

ASMT TORTONA S.P.A.

BILANCIO DI ESERCIZIO

BILANCIO 2023



ASMT

TORTONA S.p.A.

ASMT TORTONA S.P.A.

BILANCIO DI ESERCIZIO

BILANCIO 2023

1



TORTONA S.p.A.

Società soggetta a direzione e coordinamento
di A.S.M. VOGHERA S.P.A.

Sede in S.S. 35 dei Giovi n. 42 - 15057 Tortona (Al)

Capitale sociale Euro 4.084.992,00 i.v.

Reg. Imp. 02021850066 Rea 219685



SOMMARIO

Bilancio di esercizio 2023

- 7 Relazione sulla gestione
- 17 Stato patrimoniale
- 25 Conto economico
- 29 Rendiconto finanziario
- 31 Nota integrativa

Allegati

- 67 Relazione del Collegio Sindacale
- 71 Relazione della Società di Revisione



ORGANI SOCIALI

CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

Presidente

Felicia Sirianni

Vice Presidente

Stefano Vittorio Raimondi

Consiglieri

Ileana Passadore

Davide Cagnoni

Marco Sartori

COLLEGIO SINDACALE

Presidente

Pier Luigi Poggi

Sindaci

Anna Maria Albera

Marco Tombola



RELAZIONE SULLA GESTIONE

Signori Azionisti,

l'esercizio chiuso al 31/12/2023 riporta un risultato positivo pari a Euro 926.734. L'esercizio precedente riportava un risultato positivo di Euro 570.538. La variazione dell'esercizio è principalmente riconducibile al maggior beneficio economico derivante dalla rivalutazione delle partecipazioni in società collegate.

I settori dove opera la vostra Società sono i seguenti:

Acquedotto

Dal 1° gennaio 2007, la gestione della distribuzione idrica è stata conferita, con apposito contratto di affitto di ramo d'azienda, in capo alla collegata Gestione Acqua S.p.A. a cui è stato trasferito anche il personale tecnico. La Società ASMT Tortona S.p.A. effettua alcune prestazioni di servizio a favore di Gestione Acqua S.p.A., quali noleggi di automezzi e percepisce un canone di affitto di ramo d'azienda a fronte di tale contratto.

Servizio mense scolastiche

Il contratto con il Comune di Tortona per la gestione delle mense scolastiche è in essere fino al 31/08/2026.

Servizio soste

A partire dal 01/10/2022 e per la durata di dieci anni, il Comune di Tortona ha affidato il servizio di gestione soste alla Società, pertanto il 2023 è stato il primo anno intero di gestione del servizio affidato.

Affitto sede

Il contratto in essere è stato rinnovato per 6 anni alla data del 01/07/2022 con durata fino al 30/06/2028. L'attuale contratto prevede l'affitto della quasi totalità dell'immobile della propria sede e l'intero capannone di proprietà, alla collegata Gestione Ambiente S.p.A..

Dal punto di vista della composizione del proprio capitale sociale, le percentuali di possesso ed i soggetti che le detengono sono i seguenti:

SOCIO	PARTECIPAZIONE
ASM Voghera S.p.A.	74,28%
Comune di Tortona	24,48%
Altri comuni del Tortonese	1,24%
Totale	100,00%

Le partecipazioni sociali detenute da ASMT sono le seguenti:

SOCIETÀ	PARTECIPAZIONE	TIPOLOGIA
Gestione Ambiente S.p.A.	40,00%	collegata
Gestione Acqua S.p.A.	33,11%	collegata
Iren Laboratori S.p.A.	2,43%	altre partecipazioni
Banca Centropadana	non significativo	altre partecipazioni

Andamento dell'esercizio ed evoluzione prevedibile della gestione

8

L'attività industriale e societaria di ASMT Tortona S.p.A. si è sviluppata, nel corso del 2023, lungo le linee già tracciate e gli indirizzi espressi dall'Assemblea degli azionisti, con l'obiettivo di consolidare i risultati raggiunti negli anni precedenti. L'Azienda direttamente o tramite società partecipate opera sviluppando attività che riguardano la gestione dei servizi pubblici locali.

Nel corso dell'esercizio è stato rivisto dalle parti l'importo del canone di affitto ramo di azienda idrico con Gestione Acqua. Il nuovo importo, valido a partire dal 1 gennaio 2023 ammonta a Euro 302.000, rispetto all'importo precedente che ammontava a Euro 472.000.

A settembre 2023 la Società ha sottoscritto una conciliazione giudiziale con l'Agenzia delle Entrate, a chiusura del contenzioso relativo all'anno di imposta 2014. A seguito di questa chiusura ha beneficiato di un rimborso da erogarsi entro 30/06/2024, per imposte già pagate negli esercizi scorsi, per Euro 68.014 contabilizzate a conto economico.

Nel corso dell'esercizio l'Agenzia del territorio ha cambiato classificazione catastale alla sede e adeguato in aumento la relativa rendita catastale a far data da fine 2020. La Società ha provveduto a fare ravvedimento operoso, onde limitare sanzioni ed interessi, pagando la somma di Euro 81.962 di cui IMU Euro 76.716. Il nuovo importo annuo dell'IMU ammonta a Euro 45.836.

Nel corso dell'esercizio il fatturato risulta pari ad Euro 1.567.594. Il fatturato è principalmente costituito dai ricavi per somministrazioni pasti mense scolastiche per Euro 824.086, dall'affitto di ramo di azienda "acquedotto" per Euro 302.000, dal corrispettivo per il servizio soste per Euro 256.006, da contratti di servizio per Euro 3.312 nei confronti della collegata Gestione Acqua S.p.A., dall'affitto della sede e del capannone per Euro 143.881 alla collegata Gestione Ambiente S.p.A. e da rifatturazioni costi di dipendenti distaccati per Euro 30.238.

I ricavi da proventi diversi pari ad Euro 232.490 sono in aumento rispetto all'esercizio precedente (Euro 197.689 al 31 dicembre 2022).

Per quanto riguarda i costi della produzione, pari ad Euro 1.676.290, essi si mostrano in aumento rispetto all'esercizio precedente per l'effetto combinato di maggior costi di personale a seguito dell'aumento dei pasti serviti e dell'incremento del numero di dipendenti a seguito dell'acquisizione del servizio soste da ottobre 2022, da maggiori costi per materie prime, da minori costi per servizi. Anche gli oneri diversi di gestione sono in aumento per quanto enunciato in precedenza relativamente a maggiore IMU pagata di esercizi precedenti.

Il margine operativo lordo ha registrato un lieve aumento, passando da un risultato pari ad Euro 227.830 del 2022 ad un risultato pari ad Euro 231.468 nel 2023 per effetto di quanto sopra esposto.

Per quanto concerne la situazione finanziaria, la stessa mostra una posizione finanziaria netta positiva pari a Euro 137.708 in marcato miglioramento rispetto all'esercizio precedente in cui risultava negativa per Euro 335.917. Al miglioramento ha principalmente contribuito il regolare incasso del canone relativo all'affitto del ramo d'azienda idrico in essere con la collegata Gestione Acqua ed al piano di rientro in atto e la aggiunta marginalità positiva del servizio soste svolto per l'intero esercizio. La posizione finanziaria netta è costantemente monitorata.

Gli impegni finanziari relativi all'esercizio 2023 saranno coperti dalla generazione di cassa prevista dalla gestione caratteristica.

Risulta una rivalutazione positiva di Euro 703.917 derivante dalla valutazione col metodo del patrimonio netto delle partecipazioni nelle imprese collegate Gestione Acqua S.p.A. e Gestione Ambiente S.p.A. a seguito dei risultati positivi conseguiti nell'esercizio 2023 dalle società collegate.

Il risultato d'esercizio sconta minori imposte rispetto al precedente esercizio principalmente per via delle imposte negative di esercizi precedenti per Euro -68.014

precedente dettagliato relativamente alla conciliazione giudiziale sottoscritta con Agenzia delle Entrate per contenzioso anno di imposta 2014.

In sintesi, pur in una situazione ancora di parziale incertezza connessa alle vicende internazionali della guerra in Ucraina ed in Medio Oriente, gli impatti sul business della società sono ritenuti non significativi, il presupposto della continuità aziendale, quale postulato in base al quale è stato redatto il presente bilancio, è sostenuto:

- dalla situazione finanziaria e dai rapporti regolari con il sistema bancario;
- dalla continuità nello svolgimento dell'attività caratteristica, garantita da contratti sottoscritti tra le parti aventi durata pluriennale;
- agli incassi attesi dal credito commerciale nei confronti della collegata Gestione Acqua, oggetto di un piano di rientro concordato tra le parti e che vede gli incassi regolari del debito corrente oltre che delle rate del piano di rientro del debito pregresso.

Clima sociale, politico e sindacale

Il clima sociale e politico risulta esprimere, nel complesso, un atteggiamento positivo per l'attività aziendale.

Per quanto riguarda l'aspetto sindacale il sindacato ha costantemente operato in un clima di critica costruttiva e senza drastiche prese di posizione.

Principali dati economici

Il conto economico riclassificato della società confrontato con quello dell'esercizio precedente è il seguente (in Euro):

	2023	2022	variaz.valore	variaz.%
Ricavi netti	1.567.594	1.495.219	72.375	4,84%
Costi esterni	763.078	774.079	(11.001)	-1,42%
Valore Aggiunto	804.516	721.140	83.376	11,56%
Costo del lavoro	573.048	493.310	79.738	16,16%
Margine Operativo Lordo (EBITDA)	231.468	227.830	3.638	1,60%
Ammortamenti, svalutazioni ed altri accantonam.	197.515	193.279	4.236	2,19%
Risultato Operativo (EBIT)	33.953	34.551	(598)	-1,73%
Proventi diversi	232.490	197.689	34.801	17,60%
Oneri diversi	142.649	41.405	101.244	244,52%
Proventi e oneri finanziari	57.196	48.324	8.872	-18,36%
Risultato Ordinario	180.990	239.159	(58.169)	-24,32%
Rivalutazioni partecipazioni	703.917	403.659	300.258	
Risultato prima delle imposte (EBT)	884.907	642.818	242.089	37,66%
Imposte sul reddito	(41.827)	72.280	(114.107)	-157,87%
Risultato netto (RN)	926.734	570.538	356.196	62,43%

Principali dati patrimoniali

Lo stato patrimoniale riclassificato della società confrontato con quello dell'esercizio precedente è il seguente (in Euro):

	31/12/2023	31/12/2022	Variaz.
Immobilizzazioni immateriali nette	1.291.700	1.305.799	(14.099)
Immobilizzazioni materiali nette	4.161.861	4.102.993	58.868
Partecipazioni ed altre immobilizzazioni finanziarie	14.083.807	13.850.913	232.894
a) Capitale immobilizzato	19.537.368	19.259.705	277.663
Rimanenze di magazzino	13.188	15.075	(1.887)
Crediti verso Clienti	185.070	191.125	(6.055)
Altri crediti	824.645	784.012	40.633
Disponibilità liquide	712.617	403.264	309.353
Ratei e risconti attivi	16.737	18.386	(1.649)

b) Attività d'esercizio a breve termine	1.752.257	1.411.862	340.395
Debiti verso fornitori	128.726	113.869	14.857
Debiti tributari e previdenziali	31.979	25.436	6.543
Altri debiti	626.855	470.596	156.259
Ratei e risconti passivi	23.644	240.654	(217.010)
c) Passività d'esercizio a breve termine	811.204	850.555	(39.351)
Crediti oltre 12 mesi	334.334	668.667	(334.333)
d) Attività d'esercizio a medio lungo termine	334.334	668.667	(334.333)
Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	33.207	34.130	(923)
Altre passività a medio e lungo termine	2.852.583	3.155.760	(303.177)
e) Passività a medio lungo termine	2.885.790	3.189.890	(304.100)
a)+b)+d)Totale attività	21.623.959	21.340.234	283.725
c)+e) Totale passività	3.696.994	4.040.445	(343.451)
m) Patrimonio netto	17.926.965	17.299.789	627.176
c) + e) + m) Totale a pareggio	21.623.959	21.340.234	283.725

Principali dati finanziari

La posizione finanziaria netta al 31/12/2023 è la seguente (in Euro):

	31/12/2023	31/12/2022	Variatz.
Depositi bancari	711.797	402.260	309.537
Denaro e altri valori in cassa	820	1.004	(184)
Disponibilità liquide	712.617	403.264	309.353
Crediti finanziari			
Crediti finanziari a breve termine			
Debiti verso banche (entro 12 mesi)		2.249	(2.249)
Debiti verso altri finanziatori (entro 12 mesi)			
Quota a breve di finanziamenti	165.469	162.023	3.446
Debiti finanziari a breve termine	(165.469)	(164.272)	(1.197)

POSIZIONE FINANZIARIA NETTA A BREVE TERMINE	547.148	238.992	308.156
Debiti verso banche (oltre 12 mesi)			
Debiti verso altri finanziatori (oltre 12 mesi)			
Quota a lungo di finanziamenti	(409.440)	(574.909)	165.469
POSIZIONE FINANZIARIA NETTA A MEDIO/LUNGO TERMINE	(409.440)	(574.909)	165.469
POSIZIONE FINANZIARIA NETTA	137.708	(335.917)	473.625

La posizione finanziaria netta sopra indicata non tiene conto del credito finanziario immobilizzato verso la collegata Gestione Acqua, il debito per dividendi deliberati negli esercizi passati ed il credito verso Gestione Ambiente per dividendo deliberato nell'esercizio e non ancora erogato.

