

AMAG AMBIENTE S.P.A.

BILANCIO AL 31/12/2023

Assemblea dei Soci del 28/06/2024



Il giorno 28.06.2024 alle ore 09,15 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 31/12/2023, della Relazione sulla gestione, della relazione del Collegio Sindacale e deliberazioni relative;
- 2) Destinazione del risultato d'esercizio;
- 3) Budget economico finanziario anno 2024 - Approvazione
- 4) Deliberazioni inerenti al compenso degli Amministratori e rimborso spese;
- 5) Varie ed eventuali

Nell'ora e luogo indicati risulta presente il Presidente e Legale Rappresentante del Consorzio di Bacino Alessandrino l'Ing. Mauro Bressan con delega del Socio AMAG SPA Ing. Emanuele Rava che detiene l'80% del capitale sociale pari a Euro 40.000,00 (n. 40 azioni) e conferendo al delegato tutte le facoltà necessarie per discutere e votare nel modo che riterrà più opportuno nonché tutti i poteri eventualmente occorrenti per atti connessi e/o consequenziali alle deliberazioni assunte in assemblea, il tutto con promessa di rato e valido sino da ora 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.

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 2023 è di euro 89.751.

Interviene 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 2023.

Dopo ampia discussione l'Assemblea, all'unanimità,

delibera

- di approvare il Bilancio di esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 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. 89.751.

Il rappresentante del socio Consorzio di Bacino concorda circa la proposta del socio A.M.A.G. Dopodichè, all'unanimità, l'Assemblea dei soci

delibera

di destinare l'utile dell'esercizio, pari a Euro 89.751 a Riserva Straordinaria.

3) Budget economico finanziario anno 2024 - approvazione

Il Presidente Borbon illustra il Budget 2024 composto da situazione economica, patrimoniale e finanziaria per gli anni 2024-2025-2026 che hanno come spalla di riferimento il PEF 2024-2025 recentemente approvato dal Comune di Alessandria.

Il documento si compone anche di un piano investimenti 2024 finalizzato a realizzare l'atto di indirizzo emanato dal Comune di Alessandria a marzo 2024 ed un budget di cassa che garantisce a 12 mesi un avanzo di cassa di almeno un milione di euro.

Il Presidente Ing. Bressan chiede che la società presti maggiore attenzione alla pulizia della città di Alessandria in quanto in questi ultimi mesi la qualità percepita è molto bassa.

Il Presidente Borbon spiega che gli investimenti del 2024 sono finalizzati a garantire l'acquisto di attrezzature e mezzi per la raccolta rifiuti e lo spazzamento che garantiranno maggiore qualità nell'erogazione del servizio.

Sempre il Presidente Borbon spiega che si investirà anche su nuove risorse uomo in quanto verranno emessi bandi di selezione pubblica per operatori con patente B e C+CQC che garantiranno gli avvicendamenti per i pensionamenti dell'anno 2024.

Dopodichè, all'unanimità, l'Assemblea dei soci

Delibera

di approvare il Budget 2024 ed i relativi documenti che lo compongono, così come predisposto dall'organo amministrativo.

4) Deliberazioni inerenti al compenso degli Amministratori e rimborso spese.

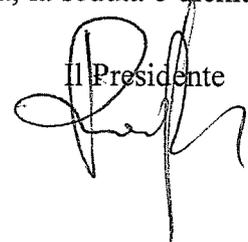
Il Presidente Bressan, vista l'assenza dei rappresentanti di AMAG holding, chiede che questo punto all'ordine del giorno venga discusso in una prossima Assemblea Soci rimanendo in attesa del deliberato dell'Assemblea Soci di Amag Spa, prevista il 4 luglio 2024.

Dopodiché, null'altro essendovi da deliberare e nessuno chiedendo la parola, la seduta è dichiarata chiusa alle ore 09,45.

Il Segretario



Il Presidente



AMAG AMBIENTE S.P.A.**Relazione sulla Gestione al 31/12/2023**

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

Gli importi presenti sono espressi in Euro

Signori Azionisti/Soci

l'esercizio chiude con un risultato positivo di € 89.751 . L'esercizio precedente riportava un risultato positivo di €. 333.815

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 da eventi di carattere internazionale che hanno influenzato negativamente i prezzi delle fonti energetiche (gas, gasolio e benzina) e, quindi, di conseguenza anche il prezzo per Kw di energia elettrica delle materie prime.

L'effetto finale delle problematiche di cui sopra è stata la spinta inflattiva che ha toccato livelli intorno al 6%.

Tali livelli di inflazione non si vedevano in Europa da molti anni. 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 operano nel mercato libero, non hanno avuto a disposizione strumenti per provare a fronteggiare l'emergenza. 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 2021 e che ha visto ridurre il vincolo sui ricavi in capo alla società causa la mancanza di investimenti.

Inoltre l'esercizio 2023 è stato caratterizzato dal pieno sviluppo del progetto di tariffazione puntuale per il rifiuto imballaggi misti e carta/cartone nei Comuni serviti di minore entità demografica.

Per quanto concerne il servizio nel Comune di Alessandria, il Consorzio AMAG Servizi, di cui AMAG AMBIENTE fa parte, non è riuscita ad affidare il progetto della "Smart City" in quanto il Proponente che si è aggiudicato la gara non ha mai proceduto a presentare un progetto esecutivo e quindi si è proceduto alla revoca dell'affidamento.

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)

| | 2023 | 2022 | SCOSTAMENTO | SCOST. % |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|---------------|
| Ricavi netti | 15.296.670 | 14.869.726 | 426.944 | 2,87 |
| 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 |
| Valore della produzione | 15.296.670 | 14.869.726 | 426.944 | 2,87 |
| Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci | -1.066.302 | -1.194.469 | 128.167 | -10,73 |
| Servizi | -3.734.697 | -2.016.615 | -1.718.082 | 85,20 |
| Godimento di beni di terzi | -1.178.748 | -922.848 | -255.900 | 27,73 |
| Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci | 34.195 | -15.256 | 49.451 | -324,14 |
| Valore aggiunto | 9.351.119 | 10.720.538 | -1.369.419 | -12,77 |
| Spese per il personale | -8.391.966 | -9.232.673 | 840.707 | -9,11 |

| | | | | |
|---|----------------|------------------|-----------------|---------------|
| Margine operativo lordo | 959.153 | 1.487.865 | -528.712 | -35,53 |
| Oneri diversi di gestione | -205.275 | -427.815 | 222.540 | -52,02 |
| Ebitda | 753.877 | 1.060.050 | -306.173 | -28,88 |
| Ammortamenti e svalutazioni | -453.231 | -434.040 | -19.191 | 4,42 |
| Accantonamenti per rischi | -54.000 | -10.000 | -44.000 | 440,00 |
| Altri accantonamenti | -61.000 | -18.000 | -43.000 | 238,89 |
| Reddito operativo | 185.646 | 598.010 | -412.364 | -68,96 |
| Proventi da partecipazioni (+) | 0 | 0 | 0 | 0,00 |
| Proventi finanziari (+) | 27.880 | 396 | 27.484 | 6.940,35 |
| Oneri finanziari (-) | -84.406 | -108.139 | 23.733 | -21,95 |
| Risultato della gestione corrente | 129.120 | 490.267 | -361.147 | -73,66 |
| Rettifiche di valore attività finanziarie | 0 | 0 | 0 | 0,00 |
| Utile prima delle imposte | 129.120 | 490.267 | -361.147 | -73,66 |
| Imposte sul reddito dell'esercizio | -39.369 | -156.452 | 117.083 | -74,84 |
| Utile (Perdita) d'esercizio | 89.751 | 333.815 | 153.821 | 46,08 |

L'esercizio 2023 chiude con un risultato positivo di Euro 89.751 .

I corrispettivi dal Comune di Alessandria e dal Consorzio di Bacino rappresentano poco meno del 95% dei ricavi netti della società, risultano in lieve aumento 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; si riducono i costi per l'acquisto di materie prime, materiali, ecc. necessari per lo svolgimento del servizio (-10,73%), aumentano i costi per servizi causa il pieno sviluppo del contratto di service AMAG (+85,20%).

Il costo del personale ha subito una diminuzione (9,11%).

