-------|

|                                                                     |             |         |
|---------------------------------------------------------------------|-------------|---------|
| Altri decrementi / (Altri incrementi) del capitale circolante netto | (2.799.417) | 237.297 |
|---------------------------------------------------------------------|-------------|---------|

|                                                        |         |         |
|--------------------------------------------------------|---------|---------|
| <i>Totale variazioni del capitale circolante netto</i> | 260.555 | 448.785 |
|--------------------------------------------------------|---------|---------|

|                                                                        |           |           |
|------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|
| 3. Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto | 1.320.604 | 1.302.430 |
|------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|

*Altre rettifiche*

|                              |           |           |
|------------------------------|-----------|-----------|
| Interessi incassati/(pagati) | (107.743) | (101.622) |
|------------------------------|-----------|-----------|

|                              |   |   |
|------------------------------|---|---|
| (Imposte sul reddito pagate) | 0 | 0 |
|------------------------------|---|---|

|                     |   |   |
|---------------------|---|---|
| Dividendi incassati | 0 | 0 |
|---------------------|---|---|

|                      |           |           |
|----------------------|-----------|-----------|
| (Utilizzo dei fondi) | (227.089) | (294.080) |
|----------------------|-----------|-----------|

|                           |   |   |
|---------------------------|---|---|
| Altri incassi/(pagamenti) | 0 | 0 |
|---------------------------|---|---|

|                                |           |           |
|--------------------------------|-----------|-----------|
| <i>Totale altre rettifiche</i> | (334.832) | (395.702) |
|--------------------------------|-----------|-----------|

|                                                |         |         |
|------------------------------------------------|---------|---------|
| Flusso finanziario dell'attività operativa (A) | 985.772 | 906.728 |
|------------------------------------------------|---------|---------|

B. Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento

*Immobilizzazioni materiali*

|                |             |           |
|----------------|-------------|-----------|
| (Investimenti) | (1.457.425) | (180.681) |
|----------------|-------------|-----------|

|                 |   |   |
|-----------------|---|---|
| Disinvestimenti | 0 | 0 |
|-----------------|---|---|

*Immobilizzazioni immateriali*

|                |         |   |
|----------------|---------|---|
| (Investimenti) | (5.000) | 0 |
|----------------|---------|---|

|                 |   |   |
|-----------------|---|---|
| Disinvestimenti | 0 | 0 |
|-----------------|---|---|

*Immobilizzazioni finanziarie*

|                |   |   |
|----------------|---|---|
| (Investimenti) | 0 | 0 |
|----------------|---|---|

|                 |   |   |
|-----------------|---|---|
| Disinvestimenti | 0 | 0 |
|-----------------|---|---|

*Attività finanziarie non immobilizzate*

|                |   |   |
|----------------|---|---|
| (Investimenti) | 0 | 0 |
|----------------|---|---|

|                 |   |   |
|-----------------|---|---|
| Disinvestimenti | 0 | 0 |
|-----------------|---|---|

|                                                                       |   |   |
|-----------------------------------------------------------------------|---|---|
| (Acquisizione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide) | 0 | 0 |
|-----------------------------------------------------------------------|---|---|

|                                                                 |   |   |
|-----------------------------------------------------------------|---|---|
| Cessione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide | 0 | 0 |
|-----------------------------------------------------------------|---|---|

|                                                     |             |           |
|-----------------------------------------------------|-------------|-----------|
| Flusso finanziario dell'attività d'investimento (B) | (1.462.425) | (180.681) |
|-----------------------------------------------------|-------------|-----------|

C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento

*Mezzi di terzi*

|                                                     |         |   |
|-----------------------------------------------------|---------|---|
| Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche | 333.339 | 0 |
|-----------------------------------------------------|---------|---|

|                          |   |           |
|--------------------------|---|-----------|
| Accensione finanziamenti | 0 | 1.105.229 |
|--------------------------|---|-----------|

|                          |           |   |
|--------------------------|-----------|---|
| (Rimborso finanziamenti) | (380.694) | 0 |
|--------------------------|-----------|---|

*Mezzi propri*


|                                                                 |           |           |
|-----------------------------------------------------------------|-----------|-----------|
| Aumento di capitale a pagamento                                 | 0         | 1         |
| (Rimborso di capitale)                                          | (1)       | 0         |
| Cessione (Acquisto) di azioni proprie                           | 0         | 0         |
| (Dividendi e acconti su dividendi pagati)                       | 0         | 0         |
| Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)           | (47.356)  | 1.105.230 |
| Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C) | (524.009) | 1.831.277 |
| Effetto cambi sulle disponibilità liquide                       | 0         | 0         |
| Disponibilità liquide all'inizio dell'esercizio                 |           |           |
| Depositi bancari e postali                                      | 5.040.879 | 3.206.835 |
| Assegni                                                         | 0         | 0         |
| Denaro e valori in cassa                                        | 730       | 3.497     |
| Totale disponibilità liquide a inizio esercizio                 | 5.041.609 | 3.210.332 |
| Di cui non liberamente utilizzabili                             | 0         | 0         |
| Disponibilità liquide a fine esercizio                          |           |           |
| Depositi bancari e postali                                      | 4.513.780 | 5.040.879 |
| Assegni                                                         | 0         | 0         |
| Denaro e valori in cassa                                        | 3.820     | 730       |
| Totale disponibilità liquide a fine esercizio                   | 4.517.600 | 5.041.609 |
| Di cui non liberamente utilizzabili                             | 0         | 0         |



## Nota Integrativa al bilancio di esercizio al 31/12/2022

### PREMESSA

La Società è stata costituita in data 19 novembre 2014 quale società per azioni uni personale. Successivamente è stata ceduta una quota pari al 20% al Consorzio di Bacino Alessandrino.

La società ha successivamente acquistato dal Fallimento A.M.I.U. S.p.A., a seguito di gara bandita dalla Curatela fallimentare, i beni di proprietà della ex Azienda Multiservizi di Igiene Urbana.

La società nel corso dell'esercizio ha operato nel ciclo della raccolta dei rifiuti e dello spazzamento per conto del Comune di Alessandria e del Consorzio di Bacino Alessandrino.

La presente Nota Integrativa costituisce, con lo Stato Patrimoniale ed il Conto Economico, parte integrante del bilancio.

Il bilancio chiuso al 31/12/2022 di cui la presente nota integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'art. 2423, primo comma del Codice Civile, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto conformemente agli articoli 2423, 2423 ter, 2424, 2424 bis, 2425, 2425 bis, 2425 ter del Codice Civile, secondo principi di redazione conformi a quanto stabilito dall'art. 2423 bis e criteri di valutazione di cui all'art. 2426 c.c..

I criteri di valutazione di cui all'art. 2426 del Codice Civile sono conformi a quelli utilizzati nella redazione del bilancio del precedente esercizio, ad eccezione delle voci per le quali il D.Lgs 139/2015 ha introdotto nuovi criteri di valutazione e non si sono verificati eventi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui agli artt. 2423 bis, secondo comma e 2423, quinto comma del Codice Civile.

Le specifiche sezioni della nota integrativa illustrano i criteri con i quali è stata data attuazione all'art. 2423 quarto comma, in caso di mancato rispetto in tema di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa, quando la loro osservanza abbia effetti irrilevanti sulla rappresentazione veritiera e corretta.

Ove applicabili sono stati, altresì, osservati i principi e le raccomandazioni pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) integrati, ove mancanti, dagli IAS/IFRS emessi dallo IASB, al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale, finanziaria ed economica.

Non ci sono elementi dell'attivo e del passivo che ricadano sotto più voci dello schema di bilancio.

Ai fini della comparabilità dei saldi di bilancio, ai sensi dell'art. 2423 ter, quinto comma del Codice Civile, si è provveduto a riclassificare i saldi dell'esercizio precedente.

### EVENTUALE APPARTENENZA AD UN GRUPPO

La Società appartiene al Gruppo A.M.A.G. - Alessandria che esercita la direzione e coordinamento tramite la Società A.M.A.G. S.p.a..

Nella tabella riportata al paragrafo "Altre informazioni" della presente Nota integrativa sono riportati i dati essenziali di tale Società così come richiesti dal Codice Civile, art. 2497 bis.

### CRITERI DI FORMAZIONE

Lo Stato Patrimoniale è conforme allo schema previsto dagli artt. 2424 e 2424 bis del C.C. ed il Conto Economico allo schema di cui agli artt. 2425 e 2425 bis del C.C..

Inoltre vengono fornite tutte le informazioni complementari ritenute necessarie a dare una rappresentazione veritiera e corretta, anche se non richieste da specifiche disposizioni di legge.

In osservanza all'art. 2423, c.5, il bilancio è redatto in unità di Euro.

Gli importi con cui sono state esposte le singole voci di bilancio sono comparati con quelli delle voci omonime iscritte nel bilancio relativo all'esercizio precedente ex art. 2423 ter Codice Civile.

### Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni sono iscritte nel limite del valore recuperabile, al costo di acquisto o di produzione interna, inclusivo degli oneri accessori di diretta imputazione e sono sistematicamente ammortizzate in quote costanti in relazione alla residua possibilità di utilizzazione del bene.

I diritti di brevetto industriale ed i diritti di utilizzazione delle opere di ingegno sono ammortizzati in base alla loro presunta durata di utilizzazione, comunque non superiore a quella fissata dai contratti di licenza.

Le immobilizzazioni in corso non sono oggetto di ammortamento.

Le immobilizzazioni il cui valore alla data di chiusura dell'esercizio risulti durevolmente inferiore al residuo costo da ammortizzare sono iscritte a tale minor valore; questo non è mantenuto se nei successivi esercizi vengono meno le ragioni della rettifica effettuata.

L'iscrizione e la valorizzazione delle poste inserite nella categoria delle immobilizzazioni immateriali è stata

operata con il consenso del Collegio Sindacale, ove ciò sia previsto dal Codice Civile.

## Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono rilevate alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi ai beni acquisiti e sono iscritte, nel limite del valore recuperabile, al costo di acquisto o di produzione al netto dei relativi fondi di ammortamento, inclusi tutti i costi e gli oneri accessori di diretta imputazione, dei costi indiretti inerenti la produzione interna, nonché degli oneri relativi al finanziamento della fabbricazione interna sostenuti nel periodo di fabbricazione e fino al momento nel quale il bene può essere utilizzato.

Il costo delle immobilizzazioni la cui utilizzazione è limitata nel tempo è sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio sulla base di aliquote economico-tecniche determinate in relazione alla residua possibilità di utilizzazione.

Tutti i cespiti, compresi quelli temporaneamente non utilizzati, sono stati ammortizzati, ad eccezione di quelli la cui utilità non si esaurisce, e che sono costituiti da terreni, fabbricati non strumentali e opere d'arte.

Sulla base di quanto disposto dall'OIC 16 par.60, nel caso in cui il valore dei fabbricati incorpori anche il valore dei terreni sui quali essi insistono si è proceduto allo scorporo del valore del fabbricato.

L'ammortamento decorre dal momento in cui i beni sono disponibili e pronti per l'uso.

Sono state applicate le aliquote che rispecchiano il risultato dei piani di ammortamento tecnici, confermate dalle realtà aziendali e ridotte del 50% per le acquisizioni nell'esercizio, in quanto esistono per queste ultime le condizioni previste dall'OIC 16 par.61. Nella valutazione della residua possibilità di utilizzazione si tiene anche conto delle vite utili di cui ai provvedimenti regolatori.

I piani di ammortamento, in conformità dell'OIC 16 par.70 sono rivisti in caso di modifica della residua possibilità di utilizzazione.

