

## NOTA DI COMMENTO AI CONTI ANNUALI SEPARATI

*Direttiva MEF 09/09/2019*

### a. Dichiarazione di conformità

I conti annuali separati derivano dal bilancio d'esercizio approvato in data 16 maggio 2023 e depositato nei termini di legge; le relative poste, a livello di singola voce prevista dal Codice Civile, coincidono nel totale con quelle riportate nel bilancio di esercizio.

### CRITERI DI VALUTAZIONE

#### a. Principi generali

Le informazioni contenute nel presente documento sono presentate secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nello stato patrimoniale e nel conto economico.

In riferimento a quanto indicato nella parte introduttiva della presente nota integrativa, si attesta che, ai sensi dell'art. 2423, 3° comma del Codice Civile, qualora le informazioni richieste da "specifiche disposizioni di legge non siano sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione aziendale vengono fornite le informazioni complementari ritenute necessarie allo scopo".

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423, commi 4 e 5 e all'art. 2423-bis comma 2 codice civile.

Il bilancio d'esercizio, così come la presente nota integrativa, sono stati redatti in unità di euro.

La valutazione delle voci di bilancio è avvenuta nel rispetto del principio della prudenza e nella prospettiva di continuità aziendale. Ai sensi dell'art. 2423-bis, comma 1, punto 1-bis c.c., la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto.

Nella redazione del bilancio d'esercizio gli oneri e i proventi sono stati iscritti secondo il principio di competenza indipendentemente dal momento della loro manifestazione numeraria. Si è peraltro tenuto conto di eventuali rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura di questo.

#### b. Struttura e contenuto del prospetto di Bilancio

Lo stato patrimoniale, il conto economico, il rendiconto finanziario e le informazioni di natura contabile contenute nella presente nota di commento sono conformi alle scritture contabili, da cui sono stati direttamente desunti.

Nell'esposizione dello stato patrimoniale e del conto economico non sono stati effettuati raggruppamenti delle voci precedute da numeri arabi, come invece facoltativamente previsto dall'art. 2423 ter CC.

Ai sensi dell'art. 2423 ter del codice civile, si precisa che tutte le voci di bilancio sono risultate comparabili con l'esercizio precedente.

Ai sensi dell'art. 2424 del codice civile si conferma che non esistono elementi dell'attivo o del passivo che ricadano sotto più voci del prospetto di bilancio.

### c. Criteri di valutazione adottati per le singole poste

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio e nelle rettifiche di valore sono conformi alle disposizioni del codice civile e alle indicazioni contenute nei principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità. Gli stessi inoltre non sono variati rispetto all'esercizio precedente.

Ai sensi dell'articolo 2427 c. 1 n. 1 del CC si illustrano i più significativi criteri di valutazione adottati nel rispetto delle disposizioni contenute all'art.2426 del codice civile, con particolare riferimento a quelle voci di bilancio per le quali il legislatore ammette diversi criteri di valutazione e di rettifica o per le quali non sono previsti specifici criteri.

#### 1. Immobilizzazioni materiali e relativi ammortamenti

Le immobilizzazioni materiali e i beni acquistati o allestiti nell'esercizio sono iscritti al costo di acquisto o di costruzione, comprensivo degli oneri accessori. I valori iscritti nell'attivo patrimoniale non contengono capitalizzazione di oneri finanziari.

Il costo di produzione delle immobilizzazioni costruite in economia ed il costo incrementativo dei beni ammortizzabili comprende tutti i costi direttamente imputabili agli stessi: il valore è stato definito sommando il costo della manodopera diretta, il costo degli autoveicoli, il costo dei materiali e la parte delle eventuali spese di produzione direttamente imputabili al cespite.

La capitalizzazione delle spese del personale aziendale e di utilizzo dei mezzi e dei materiali di magazzino sono state effettuate tenendo in considerazione il costo medio orario dei dipendenti (per la manodopera), il costo medio orario degli autoveicoli e delle macchine operatrici e il costo medio ponderato, rilevato al momento della capitalizzazione, per i materiali di magazzino.

Altre spese relative alle immobilizzazioni sono portate a incremento del loro valore contabile se, e in quanto aumentino l'utilità futura attribuibile al cespite esistente.

Gli ammortamenti sono calcolati con riferimento al costo, sulla base di aliquote costanti riferite alla durata della vita utile stimata dei beni.

Con riferimento alla politica di ammortamento seguita, si specifica che il costo delle immobilizzazioni, materiali e immateriali, la cui utilizzazione supera il periodo dell'esercizio di competenza ed è limitata nel tempo, è sistematicamente ammortizzato in relazione alla residua possibilità di utilizzazione futura. Gli ammortamenti sono pertanto calcolati sulla base della stima della residua possibilità di utilizzazione.

Per i beni acquisiti ed entrati in funzione nel 2022 i coefficienti d'ammortamento ordinari sono stati normalmente calcolati per i mesi di effettivo utilizzo e quando ritenuto possibile al 50%.

Per quanto riguarda le opere devolvibili relative alla Centrale di Serso, considerato che la scadenza della concessione, quale antico diritto risalente alla fine del 1800, è soggetta a continue proroghe la cui ricorrenza futura non è esattamente conoscibile, per calcolare le quote di ammortamento tecnico si è definita una vita utile pari a 100 anni.

Le immobilizzazioni il cui valore economico alla chiusura dell'esercizio risulti durevolmente inferiore al costo ammortizzato secondo i criteri già esposti, sono eventualmente svalutate fino a concorrenza del loro valore economico.

Le spese di manutenzione ordinaria sono addebitate integralmente al conto economico. Le spese di manutenzione di natura incrementativa del valore dei cespiti o tali da prolungare la vita economica utile degli stessi, sono ammortizzate con l'aliquota propria del cespite cui si riferiscono.

La contabilizzazione dei contributi pubblici ricevuti relativamente alle immobilizzazioni materiali è avvenuta con il metodo indiretto. I contributi, pertanto, sono stati imputati al conto economico nella voce A5 "altri ricavi e proventi" e, quindi, rinviati per competenza agli esercizi successivi attraverso l'iscrizione di risconti passivi.

Ai sensi e per gli effetti dell'art.10 della legge 19 Marzo 1983, n.72, così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, si precisa che per i beni materiali tuttora esistenti in patrimonio non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria.

Con riguardo al contenuto dell'articolo art. 2426 comma 1 n. 3 del codice civile e come previsto dal principio contabile OIC 9, nel presente esercizio non sono state valutate potenziali perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni materiali e immateriali.

#### *Terreni e fabbricati*

Con particolare riferimento agli immobili sociali costituiti da terreni, si precisa che gli stessi non sono stati assoggettati ad ammortamento.

In particolare la società ha distintamente contabilizzato la parte di terreno sottostante ai fabbricati di proprietà e per la stessa non si è operato alcun ammortamento in quanto si tratta di beni per i quali non è previsto un esaurimento della utilità futura.

#### *Immobilizzazioni in corso e acconti*

Le immobilizzazioni materiali in corso di costruzione, iscritte nella voce B.II.5, sono rilevate inizialmente alla data in cui sono sostenuti i primi costi per la costruzione del bene e comprendono i costi interni ed esterni sostenuti per la realizzazione del bene. Tali costi rimangono iscritti tra le immobilizzazioni in corso fino a quando non sia stato completato il progetto e non sono oggetto di ammortamento fino a tale momento.

#### 2. Immobilizzazioni immateriali, spese di ricerca e sviluppo, pubblicità.

Le immobilizzazioni immateriali, ricorrendo i presupposti previsti dai principi contabili, sono iscritte nell'attivo di stato patrimoniale al costo di acquisto e/o di produzione e vengono ammortizzate in quote costanti in funzione della loro utilità futura.

Il valore delle immobilizzazioni è esposto al netto dei fondi di ammortamento e delle svalutazioni.

ANNI DI AMMORTAMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI					
CESPITI	COMUNI	EN. ELETTRICA	ACQUA	GAS NATURALE	EX VALE
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	ESERCIZI	ESERCIZI	ESERCIZI	ESERCIZI	ESERCIZI
AVVIAMENTO	0	0	0	0	18
SPESE RELATIVE A PIÙ ESERCIZI	5	5	5	5	5
SPESE COSTITUZIONE	5	5	5	5	5
SERVITÙ ATTIVE	20	20	20	20	0
SERVITÙ PERENNI	0	0	0	0	0
SOFTWARE DI BASE	3 - 5	3 - 5	3 - 5	3 - 5	3 - 5

### 3. Impianti in costruzione

I lavori in corso ed i cespiti in formazione sono valutati sulla base dei costi effettivamente sostenuti, qualora la loro costruzione sia affidata a terzi; sulla base dei costi specifici sostenuti, se realizzati invece mediante l'utilizzo di personale interno.

### 4. Partecipazioni

I titoli in portafoglio, essendo acquisiti al fine di realizzare una situazione di legame durevole con le società partecipate ed al contempo con l'obiettivo di sviluppare l'attività della società, costituiscono vere e proprie partecipazioni.

Le partecipazioni in società sono iscritte al costo, eventualmente rettificato al fine di considerare perdite durevoli di valore.

### 5. Azioni proprie

Le azioni proprie sono iscritte al costo di acquisto in apposita riserva negativa del patrimonio netto.

### 6. Rimanenze

Le rimanenze sono valutate al minor valore tra il costo di acquisto, comprensivo degli oneri accessori, ed il valore di mercato alla data di chiusura dell'esercizio.

La configurazione di costo di acquisto adottata è quella corrispondente alla media ponderata.

Al fine di riflettere a bilancio il minor valore corrente rispetto al costo di acquisto rilevato per alcuni articoli di magazzino è stata effettuata una apposita svalutazione del valore delle rimanenze finali.

### 7. Crediti

In virtù delle disposizioni di cui all'articolo 2426, n. 8 del Codice Civile, i crediti vanno rilevati a in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale e del valore di presumibile realizzo.

Va altresì rilevato che il criterio del costo ammortizzato e della connessa attualizzazione può non essere applicato:

- a) ai crediti con scadenza inferiore ai 12 mesi o
- b) nel caso di crediti con scadenza superiore ai 12 mesi quando i costi di transazione, le commissioni pagate tra le parti e ogni differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo.

Pertanto, in deroga al principio del costo ammortizzato, i crediti possono essere esposti al loro valore di realizzo. Quest'ultimo, stimato in base alle attuali capacità dei debitori di far fronte alle obbligazioni, è ottenuto tenendo conto degli accantonamenti effettuati ad apposito fondo svalutazione.

### 8. Debiti

L'articolo 2426, n. 8 del Codice civile prevede la rilevazione in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale.

Il principio generale può essere non applicato ai debiti se gli effetti sono irrilevanti rispetto al valore determinato. Generalmente gli effetti sono irrilevanti se i debiti sono a breve termine (ossia con scadenza inferiore ai 12 mesi).

Pertanto, in deroga al principio del costo ammortizzato i debiti sono stati esposti al loro valore nominale.

#### 9. Fondo T.F.R.

Nel fondo trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato sono accantonate le spettanze dei dipendenti calcolate e adeguate a norma dell'art. 2120 CC, con riferimento alla data del 31 dicembre 2021 e per la parte non confluita ad altri fondi.

#### 10. Fondi rischi

I fondi per rischi e oneri sono stanziati a copertura delle passività la cui esistenza è ritenuta certa o probabile, per le quali alla chiusura dell'esercizio non sono determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

La costituzione dei fondi è stata effettuata in base ai principi di prudenza e di competenza, osservando le prescrizioni del principio contabile OIC 31. Gli accantonamenti correlati sono rilevati nel conto economico dell'esercizio di competenza, in base al criterio di classificazione "per natura" dei costi.

#### 11. Costi e ricavi

I ricavi sono inclusi solo se realizzati entro la chiusura dell'esercizio, mentre si tiene conto dei costi e dei rischi anche se conosciuti successivamente.

##### *11a. Riconoscimento dei ricavi*

I ricavi per la distribuzione e somministrazione di acqua e da teleriscaldamento sono riconosciuti alla fine del periodo, bimestrale o mensile di riferimento in funzione dei consumi degli utenti.

I ricavi relativi alle prestazioni di allacciamento dell'esercizio sono imputati interamente al conto economico come per il precedente esercizio.

I ricavi di natura finanziaria vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

Tra i proventi finanziari da partecipazioni, sono iscritti i dividendi incassati nel corso dell'esercizio.

##### *11b. Riconoscimento dei costi*

I costi sono rilevati sulla base della competenza temporale. Sono stati predisposti congrui accantonamenti per tenere conto dei rischi in essere a carico della società.