Tutto quanto sopra esposto porta ad un EBITDA positivo di Euro 753.877 in diminuzione rispetto all'esercizio precedente del 28,88%.

Ne consegue che l'EBIT è positivo per Euro 185.646 contro Euro 598.010 del 2022.

Situazione patrimoniale

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

| IMPIEGHI | 2023 | 2022 |
|--|-------------------|-------------------|
| I) Immobilizzazioni immateriali | 23.224 | 84.216 |
| II) Immobilizzazioni materiali | 3.644.192 | 3.785.024 |
| III) Immobilizzazioni finanziarie | 5.239 | 5.239 |
| (A) ATTIVO IMMOBILIZZATO (I+II+III) | 3.672.655 | 3.874.479 |
| I) Scorte di magazzino | 198.243 | 164.047 |
| II) Liquidità differite | 4.992.650 | 3.607.906 |
| III) Liquidità immediate | 4.011.689 | 4.517.600 |
| B) ATTIVO CIRCOLANTE (I+II+III) | 9.202.582 | 8.289.553 |
| CAPITALE INVESTITO (A+B) | 12.875.237 | 12.164.032 |
| FONTI | | |
| A) Patrimonio netto | 4.177.624 | 4.087.875 |
| B) Passività consolidate | 1.289.900 | 1.930.791 |
| C) Passività correnti | 7.407.714 | 6.145.366 |
| CAPITALE ACQUISITO (A+B+C) | 12.875.237 | 12.164.032 |

L'attivo immobilizzato si riduce per effetto di mancanza di nuovi investimenti; la liquidità leggermente in calo.

Il Patrimonio netto viene rafforzato grazie all'accantonamento degli utili del 2022 e le passività correnti sono in aumento.

Principali dati finanziari

Il cash-flow, inteso come sommatoria dell'utile di esercizio e delle quote di ammortamento, è di Euro 542.982, in diminuzione rispetto al dato 2022 che era di Euro 765.878.

La liquidità si è attestata ad Euro 4.011.689 mentre al 31/12/2022 ammontava ad Euro 4.517.600; la posizione finanziaria netta complessiva alla fine dell'esercizio è positiva per Euro 2.928.351 (era positiva per Euro 3.100.928 nel 2022).

Il saldo interessi attivi/passivi netti (cioè la somma algebrica degli interessi passivi e di quelli attivi) è risultato negativo per Euro 56.526 mentre nel 2022 era negativo per Euro 107.744.

Investimenti

Nell'esercizio la società ha effettuato investimenti per complessivi Euro 314.772; nel 2022 gli investimenti erano ascisi a Euro 1.467.764.

Indici di bilancio

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

| INDICI DI STRUTTURA FINANZIARIA E PATRIMONIALE | | 2023 | 2022 | 2021 |
|--|---|-----------|-----------|-----------|
| Indice di solidità patrimoniale | $\frac{\text{Patrimonio netto}}{\text{Capitale Sociale}}$ | 83,55 | 81,76 | 75,08 |
| Indice di indipendenza finanziaria | $\frac{\text{Patrimonio netto}}{\text{Capitale acquisito}}$ | 0,32 | 0,34 | 0,26 |
| Patrimonio netto "tangibile" | $\frac{\text{Patrimonio netto} - \text{Immobilizzazioni immateriali}}{\text{Patrimonio netto}}$ | 4.154.400 | 4.003.659 | 3.702.930 |
| INDICI DI SITUAZIONE FINANZIARIA | | 2023 | 2022 | 2021 |
| Indice di liquidità | $\frac{\text{Liquidità immediate} + \text{Liquidità differite}}{\text{Passività correnti}}$ | 1,22 | 1,33 | 1,18 |
| Grado di liquidità del capitale investito | $\frac{\text{Liquidità immediate} + \text{Liquidità differite}}{\text{Capitale investito}}$ | 0,70 | 0,67 | 0,80 |
| Grado di rigidità delle fonti di finanziamento | $\frac{\text{Capitale acquisito}}{\text{Passività correnti}}$ | 1,74 | 1,98 | 1,49 |
| Indice di autocopertura del capitale fisso | $\frac{\text{Patrimonio netto}}{\text{Attivo immobilizzato}}$ | 1,14 | 1,06 | 1,33 |
| Indice di disponibilità | $\frac{\text{Attivo circolante}}{\text{Passività correnti}}$ | 1,24 | 1,35 | 1,20 |
| Indice di copertura delle immobilizzazioni | $\frac{\text{Patrimonio netto} + \text{Passività consolidate}}{\text{Attivo immobilizzato}}$ | 1,49 | 1,55 | 1,71 |
| INDICI DI CICLO FINANZIARIO | | 2023 | 2022 | 2021 |
| Tasso di rotazione del capitale investito | $\frac{\text{Ricavi vendite e prestazioni}}{\text{Capitale investito}}$ | 1,19 | 1,22 | 0,99 |
| INDICI DI REDDITIVITA' | | 2023 | 2022 | 2021 |
| R.O.I | $\frac{\text{Reddito operativo}}{\text{Capitale investito}}$ | 1,44 | 4,92 | 2,27 |
| R.O.S. | $\frac{\text{Reddito operativo}}{\text{Ricavi vendite e prestazioni}}$ | 1,21 | 4,02 | 2,30 |

| | | | | |
|--------|---|------|------|------|
| R.O.E. | Reddito netto | 2,15 | 8,17 | 4,79 |
| | Patrimonio netto | | | |
| R.O.A. | Reddito operativo + Proventi finanziari+reddito atipico | 1,66 | 4,92 | 2,27 |
| | Capitale investito | | | |

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 31/12/2023 erano 151 contro i 170 del 31/12/2022. La forza media è stata di 160 unità mentre nel 2022 era stata di 169 unità.

Nel corso del 2023 si sono verificate n. 24 cessazioni cui si sono contrapposte assunzioni per 6 unità e trasferimenti infragruppo per 4 unità.

Nel corso del 2023 ci sono stati 15 infortuni rispetto ai 12 che si erano registrati nel 2022.

Ampio spazio è stato dedicato alla formazione del personale per complessive ore 2.427.

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 | 2023 | 2022 | 2021 |
|---------------------------------------|--------|--------|--------|
| Fatturato per dipendente (Euro) | 95.700 | 87.987 | 83.685 |
| Costo per dipendente (Euro) | 57.613 | 54.490 | 53.230 |
| Valore aggiunto per dipendente (Euro) | 58.503 | 63.435 | 61.524 |
| Ore lavorate ordinarie | 1.527 | 1.518 | 1.538 |
| ----- | | | |
| Forza media | | | |
| Ore lavorate ordinarie | 0,88 | 0,87 | 0,80 |
| ----- | | | |
| Ore lavorative (netto ferie) | | | |
| Ore straordinarie | 0,01 | 0,02 | 0,01 |
| ----- | | | |
| Ore lavorative (compreso ferie) | | | |
| Ore non lavorate (escluso ferie) | 0,11 | 0,12 | 0,70 |
| ----- | | | |
| Ore lavorative (compreso ferie) | | | |

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

Al personale viene sempre garantita 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 61.000 relativo ad una posizione ritenuta particolarmente a rischio.

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.

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.