Il marcato miglioramento dell'esercizio è principalmente riconducibile alla generazione di cassa prodotta dalla gestione operativa.

A migliore descrizione della situazione finanziaria si riportano nella tabella sottostante alcuni indici di bilancio, confrontati con gli stessi indici relativi ai bilanci degli esercizi precedenti.

	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
Liquidità primaria	2,63	4,71	3,74
Indebitamento	0,20	0,22	0,25
Tasso di copertura degli immobilizzi	1,07	1,06	1,06

Informazioni attinenti all'ambiente e al personale

Personale

Nel corso dell'esercizio non si sono verificate morti o infortuni gravi sul lavoro del personale iscritto al libro matricola.

Nel corso dell'esercizio non si sono registrati addebiti in ordine a malattie professionali su dipendenti o ex dipendenti e cause di mobbing.

Ambiente

Nel corso dell'esercizio non si sono verificati danni causati all'ambiente per cui la Società è stata dichiarata colpevole in via definitiva e alla nostra società non sono state inflitte sanzioni o pene definitive per reati o danni ambientali.

Investimenti

Nel corso dell'esercizio sono stati effettuati investimenti nelle seguenti aree:

Immobilizzazioni	Acquisizioni dell'esercizio
Diritti e brevetti industriali e utilizzo opere ingegno	3.444
Altre immobilizzazioni immateriali	9.465
Terreni e fabbricati	202.895
Attrezzature industriali e commerciali	26.480
Totale	242.284

Attività di ricerca e sviluppo

Ai sensi dell'articolo 2428 comma 2 numero 1 si dà atto che nel corso dell'esercizio non sono state capitalizzate spese in questa voce, che peraltro non risulta fondamentale per la tipologia di attività della Società.

14

Rapporti con imprese controllate, collegate, controllanti e società sottoposte al comune controllo delle controllanti

Di seguito si riportano i rapporti intrattenuti dalla Società con le società del gruppo, che non comprendono operazioni atipiche e/o inusuali e che sono regolati da normali condizioni di mercato:

La Società ha intrattenuto i seguenti rapporti con ASM Voghera S.p.A., azionista al 74,28%.

Società controllante	Crediti Altri	Debiti finanziari	Crediti comm.li	Debiti comm.li	Acquisti	Vendite
ASM Voghera S.p.A.	3.743	2.421.022	10.999	84.239	219.952	42.017

La Società ha intrattenuto rapporti con le seguenti società, i cui valori lordi di riferimento sono esposti nella seguente tabella:

Società collegate	Crediti finanziari	Debiti finanziari	Crediti comm.li	Debiti comm.li	Acquisti	Vendite
Gestione Ambiente S.p.A.	171.465		108.883	153.257	19.834	720.732
Gestione Acqua S.p.A.	1.100.000		670.323	1.421	1.456	445.029
Totale	1.271.465		779.206	154.678	21.290	1.165.761

Società sottoposte al controllo delle controllanti	Crediti finanziari	Debiti finanziari	Crediti comm.li	Debiti comm.li	Acquisti	Vendite
ASM Vendita e Servizi S.r.l.						
Reti Di. Voghera S.r.l.				1.200	1.200	
Totale				1.200	1.200	

Azioni proprie e azioni/quote di società controllanti

La società non possiede né ha acquistato o alienato, in proprio o per interposta persona, nel corso dell'esercizio azioni proprie né azioni o quote di società controllanti.

Informazioni relative ai rischi e alle incertezze ai sensi dell'art. 2428, comma 3, al punto 6-bis del Codice civile

Ai sensi dell'art. 2428, comma 2, al punto 6-bis, del Codice civile si informa che la società non ha emesso né utilizza strumenti finanziari, pertanto non è soggetta ai conseguenti rischi finanziari altrimenti rilevanti ai fini della valutazione della situazione patrimoniale e finanziaria.

Rischio di credito

Si deve ritenere che le attività commerciali e finanziarie della Società abbiano una buona qualità creditizia grazie al basso rischio di inesigibilità e comunque tali da assicurare una ragionevole certezza di incasso.

Il credito commerciale nei confronti della società collegata Gestione Acqua S.p.A. è oggetto di specifico monitoraggio ed è presidiato con un piano di rientro concordato tra le parti.

Rischio di liquidità

La società dispone delle risorse finanziarie occorrenti per fronteggiare i propri impegni.

Si segnala che:

- esistono strumenti di indebitamento o altre linee di credito per far fronte alle esigenze di liquidità; risultano presenti fidi bancari inutilizzati pari ad Euro 450 migliaia;
- esistono differenti fonti di finanziamento;
- non esistono significative concentrazioni di rischio di liquidità sia dal lato delle attività finanziarie che da quello delle fonti di finanziamento, tenuto in considerazione degli incassi avvenuti e previsti dal progressivo recupero del credito commerciale verso la collegata Gestione Acqua S.p.A.;
- la posizione finanziaria a breve termine risulta essere positiva, anche con riferimento ai primi mesi del 2024.

Rischio di mercato e di prezzo

I ricavi sono sostenuti da contratti pluriennali in essere con parti correlate come precedentemente descritto. Non risulta essere presente rischio di prezzo in virtù del fatto che lo stesso è contrattualmente stabilito nei contratti in essere precedentemente descritti.

16

Rivalutazione dei beni dell'impresa ai sensi del decreto legge n. 185/2008 e società sottoposte al comune controllo delle controllanti

La vostra società si è avvalsa nel corso del 2009 della rivalutazione dei beni d'impresa di cui alla legge n. 342/2000.

Si attesta, pertanto, che la rivalutazione dei beni non eccede i limiti di valore indicati al comma 3 dell'articolo 11 della legge n. 342/2000, richiamato dall'articolo 15, comma 23, del D.L. n. 185/2008 convertito con modificazioni dalla legge n. 2/2009.

Sedi secondarie

La società non possiede sedi secondarie come indicato nella visura ordinaria depositata in Camera di Commercio.

Vi ringraziamo per la fiducia accordataci e Vi invitiamo ad approvare il bilancio così come presentato.

Il Presidente
del Consiglio di Amministrazione
Felicia Sirianni

STATO PATRIMONIALE

Stato patrimoniale attivo	31/12/2023	31/12/2022
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti		
(di cui già richiamati)		
B) Immobilizzazioni		
I. Immateriali		
1) Costi di impianto e di ampliamento		
2) Costi di sviluppo		
3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	3.100	
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	127.952	153.565
5) Avviamento		
6) Immobilizzazioni in corso e acconti		
7) Altre ...	1.160.648	1.152.234
Totale immobilizzazioni immateriali	1.291.700	1.305.799
II. Materiali		
1) Terreni e fabbricati	3.879.956	3.804.332
2) Impianti e macchinario		
3) Attrezzature industriali e commerciali	279.989	295.907
4) Altri beni	1.916	2.754
5) Immobilizzazioni in corso e acconti		
Totale immobilizzazioni materiali	4.161.861	4.102.993
III. Finanziarie		
1) Partecipazioni in:		
a) imprese controllate		
b) imprese collegate	12.919.760	12.686.866
c) imprese controllanti		
d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
d bis) altre imprese	64.047	64.047
Totale partecipazioni	12.983.807	12.750.913

Stato patrimoniale attivo	31/12/2023	31/12/2022
2) Crediti		
a) Verso imprese controllate		
- entro l'esercizio		
- oltre l'esercizio		
b) Verso imprese collegate		
- entro l'esercizio		1.100.000
- oltre l'esercizio	1.100.000	
Totale crediti verso imprese collegate	1.100.000	1.100.000
c) Verso controllanti		
- entro l'esercizio		
- oltre l'esercizio		
d) Verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
- entro l'esercizio		
- oltre l'esercizio		
d bis) Verso altri		
- entro l'esercizio		
- oltre l'esercizio		
Totale crediti	1.100.000	1.100.000
3) Altri titoli		
4) Strumenti finanziari derivati attivi		
Totale immobilizzazioni finanziarie	14.083.807	13.850.913
Totale immobilizzazioni	19.537.368	19.259.705
C) Attivo circolante		
I. Rimanenze		
1) Materie prime, sussidiarie e di consumo	13.188	15.075
2) Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati		
3) Lavori in corso su ordinazione		
4) Prodotti finiti e merci		
5) Acconti		
Totale rimanenze	13.188	15.075
II. Crediti		
1) Verso clienti		
- entro l'esercizio	185.070	191.125
- oltre l'esercizio		
Totale crediti verso clienti	185.070	191.125

Stato patrimoniale attivo	31/12/2023	31/12/2022
2) Verso imprese controllate		
- entro l'esercizio		
- oltre l'esercizio		
3) Verso imprese collegate		
- entro l'esercizio	616.338	390.237
- oltre l'esercizio	334.334	668.667
Totale crediti verso imprese collegate	950.672	1.058.904
4) Verso controllanti		
- entro l'esercizio	10.999	20.519
- oltre l'esercizio		
Totale crediti verso controllanti	10.999	20.519
5) Verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
- entro l'esercizio		9.934
- oltre l'esercizio		
Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		9.934
5 bis) Per crediti tributari		
- esigibili entro l'esercizio successivo	146.600	325.055
- esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale crediti tributari	146.600	325.055
5 ter) Per imposte anticipate	12.843	15.275
5 quater) Verso altri		
- entro l'esercizio	37.865	22.992
- oltre l'esercizio		
Totale crediti verso altri	37.865	22.992
Totale crediti	1.344.049	1.643.804
III. Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
1) Partecipazioni in imprese controllate		
2) Partecipazioni in imprese collegate		
3) Partecipazioni in imprese controllanti		
3 bis) Partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
4) Altre partecipazioni		
5) Strumenti finanziari derivati attivi		
6) Altri titoli		
7) Attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria		

Stato patrimoniale attivo	31/12/2023	31/12/2022
IV. Disponibilità liquide		
1) Depositi bancari e postali	711.797	402.260
2) Assegni		
3) Denaro e valori in cassa	820	1.004
Totale disponibilità liquide	712.617	403.264
Totale attivo circolante	2.069.854	2.062.143
D) Ratei e risconti	16.737	18.386
Totale attivo	21.623.959	21.340.234

Stato patrimoniale passivo	31/12/2023	31/12/2022
A) Patrimonio netto		
I. Capitale	4.084.992	4.084.992
II. Riserva da sovrapprezzo delle azioni		
III. Riserve di rivalutazione		
IV. Riserva legale	416.280	387.753
V. Riserve statutarie	654.329	540.221
VI. Altre riserve		
Riserva straordinaria	1.663.187	1.663.187
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile		
Riserva azioni (quote) della società controllante		
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	7.430.406	7.326.305
Versamenti in conto aumento di capitale		
Versamenti in conto futuro aumento di capitale		
Versamenti in conto capitale		
Versamenti a copertura perdite		
Riserva da riduzione capitale sociale		
Riserva avanzo di fusione	203.608	203.608
Riserva per utili su cambi non realizzati		
Riserva da conguaglio utili in corso		
Varie altre riserve		
Fondo contributi in conto capitale (art 55 T.U.)		
Fondi riserve in sospensione di imposta		
Riserve da conferimenti agevolati (legge n. 576/1975)		
Fondi di accantonamento delle plusvalenze di cui all'art. 2 legge n.168/1992		
Riserva fondi previdenziali integrativi ex d.lgs n. 124/1993		
Riserva non distribuibile ex art. 2426		
Riserva per conversione EURO		
Riserva da condono		
13) Riserva straordinaria da scissione art.,2327 c.c.		
Riserva indisponibile ammortamenti sospesi DL 104/20		
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro		
Altre ...	789.613	789.613
Totale altre riserve	10.086.814	9.982.713
VII. Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi		