Il costo d'acquisto delle piccole attrezzature di valore unitario inferiore a Euro 516,45, acquistate per mero reintegro delle dotazioni in essere, è stato interamente addebitato al conto economico considerata la loro scarsa importanza rispetto all'attivo di bilancio e l'assenza di sensibili variazioni nella loro entità, valore e composizione da un esercizio all'altro.

Qui di seguito sono specificate le aliquote applicate:

| Categorie                                             | Aliquote |
|-------------------------------------------------------|----------|
| Fabbricati industriali                                | 2,00%    |
| Autocarri                                             | 20,00%   |
| Motocarri                                             | 20,00%   |
| Autovetture                                           | 25,00%   |
| Macchine Operatrici                                   | 20,00%   |
| Impianti e apparecchiature speciali                   | 10,00%   |
| Apparecchiature e attrezzature                        | 10,00%   |
| Mobili e macchine ordinarie d'ufficio                 | 12,00%   |
| Mobili e macchine ordinarie d'ufficio usati           | 12,00%   |
| Macchine d'ufficio elettromeccaniche ed elettroniche  | 20,00%   |
| Macchine d'ufficio elettromecc. ed elettroniche usate | 20,00%   |
| Telefonia fissa                                       | 10,00%   |
| Telefonia fissa usata                                 | 10,00%   |
| Telefonia mobile                                      | 10,00%   |
| Cassoni e contenitori                                 | 15,00%   |
| Altri contenitori raccolta differenziata              | 20,00%   |
| Cassonetti, campane, cassoni raccolta                 | 12,50%   |
| Contenitori di piccola cubatura                       | 100,00%  |

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.

## Contributi pubblici in conto impianti e in conto esercizio

I contributi erogati in conto esercizio sono stati contabilizzati tra i componenti di reddito.

## Partecipazioni

Le partecipazioni sono classificate nell'attivo immobilizzato.

### **Partecipazioni immobilizzate**

Le partecipazioni immobilizzate, quotate e non quotate, sono state valutate attribuendo a ciascuna partecipazione il costo specificamente sostenuto.

### **Rimanenze**

Le rimanenze sono iscritte al minore tra il costo di acquisto o di fabbricazione, comprensivo degli oneri accessori e il valore di presunto realizzo desumibile dall'andamento del mercato, applicando il metodo del costo medio ponderato progressivo annuale.

### **Crediti**

I crediti sono classificati nell'attivo immobilizzato ovvero nell'attivo circolante sulla base della destinazione / origine degli stessi rispetto all'attività ordinaria, e sono iscritti al valore di presunto realizzo.

La suddivisione degli importi esigibili entro e oltre l'esercizio è effettuata con riferimento alla scadenza contrattuale o legale.

I crediti ai sensi dell'art. 2426, comma 1 numero 8 del codice civile sono rilevati secondo il criterio del costo ammortizzato, ad eccezione dei crediti per i quali gli effetti dell'applicazione del costo ammortizzato, ai sensi dell'art. 2423 comma 4 del codice civile, sono irrilevanti (scadenza inferiore ai 12 mesi). Pertanto ai sensi del paragrafo 42 dell'OIC 155 non è stata applicata l'attualizzazione dei crediti in quanto irrilevante rispetto al valore non attualizzato ai sensi dell'art. 2343 comma 4 del Codice Civile.

I crediti per i quali non è stato applicato il criterio del costo ammortizzato sono stati rilevati al valore di presumibile realizzo.

I crediti, indipendentemente dall'applicazione o meno del costo ammortizzato, sono rappresentati in bilancio al netto dell'iscrizione di un fondo svalutazione a copertura dei crediti ritenuti inesigibili, nonché del generico rischio relativo ai rimanenti crediti, basato su stime effettuate sulla base dell'esperienza passata, dell'andamento degli indici di anzianità dei crediti scaduti, della situazione economica generale, di settore e di rischio paese, nonché sui fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio che hanno riflessi sui valori alla data del bilancio.

La società si è avvalsa della facoltà (OIC 15 par.89) di non applicare il criterio del costo ammortizzato e dell'attualizzazione per i crediti iscritti in bilancio. I crediti iscritti in bilancio al 31/12/2022 sono valutati al valore di presumibile realizzo.

### **Disponibilità liquide**

Le disponibilità liquide sono esposte al loro valore nominale.

### **Ratei e risconti**

I ratei e i risconti sono stati iscritti sulla base del principio della competenza economico temporale e contengono i ricavi / costi di competenza dell'esercizio ed esigibili in esercizi successivi e i ricavi / costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi.

Sono iscritte pertanto esclusivamente le quote di costi e di ricavi, comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in funzione del tempo.

Alla fine dell'esercizio si è verificato che le condizioni che hanno determinato la rilevazione iniziale siano state rispettate, apportando, se ricorresse il caso, le necessarie rettifiche di valore, tenendo conto oltre che dell'elemento temporale anche dell'eventuale recuperabilità.

I ratei attivi, assimilabili ai crediti di esercizio, sono stati valutati al valore presumibile di realizzo, operando, nel caso in cui tale valore fosse risultato inferiore al valore contabile, una svalutazione in conto economico.

I ratei passivi, assimilabili ai debiti, sono stati valutati al valore nominale.

Per i risconti attivi è stata operata la valutazione del futuro beneficio economico correlato ai costi differiti, operando, nel caso tale beneficio fosse risultato inferiore alla quota riscontata, una rettifica di valore.

### **Fondi per rischi ed oneri**

I fondi per rischi rappresentano le passività connesse a situazioni esistenti alla data di bilancio, ma il cui verificarsi è solo probabile.

I fondi per oneri rappresentano passività certe, correlate a componenti negativi di reddito di competenza dell'esercizio, ma che avranno manifestazione numeraria nell'esercizio successivo.

Il processo di stima è operato e/o adeguato alla data di chiusura del bilancio sulla base dell'esperienza passata e di ogni elemento utile a disposizione.

In conformità con l'OIC 31 par.19, dovendo prevalere il criterio di classificazione per natura dei costi, gli accantonamenti ai fondi rischi e oneri sono iscritti tra le voci dell'attività gestionale a cui si riferisce l'operazione (caratteristica, accessoria o finanziaria).

### **Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato**

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto nel rispetto di quanto previsto dalla normativa vigente e corrisponde all'effettivo impegno della Società nei confronti dei singoli dipendenti alla data di chiusura del bilancio, dedotte le anticipazioni corrisposte e le somme destinate ai Fondi di previdenza complementare ed al Fondo Tesoreria INPS.

### **Debiti**

I debiti non sono rilevati secondo il criterio del costo ammortizzato, ai sensi dell'art. 2423 comma 4 del codice civile, sono irrilevanti (scadenza inferiore ai 12 mesi) Per il principio di rilevanza già richiamato, non sono stati attualizzati i debiti nel caso in cui il tasso d'interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non sia significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

I debiti per i quali non è stato applicato il criterio del costo ammortizzato sono stati rilevati al valore nominale.

La suddivisione degli importi esigibili entro e oltre l'esercizio è effettuata con riferimento alla scadenza contrattuale o legale, tenendo anche conto di fatti ed eventi che possono determinare una modifica della scadenza originaria.

I debiti originati da acquisizioni di beni sono iscritti al momento in cui sono trasferiti i rischi, gli oneri e i benefici; quelli relativi ai servizi sono rilevati al momento di effettuazione della prestazione; quelli finanziari e di altra natura al momento in cui scaturisce l'obbligazione verso la controparte.

I debiti tributari accolgono le passività per imposte certe e determinate, nonché le ritenute operate quale sostituto, e non ancora versate alla data del bilancio.

La società si è avvalsa della facoltà (OIC 19 par.90) di non applicare il criterio del costo ammortizzato e dell'attualizzazione per i debiti iscritti in bilancio.

### **Imposte sul reddito**

Le imposte sono stanziare secondo il principio di competenza in base ad una ragionevole previsione dell'onere di imposta tenuto conto delle agevolazioni applicabili. Non è stata iscritta fiscalità differita.

### **Costi e ricavi**

Sono esposti secondo il principio della prudenza e della competenza economica.

Si precisa che le transazioni economiche e finanziarie con società del gruppo e con controparti correlate sono effettuate a normali condizioni di mercato.

### **Impegni, garanzie, beni di terzi e rischi**

I rischi per i quali la manifestazione di una passività è probabile sono iscritti nelle note esplicative e accantonati secondo criteri di congruità nei fondi rischi. I rischi per i quali la manifestazione di una passività è solo possibile sono descritti nella Nota Integrativa senza procedere allo stanziamento di fondi rischi secondo i principi contabili di riferimento. Non si è tenuto conto dei rischi di natura remota.

### **CRITERI DI REDAZIONE**

Conformemente al disposto dell'articolo 2423 bis del Codice Civile, nella redazione del bilancio si è provveduto a:

- valutare le singole voci secondo prudenza ed in previsione di una normale continuità aziendale;
- includere i soli utili effettivamente realizzati nel corso dell'esercizio;
- determinare i proventi ed i costi nel rispetto della competenza temporale, ed indipendentemente dalla loro manifestazione finanziaria;

- comprendere tutti i rischi e le perdite di competenza, anche se divenuti noti dopo la conclusione dell'esercizio;
- considerare distintamente, ai fini della relativa valutazione, gli elementi eterogenei inclusi nelle varie voci del bilancio;
- mantenere immutati i criteri di valutazione adottati rispetto al precedente esercizio.

### Deroghe

Si precisa che non si sono verificati casi eccezionali che abbiano richiesto deroghe alle norme di legge relative al bilancio ai sensi del 5° c. dell'art. 2423 Codice Civile.

### CRITERI DI VALUTAZIONE

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio, esposti di seguito, sono conformi a quanto disposto dall'art. 2426 del Codice Civile.

## INFORMAZIONI SULLO STATO PATRIMONIALE

### ATTIVO

### IMMOBILIZZAZIONI

#### Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono pari a € 3.360 (€ 337 nel precedente esercizio).

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

|                                      | Costi di<br>impianto e di<br>ampliamento | Concessioni,<br>licenze, marchi<br>e diritti simili | Totale<br>immobilizzazioni<br>i immateriali |
|--------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------------|---------------------------------------------|
| <b>Valore di inizio esercizio</b>    |                                          |                                                     |                                             |
| Costo                                | 258.857                                  | 72.364                                              | 331.221                                     |
| Ammortamenti (Fondo<br>ammortamento) | 258.857                                  | 72.027                                              | 330.884                                     |
| Valore di bilancio                   | 0                                        | 337                                                 | 337                                         |
| <b>Variazioni nell'esercizio</b>     |                                          |                                                     |                                             |
| Incrementi per acquisizioni          | 0                                        | 5.000                                               | 5.000                                       |
| Ammortamento dell'esercizio          | 0                                        | 1.977                                               | 1.977                                       |
| Totale variazioni                    | 0                                        | 3.023                                               | 3.023                                       |
| <b>Valore di fine esercizio</b>      |                                          |                                                     |                                             |
| Costo                                | 258.857                                  | 77.364                                              | 336.221                                     |
| Ammortamenti (Fondo<br>ammortamento) | 258.857                                  | 74.004                                              | 332.861                                     |
| Valore di bilancio                   | 0                                        | 3.360                                               | 3.360                                       |

Qui di seguito sono fornite le seguenti ulteriori informazioni.

#### Composizione dei "costi di impianto e ampliamento"

In relazione a quanto disposto dall'art.2427, comma 1 numero 3 del codice civile, viene esposta nel prospetto la composizione dei costi di impianto e ampliamento.

Sono i costi sostenuti per la costituzione dell'Azienda e per l'acquisizione della fallita AMIU e consistono

prevalentemente in spese notarili e d'atto.

I costi iscritti sono stati ammortizzati integralmente nell'esercizio 2015.