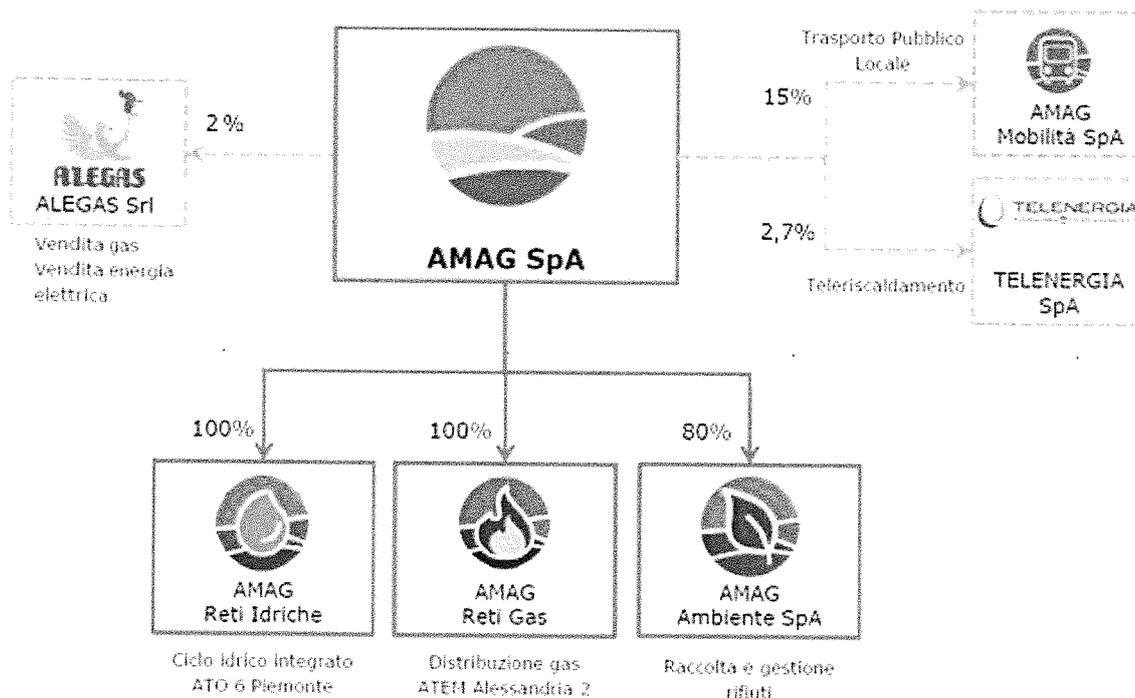
Rapporti con imprese controllate, collegate, controllanti e consociate

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 31/12/2023 detiene l'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:

| AMBIENTE | CREDITI | DEBITI | COSTI | RICAVI |
|-----------------|----------------|---------------|--------------|---------------|
| AMAG | 649.497,31 | 3.277.866,50 | 1.810.436,14 | 157.640,96 |
| IDRICO | 69.499,15 | 194.468,02 | 58.006,48 | 35.227,85 |
| RETIGAS | 25.182,48 | 429.821,89 | 43.629,05 | 414,00 |

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.

Sono intercorsi rapporti per noleggi di benne per allontanamenti rifiuti 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.

Peraltro 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 ovvero la conversione da tassa a tariffa, il Comune definirà nel 2024 i tempi e le modalità con cui 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 il pieno sviluppo nel corso del 2023. Nel prossimo futuro potranno passare a Tariffa Puntuale affidando 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.

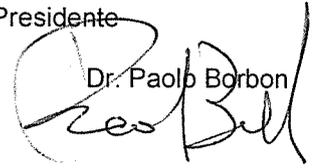
Le ragioni che hanno giustificato tale dilazione originano dagli interventi di riorganizzazione aziendale (tuttora in corso) che hanno interessato la struttura amministrativa e contabile, anche per l'avviamento del nuovo sistema informativo, e che hanno richiesto una tempistica maggiore per la determinazione e verifica dei valori di bilancio e per la redazione di un'informativa 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 31/12/2023.

Vi proponiamo di approvare il Bilancio di esercizio al 31/12/2023 così come presentato.

Il Presidente

Dr. Paolo Borbon



AMAG AMBIENTE S.P.A.**Bilancio di esercizio al 31/12/2023**

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

Gli importi presenti sono espressi in Euro



Bilancio al 31/12/2023

STATO PATRIMONIALE

| ATTIVO | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|---|------------------|------------------|
| A) CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI | | |
| Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A) | 0 | 0 |
| B) IMMOBILIZZAZIONI | | |
| I - Immobilizzazioni immateriali | | |
| 4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili | 2.183 | 3.360 |
| Totale immobilizzazioni immateriali | 2.183 | 3.360 |
| II - Immobilizzazioni materiali | | |
| 1) Terreni e fabbricati | 1.849.917 | 1.877.029 |
| 2) Impianti e macchinario | 1.276.194 | 1.475.283 |
| 3) Attrezzature industriali e commerciali | 518.080 | 432.712 |
| Totale immobilizzazioni materiali | 3.644.191 | 3.785.024 |
| 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 |
| Totale immobilizzazioni (B) | 3.651.613 | 3.793.623 |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE | | |
| I) Rimanenze | | |
| 1) Materie prime, sussidiarie e di consumo | 198.243 | 164.047 |
| Totale rimanenze | 198.243 | 164.047 |
| II) Crediti | | |
| 1) Verso clienti | | |
| Esigibili entro l'esercizio successivo | 3.476.842 | 2.625.442 |
| Totale crediti verso clienti | 3.476.842 | 2.625.442 |
| 4) Verso controllanti | | |
| Esigibili entro l'esercizio successivo | 649.497 | 575.736 |
| Totale crediti verso controllanti | 649.497 | 575.736 |
| 5) Verso Imprese sottoposte al controllo delle controllanti | | |
| Esigibili entro l'esercizio successivo | 94.682 | 60.130 |
| Totale crediti verso Imprese sottoposte al controllo delle controllanti | 94.682 | 60.130 |
| 5-bis) Crediti tributari | | |
| Esigibili entro l'esercizio successivo | 388.316 | 17.549 |
| Esigibili oltre l'esercizio successivo | 153.543 | 0 |
| Totale crediti tributari | 541.859 | 17.549 |
| 5-quater) Verso altri | | |
| Esigibili entro l'esercizio successivo | 200.662 | 294.828 |
| Totale crediti verso altri | 200.662 | 294.828 |
| Totale crediti | 4.963.542 | 3.573.685 |
| III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni | | |
| Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni | 0 | 0 |

| | | |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|
| IV - Disponibilità liquide | | |
| 1) Depositi bancari e postali | 4.007.172 | 4.513.780 |
| 3) Danaro e valori in cassa | 4.517 | 3.820 |
| Totale disponibilità liquide | 4.011.689 | 4.517.600 |
| Totale attivo circolante (C) | 9.173.474 | 8.255.332 |
| D) RATEI E RISCONTI | 50.147 | 115.078 |
| TOTALE ATTIVO | 12.875.234 | 12.164.033 |

STATO PATRIMONIALE

| PASSIVO | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|--|-------------------|-------------------|
| A) PATRIMONIO NETTO | | |
| I - Capitale | 50.000 | 50.000 |
| II - Riserva da soprapprezzo 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 | 3.990.638 | 3.656.823 |
| Varie altre riserve | -6 | 0 |
| Totale altre riserve | 3.990.632 | 3.656.823 |
| 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 | 89.751 | 333.815 |
| Perdita ripianata nell'esercizio | 0 | 0 |
| X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio | 0 | 0 |
| Totale patrimonio netto | 4.177.618 | 4.087.873 |
| B) FONDI PER RISCHI E ONERI | | |
| 4) Altri | 174.863 | 154.324 |
| Totale fondi per rischi e oneri (B) | 174.863 | 154.324 |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO | 539.901 | 847.458 |
| D) DEBITI | | |
| 4) Debiti verso banche | | |
| Esigibili entro l'esercizio successivo | 333.339 | 333.339 |
| Esigibili oltre l'esercizio successivo | 749.999 | 1.083.333 |
| Totale debiti verso banche (4) | 1.083.338 | 1.416.672 |
| 7) Debiti verso fornitori | | |
| Esigibili entro l'esercizio successivo | 1.388.997 | 1.498.404 |
| Totale debiti verso fornitori (7) | 1.388.997 | 1.498.404 |
| 10) Debiti verso imprese collegate | | |
| Esigibili entro l'esercizio successivo | 0 | 995 |
| Totale debiti verso imprese collegate (10) | 0 | 995 |
| 11) Debiti verso controllanti | | |
| Esigibili entro l'esercizio successivo | 3.277.867 | 1.961.926 |
| Totale debiti verso controllanti (11) | 3.277.867 | 1.961.926 |
| 11-bis) Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti | | |
| Esigibili entro l'esercizio successivo | 624.290 | 466.496 |
| Totale debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti (11-bis) | 624.290 | 466.496 |

| | | |
|--|-------------------|-------------------|
| 12) Debiti tributari | | |
| Esigibili entro l'esercizio successivo | 247.917 | 231.309 |
| Totale debiti tributari (12) | 247.917 | 231.309 |
| 13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | | |
| Esigibili entro l'esercizio successivo | 365.822 | 515.146 |
| Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale (13) | 365.822 | 515.146 |
| 14) Altri debiti | | |
| Esigibili entro l'esercizio successivo | 428.746 | 739.931 |
| Totale altri debiti (14) | 428.746 | 739.931 |
| Totale debiti (D) | 7.416.977 | 6.830.879 |
| E) RATEI E RISCONTI | 565.875 | 243.499 |
| TOTALE PASSIVO | 12.875.234 | 12.164.033 |

