

**Nota di Commento**  
**ai Conti Annuali Separati previsti dalla**  
**Direttiva sulla separazione contabile del**  
**Ministero dell'Economia e delle Finanze**

*(ai sensi dell'articolo 15, comma 2, del decreto legislativo 19 agosto 2016, n. 175)*

**Esercizio 2022**

## **PREMESSA**

Queste note forniscono le informazioni utili a comprendere i Conti Annuali Separati redatti secondo la Direttiva (di seguito: Direttiva MEF) sulla separazione contabile del 9 settembre 2019 del Ministero dell'Economia e delle Finanze, articolo 15, comma 2, del decreto legislativo 19 agosto 2016, n. 175.

## **STRUTTURA e CONTENUTO dei CONTI ANNUALI SEPARATI**

La separazione contabile del bilancio dell'esercizio 2022 della società è stata redatta in conformità alla Direttiva MEF sulla separazione contabile, adottata ai sensi dell'art. 15, comma 2, del decreto legislativo 19 agosto 2016, n. 175, che le società di cui all'art. 6, comma 1, del medesimo decreto sono tenute ad applicare in deroga all'obbligo di separazione societaria di cui all'art. 8, comma 2-bis, della legge 10 ottobre 1990, n. 287.

In ottemperanza all'art. 8 della Direttiva MEF, il bilancio separato è costituito da:

- a) conto economico ripartito per singola attività, singoli servizi comuni e singole funzioni operative condivise, senza attribuzione alle attività dei valori relativi ai servizi comuni e alle funzioni operative condivise;
- b) conto economico ripartito per singole attività, singoli servizi comuni e singole funzioni operative condivise, con l'integrale attribuzione alle attività dei costi, al netto delle componenti positive di reddito, relativi ai servizi comuni e alle funzioni operative condivise;
- c) conti economici, con indicazione dettagliata delle diverse componenti dei ricavi e dei costi, delle attività articolate in comparti, con l'integrale attribuzione alle attività e ai comparti dei costi, al netto delle componenti positive di reddito, relativi ai servizi comuni e alle funzioni operative condivise;
- d) stato patrimoniale ripartito per singola attività, singoli servizi comuni e singole funzioni operative condivise, senza attribuzione alle attività dei valori relativi ai servizi comuni e alle funzioni operative condivise;
- e) stati patrimoniali, con indicazione dettagliata delle diverse componenti delle attività e delle passività, delle singole attività articolate in comparti, senza attribuzione alle attività e ai comparti dei valori relativi ai servizi comuni e alle funzioni operative condivise;
- f) prospetto riepilogativo della movimentazione delle immobilizzazioni materiali e immateriali relativi alle attività, ai servizi comuni, alle funzioni operative condivise ed ai comparti senza attribuzione alle attività delle poste patrimoniali relative ai servizi comuni e alle funzioni operative condivise;
- g) prospetto riepilogativo della movimentazione delle immobilizzazioni materiali e immateriali relativi alle attività, ai servizi comuni, alle funzioni operative condivise e ai comparti con l'integrale attribuzione alle attività delle poste patrimoniali relative ai servizi comuni e alle funzioni operative condivise;
- h) nota di commento dei conti annuali separati di cui alle precedenti lettere, da redigere in base a quanto previsto all'articolo 12.

La conformità dei Conti Annuali Separati, redatti secondo la Direttiva MEF e relativi al Bilancio dell'esercizio chiuso il 31/12/2022, la cui responsabilità di redazione compete agli amministratori, è attestata dalla società di revisione legale Crowe Bompani S.p.A.

La presente nota contiene le informazioni previste dall'art. 12 della Direttiva MEF.

## **PROFILO della SOCIETÀ**

L'informativa che segue è riferita ai dati di bilancio della società Azienda Rifiuti Alessandrina S.p.A. (di seguito, A.R.AL. S.p.A.) chiuso al 31/12/2022.

L'Azienda Rifiuti Alessandrina S.p.A. è un'azienda a controllo pubblico e opera nel settore dei rifiuti oltre ad esercitare le attività:

- Separazione meccanica delle frazioni secca ed umida dei Rifiuti Solidi Urbani indifferenziati, ed avviamento, della frazione secca in discarica;
- Recupero della frazione umida di cui al punto precedente, mediante stabilizzazione aerobica per l'ottenimento della F.O.S. da utilizzarsi in recuperi ambientali e/o come infrastrato e coperture di discariche e/o come smaltimento;
- Smaltimento in discarica dei sovralli di lavorazione, essenzialmente secchi, delle linee di trattamento dei rifiuti;
- Gestione del centro raccolta interno con attività di stoccaggio provvisorio ed avviamento a recupero di ferro, vetro, legno, ed in minima parte di carta/cartone e plastiche;
- Gestione del centro raccolta interno con attività di stoccaggio provvisorio, cernita ed avviamento a recupero o smaltimento di rifiuti speciali assimilabili agli urbani, RAEE (frigoriferi, TV, computers, lavatrici, elettrodomestici, neon) ingombranti, pneumatici, medicinali scaduti, fusti vuoti T e/o F, pile, toner;
- Gestione operativa e/o del post mortem della discarica di Mugarone;
- Gestione del post mortem della discarica di Castelceriolo;
- Gestione operativa della nuova discarica di Solero attivata il 20 agosto 2012.

La società risulta soggetta alla Direttiva MEF in quanto:

- società a controllo pubblico,
- svolge attività economiche protette da diritti speciali o esclusivi insieme con altre attività svolte in regime di economia di mercato.

L'A.R.AL. S.p.A. opera infatti nelle seguenti attività:

<b>Descrizione</b>	<b>Protetta - Mercato</b>
Impianto trattamento rifiuti Castelceriolo	P - M
Gestione post-mortem discarica esaurita Castelceriolo	M
Gestione discarica esaurita Mugarone	M
Gestione conferimenti discarica di Solero	P - M

La società è inoltre soggetta alle disposizioni di cui al Testo Integrato Unbundling Contabile (TIUC) - Allegato A della Delibera n. 137 del 2016 dell'Autorità di Regolazione Energia, Reti e Ambiente (ARERA) e ha sviluppato nel corso degli anni un sistema di separazione contabile idoneo a predisporre i Conti Annuali Separati secondo quanto previsto dal TIUC.

Per una più completa descrizione delle attività svolte dalla società e degli accadimenti avvenuti nel corso dell'esercizio 2022 si rinvia alla Relazione sulla Gestione nonché alla Nota Integrativa al Bilancio di Esercizio.

## **CRITERI di REDAZIONE**

*[in ottemperanza al requisito minimo informativo secondo l'art. 12.1 a) della Direttiva MEF]*

I criteri adottati per la redazione dei Conti Annuali Separati, composti dagli Stati Patrimoniali, dai Conti Economici e dai prospetti relativi alla movimentazione delle immobilizzazioni ripartiti per Attività, Comparti, Servizi Comuni e Funzioni Operative Condivise rispettano le disposizioni della Direttiva MEF.