Stato patrimoniale passivo	31/12/2023	31/12/2022
VIII. Utili (perdite) portati a nuovo	1.757.816	1.733.572
IX. Utile d'esercizio	926.734	570.538
IX. Perdita d'esercizio		
Acconti su dividendi		
Perdita ripianata nell'esercizio		
X. Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio		
Totale patrimonio netto	17.926.965	17.299.789
B) Fondi per rischi e oneri		
1) Fondi di trattamento di quiescenza e obblighi simili		
2) Fondi per imposte, anche differite		172.060
3) Strumenti finanziari derivati passivi		
4) Altri		
Totale fondi per rischi e oneri		172.060
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	33.207	34.130
D) Debiti		
1) Obbligazioni		
- entro l'esercizio		
- oltre l'esercizio		
2) Obbligazioni convertibili		
- entro l'esercizio		
- oltre l'esercizio		
3) Verso soci per finanziamenti		
- entro l'esercizio		
- oltre l'esercizio		
4) Verso banche		
- entro l'esercizio	165.469	164.272
- oltre l'esercizio	409.440	574.909
Totale debiti verso banche	574.909	739.181
5) Verso altri finanziatori		
- entro l'esercizio		
- oltre l'esercizio		

Stato patrimoniale passivo	31/12/2023	31/12/2022
6) Acconti		
- entro l'esercizio		
- oltre l'esercizio		
7) Verso fornitori		
- entro l'esercizio	128.726	113.869
- oltre l'esercizio		
Totale debiti verso fornitori	128.726	113.869
8) Rappresentati da titoli di credito		
- entro l'esercizio		
- oltre l'esercizio		
9) Verso imprese controllate		
- entro l'esercizio		
- oltre l'esercizio		
10) Verso imprese collegate		
- entro l'esercizio	154.678	15.197
- oltre l'esercizio		
Totale debiti verso imprese collegate	154.678	15.197
11) Verso controllanti		
- entro l'esercizio	160.239	30.361
- oltre l'esercizio	2.345.022	2.421.022
Totale debiti verso controllanti	2.505.261	2.451.383
11 bis Verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
- entro l'esercizio	1.200	8.160
- oltre l'esercizio		
Totale debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	1.200	8.160
12) Tributarî		
- entro l'esercizio	9.348	400
- oltre l'esercizio		
Totale debiti tributari	9.348	400
13) Verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
- entro l'esercizio	22.631	25.036
- oltre l'esercizio		
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	22.631	25.036

Stato patrimoniale passivo	31/12/2023	31/12/2022
14) Altri debiti		
- entro l'esercizio	145.269	80.546
- oltre l'esercizio	98.121	159.829
Totale altri debiti	243.390	240.375
Totale debiti	3.640.143	3.593.601
E) Ratei e risconti	23.644	240.654
Totale passivo	21.623.959	21.340.234
Varie altre riserve		
Altre	789.613	789.613

CONTO ECONOMICO

Conto economico	31/12/2023	31/12/2022
A) Valore della produzione		
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.567.594	1.495.219
2) Variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti		
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione		
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		
5) Altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	1.180	6.716
altri	231.310	190.973
Totale altri ricavi e proventi	232.490	197.689
Totale valore della produzione	1.800.084	1.692.908
B) Costi della produzione		
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	301.240	283.591
7) Per servizi	456.298	489.594
8) Per godimento di beni di terzi	3.654	2.767
9) Per il personale		
a) Salari e stipendi	397.614	346.307
b) Oneri sociali	111.936	102.076
c) Trattamento di fine rapporto	28.614	34.686
d) Trattamento di quiescenza e simili		
e) Altri costi	34.884	10.241
Totale costi per il personale	573.048	493.310
10) Ammortamenti e svalutazioni		
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	27.009	25.613
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	170.506	167.666

Conto economico	31/12/2023	31/12/2022
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni		
d) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide		
Totale ammortamenti e svalutazioni	197.515	193.279
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	1.886	(1.873)
12) Accantonamento per rischi		
13) Altri accantonamenti		
14) Oneri diversi di gestione	142.649	41.405
Totale costi della produzione	1.676.290	1.502.073
Differenza tra valore e costi di produzione (A-B)	123.794	190.835
C) Proventi e oneri finanziari		
15) Proventi da partecipazioni		
da imprese controllate		
da imprese collegate		
da imprese controllanti		
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
altri	47.985	46.368
Totale proventi da partecipazioni	47.985	46.368
16) Altri proventi finanziari		
a) Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
da imprese controllate		
da imprese collegate	12.650	12.650
da controllanti		
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
altri ...		
Totale proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	12.650	12.650
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 controllanti		
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
altri	15.923	647
Totale proventi diversi dai precedenti	15.923	647
Totale altri proventi finanziari	28.573	13.297

Conto economico	31/12/2023	31/12/2022
17) Interessi e altri oneri finanziari		
verso imprese controllate		
verso imprese collegate		
verso imprese controllanti		
verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
altri	19.362	11.341
Totale interessi e altri oneri finanziari	19.362	11.341
17 bis) Utili e perdite su cambi		
Totale proventi e oneri finanziari	57.196	48.324
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		
18) Rivalutazioni		
a) di partecipazioni	703.917	403.659
b) di immobilizzazioni finanziarie (che non costituiscono partecipazioni)		
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante (che non costituiscono partecipazioni)		
d) di strumenti finanziari derivati		
e) di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria		
Totale rivalutazioni	703.917	403.659
19) Svalutazioni		
a) di partecipazioni		
b) di immobilizzazioni finanziarie		
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante (che non costituiscono partecipazioni)		
d) di strumenti finanziari derivati		
e) di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria		
Totale rettifiche di valore di attività e passività finanziarie	703.917	403.659
Risultato prima delle imposte (A-B±C±D)	884.907	642.818
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
a) Imposte correnti	23.757	11.012
b) Imposte di esercizi precedenti	(68.014)	43.496

Conto economico	31/12/2023	31/12/2022
c) Imposte differite e anticipate	2.430	20.214
d) proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale		(2.442)
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	(41.827)	72.280
21) Utile (Perdita) dell'esercizio	926.734	570.538

Il Presidente
del Consiglio di Amministrazione
Felicia Sirianni

RENDICONTO FINANZIARIO METODO INDIRETTO

	Esercizio 2023	Esercizio 2022
A. Flussi finanziari derivanti dalla gestione operativa		
Utile (perdita) dell'esercizio	926.734	570.538
Imposte sul reddito	(41.827)	72.280
Interessi passivi/(interessi attivi)	(57.196)	(48.324)
(Dividendi)	(47.985)	(46.368)
(Plusvalenze)/minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	0	0
1. Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	779.726	548.126
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	28.614	34.686
Altre rettifiche in aumento / (Diminuzione) per elementi non monetari	(216.117)	(91.871)
Ammortamenti delle immobilizzazioni	197.515	193.279
(Proventi) / oneri da valutazione equity partecipazioni	(703.917)	(403.659)
2. Flusso finanziario prima delle variazioni del ccn	85.821	280.561
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(incremento) delle rimanenze	1.887	(1.874)
Decremento/(incremento) dei crediti vs clienti e società collegate	285.752	380.359
Incremento/(decremento) dei debiti verso fornitori	154.338	(50.309)
Decremento/(incremento) ratei e risconti attivi	1.649	(1.393)
Incremento/(decremento) ratei e risconti passivi	(893)	(893)
Altri decrementi / (altri incrementi) del capitale circolante netto	122.398	(44.515)
3. Flusso finanziario dopo le variazioni del ccn	650.952	561.936
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	57.196	48.324
(Imposte sul reddito pagate)	(10.685)	(141.683)
Dividendi incassati	47.985	46.368
(Utilizzo dei fondi)	(29.537)	(27.466)
4. Flusso finanziario dopo le altre rettifiche	715.911	487.480

Flusso finanziario della gestione operativa (A)	715.911	487.480
B. Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali	(229.375)	(46.830)
(Investimenti)	(229.375)	(46.830)
Disinvestimenti		
Immobilizzazioni immateriali	(12.910)	0
(Investimenti)	(12.910)	0
Disinvestimenti	-	-
Immobilizzazioni finanziarie	0	0
(Investimenti)	0	0
Disinvestimenti	0	0
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(242.285)	(46.830)
C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi	(164.273)	(140.848)
Incremento (decremento) debiti a breve verso banche	(2.249)	38
Accensione finanziamenti	0	0
(Rimborso finanziamenti)	(162.024)	(140.886)
Mezzi propri	0	0
Aumento di capitale a pagamento	-	-
Dividendi (e acconti su dividendi) pagati	0	0
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(164.273)	(140.848)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (a ± b ± c)	309.353	299.802
Disponibilità liquide al 1 gennaio	403.264	103.462
Disponibilità liquide al 31 dicembre	712.617	403.264

NOTA INTEGRATIVA

Parte iniziale

Signori Azionisti,

il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia un utile d'esercizio pari a Euro 926.734. Nell'esercizio precedente l'importo del risultato d'esercizio ammontava ad Euro 570.538.

Attività svolte

La vostra Società svolge la propria attività nel settore ristorazione delle mense scolastiche e gestione soste a servizio dell'azionista Comune di Tortona, dell'idrico integrato, tramite affitto di ramo di azienda alla collegata Gestione Acqua S.p.A., dell'affitto della sede e dell'intero capannone di proprietà alla collegata Gestione Ambiente S.p.A..

Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio

Nel corso dell'esercizio, a partire dal 01/07/2023 è stato rinnovato per sei anni il contratto di affitto del fabbricato sito in Tortona presso cui è presente la sede della collegata Gestione Ambiente S.p.A. ed è stato rimodulato in diminuzione il corrispettivo di affitto ramo di azienda con la collegata Gestione Acqua S.p.A. come previsto dall'accordo contrattuale in essere.

Si rimanda alla relazione sulla gestione per la comprensione dell'andamento dell'esercizio.

Criteri di formazione

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2023 tengono conto del D.Lgs. 139/2015, tramite il quale è stata data attuazione alla Direttiva 2013/34/UE.

Il Bilancio è costituito dallo Stato Patrimoniale (preparato in conformità allo schema previsto dagli artt. 2424 e 2424 bis del Codice Civile), dal Conto Economico (preparato in conformità allo schema di cui agli artt. 2425 e 2425 bis del Codice Civile), dal Rendiconto Finanziario (il cui contenuto, conforme all'art. 2425-ter del Codice Civile, è presentato in conformità al principio contabile OIC 10) e dalla presente Nota Integrativa, redatta secondo quanto disciplinato dall'art. 2427 del Codice Civile.

I valori di bilancio sono rappresentati in unità di Euro mediante arrotondamenti dei relativi importi. Le eventuali differenze da arrotondamento sono state indicate alla voce "Riserva da arrotondamento Euro" compresa tra le poste di Patrimonio Netto. La Nota Integrativa presenta le informazioni delle voci di Stato Patrimoniale e di Conto Economico secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nei rispettivi schemi di bilancio.

Principi di redazione

(Rif. art. 2423 e art. 2423-bis C.c.)

La valutazione delle voci di bilancio è stata eseguita ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensazioni tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

In applicazione del principio di rilevanza non sono stati rispettati gli obblighi in tema di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa quando la loro osservanza aveva effetti irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta. La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci della Società nei vari esercizi.

La rilevazione e la presentazione delle voci di bilancio è stata fatta tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto.

Il presente bilancio è redatto con il presupposto della continuità aziendale in virtù dei seguenti fattori:

- dalla continuità nello svolgimento dell'attività caratteristica, relativamente alla gestione mense e delle soste oltre che ai ricavi provenienti dalle partecipazioni in società collegate riferiti all'affitto del ramo d'azienda idrico ed all'affitto dello stabile sito in Tortona;

- dalla presenza di adeguate risorse finanziarie occorrenti per fronteggiare i propri impegni, rappresentate da una posizione finanziaria netta a breve periodo che risulta essere positiva nel 2023 e nelle previsioni del 2024;
- dalle previsioni economiche indicate nel budget economico del documento di programmazione 2024-2026 approvato dall'Assemblea degli azionisti del 22 gennaio 2024.