#### 12. Ratei e risconti

Il principio della competenza temporale è realizzato per mezzo dell'imputazione di ratei e risconti attivi e passivi, che comprendano anche i ratei passivi relativi alla valutazione di spese generali a fine anno, qualora gli stessi non siano direttamente iscrivibili tra i debiti, ed i conguagli di consumi attivi d'utenza a fine anno, qualora gli stessi non siano direttamente iscrivibili tra i crediti. La valutazione di questi ultimi viene effettuata stimando per ciascuna utenza il rateo di fine anno, con criterio del riparto del consumo "pro-die".

Per quanto riguarda i risconti passivi rappresentati da contributi di allacciamento, riguardano i soli ricavi conseguiti nei precedenti esercizi, in quanto i ricavi dall'esercizio 2006, sono stati imputati interamente al conto economico, e non ripartiti in base ai coefficienti di ammortamento dei relativi cespiti.

### 13. Rischi, impegni, garanzie

Gli impegni e le garanzie sono indicati in uno specifico paragrafo della presente e sono evidenziati al loro valore contrattuale.

### 14. Imposte

Le imposte sul reddito sono rilevate applicando le aliquote IRES e IRAP in vigore, ai rispettivi imponibili fiscali determinati in osservanza alle norme tributarie vigenti. Sono rilevate imposte anticipate per tenere conto dell'esistenza di fondi tassati e costi a deducibilità differita.

#### **b. Descrizione delle attività, dei comparti, dei servizi comuni e delle funzioni operative condivise**

AmAmbiente opera nella distribuzione dell'energia elettrica, ciclo idrico/fognatura nonché nella attività di produzione di energia elettrica mediante centrali idroelettriche e una centrale di cogenerazione alimentata a gas naturale, gestione del ciclo dei rifiuti, onoranze funebri e servizi cimiteriali.

Nello specifico le attività di riferimento sono:

- a) produzione dell'energia elettrica;
- b) acquedotto e fognatura;
- c) trigenerazione;
- d) illuminazione pubblica e conto terzi;
- e) igiene Ambientale;
- f) Onoranze funebri;
- g) Servizi cimiteriali.

Le attività di cui alle precedenti lettere e), f), g) sono state acquisite a fronte della fusione per incorporazione della società a totale partecipazione pubblica AMNU S.p.A.

I servizi comuni utilizzati sono i seguenti:

- a) approvvigionamento e acquisti;
- b) trasporti e autoparco;
- c) logistica e magazzini;
- d) servizi immobiliari e facility management;
- e) servizi informatici;
- g) servizi di ingegneria e di costruzione;
- h) servizi di telecomunicazione;
- i) servizi amministrativi e finanziari;
- j) organi legali e societari, alta direzione e staff centrale;
- k) servizi del personale e delle risorse umane.

Le funzioni operative condivise di riferimento sono:

- c) funzione operativa condivisa commerciale;
- d) funzione operativa condivisa di misura tra attività di settori diversi o tra attività diverse del settore idrico;
- h) funzione operativa condivisa di cartografia elettronica;
- k) funzione operativa condivisa di telecontrollo e ricerca perdite.

**c. Procedure e sistemi di contabilità analitica e gestionale per il rispetto della separazione contabile fra attività e comparti**

L'azienda adotta un sistema di registrazione delle operazioni di contabilità generale con separazione fra le attività, servizi comuni e funzioni operative condivise. Adotta, altresì, un sistema di separazione in contabilità analitica per comparti delle attività, utilizzando in ordine di dettaglio, i Profit Center, i Centri di Costo e le Commesse.

Le poste non attribuibili direttamente alle attività tramite la contabilità analitica, sono state imputate ai servizi comuni ed alle funzioni operative condivise. Le poste attribuite ai servizi comuni ed alle funzioni operative condivise sono state ribaltate alle attività ed ai comparti in base ai criteri di attribuzione (cost driver).

Qualora le poste attribuite alle attività tramite contabilità generale o analitiche non siano attribuibili in maniera analitica ai comparti si sono seguiti criteri di significatività, attendibilità, ragionevolezza e verificabilità.

**d. Natura dei servizi comuni e funzioni operative condivise, driver utilizzati per il ribaltamento sulle attività**

Nella redazione dei conti annuali separati sono stati rilevati i seguenti servizi comuni:

- a) Approvvigionamenti e acquisti, per i costi relativi alla struttura dell'ufficio acquisti e altre spese sostenute per i rapporti d'acquisto con i fornitori. Il driver utilizzato per il ribaltamento è quello del numero di ordini registrato per ciascuna attività.
- b) Trasporti e autoparco, per costi di gestione, manutenzione e ammortamento del parco automezzi dell'azienda. Il driver utilizzato per il ribaltamento è quello delle ore di utilizzo per singolo servizio registrate da ciascuna attività.
- c) Logistica e magazzini, per i costi di gestione del magazzino materiali, ricambi e attrezzatura varia e minuta. Il driver utilizzato per il ribaltamento è quello del numero degli scarichi di magazzino rilevati da ciascuna attività.
- d) Servizi immobiliari e facility management, per i costi di gestione degli immobili di utilizzo comune di proprietà e in locazione. Il driver utilizzato è quello dei mq. utilizzati da ciascuna attività.
- e) Servizi informatici, per i costi di gestione e manutenzione del sistema informatico aziendale e dei costi dell'outsourcing del software gestionale. Il driver utilizzato è quello del numero di postazioni assegnate a ciascuna attività.
- f) Ricerca e sviluppo, non sono stati registrati costi per questo tipo di attività
- g) Servizi di ingegneria e di costruzioni, per i costi dell'ufficio tecnico di progettazione e direzione lavori. I costi del servizio sono stati ribaltati sulle attività in base al driver delle ore registrate analiticamente sulle commesse o centri di costo di riferimento.
- h) Servizi di telecomunicazione, per i costi del servizio telefonico fisso e mobile, compreso l'impianto di trasmissione radio. Il driver utilizzato è quello del numero di postazioni attive assegnate a ciascuna attività.
- i) Servizi amministrativi e finanziari, per i costi di gestione degli uffici amministrativi e finanziari e della segreteria. Il driver utilizzato è quello dei costi operativi diretti al netto dei costi di acquisto e trasporto dell'energia elettrica/gas registrati da ciascuna attività.
- j) Organi legali e societari, alta direzione e staff centrali, per costi degli organi societari, amministratori e collegio sindacale, e relative consulenze legali e amministrative. Il driver utilizzato è quello dei costi operativi diretti al netto dei costi di acquisto e trasporto dell'energia elettrica/gas registrati da ciascuna attività.
- k) Servizi del personale e delle risorse umane, per i costi di gestione e formazione del personale dipendente. Il driver utilizzato è quello del numero di addetti per ciascuna attività.

Nella redazione dei conti annuali separati sono stati rilevati le seguenti funzioni operative condivise:

- c) Funzione operativa condivisa commerciale. Il driver utilizzato è basato sui ricavi dalle vendite e dalle prestazioni (A1).
- d) Funzione operativa condivisa di telecontrollo e ricerca perdite. Il driver utilizzato è quello del numero di punti di telecontrollo.
- e) Funzione operativa condivisa di misura, tra attività di settori diversi, per i costi di lettura dei misuratori. Il driver utilizzato è quello del numero di letture effettuate nell'anno, per ciascuna attività.
- f) Funzione operativa condivisa di acquisto energia elettrica, non sono stati registrati costi.
- g) Funzione operativa condivisa di acquisto gas, non sono stati registrati costi.
- i) Funzione operativa condivisa di cartografia elettronica, per i costi di gestione ed implementazione della cartografia digitale per le reti acquedotto e fognatura. Il driver utilizzato è quello della lunghezza delle reti.

In termini generali, i driver utilizzati sono stati scelti in funzione della maggior completezza di informazioni riguardanti i dati registrati nel gestionale SAP e per la maggior rappresentatività in funzione delle varie specificità aziendali.

**e. Natura e quantità delle eventuali transazioni interne tra i singoli servizi comuni e tra i singoli servizi comuni e le singole funzioni operative condivise**

Per quanto riguarda le transazioni tra servizi comuni, la valorizzazione è stata effettuata utilizzando i driver di riferimento, di cui all'allegato 2 della delibera 137/16, già evidenziati in dettaglio nella sezione "Driver utilizzati" di cui alla lettera e) della presente relazione. Non sono presenti transazioni interne tra servizi comuni e singole funzioni operative condivise.

**f. Descrizione driver utilizzati e delle basi gestionali**

Tutti i driver sono stati estrapolati dal sistema gestionale SAP. In particolare:

- a) Numero di ordini e contratti registrati per ciascuna attività, con estrazione del numero ordini di acquisto previsti dalla procedura interna per tutti gli acquisti di beni e servizi, eccetto i servizi per le utenze, spese viaggio, mensa e altre di importi irrilevanti.
- b) Ore di utilizzo automezzi per singolo servizio, in base alle ore di lavoro registrate sui centri di costo e commesse per gli automezzi a disposizione dell'area tecnica o dell'area amministrativa.
- c) Numero di movimentazioni di magazzino, con estrazione dal giornale di magazzino del numero di movimentazioni di prelievo di materiali di magazzino.
- d) Metri quadrati utilizzati, con estrazione dalla planimetria degli edifici gli spazi utilizzati da ogni attività.
- e) Numero di postazioni assegnate, sulla base delle postazioni di personal computer assegnate ad ogni utente, assegnato a sua volta a ciascuna attività.
- f) Nessun driver.
- g) Numero di ore rilevate analiticamente nelle commesse e centri di costo di riferimento.
- h) Numero di postazioni assegnate, sulla base delle postazioni di telefoni fissi e mobili assegnati ad ogni utente, assegnato a sua volta a ciascuna attività.
- i) Costi operativi diretti, al netto dei costi di trasporto per energia elettrica e gas.
- j) Costi operativi diretti, al netto dei costi di trasporto per energia elettrica e gas.
- k) Numero di addetti per attività, sulla base del numero di persone assegnate all'inizio dell'esercizio ad ogni attività.



**Tabella di riferimento per i driver**

Servizio Comune	DESCRIZIONE DEL DRIVER UTILIZZATO	Unità di misura del driver per la singola attività:	Produzione dell'energia elettrica	Cimiteriale	Funebre	Igiene Ambientale	Trigenerazione	Conto terzi	Attività idriche acquedotto	Attività idriche fognatura	VALORE COMPLESSIVO DEL DRIVER
servizi di ingegneria e di costruzione	Rilevazioni analitiche sulle commesse di riferimento	h	8	-	-	-	39,63	79,96	353,14	61,08	542,06
servizi informatici	Numero di postazioni assegnate a ciascuna attività	n	1,00	-	2,00	5,00	-	1,00	8,00	1,00	18,00
servizi immobiliari e facility management	Mq utilizzati da ciascuna attività	mq	31,35	124,63	97,70	679,13	7,69	224,39	543,57	96,07	1.804,53
logistica e magazzini	Numero di movimentazioni di magazzino (carichi e/o prelievi) rilevati da ciascuna attività	n	8,00	4,00	304,00	234,00	7,00	1.475,00	4.589,00	30,00	6.651,00
trasporti e autoparco	Ore di utilizzo per singolo servizio registrate da ciascuna attività	km	45.774,00	45.409,00	39.233,00	624.358,00	-	25.089,00	166.513,00	28.371,00	1.157.843,00
approvvigionamenti e acquisti	Numero ordini e/o contratti e/o gare di acquisto e appalto registrati da ciascuna attività	n	125,00	162,00	223,00	1.139,00	138,00	554,00	1.365,00	314,00	4.020,00
servizi di telecomunicazione	Numero di postazioni attive assegnate a ciascuna attività	n	3,00	6,00	3,00	50,00	1,00	4,00	20,00	5,00	92,00
servizi amministrativi e finanziari	Costi operativi diretti al netto dei costi di acquisto e trasporto di energia elettrica/gas registrati da ciascuna attività	Euro	661.162,47	378.057,79	437.037,96	5.960.999,07	4.827.743,92	1.333.730,24	3.029.748,72	664.238,95	17.292.719,12
organi legali e societari, alta direzione e staff centrali	Costi operativi diretti al netto dei costi di acquisto e trasporto dell'energia elettrica/ gas registrati da ciascuna attività	Euro	661.162,47	378.057,79	437.037,96	5.960.999,07	4.827.743,92	1.333.730,24	3.029.748,72	664.238,95	17.292.719,12
servizi del personale e delle risorse umane	Numero di addetti o numero medio di addetti per ciascuna attività	n	3,00	6,00	3,00	49,42	1,00	4,13	21,08	4,50	92,13

Per le funzioni operative condivise:

- c) Ricavi delle vendite e delle prestazioni.
- d) Numero punti di telecontrollo.
- e) Numero di letture effettuate nel corso dell'anno, come registrato dall'ufficio misure.
- i) Lunghezza delle reti acquedotto e fognatura.