I criteri illustrati nella presente nota rappresentano esclusivamente le modalità di predisposizione dei Conti Annuali Separati, nonché le modalità di attribuzione delle poste patrimoniali ed economiche secondo le disposizioni contenute nella Direttiva MEF; si rinvia al Bilancio d'Esercizio per l'illustrazione dei criteri di redazione del Bilancio, per le informazioni necessarie a comprendere i principali fenomeni che si sono verificati nel corso del periodo amministrativo 2022 e per l'illustrazione delle principali variazioni intervenute nel periodo a livello societario.

I principi contabili adottati per la redazione dei Conti Annuali Separati, nonché i Conti Annuali Separati stessi derivano dal Bilancio dell'Esercizio 2022, cui si rimanda integralmente per tutte le informazioni già ivi contenute, e pertanto le relative poste economiche e patrimoniali, a livello di singola voce prevista dal Codice Civile, coincidono nel totale con quelle del Bilancio d'Esercizio.

## **ATTIVITA' della SOCIETA'**

*[in ottemperanza al requisito minimo informativo secondo l'art. 12.1 b) della Direttiva MEF]*

La Direttiva MEF prevede un sistema di separazione contabile basato sulle seguenti destinazioni:

- **Attività:** fase operativa che può essere gestita come un'impresa separata;
- **Comparto:** unità logico-organizzativa che individua, nell'ambito dell'attività, un'aggregazione di valori economico-patrimoniali, distinta secondo quanto previsto dall'art. 4, comma 2 della Direttiva MEF;
- **Servizio Comune:** un'unità logico-organizzativa che svolge funzioni in modo centralizzato nell'ambito dello stesso soggetto giuridico riferite in generale all'intera impresa;
- **Funzione Operativa Condivisa:** funzione aziendale, svolta anche attraverso una struttura dedicata, che nell'ambito dello stesso soggetto giuridico presta servizi di natura operativa, di tipo tecnico e/o commerciale, in maniera condivisa ad almeno due attività o comparti del soggetto medesimo.

L'art. 4.1 della Direttiva MEF dispone che le società definiscano le attività, ossia ciascuna fase operativa in cui il processo produttivo può essere suddiviso in una logica di impresa separata.

L'art. 4.2, con riferimento alle attività svolte dalla società, prevede inoltre che per ciascuna attività siano definiti, ove presenti, i seguenti due comparti di separazione contabile:

- a) produzione protetta da diritti speciali o esclusivi (P);
- b) produzione in regime di economia di mercato (M).

Le attività svolte dalla società nell'esercizio 2022 si sono articolate in:

- Impianto trattamento rifiuti Castelceriolo
- Gestione Discarica esaurita di Mugarone
- Conferimento Discarica di Solero

## **SERVIZI COMUNI**

[in ottemperanza al requisito minimo informativo secondo l'art. 12.1 b) della Direttiva MEF]

I servizi comuni, ai sensi dell'art. 5.1 della Direttiva MEF, si riferiscono a:

- a) *approvvigionamenti e acquisti;*
- b) *trasporti e autoparco;*
- c) *logistica e magazzini;*
- d) *servizi immobiliari e facility management;*
- e) *servizi informatici;*
- f) *ricerca e sviluppo;*
- 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 centrali;*
- k) *servizi del personale e delle risorse umane.*

Nella predisposizione dei conti annuali separati relativi al Bilancio d'Esercizio 2022 la società ha ritenuto necessario individuare e valorizzare i seguenti servizi comuni:

- h) servizi di telecomunicazione;***
- i) servizi amministrativi e finanziari;***
- j) organi legali e societari, alta direzione e staff centrali;***
- k) servizi del personale e delle risorse umane.***

## **FUNZIONI OPERATIVE CONDIVISE**

[in ottemperanza al requisito minimo informativo secondo l'art. 12.1 b) della Direttiva MEF]

Le funzioni operative condivise, ai sensi dell'art. 5.2 della Direttiva MEF, si riferiscono a:

- a) *commerciale, di vendita e di gestione della clientela;*
- b) *servizi ausiliari alle attività di cui alla lettera precedente;*
- c) *servizi tecnici.*

Nella predisposizione dei conti annuali separati relativi al Bilancio d'Esercizio 2022 la società ha ritenuto necessario individuare e valorizzare le seguenti funzioni operative condivise:

- c) servizi tecnici.***

## **CRITERI di ATTRIBUZIONE**

[in ottemperanza al requisito minimo informativo secondo l'art. 12.1 c) della Direttiva MEF]

Secondo l'articolo 7.2 della Direttiva MEF *"la società adotta nei propri sistemi di contabilità l'articolazione delle poste economiche e patrimoniali necessaria alla redazione dei conti annuali separati secondo i prospetti di cui all'articolo 8, comma 1, della direttiva"*.

La società adotta un sistema di contabilità generale e un sistema di contabilità analitica, integrato e in quadratura con il precedente, contenente, per la parte economica, le destinazioni contabili aziendali strutturate opportune destinazioni gestionali (Centri di Costo, Commesse, ecc.).

Per la parte patrimoniale, ad esclusione delle poste riferibili ai cespiti, viene utilizzata esclusivamente la contabilità generale.

Per la parte economica, le destinazioni contabili aziendali di contabilità analitica sono state attribuite alle destinazioni individuate per ottemperare alla Direttiva MEF in termini di attività e comparti, come sopra evidenziate, e in via residuale a servizi comuni e funzioni operative condivise.

Nella redazione dei Conti Annuali Separati è stata seguita la seguente procedura, nel rispetto del principio di gerarchia di utilizzo tra le fonti informative di cui al paragrafo 7.5 della Direttiva MEF: è stata utilizzata, in primis, la contabilità generale per l'attribuzione diretta di tutte le poste patrimoniali ed economiche attribuibili alle diverse attività.

In secondo luogo è stata utilizzata la contabilità analitica per l'attribuzione diretta di tutte le poste economiche e patrimoniali attribuibili alle diverse attività e ai comparti di separazione contabile.

In via residuale le poste economiche e patrimoniali, non attribuite secondo il precedente procedimento, sono state attribuite ai singoli servizi comuni e alle singole funzioni operative condivise sulla base delle rilevazioni di contabilità generale e in subordine di contabilità analitica.

Quindi, per l'attribuzione delle poste economiche la società ha attribuito, ove possibile, ogni specifico conto di contabilità generale (saldo contabile al 31/12/2022) ad una singola attività.

In subordine a ciò, sulla base delle rilevazioni di contabilità analitica si è proceduto ad una attribuzione diretta alle attività e ai comparti degli specifici oggetti contabili di destinazione (centri di costo e commesse) rilevati fin dall'origine nei sistemi aziendali.

In via residuale, ha poi attribuito ogni specifico conto di contabilità generale (saldo contabile al 31/12/2022) ad un singolo servizio comune o ad ogni singola funzione operativa condivisa eventualmente integrando tali informazioni tramite la contabilità analitica.

Stesso procedimento è stato utilizzato per l'attribuzione delle poste patrimoniali.