Criteria di valutazioni applicati

(Rif. art. 2426, primo comma, C.c.)

Immobilizzazioni

Immateriali

Sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci.

Le Concessioni sono contabilizzate al costo ridotto per perdite durevoli di valore ed ammortizzate sulla durata residua del contratto di concessione con il Comune di Tortona.

Le altre immobilizzazioni immateriali sono relative all'acquedotto civico, ottenuto in concessione dal Comune di Tortona e successivamente oggetto di contratto di affitto di ramo d'azienda con Gestione Acqua S.p.A.. In base al contratto di affitto di ramo d'azienda sottoscritto tra le parti, è stato concordato che tutti gli investimenti sull'acquedotto e gli ammortamenti relativi risultino a carico di Gestione Acqua S.p.A. per tutta la durata del contratto e che, al termine dello stesso, Gestione Acqua dovrà restituire i beni in oggetto nel medesimo stato in cui li ha ricevuti.

Il contratto di affitto di ramo d'azienda prevede infine che, alla data di restituzione dei beni, ASMT Tortona corrisponderà o riceverà un conguaglio a seconda che il valore di libro di quei beni risulti maggiore o minore rispetto a quello riferito al 1° gennaio 2007, data di sottoscrizione del contratto stesso la cui durata è oggetto di rinnovo tacito triennale tra le parti con limite massimo pari al termine del contratto di concessione dell'acquedotto comunale tra il Comune di Tortona ed ASMT Tortona S.p.A., prevista al 31 dicembre 2028. Il suddetto contratto di affitto di ramo d'azienda è soggetto a rinnovi taciti tra ASMT Tortona e Gestione Acqua sino alla scadenza della concessione AATO ad oggi fissata al 31/12/2034.

Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio che abbiamo ritenuto ben rappresentato dalle seguenti aliquote, non modificate rispetto all'esercizio precedente e ridotte alla metà nell'esercizio di entrata in funzione del bene:

Immobilizzazioni materiali	Aliq. Min	Aliq. max
Terreni e Fabbricati	2,00	5,00
Attrezzature industriali e commerciali	5,00	20,00
Altri beni	8,00	20,00

Qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata. Se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti.

34

Crediti

I crediti sono rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del valore di presumibile realizzo mediante l'iscrizione di apposito fondo svalutazione crediti.

Debiti

I debiti sono rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato.

Ratei e risconti

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

Rimanenze

Materie prime, ausiliarie e prodotti finiti sono iscritti al minore tra il costo di acquisto o di produzione e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato, applicando il costo medio ponderato.

Partecipazioni

Le partecipazioni in imprese collegate, iscritte tra le immobilizzazioni finanziarie, come precedentemente indicato, sono valutate con il criterio del patrimonio netto. Fino all'esercizio 2020 erano valutate al costo di acquisto o sottoscrizione.

Le partecipazioni in altre imprese, iscritte tra le immobilizzazioni finanziarie, sono valutate con il criterio del costo storico, in continuità con l'esercizio precedente.

Le partecipazioni iscritte nelle immobilizzazioni rappresentano un investimento duraturo e strategico da parte della società.

Azioni proprie

La società non possiede azioni proprie.

Strumenti finanziari derivati

La società non possiede strumenti finanziari derivati.

Fondi per rischi e oneri

Sono eventualmente stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza. Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Gli eventuali stanziamenti riflettono la migliore stima possibile sulla base degli elementi a disposizione alla data di redazione del bilancio.

TFR

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Il TFR corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

Il TFR non ricomprende le indennità maturate a partire dal 1° gennaio 2007, destinate a forme pensionistiche complementari ai sensi del D. Lgs. n. 252 del 5 dicembre 2005 (ovvero trasferite alla tesoreria dell'INPS).

Imposte sul reddito

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza. Rappresentano pertanto gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme vigenti. Le imposte anticipate e differite sono calcolate sulle differenze temporanee tra il valore delle attività o delle passività figuranti nello stato patrimoniale ed i corrispondenti valori fiscalmente rilevanti. In particolare i crediti per imposte anticipate sono iscritti solo se esiste la ragionevole certezza del loro futuro recupero.

Riconoscimento dei ricavi e dei costi

Sono iscritti nel rispetto della prudenza e della competenza temporale ed economica ed esposti al netto di resi, sconti, abbuoni e premi di diretta incidenza, così come dettato dall'art. 2425-bis del Codice Civile.

La società ha ricavi derivanti da prestazioni di servizi e proventi di natura finanziaria che vengono riconosciuti in base alla competenza temporale. I costi si riferiscono all'acquisizione di beni e servizi riconosciuti in base al sopra citato criterio della competenza temporale.

I proventi e gli oneri di natura finanziaria sono contabilizzati in base alla competenza temporale.

Impegni, garanzie e passività potenziali

Nelle garanzie prestate dalla società si comprendono sia le garanzie personali, prestate tramite fidejussioni societarie dirette che tramite istituti bancari o finanziari a favore di terzi, che le garanzie reali. La natura delle garanzie reali prestate è di tipo ipotecario.

Altre informazioni

La Società, come previsto dal D.Lgs. n. 14/2019 (Codice della crisi e dell'insolvenza d'impresa), adotta un assetto organizzativo, amministrativo e contabile adeguato alla natura dell'impresa anche in funzione della rilevazione tempestiva della crisi d'impresa e dell'assunzione di idonee iniziative.

Nota integrativa, attivo**Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti**

Non sussistono crediti verso soci per versamenti ancora dovuti. Il capitale risulta interamente versato.

Immobilizzazioni**Immobilizzazioni immateriali**

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
1.291.700	1.305.799	(14.099)

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

	Costi di impianto e di ampliamento	Costi di sviluppo	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Immobilizz. immateriali in corso e acconti	Altre immobilizz. immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio								
Costo	60.439		424.592	8.801.630			1.395.110	10.681.771
Rivalutazioni								
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	60.439		424.592	2.404.462			242.876	3.132.369
Svalutazioni				6.243.603				6.243.603
Valore di bilancio				153.565			1.152.234	1.305.799
Variazioni nell'esercizio								
Incrementi per acquisizioni			3.444				9.466	12.910
Riclassifiche (del valore di bilancio)								
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)								
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio								
Ammortamento dell'esercizio			344	25.613			1.052	27.009

	Costi di impianto e di ampliamento	Costi di sviluppo	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Immobilizzaz. immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzaz. immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Svalutazioni effettuate nell'esercizio								
Altre variazioni								
Totale variazioni			3.100	(25.613)			8.414	(14.099)
Valore di fine esercizio								
Costo	60.439		428.036	8.801.630			1.404.576	10.694.681
Rivalutazioni								
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	60.439		424.936	2.430.075			243.928	3.159.378
Svalutazioni				6.243.603				6.243.603
Valore di bilancio			3.100	127.952			1.160.648	1.291.700

Il saldo di Euro 127.952 si riferisce alla concessione idrica e viene ammortizzato sulla base della durata residua del contratto in essere con il Comune di Tortona, la cui scadenza, come già menzionato, risulta essere il 31 dicembre 2028.

Il saldo di Euro 1.160.648 delle altre immobilizzazioni si riferisce quanto a Euro 1.152.234 alle migliorie apportate negli esercizi precedenti all'acquedotto civico di Tortona, ottenuto in concessione dal Comune di Tortona. A seguito della stipula, a suo tempo effettuata, del contratto di affitto di ramo d'azienda con Gestione Acqua S.p.A., è stato concordato, come già menzionato, che tutti gli investimenti sull'acquedotto e gli ammortamenti relativi risultino a carico di quest'ultima per tutta la durata del contratto e che, al termine dello stesso, Gestione Acqua dovrà restituire i beni in oggetto nel medesimo stato in cui li ha ricevuti. Ulteriori Euro 8.414 si riferiscono a migliorie su beni di terzi.

Il saldo di Euro 3.100 si riferisce a software aziendale.

Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
4.161.861	4.102.993	58.868

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio						
Costo	6.090.614		1.223.328	1.060.259		8.374.201
Rivalutazioni						
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	2.286.282		927.421	1.057.505		4.271.208
Svalutazioni						
Valore di bilancio	3.804.332		295.907	2.754		4.102.993

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	202.895		26.480			229.375
Riclassifiche (del valore di bilancio)						
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)						
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio						
Ammortamento dell'esercizio	127.271		42.398	838		170.506
Svalutazioni effettuate nell'esercizio						
Altre variazioni						
Totale variazioni	75.624		(15.918)	(838)		58.868
Valore di fine esercizio						
Costo	6.293.508		1.249.808	1.060.259		8.603.575
Rivalutazioni						
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	2.413.552		969.819	1.058.343		4.441.714
Svalutazioni						
Valore di bilancio	3.879.956		279.989	1.916		4.161.861

Le immobilizzazioni materiali riguardano prevalentemente l'immobile sito a Tortona, i relativi macchinari e le attrezzature dei servizi mense e soste.

Le immobilizzazioni materiali hanno avuto un incremento netto di Euro 58.868, costituito da incrementi per Euro 229.374 e da ammortamenti per Euro 170.506. Gli incrementi risultano per Euro 202.894 riferiti a lavori di manutenzione straordinaria relativi all'immobile della sede e dall'acquisto di nuovi parcometri per il servizio soste per Euro 26.480.

Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
14.083.807	13.850.913	232.894

Movimenti di partecipazioni, altri titoli e strumenti finanziari derivati attivi immobilizzati

	Partecipazioni in imprese controllate	Partecipazioni in imprese collegate	Partecipazioni in imprese controllanti	Partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni	Altri titoli	Strumenti finanziari derivati attivi
Valore di inizio esercizio								
Costo		12.686.866			64.047	12.750.913		
Rivalutazioni								
Svalutazioni								
Valore di bilancio		12.686.866			64.047	12.750.913		
Variazioni nell'esercizio								
Incrementi per acquisizioni		232.894				232.894		

	Partecipazioni in imprese controllate	Partecipazioni in imprese collegate	Partecipazioni in imprese controllanti	Partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni	Altri titoli	Strumenti finanziari derivati attivi
Riclassifiche (del valore di bilancio)								
Decrementi per alienazioni (del valore di bilancio)								
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio								
Svalutazioni effettuate nell'esercizio								
Altre variazioni								
Totale variazioni		232.894				232.894		
Valore di fine esercizio								
Costo		12.919.760			64.047	12.983.807		
Rivalutazioni								
Svalutazioni								
Valore di bilancio		12.919.760			64.047	12.983.807		

Partecipazioni

40

Le partecipazioni iscritte nelle immobilizzazioni rappresentano un investimento duraturo e strategico da parte della società.

Non sussistono partecipazioni di controllo.

Le partecipazioni in imprese collegate, a partire dall'esercizio 2021, sono valutate con il metodo del patrimonio netto.

Nel corso dell'esercizio le partecipazioni in imprese collegate hanno avuto un incremento netto di Euro 232.894 costituito da:

- Euro 703.917 relativo all'adeguamento in aumento del valore delle partecipazioni con il metodo del patrimonio netto registrata nel conto economico dell'esercizio. In particolare, la rivalutazione della partecipazione in Gestione Acqua S.p.A. ammonta ad Euro 127.067 e la rivalutazione della partecipazione in Gestione Ambiente S.p.A. ammonta ad Euro 576.850;
- Euro 299.558 relativo all'adeguamento in diminuzione del valore delle partecipazioni con il metodo del patrimonio netto registrata nel patrimonio netto. L'importo risulta essere interamente riferito all'effetto dell'adeguamento della partecipazione nella collegata Gestione Acqua per la quota riferita alla movimentazione della riserva per operazioni di copertura di flussi finanziari attesi;
- Euro 171.465 relativo all'adeguamento in diminuzione del valore delle partecipazioni. L'importo risulta essere interamente riferito all'effetto dell'adeguamento della partecipazione nella collegata Gestione Ambiente per la quota riferita alla attribuzione di dividendi deliberata dall'assemblea dei soci in data giugno 2023 ed il cui incasso avverrà entro la prima parte dell'anno 2024.