CONTO ECONOMICO

| | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|--|-------------------|-------------------|
| A) VALORE DELLA PRODUZIONE: | | |
| 1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni | 14.669.025 | 14.298.581 |
| 5) Altri ricavi e proventi | | |
| Contributi in conto esercizio | 8.934 | 15.153 |
| Altri | 618.710 | 555.991 |
| Totale altri ricavi e proventi | 627.644 | 571.144 |
| Totale valore della produzione | 15.296.669 | 14.869.725 |
| B) COSTI DELLA PRODUZIONE: | | |
| 6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci | 1.066.302 | 1.194.469 |
| 7) Per servizi | 3.734.696 | 2.016.615 |
| 8) Per godimento di beni di terzi | 1.178.748 | 922.848 |
| 9) Per il personale: | | |
| a) Salari e stipendi | 6.079.135 | 6.652.568 |
| b) Oneri sociali | 1.957.090 | 2.061.107 |
| c) Trattamento di fine rapporto | 343.834 | 470.634 |
| e) Altri costi | 11.906 | 43.694 |
| Totale costi per il personale | 8.391.965 | 9.228.003 |
| 10) Ammortamenti e svalutazioni: | | |
| a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali | 1.777 | 1.977 |
| b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali | 451.455 | 432.062 |
| d) Svalutazione crediti attivo circolante e disponibilità liquide | 61.000 | 10.000 |
| Totale ammortamenti e svalutazioni | 514.232 | 444.039 |
| 11) Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci | -34.196 | 15.256 |
| 12) Accantonamenti per rischi | 54.000 | 18.000 |
| 14) Oneri diversi di gestione | 205.275 | 432.485 |
| Totale costi della produzione | 15.111.022 | 14.271.715 |
| Differenza tra valore e costi della produzione (A-B) | 185.647 | 598.010 |
| C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI: | | |

| | | |
|---|----------------|-----------------|
| 16) Altri proventi finanziari: | | |
| d) Proventi diversi dai precedenti | | |
| Altri | 27.880 | 396 |
| Totale proventi diversi dai precedenti | 27.880 | 396 |
| Totale altri proventi finanziari | 27.880 | 396 |
| 17) Interessi e altri oneri finanziari | | |
| - verso imprese controllanti | 0 | 2.194 |
| Altri | 84.406 | 105.945 |
| Totale interessi e altri oneri finanziari | 84.406 | 108.139 |
| Totale proventi e oneri finanziari (C) (15+16-17+-17-bis) | -56.526 | -107.743 |
| D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE: | | |
| Totale rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18-19) | 0 | 0 |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D) | 129.121 | 490.267 |
| 20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate | | |
| Imposte correnti | 39.370 | 156.452 |
| Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate | 39.370 | 156.452 |
| 21) UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO | 89.751 | 333.815 |

RENDICONTO FINANZIARIO (FLUSSO REDDITUALE CON METODO INDIRETTO)

| | Esercizio Corrente | Esercizio Precedente |
|---|-------------------------------|---------------------------------|
| A. Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto) | | |
| Utile (perdita) dell'esercizio | 89.751 | 333.815 |
| Imposte sul reddito | 39.370 | 156.452 |
| Interessi passivi/(attivi) | 56.526 | 107.743 |
| (Dividendi) | 0 | 0 |
| (Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività | 0 | 0 |
| 1. Utile / (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione | 185.647 | 598.010 |
| <i>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i> | | |
| Accantonamenti ai fondi | 54.000 | 18.000 |
| Ammortamenti delle immobilizzazioni | 453.232 | 434.039 |
| 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 monetari | 61.000 | 10.000 |
| <i>Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i> | 568.232 | 462.039 |
| 2. Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante | 753.879 | 1.060.049 |

| | | |
|--|-----------|-------------|
| netto | | |
| <i>Variazioni del capitale circolante netto</i> | | |
| Decremento/(Incremento) delle rimanenze | (34.196) | 15.256 |
| Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti | (912.400) | 3.158.941 |
| Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori | (109.407) | (84.794) |
| Decremento/(Incremento) ratei e risconti attivi | 64.931 | (14.532) |
| Incremento/(Decremento) ratei e risconti passivi | 322.376 | (14.899) |
| Altri decrementi / (Altri incrementi) del capitale circolante netto | 414.188 | (2.799.417) |
| <i>Totale variazioni del capitale circolante netto</i> | (254.508) | 260.555 |
| 3. Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto | 499.371 | 1.320.604 |
| <i>Altre rettifiche</i> | | |
| Interessi incassati/(pagati) | (56.526) | (107.743) |
| (Imposte sul reddito pagate) | 0 | 0 |
| Dividendi incassati | 0 | 0 |
| (Utilizzo dei fondi) | (341.018) | (227.089) |
| Altri incassi/(pagamenti) | 0 | 0 |
| <i>Totale altre rettifiche</i> | (397.544) | (334.832) |
| Flusso finanziario dell'attività operativa (A) | 101.827 | 985.772 |
| B. Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento | | |
| <i>Immobilizzazioni materiali</i> | | |
| (Investimenti) | (310.622) | (1.457.425) |
| Disinvestimenti | 0 | 0 |
| <i>Immobilizzazioni immateriali</i> | | |
| (Investimenti) | (600) | (5.000) |
| Disinvestimenti | 0 | 0 |
| <i>Immobilizzazioni finanziarie</i> | | |
| (Investimenti) | 0 | 0 |
| Disinvestimenti | 0 | 0 |
| <i>Attività finanziarie non immobilizzate</i> | | |
| (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) | (311.222) | (1.462.425) |
| C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento | | |
| <i>Mezzi di terzi</i> | | |
| Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche | 0 | 333.339 |
| Accensione finanziamenti | 0 | 0 |
| (Rimborso finanziamenti) | (296.510) | (380.694) |
| <i>Mezzi propri</i> | | |
| Aumento di capitale a pagamento | 0 | 0 |
| (Rimborso di capitale) | (6) | (1) |
| Cessione (Acquisto) di azioni proprie | 0 | 0 |

| | | |
|---|-----------|-----------|
| (Dividendi e acconti su dividendi pagati) | 0 | 0 |
| Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C) | (296.516) | (47.356) |
| Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C) | (505.911) | (524.009) |
| Effetto cambi sulle disponibilità liquide | 0 | 0 |
| Disponibilità liquide all'inizio dell'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 inizio esercizio | 4.517.600 | 5.041.609 |
| Di cui non liberamente utilizzabili | 0 | 0 |
| Disponibilità liquide a fine esercizio | | |
| Depositi bancari e postali | 4.007.172 | 4.513.780 |
| Assegni | 0 | 0 |
| Denaro e valori in cassa | 4.517 | 3.820 |
| Totale disponibilità liquide a fine esercizio | 4.011.689 | 4.517.600 |
| Di cui non liberamente utilizzabili | 0 | 0 |

Nota Integrativa al bilancio di esercizio al 31/12/2023

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 31/12/2023 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 31/12/2023 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.

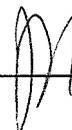
Impegni, garanzie, beni di terzi e rischi

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 € 2.183 (€ 3.360 nel precedente esercizio).

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

| | Costi di impianto e di ampliamento | Concessioni, licenze, marchi e diritti simili | Totale immobilizzazioni immateriali |
|-----------------------------------|------------------------------------|---|-------------------------------------|
| Valore di inizio esercizio | | | |
| Costo | 258.857 | 77.364 | 336.221 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 258.857 | 74.004 | 332.861 |
| Valore di bilancio | 0 | 3.360 | 3.360 |
| Variazioni nell'esercizio | | | |
| Incrementi per acquisizioni | 0 | 600 | 600 |
| Ammortamento dell'esercizio | 0 | 1.777 | 1.777 |
| Totale variazioni | 0 | -1.177 | -1.177 |
| Valore di fine esercizio | | | |
| Costo | 258.857 | 77.964 | 336.821 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 258.857 | 75.781 | 334.638 |
| Valore di bilancio | 0 | 2.183 | 2.183 |

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 € 3.644.191 (€ 3.785.024 nel precedente esercizio).