In taluni casi, in subordine alla contabilità generale e analitica, si è proceduto all'attribuzione alle attività, ai comparti, ai servizi comuni e alle funzioni operative condivise eventualmente integrando tali informazioni con il risultato di analisi puntuali sulle singole registrazioni contabili (singoli documenti contabili) così come registrate nel sistema di contabilità o tramite l'utilizzo di criteri oggettivi e trasparenti.

In particolare, per l'attribuzione di alcune poste economiche relative ai costi, ove non sia stata possibile un'attribuzione puntuale, è stato utilizzato il seguente criterio oggettivo e trasparente: i ricavi delle vendite e delle prestazioni così come evidenziati nei CAS stessi.

Inoltre, per l'attribuzione delle poste patrimoniali, dove non sia stata possibile un'attribuzione diretta si è proceduto ad allocare i crediti e i debiti operativi, il TFR, i debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale e i debiti verso dipendenti proporzionalmente all'ammontare complessivo annuo dei ricavi e/o dei costi a cui si riferiscono, rilevabile per ogni singola attività, comparto, servizio comune e funzione operativa condivisa.

Per quanto concerne i dettagli per natura richiesti nei Conti Annuali Separati, tali informazioni, se non direttamente ricavabili dalle specifiche voci di Bilancio e/o dai singoli saldi dei conti contabili, sono state

desunte dall'analisi puntuale delle singole registrazioni contabili così come presenti nel sistema di contabilità generale e analitica e dai dati presenti nei sistemi aziendali.

In base all'art. 7.6 della Direttiva MEF le poste patrimoniali ed economiche riferibili a voci tributarie e finanziarie non sono state attribuite alle specifiche attività svolte ma sono state esposte nell'apposita colonna "valori non attribuibili".

### **NATURA dei RIBALTAMENTI e DRIVER UTILIZZATI**

[in ottemperanza al requisito minimo informativo secondo l'art. 12.1 e) e f) della Direttiva MEF]

Le poste economiche attribuite ai singoli servizi comuni sono state ribaltate sulle attività in base ai seguenti *driver* scelti dalla società.

La società ha individuato e valorizzato i seguenti *Driver*:

<b>Servizi Comuni</b>	<b>Driver</b>
<b><i>h) Servizi di telecomunicazioni</i></b>	<b>Numero di postazioni attive assegnate a ciascuna attività</b>
<b><i>i) Servizi amministrativi e finanziari</i></b>	<b>Costi operativi diretti delle singole attività</b>
<b><i>j) Organi legali e societari, alta direzione e staff centrali</i></b>	<b>Costi operativi diretti delle singole attività</b>
<b><i>k) Servizi del personale e delle risorse umane</i></b>	<b>Costi operativi diretti delle singole attività</b>

In merito alla valorizzazione dei *driver* per i servizi comuni, la società ha ritenuto il *driver* "Costi operativi diretti delle singole attività" il criterio più significativo per l'attribuzione delle poste inizialmente attribuite ai servizi comuni da ribaltare sulle attività esercitate per i *Servizi amministrativi e finanziari, Organi legali e societari, alta direzione e staff centrali, Servizi del personale e delle risorse umane*.

Tale *driver* è quello che rappresenta in maniera più completa ed esaustiva l'attribuzione del costo dello specifico servizio comune alle diverse attività e comparti.

Le modalità utilizzate per la valorizzazione del *driver* sono esplicitate nel seguito: il dato deriva direttamente dal sistema contabile e dai Conti Annuali Separati stessi.

In merito ai *Servizi di telecomunicazioni* è stato utilizzato il *driver* "Numero di postazioni attive assegnate a ciascuna attività"; tale *driver* è quello che rappresenta in maniera più completa ed esaustiva l'attribuzione del costo dello specifico servizio comune alle diverse attività.

Anche le poste economiche attribuite alle singole funzioni operative condivise vengono ribaltate sulle attività in base ai seguenti *driver* scelti dalla società.

La società ha individuato e valorizzato i seguenti *Driver*:

<b>Funzioni Operative Condivise</b>	<b>Driver</b>
<b><i>c) Servizi tecnici</i></b>	<b>Costi operativi diretti delle singole attività</b>

In merito alla valorizzazione dei *driver* per le funzioni operative condivise, la società ha ritenuto il *driver* "Costi operativi diretti delle singole attività" il criterio più significativo per l'attribuzione delle poste inizialmente attribuite alle funzioni operative condivise da ribaltare sulle attività esercitate.

Tale *driver* è quello che rappresenta in maniera più completa ed esaustiva l'attribuzione del costo della specifica funzione operativa condivisa alle diverse attività e comparti.

Le modalità utilizzate per la valorizzazione del *driver* sono esplicitate nel seguito: il dato deriva direttamente dal sistema contabile e dai Conti Annuali Separati stessi.

Nei prospetti di Conto Economico, il risultato del ribaltamento dei servizi comuni e delle funzioni operative condivise è stato rappresentato per ogni attività e comparto evidenziando per ogni servizio comune e per ogni funzione operativa condivisa il risultato di tale ribaltamento in specifiche righe dei prospetti.

<b>COSTI ATTRIBUITI DAI SERVIZI COMUNI</b>	
Servizi di telecomunicazione	10.179
Servizi amministrativi e finanziari	155.748
Organi legali e societari, alta direzione e staff centrali	141.726
Servizi del personale e delle risorse umane	74.887
<b>Totale costi attribuiti dai servizi comuni</b>	<b>382.540</b>
<b>COSTI ATTRIBUITI DALLE FUNZIONI OPERATIVE CONDIVISE</b>	
Servizi tecnici	16.498
<b>Totale costi attribuiti dalle funzioni operative condivise</b>	<b>16.498</b>

I medesimi *driver* sono stati utilizzati anche per la predisposizione del prospetto riepilogativo della movimentazione delle immobilizzazioni materiali e immateriali relativi alle attività e comparti con l'integrale attribuzione alle attività e comparti delle poste patrimoniali relative ai servizi comuni e alle funzioni operative condivise.

Di conseguenza sono stati predisposti i prospetti relativi alla movimentazione delle immobilizzazioni materiali e immateriali per attività e comparti comprensivi delle poste ribaltate dai servizi comuni e dalle funzioni operative condivise.

#### **VALORIZZAZIONE delle TRANSAZIONI INTERNE**

[in ottemperanza al requisito minimo informativo secondo l'art. 12.1 d) e g) della Direttiva MEF]

Secondo l'articolo 9.2 della Direttiva MEF la valorizzazione delle transazioni interne tra i singoli servizi comuni e tra i singoli servizi comuni e le singole funzioni operative condivise deve essere effettuata sulla base dei costi direttamente imputati al servizio comune cedente, al netto delle componenti positive di reddito registrate nel valore della produzione del medesimo servizio comune a rettifica dei costi, quali gli incrementi di immobilizzazioni per lavori interni, le variazioni delle rimanenze e dei lavori in corso e gli altri ricavi e proventi che abbiano natura di rimborso.