#### **Diritti brevetti industriali, concessioni e licenze**

Accoglie i costi del software acquisito in proprietà o su licenza.

I costi iscritti nelle voci sopraindicate sono ragionevolmente correlati a una utilità protratta in più esercizi, e sono ammortizzati sistematicamente in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione in 3 esercizi.

#### **Totale rivalutazioni immobilizzazioni immateriali alla fine dell'esercizio**

Nel corso dell'esercizio non sono state operate né rivalutazioni, né svalutazioni.

#### **Immobilizzazioni materiali**

Le immobilizzazioni materiali sono pari a € 3.785.024 (€ 2.759.661 nel precedente esercizio).

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

|                                                                                      | <b>Terreni e<br/>fabbricati</b> | <b>Impianti e<br/>macchinario</b> | <b>Attrezzature<br/>industriali e<br/>commerciali</b> | <b>Immobilizzazioni<br/>materiali in corso<br/>e acconti</b> | <b>Totale<br/>Immobilizzazioni<br/>materiali</b> |
|--------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|-----------------------------------|-------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|
| <b>Valore di inizio<br/>esercizio</b>                                                |                                 |                                   |                                                       |                                                              |                                                  |
| <b>Costo</b>                                                                         | 1.974.402                       | 3.974.942                         | 585.393                                               | 54.159                                                       | 6.588.896                                        |
| <b>Ammortamenti<br/>(Fondo<br/>ammortamento)</b>                                     | 184.494                         | 3.352.172                         | 292.569                                               | 0                                                            | 3.829.235                                        |
| <b>Valore di bilancio</b>                                                            | 1.789.908                       | 622.770                           | 292.824                                               | 54.159                                                       | 2.759.661                                        |
| <b>Variazioni<br/>nell'esercizio</b>                                                 |                                 |                                   |                                                       |                                                              |                                                  |
| <b>Incrementi per<br/>acquisizioni</b>                                               | 12.975                          | 1.272.628                         | 127.469                                               | 0                                                            | 1.413.072                                        |
| <b>Riclassifiche (del<br/>valore di bilancio)</b>                                    | 0                               | -222.126                          | 222.126                                               | 0                                                            | 0                                                |
| <b>Decrementi per<br/>alienazioni e<br/>dismissioni (del<br/>valore di bilancio)</b> | 0                               | 4.035                             | 1.304                                                 | 0                                                            | 5.339                                            |
| <b>Ammortamento<br/>dell'esercizio</b>                                               | 29.705                          | 193.954                           | 208.403                                               | 0                                                            | 432.062                                          |
| <b>Altre variazioni</b>                                                              | 103.851                         | 0                                 | 0                                                     | -54.159                                                      | 49.692                                           |
| <b>Totale variazioni</b>                                                             | 87.121                          | 852.513                           | 139.888                                               | -54.159                                                      | 1.025.363                                        |
| <b>Valore di fine<br/>esercizio</b>                                                  |                                 |                                   |                                                       |                                                              |                                                  |
| <b>Costo</b>                                                                         | 2.091.228                       | 2.893.364                         | 3.023.745                                             | 0                                                            | 8.008.337                                        |
| <b>Ammortamenti<br/>(Fondo<br/>ammortamento)</b>                                     | 214.199                         | 1.418.081                         | 2.591.033                                             | 0                                                            | 4.223.313                                        |
| <b>Valore di bilancio</b>                                                            | 1.877.029                       | 1.475.283                         | 432.712                                               | 0                                                            | 3.785.024                                        |

#### **Totale rivalutazioni delle immobilizzazioni materiali alla fine dell'esercizio**

Si dà atto che nell'esercizio non sono state fatte rivalutazioni monetarie né obbligatorie, né volontarie.

**Contributi in conto capitale**

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2022 la società non ha ricevuto contributi.

**Operazioni di locazione finanziaria**

Non vi sono contratti di leasing in essere.

**Immobilizzazioni finanziarie****Partecipazioni, altri titoli e strumenti derivati finanziari attivi**

Le partecipazioni comprese nelle immobilizzazioni finanziarie sono pari a € 5.239 (€ 5.239 nel precedente esercizio).

Le partecipazioni si riferiscono al Consorzio AMAG SERVIZI che assolve alla funzione di stazione appaltante per la realizzazione di un project financing finalizzato alla creazione nella città di Alessandria di un progetto nominato SMART CITY. Inoltre la società ha aderito alla Cooperativa Omniafai S.c. sottoscrivendo la quota di partecipazione di euro 77,47.

Sono iscritti per Euro 162 anche gli Strumenti partecipativi emessi da ARAL nell'ambito della procedura concordataria.

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

|                                   | Partecipazioni<br>in imprese<br>collegate | Partecipazioni<br>in altre imprese | Totale<br>Partecipazioni |
|-----------------------------------|-------------------------------------------|------------------------------------|--------------------------|
| <b>Valore di inizio esercizio</b> |                                           |                                    |                          |
| Costo                             | 5.000                                     | 239                                | 5.239                    |
| <b>Valore di bilancio</b>         | 5.000                                     | 239                                | 5.239                    |
| <b>Variazioni nell'esercizio</b>  |                                           |                                    |                          |
| <b>Valore di fine esercizio</b>   |                                           |                                    |                          |
| Costo                             | 5.000                                     | 239                                | 5.239                    |
| <b>Valore di bilancio</b>         | 5.000                                     | 239                                | 5.239                    |

**ATTIVO CIRCOLANTE****Rimanenze**

I beni sono rilevati nelle rimanenze nel momento in cui avviene il trasferimento dei rischi e i benefici connessi ai beni acquisiti, e conseguentemente includono i beni esistenti presso i magazzini della società, ad esclusione di quelli ricevuti da terzi per i quali non è stato acquisito il diritto di proprietà (in visione, in conto lavorazione, in conto deposito), i beni di proprietà verso terzi (in visione, in conto lavorazione, in conto deposito) e i beni in viaggio ove siano stati già trasferiti i rischi e i benefici connessi ai beni acquisiti.

Le rimanenze comprese nell'attivo circolante sono pari a € 164.047 (€ 179.303 nel precedente esercizio).

Le giacenze sono costituite da carburanti per autotrazione, vestiario, materiali per la manutenzione e da parti di ricambio per gli automezzi.

I riscontri fisici trovano esatta corrispondenza nelle scritture contabili.

Lo scostamento tra la valutazione adottata e quella effettuata con il criterio dei costi correnti risulta pari ad Euro 110.225 differenza significativa imputabile in particolare ad un articolo (FUSTO ANTIGELO ROSSO da diluire) del valore unitario di euro 613,60.

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

|                                                | Valore di inizio<br>esercizio | Variazione<br>nell'esercizio | Valore di fine<br>esercizio |
|------------------------------------------------|-------------------------------|------------------------------|-----------------------------|
| <b>Materie prime, sussidiarie e di consumo</b> | 179.303                       | -15.256                      | 164.047                     |
| <b>Totale rimanenze</b>                        | 179.303                       | -15.256                      | 164.047                     |

## Crediti

I crediti compresi nell'attivo circolante sono pari a € 3.573.685 (€ 6.560.968 nel precedente esercizio).

La tabella di seguito riportata mostra la suddivisione per scadenza del saldo dei crediti commerciali.

I crediti commerciali sono principalmente costituiti da fatturazioni derivanti dai contratti di servizio in essere con il Comune di Alessandria e con il Consorzio di Bacino Alessandrino, sono integralmente esigibili entro l'esercizio successivo e includono anche le fatture da emettere.

I crediti verso imprese collegate si riferiscono a fatturazioni attive derivanti dal contratto di servizio in essere con il Socio di minoranza Consorzio di Bacino Alessandrino.

Sono inoltre iscritti crediti verso Intesa san Paolo (ex Mediocredito) cui sono ceduti pro-solvendo i crediti verso il Comune di Alessandria.

Inoltre sono anche inclusi crediti relativi a servizi svolti per conto di ditte e utenti privati.

I crediti sono realizzati per la maggior parte nella città di Alessandria e nei Comuni limitrofi. Il fondo svalutazione crediti è così composto:

| Descrizione                   | Totale |
|-------------------------------|--------|
| Saldo a inizio esercizio      | 47.478 |
| Utilizzo dell'esercizio       | 7.443  |
| Accantonamento dell'esercizio | 10.000 |
| Saldo a fine esercizio        | 50.034 |

|                                                          | Esigibili entro l'esercizio successivo | Esigibili oltre l'esercizio | Valore nominale totale | (Fondi rischi/svalutazioni) | Valore netto     |
|----------------------------------------------------------|----------------------------------------|-----------------------------|------------------------|-----------------------------|------------------|
| Verso clienti                                            | 2.675.477                              | 0                           | 2.675.477              | 50.035                      | 2.625.442        |
| Verso controllanti                                       | 575.736                                | 0                           | 575.736                | 0                           | 575.736          |
| Verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti | 60.130                                 | 0                           | 60.130                 | 0                           | 60.130           |
| Crediti tributari                                        | 17.549                                 | 0                           | 17.549                 |                             | 17.549           |
| Verso altri                                              | 294.828                                | 0                           | 294.828                | 0                           | 294.828          |
| <b>Totale</b>                                            | <b>3.623.720</b>                       | <b>0</b>                    | <b>3.623.720</b>       | <b>50.035</b>               | <b>3.573.685</b> |

Sussistono crediti verso la controllante ■ 575.736 e verso le società sottoposte al controllo della controllante 60.130.

Nella voce 5bis sono rilevati i crediti verso l'Erario; uno degli importi più rilevanti si riferisce al Credito verso Dogane per riduzione accisa Euro 1.600 ed euro 15.153 per un credito di imposta in quanto la Società ha usufruito dell'agevolazione spettante alle imprese non energivore e non gasivore. Il credito di imposta è stato usato unicamente in compensazione dei debiti tributari.

Nei crediti verso altri rilevano la voce Crediti diversi, che ammonta ad Euro 47.940 e la voce fornitori per note credito da ricevere (euro 84.904)

## Crediti - Distinzione per scadenza

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 | Quota scadente oltre | Di cui di durata residua |
|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------|----------------------|--------------------------|
|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------|----------------------|--------------------------|

|                                                                                                                       |                  |                   |                  | l'esercizio      | l'esercizio | superiore a 5<br>anni |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|-------------------|------------------|------------------|-------------|-----------------------|
| Crediti verso<br>clienti iscritti<br>nell'attivo<br>circolante                                                        | 5.794.383        | -3.168.941        | 2.625.442        | 2.625.442        | 0           | 0                     |
| Crediti verso<br>imprese<br>collegate<br>iscritti<br>nell'attivo<br>circolante                                        | 130.097          | -130.097          | 0                | 0                | 0           | 0                     |
| Crediti verso<br>imprese<br>controllanti<br>iscritti<br>nell'attivo<br>circolante                                     | 359.463          | 216.273           | 575.736          | 575.736          | 0           | 0                     |
| Crediti verso<br>imprese<br>sottoposte al<br>controllo delle<br>controllanti<br>iscritti<br>nell'attivo<br>circolante | 66.820           | -6.690            | 60.130           | 60.130           | 0           | 0                     |
| Crediti tributari<br>iscritti<br>nell'attivo<br>circolante                                                            | 72.473           | -54.924           | 17.549           | 17.549           | 0           | 0                     |
| Crediti verso<br>altri iscritti<br>nell'attivo<br>circolante                                                          | 137.732          | 157.096           | 294.828          | 294.828          | 0           | 0                     |
| <b>Totale crediti<br/>iscritti<br/>nell'attivo<br/>circolante</b>                                                     | <b>6.560.968</b> | <b>-2.987.283</b> | <b>3.573.685</b> | <b>3.573.685</b> | <b>0</b>    | <b>0</b>              |

### Crediti - Ripartizione per area geografica

Vengono di seguito riportati i dati relativi alla suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

I crediti sono realizzati per la maggior parte nella città di Alessandria e nei Comuni limitrofi.

### Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide comprese nell'attivo circolante sono pari a € 4.517.600 (€ 5.041.609 nel precedente esercizio).

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

|                                     | Valore di inizio<br>esercizio | Variazione<br>nell'esercizio | Valore di fine<br>esercizio |
|-------------------------------------|-------------------------------|------------------------------|-----------------------------|
| Depositi bancari e postali          | 5.040.879                     | -527.099                     | 4.513.780                   |
| Denaro e altri valori in cassa      | 730                           | 3.090                        | 3.820                       |
| <b>Totale disponibilità liquide</b> | <b>5.041.609</b>              | <b>-524.009</b>              | <b>4.517.600</b>            |

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio; sono inclusi gli interessi maturati ma non ancora accreditati.

**RATEI E RISCONTI ATTIVI**

I ratei e risconti attivi sono pari a € 115.078 (€ 100.546 nel precedente esercizio).

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.

Non vi sono costi anticipati di durata superiore a cinque anni.

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

|                                | Valore di inizio<br>esercizio | Variazione<br>nell'esercizio | Valore di fine<br>esercizio |
|--------------------------------|-------------------------------|------------------------------|-----------------------------|
| Risconti attivi                | 100.546                       | 14.532                       | 115.078                     |
| Totale ratei e risconti attivi | 100.546                       | 14.532                       | 115.078                     |

**Composizione dei risconti attivi e costi anticipati:**

| Descrizione                            | Importo        |
|----------------------------------------|----------------|
| Assicurazioni                          | 67.251         |
| Compensi periodici per<br>manutenzioni | 15.444         |
| Canoni TLC                             | 453            |
| Tasse automobilistiche                 | 2.589          |
| Varie                                  | 2.724          |
| Affitti e locazioni passive            | 20.868         |
| Commissioni su fidejussioni            | 5.749          |
| <b>Total<br/>e</b>                     | <b>115.078</b> |

**INFORMAZIONI SULLO STATO PATRIMONIALE**  
**PASSIVO E PATRIMONIO NETTO**

**PATRIMONIO NETTO**

Il patrimonio netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a € 4.087.873 (€ 3.754.059 nel precedente esercizio).

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<br>esercizio | Altre<br>destinazioni |
|-----------------------|-------------------------------|-----------------------|
| Capitale              | 50.000                        | 0                     |
| Riserva legale        | 47.235                        | 0                     |
| Altre riserve         |                               |                       |
| Riserva straordinaria | 3.476.830                     | 0                     |
| Totale altre riserve  | 3.476.830                     | 0                     |

|                                |           |          |
|--------------------------------|-----------|----------|
| Utile (perdita) dell'esercizio | 179.994   | -179.994 |
| Totale Patrimonio netto        | 3.754.059 | -179.994 |

|                                | Riclassifiche | Risultato<br>d'esercizio | Valore di fine<br>esercizio |
|--------------------------------|---------------|--------------------------|-----------------------------|
| Capitale                       | 0             |                          | 50.000                      |
| Riserva legale                 | 0             |                          | 47.235                      |
| Altre riserve                  |               |                          |                             |
| Riserva straordinaria          | 179.993       |                          | 3.656.823                   |
| Totale altre riserve           | 179.993       |                          | 3.656.823                   |
| Utile (perdita) dell'esercizio | 0             | 333.815                  | 333.815                     |
| Totale Patrimonio netto        | 179.993       | 333.815                  | 4.087.873                   |

I Soci sono AMAG S.p.A. con l'80% della partecipazione azionaria e il Consorzio di Bacino Alessandrino per la raccolta ed il trasporto di rifiuti solidi e urbani con il 20% delle azioni.

Il capitale sociale è così composto:

|                             | Valore di inizio<br>esercizio | Valore di fine<br>esercizio |
|-----------------------------|-------------------------------|-----------------------------|
| Ordinarie - Numero          | 50                            | 50                          |
| Ordinarie - valore nominale | 1.000,00                      | 1.000,00                    |

### Disponibilità ed utilizzo delle voci di patrimonio netto

Le informazioni richieste dall'articolo 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 | Possibilità di<br>utilizzazione | Quota<br>disponibile | Riepilogo delle<br>utilizzazioni<br>effettuate nei<br>tre precedenti<br>esercizi - per<br>copertura<br>perdite | Riepilogo delle<br>utilizzazioni<br>effettuate nei<br>tre precedenti<br>esercizi - per<br>altre ragioni |
|--------------------------|-----------|----------------|---------------------------------|----------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Capitale                 | 50.000    |                |                                 | 0                    | 0                                                                                                              | 0                                                                                                       |
| Riserva legale           | 47.235    |                | B                               | 0                    | 0                                                                                                              | 0                                                                                                       |
| Altre riserve            |           |                |                                 |                      |                                                                                                                |                                                                                                         |
| Riserva<br>straordinaria | 3.656.823 |                | A,B,C                           | 0                    | 0                                                                                                              | 0                                                                                                       |
| Totale altre<br>riserve  | 3.656.823 |                |                                 | 0                    | 0                                                                                                              | 0                                                                                                       |
| Totale                   | 3.754.058 |                |                                 | 0                    | 0                                                                                                              | 0                                                                                                       |

Legenda: A:  
per aumento di  
capitale B: per  
copertura  
perdite C: per  
distribuzione ai  
soci D: per altri  
vincoli  
statutari E:  
altro

Il Fondo di riserva (legale) è stato costituito con l'accantonamento del 5% dell'utile netto aziendale relativo all'esercizio 2015 a norma dello statuto societario; tale riserva è vincolata statutariamente per la copertura di perdite.

L'utile relativo all'esercizio 2021 è stato destinato a Riserva straordinaria in occasione dell'assemblea dei soci.

Ai sensi del Principio contabile n. 28 si precisa che l'utile di esercizio che spetta al proprietario di una quota unitaria del capitale di impresa è pari a Euro 6.676. Il metodo di calcolo utilizzato è quello del rapporto fra risultato di esercizio e numero di azioni.

Non sono iscritte riserve di rivalutazione.

## FONDI PER RISCHI ED ONERI

I fondi per rischi ed oneri sono iscritti nelle passività per complessivi € 154.324 (€ 159.853 nel precedente esercizio).

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

|                               | Fondo per<br>trattamento di<br>quiescenza e<br>obblighi simili | Fondo per<br>imposte anche<br>differite | Strumenti<br>finanziari derivati<br>passivi | Altri fondi | Totale fondi per<br>rischi e oneri |
|-------------------------------|----------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|---------------------------------------------|-------------|------------------------------------|
| Valore di inizio<br>esercizio | 0                                                              | 0                                       | 0                                           | 159.853     | 159.853                            |
| Variazioni<br>nell'esercizio  |                                                                |                                         |                                             |             |                                    |
| Altre variazioni              | 0                                                              | 0                                       | 0                                           | -5.529      | -5.529                             |
| Totale variazioni             | 0                                                              | 0                                       | 0                                           | -5.529      | -5.529                             |
| Valore di fine<br>esercizio   | 0                                                              | 0                                       | 0                                           | 154.324     | 154.324                            |

Si evidenziano accantonamenti nell'esercizio pari a Euro 18.000 e utilizzo fondi pari a Euro 23.529.

Gli altri fondi sono così dettagliati:

### Fondo rischi specifici

Il fondo è destinato a fronteggiare il rischio sull'operazione di factoring con Banca Sistema. E' stato azzerato per effetto dell'intervenuta definizione del debito verso BANCA SISTEMA. Successivamente è stato riproposto un accantonamento per il 2021 di euro 12.000 in base alle comunicazioni ricevute da BANCA SISTEMA. Non ci sono state variazioni nel 2022.

### Fondo vertenze in corso

Il Fondo era stato utilizzato per euro 6.472 nel 2020 riallineandolo alle previsioni di spesa relative alle cause di lavoro in essere al 31/12/20; inoltre il fondo comprende l'accantonamento a copertura rischio relativo ad una vertenza aperta nel 2019 con l' INAIL originata dalla nuova classificazione attribuita dall'INPS e che ha portato l'INAIL ad addebitare maggiori premi pregressi. La società ha ricorso avanti l'Autorità Giudiziaria e ha ottenuto una sentenza favorevole in primo grado. Poiché l'INAIL ha proposto appello, prudenzialmente si è ritenuto di mantenere lo stanziamento. Nel corso del 2022 il fondo è stato utilizzato per euro 17.430 come conseguenza della sentenza per una causa di lavoro di 1° grado. Prudenzialmente, a seguito di pronunciamenti futuri si è deciso di accantonare euro 18.000.

### TFR

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto tra le passività per complessivi € 847.458 (€ 1.051.018 nel precedente esercizio).

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

|                               | Trattamento di<br>fine rapporto di<br>lavoro<br>subordinato |
|-------------------------------|-------------------------------------------------------------|
| Valore di inizio esercizio    | 1.051.018                                                   |
| Variazioni nell'esercizio     |                                                             |
| Accantonamento nell'esercizio | 86.623                                                      |
| Utilizzo nell'esercizio       | 290.183                                                     |
| Totale variazioni             | -203.560                                                    |
| Valore di fine esercizio      | 847.458                                                     |

Il fondo accantonato al netto delle somme corrisposte, della parte destinata ai Fondi di previdenza integrativa, al Fondo Tesoreria INPS e dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del medesimo, rappresenta l'effettivo debito dell'Azienda al 31/12/2022 verso i dipendenti in forza a tale data.

## DEBITI

I debiti sono iscritti nelle passività per complessivi € 6.830.879 (€ 9.424.335 nel precedente esercizio). La composizione delle singole voci è così rappresentata:

|                                                                 | Valore di inizio<br>esercizio | Variazioni<br>nell'esercizio | Valore di fine<br>esercizio |
|-----------------------------------------------------------------|-------------------------------|------------------------------|-----------------------------|
| Debiti verso soci per finanziamenti                             | 1.500.000                     | -1.500.000                   | 0                           |
| Debiti verso banche                                             | 0                             | 1.416.672                    | 1.416.672                   |
| Debiti verso fornitori                                          | 1.583.198                     | -84.794                      | 1.498.404                   |
| Debiti verso imprese collegate                                  | 28.634                        | -27.639                      | 995                         |
| Debiti verso controllanti                                       | 3.966.598                     | -2.004.672                   | 1.961.926                   |
| Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti | 669.744                       | -203.248                     | 466.496                     |
| Debiti tributari                                                | 172.847                       | 58.462                       | 231.309                     |
| Debiti vs. istituti di previdenza e sicurezza sociale           | 549.251                       | -34.105                      | 515.146                     |
| Altri debiti                                                    | 954.063                       | -214.132                     | 739.931                     |
| Totale                                                          | 9.424.335                     | -2.593.456                   | 6.830.879                   |

## Debiti - Distinzione per scadenza

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:

I debiti sono valutati al loro valore nominale e la scadenza degli stessi è così suddivisa:

|                                     | Valore di inizio<br>esercizio | Variazione<br>nell'esercizio | Valore di fine<br>esercizio | Quota<br>scadente entro<br>l'esercizio | Quota<br>scadente oltre<br>l'esercizio | Di cui di durata<br>superiore a 5<br>anni |
|-------------------------------------|-------------------------------|------------------------------|-----------------------------|----------------------------------------|----------------------------------------|-------------------------------------------|
| Debiti verso soci per finanziamenti | 1.500.000                     | -1.500.000                   | 0                           | 0                                      | 0                                      | 0                                         |
| Debiti verso banche                 | 0                             | 1.416.672                    | 1.416.672                   | 333.339                                | 1.083.333                              | 0                                         |
| Debiti verso fornitori              | 1.583.198                     | -84.794                      | 1.498.404                   | 1.498.404                              | 0                                      | 0                                         |
| Debiti verso imprese                | 28.634                        | -27.639                      | 995                         | 995                                    | 0                                      | 0                                         |

**collegate**

|                                                                        |           |            |           |           |           |   |
|------------------------------------------------------------------------|-----------|------------|-----------|-----------|-----------|---|
| <b>Debiti verso controllanti</b>                                       | 3.966.598 | -2.004.672 | 1.961.926 | 1.961.926 | 0         | 0 |
| <b>Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti</b> | 669.744   | -203.248   | 466.496   | 466.496   | 0         | 0 |
| <b>Debiti tributari</b>                                                | 172.847   | 58.462     | 231.309   | 231.309   | 0         | 0 |
| <b>Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>      | 549.251   | -34.105    | 515.146   | 515.146   | 0         | 0 |
| <b>Altri debiti</b>                                                    | 954.063   | -214.132   | 739.931   | 739.931   | 0         | 0 |
| <b>Totale debiti</b>                                                   | 9.424.335 | -2.593.456 | 6.830.879 | 5.747.546 | 1.083.333 | 0 |

**Debiti - Ripartizione per area geografica**

Qui di seguito vengono riportati i dati relativi alla suddivisione dei debiti per area geografica, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

I debiti si riferiscono alla Provincia di Alessandria, con la prevalenza della Città di Alessandria.