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

| | Terreni e fabbricati | Impianti e macchinario | Attrezzature industriali e commerciali | Totale Immobilizzazioni i materiali |
|---|----------------------|------------------------|--|-------------------------------------|
| Valore di inizio esercizio | | | | |
| Costo | 2.091.228 | 2.893.364 | 3.023.745 | 8.008.337 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 214.199 | 1.418.081 | 2.591.033 | 4.223.313 |
| Valore di bilancio | 1.877.029 | 1.475.283 | 432.712 | 3.785.024 |
| Variazioni nell'esercizio | | | | |
| Incrementi per acquisizioni | 3.800 | 90.163 | 220.210 | 314.173 |
| Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio) | 0 | 1.025 | 2.526 | 3.551 |
| Ammortamento dell'esercizio | 30.912 | 288.227 | 132.316 | 451.455 |
| Totale variazioni | -27.112 | -199.089 | 85.368 | -140.833 |
| Valore di fine esercizio | | | | |
| Costo | 2.095.028 | 2.955.720 | 2.903.375 | 7.954.123 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 245.111 | 1.679.526 | 2.385.295 | 4.309.932 |
| Valore di bilancio | 1.849.917 | 1.276.194 | 518.080 | 3.644.191 |

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 31/12/2023 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 in imprese collegate | Partecipazioni in altre imprese | Totale Partecipazioni |
|-----------------------------------|---|------------------------------------|--------------------------|
| Valore di inizio esercizio | | | |
| Costo | 5.000 | 239 | 5.239 |
| Valore di bilancio | 5.000 | 239 | 5.239 |
| Variazioni nell'esercizio | | | |
| Valore di fine esercizio | | | |
| Costo | 5.000 | 239 | 5.239 |
| Valore di bilancio | 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 € 198.243 (€ 164.047 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 3.539, scostamento assolutamente irrilevante.

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

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---|-------------------------------|------------------------------|-----------------------------|
| Materie prime, sussidiarie e di consumo | 164.047 | 34.196 | 198.243 |
| Totale rimanenze | 164.047 | 34.196 | 198.243 |

Crediti

I crediti compresi nell'attivo circolante sono pari a € 4.963.542 (€ 3.573.685 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; sono integralmente esigibili entro l'esercizio successivo e includono anche le fatture da emettere.

I crediti verso controllanti si riferiscono a fatturazioni attive verso la Capogruppo AMAG SPA per personale distaccato

Sono inoltre iscritti crediti verso Intesa San Paolo (ex Mediocredito) per il residuo della cessione pro-solvendo di crediti verso il Comune di Alessandria e destinato alla copertura delle competenze da riconoscere ad Intesa San Paolo.

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 | 50.034 |
| Utilizzo dell'esercizio | 2.415 |
| Accantonamento dell'esercizio | 61.001 |
| Saldo a fine esercizio | 108.620 |

| | Esigibili entro l'esercizio successivo | Esigibili oltre l'esercizio | Valore nominale totale | (Fondi rischi/svalutazioni) | Valore netto |
|--|--|-----------------------------|------------------------|-----------------------------|------------------|
| Verso clienti | 3.585.462 | 0 | 3.585.462 | 108.620 | 3.476.842 |
| Verso controllanti | 649.497 | 0 | 649.497 | 0 | 649.497 |
| Verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti | 94.682 | 0 | 94.682 | 0 | 94.682 |
| Crediti tributari | 388.316 | 153.543 | 541.859 | | 541.859 |
| Verso altri | 200.662 | 0 | 200.662 | 0 | 200.662 |
| Totale | 4.918.619 | 153.543 | 5.072.162 | 108.620 | 4.963.542 |

Sussistono crediti verso la controllante per euro 649.497 e verso le società sottoposte al controllo della controllante per euro 94.682.

Nella voce 5bis sono rilevati i crediti verso l'Erario; uno degli importi più rilevanti si riferisce al Credito d'imposta industria 4.0 per euro 307.086 ed euro 153.543 (oltre i dodici mesi) per i quali si rimanda a quanto detto nella sezione relativa agli altri ricavi. A questi si aggiungono un credito verso Erario per IRAP (euro 61.801) ed euro 4.356 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 4.089, la voce fornitori per note credito da ricevere (euro 36.021) ed euro 85.258 per crediti verso INPS per rivalutazione TFR.

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 l'esercizio | Quota scadente oltre l'esercizio | Di cui di durata residua superiore a 5 anni |
|---|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|----------------------------------|---|
| Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante | 2.625.442 | 851.400 | 3.476.842 | 3.476.842 | 0 | 0 |
| Crediti verso imprese | 575.736 | 73.761 | 649.497 | 649.497 | 0 | 0 |

| | | | | | | |
|---|-----------|-----------|-----------|-----------|---------|---|
| controllanti iscritti nell'attivo circolante | | | | | | |
| Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante | 60.130 | 34.552 | 94.682 | 94.682 | 0 | 0 |
| Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante | 17.549 | 524.310 | 541.859 | 388.316 | 153.543 | 0 |
| Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante | 294.828 | -94.166 | 200.662 | 200.662 | 0 | 0 |
| Totale crediti iscritti nell'attivo circolante | 3.573.685 | 1.389.857 | 4.963.542 | 4.809.999 | 153.543 | 0 |

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 € 4.011.689 (€ 4.517.600 nel precedente esercizio).

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

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Depositi bancari e postali | 4.513.780 | -506.608 | 4.007.172 |
| Denaro e altri valori in cassa | 3.820 | 697 | 4.517 |
| Totale disponibilità liquide | 4.517.600 | -505.911 | 4.011.689 |

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 € 50.147 (€ 115.078 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.

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

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Ratei attivi | 0 | 6.595 | 6.595 |
| Risconti attivi | 115.078 | -71.526 | 43.552 |
| Totale ratei e risconti attivi | 115.078 | -64.931 | 50.147 |

Composizione dei ratei attivi:

| | Descrizione | Importo |
|--------------------|---------------------|---------|
| | Crediti verso INPS | 2.677 |
| | Crediti verso INAIL | 3.919 |
| Total e | | 6.596 |

Composizione dei risconti attivi e costi anticipati:

| | Descrizione | Importo |
|--------------------|-------------------------------------|---------|
| | Assicurazioni | 15.000 |
| | Compensi periodici per manutenzioni | 4.253 |
| | Canoni TLC | 453 |
| | Tasse automobilistiche | 2.116 |
| | Varie | 402 |
| | Affitti e locazioni passive | 15.338 |
| | Commissioni su fidejussioni | 5.991 |
| Total e | | 43.553 |

INFORMAZIONI SULLO STATO PATRIMONIALE PASSIVO E PATRIMONIO NETTO

PATRIMONIO NETTO

Il patrimonio netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a € 4.177.618 (€ 4.087.873 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 esercizio | Altre destinazioni |
|---------------------------------------|----------------------------|--------------------|
| Capitale | 50.000 | 0 |
| Riserva legale | 47.235 | 0 |
| Altre riserve | | |
| Riserva straordinaria | 3.656.823 | 0 |
| Varie altre riserve | 0 | 0 |
| Totale altre riserve | 3.656.823 | 0 |
| Utile (perdita) dell'esercizio | 333.815 | -333.815 |
| Totale Patrimonio netto | 4.087.873 | -333.815 |

Riclassifiche

Risultato

Valore di fine

| | | d'esercizio | esercizio |
|--------------------------------|----------------|---------------|------------------|
| Capitale | 0 | | 50.000 |
| Riserva legale | 0 | | 47.235 |
| Altre riserve | | | |
| Riserva straordinaria | 333.815 | | 3.990.638 |
| Varie altre riserve | -6 | | -6 |
| Totale altre riserve | 333.809 | | 3.990.632 |
| Utile (perdita) dell'esercizio | 0 | 89.751 | 89.751 |
| Totale Patrimonio netto | 333.809 | 89.751 | 4.177.618 |

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 esercizio | Valore di fine 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 distribuitività, nonché alla loro avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi, sono desumibili dai prospetti sottostanti:

| | Importo | Origine/natura | Possibilità di utilizzazione | Quota disponibile | Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi - per copertura perdite | Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi - per altre ragioni |
|-----------------------------|------------------|----------------|------------------------------|-------------------|--|--|
| Capitale | 50.000 | | | 0 | 0 | 0 |
| Riserva legale | 47.235 | | B | 0 | 0 | 0 |
| Altre riserve | | | | | | |
| Riserva straordinaria | 3.990.638 | | A,B,C | 0 | 0 | 0 |
| Varie altre riserve | -6 | | | 0 | 0 | 0 |
| Totale altre riserve | 3.990.632 | | | 0 | 0 | 0 |
| Totale | 4.087.867 | | | 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 2022 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 3.546. 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 € 174.863 (€ 154.324 nel precedente esercizio).