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

I crediti immobilizzati non hanno avuto variazioni. La posta di euro 1.100.000 si riferisce ad un finanziamento soci, fruttifero di interessi, concesso nel corso del 2018 alla società collegata Gestione Acqua S.p.A.. Con delibera assembleare dei soci del 2 marzo 2022 le parti hanno stabilito di posticipare la data di scadenza del suddetto finanziamento, originariamente prevista al 31/12/2022, alla data del 31/12/2023. Nel corso dell'esercizio le parti si sono reciprocamente accordate in data 21/07/2023 per posticipare ulteriormente la data di scadenza al 30/06/2025.

	Crediti immobilizzati verso imprese controllate	Crediti immobilizzati verso imprese collegate	Crediti immobilizzati verso imprese controllanti	Crediti immobilizzati verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Crediti immobilizzati verso altri	Totale crediti immobilizzati
Valore di inizio esercizio		1.100.000				1.100.000
Variazioni nell'esercizio						
Valore di fine esercizio		1.100.000				1.100.000
Quota scadente entro l'esercizio						
Quota scadente oltre l'esercizio		1.100.000				1.100.000
Di cui di durata residua superiore a 5 anni						

Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese collegate

Denominazione	Città, se in Italia, o Stato estero	Codice fiscale (per imprese italiane)	Capitale in euro	Utile (Perdita) ultimo esercizio in euro	Patrimonio netto in euro	Quota posseduta in euro	Quota posseduta in perc.	Valore a bilancio o corrispondente credito
Gestione Ambiente S.p.a. (*)	Tortona (AL)	01492290067	2.147.345	1.442.125	8.823.012	3.529.205	40	3.529.205
Gestione Acqua S.p.a. (*)	Cassano Spinola (AL)	01880180060	11.443.205	383.773	28.361.686	9.390.555	33,11	9.390.555
Totale								12.919.760

(*) Dati relativi al bilancio al 31/12/2023 approvato.

Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica e

La ripartizione dei crediti al 31/12/2023 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Crediti immobilizzati verso controllate	Crediti immobilizzati verso collegate	Crediti immobilizzati verso controllanti	Crediti immobilizzati verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Crediti immobilizzati verso altri	Totale crediti immobilizzati
Italia		1.100.000				1.100.000
Totale		1.100.000				1.100.000

Valore delle immobilizzazioni finanziarie

Analisi del valore delle immobilizzazioni finanziarie

	Valore contabile	Fair value
Partecipazioni in imprese controllanti		
Partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
Partecipazioni in altre imprese	64.047	
Crediti verso imprese controllate		
Crediti verso imprese collegate	1.100.000	
Crediti verso imprese controllanti		
Crediti immobilizzati verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
Crediti verso altri		
Altri titoli		

Dettaglio del valore delle partecipazioni immobilizzate in altre imprese

Descrizione	Valore contabile	Fair value
Iren Laboratori S.p.a. (**)	58.624	
Banca Centropadana Credito Cooperativo	5.423	
Totale	64.047	

Il valore delle partecipazioni in altre imprese risulta essere iscritto al costo e risulta immutato rispetto al precedente esercizio.

Denominazione	Città, o Stato estero	Codice fiscale	Capitale	Utile (Perdita)	Patrimonio netto	Quota posseduta	Quota posseduta in percentuale	Valore a bilancio
Iren Laboratori Spa (**)	Genova	01762460069	2.000.000	2.571.308	8.467.586	205.762	2,43	58.624
Banca Centropadana Scarl	Guardamiglio (LO)	12514870158	Dato non significativo	Dato non significativo	Dato non significativo	Dato non significativo	Dato non significativo	5.423
Totale								64.047

(**) Dati relativi al bilancio al 31 dicembre 2023.

Attivo circolante

Rimanenze

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
13.188	15.075	(1.887)

Rappresentano le rimanenze di derrate alimentari e prodotti di consumo alla fine dell'esercizio.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	15.075	(1.887)	13.188
Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati			
Lavori in corso su ordinazione			
Prodotti finiti e merci			
Acconti			
Totale rimanenze	15.075	(1.887)	13.188

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
1.344.049	1.643.804	(299.755)

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	191.125	(6.055)	185.070	185.070		
Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante						
Crediti verso imprese collegate iscritti nell'attivo circolante	1.058.904	(108.232)	950.672	616.338	334.334	
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	20.519	(9.520)	10.999	10.999		
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante	9.934	(9.934)				
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	325.055	(178.455)	146.600	146.600		
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	15.275	(2.432)	12.843			
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	22.992	14.873	37.865	37.865		
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	1.643.804	(299.755)	1.344.049	996.872	334.334	

I crediti verso clienti sono così dettagliati

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazione
Crediti verso clienti per fatture emesse	174.618	174.998	(380)
Fatture da emettere per prestazioni di servizi	26.105	31.780	(5.675)
Totale	200.723	206.778	(6.055)
Fondo svalutazione crediti	(15.653)	(15.653)	
Totale crediti netti verso clienti	185.070	191.125	(6.055)

I suddetti crediti risultano in linea con l'anno precedente e si riferiscono principalmente a crediti verso il Comune di Tortona per servizi resi nell'ambito del servizio di ristorazione mense scolastiche.

Le fatture da emettere ammontano ad Euro 26.105 e si riferiscono principalmente al servizio della gestione soste. Le stesse sono state emesse nei primi mesi dell'esercizio 2024.

I crediti verso imprese collegate sono così dettagliati:

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazione
Crediti commerciali verso Gestione Acqua	668.667	1.003.000	(334.333)
Crediti commerciali verso Gestione Ambiente	108.884	15.475	93.409
Fatture da emettere verso Gestione Acqua	1.656	1.380	276
Fatture da emettere verso Gestione Ambiente		39.049	(39.049)
Crediti finanziari verso Gestione Ambiente per dividendi	171.465		171.465
Totale crediti lordi verso collegate	950.672	1.058.904	(108.232)
Fondo svalutazione crediti verso collegate			
Totale	950.672	1.058.904	(108.232)

I crediti verso la società collegata Gestione Acqua sono riconducibili ai canoni di affitto di ramo di azienda, relativi alle annualità 2019 e 2020, oggetto di piano di rientro sottoscritto in data 15 marzo 2021. Il progressivo incasso di tali crediti a rate mensili, così come previsto dal piano di rientro, risulta regolarmente rispettato. I crediti commerciali verso Gestione Ambiente si riferiscono all'affitto per la sede, mentre i crediti finanziari per dividendi si riferiscono al dividendo deliberato nell'esercizio 2023 in sede di approvazione bilancio 2022 e che verrà pagato entro aprile 2024.

I crediti verso la controllante ASM Voghera S.p.A. di Euro 10.999 (Euro 20.519 al 31.12.2022) si riferiscono per Euro 7.256 a crediti commerciali per prestazioni di servizi rese e per Euro 3.743 crediti per Ires da consolidato fiscale.

Non sussistono crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti (Euro 9.934 al 31/12/2022).

I crediti tributari sono così dettagliati:

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazione
Credito IVA da dich. annuale	5.908	35.787	(29.879)
Crediti verso Erario per rimborso imposte accertate	74.454	172.060	(97.606)
Credito detraz. Imposta risparmio energetico	21.000	24.000	(3.000)
Erario crediti IRES	44.849	86.144	(41.295)
Erario crediti IRAP		348	(348)
Credito imposta caro energia		6.089	(6.089)
Altri vari	389	627	(238)
Totale	146.600	325.055	(178.455)

Il credito di Euro 74.454 verso l'erario si riferisce ad un rimborso da ricevere da parte della Società a seguito di conciliazione effettuata con l'Agenzia delle Entrate per un avviso di accertamento relativo all'anno 2014 contro cui era stato proposto ricorso alla Commissione Tributaria.

Il credito per detrazione di imposta risparmio energetico, pari ad Euro 21.000, si

riferisce ad una parte del costo sostenuto per la sostituzione di una caldaia presso la sede aziendale che verrà scomputato in restanti sette rate annuali.

Il credito IRES di Euro 44.849 si riferisce alla risultanza di una dichiarazione integrativa anno 2017, presentata nel 2022, per perdite pregresse riconosciute in sede di fusione con ATM S.r.l.. La compensazione di tale credito è iniziata a novembre 2023 dopo la presentazione del modello Unico 2023 ed è in corso nel 2024.

Le imposte anticipate ammontano a Euro 12.843 (Euro 15.275 nel 2022) e sono state rilevate in quanto esiste la ragionevole certezza della loro recuperabilità in esercizi futuri, sulla base di una realistica previsione di futuri imponibili fiscali. Per una descrizione delle stesse si rinvia al relativo paragrafo nell'ultima parte della presente nota integrativa.

I crediti verso altri sono così dettagliati:

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazione
depositi cauzionali	500	500	
anticipi a fornitori e note credito	19.036	7.977	11.059
crediti diversi	18.329	14.515	3.814
Totale	37.865	22.992	14.873

Il fondo svalutazione crediti non ha subito variazioni nel corso dell'esercizio.

Descrizione	Fondo svalutazione
Saldo al 31/12/2022	15.653
Utilizzo nell'esercizio	
Accantonamento esercizio	
Saldo al 31/12/2023	15.653

Non si è ritenuto di effettuare accantonamenti nell'esercizio in quanto il fondo è ritenuto adeguato a configurare il presumibile valore di realizzo dei crediti.

I crediti appartengono tutti all'area geografica italiana.

Disponibilità liquide

	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
	712.617	403.264	309.353
	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	402.260	309.537	711.797
Assegni			
Denaro e altri valori in cassa	1.004	(184)	820
Totale disponibilità liquide	403.264	309.353	712.617

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio.

Si rimanda al rendiconto finanziario per maggiori dettagli circa la movimentazione delle disponibilità liquide.

Ratei e risconti attivi

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
16.737	18.386	(1.649)

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

Anche per tali poste, i criteri adottati nella valutazione e nella conversione dei valori espressi in moneta estera sono riportati nella prima parte della presente nota integrativa.

Non sussistono, al 31/12/2023, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

	Ratei attivi	Risconti attivi	Totale ratei e risconti attivi
Valore di inizio esercizio		18.386	18.386
Variazione nell'esercizio		(1.649)	(1.649)
Valore di fine esercizio		16.737	16.737

La composizione della voce è così dettagliata (articolo 2427, primo comma, n. 7, C.c.).

Descrizione	Importo
assicurazioni	16.126
Altri di ammontare non apprezzabile	611
Totale	16.737

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

(Rif. art. 2427, primo comma, nn. 4, 7 e 7-bis, C.c.)

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
17.926.965	17.299.789	627.176

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Altre variazioni			Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi	Riclassifiche		
Capitale	4.084.992							4.084.992
Riserva legale	387.753		28.527					416.280
Riserve statutarie	540.221		114.108					654.329
Riserva straordinaria	1.663.187							1.663.187
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	7.326.305		403.659		(299.558)			7.430.406
Riserva avanzo di fusione	203.608							203.608
Varie altre riserve	789.613							789.613
Totale altre riserve	9.982.713		403.659		(299.558)			10.086.814
Utili (perdite) portati a nuovo	1.733.572		24.244					1.757.816
Utile (perdita) dell'esercizio	570.538		(570.538)				926.734	926.734
Totale patrimonio netto	17.299.789				(299.558)		926.734	17.926.965

Dettaglio delle altre riserve

Descrizione	Importo
Riserva rivalut.ex D.l. 185/08	753.497
Riserva straord.da scissione	36.116
Totale	789.613

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Le poste del patrimonio netto sono così distinte secondo l'origine, la possibilità di utilizzazione, la distribuibilità e l'avvenuta utilizzazione nei tre esercizi precedenti (articolo 2427, primo comma, n. 7-bis, C.c.):

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi	
					per copertura perdite	per altre ragioni
Capitale	4.084.992		B			
Riserva legale	416.280		A,B			
Riserve statutarie	654.329		A,B,C			
Altre riserve						
Riserva straordinaria	1.663.187		A,B,C			
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	7.430.406		A,B	171.465		
Riserva avanzo di fusione	203.608		A,B			
Varie altre riserve	789.613					
Totale altre riserve	10.086.814					
Utili portati a nuovo	1.757.816		A,B,C			
Totale	17.000.231					

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

Si segnala che nell'esercizio 2023, a seguito della delibera di distribuzione di un dividendo pari ad Euro 171.465 deliberato dall'assemblea dei soci di Gestione Ambiente in data giugno 2023, si è provveduto, coerentemente con quanto previsto dall'OIC 17 paragrafo 177, ad iscrivere il dividendo a riduzione della partecipazione e, nel contempo, a rendere disponibile per il medesimo importo la quota di riserva non distribuibile da rivalutazione delle partecipazioni.