Secondo l'art. 11.1 della Direttiva MEF la valorizzazione delle transazioni interne tra attività, nell'ambito dello stesso soggetto deve avvenire al valore di mercato del bene o del servizio. Il valore di mercato è determinato in base al prezzo del mercato di riferimento.

Inoltre, secondo quanto stabilito dall'art. 11.3 della Direttiva MEF, le operazioni tra attività nell'ambito dello stesso soggetto per le quali non è possibile fare riferimento ad un prezzo formatosi sul libero mercato, devono essere valorizzate nei limiti del costo pieno a consuntivo risultante dopo le transazioni interne tra servizi comuni e funzioni operative condivise (art. 9 Direttiva MEF) e le attribuzioni delle quote di costi relativi alle funzioni operative condivise e ai servizi comuni (art. 10 Direttiva MEF).

Nei prospetti di Conto Economico sono state previste specifiche righe utili all'evidenziazione dell'eventuale valorizzazione delle transazioni interne tra attività e delle transazioni interne tra servizi comuni e tra servizi comuni e funzioni operative condivise.

<b>VENDITE INTERNE – Attività e comparti</b>
<i>Vendita interna di altri beni e servizi ad altro comparto a prezzo di mercato</i>
<i>Vendita interna di altri beni e servizi ad altro comparto a costo pieno</i>

<b>ACQUISTI INTERNI – Attività e comparti</b>
<i>Acquisto interno di altri beni e servizi da un comparto all'altro</i>

<b>VENDITE INTERNE – SC e FOC</b>
-----------------------------------

<b>VENDITE INTERNE – SC e FOC</b>
<i>Vendite interne a servizi comuni</i>
<i>Vendite interne ad altre funzioni operative condivise</i>

<b>ACQUISTI INTERNI - SC</b>
<i>Acquisto interno di beni e servizi da altri servizi comuni</i>

Nel corso dell'esercizio 2022 la società non ha ritenuto necessario valorizzare alcun tipo di transazione interna tra attività o tra servizi comuni o tra servizi comuni e funzioni operative condivise in quanto l'utilizzo dei sistemi contabili e delle modalità di attribuzione così come rappresentate nei paragrafi precedenti hanno consentito un'attribuzione delle poste economiche alle specifiche destinazioni gestionali attribuite alle specifiche destinazioni individuate per la Direttiva MEF tramite opportuna mappatura.

### **VALORIZZAZIONE delle TRANSAZIONI all'INTERNO dello STESSO GRUPPO SOCIETARIO**

*[in ottemperanza al requisito minimo informativo secondo l'art. 12.1 h) della Direttiva MEF]*

La società non appartiene ad alcun gruppo societario e di conseguenza il presente contenuto minimo informativo risulta non pertinente.

### **DETTAGLI SINGOLE VOCI e VARIAZIONI RISPETTO all'ESERCIZIO PRECEDENTE**

*[in ottemperanza al requisito minimo informativo secondo l'art. 12.1 i) della Direttiva MEF]*

Le informazioni riguardanti le variazioni più significative delle singole voci relative alle attività, ai servizi comuni e alle funzioni operative condivise rispetto all'esercizio precedente sono ritrovabili all'interno della presente Nota nella parte relativa al commento dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico.

### **ATTIVITA' MARGINALI**

*[in ottemperanza al requisito minimo informativo secondo l'art. 12.1 j) della Direttiva MEF]*

Nella predisposizione dei CAS 2022 non risultano presenti attività svolte marginalmente attribuibili ad un'altra attività.

### **OPERAZIONI di NATURA STRAORDINARIA**

*[in ottemperanza al requisito minimo informativo secondo l'art. 12.1 k) della Direttiva MEF]*

Durante l'esercizio 2022 non sono avvenute operazioni straordinarie.

### **COMMENTO allo STATO PATRIMONIALE**

Per una maggior comprensione delle singole voci di Stato Patrimoniale e del loro andamento nel corso dell'esercizio al 31/12/2022, si rimanda alla Nota Integrativa al Bilancio d'Esercizio.

Nel seguito vengono proposti in forma tabellare gli scostamenti in termini di importi e di percentuale tra i Conti Annuali Separati riferiti al Bilancio d'Esercizio al 31/12/2021 e quelli riferiti al 31/12/2022.

### **IMMOBILIZZAZIONI**

La ripartizione delle poste patrimoniali riferite alle Immobilizzazioni Immateriali, Materiali e Finanziarie è stata condotta in quadratura con il Bilancio d'Esercizio 2022.

Il prospetto riepilogativo delle movimentazioni dei dati patrimoniali ed economici evidenzia le variazioni verificatesi durante l'esercizio, rilevando in particolare gli incrementi e i decrementi avvenuti in conseguenza di acquisizioni e ammortamenti.

## IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

### Concessioni, licenze, marchi e diritti simili

#### AB.I.4 - Concessioni, licenze, marchi e diritti simili

Destinazione	Saldo 2022	Saldo 2021	Scostamento	%
Impianto trattamento rifiuti Castelceriolo - Mercato	23.745	22.213	1.532	7%
<b>Totale complessivo</b>	<b>23.745</b>	<b>22.213</b>	<b>1.532</b>	<b>7%</b>

### Altre Immobilizzazioni

#### AB.I.7 - Altre

Destinazione	Saldo 2022	Saldo 2021	Scostamento	%
Impianto trattamento rifiuti Castelceriolo - Mercato	37.962	572.578	-534.616	-93%
<b>Totale complessivo</b>	<b>37.962</b>	<b>572.578</b>	<b>-534.616</b>	<b>-93%</b>

## IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

### Terreni e fabbricati

#### AB.II.1 - Terreni e fabbricati

Destinazione	Saldo 2022	Saldo 2021	Scostamento	%
Impianto trattamento rifiuti Castelceriolo - Mercato	4.587.538	4.772.656	-185.118	-4%
Gestione conferimenti discarica di Solero - Mercato	216.981	325.471	-108.490	-33%
<b>Totale complessivo</b>	<b>4.804.519</b>	<b>5.098.127</b>	<b>-293.608</b>	<b>-6%</b>

### Impianti e macchinario

#### AB.II.2 - Impianti e macchinario

Destinazione	Saldo 2022	Saldo 2021	Scostamento	%
Impianto trattamento rifiuti Castelceriolo - Mercato	1.472.946	1.050.202	422.744	40%
Gestione discarica esaurita Mugarone - Mercato	23.583	29.188	-5.605	-19%
Gestione conferimenti discarica di Solero - Mercato	100.873	116.340	-15.467	-13%
<b>Totale complessivo</b>	<b>1.597.401</b>	<b>1.195.730</b>	<b>401.671</b>	<b>34%</b>

### Attrezzature industriali e commerciali

#### AB.II.3 - Attrezzature industriali e commerciali

Destinazione	Saldo 2022	Saldo 2021	Scostamento	%
Impianto trattamento rifiuti Castelceriolo - Mercato	1.042.688	484.397	558.292	>100%
Gestione conferimenti discarica di Solero - Mercato	66.116	7.244	58.872	>100%
<b>Totale complessivo</b>	<b>1.108.804</b>	<b>491.641</b>	<b>617.163</b>	<b>&gt;100%</b>