### Tabella di riferimento per i driver

Funzione operativa	DRIVER UTILIZZATO (da allegato 1)	Unità di misura del driver per la singola attività:	Produzione dell'energia elettrica	Cimiteriale	Funebre	Igiene Ambientale	Trigenerazione	Conto terzi	Attività idriche acquedotto	Attività idriche fognatura	VALORE COMPLESSIVO DEL DRIVER
funzione operativa condivisa commerciale, di vendita e gestione clientela	Ricavi delle vendite e delle prestazioni delle singole attività	Ricavi delle vendite e delle prestazioni delle singole attività	518.078	394.557	704.851	7.927.698	6.126.780	1.521.827	2.597.470	902.652	20.693.911
Funzione operativa condivisa di telecontrollo e ricerca perdite	Numero punti di telecontrollo	Numero di interventi registrati da ciascuna attività						127	1068	88	1.283
funzione operativa condivisa di misura tra attività di settori diversi	Numero di letture effettuate per ciascuna attività	Numero di letture effettuate per ciascuna attività								17.761	17.761
funzione operativa condivisa di cartografia elettronica	Km di rete	Km di rete							704	417	1.121

**g. Transazioni interne tra attività.**

Sono presenti transazioni interne fra attività opportunamente ricomprese nei prospetti di raccolta dati. La valorizzazione di tali prestazioni è stata effettuata utilizzando il criterio del costo.

**i. Variazioni significative rispetto all'anno precedente**

In termini generali, le differenze più significative sono legate in particolare all'incremento dei ricavi per le attività afferenti alla vendita di energia elettrica e termica relativi al comparto di trigenerazione; tale variazione è legata al notevole incremento del prezzo dell'energia elettrica; l'impatto complessivo a bilancio è quantificabile in Euro 3.000/000.

**j. Attività svolte marginalmente**

Nel comparto Igiene Ambientale sono contabilizzate attività conto terzi svolte in regime di mercato per un ammontare pari ad Euro 116.114 riguardanti servizi di raccolta rifiuti a chiamata.

**k. Operazioni straordinarie**

A decorrere dal 1° gennaio 2022 si rileva l'efficacia della fusione per incorporazione della società a totale partecipazione pubblica AMNU S.p.A.

Pergine Valsugana, 12 giugno 2023

**Manuela Seraglio Forti**  
PRESIDENTE

Questa nota, se trasmessa in forma cartacea, costituisce copia dell'originale informatico firmato digitalmente predisposto e conservato presso questa Amministrazione in conformità alle regole tecniche (artt. 3 bis e 71 D. Lgs. 82/05). La firma autografa è sostituita dall'indicazione a stampa del nominativo del responsabile (art. 3 D. Lgs. 39/1993).

Conto economico senza ribatamenti (articolo 8, comma 1 lettera a) Direttiva Mef 09/09/2019)

CONTO ECONOMICO	2022	Igiene ambientale	Funebre	Cimiteriale	Acquedotto e fognatura	Produzione	Trigenerazione	IP e conto comuni	Servizi comuni (i-k)	Amministrazione	Servizi legali e organi sociali	Servizi del personale	Servizi comuni (a-h)	Approvvigionamento	Autoparco	Logistica e magazzini	Servizi Immobiliari	Servizi Informatici	Servizi ingegneria	Servizi telecomunicazioni	Funzioni condivise	Commerciale	Telecontrollo	Valori non attribuibili	Arr.ti	Quadratura	
<b>A. VALORE DELLA PRODUZIONE</b>																											
1) RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI	20.725.288	7.937.698	794.951	394.557	3.500.120	618.078	6.126.780	1.521.827	22	0	22	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	31.354	31.354	-	1	20.725.288	
a) Ricavi da articolazione tariffaria	-	6.700.109	-	-	3.214.800	-	2.648.176	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b) Ricavi da regimi di perequazione	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
c) Ricavi per l'erogazione di servizi connessi al proprio business	-	1.227.588	704.951	394.557	285.321	518.078	3.478.604	1.521.827	-	-	22	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	31.354	31.354	-	-	-	-
4) INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	548.029	4.304	-	-	514.048	5.224	16.107	-	-	-	-	-	8.318	-	-	-	-	8.318	-	-	-	28	-	28	0	548.029	
Costo del lavoro	-	4.204	-	-	382.710	5.224	16.107	-	-	-	-	-	8.300	-	-	-	-	8.300	-	-	-	28	-	28	-	-	-
Costo per materiali	-	99	-	-	131.338	-	-	-	-	-	-	-	9	-	-	-	-	9	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5) ALTRI RICAVI E PROVENTI	680.290	95.126	24.994	-	164.144	111.029	47.826	4.428	191.748	161.202	21.117	9.429	38.049	1.317	14.041	888	9.732	9.994	1.604	474	2.947	1.491	1.456	-	-	680.290	
Lavori conto terzi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	9.503	-	-	-	-	6.930	2.100	474	-	-	-	-	-	-	-
Rimborsi e indennizzi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8.009	-	-	-	-	1.321	6.597	-	-	-	-	-	-	-	-
Contributi da soggetti pubblici	-	-	-	-	135.939	52.113	30.334	91	11.446	145.318	11.446	-	-	-	91	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Plusvalenze	-	-	-	-	-	-	-	-	24.003	11.296	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Soppravvenienze	-	6.762	-	-	44.684	-	-	-	-	-	-	8.037	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Altri ricavi e proventi	-	88.364	24.994	-	28.205	14.232	17.492	4.337	10.981	4.588	5.000	1.392	20.537	1.317	13.950	888	1.481	1.297	1.604	-	2.947	1.491	1.456	-	-	-	-
Vendite interne	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>21.953.607</b>	<b>8.627.127</b>	<b>729.945</b>	<b>394.557</b>	<b>4.178.312</b>	<b>634.331</b>	<b>6.190.713</b>	<b>1.528.255</b>	<b>191.770</b>	<b>161.202</b>	<b>21.139</b>	<b>9.429</b>	<b>46.367</b>	<b>1.317</b>	<b>14.041</b>	<b>888</b>	<b>19.050</b>	<b>9.994</b>	<b>1.604</b>	<b>474</b>	<b>34.329</b>	<b>32.845</b>	<b>1.485</b>	<b>-</b>	<b>1</b>	<b>21.953.607</b>	
<b>B. COSTI DELLA PRODUZIONE</b>																											
6) PER MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE E DI CONSUMO	5.309.336	407.984	69.844	98.026	308.569	87.056	3.947.440	238.133	27.340	-	622	26.718	124.854	281	8.464	86.802	8.879	20.428	-	-	91	-	91	-	(1)	5.309.336	
7) PER SERVIZI	6.760.153	2.835.126	144.674	38.255	1.277.879	136.306	237.174	695.479	719.992	107.548	367.967	244.477	655.303	5.799	21.000	14.579	323.882	264.666	3.533	21.844	19.966	-	19.966	-	1	6.760.153	
Servizi acquistati da terzi	-	2.723.473	11.036	2.487	466.495	96.533	142.052	373.368	441.446	5.407	199.099	236.941	401.239	3.628	12.760	5.540	99.159	262.861	3.533	13.759	18.921	-	18.921	-	-	-	-
Spese legali	-	4.434	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Assicurazioni	-	9.551	3.917	4.601	7.680	16.720	7.912	-	119.025	67.009	44.878	7.138	17.581	-	8.152	1.115	7.487	789	-	39	829	-	829	-	-	-	-
Telefonia	-	6.275	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4.935	-	-	-	-	-	-	4.935	-	-	-	-	-	-	-
Utenze	-	-	-	-	783.380	18.002	50.312	289.846	77	77	-	-	215.439	-	-	-	215.439	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Compensi organi sociali	-	-	-	-	-	-	-	-	123.987	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Altro	-	91.394	129.721	12.167	20.324	5.050	36.898	32.265	35.457	35.054	3	399	16.109	2.171	88	7.925	1.798	1.016	-	3.111	217	-	217	-	-	-	-
8) PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI	719.481	52.160	406	2.062	306.526	6.209	-	-	18.634	405	170	18.059	333.484	-	-	-	258.082	73.222	-	2.180	-	-	-	-	-	-	719.481
Canoni di concessione	-	52.160	406	2.062	306.526	6.209	-	-	18.634	405	170	18.059	333.484	-	-	-	258.082	73.222	-	2.180	-	-	-	-	-	-	-
9) PER IL PERSONALE	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
a) SALARI E STIPENDI	4.123.619	1.361.751	130.185	146.991	832.613	84.283	108.400	278.392	733.213	364.896	232.115	136.202	297.052	105.764	-	39.701	28.961	68.905	53.203	519	150.740	105.676	45.064	-	(1)	4.123.619	
b) ONERI SOCIALI	1.417.530	468.117	44.752	50.530	286.220	28.973	37.264	95.700	252.050	125.437	79.792	46.821	102.115	36.357	-	13.648	9.956	23.687	18.200	178	51.818	36.327	15.401	-	-	1.417.530	
c) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	341.582	112.801	10.784	12.176	68.970	6.982	8.979	23.061	60.736	30.226	19.227	11.282	24.606	8.761	-	3.289	2.399	5.708	4.407	43	12.487	8.754	3.733	-	-	341.582	
e) ALTRI COSTI	71.711	23.681	2.264	2.556	14.479	1.466	1.885	4.841	12.751	30	7.490	5.231	5.166	1.839	-	690	504	1.198	925	93	2.621	1.838	784	1	-	71.711	
<b>TOTALE COSTI PER IL PERSONALE</b>	<b>5.954.451</b>	<b>1.966.350</b>	<b>187.985</b>	<b>212.253</b>	<b>1.202.282</b>	<b>121.704</b>	<b>156.528</b>	<b>401.994</b>	<b>1.058.750</b>	<b>526.489</b>	<b>334.906</b>	<b>197.355</b>	<b>428.939</b>	<b>152.721</b>	<b>-</b>	<b>57.327</b>	<b>41.819</b>	<b>99.498</b>	<b>76.825</b>	<b>749</b>	<b>217.666</b>	<b>152.594</b>	<b>65.072</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>5.954.451</b>	
<b>10) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI:</b>																											
a) AMMORTAMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	175.982	7.184	-	-	2.885	-	-	-	-	-	-	-	165.913	-	-	-	69.826	96.088	-	-	-	-	-	-	-	-	175.982
b) AMMORTAMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	2.082.248	588.685	21.300	24.360	600.724	174.313	471.761	4.288	12	12	-	-	158.230	-	34.183	20.156	53.693	24.363	-	25.835	58.575	-	58.575	-	-	-	2.082.248
c) ALTRE SVALUTAZIONI DELLE IMMOBILIZZAZIONI	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
d) SVALUTAZIONE DEI CREDITI COMPRESI NELL'ATTIVO CIRCOLANTE E DELLE DISPONIBILITA' LIQUIDE	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>TOTALE AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>	<b>2.258.230</b>	<b>675.869</b>	<b>21.300</b>	<b>24.360</b>	<b>603.609</b>	<b>174.313</b>	<b>471.761</b>	<b>4.288</b>	<b>12</b>	<b>12</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>324.143</b>	<b>-</b>	<b>34.183</b>	<b>20.156</b>	<b>123.519</b>	<b>120.451</b>	<b>-</b>	<b>25.835</b>	<b>58.575</b>	<b>-</b>	<b>58.575</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2.258.230</b>
11) VARIAZIONI DELLE RIMANENZE DI MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E MERCÌ	(16.326)	34.982	7.747	-	(37.288)	-	0	(8.249)	-	-	-	-	(13.518)	(13.518)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(16.326)
12) ACCANTONAMENTO PER RISCHI	99.033	-	-	-	-	-	-	-	99.033	-	-	99.033	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	99.033
14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE	530.499	88.529	5.083	3.101	32.412	135.575	14.841	2.085	230.681	149.402	79.279	2.000	17.475	4.607	2.409	442	8.566	688	711	52	718	-	718	-	(1)	530.499	
Oneri tributari locali	-	38.744	2.161	2.308	10.988	9.079	13.383	1.126	7.589	3.260	4.209	120	8.530	30	2.280	322	5.756	90	-	52	310	-	310	-	-	-	-
Perdite su crediti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Soppravvenienze passive	-	13.324	-	122	5.432	-	-	-	33.285	33.285	-	-	81	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Minusvalenze di cespiti patrimoniali	-	5.728	-	-	2.989	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Altri oneri	-	30.733	2.922	672	13.003	126.496	1.459	959	189.807	112.857	75.070	1.880	8.864	4.577	47	120	2.810	598	711	-	408	-	408	-	-	-	
<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE</b>																											