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

| | Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili | Fondo per imposte anche differite | Strumenti finanziari derivati passivi | Altri fondi | Totale fondi per rischi e oneri |
|----------------------------------|---|-----------------------------------|---------------------------------------|-------------|---------------------------------|
| Valore di inizio esercizio | 0 | 0 | 0 | 154.324 | 154.324 |
| Variazioni nell'esercizio | | | | | |
| Altre variazioni | 0 | 0 | 0 | 20.539 | 20.539 |
| Totale variazioni | 0 | 0 | 0 | 20.539 | 20.539 |
| Valore di fine esercizio | 0 | 0 | 0 | 174.863 | 174.863 |

Si evidenziano accantonamenti nell'esercizio pari a Euro 254.000 e utilizzo fondi pari a Euro 33.462.

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, a cui nel 2023 si è aggiunto un accantonamento di euro 200.000 per possibili vertenze future.

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 apertasi 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 2023 il fondo è stato utilizzato per euro 33.462 come conseguenza della transazione di una vertenza nata negli anni precedenti con un ex dipendente. Prudenzialmente, a seguito di una nuova vertenza nata con un altro dipendente si è deciso di accantonare euro 54.000.

TFR

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto tra le passività per complessivi € 539.901 (€ 847.458 nel precedente esercizio).

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

| | Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato |
|-------------------------------|--|
| Valore di inizio esercizio | 847.458 |
| Variazioni nell'esercizio | |
| Accantonamento nell'esercizio | 242.556 |
| Utilizzo nell'esercizio | 550.114 |
| Altre variazioni | 1 |
| Totale variazioni | -307.557 |
| Valore di fine esercizio | 539.901 |

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 31/12/2023 verso i dipendenti in forza a tale data.

DEBITI

I debiti sono iscritti nelle passività per complessivi € 7.416.977 (€ 6.830.879 nel precedente esercizio). La composizione delle singole voci è così rappresentata:

| | Valore di inizio esercizio | Variazioni nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Debiti verso banche | 1.416.672 | -333.334 | 1.083.338 |
| Debiti verso fornitori | 1.498.404 | -109.407 | 1.388.997 |
| Debiti verso imprese collegate | 995 | -995 | 0 |
| Debiti verso controllanti | 1.961.926 | 1.315.941 | 3.277.867 |
| Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti | 466.496 | 157.794 | 624.290 |
| Debiti tributari | 231.309 | 16.608 | 247.917 |
| Debiti vs. istituti di previdenza e sicurezza sociale | 515.146 | -149.324 | 365.822 |
| Altri debiti | 739.931 | -311.185 | 428.746 |
| Totale | 6.830.879 | 586.098 | 7.416.977 |

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 esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio | Quota scadente oltre l'esercizio | Di cui di durata superiore a 5 anni |
|--------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|----------------------------------|-------------------------------------|
| Debiti verso banche | 1.416.672 | -333.334 | 1.083.338 | 333.339 | 749.999 | 0 |
| Debiti verso fornitori | 1.498.404 | -109.407 | 1.388.997 | 1.388.997 | 0 | 0 |
| Debiti verso imprese collegate | 995 | -995 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Debiti verso controllanti | 1.961.926 | 1.315.941 | 3.277.867 | 3.277.867 | 0 | 0 |

| | | | | | | |
|--|-----------|----------|-----------|-----------|---------|---|
| Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti | 466.496 | 157.794 | 624.290 | 624.290 | 0 | 0 |
| Debiti tributari | 231.309 | 16.608 | 247.917 | 247.917 | 0 | 0 |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 515.146 | -149.324 | 365.822 | 365.822 | 0 | 0 |
| Altri debiti | 739.931 | -311.185 | 428.746 | 428.746 | 0 | 0 |
| Totale debiti | 6.830.879 | 586.098 | 7.416.977 | 6.666.978 | 749.999 | 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 2023 la società non ha avuto possibilità di nuovo indebitamento con il sistema bancario e ha continuato con regolarità a rimborsare il mutuo contratto con Credem nel 2022. Questo Mutuo era stato contratto per finanziare le nuove raccolte porta a porta nei 23 Comuni a minore densità demografica e terminerà il suo rimborso nel 2027.

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 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. a cui si aggiungono debiti per competenze e TFR dei dipendenti trasferiti dalla controllante e i compensi dei dipendenti distaccati.

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 (211.031)

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 (307.470).

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 31/12/2023. Rileva inoltre il debito verso il Collegio Sindacale per Euro (4.162)

RATEI E RISCOINTI PASSIVI

I ratei e risconti passivi sono iscritti nelle passività per complessivi € 565.875 (€ 243.499 nel precedente esercizio).

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale. Per la prima volta compaiono risconti passivi pluriennali legati ai contributi Industria 4.0 che sono serviti a finanziare l'acquisto dei cassonetti intelligente così come trattato nella sezione Altri Ricavi. Questi contributi verranno riscontati in relazione alla percentuale di ammortamento del cespite, e quindi hanno sicuramente una durata superiore a 5 anni.

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

| | Valore di inizio esercizio | Variatione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Ratei passivi | 243.499 | -28.618 | 214.881 |
| Risconti passivi | 0 | 350.994 | 350.994 |
| Totale ratei e risconti passivi | 243.499 | 322.376 | 565.875 |

Composizione dei ratei passivi:

| Descrizione | Importo |
|--------------------|----------------|
| Costi di personale | 214.881 |
| Compensi periodici | 0 |
| Assicurazioni | 0 |
| Spese telefonia | 0 |
| Total e | 214.881 |

Composizione dei risconti passivi pluriennali:

| Descrizione | Importo |
|--------------------------|----------------|
| Contributi Industria 4.0 | 350.994 |
| Total e | 350.994 |

INFORMAZIONI SUL CONTO ECONOMICO**VALORE DELLA PRODUZIONE**

Il valore della produzione è iscritto nel conto Economico nel periodo corrente per complessivi € 15.296.669 (€ 14.869.725 nel periodo precedente).

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

| | Esercizio | Esercizio precedente |
|--|-------------------|-----------------------------|
| Ricavi vendite e prestazioni | 14.669.025 | 14.298.581 |
| Variazioni rimanenze e prodotti | 0 | 0 |
| Variazioni lavori in corso su ordinazioni | 0 | 0 |
| Incrementi immobilizzazioni per lavori interni | 0 | 0 |
| Altri ricavi e proventi - diversi | 618.710 | 555.991 |
| Altri ricavi e proventi - contributi in conto esercizio | 8.934 | 15.153 |
| Totale | 15.296.669 | 14.869.725 |

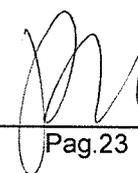
La voce comprende i corrispettivi per lo svolgimento del servizio raccolta rifiuti e spazzamento stradale nel Comune di Alessandria e nei Comuni limitrofi appartenenti all'area di bacino e dai ricavi provenienti dalla vendita di altri servizi aziendali, compresi quelli derivanti da servizi prestati ad altre società del Gruppo.

L'importo dei corrispettivi dei contratti di servizio con il Comune di Alessandria e con i 23 Comuni a minore densità demografica è in lieve aumento nel 2023 rispetto al 2022 per circa cinquecentomila euro per effetto delle remunerazioni previste dai calcoli ARERA.

La valorizzazione delle raccolte differenziate degli imballaggi in carta e plastica è ai minimi storici ma in linea con i valori 2022; l'imballaggio in vetro ha una buona remunerazione in linea con il 2022.