### Altri beni

#### AB.II.4 - Altri beni

Destinazione	Saldo 2022	Saldo 2021	Scostamento	%
Gestione conferimenti discarica di Solero - Mercato	1.283.328	1.808.905	-525.577	-29%
<b>Totale complessivo</b>	<b>1.283.328</b>	<b>1.808.905</b>	<b>-525.577</b>	<b>-29%</b>

### Immobilizzazioni in corso e acconti

#### AB.II.5 - Immobilizzazioni in corso e acconti

Destinazione	Saldo 2022	Saldo 2021	Scostamento	%
Impianto trattamento rifiuti Castelceriolo - Mercato	327.855	338.801	-10.946	-3%
Gestione conferimenti discarica di Solero - Mercato	71.760	71.760	0	0%
<b>Totale complessivo</b>	<b>399.615</b>	<b>410.561</b>	<b>-10.946</b>	<b>-3%</b>

## ATTIVO CIRCOLANTE

### Rimanenze

#### Materie prime, sussidiarie e di consumo

AC.I.1 - Materie prime, sussidiarie e di consumo				
Destinazione	Saldo 2022	Saldo 2021	Scostamento	%
Impianto trattamento rifiuti Castelceriolo - Mercato	16.941	17.396	-455	-3%
<b>Totale complessivo</b>	<b>16.941</b>	<b>17.396</b>	<b>-455</b>	<b>-3%</b>

## CREDITI di FUNZIONAMENTO e/o COMMERCIALI

### Crediti verso clienti

AC.II.1 - Crediti verso clienti				
Destinazione	Saldo 2022	Saldo 2021	Scostamento	%
Impianto trattamento rifiuti Castelceriolo - Protetta	586.054	559.820	26.234	5%
Gestione conferimenti discarica di Solero - Mercato	0	29.521	-29.521	-100%
<b>Totale complessivo</b>	<b>586.054</b>	<b>589.341</b>	<b>-3.287</b>	<b>-1%</b>

### Crediti verso imprese controllanti

AC.II.4 - Crediti verso controllanti				
Destinazione	Saldo 2022	Saldo 2021	Scostamento	%
Impianto trattamento rifiuti Castelceriolo - Protetta	4.559.042	3.653.893	905.149	25%
<b>Totale complessivo</b>	<b>4.559.042</b>	<b>3.653.893</b>	<b>905.149</b>	<b>25%</b>

### Crediti tributari

AC.II.5bis - Crediti tributari				
Destinazione	Saldo 2022	Saldo 2021	Scostamento	%
Valori non attribuibili	420.960	172.118	248.842	>100%
<b>Totale complessivo</b>	<b>420.960</b>	<b>172.118</b>	<b>248.842</b>	<b>&gt;100%</b>

### Imposte anticipate

AC.II.5ter - Imposte anticipate				
Destinazione	Saldo 2022	Saldo 2021	Scostamento	%
Valori non attribuibili	625.095	625.095	0	0%
<b>Totale complessivo</b>	<b>625.095</b>	<b>625.095</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>

### Crediti verso altri

AC.II.5quater - Crediti verso altri				
Destinazione	Saldo 2022	Saldo 2021	Scostamento	%
Impianto trattamento rifiuti Castelceriolo - Mercato	190.168	164.609	25.559	16%
<b>Totale complessivo</b>	<b>190.168</b>	<b>164.609</b>	<b>25.559</b>	<b>16%</b>

## DISPONIBILITA' LIQUIDE

### Depositi bancari e postali

<b>AC.IV.1 - Depositi bancari e postali</b>				
<b>Destinazione</b>	<b>Saldo 2022</b>	<b>Saldo 2021</b>	<b>Scostamento</b>	<b>%</b>
Valori non attribuibili	499.321	1.674.587	-1.175.266	-70%
<b>Totale complessivo</b>	<b>499.321</b>	<b>1.674.587</b>	<b>-1.175.266</b>	<b>-70%</b>

## Denaro e valori in cassa

<b>AC.IV.3 - Denaro e valori in cassa</b>				
<b>Destinazione</b>	<b>Saldo 2022</b>	<b>Saldo 2021</b>	<b>Scostamento</b>	<b>%</b>
Valori non attribuibili	2.284	1.091	1.193	>100%
<b>Totale complessivo</b>	<b>2.284</b>	<b>1.091</b>	<b>1.193</b>	<b>&gt;100%</b>

## RATEI E RISCOINTI ATTIVI

<b>AD - RATEI E RISCOINTI</b>				
<b>Destinazione</b>	<b>Saldo 2022</b>	<b>Saldo 2021</b>	<b>Scostamento</b>	<b>%</b>
Impianto trattamento rifiuti Castelceriolo - Mercato	84.945	50.496	34.449	68%
Gestione discarica esaurita Mugarone - Mercato	36.565	6.345	30.220	>100%
Gestione conferimenti discarica di Solero - Mercato	59.677	54.801	4.876	9%
<b>Totale complessivo</b>	<b>181.187</b>	<b>111.642</b>	<b>69.545</b>	<b>62%</b>

## PATRIMONIO NETTO

### Capitale sociale

<b>PA.I - Capitale</b>				
<b>Destinazione</b>	<b>Saldo 2022</b>	<b>Saldo 2021</b>	<b>Scostamento</b>	<b>%</b>
Valori non attribuibili	384.200	384.200	0	0%
<b>Totale complessivo</b>	<b>384.200</b>	<b>384.200</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>

### Riserva legale

<b>PA.IV - Riserva legale</b>				
<b>Destinazione</b>	<b>Saldo 2022</b>	<b>Saldo 2021</b>	<b>Scostamento</b>	<b>%</b>
Valori non attribuibili	77.447	77.447	0	0%
<b>Totale complessivo</b>	<b>77.447</b>	<b>77.447</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>

### Altre riserve, distintamente indicate

<b>PA.VI - Altre riserve, distintamente indicate</b>				
<b>Destinazione</b>	<b>Saldo 2022</b>	<b>Saldo 2021</b>	<b>Scostamento</b>	<b>%</b>
Valori non attribuibili	10.589.848	10.589.848	0	0%
<b>Totale complessivo</b>	<b>10.589.848</b>	<b>10.589.848</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>

### Utili (perdite) portati a nuovo

<b>PA.VIII - Utili (perdite) portati a nuovo</b>				
<b>Destinazione</b>	<b>Saldo 2022</b>	<b>Saldo 2021</b>	<b>Scostamento</b>	<b>%</b>
Valori non attribuibili	-9.312.308	-10.976.105	1.663.797	-15%
<b>Totale complessivo</b>	<b>-9.312.308</b>	<b>-10.976.105</b>	<b>1.663.797</b>	<b>-15%</b>