**Conto economico con ribaltamenti servizi comuni e funzione operative condivise(articolo 8, comma 1 lettera b) Direttiva Mef 09/09/2019)**

CONTO ECONOMICO	2022	Igiene ambientale	Funebre	Cimiteriale	Acquedotto e fognatura	Produzione	Trigenerazione	IP e conto comuni	Servizi comuni (l-k)	Servizi comuni (a-h)	Funzioni condivise	Valori non attribuibili	Arr.ti	Quadratura
<b>A. VALORE DELLA PRODUZIONE</b>														
<b>1) RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI</b>	<b>20.725.288</b>	<b>7.927.698</b>	<b>704.851</b>	<b>394.557</b>	<b>3.500.120</b>	<b>518.078</b>	<b>6.126.780</b>	<b>1.521.827</b>	<b>22</b>	<b>-</b>	<b>31.354</b>	<b>-</b>	<b>1</b>	<b>20.725.288</b>
a) Ricavi da articolazione tariffaria		6.700.109	-	-	3.214.800	-	2.648.176	-	-	-	-	-	-	-
b) Ricavi da regimi di perequazione		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
c) Ricavi per l'erogazione di servizi connessi al proprio business		1.227.588	704.851	394.557	285.321	518.078	3.478.604	1.521.827	-	-	31.354	-	-	-
<b>4) INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI</b>	<b>548.029</b>	<b>4.304</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>514.048</b>	<b>5.224</b>	<b>16.107</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>8.318</b>	<b>28</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>548.029</b>
Costo del lavoro		4.204	-	-	382.710	5.224	16.107	-	-	8.309	28	-	-	-
Costo per materiali		99	-	-	131.338	-	1	-	-	9	-	-	-	-
<b>5) ALTRI RICAVI E PROVENTI</b>	<b>680.290</b>	<b>95.126</b>	<b>24.994</b>	<b>-</b>	<b>164.144</b>	<b>111.029</b>	<b>47.826</b>	<b>4.428</b>	<b>191.748</b>	<b>38.049</b>	<b>2.947</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>680.290</b>
Lavori conto terzi		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Rimborsi e indennizzi		-	-	-	-	-	-	-	-	9.503	-	-	-	-
Contributi da soggetti pubblici		-	-	-	135.939	52.113	30.334	91	11.446	8.009	-	-	-	-
Plusvalenze		-	-	-	-	-	-	-	145.318	-	-	-	-	-
Soppravvenienze		6.762	-	-	-	44.684	-	-	24.003	-	-	-	-	-
Altri ricavi e proventi		88.364	24.994	-	28.205	14.232	17.492	4.337	10.981	20.537	2.947	-	-	-
Vendite interne		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>21.953.607</b>	<b>8.027.127</b>	<b>729.845</b>	<b>394.557</b>	<b>4.178.312</b>	<b>634.331</b>	<b>6.190.713</b>	<b>1.526.255</b>	<b>191.770</b>	<b>46.367</b>	<b>34.329</b>	<b>-</b>	<b>1</b>	<b>21.953.607</b>
<b>B. COSTI DELLA PRODUZIONE</b>														
<b>6) PER MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE E DI CONSUMO</b>	<b>5.309.336</b>	<b>407.984</b>	<b>69.844</b>	<b>98.026</b>	<b>308.569</b>	<b>87.056</b>	<b>3.947.440</b>	<b>238.133</b>	<b>27.340</b>	<b>124.854</b>	<b>91</b>	<b>-</b>	<b>(1)</b>	<b>5.309.336</b>
<b>7) PER SERVIZI</b>	<b>6.760.153</b>	<b>2.835.126</b>	<b>144.674</b>	<b>38.255</b>	<b>1.277.879</b>	<b>136.306</b>	<b>237.174</b>	<b>695.479</b>	<b>719.992</b>	<b>655.303</b>	<b>19.966</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>6.760.153</b>
Servizi acquistati da terzi		2.723.473	11.036	21.487	466.495	96.533	142.052	373.368	441.446	401.239	18.921	-	-	-
Spese legali		4.434	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Assicurazioni		9.551	3.917	4.601	7.680	16.720	7.912	-	119.025	17.581	829	-	-	-
Telefonia		6.275	-	1	-	-	-	-	-	4.935	-	-	-	-
Utenze		-	-	-	783.380	18.002	50.312	289.846	77	215.439	-	-	-	-
Compensi organi sociali		-	-	-	-	-	-	-	123.987	-	-	-	-	-
Altro		91.394	129.721	12.167	20.324	5.050	36.898	32.265	35.457	16.109	217	-	-	-
<b>8) PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI</b>	<b>719.481</b>	<b>52.160</b>	<b>406</b>	<b>2.062</b>	<b>306.526</b>	<b>6.209</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>18.634</b>	<b>333.484</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>719.481</b>
Canoni di concessione		52.160	406	2.062	306.526	6.209	-	-	18.634	333.484	-	-	-	-
Altri costi		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>9) PER IL PERSONALE</b>														
a) SALARI E STIPENDI	4.123.619	1.361.751	130.185	146.991	832.613	84.283	108.400	278.392	733.213	297.052	150.740	-	-	4.123.619
b) ONERI SOCIALI	1.417.539	468.117	44.752	50.530	286.220	28.973	37.264	95.700	252.050	102.115	51.818	-	-	1.417.539
c) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	341.582	112.801	10.784	12.176	68.970	6.982	8.979	23.061	60.736	24.606	12.487	-	-	341.582
e) ALTRI COSTI	71.711	23.681	2.264	2.556	14.479	1.466	1.885	4.841	12.751	5.166	2.621	-	-	71.711
<b>TOTALE COSTI PER IL PERSONALE</b>	<b>5.954.451</b>	<b>1.966.350</b>	<b>187.985</b>	<b>212.253</b>	<b>1.202.282</b>	<b>121.704</b>	<b>156.528</b>	<b>401.994</b>	<b>1.058.750</b>	<b>428.939</b>	<b>217.666</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>5.954.451</b>
<b>10) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI:</b>														
a) AMMORTAMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	175.982	7.184	-	-	2.885	-	-	-	-	165.913	-	-	-	175.982
b) AMMORTAMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	2.082.248	568.685	21.300	24.360	600.724	174.313	471.761	4.288	12	158.230	58.575	-	-	2.082.248
c) ALTRE SVALUTAZIONI DELLE IMMOBILIZZAZIONI	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
d) SVALUTAZIONE DEI CREDITI COMPRESI NELL'ATTIVO CIRCOLANTE E DELLE DISPONIBILITA' LIQUIDE	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>TOTALE AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>	<b>2.258.230</b>	<b>575.869</b>	<b>21.300</b>	<b>24.360</b>	<b>603.609</b>	<b>174.313</b>	<b>471.761</b>	<b>4.288</b>	<b>12</b>	<b>324.143</b>	<b>58.575</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2.258.230</b>
11) VARIAZIONI DELLE RIMANENZE DI MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E MERCI	(16.326)	34.982	7.747	-	(37.288)	-	-	(8.249)	-	(13.518)	-	-	-	(16.326)
12) ACCANTONAMENTO PER RISCHI	99.033	-	-	-	-	-	-	-	99.033	-	-	-	-	99.033
<b>14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>	<b>530.499</b>	<b>88.529</b>	<b>5.083</b>	<b>3.101</b>	<b>32.412</b>	<b>135.575</b>	<b>14.841</b>	<b>2.085</b>	<b>230.681</b>	<b>17.475</b>	<b>718</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>530.499</b>
Oneri tributari locali	-	38.744	2.161	2.308	10.988	9.079	13.383	1.126	7.589	8.530	310	-	-	-
Perdite su crediti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Soppravvenienze passive	-	13.324	-	122	5.432	-	-	-	33.285	81	-	-	-	-
Minusvalenze di cespiti patrimoniali	-	5.728	-	-	2.989	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Altri oneri	-	30.733	2.922	672	13.003	126.496	1.459	959	189.807	8.864	408	-	-	-
Acquisti da servizi comuni e funzioni operative condivise		1.402.888	149.722	113.072	1.342.124	129.488	538.724	373.654	(1.962.672)	(1.824.313)	(262.687)	-	-	338.750
<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>21.614.857</b>	<b>5.961.000</b>	<b>437.038</b>	<b>378.057</b>	<b>3.693.989</b>	<b>661.163</b>	<b>4.827.744</b>	<b>1.333.730</b>	<b>2.154.442</b>	<b>1.870.680</b>	<b>297.016</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>21.614.857</b>
<b>DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)</b>	<b>338.750</b>	<b>663.239</b>	<b>143.085</b>	<b>(96.572)</b>	<b>(857.801)</b>	<b>(156.321)</b>	<b>824.245</b>	<b>(181.129)</b>	<b>(1.962.672)</b>	<b>(1.824.313)</b>	<b>(262.687)</b>	<b>-</b>	<b>4</b>	<b>-</b>
<b>C. PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>														
<b>PROVENTI</b>														
15) PROVENTI DA PARTECIPAZIONI:														
- da imprese controllate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- IN ALTRE IMPRESE	2.301.494	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2.301.494
16) ALTRI PROVENTI FINANZIARI:														
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- da imprese controllate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- da imprese collegate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- da imprese controllanti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
d) PROVENTI DIVERSI DAI PRECEDENTI:														
- DA IMPRESE CONTROLLATE	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- DA IMPRESE COLLEGATE	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- DA IMPRESE CONTROLLANTI	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- ALTRI	11.446	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	11.446	-	11.446
<b>TOTALE PROVENTI</b>	<b>2.312.940</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2.312.940</b>	<b>-</b>	<b>2.312.940</b>
<b>ONERI</b>														
17) INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI:														
- da imprese controllate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- da imprese collegate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- da Enti controllanti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- ALTRI	5.322	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5.322	-	5.322
<b>TOTALE ONERI</b>	<b>5.322</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>5.322</b>	<b>-</b>	<b>5.322</b>
<b>D. RETTIFICHE VALORE di ATTIVITA' FINANZIARIE</b>														
19) Svalutazioni:														
a) di partecipazioni														
<b>TOTALE RETTIFICHE (18-19)</b>														
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C)</b>	<b>2.646.368</b>	<b>663.239</b>	<b>143.085</b>	<b>(96.572)</b>	<b>(857.801)</b>	<b>(156.321)</b>	<b>824.245</b>	<b>(181.129)</b>	<b>(1.962.672)</b>	<b>(1.824.313)</b>	<b>(262.687)</b>	<b>2.307.618</b>	<b>4</b>	<b>2.646.369</b>
20) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO														
IMPOSTE CORRENTI	(11.741)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(11.741)
IMPOSTE RELATIVE A ESERCIZI PRECEDENTI	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
IMPOSTE DIFFERITE E ANTICIPATE	3.895	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3.895	-	3.895
<b>TOTALE IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>(7.846)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(7.846)</b>	<b>-</b>	<b>(7.846)</b>
21) UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	2.638.522	663.239	143.085	(96.572										



Stato patrimoniale senza ribalamenti (articolo 8, comma 1 lettera d) Direttiva Mef 09/09/2019)