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 corrente |
|--|----------------------------------|
| Servizio raccolta Comune Alessandria | 11.964.606 |
| Servizio raccolta Comuni Consorzio Bacino AL | 1.781.384 |
| Servizi vari al Comune di Alessandria | 0 |
| Rimozione rifiuti abbandonati | 50.717 |
| Vendita materiali da raccolta differenziata | 65.989 |
| Raccolta rifiuti a privati | 6.381 |
| Servizi a Comuni | 0 |
| Servizi Amag Reti Idriche | 5.610 |
| Servizi pulizia manifestazioni | 1.234 |
| Smaltimento rifiuti privati | 3.888 |
| Servizi multibenna | 202.912 |
| Servizio neve | 243.847 |
| Vendita ferro | 80.946 |
| Vendita vetro | 197.682 |
| Vendita carta | 54.290 |
| Vendita plastica | 5.104 |
| Varie | 4.435 |
| Totale | 14.669.025 |



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 € 627.644 (€ 571.144 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

| | Valore esercizio precedente | Variazione | Valore esercizio corrente |
|--|-----------------------------|------------|---------------------------|
| Contributi in conto esercizio | 15.153 | -6.219 | 8.934 |
| Altri | | | |
| Rimborsi spese | 6.030 | -5.630 | 400 |
| Personale distaccato presso altre imprese | 263.530 | -55.842 | 207.688 |
| Rimborsi assicurativi | 7.081 | -5.958 | 1.123 |
| Plusvalenze di natura non finanziaria | 22.200 | -4.260 | 17.940 |
| Sopravvenienze e insussistenze attive | 164.888 | -15.939 | 148.949 |
| Altri ricavi e proventi | 92.262 | 150.348 | 242.610 |
| Totale altri | 555.991 | 62.719 | 618.710 |
| Totale altri ricavi e proventi | 571.144 | 56.500 | 627.644 |

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

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

Nel corso dell'esercizio 2023 la società ha iscritto un contributo Industria 4.0 per euro (73.090). Questo contributo rappresenta un'agevolazione fiscale costituita dal credito d'imposta per investimenti in beni strumentali rientranti nell'ambito di applicazione della legge 30/12/2020 n. 178, art. 1, commi dal 1051 al 1063.

Il valore dell'investimento effettuato inerente i soli beni materiali ammonta ad euro 1.151.572,98 e ha per oggetto la fornitura di n. 55.554 cassonetti intelligenti, dal fornitore Eurosintex Spa e che sono stati interconnessi nel corso dell'anno 2023. I contenitori sono stati consegnati all'utenza per effettuare la raccolta differenziata dei rifiuti urbani e permetterne la misurazione ai fini della determinazione della TARI.

I cassonetti intelligenti IDBOX rientrano tra i "Beni funzionali alla trasformazione tecnologica e digitale delle imprese" secondo il modello "Industria 4.0" di cui all'allegato A della Legge n. 232 del 11/12/2016 ed il contributo originato dall'investimento concorre a formare il reddito dell'esercizio in esame in correlazione con il piano di ammortamento dei beni strumentali che lo hanno determinato.

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 (148.949).

COSTI DELLA PRODUZIONE

I costi della produzione sono iscritti nel conto economico per complessivi € 15.111.022 (€ 14.271.715).

| | Esercizio | Esercizio precedente |
|---|-----------|----------------------|
| Materie prime, sussidiarie e merci | 1.066.302 | 1.194.469 |
| Servizi | 3.734.696 | 2.016.615 |
| Godimento di beni di terzi | 1.178.748 | 922.848 |

| | | |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Salari e stipendi | 6.079.135 | 6.652.568 |
| Oneri sociali | 1.957.090 | 2.061.107 |
| Trattamento di fine rapporto | 343.834 | 470.634 |
| Altri costi del personale | 11.906 | 43.694 |
| Amm. immobilizz. immateriali | 1.777 | 1.977 |
| Amm. immobilizz. materiali | 451.455 | 432.062 |
| Svalutazioni cred. attivo circ | 61.000 | 10.000 |
| Variazioni rimanenze materie prime | -34.196 | 15.256 |
| Accantonamento per rischi | 54.000 | 18.000 |
| Oneri diversi di gestione | 205.275 | 432.485 |
| Totale | 15.111.022 | 14.271.715 |

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 € 3.734.696 (€ 2.016.615 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

| | Valore esercizio precedente | Variazione | Valore esercizio corrente |
|--|-----------------------------|------------|---------------------------|
| Trasporti | 875 | -848 | 27 |
| Lavorazioni esterne | 111.876 | -41.455 | 70.421 |
| Energia elettrica | 67.184 | -8.454 | 58.730 |
| Gas | 83.281 | -23.444 | 59.837 |
| Acqua | 26.497 | 14.968 | 41.465 |
| Spese di manutenzione e riparazione | 335.939 | 205.861 | 541.800 |
| Servizi e consulenze tecniche | 41.240 | -24.865 | 16.375 |
| Compensi agli amministratori | 5.413 | 24.652 | 30.065 |
| Compensi a sindaci e revisori | 29.120 | 2 | 29.122 |
| Prestazioni assimilate al lavoro dipendente | 67.426 | 409.068 | 476.494 |
| Pubblicità | 2.316 | -2.286 | 30 |
| Spese e consulenze legali | 14.255 | 20.394 | 34.649 |
| Consulenze fiscali, amministrative e commerciali | 20.228 | -3.588 | 16.640 |
| Spese telefoniche | 30.075 | 4.529 | 34.604 |
| Assicurazioni | 259.398 | -17.017 | 242.381 |

| | | | |
|---|------------------|------------------|------------------|
| Spese di viaggio e trasferta | 640 | 372 | 1.012 |
| Personale distaccato presso l'impresa | 25.711 | 4.911 | 30.622 |
| Spese di aggiornamento, formazione e addestramento | 30.363 | -12.099 | 18.264 |
| Altri | 864.778 | 1.167.380 | 2.032.158 |
| Totale | 2.016.615 | 1.718.081 | 3.734.696 |

La voce comprende le spese di manutenzione a carico dell'esercizio (Euro 473.350) e per canoni ricorrenti di manutenzione (Euro 68.450) 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 1.777.337 . Altra voce rilevante quella relativa alle assicurazioni Euro 242.381 .

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 37.357 e qui classificata secondo i principi contabili; il valore facciale per ogni ticket è pari ad Euro 7,50.

Spese per godimento beni di terzi

Le spese per godimento beni di terzi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 1.178.748 (€ 922.848 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

| | Valore esercizio precedente | Variazione | Valore esercizio corrente |
|----------------------------|-----------------------------|----------------|---------------------------|
| Affitti e locazioni | 922.848 | 255.900 | 1.178.748 |
| Totale | 922.848 | 255.900 | 1.178.748 |

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 8.391.965 .

Non sono stati capitalizzati oneri di personale.

Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali

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

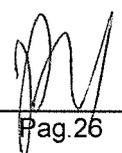
La composizione è evidenziata nei prospetti di cui alla corrispondente voce dell'Attivo patrimoniale.

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 61.000.



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

Tale saldo evidenzia una variazione positiva delle rimanenze finali per effetto degli acquisti operati nel corso del 2023.

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 € 205.275 (€ 432.485 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

| | Valore esercizio precedente | Variazione | Valore esercizio corrente |
|--|-----------------------------|-----------------|---------------------------|
| ICI/IMU | 43.894 | -1.410 | 42.484 |
| Sopravvenienze e insussistenze passive | 249.191 | -169.579 | 79.612 |
| Minusvalenze di natura non finanziaria | 5.339 | -1.788 | 3.551 |
| Altri oneri di gestione | 134.061 | -54.433 | 79.628 |
| Totale | 432.485 | -227.210 | 205.275 |

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 2022 gli Oneri diversi di gestione si sono ridotti di euro 227.210 per effetto delle contrazioni subite dalle Sopravvenienze passive e dai contributi consortili.