**Debiti verso Banche**

Nel corso del 2021 è stata pubblicata la gara per l'acquisto di contenitori di carta e plastica con tag UHF di riconoscimento dell'utenza, per attivare nel 2022 nuove raccolte porta a porta in sostituzione dei cassoni stradali; anche i contenitori dell'organico sono stati sostituiti con altrettanti dotati di tag UHF. Con queste attrezzature che hanno richiesto un investimento di circa 1,5 milioni di euro si avrà un completo monitoraggio dei conferimenti delle raccolte differenziate e permettere ai 23 Comuni soci di disporre di dati puntuali sui conferimenti dei rifiuti e disporre di un preciso strumento di tariffazione puntuale.

**Debiti verso fornitori**

I "Debiti verso Fornitori" sono iscritti al netto degli sconti commerciali.

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.

Il sottoconto "Fornitori" accoglie i debiti già documentati da fattura, mentre il sottoconto "Fornitori c/fatture da ricevere" accoglie i debiti stimati a fronte di materiali in magazzino al 31/12 e di lavori e servizi eseguiti e prestati alla stessa data non essendo pervenuta fattura prima della chiusura dell'esercizio.

I debiti sono in diminuzione rispetto all'esercizio precedente.

**Debiti verso imprese collegate**

I debiti verso imprese collegate si riferiscono alle fatturazioni passive relative al servizio di raccolta presso i Comuni consorziati nei confronti del Socio di minoranza Consorzio di Bacino Alessandrino.

**Debiti verso imprese controllanti**

Il debito verso la società controllante è costituito da somme dovute a titolo di corrispettivo da contratto di servizio e distacchi di personale, nonché dal debito per IRES e IVA verso la controllante avendo la società aderito al consolidato fiscale IRES ed all'istituto dell'IVA di Gruppo.

**Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti**

E' esplicitato, in ossequio ai nuovi Principi Contabili, il debito verso le imprese sottoposte al controllo della controllante A.M.A.G. e di conseguenza sono stati appostati i debiti verso Amag Reti Idriche Spa. e Amag Reti Gas Spa. Si rileva un debito consistente verso AMAG RETI GAS per effetto della cessione del credito operata in capo alla stessa da ALEGAS per importi rivenienti da forniture gas ed energia elettrica. Dal mese di aprile 2022 è stata ceduta la partecipazione all'80% di AMAG S.p.A. in Alegas Srl, al Gruppo IREN;

pertanto Alegas, rispetto allo scorso anno, è stata riclassificata nei fornitori generici.

### Debiti tributari

La voce "Debiti tributari" accoglie solo le passività per imposte certe e determinate, essendo le eventuali passività per imposte probabili o incerte nell'ammontare o nella data di sopravvenienza ovvero per imposte differite, iscritte alla voce B2 del Passivo (Fondo imposte).

In particolare figurano il debito verso l'Erario per ritenute operate su redditi di lavoro dipendente da versare Euro (203.064)

### Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale

La voce accoglie debiti per contributi previdenziali ed assistenziali.

### Altri debiti

Fra i debiti diversi rilevano debiti verso clienti a vario titolo e debiti verso il personale per retribuzioni e stanziamenti di competenza per Euro (548.321).

Questi ultimi sono costituiti soprattutto dal debito per ferie non godute, dall'importo stimato del premio di risultato maturato nell'esercizio per i dipendenti; inoltre è appostata la stima relativa al costo banca ore residue dei dipendenti al 31/12/2022.

Inoltre sono iscritti debiti verso l'Amministratore Delegato per Euro (29.000) e verso il Collegio Sindacale per Euro (8.012)

### RATEI E RISCOINTI PASSIVI

I ratei e risconti passivi sono iscritti nelle passività per complessivi € 243.499 (€ 258.398 nel precedente esercizio).

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale. Non sussistono al 31/12/2022 ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

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

|                                 | Valore di inizio<br>esercizio | Variazione<br>nell'esercizio | Valore di fine<br>esercizio |
|---------------------------------|-------------------------------|------------------------------|-----------------------------|
| Ratei passivi                   | 258.398                       | -14.899                      | 243.499                     |
| Totale ratei e risconti passivi | 258.398                       | -14.899                      | 243.499                     |

### Composizione dei ratei passivi:

| Descrizione        | Importo        |
|--------------------|----------------|
| Costi di personale | 239.395        |
| Compensi periodici | 529            |
| Assicurazioni      | 3.575          |
| Spese telefonia    | 0              |
| <b>Totale</b>      | <b>243.499</b> |

## INFORMAZIONI SUL CONTO ECONOMICO

### VALORE DELLA PRODUZIONE

Il valore della produzione è iscritto nel conto Economico nel periodo corrente per complessivi €

14.869.725 (€ 15.377.587 nel periodo precedente).

### Ricavi delle vendite e delle prestazioni - Ripartizione per categoria di attività

|                                                                | Esercizio  | Esercizio<br>precedente |
|----------------------------------------------------------------|------------|-------------------------|
| <b>Ricavi vendite e prestazioni</b>                            | 14.298.581 | 14.477.587              |
| <b>Variazioni rimanenze e prodotti</b>                         | 0          | 0                       |
| <b>Variazioni lavori in corso su ordinazioni</b>               | 0          | 0                       |
| <b>Incrementi immobilizzazioni per lavori interni</b>          | 0          | 0                       |
| <b>Altri ricavi e proventi - diversi</b>                       | 555.991    | 900.000                 |
| <b>Altri ricavi e proventi - contributi in conto esercizio</b> | 15.153     | 0                       |
| <b>Totale</b>                                                  | 14.869.725 | 15.377.587              |

La voce comprende i corrispettivi per lo svolgimento del servizio raccolta rifiuti e spazzamento stradale nel Comune di Alessandria e nei Comuni limitrofi appartenenti all'area di bacino e dai ricavi provenienti dalla vendita di altri servizi aziendali, compresi quelli derivanti da servizi prestati ad altre società del Gruppo. L'importo dei corrispettivi è sostanzialmente stabile rispetto all'anno precedente. Il leggero aumento dei ricavi verso il Consorzio di Bacino è controbilanciato dalla diminuzione verso il Comune di Alessandria. Nel 2022 si evidenzia un vistoso calo del prezzo della carta soprattutto negli ultimi tre mesi, remunerazione ai minimi storici mentre in netto miglioramento rispetto all'esercizio precedente quello del vetro. In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 10 del codice civile viene esposta nei seguenti prospetti la ripartizione dei ricavi per categorie di attività:

| Categoria di attività                        | Valore esercizio<br>corrente |
|----------------------------------------------|------------------------------|
| Servizio raccolta Comune Alessandria         | 11.521.144                   |
| Servizio raccolta Comuni Consorzio Bacino AL | 1.694.402                    |
| Servizi vari al Comune di Alessandria        | 463                          |
| Rimozione rifiuti abbandonati                | 34.350                       |
| Vendita materiali da raccolta differenziata  | 74.516                       |
| Raccolta rifiuti a privati                   | 9.194                        |
| Servizi a Comuni                             | 0                            |
| Servizi Amag Reti Idriche                    | 8.438                        |
| Servizi pulizia manifestazioni               | 7.974                        |
| Smaltimento rifiuti privati                  | 3.797                        |
| Servizi multibenna                           | 199.755                      |
| Servizio neve                                | 244.226                      |
| Vendita ferro                                | 7.810                        |
| Vendita vetro                                | 134.868                      |
| Vendita carta                                | 355.173                      |
| Varie                                        | 2.471                        |
| <b>Totale</b>                                | <b>14.298.581</b>            |

## Ricavi delle vendite e delle prestazioni - Ripartizione per area geografica

I ricavi sono stati interamente realizzati in Provincia di Alessandria e con l'assoluta prevalenza della Città di Alessandria.

### Altri ricavi e proventi

Gli altri ricavi e proventi sono iscritti nel valore della produzione del conto economico per complessivi € 571.144 (€ 900.000 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

|                                              | Valore esercizio<br>precedente | Variazione      | Valore esercizio<br>corrente |
|----------------------------------------------|--------------------------------|-----------------|------------------------------|
| <b>Contributi in conto esercizio</b>         | 0                              | 15.153          | 15.153                       |
| <b>Altri</b>                                 |                                |                 |                              |
| Rimborsi spese                               | 5.221                          | 809             | 6.030                        |
| Personale distaccato presso<br>altre imprese | 474.600                        | -211.070        | 263.530                      |
| Rimborsi assicurativi                        | 100.012                        | -92.931         | 7.081                        |
| Plusvalenze di natura non<br>finanziaria     | 58                             | 22.142          | 22.200                       |
| Sopravvenienze e insussistenze<br>attive     | 208.293                        | -43.405         | 164.888                      |
| Altri ricavi e proventi                      | 111.816                        | -19.554         | 92.262                       |
| <b>Totale altri</b>                          | <b>900.000</b>                 | <b>-344.009</b> | <b>555.991</b>               |
| <b>Totale altri ricavi e proventi</b>        | <b>900.000</b>                 | <b>-328.856</b> | <b>571.144</b>               |

I ricavi diversi si riferiscono innanzitutto a proventi per personale distaccato presso la capogruppo AMAG S.p.A., AMAG RETI IDRICHE, AMAG RETI GAS e verso ALEGAS.

Inoltre sono computati rimborsi, assicurativi e non, per danni subiti e rimborsi da enti previdenziali ed assistenziali.

Sono incluse le sopravvenienze attive derivanti da ordinari fatti di gestione per effetto dell'applicazione del Principio Contabile n.12 dei Dottori Commercialisti che ammontano a Euro (140.218).