STATO PATRIMONIALE - ATTIVITA'	2022	Igiene ambientale	Funebre	Cimiteriale	Acquedotto e fognatura	Produzione	Trigenerazione	IP e conto comuni	Servizi comuni (i-k)	Amministrazione	Servizi legali e organi sociali	Servizi del personale	Servizi comuni (s-h)	Approvvigionam.	Autoparco	Logistica e magazzini	Servizi Immobiliari	Servizi Informatici	Servizi ingegneria	Servizi telecomunicaz.	Funzioni condivise	Commerciale	Telecontrollo	Misura	Cartografia	Valori non attribuibili	Arr.ti	Quadratura	
<b>A. CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI</b>																													
<b>B. IMMOBILIZZAZIONI, CON SEPARATA INDICAZIONE DI QUELLE CONCESSE IN LOCAZIONE FINANZIARIA</b>																													
<b>I IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>																													
4)	CONCESSIONI, LICENZE, MARCHI E DIRITTI SIMILI	263.728	21.552	-	-	-	-	-	-	-	-	-	242.176	-	-	-	-	242.176	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	263.728
5)	AVVIAMENTO	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6)	IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO E ACCONTI	53.382	28.612	-	-	-	-	-	-	-	-	-	24.770	-	-	-	18.618	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	53.382
7)	ALTRE	444.494	-	-	-	51.768	9.701	-	-	-	-	-	383.025	-	-	-	383.025	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	444.494
<b>TOTALE</b>		<b>761.604</b>	<b>50.164</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>51.768</b>	<b>9.701</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>649.971</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>401.643</b>	<b>242.176</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>761.604</b>
<b>II IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>																													
1)	TERRENI E FABBRICATI	2.594.505	-	-	-	131.576	380.362	1.559.860	-	-	-	-	522.707	-	-	-	522.707	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2.594.505
2)	IMPIANTI E MACCHINARIO	24.107.205	-	-	-	16.958.912	2.324.895	4.482.625	-	-	-	-	190.195	-	-	-	190.195	-	-	-	150.577	-	150.577	-	-	-	-	1	24.107.205
3)	ATTREZZATURE INDUSTRIALI E COMMERCIALI	1.575.778	947.878	9.143	20.022	524.105	407	1.221	6.920	-	-	-	66.080	-	-	65.856	224	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2	1.575.778	
4)	ALTRI BENI	2.220.623	1.594.706	34.015	140.103	-	-	-	20.138	-	-	-	431.661	-	96.059	27.492	87.512	133.336	-	87.261	-	-	-	-	-	-	-	2.220.623	
di cui beni deprecabili		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
5)	IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO E ACCONTI	33.095	-	-	-	17.275	14.784	1.036	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	33.095	
<b>TOTALE</b>		<b>30.531.206</b>	<b>2.542.584</b>	<b>43.158</b>	<b>160.125</b>	<b>17.631.868</b>	<b>2.720.448</b>	<b>6.044.742</b>	<b>27.058</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1.210.643</b>	<b>-</b>	<b>96.059</b>	<b>93.348</b>	<b>800.638</b>	<b>133.336</b>	<b>-</b>	<b>87.261</b>	<b>150.577</b>	<b>-</b>	<b>150.577</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>3</b>	<b>30.531.206</b>	
<b>III IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>																													
1)	PARTECIPAZIONI IN D-BIS) ALTRE IMPRESE	41.029.406	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	41.029.406	-	41.029.406
2)	CREDITI: D-BIS) VERSO ALTRI	29.397	-	-	-	8.804	1.036	229	-	-	-	-	19.327	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1	29.397	
<b>TOTALE</b>		<b>41.058.803</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>8.804</b>	<b>1.036</b>	<b>229</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>19.327</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1</b>	<b>41.058.803</b>	
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI B</b>		<b>72.351.613</b>	<b>2.592.748</b>	<b>43.158</b>	<b>160.125</b>	<b>17.692.440</b>	<b>2.731.185</b>	<b>6.044.971</b>	<b>27.058</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1.879.941</b>	<b>-</b>	<b>96.059</b>	<b>93.348</b>	<b>800.638</b>	<b>133.336</b>	<b>-</b>	<b>87.261</b>	<b>150.577</b>	<b>-</b>	<b>150.577</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>4</b>	<b>72.351.613</b>	
<b>C. ATTIVO CIRCOLANTE</b>																													
<b>I RIMANENZE</b>																													
1)	MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE E DI CONSUMO	386.491	-	32.603	-	192.737	-	-	41.950	-	-	-	119.200	268	8.081	82.871	8.477	19.503	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1	386.491
<b>TOTALE RIMANENZE</b>		<b>386.491</b>	<b>-</b>	<b>32.603</b>	<b>-</b>	<b>192.737</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>41.950</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>119.200</b>	<b>268</b>	<b>8.081</b>	<b>82.871</b>	<b>8.477</b>	<b>19.503</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1</b>	<b>386.491</b>
<b>II CREDITI</b>																													
1)	VERSO CLIENTI	6.059.083	2.992.252	91.848	51.369	1.159.471	221.172	1.320.981	201.783	8.724	7.333	962	429	2.334	66	707	45	909	503	81	24	9.150	-	9.150	-	-	(1)	6.059.083	
2)	VERSO IMPRESE CONTROLLATE	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4)	VERSO CONTROLLANTI	1.828.944	258.249	46.998	26.308	30.322	14.394	149.544	1.303.490	360	360	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1)	1.828.944	
5-bis)	CREDITI TRIBUTARI	1.089.738	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.089.738	
5-ter)	IMPOSTE ANTICIPATE	708.940	0	0	0	0	0	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	708.940	
5-quater)	VERSO ALTRI	74.577	(33.714)	4.116	4.647	(17.355)	14.917	5.161	(4.775)	99.689	99.689	-	-	4.753	4.753	-	-	-	-	-	(2.861)	-	-	2.861	-	-	(1)	74.577	
<b>TOTALE CREDITI</b>		<b>9.761.282</b>	<b>3.216.787</b>	<b>142.962</b>	<b>82.324</b>	<b>1.172.438</b>	<b>250.483</b>	<b>1.475.686</b>	<b>1.500.498</b>	<b>108.053</b>	<b>106.662</b>	<b>962</b>	<b>429</b>	<b>7.087</b>	<b>4.819</b>	<b>707</b>	<b>45</b>	<b>909</b>	<b>503</b>	<b>81</b>	<b>24</b>	<b>6.289</b>	<b>-</b>	<b>6.289</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(3)</b>	<b>9.761.282</b>	
<b>IV DISPONIBILITÀ LIQUIDE</b>																													
1)	DEPOSITI BANCARI E POSTALI	3.606.468	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3.606.468	
3)	DENARO E VALORI IN CASSA	6.437	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6.437	
<b>TOTALE DISPONIBILITÀ LIQUIDE</b>		<b>3.612.905</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>3.612.905</b>	
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE</b>		<b>13.760.678</b>	<b>3.216.787</b>	<b>175.565</b>	<b>82.324</b>	<b>1.365.175</b>	<b>250.483</b>	<b>1.475.686</b>	<b>1.542.448</b>	<b>108.053</b>	<b>106.662</b>	<b>962</b>	<b>429</b>	<b>126.287</b>	<b>5.087</b>	<b>8.788</b>	<b>82.916</b>	<b>9.386</b>	<b>20.006</b>	<b>81</b>	<b>24</b>	<b>6.289</b>	<b>0</b>	<b>6.289</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>5.411.503</b>	<b>(2)</b>	<b>13.760.678</b>
<b>D. RATEI E RISCONTI</b>																													
di cui finanziari		256.763	380	2.710	-	220	53.400	93	-	174.346	174.346	-	25.555	-	-	25.555	-	-	-	-	59	220	26	2.710	380	-	-	256.763	
<b>TOTALE ATTIVITÀ</b>		<b>86.369.054</b>	<b>5.809.915</b>	<b>221.433</b>	<b>242.449</b>	<b>19.057.835</b>	<b>3.035.068</b>	<b>7.520.750</b>	<b>1.569.506</b>	<b>282.399</b>	<b>281.008</b>	<b>962</b>	<b>429</b>	<b>2.031.783</b>	<b>5.087</b>	<b>8.788</b>	<b>108.471</b>	<b>9.386</b>	<b>20.006</b>	<b>81</b>	<b>24</b>	<b>156.925</b>	<b>220</b>	<b>6.315</b>	<b>2.710</b>	<b>380</b>	<b>46.440.989</b>	<b>2</b>	<b>86.369.054</b>

tato patrimoniale senza ribalamenti (articolo 8, comma 1 lettera d) Direttiva Mef 09/09/2019)

STATO PATRIMONIALE - PASSIVITA'	2022	Igiene ambientale	Funebre	Cltieriale	Acquedotto e fognatura	Produzione	Trigenerazione	IP e conto comuni	Servizi comuni (l-k)	Amministrazione	Servizi legali e organi sociali	Servizi del personale	Servizi comuni (a-h)	Approvvigionamenti	Autoparco	Logistica e magazzini	Servizi Immobiliari	Servizi Informatici	Servizi Ingegneria	Servizi telecomunicaz.	Funzioni condivise	Commerciale	Telecontrollo	Misura	Cartografia	Arr.ti	Valori non attribuibili	Totale	
<b>A. PATRIMONIO NETTO</b>																													
I CAPITALE	45.000.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	45.000.000	45.000.000
II RISERVA DA SOVRAPPREZZO DELLE AZIONI	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
III RISERVE DI RIVALUTAZIONE	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
IV RISERVA LEGALE	1.917.150	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.917.150	1.917.150	
V RISERVE STATUTARIE	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
VI ALTRE RISERVE, DISTINTAMENTE INDICATE																													
- RISERVA STRAORDINARIA	5.614.534	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5.614.534	5.614.534	
- RISERVA PER AVANZO DI FUSIONE	9.685.379	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	9.685.379	9.685.379	
- RISERVA DA CONFERIMENTO	5.575.634	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5.575.634	5.575.634	
- RISERVA PLUSVALENZA CESSIONE AZIONI PROPRIE	25.637	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	25.637	25.637	
VII RISERVA PER OPERAZIONI DI COPERTURA DEI FLUSSI FINANZIARI ATTESI	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
VIII UTILE (PERDITA) PORTATI A NUOVO	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
IX UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	2.638.522	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2.638.522	2.638.522	
X RISERVA NEGATIVA PER AZIONI PROPRIE IN PORTAFOGLIO	(134.054)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(134.054)	(134.054)	
<b>TOTALE A</b>	<b>70.322.802</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>70.322.802</b>	<b>70.322.802</b>	
<b>B. FONDI PER RISCHI E ONERI</b>																													
1) PER TRATTAMENTO DI QUIESCENZA E OBBLIGHI SIMILI	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2) PER IMPOSTE, ANCHE DIFFERITE	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4) ALTRI FONDI RISCHI E ONERI	1.459.033	-	-	-	99.033	-	1.360.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.459.033	
<b>TOTALE B</b>	<b>1.459.033</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>99.033</b>	<b>-</b>	<b>1.360.000</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1.459.033</b>	
<b>C. TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO</b>	<b>966.052</b>	<b>283.703</b>	<b>31.414</b>	<b>35.470</b>	<b>181.278</b>	<b>26.396</b>	<b>17.413</b>	<b>46.829</b>	<b>244.902</b>	<b>121.783</b>	<b>77.468</b>	<b>45.651</b>	<b>51.354</b>	<b>18.284</b>	<b>-</b>	<b>6.863</b>	<b>5.007</b>	<b>11.912</b>	<b>9.198</b>	<b>90</b>	<b>47.303</b>	<b>33.162</b>	<b>14.141</b>	<b>-</b>	<b>0</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>966.052</b>	
<b>D. DEBITI</b>																													
3) DEBITI VERSO SOCI PER FINANZIAMENTI	2.116.142	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2.116.142	2.116.142	
4) DEBITI VERSO BANCHE	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5) DEBITI VERSO ALTRI FINANZIATORI	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6) ACCONTI	611.800	-	6.900,00	-	-	-	100.000	-	504.900	504.900	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	611.800	
7) DEBITI VERSO FORNITORI	3.719.481	799.480	24.583	-	487.155	191.161	1.564.768	199.983	138.113	50.250	56.540	31.323	353.653	28.337	12.488	33.898	144.576	109.451	15.326	9.577	586	301	285	-	-	-	3.719.481		
11) DEBITI VERSO ENTI CONTROLLANTI	939.200	196.049	-	-	99.329	4.360	-	620.289	-	-	-	-	19.173	-	-	19.173	-	-	-	-	0	-	-	-	-	-	-	939.200	
12) DEBITI TRIBUTARI	175.546	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	175.546		
13) DEBITI VERSO ISTITUTI DI PREVIDENZA E DI SICUREZZA SOCIALE	406.603	136.489	19.470	10.548	84.529	13.085	3.407	14.886	62.377	31.018	19.731	11.627	29.324	10.441	-	3.919	2.859	6.802	5.252	51	32.489	-	32.489	-	(1)	-	406.603		
14) ALTRI DEBITI	507.913	61.758	5.444	2.759	64.530	7.735	2.482	12.130	310.452	112.952	127.092	70.408	24.006	1.923	848	2.301	9.814	7.430	1.040	650	16.618	8.537	8.080	-	0	-	507.913		
di cui verso finanziari	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
di cui verso altre imprese del gruppo	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
<b>TOTALE D</b>	<b>8.476.685</b>	<b>1.153.775</b>	<b>56.396</b>	<b>13.308</b>	<b>735.543</b>	<b>216.341</b>	<b>1.670.657</b>	<b>847.287</b>	<b>1.015.841</b>	<b>699.121</b>	<b>203.363</b>	<b>113.358</b>	<b>426.156</b>	<b>40.701</b>	<b>13.336</b>	<b>59.291</b>	<b>157.249</b>	<b>123.683</b>	<b>21.619</b>	<b>10.278</b>	<b>49.693</b>	<b>8.839</b>	<b>40.854</b>	<b>-</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>2.291.688</b>	<b>8.476.685</b>	
<b>E. RATEI E RISCONTI</b>	<b>5.144.482</b>	<b>42.547</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>4.850.393</b>	<b>4</b>	<b>335.506</b>	<b>10.821</b>	<b>60.205</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>45.007</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(1)</b>	<b>-</b>	<b>5.144.482</b>	
di cui finanziari	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO E PASSIVO</b>	<b>86.369.054</b>	<b>1.480.026</b>	<b>87.810</b>	<b>48.777</b>	<b>5.666.248</b>	<b>242.731</b>	<b>3.353.576</b>	<b>904.937</b>	<b>1.320.948</b>	<b>820.904</b>	<b>280.830</b>	<b>159.009</b>	<b>522.516</b>	<b>58.985</b>	<b>13.336</b>	<b>66.154</b>	<b>162.255</b>	<b>135.595</b>	<b>30.816</b>	<b>10.368</b>	<b>96.996</b>	<b>42.000</b>	<b>54.996</b>	<b>-</b>	<b>0</b>	<b>2</b>	<b>72.614.490</b>	<b>86.369.054</b>	