### Utile (perdita) dell'esercizio

<b>PA.IX - Utile (perdita) dell'esercizio</b>				
<b>Destinazione</b>	<b>Saldo 2022</b>	<b>Saldo 2021</b>	<b>Scostamento</b>	<b>%</b>
Valori non attribuibili	81.167	1.663.797	-1.582.630	-95%
<b>Totale complessivo</b>	<b>81.167</b>	<b>1.663.797</b>	<b>-1.582.630</b>	<b>-95%</b>

## FONDI PER RISCHI E ONERI

### Altri

PB.4 - Altri fondi per rischi e oneri				
Destinazione	Saldo 2022	Saldo 2021	Scostamento	%
Impianto trattamento rifiuti Castelceriolo - Mercato	202.114	367.874	-165.761	-45%
Gestione post-mortem discarica esaurita Castelceriolo - Mercato	400.000	400.000	0	0%
Gestione discarica esaurita Mugarone - Mercato	400.000	400.000	0	0%
Gestione conferimenti discarica di Solero - Mercato	2.800.000	2.800.000	0	0%
Valori non attribuibili	1.000.073	1.047.670	-47.597	-5%
<b>Totale complessivo</b>	<b>4.802.187</b>	<b>5.015.545</b>	<b>-213.358</b>	<b>-4%</b>

### TFR

PC - TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO				
Destinazione	Saldo 2022	Saldo 2021	Scostamento	%
Impianto trattamento rifiuti Castelceriolo - Mercato	841.579	724.352	117.227	16%
Gestione conferimenti discarica di Solero - Mercato	43.808	37.913	5.895	16%
<b>Totale complessivo</b>	<b>885.387</b>	<b>762.264</b>	<b>123.122</b>	<b>16%</b>

## DEBITI

### Debiti verso banche

PD.4 - Debiti verso banche				
Destinazione	Saldo 2022	Saldo 2021	Scostamento	%
Valori non attribuibili	325.179	569.063	-243.884	-43%
<b>Totale complessivo</b>	<b>325.179</b>	<b>569.063</b>	<b>-243.884</b>	<b>-43%</b>

### Debiti verso altri finanziatori

PD.5 - Debiti verso altri finanziatori				
Destinazione	Saldo 2022	Saldo 2021	Scostamento	%
Valori non attribuibili	135.278	236.737	-101.459	-43%
<b>Totale complessivo</b>	<b>135.278</b>	<b>236.737</b>	<b>-101.459</b>	<b>-43%</b>

### Debiti verso fornitori

PD.7 - Debiti verso fornitori				
Destinazione	Saldo 2022	Saldo 2021	Scostamento	%
Impianto trattamento rifiuti Castelceriolo - Protetta	2.225.056	3.305.872	-1.080.816	-33%
Impianto trattamento rifiuti Castelceriolo - Mercato	234.256	272.875	-38.619	-14%
Gestione post-mortem discarica esaurita Castelceriolo - Mercato	0	14.561	-14.561	-100%
Gestione discarica esaurita Mugarone - Mercato	11.348	25.246	-13.899	-55%
Gestione conferimenti discarica di Solero - Protetta	0	510.916	-510.916	-100%
Gestione conferimenti discarica di Solero - Mercato	323.366	0	323.366	0%
Servizi di telecomunicazione	1.481	2.862	-1.381	-48%
Servizi amministrativi e finanziari	22.666	29.248	-6.583	-23%
Organi legali e societari, alta direzione e staff centrali	20.625	31.985	-11.360	-36%
Servizi HR	10.898	19.162	-8.264	-43%
Servizi tecnici	2.401	2.604	-203	-8%
<b>Totale complessivo</b>	<b>2.852.097</b>	<b>4.215.331</b>	<b>-1.363.235</b>	<b>-32%</b>

## Debiti verso controllanti

PD.11 - Debiti verso controllanti				
Destinazione	Saldo 2022	Saldo 2021	Scostamento	%
Impianto trattamento rifiuti Castelceriolo - Mercato	2.781.818	1.634.801	1.147.017	70%
Valori non attribuibili	141.412	247.471	-106.059	-43%
<b>Totale complessivo</b>	<b>2.923.230</b>	<b>1.882.272</b>	<b>1.040.958</b>	<b>55%</b>

## Debiti tributari

PD.12 - Debiti tributari				
Destinazione	Saldo 2022	Saldo 2021	Scostamento	%
Valori non attribuibili	154.720	102.473	52.247	51%
<b>Totale complessivo</b>	<b>154.720</b>	<b>102.473</b>	<b>52.247</b>	<b>51%</b>

## Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale

PD.13 - Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale				
Destinazione	Saldo 2022	Saldo 2021	Scostamento	%
Impianto trattamento rifiuti Castelceriolo - Protetta	196.121	246.359	-50.237	-20%
Impianto trattamento rifiuti Castelceriolo - Mercato	20.648	20.335	313	2%
Gestione conferimenti discarica di Solero - Protetta	0	13.440	-13.440	-100%
Gestione conferimenti discarica di Solero - Mercato	12.355	0	12.355	0%
<b>Totale complessivo</b>	<b>229.125</b>	<b>280.134</b>	<b>-51.009</b>	<b>-18%</b>

## Altri debiti

PD.14 - Altri debiti				
Destinazione	Saldo 2022	Saldo 2021	Scostamento	%
Impianto trattamento rifiuti Castelceriolo - Protetta	822.524	780.758	41.766	5%
Impianto trattamento rifiuti Castelceriolo - Mercato	86.596	64.446	22.150	34%
Gestione post-mortem discarica esaurita Castelceriolo - Mercato	0	1.114	-1.114	-100%
Gestione discarica esaurita Mugarone - Mercato	1.884	1.932	-47	-2%
Gestione conferimenti discarica di Solero - Protetta	0	67.884	-67.884	-100%
Gestione conferimenti discarica di Solero - Mercato	82.235	0	82.235	0%
Servizi di telecomunicazione	246	219	27	12%
Servizi amministrativi e finanziari	3.764	2.238	1.526	68%
Organi legali e societari, alta direzione e staff centrali	3.425	2.447	978	40%
Servizi HR	1.810	1.466	344	23%
Servizi tecnici	399	199	199	>100%
Valori non attribuibili	4.335	7.586	-3.251	-43%
<b>Totale complessivo</b>	<b>1.007.217</b>	<b>930.288</b>	<b>76.929</b>	<b>8%</b>

## RATEI E RISCOINTI

PE - RATEI E RISCOINTI				
Destinazione	Saldo 2022	Saldo 2021	Scostamento	%
Impianto trattamento rifiuti Castelceriolo - Mercato	1.201.654	876.233	325.421	37%
<b>Totale complessivo</b>	<b>1.201.654</b>	<b>876.233</b>	<b>325.421</b>	<b>37%</b>

Ai sensi dell'art. 12 di seguito vengono commentati gli scostamenti più significativi avvenuti tra il 2021 e 2022 delle Attività:

"Altre Immobilizzazioni" lo scostamento pari a -534.616 è dato dalla quota ammortamento dell'anno 2022;

"Terreni e fabbricati" lo scostamento pari a -293.608 è dato dall'incremento per acquisizioni pari a €. 68.668 e l'ammortamento dell'anno 2022 pari a €. 362.277;