## COSTI DELLA PRODUZIONE

I costi della produzione sono iscritti nel conto economico per complessivi € 14.271.715 (€ 15.044.863 ).

|                                               | Esercizio | Esercizio<br>precedente |
|-----------------------------------------------|-----------|-------------------------|
| <b>Materie prime, sussidiarie e<br/>merci</b> | 1.194.469 | 1.130.142               |
| <b>Servizi</b>                                | 2.016.615 | 2.939.363               |
| <b>Godimento di beni di terzi</b>             | 922.848   | 671.770                 |
| <b>Salari e stipendi</b>                      | 6.652.568 | 6.618.614               |
| <b>Oneri sociali</b>                          | 2.061.107 | 2.137.431               |
| <b>Trattamento di fine rapporto</b>           | 470.634   | 430.512                 |
| <b>Altri costi del personale</b>              | 43.694    | 22.246                  |
| <b>Amm. immobilizz. immateriali</b>           | 1.977     | 348                     |
| <b>Amm. immobilizz. materiali</b>             | 432.062   | 504.073                 |
| <b>Svalutazioni cred.attivo circ</b>          | 10.000    | 16.500                  |
| <b>Variazioni rimanenze materie<br/>prime</b> | 15.256    | -7.371                  |

|                           |                   |                   |
|---------------------------|-------------------|-------------------|
| Accantonamento per rischi | 18.000            | 0                 |
| Oneri diversi di gestione | 432.485           | 581.235           |
| <b>Totale</b>             | <b>14.271.715</b> | <b>15.044.863</b> |

### Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci

Sono strettamente correlati a quanto esposto nella parte della Relazione sulla gestione e all'andamento del punto A (Valore della produzione) del Conto Economico.

Sono qui esposti i costi per acquisto materiali a scorta, di cui in prevalenza gasolio, altri carburanti e lubrificanti e ricambi, sacchi, sale, prodotti per disinfestazione e derattizzazione, vestiario e materiale antinfortunistico e materiali di consumo diversi.

### Spese per servizi

Le spese per servizi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 2.016.615 (€ 2.939.363 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

|                                                    | Valore esercizio precedente | Variazione      | Valore esercizio corrente |
|----------------------------------------------------|-----------------------------|-----------------|---------------------------|
| Trasporti                                          | 2.301                       | -1.426          | 875                       |
| Lavorazioni esterne                                | 91.318                      | 20.558          | 111.876                   |
| Energia elettrica                                  | 43.358                      | 23.826          | 67.184                    |
| Gas                                                | 49.250                      | 34.031          | 83.281                    |
| Acqua                                              | 26.097                      | 400             | 26.497                    |
| Spese di manutenzione e riparazione                | 344.033                     | -8.094          | 335.939                   |
| Servizi e consulenze tecniche                      | 25.275                      | 15.965          | 41.240                    |
| Compensi agli amministratori                       | 39.375                      | -33.962         | 5.413                     |
| Compensi a sindaci e revisori                      | 29.120                      | 0               | 29.120                    |
| Prestazioni assimilate al lavoro dipendente        | 46.515                      | 20.911          | 67.426                    |
| Pubblicità                                         | 1.019                       | 1.297           | 2.316                     |
| Spese e consulenze legali                          | 34.136                      | -19.881         | 14.255                    |
| Consulenze fiscali, amministrative e commerciali   | 28.000                      | -7.772          | 20.228                    |
| Spese telefoniche                                  | 38.082                      | -8.007          | 30.075                    |
| Assicurazioni                                      | 261.548                     | -2.150          | 259.398                   |
| Spese di viaggio e trasferta                       | 924                         | -284            | 640                       |
| Personale distaccato presso l'impresa              | 55.616                      | -29.905         | 25.711                    |
| Spese di aggiornamento, formazione e addestramento | 1.253                       | 29.110          | 30.363                    |
| Altri                                              | 1.822.143                   | -957.365        | 864.778                   |
| <b>Totale</b>                                      | <b>2.939.363</b>            | <b>-922.748</b> | <b>2.016.615</b>          |

La voce comprende le spese di manutenzione a carico dell'esercizio (Euro 271.696 ) e per canoni ricorrenti

di manutenzione (Euro 64.243 ) necessarie per garantire la funzionalità del parco mezzi accanto all'officina interna.

E' rilevata la spesa relativa ai servizi centralizzati resi dalla Capogruppo A.M.A.G. in forza del contratto di servizio sottoscritto per Euro 648.064. Nel 2022 le spese di service si sono fortemente contratte in quanto tutte le società del Gruppo si sono trovate in una situazione economica difficile con prezzi delle materie prime crescenti a fronte di tariffe invariate fissate dall'ARERA. Per cercare quindi di neutralizzare questi effetti sul Conto Economico, a seguito della vendita della Società Alegas al Gruppo IREN, la Capogruppo AMAG ha deliberato di concedere, per tutte le società del Gruppo, uno sconto forfettario una tantum sul prezzo del Service prestato nel 2022, da suddividere in parti uguali tra AMAG RETI GAS, AMAG RETI IDRICHE e AMAG AMBIENTE.

Altra voce rilevante quella relativa alle assicurazioni Euro 259.398.

Sono inoltre contabilizzati i costi inerenti l'acquisizione da terzi di servizi diversi per assolvere alla gestione ordinaria, comprese le spese per il funzionamento del Collegio Sindacale.

Nell'ambito della voce rileva anche la spesa sostenuta per buoni pasto ai dipendenti aziendali per Euro 37.059 e qui classificata secondo i principi contabili; il valore facciale per ogni ticket è pari ad Euro 7,00.

### Spese per godimento beni di terzi

Le spese per godimento beni di terzi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 922.848 (€ 671.770 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

|                     | Valore esercizio<br>precedente | Variazione     | Valore esercizio<br>corrente |
|---------------------|--------------------------------|----------------|------------------------------|
| Affitti e locazioni | 671.770                        | 251.078        | 922.848                      |
| <b>Totale</b>       | <b>671.770</b>                 | <b>251.078</b> | <b>922.848</b>               |

### Costi per il personale

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente ivi compresi aumenti previsti dal CCNL Utilitalia - Igiene Ambientale, scatti di anzianità, passaggi di categoria, costo delle ferie non godute e accantonamenti di legge, premio di risultato e MBO. Inoltre è esposto il costo del personale somministrato con esclusione del compenso spettante alla Società di lavoro temporaneo.

La spesa complessiva è pari ad Euro 9.228.003.

Non sono stati capitalizzati oneri di personale.

### Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali

Trattasi delle quote di ammortamento su beni immateriali e costi pluriennali.

La composizione è evidenziata nei prospetti di cui alla corrispondente voce dell'Attivo patrimoniale.

### Ammortamento delle immobilizzazioni materiali

Trattasi degli ammortamenti economico-tecnici stanziati sulla base delle aliquote economico-tecniche che meglio rappresentano la vita utile dei beni aziendali e degli impianti. Si specifica che gli stessi sono stati calcolati sulla base della durata utile dei cespiti e del loro sfruttamento nella fase produttiva.

### Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide

Sono stati operati accantonamenti in Fondo svalutazione crediti per Euro 10.000.

### Variazione rimanenze, materie prime, sussidiarie, di consumo e merci

Tale saldo evidenzia una variazione negativa delle rimanenze finali per effetto di un maggior utilizzo delle scorte a magazzino rispetto al 2021.

## Accantonamento per rischi e altri accantonamenti

Si rinvia a quanto illustrato nel capitolo dedicato ai Fondi per rischi ed oneri.

## Oneri diversi di gestione

Gli oneri diversi di gestione sono iscritti nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 432.485 (€ 581.235 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

|                                           | Valore esercizio<br>precedente | Variazione      | Valore esercizio<br>corrente |
|-------------------------------------------|--------------------------------|-----------------|------------------------------|
| ICI/IMU                                   | 45.778                         | -1.884          | 43.894                       |
| Imposta di registro                       | 400                            | -400            | 0                            |
| Sopravvenienze e insussistenze<br>passive | 286.625                        | -37.434         | 249.191                      |
| Minusvalenze di natura non<br>finanziaria | 57.093                         | -51.754         | 5.339                        |
| Altri oneri di gestione                   | 191.339                        | -57.278         | 134.061                      |
| <b>Totale</b>                             | <b>581.235</b>                 | <b>-148.750</b> | <b>432.485</b>               |

Si tratta di spese diverse di gestione, quali imposte e tasse e spese generali. Circa il dato relativo alle imposte e tasse, si rammenta che sono qui ricomprese la tassa circolazione auto, la TARSU e l'IMU.

Rispetto al 2021 gli Oneri diversi di gestione si sono ridotti di euro 148.750 per effetto delle contrazioni subite dalla Tassa Rifiuti, dalle Quote associative, dalle Spese di Rappresentanza e dalle Sopravvenienze passive.

A norma del Principio Contabile n.12 sono comprese le sopravvenienze passive (Euro 249.191 ). Inoltre sono iscritte le minusvalenze relative alla gestione caratteristica rivenienti dalla dismissione di cespiti.

## PROVENTI E ONERI FINANZIARI

I proventi e oneri Finanziari sono iscritti nel conto economico per complessivi € -107.743 (€ -101.622 nel precedente esercizio).

|                                                        | Importo         |
|--------------------------------------------------------|-----------------|
| Proventi da partecipazioni                             | 0               |
| Proventi da crediti iscritti nelle<br>immobilizzazioni | 0               |
| Proventi da titoli iscritti nelle<br>immobilizzazioni  | 0               |
| Proventi da titoli iscritti<br>nell'attivo circolante  |                 |
| Proventi diversi dai precedenti                        | 396             |
| 1) da imprese controllate                              | 0               |
| 4) da altri                                            | 396             |
| Interessi da altri oneri finanziari<br>(-)             | 0               |
| a) imprese controllate                                 | 0               |
| b) imprese collegate                                   | 0               |
| c) imprese controllanti                                | 2.194           |
| d) altri                                               | 105.945         |
| <b>Totale</b>                                          | <b>-107.743</b> |

**Altri proventi finanziari**

Sono accolti gli interessi attivi sulle giacenze bancarie per importo di Euro (396).

**Interessi e altri oneri finanziari**

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 12 del codice civile viene esposta nel seguente prospetto la suddivisione della voce "interessi ed altri oneri finanziari":

|                            | <b>Interessi e altri<br/>oneri finanziari</b> |
|----------------------------|-----------------------------------------------|
| <b>Debiti verso banche</b> | 75.650                                        |
| <b>Altri</b>               | 32.490                                        |
| <b>Totale</b>              | 108.140                                       |

Sono computati gli interessi da corrispondere alla Capogruppo in ordine al finanziamento soci oneroso previsto dal contratto di servizio.

Rilevano i costi relativi all'operazione di factoring pro solvendo relativa ai crediti verso il Comune di Alessandria stipulata con Mediocredito Italiano.

Sono esposte spese bancarie diverse di natura finanziaria.

Non vi sono oneri finanziari imputabili ai valori iscritti nell'attivo (art. 2427 p. 8 codice civile).

**IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO, CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE**

Le imposte sul reddito sono iscritte per complessivi Euro 156.452

Tale voce è costituita dall'IRES e dall'IRAP calcolate sulla base della normativa a tutt'oggi conosciuta, tenendo conto della miglior stima operabile.

Si precisa che la società ha aderito al Consolidato Nazionale per cui la posizione fiscale verso l'Erario ai fini IRES viene imputata alla Consolidante, così come le ritenute d'acconto subite.

I seguenti prospetti, redatti sulla base delle indicazioni suggerite dall'OIC 25, riportano le informazioni richieste dall'art. 2427, comma 1, n. 14, lett. a) e b) del Codice Civile.

Non è stata rilevata fiscalità differita.