Formazione e utilizzo delle voci del patrimonio netto

Come previsto dall'art. 2427, comma 1, numero 4) del codice civile si forniscono le seguenti informazioni:

	Capitale sociale	Riserva legale	Altre Riserve	Risultato d'esercizio	Totale
All'inizio dell'esercizio precedente	4.084.992	329.920	10.262.533	1.156.655	15.834.100
Destinazione del risultato dell'esercizio					
attribuzione dividendi					
altre destinazioni		57.833	1.020.886	(1.156.655)	
Altre variazioni					

	Capitale sociale	Riserva legale	Altre Riserve	Risultato d'esercizio	Totale
incrementi			895.151		895.151
decrementi					
riclassifiche					
Risultato dell'esercizio precedente				570.538	570.538
Alla chiusura dell'esercizio precedente	4.084.992	387.753	12.256.506	570.538	17.299.789
Destinazione del risultato dell'esercizio					
attribuzione dividendi					
altre destinazioni		28.527	542.011	(570.538)	
Altre variazioni					
incrementi					
decrementi			(299.558)		(299.558)
riclassifiche					
Risultato dell'esercizio corrente				926.734	926.734
Alla chiusura dell'esercizio corrente	4.084.992	416.280	12.498.959	926.734	17.926.965

Fondi per rischi e oneri

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
		172.060	(172.060)

	Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili	Fondo per imposte anche differite	Strumenti finanziari derivati passivi	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio		172.060			172.060
Variazioni nell'esercizio					
Accantonamento nell'esercizio					
Utilizzo nell'esercizio		172.060			172.060
Altre variazioni					
Totale variazioni		(172.060)			(172.060)
Valore di fine esercizio					

Al 31 dicembre 2023 non sussistono fondi per rischi ed oneri (Euro 172.060 al 31 dicembre 2022). L'azzeramento della voce è dipeso dalla conciliazione effettuata con l'Agenzia delle Entrate e con la relativa definizione agevolata del contenzioso tributario in corso che ha permesso l'annullamento del relativo fondo oneri.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
33.207	34.130	(923)
Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato		
Valore di inizio esercizio		34.130
Variazioni nell'esercizio		
Accantonamento nell'esercizio		28.614
Utilizzo nell'esercizio		29.537
Altre variazioni		
Totale variazioni		(923)
Valore di fine esercizio		33.207

Il TFR accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2023 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti, in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo. E' esposto al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

Il TFR non ricomprende le indennità maturate a partire dal 1° gennaio 2007, destinate a forme pensionistiche complementari ai sensi del D. Lgs. n. 252 del 5 dicembre 2005 (ovvero trasferite alla tesoreria dell'INPS).

Debiti

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
3.640.143	3.593.601	46.542

Variazioni e scadenza dei debiti

La scadenza dei debiti è così suddivisa (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Obbligazioni						
Obbligazioni convertibili						
Debiti verso soci per finanziamenti						
Debiti verso banche	739.181	(164.272)	574.909	165.469	409.440	
Debiti verso altri finanziatori						
Acconti						
Debiti verso fornitori	113.869	14.857	128.726	128.726		

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Debiti rappresentati da titoli di credito						
Debiti verso imprese controllate						
Debiti verso imprese collegate	15.197	139.481	154.678	154.678		
Debiti verso controllanti	2.451.383	53.878	2.505.261	160.239	2.345.022	
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	8.160	(6.960)	1.200	1.200		
Debiti tributari	400	8.948	9.348	9.348		
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	25.036	(2.405)	22.631	22.631		
Altri debiti	240.375	3.015	243.390	145.269	98.121	
Totale debiti	3.593.601	46.542	3.640.143	787.560	2.852.583	

I debiti verso banche di Euro 574.909 hanno avuto un decremento complessivo di Euro 164.272 dovuto al rimborso dei finanziamenti in essere in base al piano di ammortamento.

Il dettaglio dei mutui è il seguente:

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazione
Mutuo Bper n. 417/23194440 contratto nel 2010 e scadente 28/01/2027. Tasso Euribor a 3 mesi + 0,90%	326.937	415.840	-88.903
Mutuo Bper n. 421/23147554 contratto nel 2021 e scadente 28/01/2027. Tasso fisso 2,00%	247.972	321.092	-73.120
Totale	574.909	736.932	(162.023)

Sul mutuo n.00259458 in essere, vige la seguente ipoteca a favore di Bper (ex UBI Banca):

Ipoteca per mutuo ristrutturazione sede pratica n° 347481 Ubi Banca (ex BRE)	2.600.000
--	-----------

I debiti verso fornitori ammontano a Euro 128.726 (Euro 113.869 nel 2022) in aumento rispetto all'esercizio precedente.

I debiti verso imprese collegate sono pari ad Euro 154.678 (Euro 15.197 nel 2022). La variazione in aumento è dovuta principalmente al debito per fatture da ricevere di Euro 152.939 da parte dell'affittuario Gestione Ambiente relativi ai lavori di manutenzione straordinaria effettuati presso la sede aziendale e dalla stessa rifatturati alla proprietà.

I debiti verso imprese controllanti sono pari a Euro 2.505.261 (Euro 2.451.383 nel 2022) e si riferiscono interamente alla società ASM Voghera S.p.A. Gli stessi sono così dettagliati:

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazione
Debiti commerciali verso ASM Voghera	84.239	30.361	53.878
Debiti per dividendi verso ASM Voghera	2.421.022	2.421.022	
Totale	2.505.261	2.451.383	53.878

Il debito per dividendi verso ASM Voghera si riferisce a dividendi già deliberati a favore dell'azionista e non ancora erogati. Lo stesso risulta contabilizzato entro l'esercizio per Euro 76.000 ed oltre l'esercizio per Euro 2.345.022 coerentemente con quanto deliberato dall'assemblea degli azionisti del 7 dicembre 2017.

I debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti sono pari a Euro 1.200 (Euro 8.160 nel 2022) e si riferiscono a debiti verso Reti Di. Voghera S.r.l., società controllate da ASM Voghera S.p.A.

I debiti tributari ammontano a Euro 9.348 (Euro 400 nel 2022) e sono così dettagliati:

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazione
Altre ritenute operate alla fonte		400	(400)
Debiti per IRAP a saldo	9.348		9.348
Totale	9.348	400	8.948

I debiti verso istituti di previdenza sono così dettagliati:

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazione
Debiti v/INPS	15.386	18.153	(2.767)
Debiti v/INPS TFR fondo tesoreria	3.339	3.119	220
Debiti v/INDAP	2.053	2.048	5
Debiti v/PEGASO	1.346	1.053	293
Debiti v/Istituti vari di previdenza	507	663	(156)
Totale	22.631	25.036	(2.405)

I debiti verso altri sono così dettagliati:

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazione
Debiti per emolumenti Sindaci	13.000	10.920	2.080
Debiti per compensi amministratori	34.436	34.507	(71)
Debiti verso soci per dividendi	159.829	159.829	
Deb.v/associazioni sindacali di cat.	386	386	
Debiti per stipendi e salari	24.870	24.939	(69)
Debiti per ferie maturate	7.434	5.323	2.111
Debiti per produttività maturata	3.422	3.416	6
Altri debiti	13	1.055	(1.042)
Totale	243.390	240.375	3.015

I debiti verso soci per dividendi di Euro 159.829 si riferiscono a dividendi già deliberati a favore degli azionisti e non ancora completamente erogati. In particolare, si tratta

di debiti principalmente nei confronti del Comune di Tortona per Euro 125.131 e per Euro 34.698 verso gli altri Comuni soci. Gli stessi sono contabilizzati per Euro 61.708 entro l'esercizio e per Euro 98.121 oltre l'esercizio coerentemente con quanto deliberato dall'assemblea degli azionisti del 7 dicembre 2017.

I debiti appartengono tutti all'area geografica italiana.

Ratei e risconti passivi

	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
	23.644	240.654	(217.010)
		Ratei passivi	Risconti passivi
Valore di inizio esercizio			240.654
Variazione nell'esercizio			(217.010)
Valore di fine esercizio			23.644
		Totale ratei e risconti passivi	
			240.654
			(217.010)
			23.644

La composizione della voce è così dettagliata (articolo 2427, primo comma, n. 7, C.c.).

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazione
Contributi c/capitale rifacimento tetto	22.116	22.612	(496)
Contributi diversi c/impianti		216.117	(216.117)
Altri di ammontare non apprezzabile	1.528	1.925	(397)
Totale	23.644	240.654	(217.010)

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale.

I criteri adottati nella valutazione per tali poste sono riportati nella prima parte della presente nota integrativa.

La variazione in diminuzione della posta si riferisce all'annullamento del risconto di un contributo in conto impianti di Euro 216.117 riferito ad esercizi precedenti prescrittosi. Gli altri contributi si riferiscono ad importi ricevuti relativi a cespiti aziendali.

Nota integrativa, conto economico

Valore della produzione

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
1.800.084	1.692.908	107.176

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	1.567.594	1.495.219	72.375
Variazioni rimanenze prodotti			
Variazioni lavori in corso su ordinazione			
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni			
Altri ricavi e proventi	232.490	197.689	34.801
Totale	1.800.084	1.692.908	107.176

I ricavi delle vendite e delle prestazioni sono così ripartiti:

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazione
Ricavi pasti mense	824.086	673.380	150.706
Affitto ramo di azienda	302.000	472.000	(170.000)
Ricavi servizio soste	256.006	65.031	190.975
Ricavi contratti outsourcing	3.312	28.488	(25.176)
Affitti attivi sede	143.881	199.614	(55.733)
Rifatturazione costi personale infragruppo	30.238	56.256	(26.018)
Ricavi prestazioni infragruppo	8.071	450	7.621
Totale	1.567.594	1.495.219	72.375

Il fatturato risulta pari ad Euro 1.567.594 e mostra un aumento rispetto all'esercizio precedente riconducibile all'effetto combinato di maggiori ricavi da mense scolastiche e dal nuovo servizio soste da ottobre 2022 derivanti dal contratto sottoscritto con il Comune di Tortona fino al 2032; da una diminuzione dei ricavi del nuovo contratto di affitto sede con la collegata Gestione Ambiente, rinnovato il 01.07.2022 fino al 30.06.2028, che prevede un corrispettivo inferiore rispetto al precedente, a fronte di maggiori spese per utenze a carico del conduttore e dall'affitto ramo di azienda che si riferisce all'affitto alla collegata Gestione Acqua S.p.A. del ramo d'azienda idrico connesso alla concessio-

ne dell'acquedotto ottenuta dal Comune di Tortona e che è stato rivisto in diminuzione con accordo tra le parti con decorrenza 01.01.2023. Sono in diminuzione anche i ricavi per contratti outsourcing e la rifatturazione di personale infragruppo.

La voce altri ricavi e proventi è così suddivisa:

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazione
Sopravvenienze attive ordinarie	229.944	36.483	193.461
Sopravvenienze attive rilascio fondi		91.871	(91.871)
Contributi in conto esercizio	1.180	6.716	(5.536)
Altri ricavi e proventi vari	1.366	62.619	(61.253)
Totale	232.490	197.689	34.801

La voce è in aumento rispetto al precedente esercizio principalmente per l'effetto di maggiori sopravvenienze principalmente costituite dal rilascio del risconto passivo relativo ad un contributo in conto impianti di Euro 216.117 riferito ad esercizi precedenti ed ormai prescritto.

I contributi in conto esercizio di Euro 1.180 si riferiscono a crediti di imposta caro energia.

I ricavi appartengono tutti all'area geografica italiana.

Costi della produzione

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
1.676.290	1.502.073	174.217

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	301.240	283.591	17.649
Servizi	456.298	489.594	(33.296)
Godimento di beni di terzi	3.654	2.767	887
Salari e stipendi	397.614	346.307	51.307
Oneri sociali	111.936	102.076	9.860
Trattamento di fine rapporto	28.614	34.686	(6.072)
Trattamento quiescenza e simili			
Altri costi del personale	34.884	10.241	24.643
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	27.009	25.613	1.396
Ammortamento immobilizzazioni materiali	170.506	167.666	2.840
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			
Svalutazioni crediti attivo circolante			
Variazione rimanenze materie prime	1.886	(1.873)	3.759
Accantonamento per rischi			
Altri accantonamenti			
Oneri diversi di gestione	142.649	41.405	101.244
Totale	1.676.290	1.502.073	174.217

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

Sono strettamente correlati a quanto esposto nella parte della Relazione sulla gestione.