Stato patrimoniale senza ribaltamenti articolato in comparti (articolo 8, comma 1 lettera e) Direttiva Mef 09/09/2019)

STATO PATRIMONIALE - ATTIVITA'	2022	Igiene Ambientale		Funebre		Cimiteriale		Acquedotto e fognatura		Produzione		Trigenerazione		IP e conto comuni		Servizi comuni (i-k)	Servizi comuni (a-h)	Funzioni condivise	Valori non attribuibili	Arr.ti	Quadratura
		Protetta	Mercato	Protetta	Mercato	Protetta	Mercato	Protetta	Mercato	Protetta	Mercato	Protetta	Mercato	Protetta	Mercato						
A. CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B. IMMOBILIZZAZIONI, CON SEPARATA INDICAZIONE DI QUELLE CONCESSE IN LOCAZIONE FINANZIARIA																					
<b>I IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>																					
4) CONCESSIONI, LICENZE, MARCHI E DIRITTI SIMILI	263.728	21.552	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	242.176	-	-	-	263.728
5) AVVIAMENTO	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6) IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO E ACCONTI	53.382	28.612	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	24.770	-	-	-	53.382
7) ALTRE	444.494	0	0	0	0	0	0	51.768	9.701	-	-	-	-	-	-	-	383.025	-	-	-	444.494
<b>TOTALE</b>	<b>761.604</b>	<b>50.164</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>51.768</b>	<b>9.701</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>649.971</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>761.604</b>
<b>II IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>																					
1) TERRENI E FABBRICATI	2.594.505	0	0	0	0	0	0	131.576	380.362	1.559.860	-	-	-	-	-	-	522.707	-	-	-	2.594.505
2) IMPIANTI E MACCHINARIO	24.107.205	0	0	0	0	0	0	16.958.912	2.324.895	4.482.625	-	-	-	-	-	-	190.195	150.577	-	1	24.107.205
3) ATTREZZATURE INDUSTRIALI E COMMERCIALI	1.575.778	947.878	-	9.143	20.022	-	-	524.105	407	1.221	6.920	-	-	-	-	-	66.080	-	-	2	1.575.778
4) ALTRI BENI	2.220.623	1.594.706	-	34.015	140.103	-	-	-	-	-	20.138	-	-	-	-	-	431.661	-	-	-	2.220.623
di cui beni devolvibili	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5) IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO E ACCONTI	33.095	0	0	0	0	0	0	17.275	14.784	1.036	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	33.095
<b>TOTALE</b>	<b>30.531.206</b>	<b>2.542.584</b>	<b>0</b>	<b>43.158</b>	<b>160.125</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>17.631.868</b>	<b>2.720.448</b>	<b>6.044.742</b>	<b>27.058</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1.210.643</b>	<b>150.577</b>	<b>-</b>	<b>3</b>	<b>30.531.206</b>
<b>III IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>																					
1) PARTECIPAZIONI IN D-BIS) ALTRE IMPRESE	41.029.406	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	41.029.406	-	41.029.406
2) CREDITI: D-BIS) VERSO ALTRI	29.397	0	0	0	0	0	0	8.804	1.036	229	-	-	-	-	-	-	19.327	-	-	1	29.397
<b>TOTALE</b>	<b>41.058.803</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>8.804</b>	<b>1.036</b>	<b>229</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>19.327</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1</b>	<b>41.058.803</b>
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI B</b>	<b>72.351.613</b>	<b>2.592.748</b>	<b>-</b>	<b>43.158</b>	<b>160.125</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>17.692.440</b>	<b>2.731.185</b>	<b>6.044.971</b>	<b>27.058</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1.879.941</b>	<b>150.577</b>	<b>41.029.406</b>	<b>4</b>	<b>72.351.613</b>
C. ATTIVO CIRCOLANTE																					
<b>I RIMANENZE</b>																					
1) MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE E DI CONSUMO	386.491	-	-	32.603	0	-	-	192.737	-	-	41.950	-	-	-	-	-	119.200	-	-	1	386.491
<b>TOTALE RIMANENZE</b>	<b>386.491</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>32.603</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>192.737</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>41.950</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>119.200</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1</b>	<b>386.491</b>
<b>II CREDITI</b>																					
1) VERSO CLIENTI	6.059.083	2.992.252	-	91.848	51.369	-	-	1.159.471	221.172	1.320.981	201.783	8.724	2.334	9.150	-	-	-	-	-	(1)	6.059.083
2) VERSO IMPRESE CONTROLLATE	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4) VERSO CONTROLLANTI	1.828.944	258.249	-	46.998	26.308	-	-	30.322	14.394	149.544	1.303.490	-	360	-	-	-	-	-	-	(1)	1.828.944
5-bis) CREDITI TRIBUTARI	1.089.738	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.089.738	-	1.089.738
5-ter) IMPOSTE ANTICIPATE	708.940	-	-	-	-	-	-	-	-	0	-	-	-	-	-	-	-	-	708.940	-	708.940
5-quater) VERSO ALTRI	74.577	-33.714	-	4.116	4.647	-	-	-17.355	14.917	5.161	(4.775)	99.689	4.753	(2.861)	-	-	-	-	-	(1)	74.577
<b>TOTALE CREDITI</b>	<b>9.761.282</b>	<b>3.216.787</b>	<b>-</b>	<b>142.962</b>	<b>82.324</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.172.438</b>	<b>250.483</b>	<b>1.475.686</b>	<b>1.500.498</b>	<b>108.053</b>	<b>7.087</b>	<b>6.289</b>	<b>1.798.678</b>	<b>(3)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>9.761.282</b>
<b>IV DISPONIBILITÀ LIQUIDE</b>																					
1) DEPOSITI BANCARI E POSTALI	3.606.468	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3.606.468	-	3.606.468
3) DENARO E VALORI IN CASSA	6.437	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6.437	-	6.437
<b>TOTALE DISPONIBILITÀ LIQUIDE</b>	<b>3.612.905</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>3.612.905</b>
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE</b>	<b>13.760.678</b>	<b>3.216.787</b>	<b>-</b>	<b>175.565</b>	<b>82.324</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.365.175</b>	<b>250.483</b>	<b>1.475.686</b>	<b>1.542.448</b>	<b>108.053</b>	<b>126.287</b>	<b>6.289</b>	<b>5.411.583</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>13.760.678</b>
D. RATEI E RISCONTI	256.763	380	-	2.710	-	-	-	220	53.400	93	-	174.346	25.555	59	-	-	-	-	-	-	256.763
di cui finanziari	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>TOTALE ATTIVITA'</b>	<b>86.369.054</b>	<b>5.809.915</b>	<b>-</b>	<b>221.433</b>	<b>242.449</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>19.057.835</b>	<b>3.035.068</b>	<b>7.520.750</b>	<b>1.569.506</b>	<b>282.399</b>	<b>2.031.783</b>	<b>156.925</b>	<b>46.440.989</b>	<b>4</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>86.369.054</b>

Stato patrimoniale senza ribalamenti articolato in comparti (articolo 8, comma 1 lettera e) Direttiva Mef 09/09/2019)

STATO PATRIMONIALE - PASSIVITA'	2022	Igiene Ambientale		Funebre		Cimiteriale		Acquedotto e fognatura		Produzione		Trigenerazione		IP e conto comuni		Servizi comuni (i-k)	Servizi comuni (a-h)	Funzioni condivise	Arr.ti	Valori non attribuibili	Totale
		Protetta	Mercato	Protetta	Mercato	Protetta	Mercato	Protetta	Mercato	Protetta	Mercato	Protetta	Mercato	Protetta	Mercato						
<b>A. PATRIMONIO NETTO</b>																					
I	CAPITALE	45.000.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	45.000.000	45.000.000
II	RISERVA DA SOVRAPPREZZO DELLE AZIONI	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
III	RISERVE DI RIVALUTAZIONE	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
IV	RISERVA LEGALE	1.917.150	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.917.150	1.917.150
V	RISERVE STATUTARIE	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
VI	ALTRE RISERVE, DISTINTAMENTE INDICATE	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	- RISERVA STRAORDINARIA	5.614.534	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5.614.534	5.614.534
	- RISERVA PER AVANZO DI FUSIONE	9.685.379	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	9.685.379	9.685.379
	- RISERVA DA CONFERIMENTO	5.575.634	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5.575.634	5.575.634
	- RISERVA PLUSVALENZA CESSIONE AZIONI PROPRIE	25.637	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	25.637	25.637
VII	RISERVA PER OPERAZIONI DI COPERTURA DEI FLUSSI FINANZIARI ATTESI	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
VIII	UTILE (PERDITA) PORTATI A NUOVO	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
IX	UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	2.638.522	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2.638.522	2.638.522
X	RISERVA NEGATIVA PER AZIONI PROPRIE IN PORTAFOGLIO	(134.054)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(134.054)	(134.054)
TOTALE A		70.322.802	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	70.322.802	70.322.802
<b>B. FONDI PER RISCHI E ONERI</b>																					
	1) PER TRATTAMENTO DI QUIESCENZA E OBBLIGHI SIMILI	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2) PER IMPOSTE, ANCHE DIFFERITE	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	4) ALTRI FONDI RISCHI E ONERI	1.459.033	-	-	-	-	-	99.033	-	-	-	1.360.000	-	-	-	-	-	-	-	-	1.459.033
TOTALE B		1.459.033	-	-	-	-	-	99.033	-	-	-	1.360.000	-	-	-	-	-	-	-	-	1.459.033
<b>C. TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO</b>																					
TOTALE C		966.052	283.703	-	-	31.414	35.470	-	181.278	-	-	26.386	17.413	-	46.829	-	244.902	51.354	47.303	-	966.052
<b>D. DEBITI</b>																					
	3) DEBITI VERSO SOCI PER FINANZIAMENTI	2.116.142	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2.116.142	2.116.142
	4) DEBITI VERSO BANCHE	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5) DEBITI VERSO ALTRI FINANZIATORI	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	6) ACCONTI	611.800	-	-	6.900	-	-	-	-	-	-	100.000	-	-	-	504.900	-	-	-	-	611.800
	7) DEBITI VERSO FORNITORI	3.719.481	759.480	-	24.583	-	-	487.155	-	191.161	-	1.564.768	-	199.983	-	138.113	353.653	586	-	-	3.719.481
	11) DEBITI VERSO ENTI CONTROLLANTI	939.200	196.049	-	-	-	-	99.329	-	-	4.360	-	-	620.289	-	-	19.173	-	-	-	939.200
	12) DEBITI TRIBUTARI	175.546	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	175.546	175.546
	13) DEBITI VERSO ISTITUTI DI PREVIDENZA E DI SICUREZZA SOCIALE	406.603	136.489	-	19.470	10.548	-	84.529	-	13.085	-	3.407	-	14.886	-	62.377	29.324	32.489	(1)	-	406.603
	14) ALTRI DEBITI	507.913	61.758	-	5.444	2.759	-	64.530	-	7.735	-	2.482	-	12.130	-	310.451	24.006	16.618	-	-	507.912
TOTALE D		8.476.685	1.153.775	-	56.396	13.308	-	735.543	-	216.341	-	1.670.657	-	847.287	-	1.015.840	426.156	49.693	-	2.291.688	8.476.685
<b>E. RATEI E RISCONTI</b>																					
TOTALE E		5.144.482	42.547	-	-	-	-	4.650.393	-	-	4	335.506	-	10.821	-	60.205	-	45.007	1	-	5.144.482
di cui verso finanziari		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE PATRIMONIO NETTO E PASSIVO		86.369.054	1.480.026	-	87.810	48.777	-	5.666.248	-	242.731	-	3.383.576	-	904.937	-	1.320.947	477.510	142.003	1	72.614.490	86.369.054