"Impianti e macchinario" lo scostamento pari a 401.671 è dato dall'incremento per acquisizioni pari a €. 648.143, riclassificazioni di valori pari a €. 182.365, decrementi per dismissioni e alienazioni pari a €. 112.700 e l'ammortamento dell'anno 2022 pari a €. 316.136;

"Attrezzature industriali e commerciali" lo scostamento pari a 617.163 è dato dall'incremento per acquisizioni pari a €. 670.130, riclassificazioni di valori pari a €. 138.600, decrementi per dismissioni e alienazioni pari a €. 407 e l'ammortamento dell'anno 2022 pari a €. 191.160;

"Altri beni" lo scostamento pari a -525.577 è dato dall'incremento per acquisizione pari a €. 77.391 e l'ammortamento dell'anno 2022 pari a €. 602.968;

"Crediti verso imprese controllanti" lo scostamento pari a 905.149 è dato da un peggioramento per alcuni clienti dei giorni medi di incasso; situazione ritornata regolare nel mese di gennaio 2023;

"Crediti tributari" lo scostamento pari a 248.842 è dato dai crediti di imposta su beni strumentali 4.0 e imprese non energivore;

"Depositi bancari e postali" lo scostamento pari a -1.175.266 è dato dall'utilizzo della disponibilità di banca per il pagamento della seconda rata del piano concordatario e il pagamento delle scadenze ordinarie.

## **COMMENTO al CONTO ECONOMICO**

Per una maggior comprensione delle singole voci di Conto Economico e del loro andamento nel corso dell'esercizio al 31/12/2022, si rimanda alla Nota Integrativa al Bilancio d'Esercizio.

Nel seguito vengono proposti in forma tabellare gli scostamenti in termini di importi e di percentuale tra i Conti Annuali Separati riferiti al Bilancio d'Esercizio al 31/12/2022 e quelli riferiti al 31/12/2021.

### **VALORE DELLA PRODUZIONE**

#### **Ricavi delle vendite e delle prestazioni**

<b>A.1 - Ricavi delle vendite e delle prestazioni</b>				
<b>Destinazione</b>	<b>Saldo 2022</b>	<b>Saldo 2021</b>	<b>Scostamento</b>	<b>%</b>
Impianto trattamento rifiuti Castelceriolo - Protetta	17.132.843	17.284.715	-151.872	-1%
Impianto trattamento rifiuti Castelceriolo - Mercato	1.803.764	1.426.725	377.039	26%
Gestione conferimenti discarica di Solero - Protetta	0	38.614	-38.614	-100%
<b>Totale complessivo</b>	<b>18.936.607</b>	<b>18.750.055</b>	<b>186.553</b>	<b>1%</b>

#### **Altri ricavi e proventi**

<b>A.5 - Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio</b>				
<b>Destinazione</b>	<b>Saldo 2022</b>	<b>Saldo 2021</b>	<b>Scostamento</b>	<b>%</b>
Impianto trattamento rifiuti Castelceriolo - Protetta	92.970	100.292	-7.322	-7%
Impianto trattamento rifiuti Castelceriolo - Mercato	613.597	191.035	422.562	>100%
Gestione post-mortem discarica esaurita Castelceriolo - Mercato	6.303	12.366	-6.064	-49%
Gestione conferimenti discarica di Solero - Mercato	0	11.883	-11.883	-100%
<b>Totale complessivo</b>	<b>712.870</b>	<b>315.577</b>	<b>397.293</b>	<b>&gt;100%</b>

## COSTI DELLA PRODUZIONE

### Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci

<b>B.6 - Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci</b>					
<b>Destinazione</b>	<b>Saldo 2022</b>	<b>Saldo 2021</b>	<b>Scostamento</b>	<b>%</b>	
Impianto trattamento rifiuti Castelceriolo - Mercato	328.784	238.071	90.713	38%	
Gestione discarica esaurita Mugarone - Mercato	385	765	-380	-50%	
Gestione conferimenti discarica di Solero - Mercato	104.620	57.856	46.764	81%	
Servizi amministrativi e finanziari	8.220	11.712	-3.492	-30%	
Organi legali e societari, alta direzione e staff centrali	2.337	4.149	-1.812	-44%	
FOC Servizi tecnici	16.498	11.319	5.179	46%	
<b>Totale complessivo</b>	<b>460.844</b>	<b>323.872</b>	<b>136.972</b>	<b>42%</b>	

### Per servizi

<b>B.7 - Per servizi</b>					
<b>Destinazione</b>	<b>Saldo 2022</b>	<b>Saldo 2021</b>	<b>Scostamento</b>	<b>%</b>	
Impianto trattamento rifiuti Castelceriolo - Mercato	12.322.224	10.914.936	1.407.288	13%	
Gestione post-mortem discarica esaurita Castelceriolo - Mercato	0	63.289	-63.289	-100%	
Gestione discarica esaurita Mugarone - Mercato	71.078	100.148	-29.070	-29%	
Gestione conferimenti discarica di Solero - Mercato	656.391	810.033	-153.642	-19%	
Servizi di telecomunicazione	10.179	12.439	-2.260	-18%	
Servizi amministrativi e finanziari	121.192	90.824	30.368	33%	
Organi legali e societari, alta direzione e staff centrali	139.389	134.872	4.517	3%	
Servizi HR	74.887	83.286	-8.399	-10%	
<b>Totale complessivo</b>	<b>13.395.340</b>	<b>12.209.827</b>	<b>1.185.513</b>	<b>10%</b>	

### Per godimento di beni di terzi

<b>B.8 - Per godimento beni di terzi</b>					
<b>Destinazione</b>	<b>Saldo 2022</b>	<b>Saldo 2021</b>	<b>Scostamento</b>	<b>%</b>	
Impianto trattamento rifiuti Castelceriolo - Mercato	197.120	408.073	-210.953	-52%	
Gestione discarica esaurita Mugarone - Mercato	128	117	11	10%	
Gestione conferimenti discarica di Solero - Mercato	51.697	7.057	44.640	>100%	
<b>Totale complessivo</b>	<b>248.944</b>	<b>415.247</b>	<b>-166.302</b>	<b>-40%</b>	

### Per il personale

<b>B.9 - Per il personale</b>					
<b>Destinazione</b>	<b>Saldo 2022</b>	<b>Saldo 2021</b>	<b>Scostamento</b>	<b>%</b>	
Impianto trattamento rifiuti Castelceriolo - Mercato	2.344.089	2.229.164	114.925	5%	
Gestione conferimenti discarica di Solero - Mercato	133.607	112.336	21.271	19%	
<b>Totale complessivo</b>	<b>2.477.696</b>	<b>2.341.500</b>	<b>136.196</b>	<b>6%</b>	

## AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

<b>B.10 - Ammortamenti e svalutazioni</b>					
<b>Destinazione</b>	<b>Saldo 2022</b>	<b>Saldo 2021</b>	<b>Scostamento</b>	<b>%</b>	
Impianto trattamento rifiuti Castelceriolo - Mercato	1.311.821	1.204.411	107.410	9%	
Gestione discarica esaurita Mugarone - Mercato	5.637	7.955	-2.317	-29%	
Gestione conferimenti discarica di Solero - Mercato	737.895	686.822	51.073	7%	
<b>Totale complessivo</b>	<b>2.055.354</b>	<b>1.899.188</b>	<b>156.166</b>	<b>8%</b>	

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

<b>B.11 - Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci</b>				
<b>Destinazione</b>	<b>Saldo 2022</b>	<b>Saldo 2021</b>	<b>Scostamento</b>	<b>%</b>
Impianto trattamento rifiuti Castelceriolo - Mercato	455	6.331	-5.876	-93%
<b>Totale complessivo</b>	<b>455</b>	<b>6.331</b>	<b>-5.876</b>	<b>-93%</b>

## Altri accantonamenti

<b>B.13 - Altri accantonamenti</b>				
<b>Destinazione</b>	<b>Saldo 2022</b>	<b>Saldo 2021</b>	<b>Scostamento</b>	<b>%</b>
Impianto trattamento rifiuti Castelceriolo - Mercato	202.114	483.330	-281.216	-58%
<b>Totale complessivo</b>	<b>202.114</b>	<b>483.330</b>	<b>-281.216</b>	<b>-58%</b>

## Oneri diversi di gestione

<b>B.14 - Oneri diversi di gestione</b>				
<b>Destinazione</b>	<b>Saldo 2022</b>	<b>Saldo 2021</b>	<b>Scostamento</b>	<b>%</b>
Impianto trattamento rifiuti Castelceriolo - Mercato	192.596	70.553	122.043	>100%
Gestione discarica esaurita Mugarone - Mercato	748	748	0	0%
Gestione conferimenti discarica di Solero - Mercato	537.802	546.572	-8.770	-2%
Servizi amministrativi e finanziari	26.337	24.591	1.746	7%
<b>Totale complessivo</b>	<b>757.483</b>	<b>642.463</b>	<b>115.020</b>	<b>18%</b>

## PROVENTI E ONERI FINANZIARI

### Altri proventi finanziari

<b>C.16 - Altri proventi finanziari:</b>				
<b>Destinazione</b>	<b>Saldo 2022</b>	<b>Saldo 2021</b>	<b>Scostamento</b>	<b>%</b>
Valori non attribuibili	34.013	271.915	-237.902	-87%
<b>Totale complessivo</b>	<b>34.013</b>	<b>271.915</b>	<b>-237.902</b>	<b>-87%</b>

### Interessi e altri oneri finanziari

<b>C.17 - Interessi e altri oneri finanziari, con separata indicazione di quelli verso imprese controllate e collegate e verso controllanti</b>				
<b>Destinazione</b>	<b>Saldo 2022</b>	<b>Saldo 2021</b>	<b>Scostamento</b>	<b>%</b>
Valori non attribuibili	4.094	2.061	2.033	99%
<b>Totale complessivo</b>	<b>4.094</b>	<b>2.061</b>	<b>2.033</b>	<b>99%</b>

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

<b>E.20 - Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>				
<b>Destinazione</b>	<b>Saldo 2022</b>	<b>Saldo 2021</b>	<b>Scostamento</b>	<b>%</b>
Valori non attribuibili	0	-650.069	650.069	-100%
<b>Totale complessivo</b>	<b>0</b>	<b>-650.069</b>	<b>650.069</b>	<b>-100%</b>

## UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO

<b>E.21 - UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO</b>				
<b>Destinazione</b>	<b>Saldo 2022</b>	<b>Saldo 2021</b>	<b>Scostamento</b>	<b>%</b>
Valori non attribuibili	81.167	1.663.797	-1.582.630	-95%

---

<b>Totale complessivo</b>	<b>81.167</b>	<b>1.663.797</b>	<b>-1.582.630</b>	<b>-95%</b>
---------------------------	---------------	------------------	-------------------	-------------

---

Di seguito vengono commentati gli scostamenti più significativi avvenuti tra il 2021 e 2022 del Conto Economico:

“Altri ricavi e proventi” lo scostamento pari a 397.293 è dato dal credito d’imposta per imprese non energivore maturato nel corso del 2022 e da rettifiche attive relative al Fallimento A.M.I.U. di Alessandria;

“Per servizi” lo scostamento pari a 1.185.513 è dato dall’aumento del costo dell’energia elettrica e da maggiori costi di smaltimento subiti a causa del blocco temporaneo dei conferimenti presso la Discarica di Solero.

22/06/2023

Il Legale Rappresentante

Dr. Angelo Marengo

## **ALLEGATI:**

La società rende pubbliche le risultanze relative al comparto della produzione protetta da diritti speciali o esclusivi, secondo gli schemi allegati alla Direttiva MEF, ovvero tramite i seguenti prospetti:

- Conto economico ripartito per singola attività, singoli servizi comuni e singole funzioni operative condivise, senza attribuzione alle attività dei valori relativi ai servizi comuni e alle funzioni operative condivise (ai sensi dell'articolo 8, comma 1, lettera a);
- Conto economico ripartito per singole attività, singoli servizi comuni e singole funzioni operative condivise, con l'integrale attribuzione alle attività dei costi, al netto delle componenti positive di reddito, relativi ai servizi comuni e alle funzioni operative condivise (ai sensi dell'articolo 8, comma 1, lettera b);
- Conti economici, con indicazione dettagliata delle diverse componenti dei ricavi e dei costi, delle attività articolate in comparti, con l'integrale attribuzione alle attività e ai comparti dei costi, al netto delle componenti positive di reddito, relativi ai servizi comuni e alle funzioni operative condivise (ai sensi dell'articolo 8, comma 1, lettera c);
- Stato patrimoniale ripartito per singola attività, singoli servizi comuni e singole funzioni operative condivise, senza attribuzione alle attività dei valori relativi ai servizi comuni e alle funzioni operative condivise (ai sensi dell'articolo 8, comma 1, lettera d);
- Stati patrimoniali, con indicazione dettagliata delle diverse componenti delle attività e delle passività, delle singole attività articolate in comparti, senza attribuzione alle attività e ai comparti dei valori relativi ai servizi comuni e alle funzioni operative condivise (ai sensi dell'articolo 8, comma 1, lettera e);
- Prospetto riepilogativo della movimentazione delle immobilizzazioni materiali e immateriali relativi alle attività, ai servizi comuni, alle funzioni operative condivise ed ai comparti senza attribuzione alle attività delle poste patrimoniali relative ai servizi comuni e alle funzioni operative condivise (ai sensi dell'articolo 8, comma 1, lettera f);
- Prospetto riepilogativo della movimentazione delle immobilizzazioni materiali e immateriali relativi alle attività, ai servizi comuni, alle funzioni operative condivise e ai comparti con l'integrale attribuzione alle attività delle poste patrimoniali relative ai servizi comuni e alle funzioni operative condivise (ai sensi dell'articolo 8, comma 1, lettera g);
- Relazione del revisore sui Conti Annuali Separati.