I costi per materie prime, sussidiarie e merci sono così composti:

Descrizione	31/12/2022	31/12/2021	Variazione
Acquisti derrate alimentari	237.808	220.670	17.138
Acquisti materiali di consumo	35.690	48.463	(12.773)
Altri acquisti	27.742	14.458	13.284
Totale	301.240	283.591	17.649

La variazione in aumento è principalmente dovuta a maggiori costi per derrate alimentari, a seguito maggior numero di pasti erogati.

I costi per servizi sono così composti:

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazione
manutenzioni e riparazioni	40.469	20.735	19.734
canoni manutenzioni	6.764	319	6.445
postali e telefoniche	8.756	8.582	174
spese bancarie	11.239	6.603	4.636
assicurazioni	21.019	17.096	3.923
consumi energetici	15.346	109.330	(93.984)
pulizia e vigilanza	10.328	28.927	(18.599)
prestazioni infragruppo	190.984	156.270	34.714
consulenze legali, tecniche, fiscali	15.676	11.370	4.306
collaborazioni, rimborsi prestaz. lavorative	29.015	23.824	5.191
compensi consiglio di amministrazione	51.644	52.604	(960)
compensi collegio sindacale	21.840	21.840	
certificazione bilancio	12.807	12.807	
organismi di vigilanza	7.223	6.565	658
servizi vari	13.188	12.722	466
Totale	456.298	489.594	(33.296)

La voce è in leggera diminuzione rispetto all'esercizio precedente per l'effetto combinato di minori consumi e spese di pulizia e vigilanza per effetto del nuovo contratto di affitto sede aziendale, parzialmente compensate da maggiori costi per prestazioni infragruppo e per manutenzioni e riparazioni.

Godimento beni di terzi

I costi per godimenti beni di terzi ammontano ad Euro 3.654 e si riferiscono a noleggi vari (Euro 2.767 nel 2022).

Costi per il personale

I costi per il personale ammontano a Euro 573.048 (Euro 493.310 nel 2022).

La voce è in aumento rispetto all'esercizio precedente, per effetto del personale del servizio soste in carico per tutto l'anno, rispetto al 2022 in cui il servizio era iniziato ad ottobre. Nell'importo sono compresi costi per personale interinale di Euro 16.284 (Euro 6.929 al 31/12/2022).

Comprende l'intera spesa per il personale dipendente ivi compresi i miglioramenti di merito, passaggi di categoria, scatti di contingenza, costo delle ferie non godute e accantonamenti di legge e contratti collettivi.

Ammortamento delle immobilizzazioni

Per quanto concerne gli ammortamenti si specifica che gli stessi sono stati calcolati sulla base della durata utile del cespite e del suo sfruttamento nella fase produttiva. Si rimarca che non viene effettuato l'ammortamento per i cespiti dell'idrico integrato in affitto di azienda a Gestione Acqua S.p.A..

Il dettaglio è il seguente:

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazione
Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	27.009	25.613	1.396
Ammortamenti immobilizzazioni materiali	170.506	167.666	2.840
Totale	197.515	193.279	4.236

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

Non si sono resi necessari ulteriori accantonamenti al fondo svalutazione crediti. Lo stesso è stato adeguato in riduzione in seguito ad un'analisi puntuale della rischiosità del credito.

Accantonamento per rischi e oneri

Non si sono resi necessari accantonamenti per rischi ed oneri.

Oneri diversi di gestione

Gli oneri diversi di gestione sono in marcato aumento rispetto all'esercizio precedente principalmente per l'IMU. Tale aumento di costo si è verificato per un adeguamento in aumento della rendita catastale degli immobili della sede aziendale che ha riguardato il periodo 2020-2023. L'attuale costo dell'IMU annua è pari a Euro 45.836 rispetto al precedente costo di Euro 7.224.

Essi sono così composti:

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazione
IMU	122.552	7.224	115.328
tassa raccolta rifiuti	112	10.811	(10.699)
sopravvenienze passive ordinarie	11.462	13.099	(1.637)
Sanzioni varie	2.845	5.265	(2.420)
altre imposte e tasse	1.027	407	620
altri oneri diversi di gestione	4.651	4.599	52
Totale	142.649	41.405	101.244

Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
57.196	48.324	8.872

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Da partecipazione	47.985	46.368	1.617
Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	12.650	12.650	
Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni			
Da titoli iscritti nell'attivo circolante			
Proventi diversi dai precedenti	15.923	647	15.276
(Interessi e altri oneri finanziari)	(19.362)	(11.341)	(8.021)
Utili (perdite) su cambi			
Totale	57.196	48.324	8.872

La variazione positiva della voce è dovuta ai maggiori proventi di dividendi distribuiti, ed incassati di Euro 1.617, da parte della partecipata Iren Laboratori S.p.A. e da maggiori interessi attivi bancari per Euro 15.276 sui saldi positivi di liquidità dell'esercizio.

Gli altri proventi di Euro 12.650 si riferiscono agli interessi sul prestito soci verso Gestione Acqua S.p.A..

Gli interessi ed altri oneri finanziari di Euro 8.021 si riferiscono ad interessi su affidamenti bancari e su mutui in essere.

Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
703.917	403.659	300.258

Rivalutazioni

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Di partecipazioni	703.917	403.659	300.258
Totale	703.917	403.659	300.258

Si riferiscono alle rivalutazioni delle partecipazioni in imprese collegate effettuate con il metodo del patrimonio netto. In particolare, la rivalutazione della partecipazione in Gestione Acqua S.p.A. ammonta ad Euro 127.067 e la rivalutazione della partecipazione in Gestione Ambiente S.p.A. ammonta ad Euro 576.850.

Imposte sul reddito d'esercizio, correnti, differite e anticipate

	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
	(41.827)	72.280	(114.107)
Imposte	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
Imposte correnti:	23.757	11.012	12.745
IRES	3.397		3.397
IRAP	20.360	11.012	9.348
Imposte relative a esercizi precedenti	(68.014)	43.496	(111.510)
Imposte differite (anticipate)	2.430	20.214	(17.784)
IRES	2.430	20.214	(17.784)
IRAP			
Proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale		2.442	(2.442)
Totale	(41.827)	72.280	(114.107)

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

La società ha aderito al consolidato fiscale con ASM Voghera S.p.A. in qualità di consolidata. Pertanto, per quanto attiene l'IRES, il debito per imposte è rilevato alla voce debiti verso la società consolidante al netto degli acconti versati, delle ritenute subite e, in genere, dei crediti di imposta.

La Società ha incorporato la società Azienda Tortonese Multiservizi S.r.l., con un'operazione di fusione che si è perfezionata con atto pubblico dell'8 novembre 2017, con effetti giuridici dal 13 novembre 2017 ed effetti contabili e fiscali retrodatati al 1° gennaio 2017. Con istanza di interpello presentata in data 04/04/2018 ai sensi dell'articolo 11, comma 2, legge 27 luglio 2000, n. 212, ASMT Tortona S.P.A. ha chiesto la disapplicazione dell'art. 172, comma 7, del D.P.R. n. 917 del 1986, per il riporto delle perdite fiscali dell'incorporata.

A maggio 2019 la Società ha ricevuto risposta positiva da parte dell'Agenzia delle Entrate con riferimento ad un importo complessivo pari a 1.203.609. In base a tale risposta la Società ha utilizzato le perdite fiscali acquisite dalla fusione, a partire dall'esercizio 2018, nel limite dell'ottanta per cento del reddito imponibile annuo.

Da evidenziare che nell'esercizio 2022 la Società ha presentato le dichiarazioni dei redditi integrative per il periodo 2017-2020 in quanto l'Agenzia delle Entrate ha richiesto di utilizzare le perdite pregresse già a partire dal periodo di imposta 2017. Tale circostanza ha

determinato un utilizzo di perdite pregresse di Euro 358.933 e di un conseguente credito Ires di Euro 86.144 la cui compensazione è iniziata a novembre 2023 a partire dalla presentazione della dichiarazione dei redditi del periodo 2022 e prosegue nel corso del 2024. Nel 2023 sono state utilizzate le residue perdite pregresse per Euro 92.853 ad abbattimento del reddito imponibile con una riduzione del carico fiscale IRES di Euro 22.285 ed al 31 dicembre 2023 non residuano ulteriori perdite compensabili.

Al 31 dicembre 2023 non residuano imposte anticipate su perdite fiscali.

Le imposte degli esercizi precedenti, con importo negativo di Euro 68.014 si riferiscono all'importo restituito da parte dell'Agenzia delle Entrate a seguito conciliazione giudiziale effettuata tra le parti a settembre 2023 relativamente al contenzioso fiscale dell'anno di imposta 2014.

Riconciliazione tra onere fiscale da bilancio e onere fiscale teorico (IRES)

Descrizione	Valore	Imposte
Risultato prima delle imposte	884.907	
Onere fiscale teorico (%)	24,00	212.378
Sopravvenienze passive	8.575	2.058
Sanzioni indeducibili	2.845	683
bonus dipendenti stanziato e non corrisposto	3.422	821
IMU indeducibile	15.178	3.644
Altre variazioni in aum.Base imponibile	6.710	1.610
Dividendi di competenza esercizi prec. incassati	(45.586)	(10.941)
compensi pagati premi retribuz. stimati anno prec.	(3.416)	(820)
Compensi amministratori non corrisposti	34.436	8.265
Compensi amministratori corrisposti anno prec.	(35.069)	(8.417)
Rilascio fondo svalutazione crediti		
rivalutazioni partecipazioni imprese collegate	(703.917)	(168.940)
Altre variazioni in diminuz Base imponibile	(5.256)	(1.261)
Utilizzo perdite esercizi precedenti	(92.853)	(22.285)
Deduzione ACE	(55.822)	(13.397)
Imponibile fiscale	14.153	
Imposte correnti sul reddito dell'esercizio		3.397

Determinazione dell'imponibile IRAP

Descrizione	Valore	Imposte
Differenza tra valore e costi della produzione	123.794	
totale componenti positivi	1.800.084	
totale componenti negativi	1.103.242	
variazioni in aumento	245.223	
variazioni in diminuzione	576.532	
Totale	365.533	
Onere fiscale (%)	5,57	
Imponibile Irap	365.533	
IRAP corrente per l'esercizio		20.360

Fiscalità differita / anticipata

Le imposte anticipate sono state rilevate in quanto si ritiene esista la ragionevole certezza dell'esistenza, negli esercizi in cui si riverseranno le differenze temporanee deducibili, a fronte delle quali sono state iscritte le imposte anticipate, di un reddito imponibile non inferiore all'ammontare delle differenze che si andranno ad annullare.

Le principali differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione di imposte differite e anticipate sono indicate nella tabella seguente unitamente ai relativi effetti.

DESCRIZIONE	Imponibile 31/12/22	IMPOSTA 31/12/22	Stanziam. 2023	Utilizzi 2023	Imponibile 31/12/23	IMPOSTA 31/12/23
Fisso amm.ri non pagato	1.512	363	472	(1.512)	472	113
Variabile amm.ri non pagato	33.557	8.054	33.964	(33.557)	33.964	8.151
Perdite fiscali	7.697	1.847		(7.697)	0	0
Fondo rischi crediti	17.454	4.189		(1.801)	15.653	3.757
MBO	3.416	820	3.422	(3.416)	3.422	821
TOTALE	63.636	15.273	37.858	(47.983)	53.511	12.843

Nota integrativa, altre informazioni

Dati sull'occupazione

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 15, C.c.)

L'organico medio aziendale, ripartito per categoria, ha subito, rispetto al precedente esercizio, le seguenti variazioni.

Organico	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Dirigenti			
Quadri			
Impiegati	2	2	
Operai	24	25	(1)
Altri			
Totale	26	27	(1)

Il contratto nazionale di lavoro applicato è quello del settore dell'industria/del commercio.