**Riconciliazione tra l'onere fiscale di bilancio e l'onere teorico**

Conformemente alle indicazioni fornite dall'OIC, il seguente prospetto consente la riconciliazione tra l'onere fiscale di bilancio e l'onere teorico, distintamente per l'Ires e per l'Irap:

| <b>Descrizione</b>                                              | <b>IRES</b> | <b>IRAP</b> |
|-----------------------------------------------------------------|-------------|-------------|
| <b>Risultato prima delle imposte<br/>risultante da bilancio</b> | 490.267     |             |
| <b>Crediti d'imposta su fondi<br/>comuni d'investimento</b>     | 0           |             |
| <b>Risultato prima delle imposte</b>                            | 490.267     |             |
| <b>Valore della produzione al netto<br/>delle deduzioni</b>     |             | 598.010     |
| <b>Totale costi non rilevanti</b>                               |             | 9.435.972   |
| <b>Totale</b>                                                   |             | 10.033.982  |
| <b>Totale ricavi non rilevanti</b>                              |             | 105.056     |
| <b>Deduzioni</b>                                                |             | 8.517.286   |
| <b>Totale</b>                                                   |             | 1.411.640   |
| <b>Onere fiscale teorico (aliquota<br/>base)</b>                | 117.664     | 59.289      |

|                                                                         |          |           |
|-------------------------------------------------------------------------|----------|-----------|
| Differenze temporanee tassabili in esercizi successivi                  | 0        | 0         |
| Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi                 | 0        | 0         |
| Rigiro differenze temporanee deducibili esercizi precedenti             | 0        | 0         |
| Rigiro differenze temporanee tassabili esercizi precedenti              | 0        | 0         |
| Differenze permanenti che non si riverseranno negli esercizi successivi | -177.125 | 0         |
| Imponibile fiscale                                                      | 313.142  | 1.411.640 |
| Utilizzo perdite fiscali pregresse                                      | 0        |           |
| Imponibile fiscale dopo utilizzo perdite pregresse                      | 0        |           |
| Valore della produzione estera                                          |          | 0         |
| Imponibile fiscale al netto valore produzione estera                    |          | 0         |
| Imposte correnti (aliquota base)                                        | 0        | 0         |
| Abbattimenti per agevolazioni fiscali                                   | 0        | 0         |
| Imposte correnti effettive                                              | 75.154   | 59.289    |

## ALTRE INFORMAZIONI

### Dati sull'occupazione

Il contratto di lavoro applicato è il C.C.N.L. Utilitalia - Igiene Ambientale.

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti il personale, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 15 del codice civile:

|                   | Numero medio |
|-------------------|--------------|
| Quadri            | 2            |
| Impiegati         | 19           |
| Operai            | 149          |
| Totale Dipendenti | 170          |

### Compensi agli organi sociali

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

|          | Sindaci |
|----------|---------|
| Compensi | 29.120  |

Il compenso verso gli Amministratori per il 2022 è pari a zero in quanto i due Amministratori che si sono avvicendati, ricoprendo entrambi la carica di Presidente nella Controllante, carica per cui è previsto un

compenso, assumendo la seconda carica in AMAG AMBIENTE non possono percepirne un ulteriore .

### Compensi al revisore legale ovvero alla società di revisione

Qui di seguito vengono riportate le informazioni concernenti i compensi alla società di revisione ai sensi dell'art. 2427 comma 1 numero 16 bis del codice civile.

Si evidenzia come l'assemblea dei soci abbia affidato la revisione legale alla società Ria Grant Thornton S.p.A..

|                                                                               | Valore |
|-------------------------------------------------------------------------------|--------|
| Revisione legale dei conti annuali                                            | 6.820  |
| Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione | 6.820  |

### Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 9 del codice civile si riportano impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale.

Tra gli impegni sono indicati:

- fideiussioni costituite da imprese terze a garanzia di obblighi contrattuali nei confronti dell'azienda;
- [REDACTED] - fideiussioni da imprese appaltatrici Euro 636.939 (contratti fornitura veicoli, sacchi e carburante);
- fideiussioni da imprese clienti Euro 94.983 (contratto servizio raccolta abiti usati);
- fideiussioni da terzi Euro 40.228 (aggiudicazioni gare assicurazioni);
- garanzie prestate a favore di terzi Euro 502.897 (polizze ambientali, polizza a garanzia credito Iva e polizza a garanzia Contratto Comune di Alessandria servizio neve).

Si segnala inoltre che la Capogruppo A.M.A.G. garantisce Intesa San Paolo sino ad Euro 4.600.000 relativamente alla cessione pro solvendo di crediti verso il Comune di Alessandria.

### Informazioni su patrimoni e finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Non vi sono patrimoni destinati ad uno specifico affare.

### Operazioni con parti correlate

Non sono state effettuate operazioni con altri tipi di parti correlate diverse da quelle poste in essere con la controllante A.M.A.G. S.p.A. e con società sottoposte al controllo della controllante.

Comunque non sono state concluse operazioni a condizioni diverse da quelle di mercato.

### Accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti la natura e l'obiettivo economico degli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 22-ter del Codice Civile.

Non esistono accordi fuori bilancio.

### Contributi Legge 4/08/2017 n. 124

Non risultano contributi ricevuti da Pubbliche Amministrazioni ai sensi dell'art. 1, commi 125-129, Legge 4/08/17 n. 124.

### Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti la natura e l'effetto patrimoniale, finanziario ed economico dei fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio, ai sensi dell'art. 2427, comma 1

numero 22-quater del codice civile.

La società è impegnata a dare attuazione ai nuovi provvedimenti ARERA in materia tariffaria, piuttosto impattanti sui conti aziendali.

Inoltre è stata deliberato il modello di potenziamento della raccolta differenziata nei Comuni a modesta entità demografica, mentre la società sta partecipando al progetto Città Intelligente voluto dall'Amministrazione Comunale di Alessandria e portato avanti dalla Capogruppo con il Consorzio AMAG SERVIZI.

La società sta facendo ancora i conti con la pandemia COVID-19.

Con riferimento all'evoluzione prevedibile della gestione si precisa che l'intendimento della società è quello di porre in essere le attività necessarie per migliorare il servizio alla collettività e per raggiungere gli obiettivi di raccolta differenziata previsti dai contratti di servizio, introducendo forme innovative di svolgimento del servizio e rinnovando gli assets di cui oggi la società dispone.

Questo nell'ambito del nuovo Piano strategico ed in armonia con le Linee guida dettate dal Comune di Alessandria, in particolare nell'ambito del progetto "Città Intelligente" cui sta lavorando la Capogruppo con le società aderenti al Consorzio AMAG SERVIZI, fra cui AMAG AMBIENTE.

Peraltro le nuove normative regolatorie introdotte da ARERA hanno portato a ridefinire le modalità di determinazione della Tariffa con variazioni peggiorative rispetto alla precedente struttura tariffaria; con i nuovi interventi previsti da parte dell'Autorità regolatoria, si potranno meglio misurare gli impatti futuri.

Infine l'aumento dei prezzi delle materie prime e soprattutto dei combustibili fossili dovuti alla guerra in Ucraina stanno mettendo in difficoltà finanziaria molte aziende.

Occorrerà monitorare i flussi TARI stante le difficoltà nei pagamenti da parte di famiglie ed imprese, specie nel momento in cui verranno meno le misure agevolative introdotte in fase pandemica.

Per quanto riguarda la TARI, con l'avvio del progetto Città Intelligente e la conversione da tassa a tariffa, il Comune definirà che la gestione della stessa passerà direttamente ad AMAG.

Nei Comuni a minore densità demografica è stata deliberata l'estensione della raccolta porta a porta anche per carta e plastica, ferma restando la raccolta del vetro con campane stradali. Queste nuove raccolte hanno la loro realizzazione nel corso del 2022 ed in un prossimo futuro passando a Tariffa Puntuale potrebbe affidare la gestione anche al Gruppo AMAG

## Informazioni sulle società o enti che esercitano attività di direzione e coordinamento - art. 2497 bis del Codice Civile

La società è soggetta all'attività di direzione e coordinamento da parte della società AMAG S.p.A..

Ai sensi dell'art. 2497 bis, comma 4 del codice civile, vengono di seguito esposti i dati essenziali dell'ultimo bilancio approvato relativo all'esercizio 2016 della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento:

|                                                              | Ultimo esercizio | Esercizio precedente |
|--------------------------------------------------------------|------------------|----------------------|
| <b>Data dell'ultimo bilancio approvato</b>                   | 22/06/2022       | 29/06/2021           |
| <b>A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti</b>    | 2.468.381        | 2.468.381            |
| <b>B) Immobilizzazioni</b>                                   | 98.078.279       | 97.365.918           |
| <b>C) Attivo circolante</b>                                  | 24.957.285       | 25.637.844           |
| <b>D) Ratei e risconti attivi</b>                            | 532.976          | 354.200              |
| <b>Totale attivo</b>                                         | 126.036.921      | 125.826.343          |
| <b>A) Patrimonio Netto</b>                                   |                  |                      |
| <b>Capitale sociale</b>                                      | 87.577.205       | 87.577.205           |
| <b>Riserve</b>                                               | 2.111.358        | 10.098.156           |
| <b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>                        | 281.004          | 156.794              |
| <b>Totale patrimonio netto</b>                               | 89.969.567       | 97.832.155           |
| <b>B) Fondi per rischi e oneri</b>                           | 623.356          | 618.484              |
| <b>C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</b> | 945.500          | 1.274.107            |
| <b>D) Debiti</b>                                             | 34.272.266       | 25.849.316           |

|                             |                    |                    |
|-----------------------------|--------------------|--------------------|
| E) Ratei e risconti passivi | 226.232            | 252.281            |
| <b>Totale passivo</b>       | <b>126.036.921</b> | <b>125.826.343</b> |

|                                     | <b>Ultimo esercizio</b> | <b>Esercizio precedente</b> |
|-------------------------------------|-------------------------|-----------------------------|
| Data dell'ultimo bilancio approvato | 22/06/2022              | 29/06/2021                  |
| A) Valore della produzione          | 10.239.073              | 10.726.653                  |
| B) Costi della produzione           | 10.583.334              | 10.364.167                  |
| C) Proventi e oneri finanziari      | 451.605                 | 38.002                      |
| Imposte sul reddito dell'esercizio  | -173.660                | 243.694                     |
| Utile (perdita) dell'esercizio      | 281.004                 | 156.794                     |

### Destinazione del risultato d'esercizio

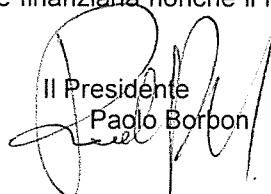
Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22-septies del codice civile, si propone la destinazione del risultato d'esercizio come segue:  
di destinare il risultato di esercizio di Euro 333.815 a Riserva Straordinaria.

### Informazioni sull'obbligo di redazione del Bilancio Consolidato

La società non controlla altre società ed a sua volta controllata da AMAG S.p.A. con sede in Alessandria che provvede alla redazione del bilancio consolidato.

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.

Il Presidente  
Paolo Borbon



### Dichiarazione di conformità

Copia corrispondente ai documenti conservati presso la società.



# AMAG AMBIENTE s.p.a.

Sede legale in Alessandria, Via D. Chiesa, 18

Codice fiscale e numero di iscrizione al Registro delle Imprese di Alessandria: 02453870061

Capitale sociale: euro 50.000,00 i.v.

Società soggetta all'attività di direzione e coordinamento ex art. 2497 bis Codice civile

di AMAG S.p.A., con sede in Alessandria, Via D. Chiesa, 18

## RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE AL BILANCIO DI ESERCIZIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2022 REDATTA AI SENSI DELL'ART. 2429, CO. 2, C.C.

All'assemblea degli Azionisti della società AMAG AMBIENTE S.p.a.

Il Consiglio di amministrazione ha approvato e reso disponibili in data 13 giugno 2023 il progetto di bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022, completo di nota integrativa, relazione del Consiglio di amministrazione sulla gestione e rendiconto finanziario.