A norma del Principio Contabile n. 12 sono comprese le sopravvenienze passive (Euro 79.612). 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 € -56.526 (€ -107.743 nel precedente esercizio).

| | Importo |
|---|---------|
| Proventi da partecipazioni | 0 |
| Proventi da crediti iscritti nelle immobilizzazioni | 0 |
| Proventi da titoli iscritti nelle immobilizzazioni | 0 |
| Proventi da titoli iscritti nell'attivo circolante | |
| Proventi diversi dai precedenti | 27.880 |
| 1) da imprese controllate | 0 |
| 4) da altri | 27.880 |
| Interessi da altri oneri finanziari (-) | 0 |
| a) imprese controllate | 0 |
| b) imprese collegate | 0 |
| c) imprese controllanti | 0 |

| | |
|---------------|----------------|
| d) altri | 84.406 |
| Totale | -56.526 |

Altri proventi finanziari

Sono accolti gli interessi attivi sulle giacenze bancarie per importo di Euro (27.880).

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":

| | Interessi e altri oneri finanziari |
|----------------------------|---|
| Debiti verso banche | 66.908 |
| Altri | 17.498 |
| Totale | 84.406 |

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 39.370

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:

| Descrizione | IRES | IRAP |
|---|-------------|-------------|
| Risultato prima delle imposte risultante da bilancio | 138.215 | |
| Crediti d'imposta su fondi comuni d'investimento | 0 | |
| Risultato prima delle imposte | 138.215 | |
| Valore della produzione al netto delle deduzioni | | 185.646 |
| Totale costi non rilevanti | | 8.549.417 |
| Totale | | 8.735.063 |
| Totale ricavi non rilevanti | | 211.529 |
| Deduzioni | | 7.891.730 |
| Totale | | 631.804 |

| | | |
|---|---------|---------|
| Onere fiscale teorico (aliquota base) | 33.172 | 26.536 |
| Differenze temporanee tassabili in esercizi successivi | | 0 |
| Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi | 97.088 | 97.073 |
| Rigiro differenze temporanee deducibili esercizi precedenti | 57.420 | 0 |
| Rigiro differenze temporanee tassabili esercizi precedenti | 0 | 0 |
| Differenze permanenti che non si riverteranno negli esercizi successivi | -50.358 | 0 |
| Imponibile fiscale | 74.382 | 728.877 |
| 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 | 17.852 | 30.613 |

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 | 14 |
| Operai | 135 |
| Totale Dipendenti | 151 |

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:

| | Amministratori | Sindaci |
|----------|----------------|---------|
| Compensi | 21.918 | 29.122 |



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 | 6.500 |
| Altri servizi diversi dalla revisione contabile | 12.000 |
| Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione | 18.500 |

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;
- fideiussioni da imprese appaltatrici Euro 588.981 (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).

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.

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.

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, in attesa dello sviluppo di un nuovo Piano Industriale della Società che possa portare alla conversione della tassa in tariffa, il Comune di Alessandria potrà definire che la gestione della stessa possa passare direttamente al Gestore.

Nei Comuni a minore densità demografica le raccolte porta a porta di quattro rifiuti su cinque sono ormai consolidate dal 2023 e stanno dando ottimi risultati in termini di percentuale di raccolta differenziata che è oltre i limiti previsti dall'attuale normativa regionale. In un prossimo futuro c'è a disposizione delle Amministrazioni dei Comuni a minore densità demografica lo strumento tecnico per passare a Tariffa Puntuale, affidando la gestione al Gestore.

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 2022 della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento:

| | Esercizio precedente |
|---|----------------------|
| Data dell'ultimo bilancio approvato | 29/06/2023 |
| A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti | 2.468.381 |
| B) Immobilizzazioni | 93.876.605 |
| C) Attivo circolante | 31.866.432 |
| D) Ratei e risconti attivi | 347.985 |
| Totale attivo | 128.559.403 |
| A) Patrimonio Netto | |
| Capitale sociale | 87.577.205 |
| Riserve | 2.392.360 |
| Utile (perdita) dell'esercizio | 9.668.702 |
| Totale patrimonio netto | 99.638.267 |
| B) Fondi per rischi e oneri | 552.112 |
| C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato | 870.385 |
| D) Debiti | 27.293.919 |
| E) Ratei e risconti passivi | 204.720 |
| Totale passivo | 128.559.403 |
| | |
| | Esercizio precedente |
| Data dell'ultimo bilancio approvato | 29/06/2023 |
| A) Valore della produzione | 7.854.740 |
| B) Costi della produzione | 12.482.767 |

| | |
|---|------------|
| C) Proventi e oneri finanziari | 14.168.981 |
| D) Rettifiche di valore di attività finanziarie | -797.299 |
| Imposte sul reddito dell'esercizio | -925.047 |
| Utile (perdita) dell'esercizio | 9.668.702 |

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 89.751 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



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 2023 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 28 maggio 2023 il progetto di bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023, completo di nota integrativa, relazione del Consiglio di amministrazione sulla gestione e rendiconto finanziario.

Nell'esercizio chiuso il 31 dicembre 2023 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 31.12.2023, redatto in conformità alle norme italiane che ne disciplinano la redazione, che evidenzia un utile d'esercizio di euro 89.751.

Il soggetto incaricato della revisione legale dei conti, la Ria Grant Thornton S.p.A., ci ha consegnato la propria relazione in data odierna contenente un giudizio senza modifica. La consegna della relazione di revisione nella predetta data non ha consentito al Collegio di rilasciare la certificazione nei termini previsti dal Codice civile. Da quanto riportato nella relazione del soggetto incaricato della revisione legale il bilancio d'esercizio al 31.12.2023 rappresenta in modo veritiero 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 2023 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 2024 approvato dal Consiglio di amministrazione in data 12 giugno 2024 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 Relazione sulla gestione predisposta dall'organo amministrativo, l'attività aziendale è stata pesantemente influenzata da eventi di carattere internazionale che hanno influenzato negativamente i prezzi delle fonti energetiche (gas, gasolio e benzina) e, quindi, di conseguenza anche il prezzo per Kw di energia elettrica delle materie prime. I livelli di inflazione raggiunti hanno costretto le società del Gruppo AMAG a subire passivamente gli eventi sopra narrati in quanto operano tutte in settori che hanno tariffe che sono regolate di anno in anno da parte di ARERA, quindi, non operano nel mercato libero e non hanno avuto a disposizione strumenti per provare a fronteggiare l'emergenza. La società è comunque riuscita, pur con le difficoltà del periodo, a generare cassa positiva e quindi a non subire particolari contraccolpi dal punto di vista gestionale.

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 13 dicembre 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 che l'Organo amministrativo monitora in modo adeguato il rispetto dei presupposti relativi alla continuità aziendale.

Inoltre, 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, preso atto:

- della riorganizzazione in corso della struttura amministrativa della capogruppo che fornisce alla società il supporto in ambito amministrativo, finanziario e contabile;
- dell'inserimento di nuove risorse nell'apparato organizzativo societario,

ritiene che l'assetto organizzativo sia oggetto di costante valutazione da parte degli amministratori.

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 2023, 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 ha avuto conoscenza a seguito dell'espletamento dei propri doveri e non ha osservazioni al riguardo.

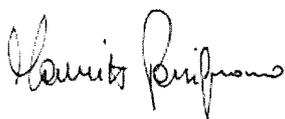
▪ **Conclusioni**

Sulla base di quanto sopra esposto e delle risultanze dell'attività svolta dal soggetto incaricato della revisione legale dei conti Ria Grant Thornton 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 dicembre 2023 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, 27 giugno 2024

IL COLLEGIO SINDACALE

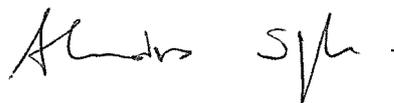
Maurizio Pavignano
Presidente



Pamela Mattu
Sindaco Effettivo



Alessandro Sogliano
Sindaco Effettivo



**Relazione della società di revisione indipendente
ai sensi dell'art. 14 del d.lgs. 27 gennaio 2010, n. 39**

Ria Grant Thornton S.p.A.
Corso Giacomo Matteotti 32/A
10122 Torino

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 2023, 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 2023, 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.

Altri aspetti

La società, come richiesto dalla legge, ha inserito in nota integrativa i dati essenziali dell'ultimo bilancio approvato della società che esercita su di essa l'attività di direzione e coordinamento. Il giudizio sul bilancio della AMAG AMBIENTE S.p.A. al 31 dicembre 2023 non si estende a tali dati.

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 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 2023, 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 2023 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 2023 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, 27 giugno 2024

Ria Grant Thornton S.p.A.

Gianluca Coluccio

(Socio)