Compensi, anticipazioni e crediti concessi ad amministratori e sindaci e impegni assunti per loro conto

	Amministratori	Sindaci
Compensi	51.644	21.840
Anticipazioni		
Crediti		
Impegni assunti per loro conto per effetto di garanzie prestate		

Compensi al revisore legale o società di revisione

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 16-bis, C.c.)

Ai sensi di legge si evidenziano i corrispettivi di competenza dell'esercizio per i servizi resi dalla società di revisione legale:

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	9.807
Altri servizi di verifica svolti	3.000
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	12.807

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

In conformità con quanto disposto dall'art. 2427, primo comma, n. 9) del codice civile si evidenzia che non risultano impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 22-bis, C.c.)

Ai sensi dell'art. 2427, 1° comma n. 22 ter del Codice Civile si evidenzia che la Società ha in essere dei contratti di servizio con la controllante ASM Voghera S.p.A. e con la collegata Gestione Acqua S.p.A. per la fornitura di servizi di natura amministrativa, operativa e di affitto di ramo di azienda.

La società intrattiene inoltre rapporti commerciali con il Comune di Tortona relativi alla fornitura dei pasti delle mense scolastiche cittadine.

La società intrattiene, infine, rapporti commerciali con la società collegata Gestione Ambiente S.p.A..

Le risultanze economiche e finanziarie di tali rapporti sono stati evidenziati nella presente nota integrativa, oltre che nella relazione sulla gestione.

Le operazioni rilevanti con parti correlate realizzate dalla società, sono state concluse a condizioni normali di mercato.

La società non ha posto in essere operazioni con parti correlate.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 22-ter, C.c.)

La Società non ha posto in essere altri accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale dai quali possano derivare rischi e benefici significativi e la cui indicazione sia necessaria per valutare la situazione patrimoniale e finanziaria ed il risultato economico della Società.

Informazioni sui fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Non vi sono eventi di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio in grado di modificare le valutazioni di bilancio effettuate.

Prospetto riepilogativo del bilancio della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

Ai sensi dell'articolo 2427, primo comma, n. 22 sexies), C.c. si evidenzia che il bilancio della società viene consolidato in maniera integrale da parte di ASM Voghera S.p.A. con sede legale in Via Pozzoni n.2 Voghera (PV) dove è depositata copia del bilancio consolidato.

Nel seguente prospetto vengono forniti i dati essenziali dell'ultimo bilancio approvato di ASM Voghera S.p.A., società che esercita la direzione e coordinamento (articolo 2497-bis, quarto comma, C.c.).

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/22	31/12/21
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti		
B) Immobilizzazioni	80.773.838	82.314.667
C) Attivo circolante	26.382.808	15.692.793
D) Ratei e risconti attivi	745.558	864.405
Totale attivo	107.902.204	98.871.865
A) Patrimonio netto		
Capitale sociale	52.878.600	52.878.600
Riserve	17.791.201	17.513.042
Utile (perdita) dell'esercizio	2.744.825	1.112.629
Totale patrimonio netto	73.414.626	71.504.271
B) Fondi per rischi e oneri	347.039	211.857
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	1.976.379	1.694.028
D) Debiti	27.791.698	20.811.903
E) Ratei e risconti passivi	4.372.462	4.649.806
Totale passivo	107.902.204	98.871.865

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato g	31/12/22	31/12/21
A) Valore della produzione	40.181.056	36.102.753
B) Costi della produzione	43.948.557	37.268.028
C) Proventi e oneri finanziari	5.182.058	1.697.285
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie		
Imposte sul reddito dell'esercizio	(1.330.268)	(580.619)
Utile (perdita) dell'esercizio	2.744.825	1.112.629

Informazioni ex art. 1, comma 125-bis, della legge 4 agosto 2017 n. 124

La Legge 4 agosto 2017, n. 124 ha introdotto alcuni obblighi di trasparenza in capo ai soggetti che ricevono “sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere” dalle pubbliche amministrazioni e da una serie di soggetti a queste assimilati con cui intrattengono rapporti economici.

Nel corso dell’esercizio sono stati riconosciuti da parte dell’Agenzia delle Entrate a titolo di credito di imposta Euro 1.180 per caro energia che sono stati compensati nel corso dell’esercizio con altri tributi dovuti.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Si propone all’assemblea di così destinare il risultato d’esercizio:

Risultato d’esercizio al 31/12/2023	Euro	926.734
5% a riserva legale	Euro	46.337
a riserva di rivalutazione delle partecipazioni	Euro	703.917
a riserva statutaria	Euro	176.480

La presente nota integrativa è redatta secondo quanto previsto dal Codice civile e dai principi contabili. Per ottemperare agli obblighi di pubblicazione nel Registro delle Imprese, una volta approvata, sarà convertita in formato XBRL; pertanto, potrebbero essere poste in essere alcune variazioni formali necessarie per rendere tale nota compatibile con il formato per il deposito.

Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa e Rendiconto finanziario, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell’esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Il Presidente
del Consiglio di Amministrazione
Felicia Sirianni

DOCUMENTO

La relazione del collegio sindacale
all'assemblea dei soci in occasione
dell'approvazione del bilancio di esercizio
chiuso al 31 dicembre 2023 redatta ai sensi
dell'art. 2429, co. 2, c.c.

RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE ALL'ASSEMBLEA DEI SOCI IN OCCASIONE DELL'APPROVAZIONE DEL BILANCIO DI ESERCIZIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2023 REDATTA AI SENSI DELL'ART. 2429, CO. 2, C.C.

Ai Soci della Società ASMT TORTONA S.P.A.

Preliminarmente vi rammentiamo che sono di competenza del collegio sindacale i compiti di controllo e vigilanza previsti dall'articolo 2403 C.1 del C.C. essendo stato conferito alla società EY S.p.a. l'incarico di revisione legale dei conti.

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 la nostra attività è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle Norme di comportamento del collegio sindacale di società non quotate emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori commercialisti e degli Esperti contabili.

Di tale attività e dei risultati conseguiti Vi portiamo a conoscenza con la presente relazione.

È stato sottoposto al Vostro esame il bilancio d'esercizio della Asm vendita e Servizi SRL al 31.12.2023, redatto in conformità alle norme italiane che ne disciplinano la redazione, che evidenzia un risultato d'esercizio di euro **926.734,00** Il bilancio è stato messo a nostra disposizione nel termine di legge

Il soggetto incaricato della revisione legale dei conti Ernst & Young S.p.a ci ha consegnato la propria relazione datata 21/05/2024 contenente un giudizio senza modifica.

Da quanto riportato nella relazione del soggetto incaricato della revisione legale il bilancio d'esercizio al 31.12.2023 rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria, il risultato economico e i flussi di cassa della Vostra Società oltre a essere stato redatto in conformità alle norme italiane che ne disciplinano la redazione.

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

1) Attività di vigilanza ai sensi degli artt. 2403 e ss. c.c.

Abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto, sul rispetto dei principi di corretta amministrazione e, in particolare, sull'adeguatezza degli assetti organizzativi, del sistema amministrativo e contabile sul loro concreto funzionamento. Il collegio sindacale ha inoltre effettuato un controllo sull'informativa che la società rende al mercato ai terzi ed il pubblico in generale.

Abbiamo partecipato alle assemblee dei soci ed alle riunioni del consiglio di amministrazione e, sulla base delle informazioni disponibili, non abbiamo rilievi particolari da segnalare.

Abbiamo acquisito dall'organo amministrativo con adeguato anticipo e anche durante le riunioni svolte, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate

dalla società e, in base alle informazioni acquisite, non abbiamo osservazioni particolari da riferire. –

Abbiamo scambiato tempestivamente dati e informazioni con il soggetto incaricato della revisione legale rilevanti per lo svolgimento della nostra attività di vigilanza.

Abbiamo incontrato l'organismo di vigilanza, preso visione delle relazioni e non sono emerse criticità rispetto alla corretta attuazione del modello organizzativo che debbano essere evidenziate nella presente relazione

Abbiamo acquisito conoscenza e abbiamo vigilato sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile e sul suo concreto funzionamento anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni e a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo-contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle funzioni e l'esame dei documenti aziendali, e a tale riguardo, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

La società è partecipata dalla capogruppo ASM Voghera S.p.a. che esercita quindi attività di direzione e coordinamento. I dati di bilancio di ASM Voghera sono correttamente esposti in nota integrativa. Sono stati stipulati contratti di servizio con la capogruppo per la fornitura di servizi di natura amministrativa, logistica e finanziaria, oltre all'esecuzione del controllo interno di gestione e di recupero dei crediti. La società intrattiene inoltre rapporti commerciali con il Comune di Tortona relativi alla fornitura dei pasti delle mense scolastiche cittadine e alla gestione dei parcheggi. La società intrattiene, infine, rapporti commerciali con la società collegata Gestione Ambiente S.p.A..

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

Non abbiamo effettuato segnalazioni all'organo di amministrazione ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 15 d.l. n. 118/2021.

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

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

2) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio

Da quanto riportato nella relazione del soggetto incaricato della revisione legale "il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della ASMT TORTONA S.P.A. al 31.12.2023 e del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione".

Per quanto a nostra conoscenza, gli amministratori nella redazione del bilancio, non hanno

derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, co. 5, c.c. 1

La Società ha sottoscritto una conciliazione giudiziale con l'Agenzia delle Entrate, a chiusura del contenzioso relativo all'anno di imposta 2014. A seguito di tale chiusura ha beneficiato di un rimborso che verrà erogato entro il 30/06/2024, per imposte già pagate negli esercizi passati, pari ad euro Euro 68.014 contabilizzate a conto economico.

Si rileva che nel corso dell'esercizio è stato rivisto, su richiesta dalla parte locataria l'importo del canone di affitto del ramo di azienda idrico con Gestione Acqua. Il nuovo importo, valido a partire dal 1 gennaio 2023 ammonta a Euro 302.000, rispetto all'importo precedente che ammontava a Euro 472.000.

Si rileva una posizione finanziaria netta positiva pari a Euro 137.708 in netto miglioramento rispetto all'esercizio precedente in cui risultava negativa per Euro 335.917

3) Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio

Considerando le risultanze dell'attività da noi svolta e il giudizio espresso nella relazione di revisione rilasciata dal soggetto incaricato della revisione legale dei conti, invitiamo i soci ad approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023, così come redatto dagli amministratori.

70

Il Collegio sindacale concorda con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio formulata dagli amministratori nella nota integrativa.

Tortona, 21/05/2024

Il Collegio sindacale

Pier Luigi Poggi

Marco Tombola

Anna Maria Albera



ASMT Tortona S.p.A.

Bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2023

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



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

Agli azionisti
ASMT Tortona S.p.A.

Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio

Giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio della ASMT Tortona S.p.A. (la Società), costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2023, dal conto economico e dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

A nostro giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società al 31 dicembre 2023, del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data, in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Elementi alla base del giudizio

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

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

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

Gli amministratori sono responsabili per la valutazione della capacità della Società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio d'esercizio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia. Gli amministratori utilizzano il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbiano valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione della Società o per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternative realistiche a tali scelte.

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



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

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

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

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

Abbiamo comunicato ai responsabili delle attività di governance identificati ad un livello appropriato come richiesto dai principi di revisione internazionali (ISA Italia), tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.



Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

Giudizio ai sensi dell'art.14, comma 2, lettera e), del D. Lgs. 27 gennaio 2010 n. 39

Gli amministratori della ASMT Tortona S.p.A. sono responsabili per la predisposizione della relazione sulla gestione della ASMT Tortona S.p.A. al 31 dicembre 2023, inclusa la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge.

Abbiamo svolto le procedure indicate nel principio di revisione (SA Italia) n. 720B al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio della ASMT Tortona S.p.A. al 31 dicembre 2023 e sulla conformità della stessa alle norme di legge, nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

A nostro giudizio, la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio della ASMT Tortona S.p.A. al 31 dicembre 2023 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14, c.2, lettera e), del D. Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39, rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'impresa e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione, non abbiamo nulla da riportare.

Milano, 21 maggio 2024

EY S.p.A.

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Cristiano Socci', is written over the printed name and title.

Cristiano Socci
(Revisore Legale)



Società soggetta a direzione e coordinamento
di A.S.M. VOGHERA S.P.A.
Sede in S.S. 35 dei Giovi n. 42 - 15057 Tortona (AI)
Telefono: 0131 872700 Fax 0131 872799
Indirizzo pec: affarigenerali@pec.asmt.it
sito web: www.asmt.it