Nella porzione dell'esercizio compresa tra la data di nomina del presente Collegio sindacale e il 31 dicembre 2022 l'attività del Collegio sindacale è stata ispirata alle attuali Norme di Comportamento del Collegio sindacale, raccomandate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili, nel rispetto delle previsioni di legge.

È stato sottoposto al Vostro esame il bilancio d'esercizio al 31.12.2022, redatto in conformità alle norme italiane che ne disciplinano la redazione, che evidenzia un utile d'esercizio di euro 333.815,

Avendo ricevuto il progetto di bilancio dal Consiglio di Amministrazione in data 13 giugno 2023, preso atto della rinuncia ai termini comunicata in data 31 maggio 2023 dal socio di maggioranza, il Collegio nel predisporre la presente relazione ha rinunciato, a sua volta, ai termini previsti dal Codice civile.

Il soggetto incaricato della revisione legale dei conti, la Ria Grant Thomson S.p.A., ci ha consegnato la propria relazione in data 15 giugno 2023 contenente un giudizio senza modifica.

Da quanto riportato nella relazione del soggetto incaricato della revisione legale il bilancio d'esercizio al 31.12.2022 rappresenta in modo e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria, il risultato economico e i flussi di cassa della Vostra Società, oltre a essere stato redatto in conformità alle norme italiane che ne disciplinano la redazione.

Il Collegio sindacale, non essendo incaricato della revisione legale, ha svolto sul bilancio le attività di vigilanza previste dalla Norma 3.8. delle "Norme di comportamento del collegio sindacale di società non quotate" consistenti in un controllo sintetico complessivo volto a verificare che il bilancio sia stato correttamente redatto. La verifica della rispondenza ai dati contabili spetta, infatti, all'incaricato della revisione legale.

- Attività di vigilanza

Il Collegio sindacale in merito alla tipologia dell'attività svolta dalla società e alla sua struttura organizzativa e contabile può confermare che:

- a. l'attività tipica svolta dalla società non è mutata nel corso dell'esercizio 2022 ed è coerente con quanto previsto dall'oggetto sociale;
- b. l'assetto organizzativo e la dotazione delle strutture informatiche sono stati interessati da processi di sistematico adeguamento per ottenere risultati sempre più efficienti ed efficaci;
- c. alla luce del business plan per l'esercizio 2023 e del supporto ricevuto dalla capogruppo non esistono, allo stato, elementi di incertezza sulla capacità della Società di continuare ad operare come un'entità di funzionamento nell'arco dei 12 mesi, confermandone quindi la continuità aziendale.

Come specificato nella Nota integrativa e nella Relazione sulla gestione predisposta dall'organo amministrativo, le problematiche connesse al repentino incremento dei costi per l'acquisto delle materie prime e dei consumi nonché l'impossibilità di ribaltare tali incrementi sulle tariffe di servizio, hanno determinato significativi impatti sull'attività aziendale che sono stati superati dalla riduzione del costo dell'attività di service operata dalla capogruppo Amag S.p.A. che ha consentito il riequilibrio del conto economico e una riduzione dei debiti; tale intervento, unitamente al rinnovo del contratto di servizio con il Consorzio di Bacino hanno determinato, al momento e comunque per un arco di tempo ragionevolmente lungo, il venir meno di incertezze in merito alla continuità aziendale.

La presente relazione riassume quindi l'attività concernente l'informativa prevista dall'art. 2429, comma 2, del Codice civile e più precisamente:

- sui risultati dell'esercizio; • sull'attività svolta nell'adempimento dei doveri normativi; • sulle osservazioni e le proposte in ordine al bilancio, con particolare riferimento all'art. 2423 del Codice civile; • sulle denunce di cui agli artt. 2408 e 2409 del Codice civile.

Il Collegio sindacale ha vigilato sull'osservanza della legge e dello Statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.

Ha partecipato alle assemblee e alle riunioni del Consiglio di amministrazione quando convocate, svoltesi nel rispetto delle norme statutarie, legislative e regolamentari che ne disciplinano il funzionamento; il Collegio può ragionevolmente assicurare che le azioni deliberate sono conformi alla legge ed allo statuto sociale e non sono manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.

Ha acquisito dagli amministratori, durante le riunioni che ai sensi dell'art. 2404 del Codice civile sono state regolarmente svolte nel corso dell'esercizio, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo per le loro dimensioni o

caratteristiche effettuate dalla società; particolare attenzione è stata posta alle problematiche di natura contingente e/o straordinaria al fine di individuarne l'impatto economico e finanziario, nonché gli eventuali rischi, in particolare quelli derivanti da perdite su crediti, monitorati con periodicità costante.

Pertanto, può ragionevolmente assicurare che le azioni realizzate sono conformi alla legge ed allo statuto sociale e non sono manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o in contrasto con le delibere assunte dall'Assemblea degli azionisti o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale; non ha rilevato l'esistenza di operazioni atipiche o inusuali con le società del Gruppo, con terzi o con parti correlate.

Il Collegio Sindacale ha intrattenuto rapporti periodici costanti con il soggetto incaricato della revisione legale dei conti e non sono emersi dati ed informazioni rilevanti che debbano essere evidenziati nella presente relazione; ha tenuto, altresì, rapporti con l'Organismo di Vigilanza, acquisendo informazioni sulle attività di carattere organizzativo e programmatico ai fini della osservanza delle disposizioni del D.Lgs. n. 231/2001 e successive integrazioni e modifiche, acquisendo la relazione rilasciata in data 15 giugno 2023 dallo stesso organismo, dalla quale non sono emerse criticità rispetto alla corretta attuazione del modello organizzativo che debbano essere evidenziate nella presente relazione.

Il Collegio Sindacale ha verificato l'Organo amministrativo sta sfruttando una serie di controlli sulla gestione come richiesti dal Codice della Crisi d'Impresa e dell'Insolvenza e, in particolare, ai sensi dell'art. 3 del CCII e dell'art 2086 del Codice civile.

In particolare, ha verificato l'assetto **organizzativo**, amministrativo e contabile della Società e del Gruppo Amag che con la propria struttura amministrativa la supporta e ha esaminato le attività predisposte ai fini del monitoraggio, pianificazione e valutazione del rischio di crisi aziendale.

Alla luce delle verifiche sopradescritte e delle informazioni acquisite il Collegio ritiene che l'assetto organizzativo:

- sia oggetto costante valutazione da parte degli amministratori; • sia adeguato alle dimensioni aziendali, alla natura, e alle modalità di perseguimento dell'oggetto sociale, nonché alla rilevazione tempestiva degli indizi di crisi e perdita della continuità aziendale.

Non sono pervenute denunce ex art. 2408 c.c.

Non sono state fatte denunce ex art. 2409 c.c.

Nel corso dell'esercizio non sono stati rilasciati dal Collegio Sindacale pareri previsti dalla legge.

Nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi ulteriori fatti significativi tali da richiederne la menzione nella presente relazione.

#### • Bilancio d'esercizio

Il Collegio sindacale ha esaminato il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022, in merito al quale riferisce quanto segue:

• ha vigilato sull'impostazione generale data allo stesso, sulla sua generale conformità alla legge per quel che riguarda la sua formazione e struttura e a tale riguardo non ha osservazioni particolari da riferire; • precisa che:

- i criteri di valutazione delle poste dell'attivo e del passivo sono stati controllati e non sono risultati sostanzialmente diversi da quelli adottati negli esercizi precedenti, in osservanza di quanto previsto dall'art. 2426 del Codice civile; - è stata verificata l'osservanza delle norme relative alla relazione sulla gestione; • gli amministratori, nella redazione del bilancio, non hanno derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, comma quattro, del Codice civile; • ha verificato la rispondenza del bilancio ai fatti ed alle informazioni di cui avuto conoscenza a seguito dell'espletamento dei propri doveri e non ha osservazioni al riguardo.

#### • Conclusioni

Sulla base di quanto sopra esposto e delle risultanze dell'attività svolta dal soggetto incaricato della revisione legale dei conti Ria Grant Thomson Spa, che non evidenzia rilievi e pertanto il giudizio rilasciato è positivo, il Collegio Sindacale ritiene, unanime, che non sussistano ragioni ostative all'approvazione del progetto di bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2022 della Amag Ambiente S.p.A., così come è stato redatto e proposto dal Consiglio di Amministrazione, nonché alla proposta di destinazione dell'utile di esercizio.

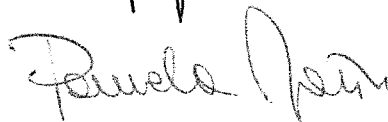
Alessandria, 16 giugno 2023

#### IL COLLEGIO SINDACALE

Maurizio  
Pavignano  
Presidente

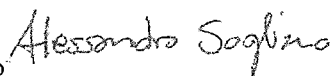


Pamela Mattu  
Sindaco Effettivo



Alessandro Sogliano

Sindaco Effettivo



**Relazione della società di revisione indipendente**

Ria Grant Thornton SCorso Giacomo Matteotti 32/A.p.A.

o ai sensi dell'art. 14 del d.lgs. 27 gennaio 2010, n. 39

10122 Torin

T +39 011 454 65 44  
F +39 011 454 65 49

*Agli Azionisti della  
AMAG AMBIENTE S.p.A.*

**Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio**

**Giudizio**

Abbiamo svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio della Società AMAG AMBIENTE S.p.A. (la Società) costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2022, dal conto economico, dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

A nostro giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società al 31 dicembre 2022, del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

**Elementi alla base del giudizio**

Abbiamo svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia). Le nostre responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione *Responsabilità della società di revisione per la revisione contabile del bilancio d'esercizio* della presente relazione. Siamo indipendenti rispetto alla Società in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio. Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio.

**Responsabilità degli amministratori e del collegio sindacale per il bilancio d'esercizio**

Gli amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Gli amministratori sono responsabili per la valutazione della capacità della Società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio d'esercizio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia. Gli amministratori utilizzano il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio





d'esercizio a meno che abbiano valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione della Società o per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternative realistiche a tali scelte.

Il collegio sindacale ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria della Società.

### Responsabilità della società di revisione per la revisione contabile del bilancio d'esercizio

I nostri obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il nostro giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio d'esercizio.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia), abbiamo esercitato il giudizio professionale e abbiamo mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

- abbiamo identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; abbiamo definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; abbiamo acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;
- abbiamo acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della Società;
- abbiamo valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, inclusa la relativa informativa;
- siamo giunti ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte degli amministratori del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità della Società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, siamo tenuti a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla relativa informativa di bilancio, ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del nostro giudizio. Le nostre conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che la Società cessi di operare come un'entità in funzionamento;
- abbiamo valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione.

Abbiamo comunicato ai responsabili delle attività di governance, identificati ad un livello appropriato come richiesto dagli ISA Italia, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile e



Ria

**Grant Thornton**

i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

## **Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari**

### **Giudizio ai sensi dell'art. 14, comma 2, lettera e), del D.Lgs. 39/10**

Gli amministratori della AMAG AMBIENTE S.p.A. sono responsabili per la predisposizione della relazione sulla gestione della AMAG AMBIENTE S.p.A. al 31 dicembre 2022, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge.

Abbiamo svolto le procedure indicate nel principio di revisione (SA Italia) n. 720B al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio della AMAG AMBIENTE S.p.A. al 31 dicembre 2022 e sulla conformità della stessa alle norme di legge, nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

A nostro giudizio, la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio della AMAG AMBIENTE S.p.A. al 31 dicembre 2022 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14, co. 2, lettera e), del D.Lgs. 39/10, rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'impresa e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione, non abbiamo nulla da riportare.

Torino, 15 giugno 2023

Ria Grant Thornton S.p.A.

Gianluca Coluccio

(Socio)