Prospetto riepilogativo movimentazione immobilizzazioni immateriali senza ribaltamenti (articolo 8, comma 1 lettera f) Direttiva Mef 09/09/2019)

**IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALE SENZA RIBALTAMENTI**

Descrizione cespiti	Valore contabile inizio esercizio	Acquisizioni	Trasferimenti	Ammortamenti	Eliminazioni	Eliminaz. Ammortamenti	Valore contabile attuale
<b>Servizi comuni</b>							
Concessioni, licenze, marchi	113.779	231.744	-	(92.586)	-	-	252.937
Altre immateriali	40.352	430.009	-	(73.328)	-	-	397.033
Immobilizzazioni materiali corso	11.434		-	-	11.434	-	0
<b>Produzione</b>							
Altre immateriali	9.701	-	-	-	-	-	9.701
<b>Acquedotto e fognatura</b>							
Altre immateriali	54.652	-	-	(2.885)	-	-	51.768
<b>Igiene Ambientale</b>							
Altre immateriali	-	57.348	-	(7.184)	-	-	50.164
<b>Totale complessivo</b>	<b>229.919</b>	<b>719.101</b>	<b>-</b>	<b>(175.982)</b>	<b>11.434</b>	<b>-</b>	<b>761.604</b>

Prospetto riepilogativo movimentazione immobilizzazioni immateriali con ribaltamenti (articolo 8, comma 1 lettera g) Direttiva Mef 09/09/2019)

**IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI CON RIBALTAMENTI**

Descrizione cespiti	Valore contabile inizio esercizio	Acquisizioni	Trasferimenti	Ammortamenti	Eliminazioni	Eliminaz. Ammortamenti	Valore contabile attuale
<b>Produzione</b>							
Altre immateriali	9.701	-	-	-	-	-	9.701
<b>comuni</b>							
Concessioni, licenze, marchi	6.321	12.875	-	(5.144)	-	-	14.052
Altre immateriali	701	7.471	-	(1.274)	-	-	6.898
Immateriali in corso	214	-	-	-	214	-	0
<b>Totale complessivo</b>	<b>16.938</b>	<b>20.346</b>	<b>-</b>	<b>(6.418)</b>	<b>214</b>	<b>-</b>	<b>30.652</b>
<b>Acquedotto e fognatura</b>							
Altre immateriali	54.652	-	-	(2.972)	-	-	51.680
<b>comuni</b>							
Concessioni, licenze, marchi	56.889	115.872	-	(46.293)	-	-	126.469
Altre immateriali	14.303	152.422	-	(25.992)	-	-	140.734
Immateriali in corso	4.112	-	-	-	4.112	-	0
<b>Totale complessivo</b>	<b>129.957</b>	<b>268.294</b>	<b>-</b>	<b>(75.257)</b>	<b>4.112</b>	<b>-</b>	<b>318.883</b>
<b>Igiene ambientale</b>							
Altre immateriali	-	57.348	-	(7.184)	-	-	50.164
<b>comuni</b>							
Concessioni, licenze, marchi	31.605	64.373	-	(25.718)	-	-	70.260
Altre immateriali	15.186	161.832	-	(27.596)	-	-	149.421
Immateriali in corso	4.264	-	-	-	4.263	-	0
<b>Totale complessivo</b>	<b>51.055</b>	<b>283.553</b>	<b>-</b>	<b>(60.499)</b>	<b>4.263</b>	<b>-</b>	<b>269.846</b>
<b>Trigenerazione</b>							
<b>comuni</b>							
Concessioni, licenze, marchi	-	-	-	-	-	-	-
Altre immateriali	172	1.834	-	(313)	-	-	1.693
Immateriali in corso	47	-	-	-	47	-	0
<b>Totale complessivo</b>	<b>219</b>	<b>1.834</b>	<b>-</b>	<b>(313)</b>	<b>47</b>	<b>-</b>	<b>1.693</b>
<b>Funebre</b>							
<b>comuni</b>							
Concessioni, licenze, marchi	12.642	25.749	-	(10.287)	-	-	28.104
Altre immateriali	2.185	23.281	-	(3.970)	-	-	21.496
Immateriali in corso	642	-	-	-	642	-	0
<b>Totale complessivo</b>	<b>15.469</b>	<b>49.031</b>	<b>-</b>	<b>(14.257)</b>	<b>642</b>	<b>-</b>	<b>49.600</b>
<b>Cimiteriale</b>							
<b>comuni</b>							
Concessioni, licenze, marchi	-	-	-	-	-	-	-
Altre immateriali	2.787	29.699	-	(5.064)	-	-	27.421
Immateriali in corso	762	-	-	-	762	-	0
<b>Totale complessivo</b>	<b>3.549</b>	<b>29.699</b>	<b>-</b>	<b>(5.064)</b>	<b>762</b>	<b>-</b>	<b>27.421</b>
<b>Ip e conto Comuni</b>							
<b>comuni</b>							
Concessioni, licenze, marchi	6.321	12.875	-	(5.057)	-	-	14.139
Altre immateriali	5.018	53.470	-	(9.118)	-	-	49.370
Immateriali in corso	1.394	-	-	-	1.394	-	0
<b>Totale complessivo</b>	<b>12.733</b>	<b>66.345</b>	<b>-</b>	<b>(14.175)</b>	<b>1.394</b>	<b>-</b>	<b>63.509</b>
	<b>229.919</b>	<b>719.101</b>	<b>-</b>	<b>(175.982)</b>	<b>11.434</b>	<b>-</b>	<b>761.603</b>

Prospetto riepilogativo movimentazione immobilizzazioni materiali senza ribaltamenti (articolo 8, comma 1 lettera f) Direttiva Mef 09/09/2019)

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI SENZA RIBALTAMENTI

Descrizione cespiti	Valore contabile inizio esercizio	Acquisizioni	Trasferimenti	Ammortamenti	Eliminazioni	Eliminaz. Ammortamenti	Valore contabile attuale
<b>Trigenerazione</b>							
terreni e fabbricati	1.611.622	-	-	(51.762)	-	-	1.559.860
impianti e macchinari	4.483.238	416.760	2.356	(419.728)	-	-	4.482.626
immobilizzazioni in corso e acconti	2.356	1.036	(2.356)	-	-	-	1.035
attrezzature industriali e commerciali	1.492	-	-	(271)	-	-	1.221
<b>Totale complessivo</b>	<b>6.098.707</b>	<b>417.796</b>	<b>-</b>	<b>(471.761)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>6.044.742</b>
<b>Produzione</b>							
terreni e fabbricati	398.948	-	-	(18.585)	-	-	380.363
impianti e macchinari	2.480.461	-	-	(155.565)	-	-	2.324.896
immobilizzazioni in corso e acconti	8.361	6.423	-	-	-	-	14.784
attrezzature industriali e commerciali	570	-	-	(163)	-	-	407
<b>Totale complessivo</b>	<b>2.888.340</b>	<b>6.423</b>	<b>-</b>	<b>(174.313)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2.720.450</b>
<b>Igiene Ambientale</b>							
terreni e fabbricati	-	-	-	-	-	-	-
impianti e macchinari	-	1.106.145	-	(155.180)	(156.901)	153.814	947.878
immobilizzazioni in corso e acconti	-	-	-	-	-	-	-
attrezzature industriali e commerciali	-	1.755.865	258.900	(413.505)	(561.661)	555.107	1.594.706
<b>Totale complessivo</b>	<b>-</b>	<b>2.862.010</b>	<b>258.900</b>	<b>(568.685)</b>	<b>(718.562)</b>	<b>708.921</b>	<b>2.542.584</b>
<b>Funebre</b>							
terreni e fabbricati	-	-	-	-	-	-	-
impianti e macchinari	-	13.273	-	(4.130)	-	-	9.143
immobilizzazioni in corso e acconti	-	-	-	-	-	-	-
attrezzature industriali e commerciali	-	-	-	-	-	-	-
altri beni	-	51.185	-	(17.170)	(75.706)	75.706	34.015
<b>Totale complessivo</b>	<b>-</b>	<b>64.458</b>	<b>-</b>	<b>(21.300)</b>	<b>(75.706)</b>	<b>75.706</b>	<b>43.158</b>
<b>Cimiteriale</b>							
terreni e fabbricati	-	-	-	-	-	-	-
impianti e macchinari	-	24.481	-	-	(4.459)	-	20.022
immobilizzazioni in corso e acconti	-	-	-	-	-	-	-
attrezzature industriali e commerciali	-	-	-	-	-	-	-
altri beni	-	274.642	-	(134.539)	(10.465)	10.465	140.103
<b>Totale complessivo</b>	<b>-</b>	<b>299.123</b>	<b>-</b>	<b>(134.539)</b>	<b>(14.924)</b>	<b>10.465</b>	<b>160.125</b>
<b>Acquedotto e fognatura</b>							
terreni e fabbricati	133.156	-	-	(1.580)	-	-	131.576
impianti e macchinari	15.206.342	2.294.760	-	(542.189)	-	-	16.958.913
immobilizzazioni in corso e acconti	602.206	12.989	(597.921)	-	-	-	17.275
attrezzature industriali e commerciali	488.808	95.321	-	(56.955)	(9.590)	6.522	524.105
altri beni	-	-	-	-	-	-	-
<b>Totale complessivo</b>	<b>16.430.511</b>	<b>2.403.070</b>	<b>(597.921)</b>	<b>(600.724)</b>	<b>(9.590)</b>	<b>6.522</b>	<b>17.631.868</b>
<b>IP e conto comuni</b>							
terreni e fabbricati	-	-	-	-	-	-	-
impianti e macchinari	-	-	-	-	-	-	-
immobilizzazioni in corso e acconti	-	-	-	-	-	-	-
attrezzature industriali e commerciali	9.692	-	-	(2.772)	-	-	6.920
altri beni	-	21.653	-	(1.516)	-	-	20.138
<b>Totale complessivo</b>	<b>9.692</b>	<b>21.653</b>	<b>-</b>	<b>(4.288)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>27.058</b>
<b>Servizi comuni</b>							
terreni e fabbricati	420.122	122.027	-	(19.442)	-	-	522.707
impianti e macchinari	134.525	75.640	-	(19.970)	-	-	190.195
immobilizzazioni in corso e acconti	-	-	-	-	-	-	-
attrezzature industriali e commerciali	75.262	1.202	-	(10.383)	-	-	66.080
altri beni	227.236	312.871	-	(108.447)	(28.602)	28.602	431.661
<b>Totale complessivo</b>	<b>857.145</b>	<b>511.740</b>	<b>-</b>	<b>(158.242)</b>	<b>(28.602)</b>	<b>28.602</b>	<b>1.210.643</b>
<b>Funzioni operative condivise</b>							
impianti e macchinari	207.643	1.508	-	(58.575)	-	-	150.576
immobilizzazioni in corso e acconti	-	-	-	-	-	-	-
<b>Totale complessivo</b>	<b>207.643</b>	<b>1.508</b>	<b>-</b>	<b>(58.575)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>150.576</b>
<b>Totale generale</b>	<b>26.492.039</b>	<b>6.587.782</b>	<b>(339.021)</b>	<b>(2.192.427)</b>	<b>(847.385)</b>	<b>830.216</b>	<b>30.531.205</b>

Prospetto riepilogativo movimentazione immobilizzazioni materiali con ribaltamenti (articolo 8, comma 1 lettera g) Direttiva Mef 09/09/2019)

**IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI CON RIBALTAMENTI**

Descrizione cespiti	Valore contabile inizio esercizio	Acquisizioni	Trasferimenti	Ammortamenti	Eliminazioni	Eliminaz. Ammortamenti	Valore contabile attuale
<b>Trigenerazione</b>							
terreni e fabbricati	1.611.622	-	-	(51.762)	-	-	1.559.860
impianti e macchinari	4.483.238	416.760	2.356	(419.728)	-	-	4.482.626
immobilizzazioni in corso e acconti	2.356	1.036	(2.356)	-	-	-	1.035
attrezzature industriali e commerciali	1.492	-	-	(271)	-	-	1.221
<b>comuni</b>							
terreni e fabbricati comuni	1.791	520	-	(83)	-	-	2.229
impianti e macchinari	572	322	-	(85)	-	-	809
attrezzature industriali e commerciali	80	1	-	(11)	-	-	70
altri beni	711	979	-	(339)	(89)	89	1.351
immobilizzazioni in corso	-	-	-	-	-	-	-
<b>funzioni condivise</b>							
impianti e macchinari	-	-	-	-	-	-	-
immobilizzazioni in corso e acconti	-	-	-	-	-	-	-
<b>Totale complessivo</b>	<b>6.101.862</b>	<b>419.618</b>	<b>-</b>	<b>(472.279)</b>	<b>(89)</b>	<b>89</b>	<b>6.049.201</b>
<b>Produzione</b>							
terreni e fabbricati	398.948	-	-	(18.585)	-	-	380.363
impianti e macchinari	2.480.461	-	-	(155.565)	-	-	2.324.896
immobilizzazioni in corso e acconti	8.361	6.423	-	-	-	-	14.784
attrezzature industriali e commerciali	570	-	-	(163)	-	-	407
<b>comuni</b>							
terreni e fabbricati comuni	7.299	2.120	-	(338)	-	-	9.082
impianti e macchinari	2.330	1.310	-	(346)	-	-	3.294
attrezzature industriali e commerciali	95	2	-	(13)	-	-	83
altri beni	8.590	11.827	-	(4.099)	(1.081)	1.081	16.317
immobilizzazioni in corso	-	-	-	-	-	-	-
<b>funzioni condivise</b>							
impianti e macchinari	-	-	-	-	-	-	-
immobilizzazioni in corso e acconti	-	-	-	-	-	-	-
<b>Totale complessivo</b>	<b>2.906.654</b>	<b>21.682</b>	<b>-</b>	<b>(179.109)</b>	<b>(1.081)</b>	<b>1.081</b>	<b>2.749.227</b>
<b>Igiene ambientale</b>							
terreni e fabbricati	-	-	-	-	-	-	-
impianti e macchinari	-	1.106.145	-	(155.180)	(156.901)	153.814	947.878
immobilizzazioni in corso e acconti	-	-	-	-	-	-	-
attrezzature industriali e commerciali	-	1.755.865	258.900	(413.505)	(561.661)	555.107	1.594.706
<b>comuni</b>							
terreni e fabbricati comuni	158.111	45.924	-	(7.317)	-	-	196.718
impianti e macchinari	50.475	28.381	-	(7.493)	-	-	71.362
attrezzature industriali e commerciali	2.735	44	-	(377)	-	-	2.401
altri beni	94.700	130.388	-	(45.195)	(11.920)	11.920	179.894
immobilizzazioni in corso	-	-	-	-	-	-	-
<b>funzioni condivise</b>							
impianti e macchinari	-	-	-	-	-	-	-
immobilizzazioni in corso e acconti	-	-	-	-	-	-	-
<b>Totale complessivo</b>	<b>306.020</b>	<b>3.066.747</b>	<b>258.900</b>	<b>(629.067)</b>	<b>(730.482)</b>	<b>720.841</b>	<b>2.992.959</b>
<b>Funebre</b>							
terreni e fabbricati comuni	-	-	-	-	-	-	-
impianti e macchinari	-	13.273	-	(4.130)	-	-	9.143
attrezzature industriali e commerciali	-	-	-	-	-	-	-
altri beni	-	51.185	-	(17.170)	(75.706)	75.706	34.015
immobilizzazioni in corso	-	-	-	-	-	-	-
<b>comuni</b>							
terreni e fabbricati comuni	22.746	6.607	-	(1.053)	-	-	28.300
impianti e macchinari	7.280	4.093	-	(1.081)	-	-	10.292
attrezzature industriali e commerciali	3.442	55	-	(475)	-	-	3.022
altri beni	14.488	19.948	-	(6.914)	(1.824)	1.824	27.522
immobilizzazioni in corso	-	-	-	-	-	-	-
<b>funzioni condivise</b>							
impianti e macchinari	-	-	-	-	-	-	-
immobilizzazioni in corso e acconti	-	-	-	-	-	-	-
<b>Totale complessivo</b>	<b>47.956</b>	<b>95.161</b>	<b>-</b>	<b>(30.822)</b>	<b>(77.530)</b>	<b>77.530</b>	<b>112.294</b>
<b>Cimiteriale</b>							

Prospetto riepilogativo movimentazione immobilizzazioni materiali con ribaltamenti (articolo 8, comma 1 lettera g) Direttiva Mef 09/09/2019)

**IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI CON RIBALTAMENTI**

Descrizione cespiti	Valore contabile inizio esercizio	Acquisizioni	Trasferimenti	Ammortamenti	Eliminazioni	Eliminaz. Ammortamenti	Valore contabile attuale
terreni e fabbricati comuni	-	-	-	-	-	-	-
impianti e macchinari	-	24.481	-	-	(4.459)	-	20.022
attrezzature industriali e commerciali	-	-	-	-	-	-	-
altri beni	-	274.642	-	(134.539)	(10.465)	10.465	140.103
immobilizzazioni in corso	-	-	-	-	-	-	-
<b>comuni</b>							
terreni e fabbricati comuni	29.016	8.428	-	(1.343)	-	-	36.101
impianti e macchinari	9.260	5.207	-	(1.375)	-	-	13.092
attrezzature industriali e commerciali	63	1	-	(9)	-	-	55
altri beni	8.542	11.761	-	(4.077)	(1.075)	1.075	16.226
immobilizzazioni in corso	-	-	-	-	-	-	-
<b>funzioni condivise</b>							
impianti e macchinari	-	-	-	-	-	-	-
immobilizzazioni in corso e acconti	-	-	-	-	-	-	-
<b>Totale complessivo</b>	<b>46.881</b>	<b>324.520</b>	<b>-</b>	<b>(141.342)</b>	<b>(16.000)</b>	<b>11.540</b>	<b>225.600</b>
<b>Acquedotto e fognatura</b>							
terreni e fabbricati	133.156	-	-	(1.580)	-	-	131.576
impianti e macchinari	15.206.342	2.294.760	-	(542.189)	-	-	16.958.913
immobilizzazioni in corso e acconti	602.206	12.989	(597.921)	-	-	-	17.275
attrezzature industriali e commerciali	488.808	95.321	-	(56.955)	(9.590)	6.522	524.105
<b>comuni</b>							
terreni e fabbricati comuni	148.918	43.254	-	(6.891)	-	-	185.281
impianti e macchinari	47.837	26.897	-	(7.101)	-	-	67.633
attrezzature industriali e commerciali	52.181	833	-	(7.199)	-	-	45.815
altri beni	84.069	115.751	-	(40.121)	(10.582)	10.582	159.698
immobilizzazioni in corso	-	-	-	-	-	-	-
<b>funzioni condivise</b>							
impianti e macchinari	187.089	1.359	-	(52.777)	-	-	135.671
<b>Totale complessivo</b>	<b>16.950.605</b>	<b>2.591.165</b>	<b>(597.921)</b>	<b>(714.814)</b>	<b>(20.172)</b>	<b>17.103</b>	<b>18.225.967</b>
<b>IP e conto comuni</b>							
terreni e fabbricati comuni	-	-	-	-	-	-	-
impianti e macchinari	-	-	-	-	-	-	-
attrezzature industriali e commerciali	9.692	-	-	(2.772)	-	-	6.920
altri beni	-	21.653	-	(1.516)	-	-	20.138
immobilizzazioni in corso	-	-	-	-	-	-	-
<b>comuni</b>							
terreni e fabbricati comuni	52.241	15.174	-	(2.418)	-	-	64.997
impianti e macchinari	16.772	9.430	-	(2.490)	-	-	23.712
attrezzature industriali e commerciali	16.666	266	-	(2.299)	-	-	14.633
altri beni	16.136	22.217	-	(7.701)	(2.031)	2.031	30.653
immobilizzazioni in corso	-	-	-	-	-	-	-
<b>funzioni condivise</b>							
impianti e macchinari	20.554	149	-	(5.798)	-	-	14.905
<b>Totale complessivo</b>	<b>132.061</b>	<b>68.890</b>	<b>-</b>	<b>(24.993)</b>	<b>(2.031)</b>	<b>2.031</b>	<b>175.957</b>
<b>Totale generale</b>	<b>26.492.039</b>	<b>6.587.782</b>	<b>(339.021)</b>	<b>(2.192.427)</b>	<b>(847.385)</b>	<b>830.216</b>	<b>30.531.205</b>

**RELAZIONE DELLA SOCIETA' DI REVISIONE INDIPENDENTE**  
*sui conti annuali separati ai sensi degli Artt. 6 e 8 della Direttiva n° 3590107*  
*del 9 settembre 2019 ex D. Lgs. 175/2016*

Al Consiglio di Amministrazione di AMAMBIENTE S.p.A.

### *Giudizio*

Abbiamo svolto la revisione contabile dei "Conti Annuali Separati" di AMAMBIENTE S.p.A. (la "Società") per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 predisposti per le finalità della Direttiva n. 3590107 del 9 settembre 2019 del Ministero dell'Economia e delle Finanze (la "Direttiva") e redatti dagli amministratori sulla base delle disposizioni contenute nella stessa, come illustrate nella nota di commento.

A nostro giudizio, i Conti Annuali Separati di AMAMBIENTE S.p.A. per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022, sono stati redatti, in tutti gli aspetti significativi, in conformità alle disposizioni contenute nella Direttiva come illustrate nella nota di commento.

Inoltre, a nostro giudizio, la Società ha adottato un sistema di contabilità analitica idoneo a rilevare le poste patrimoniali ed economiche in maniera separata e distinta per singole attività e comparti.

### *Elementi alla base del giudizio*

Abbiamo svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali (ISAs). Le nostre responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione Responsabilità della società di revisione per la revisione contabile dei Conti Annuali Separati della presente relazione. Siamo indipendenti rispetto alla Società in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza del Code of Ethics for Professional Accountants (IESBA Code) emesso dall'International Ethics Standards Board for Accountants applicabili alla revisione contabile dei Conti Annuali Separati. Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio.

### *Richiamo di informativa*

Richiamiamo l'attenzione sulle disposizioni della Direttiva che descrivono i criteri di redazione, come illustrato nella nota di commento. I Conti Annuali Separati sono stati redatti per le finalità previste dalla Direttiva. Di conseguenza i Conti Annuali Separati possono non essere adatti per altri scopi. Il nostro giudizio non è espresso con rilievi in relazione a tale aspetto.

---

#### **TREVOR S.r.l.**

**TRENTO** (Sede Legale), Via Brennero, 139 - 38121 | **Tel** +39 0461 828492 | **Fax** +39 0461 829808 | **Email** trevor.tn@trevor.it

**ROMA** Via Ronciglione, 3 - 00191 | **Tel** +39 06 3290936 | **Fax** +39 06 36382032 | **Email** trevor.rm@trevor.it

**MILANO** Via Lazzaretto, 19 - 20124 | **Tel** +39 02 67078859 | **Fax** +39 02 66719295 | **Email** trevor.mi@trevor.it

**MONTECCHIO MAGGIORE** Viale Europa, 72 - 36075 (VI) | **Tel** +39 0444 492844 | **Fax** +39 0444 499651 | **Email** trevor.vi@trevor.it

C.F. | P.IVA | R.I. di Trento: 01128200225 | Capitale Sociale 50.000 euro

Soggetta a vigilanza Consob - Associata ASSIREVI



### *Responsabilità degli amministratori e del collegio sindacale per i Conti Annuali Separati*

Gli amministratori sono responsabili per la redazione dei Conti Annuali Separati in conformità alle disposizioni della Direttiva, e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno che essi ritengono necessaria al fine di consentire la redazione di Conti Annuali Separati che non contengano 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 dei Conti Annuali Separati, 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 dei Conti Annuali Separati 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 dei Conti Annuali Separati*

I nostri obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che i Conti Annuali Separati nel loro complesso non contengano 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 (ISAs) 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 degli utilizzatori prese sulla base dei Conti Annuali Separati.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISAs), 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 nei Conti Annuali Separati, 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 criteri di redazione 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 comunicato ai responsabili delle attività di governance, 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.

#### *Altri aspetti - Principali procedure di verifica svolte*

Si evidenzia che, in accordo con la normativa di riferimento, lo svolgimento della revisione contabile ha comportato, tra l'altro, l'ottenimento di sufficienti e appropriati elementi probativi in merito:

- alla corrispondenza dei principi contabili adottati nella redazione dei Conti Annuali Separati con quelli adottati nel bilancio aziendale;
- alla quadratura dei saldi delle voci patrimoniali ed economiche dei Conti Annuali Separati con quelli risultanti dal bilancio aziendale;
- al rispetto dei principi di separazione contabile delle attività e del divieto di trasferimenti incrociati tra attività e tra comparti, con riferimento alla valorizzazione delle transazioni all'interno dello stesso soggetto giuridico;
- alla correttezza delle procedure gestionali volte alla costruzione dei driver e alla attendibilità dei dati fisici di supporto;
- al rispetto dell'obbligo di contenuto minimo delle informazioni della nota di commento ai Conti Annuali Separati di cui alla Direttiva.

Trento, 14 giugno 2023

TREVOR S.r.l.



Davide Fasoli

Revisore Legale